

Jaarverslag

2023



INHOUDSOPGAVE

Voorwoord	3
1 Scholen, bestuur en organisatie	4
1.1 Algemene informatie	4
1.2 De organisatie	5
2 Bestuursverslag	8
2.1 Regionale en lokale ontwikkelingen	8
2.2 Kenmerken leerlingenpopulatie	10
2.3 Onderwijsresultaten	11
2.4 Onderwijskundig beleid	13
2.5 Kwaliteitszorg	16
2.6 Samenwerking met externe partijen	18
2.7 Nationaal Programma Onderwijs	19
2.8 Klachtenbeleid	23
2.9 Personeel & organisatie	24
2.10 Gebouw en beheer	29
2.11 Financiën	31
2.12 Continuïteitsparagraaf	40
2.13 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	44
2.14 Jaarverslag GMR	55
3 Verslag Raad van Toezicht	57
4 Jaarrekening 2023	60
4.1 Grondslagen	60
4.2 Balans (na verwerking resultaatbestemming)	65
4.3 Staat van baten en lasten	66
4.4 Kasstroomoverzicht	67
4.5 Toelichting op de balans	68
4.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	71
4.7 Toelichting op de staat van baten en lasten	72
4.8 Model G	75
4.9 Opgave ingevolge de Wet normering topinkomens	76
4.10 Opgave verbonden partijen	78
4.11 Gebeurtenissen na balansdatum	78
4.12 Ondertekening jaarrekening	79
5 Overige gegevens	80
5.1 Controleverklaring	80

Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van de Stichting voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs Ede en omstreken. Hierna te noemen CNS Ede. In dit verslag legt het College van Bestuur verantwoording af over het gevoerde strategische beleid in kalenderjaar 2023.

Het strategische beleid van CNS Ede is belegd in het 'Koersplan, *onze gezamenlijke expeditie voor de jaren 2023 – 2026*'. Een stabiele gemeenschappelijk geformuleerde ondergrond die houvast geeft aan onze totale toekomstbestendige ontwikkeling als Lerende Organisatie.

Onderstaande principes van De Code Goed Bestuur vormen eveneens de basis van onze richtinggevende activiteiten:

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

De principes zijn verweven met de doelstellingen die, per vitale route, centraal staan in het Koersplan en hebben een concrete zichtbare operationele uitwerking op de 13 basisscholen die onder CNS Ede ressorteren.

Met trots maken we in dit jaarverslag inzichtelijk wat we in het eerste jaar van ons nieuwe Koersplan hebben bereikt en welke beleidsontwikkelingen wij voor ogen hebben voor de komende periode. De trots slaat direct om naar een enorme waardering voor alle medewerkers binnen CNS Ede die, vanuit hun eigen specifieke deskundigheid, een bijzonder effectieve bijdrage hebben geleverd aan onze organisatie ontwikkeling van het afgelopen kalenderjaar.

Een jaar waarin we gemerkt hebben dat in toenemende mate een appèl gedaan werd door overheid, maatschappij, ouders en leerlingen op onze flexibiliteit, professionaliteit, inzetbaarheid, oplossingsvermogen en creativiteit. In dit kader is o.a. te denken aan arbeidsmarktproblematiek en aandacht en alertheid t.a.v. burgerschap, inclusiviteit en kansengelijkheid.

Een bewogen jaar waarin we flink op koers zijn geraakt in onze beleidsperiode '23 – '26 en qua expeditie mooie stappen hebben gezet in de realisatie van onze organisatie missie.

Met vertrouwen vervolgen we deze ingeslagen Koers!

J.M. Sakko MA
Voorzitter College van Bestuur



1 Scholen, bestuur en organisatie

1.1 Algemene informatie

Visie, missie en kernactiviteiten

Wereldburgers van de toekomst hebben inspiratie, kennis, vitaliteit en eigenwaarde nodig. Daar koerst Stichting CNS Ede op aan in de komende jaren. Een leven lang leren vanuit waarderend leiderschap voor medewerkers en leerlingen die aan de organisatie zijn toevertrouwd!

De expeditie van CNS Ede voor de komende jaren loopt langs vier in voorgaande jaren ingezette (vitale) routes. We willen toppen bereiken. In het koersplan staat welke dat zijn en hoe we de gezamenlijke beklimming gaan aanpakken. We baseren ons daarbij op onze missie.

Het is onze missie om iedere leerling, die aan ons is toevertrouwd, vanuit onze gezamenlijke expertise te ondersteunen in de persoonlijke ontwikkeling tot zelfbewuste, veerkrachtige wereldburgers. Zo kunnen zij nu en in de toekomst een waardevolle bijdrage leveren aan de maatschappij. Gevoed door onze christelijke waarden en vanuit onze visie op kwalitatief goed onderwijs leggen wij bij onze leerlingen hiervoor een stevig fundament.

Strategisch koersplan

Vanuit het Koersplan 2023-2026 kleuren de vier vitale routes of aandachtsgebieden de expeditie van CNS Ede. Zij stonden ook in de afgelopen beleidsperiode centraal en we houden ze in ere bij het bestendigen van onze onderwijsorganisatie.

1. Kwalitatief goed onderwijs
2. De leerkracht doet ertoe!
3. Onderwijs is teamwork
4. Duurzaam verbonden

Aanvullend en onderliggend stelt CNS Ede de komende periode vitaliteit in de breedste zin van het woord centraal. Vitaliteit loopt daarom als een rode draad door al onze routes en aandachtsgebieden heen.

Kwalitatief goed onderwijs

Persoonlijk meesterschap, zoals beschreven in het koersplan, en teamleren, de twee fundamentele disciplines van CNS Ede als Lerende Organisatie, hebben ertoe geleid dat de kwaliteit van ons onderwijs op de diverse scholen een meetbaar positieve ontwikkeling laat zien in alle facetten die bijdragen aan het realiseren van onze missie.

De leerkracht doet ertoe!

Vanuit een sterke professionele identiteit geeft de leerkracht sturing aan het eigen leerproces en is daardoor in staat om verschil te maken als onderwijsprofessional. Binnen schoolteams staan, vanuit de visie van de lerende organisatie, teamleren en persoonlijk meesterschap centraal. Het eigenaarschap van elke leerkracht binnen CNS Ede bestaat uit het voortdurend bereid zijn tot leren en aanpassen aan nieuwe maatschappelijke en evidence based/informed onderwijskundige ontwikkelingen.

Onderwijs is teamwork

CNS Ede wordt gekarakteriseerd door interne en externe vormen van samenwerken en samen leren in alle lagen van het systeem, waarin teamleden en teams elkaar onderling tot ontwikkeling brengen. Dit is te allen tijde gericht op het versterken van de leerprocessen in de groep ten behoeve van het individuele kind. In de komende vier jaar bouwen we de vijf disciplines van De lerende organisatie verder uit en borgen we ze binnen de scholen. Daardoor ontwikkelt het werken vanuit deze disciplines steeds verder en het teamleren wordt vanzelfsprekend.

Duurzaam verbonden

CNS Ede is een duurzame onderwijsorganisatie en dat uit zich expliciet in samenwerkingsrelaties, schoolomgeving en milieu en schoolgebouwen.

1.2 De organisatie

Contactgegevens

Naam: Stichting voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs Ede e.o.
 Rechtsvorm: Stichting
 Zetel: Ede
 Bestuursnummer: 42587
 KvK-nummer: 52795861
 Adres: Willy Brandtlaan 81, 6716RJ Ede
 Telefoonnummer: 0318 61 91 36
 E-mail: info@cnsede.nl
 Website: www.cnsede.nl

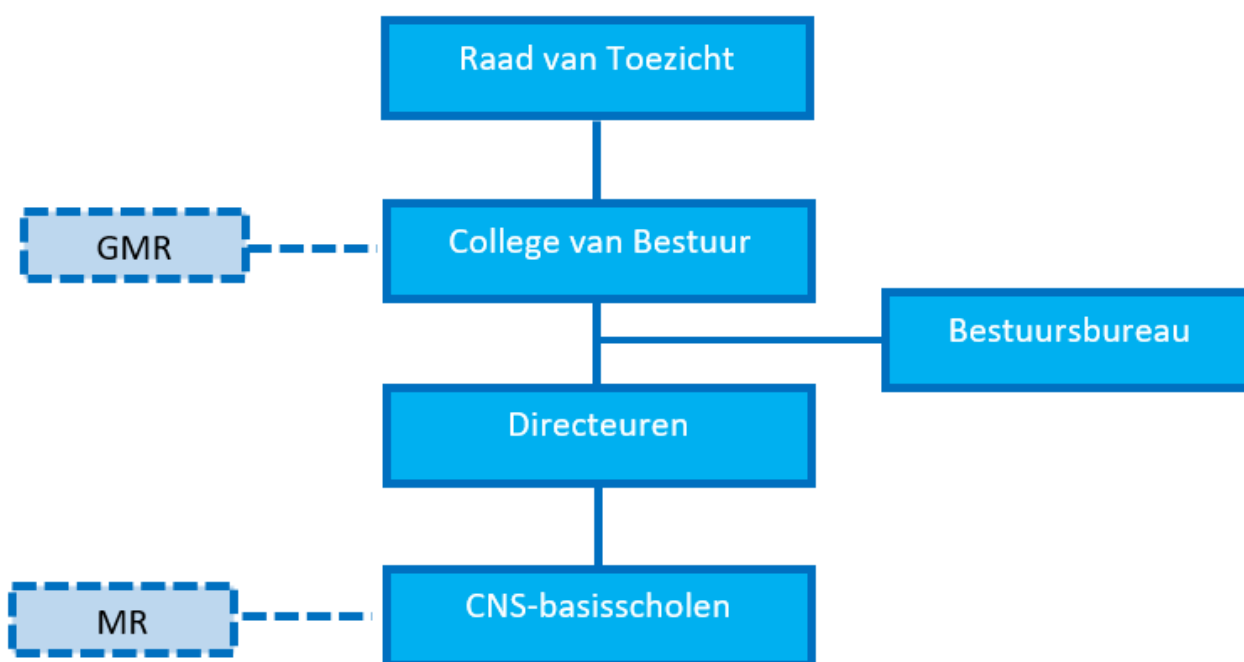
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies
J.M. Sakko	Voorzitter College van Bestuur	n.v.t.	n.v.t.

Scholen

Naam school	BRIN-nummer	Website school
CNS-basisschool Koningin Beatrix	12AM	Home CNS - Koningin Beatrix (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Brugge	23PT	Home CNS - De Brugge (cnsede.nl)
CNS-basisschool Cavaljé	05NO	Home CNS - Cavaljé (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Caleidoscoop	11CT	Home CNS - De Caleidoscoop (cnsede.nl)
CNS-basisschool Prins Floris	11PJ	Home CNS - Prins Floris (cnsede.nl)
CNS-basisschool Het Startpunt	12JT	Home CNS - Het Startpunt (cnsede.nl)
CNS-basisschool Louise de Coligny	12YY	Home CNS - Louise de Coligny (cnsede.nl)
CNS-basisschool SBO De Regenboog	14RX	Home CNS - De Regenboog (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Vlinderboom	23PU	Home CNS - De Vlinderboom (cnsede.nl)
CNS-basisschool Wilhelmina	11FA	Home CNS Wilhelmina (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Plataan	10QL	Home De Plataan (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Vuursteen	30JU	Home CNS - De Vuursteen (cnsede.nl)
CNS-basisschool De Ontdekking	13KG	Home CNS - De Ontdekking (cnsede.nl)

Organisatiestructuur



School

De dagelijkse leiding van een school ligt in handen van de directeur. De directeur geeft leiding aan het schoolteam en is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs op de school.

Directeurenteam (DT)

Het directeurenteam (DT) vormt het overleg tussen het College van Bestuur en de directeuren binnen CNS Ede. Het is een onmisbare schakel in de beleidsvorming. De primaire doelstelling van dit orgaan is het adviseren van het bestuur met betrekking tot de ontwikkeling, uitvoering en evaluatie van het stichtingsbeleid.

(Gemeenschappelijke) medezeggenschap (GMR/MR)

Personeel en ouders hebben de mogelijkheid om actief mee te denken over het beleid van CNS Ede. Elke school heeft een medezeggenschapsraad (MR), waarin personeel en ouders vertegenwoordigd zijn. De MR heeft inspraak op specifieke aangelegenheden van de school. Het MR-reglement regelt taken en bevoegdheden. De directeur van de school treedt op als vertegenwoordiger van het bevoegd gezag en is dus zelf geen lid van de MR.

Elke medezeggenschapsraad is vertegenwoordigd in de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) door een ouder of een personeelslid (gelijke verhouding). De GMR heeft inspraak op het algemene beleid van CNS Ede. Het College van Bestuur heeft in 2023 periodiek (voor)overleg gehad met de voorzitter en de secretaris van de GMR. In het (voor)overleg worden onder andere de agenda's van de geplande vergaderingen besproken en de wijze waarop de beleidsstukken worden geagendeerd voor advies en/of instemming in de vergadering van de GMR. Voor een verdere uitwerking van de werkzaamheden van de GMR verwijzen we naar het hoofdstuk 2.15 'Jaarverslag GMR'.



College van Bestuur (CvB)

Een eenhoofdig College van Bestuur vormt het bevoegd gezag van CNS Ede. Het strategisch meerjarenbeleidsplan van CNS Ede is het kader waarbinnen de bestuurder opereert. Elk kalenderjaar laat het College van Bestuur een jaarplan opstellen, waarin de belangrijkste doelen en gewenste resultaten voor dat jaar worden beschreven. De bevoegdheden van het College van Bestuur zijn statutair vastgelegd. Het College van Bestuur is de drager van het bevoegd gezag, zoals bedoeld in de onderwijswetgeving.

De scholen van CNS Ede en het College van Bestuur worden ondersteund door een professioneel bestuursbureau met kennis op het gebied van financiën, personeel & organisatie, bestuursinformatie en communicatie, huisvesting en facilitaire zaken.

De Raad van Toezicht (RvT)

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het College van Bestuur op basis van een organieke functiescheiding (two-tier model). De Raad toetst hoe CNS Ede wordt bestuurd en wat de resultaten zijn van het beleid. Belangrijke bestuursbesluiten zijn onderworpen aan voorafgaande goedkeuring van de Raad van Toezicht. De Raad bestaat uit tenminste vijf en ten hoogste zeven leden. Op 31 december 2023 bestaat de Raad van Toezicht uit vijf leden. De taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn statutair vastgelegd. Naast enkele personele wisselingen hebben geen andere governance-ontwikkelingen plaatsgevonden.

Governance code

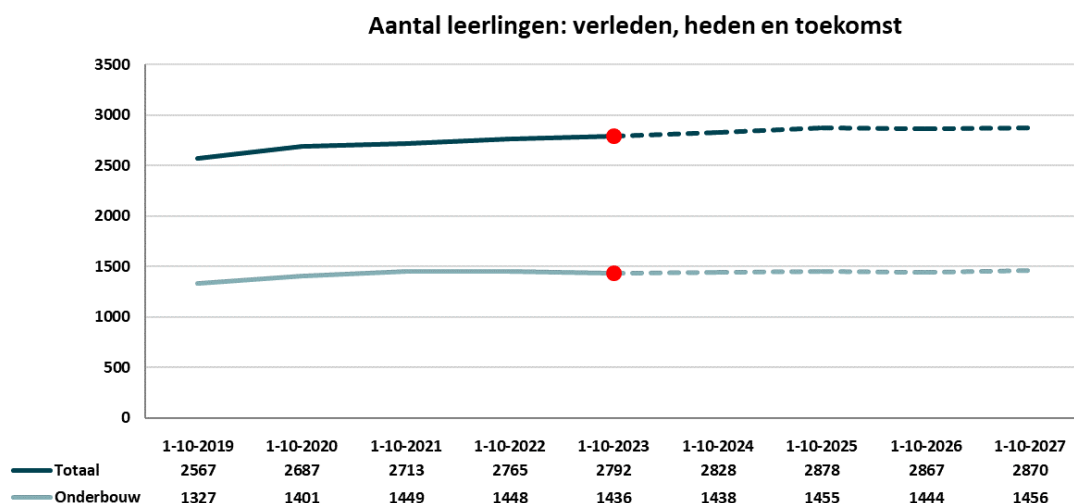
Het College van Bestuur legt verantwoording af over het gevoerde beleid en beheer aan de Raad van Toezicht. De werkzaamheden van dit orgaan worden vermeld in hoofdstuk 3. De naleving van de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs is onderwerp van gesprek tussen College van Bestuur en de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht ziet toe op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school verkregen op grond van de wet. De organisatie voldoet aan de Code Goed Bestuur.

2 Bestuursverslag

2.1 Regionale en lokale ontwikkelingen

Ede groeit

De groei binnen de gemeente Ede heeft zich het afgelopen kalenderjaar voortgezet. Vooral in Ede Oost en het ENKA gebied hebben zich veel gezinnen gevestigd. Een nieuwe wijk in ontwikkeling is Ede-Kernhem. We rekenen op de komst van 1500 woningen. Dat neemt, geprognostiseerd, een leerlingengroei binnen ons onderwijs met zich mee (waarneembaar in onderstaande figuur).

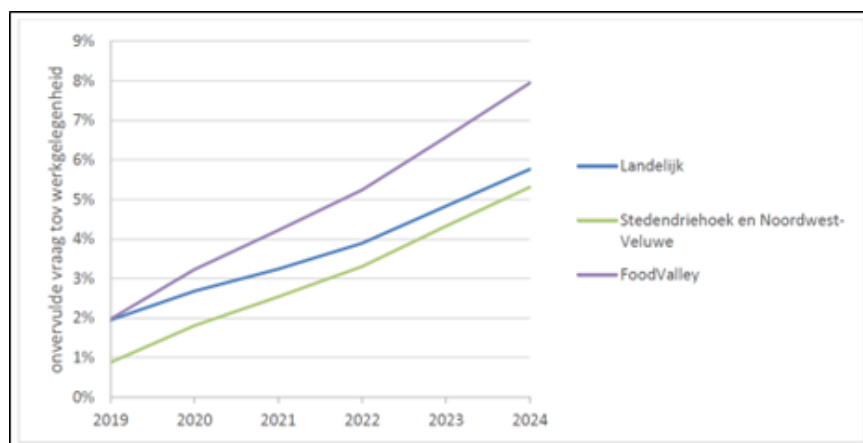


Bovengenoemde ontwikkelingen hielden en houden we nauwgezet in de gaten. Met regelmaat heeft CNS Ede contact met de gemeente Ede, en samenwerkende besturen, om eventuele knelpunten rondom huisvestingscapaciteit te bespreken.

Krapte op de arbeidsmarkt

In het rapport 'De arbeidsmarkt voor leraren primair onderwijs 2019-2024, Regio Gelderland-Noord' van Centerdata, instituut voor dataverzameling en onderzoek (november 2018), wordt geconcludeerd dat de Foodvalley in relatieve zin een groter tekort van leraren zal kennen dan het landelijk gemiddelde.

In onderstaande figuur is de relatief onvervulde vraag in een toekomstig perspectief weergegeven. Dat wil zeggen, de onvervulde vraag in fte ten opzichte van de werkgelegenheid. Dit is een indicatie van de omvang van de tekortenproblematiek. Daar waar eerder voornamelijk de Randstad een groot lerarentekort kende, is specifiek op de Veluwe deze problematiek ook gaande. De tekorten in de Foodvalley stijgen harder dan de landelijk trend.



Ontwikkelingen Samenwerkingsverband Rijn- en Gelderse Vallei

De geschetste arbeidsmarktproblematiek heeft zich ook gemanifesteerd binnen het Samenwerkingsverband Rijn- en Gelderse Vallei (SWV). In mindere mate hebben wij een beroep kunnen doen op de externe inzet van expertise, gericht op leerlingenproblematiek. Dat heeft op teamniveau, binnen onze reguliere PO scholen, tot grote uitdagingen geleid. Door extra te investeren in professionalisering en deskundigheidsbevordering hebben we evengoed blijvend kunnen voorzien in de juiste onderwijsvoorziening. Gelet op het niet veranderende toekomstbeeld, qua arbeidsmarktproblematiek, richten we ons op de reorganisatie van het SWV. Vanaf augustus 2025 hopen we daardoor minder kwetsbaar afhankelijk te zijn van de geschetste problematiek. Professionalisering en deskundigheidsbevordering binnen de eigen schoolorganisaties is hierin een belangrijk speerpunt.

Ontwikkelingen Onderwijsregio's

Vanuit overheidswege heeft de onderwijssector de opdracht gekregen om onderwijsregio's te gaan formeren. Een onderwijsregio veronderstelt een verankering van educatieve samenwerking van onderwijsorganisaties in één bepaalde overzichtelijke regio. De beoogde samenwerking heeft tevens tot doel om de arbeidsmarktproblematiek te verminderen. CNS Ede is het afgelopen jaar drukdoende geweest met het voeren van afstemmingsgesprekken binnen regio Ede en omstreken. E.e.a. moet ertoe leiden dat CNS Ede vanaf 2025 ook participeert binnen een vastgestelde onderwijsregio.

2.2 Kenmerken leerlingpopulatie

De leerlingaantallen van de scholen op 1 oktober 2018 t/m 1 oktober 2023 zijn in onderstaand overzicht opgenomen. Uit het onderstaande overzicht blijkt een stabiel leerling beeld voor CNS Ede.

Voor de leerling ontwikkelingen voor de aankomende jaren verwijzen wij naar het onderdeel Continuïteitsparagraaf binnen dit bestuursverslag.

Overzicht in aantallen							
Brinnr.	School	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022	1 okt 2023
05NO	Cavaljé	133	130	134	130	132	126
10QL	De Plataan	132	147	239	222	210	209
11CT	De Caleidoscoop	118	123	105	101	106	107
11FA	Wilhelmina	263	271	258	261	290	306
11PJ	Prins Floris	202	204	188	198	203	202
11RC	Juliana*	111	100	-	-	-	-
12AM	Koningin Beatrix	346	282	260	216	180	157
12JT	Het Startpunt	129	149	168	171	187	192
12YY	Louise de Coligny	246	274	309	318	338	358
13KG	De Ontdekking	151	203	246	304	344	374
23PT	De Brugge	315	287	274	277	274	264
23PU	De Vlinderboom	176	207	206	200	191	189
30JU	De Vuursteen	256	290	300	315	309	309
14RX	De Regenboog	154	178	179	175	177	158
Totaal		2.732	2.845	2.866	2.888	2.941	2.951

Overzicht in procenten (jaar 2018 is 100%)							
Brinnr.	School	1 okt 2018	1 okt 2019	1 okt 2020	1 okt 2021	1 okt 2022	1 okt 2023
05NO	Cavaljé	100%	98%	101%	98%	99%	95%
10QL	De Plataan	100%	111%	181%	168%	159%	158%
11CT	De Caleidoscoop	100%	104%	89%	86%	90%	91%
11FA	Wilhelmina	100%	103%	98%	99%	110%	116%
11PJ	Prins Floris	100%	101%	93%	98%	100%	100%
11RC	Juliana*	100%	90%	0%	0%	0%	0%
12AM	Koningin Beatrix	100%	82%	75%	62%	52%	45%
12JT	Het Startpunt	100%	116%	130%	133%	145%	149%
12YY	Louise de Coligny	100%	111%	126%	129%	137%	146%
13KG	De Ontdekking	100%	134%	163%	201%	228%	248%
23PT	De Brugge	100%	91%	87%	88%	87%	84%
23PU	De Vlinderboom	100%	118%	117%	114%	109%	107%
30JU	De Vuursteen	100%	113%	117%	123%	121%	121%
14RX	De Regenboog	100%	116%	116%	114%	115%	103%
Totaal		100%	104%	105%	106%	108%	108%

*) CNS-basisschool Juliana is per 1 augustus 2020 gefuseerd met CNS-basisschool De Wingerd. De naam van de fusieschool is De Plataan.

2.3 Onderwijsresultaten

Vierjaarlijks inspectieonderzoek bestuur en scholen CNS Ede

In het voorjaar van 2019 heeft de onderwijsinspectie het vierjaarlijks kwaliteitsonderzoek bij bestuur en scholen van CNS Ede verricht. De Inspectie kwam tot de conclusie dat het bestuur van CNS Ede zicht heeft op de kwaliteit van de scholen. Met het Koersplan stuurt het bestuur de scholen aan en maakt duidelijk in welke richting zij kunnen ontwikkelen. De inspectie constateerde dat het team van directeuren een belangrijke rol heeft binnen CNS Ede. Zij helpt het bestuur mee om het beleid van CNS Ede te ontwikkelen.

De inspectie ziet kansen het stichtingsbeleid meer leidend te laten zijn bij de verdere ontwikkeling van standaarden voor onderwijskwaliteit. In 2023 zijn hier vervolgstappen in gezet en heeft e.e.a. geleid tot een nieuw Koersplan voor de periode 2023 – 2026. Het in 2021 herijkte Onderwijs- en Kwaliteitsbeleid is hierin meegenomen.

Voor alle reguliere CNS-basisscholen heeft de onderwijsinspectie een basisarrangement vastgesteld. Dat wil zeggen dat deze scholen voldoen aan de basis kwaliteitseisen van de onderwijsinspectie. In 2023 is de onderwijskwaliteit op alle CNS-basisscholen van voldoende niveau.

Onderwijs & Kwaliteit hebben in 2024 prioriteit. Ondanks dat de opbrengsten van de scholen voldoende zijn, vraagt het om versteviging en verbetering. Het in 2021 herijkte Onderwijs- en Kwaliteitsbeleid is hierin richtinggevend. Vooral de investering in een betere basisondersteuning heeft prioriteit.

Vanuit een bovenschoolse denktank, onder leiding van de bovenschoolse coördinator Onderwijs & Kwaliteit (BCOK), heeft een herijking plaatsgevonden van het bovenschoolse beleid Onderwijs & Kwaliteit. De denktank, bestaande uit een afvaardiging van directeuren en Intern Begeleiders, heeft inmiddels een nieuw beleidsdocument geformuleerd. Met dit nieuwe beleidsplan zullen onze scholen meer focus aanbrengen rond onderwijs en kwaliteit. Een cyclus van kwaliteitsgesprekken, waarbinnen het CvB en de BCOK een nadrukkelijke rol hebben, borgt voor de kortere en langere termijn het nieuwe Koersplan. Doelstelling hiervan is dat we vanuit de principes van de Lerende Organisatie kwaliteitsonderwijs bieden aan alle leerlingen binnen CNS Ede, met zichtbare en meetbare resultaten die mogen worden verwacht van onze scholen.

Resultaat Eindtoets 2023

De CNS-scholen hebben in 2023 hun eindresultaten gemeten d.m.v. de Eindtoets basisonderwijs, het merendeel van de scholen door de afname van de Centrale Eindtoets (CITO), enkele scholen zetten de IEP-toets in, de SBO-school heeft gekozen voor de eindtoets van ROUTE-8.

Het merendeel van de scholen heeft een voldoende resultaat behaald op de eindtoets 2023, een enkele school onder het landelijke gemiddelde van 535,3 (CET) en 81,8 (IEP). In de resultaatgesprekken hebben CvB en BCOK en de betreffende scholen dit in het kader van verantwoording en dialoog besproken en in een enkel geval is gestuurd op bijstelling van de aanpak voor het behalen van voldoende en betere eindresultaten. Ook in het licht van, geconstateerde, betere resultaten in het voorliggende jaar.

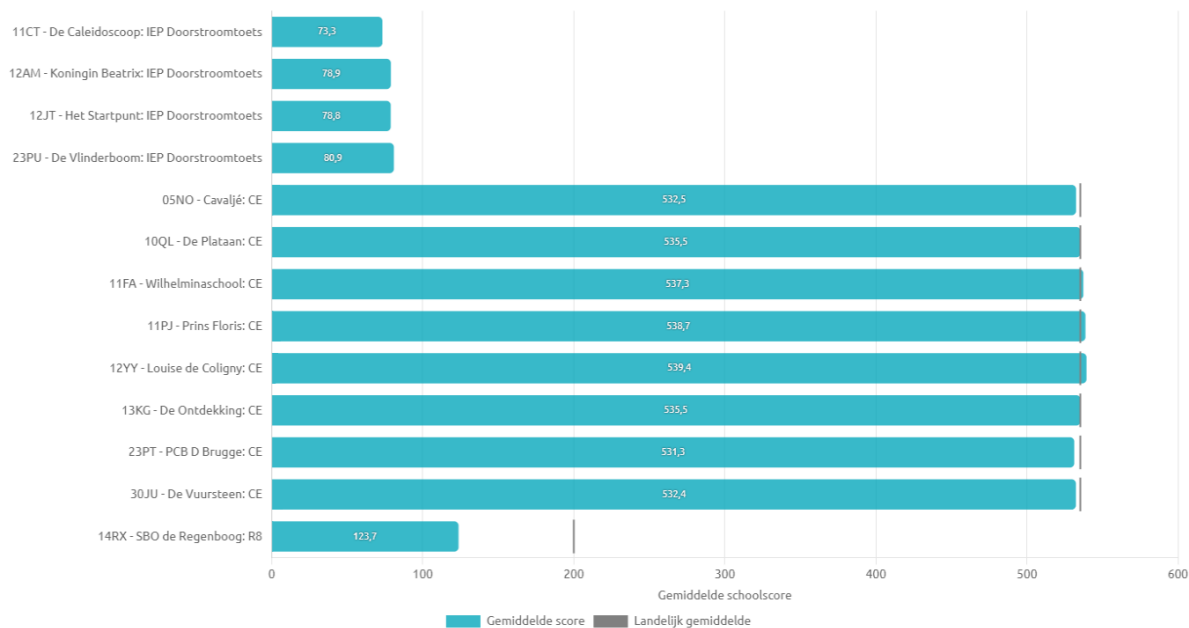
De resultaten worden – ondanks de nog steeds nasleep en gevolg van COVID-19 – meegeteld bij de beoordeling door de Inspectie van het Onderwijs, rekening houdend met een kleine correctie in de uiteindelijke berekening van de geformuleerde eindopbrengsten. De eindresultaten worden door bestuur en scholen gebruikt voor eigen analyses. Gelet op de relatie tussen de kenmerken van de leerlingenpopulatie en de resultaten presteren nagenoeg alle CNS-scholen voldoende tot goed. Bij deze beoordeling wordt het gemiddelde resultaat gehanteerd van de eindtoetsscores (referentieniveaus 1F en 1S/2F) van de laatste drie schooljaren.

Onderstaand het overzicht van de behaalde eindresultaten per Brinnummer:



Doorstroomtoets per organisatie (2022 / 2023)

Ultimview van ParnasSys



Schooljaar

2022 / 2023

Schoolweging

20 t/m 40

Tel alle leerlingen mee

Organisatie(s)

05NO - Cavaljé 10QL - De Plataan 11CT - De Caleidoscoop 11FA - Wilhelminaschool 11PJ - Prins Floris 12AM - Koningin Beatrix 12JT - Het Startpunt 12YY - Louise de Coligny 13KG - De Ontdekking 14RX - SBO de Regenboog 23PT - PCB D Brugge 23PU - De Vlinderboom 30JU - De Vuursteen

Gedownload op 27/02/2024

2.4 Onderwijskundig beleid

Koersplan 2023-2026

Het Koersplan 2023-2026 van CNS Ede is eind 2022 goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Voor de periode 2023-2026 is het plan richtinggevend voor de uitwerking en invoering van het meerjarenbeleid van de stichting. In het Koersplan ('Onze gezamenlijke expeditie') staan 4 thema's centraal:

- Kwalitatief goed onderwijs
- De leerkracht doet ertoe!
- Onderwijs is teamwerk
- Duurzaam verbonden

In 2023 hebben CNS-basisscholen het Schoolplan geëvalueerd, herzien en geactualiseerd voor de nieuwe periode 2023-2026. Nieuw is, dat alle CNS-basisscholen het Schoolplan volgens dezelfde vorm en indeling gebruiken. Dit CNS-format voor het Schoolplan is geënt op het Koersplan 2023-2026 met dezelfde 4 thema's. Daarmee is het Koersplan richtinggevend voor de verder uitwerking van het onderwijskundig beleid op de scholen. Een specifieke doelenmatrix is ondersteunend hierin.

Naar een aanpak van duurzame onderwijskwaliteit

In 2021 is een plan geformuleerd om de onderwijskwaliteit binnen Stichting CNS Ede duurzaam van karakter door te ontwikkelen in het licht van het destijds geformuleerde Strategische Koersplan (2019-2022). Deze is nog steeds van kracht en onderliggend in het huidige Koersplan. In het Koersplan staan 4 thema's centraal, waar 'Kwalitatief goed onderwijs' er één van is. Kwalitatief goed onderwijs, waar we op de diverse CNS-scholen met hoofd, hart en handen inhoud en vorm aan geven. Trots zijn we op de resultaten die we hierin bereiken, en al bereikt hebben, met elkaar. Het onderschrijft dat er met veel expertise wordt ingezet op het centrale thema. Tegelijkertijd constateren we dat de investeringen die gedaan worden, per school, van elkaar afwijken en dat we op stichtingsniveau moeite hebben om navolgbaar te duiden wat onze gemeenschappelijke koers is, zoals we dat voorstaan in het Strategische Koersplan. Op zich geen probleem dat scholen autonoom zijn in keuzes die ze maken t.a.v. kwaliteitsontwikkeling (dat geeft het veelkleurige karakter van CNS Ede mooi weer), echter werken vanuit gemeenschappelijke kaders en richtlijnen kan versterkend werken binnen de stichting, met betere resultaten op school- en stichtingsniveau als gevolg. Vandaar een plan van aanpak om, op basis van alle ontwikkelingen die er zijn binnen de stichting, veel meer vanuit verbondenheid, vanuit gemeenschappelijke kaders en richtlijnen, verder te koersen in het licht van 'Kwalitatief goed onderwijs'.

Een andere legitimering van dit plan van aanpak vloeit voort uit de gegenereerde opbrengsten van ons school specifieke kwaliteitsonderwijs. Ondanks de tevredenheid die eerder is benoemd, geven de opbrengsten niet altijd een stabiel beeld, op basis waarvan je dit zou verwachten wanneer je het Strategische Koersplan erop naslaat. De diversiteit van aanpak, de onderlinge zoektocht om vanuit visie de juiste keuzes te maken, ligt hieraan ten grondslag. Soms lijkt het overkoepelende Koersplan een vaag bovenschol's 'container' document en loop je op schoolniveau vast in je route om bijzonder goed onderwijs te bieden aan de leerlingen die aan de zorg van je school zijn toevertrouwd. Het Strategische Koersplan dient er juist voor om koersvast te blijven op schoolniveau, om ondersteuning te bieden in de ontwikkeling van onderwijs en kwaliteit.

Van belang is dat, meer dan voorheen, een gemeenschappelijke interpretatie bestaat van het thema 'Kwalitatief goed onderwijs', en dat dat vervolgens duidelijk zichtbaar wordt binnen het geoperationaliseerde kwaliteitsonderwijs op de diverse CNS-scholen. Het Strategische Koersplan is helpend hierin. Het geeft vervolgens ook een verduidelijking van taken en verantwoordelijkheden die er liggen op directie-, IB- en leerkrachtniveau. En op welke wijze deze professionals met elkaar in verbinding moeten staan, op school- en stichtingsniveau, om optimaal te kunnen functioneren in het licht van de geformuleerde koers. Het geeft meer inhoud en betekenis aan de wens die we met elkaar uitspreken in het Koersplan: Onze gezamenlijke expeditie!

Passend onderwijs

Elke CNS-school heeft een schoolondersteuningsprofiel vastgesteld. Het ondersteuningsprofiel is het uitgangspunt voor het inrichten van het onderwijs aan kinderen met algemene en meer specifieke ondersteuningsvragen. Doelstelling is goede basisondersteuning realiseren voor alle leerlingen. Het ondersteuningsprofiel maakt duidelijk welke specifieke ondersteuning de school wel en niet kan bieden.

Als de school de gevraagde ondersteuning niet kan bieden, dan geldt de zorgplicht. In samenspraak met het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Rijn & Gelderse Vallei wordt gekeken waar passend onderwijs wel kan worden aangeboden. In samenwerking met de stakeholders worden de doelen bepaald. Periodiek wordt tevens geëvalueerd of het onderwijsaanbod in de scholen op papier aansluit met de praktijk.

Doelen vanuit lumpsum middelen

Vanuit de lumpsum middelen worden rond passend onderwijs met name nascholingsactiviteiten georganiseerd. Vanuit deze nascholingsactiviteiten is er onder andere aandacht voor handelingsgericht werken en de versterking van didactische lesvaardigheden. Verder wordt vanuit de lumpsum middelen een gedeelte van de formatieve IB-inzet gefinancierd.

Doelen vanuit middelen van het samenwerkingsverband

Het bestuur van CNS Ede ontvangt van het samenwerkingsverband financiële middelen voor het realiseren van basisondersteuning. De middelen worden één-op-één doorgegeven aan de scholen. De financiële middelen worden hoofdzakelijk ingezet ten behoeve van de formatie voor interne begeleiding, kleine arrangementen voor leerlingen en het opleiden van rekenspecialisten op elke CNS-school.

Omschrijving activiteit	Begroting 2023	Realisatie 2023
Basisondersteuning	230.880	228.711
Extra ondersteuningsmiddelen	188.560	199.686
Arrangementen	0	134.006
Totaal	419.440	562.403

Richting het samenwerkingsverband wordt jaarlijks verantwoording afgelegd op welke wijze de ontvangen middelen zijn ingezet. De ontvangen basisondersteuning is gekoppeld aan de inzet van de intern begeleider. De extra ondersteuningsmiddelen vormen een tijdelijke verhoging van in totaal € 70 per leerling. Bij de behandeling van het bestuursformatieplan kan de schooldirecteur een keuze maken op welke wijze deze middelen worden ingezet. Merendeel van de scholen kiest voor extra inzet van de intern begeleider. Het komt ook voor dat vanuit een gedeelte van deze middelen onderwijsondersteunend personeel wordt ingezet.

De gelden voor arrangementen zijn ontvangen voor de begeleiding van individuele leerlingen. Deze gelden zijn gekoppeld aan extra formatie-inzet. De keuze hoe deze middelen worden ingezet houdt verband met de vraag in welke mate specialisme wordt gevraagd.

Plusklas

In alle groepen van CNS-basisscholen is aandacht voor meer- en hoogbegaafde leerlingen. Deze leerlingen krijgen de lesstof compacter aangeboden. Daarbij krijgen deze leerlingen naast verrijkingsstof ook moeilijkere en meer verdiepende opdrachten aangeboden. Tevens is er specifiek aandacht voor persoonlijkheidsontwikkeling en sociale vaardigheden. Een commissie van intern begeleiders beoordeelt aan de hand van vastgestelde criteria of een leerling wordt toegelaten tot de Plusklas.

De Plusklas wordt vijf dagen georganiseerd. De maandag en dinsdag wordt ingezet voor groep 5 en 6, de woensdag t/m vrijdag is gekoppeld aan groep 7 en 8.

Professionaliseringsaanbod digitale geletterdheid

In het kader van de maatschappelijke digitalisering is CNS Ede genoodzaakt in deze ontwikkeling mee te gaan. Om hierop goed te anticiperen wordt de focus enerzijds gelegd op de professionalisering van individuele medewerkers en schoolteams en anderzijds op actuele digitale ontwikkelingen op het gebied van onderwijsaanbod.

2.5 Kwaliteitszorg

Jaargespreek onderwijskwaliteit van scholen

Aan het begin van ieder schooljaar voert het CvB en de BCOK een gesprek met de directeur en de intern begeleider(s) over de kwaliteit van het onderwijs op school. Voorafgaand aan het gesprek legt de directeur schriftelijke verantwoording af over de kwaliteit van het onderwijs. Gevraagde documenten zijn: de opbrengstrapportage/trendanalyse, de evaluatie van het jaarplan van het voorafgaande schooljaar, het jaarplan voor het nieuwe schooljaar, de schoolgids en het schoolplan.

In het gesprek staan 5 onderwerpen centraal:

1. Leerlingen voelen zich veilig;
2. Leerlingen leren voldoende;
3. Leerlingen krijgen goed les;
4. Leraren hebben zicht op de ontwikkeling van leerlingen;
5. De school heeft zicht op de kwaliteit en verbetert zich voortdurend.

Uit dit gesprek worden afspraken vastgelegd. Als de kwaliteit van het onderwijs op school op de bovenstaande 5 punten op orde is, dan is het jaargespreek voldoende. Een of meer vervolgesprekken worden gepland als de kwaliteit van het onderwijs op tenminste op 2 punten onvoldoende is. De directeur maakt in dat geval een verbeterplan met doelen om de kwaliteit van het onderwijs weer op het gewenste niveau te krijgen. De voortgang, opbrengsten/resultaten van het verbeterplan bespreken CvB en BCOK met de directeur in een of meer vervolgesprekken.

Als de voortgang stagneert en/of de opbrengsten/resultaten onvoldoende zijn, dan laat het College van Bestuur onderzoek doen door een extern deskundige.

In het kader van gedegen kwaliteitszorg zullen alle gesprekken in dat kader cyclisch van aard jaarlijks aan de orde komen. Het jaargespreek onderwijskwaliteit van scholen is daar een onderdeel van. Gesprekken tussen het CvB/BCOK en schooldirecteuren, schooldirecteuren en intern begeleiders en schooldirecteuren en leerkrachten worden eveneens in deze cyclus opgenomen.

Schoolplan en actieplannen

CNS-basisscholen hebben in 2023 actieplannen opgesteld op basis van het in 2022 geformuleerde schoolplan 2023-2026. In het actieplan formuleert de school concreet welke doelen centraal staan in het desbetreffende jaar en langs welke weg zij deze doelen wil bereiken (doelenmatrix).

Monitoring opbrengstgericht werken

De voortgang wordt gemonitord via ParnasSys. CvB en BCOK treden in overleg met de directeur en de intern begeleider van een CNS-school als de (tussentijdse)opbrengsten en/of de resultaten op de eindtoets PO daartoe aanleiding geven. Het initiatief voor een dergelijk gesprek ligt in principe bij de directeur. Het bestuur heeft, indien nodig, ook de mogelijkheid het initiatief naar zich toe te trekken.

Aan het eind van het schooljaar maakt iedere school een analyse van de opbrengsten en resultaten. Deze analyse wordt in de periode na de zomervakantie door CvB en BCOK besproken met de school.

Sociale veiligheid

Binnen CNS Ede en op alle CNS scholen willen we een veilig leerklimaat en willen we incidenten voorkomen, zoals ongepast gedrag, intimidatie, pesten, diefstal en agressie. Dit geldt in de breedste zin van het woord, hieronder vallen dus tevens dat er aandacht is voor racisme en discriminatie, pesten, veiligheid van LHBTI'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag. Daarom investeren we in een goede vertrouwensband, een optimaal leerklimaat en heldere regels hoe we met elkaar omgaan. Kanjertrainingen op scholen, boeiend onderwijs en ontwikkelingen op het gebied van de vreedzame school zijn hier voorbeelden van. We hebben echter ook oog voor het tijdig signaleren van ongewenst gedrag en investeren in een methode van aanpak om hier op een juiste wijze mee om te gaan. Ons anti-pest protocol en ons protocol schorsing en verwijdering zijn hierin helpend.

Per school is er sprake van een interne contactpersoon. De interne contactpersonen worden jaarlijks geschoold door onze externe vertrouwenspersoon. Incidenten worden geregistreerd en verslag gelegd voor evaluatie. De externe vertrouwenspersoon doet eveneens jaarlijks verslag van alle ontwikkelingen. Desbetreffend jaarverslag is onderdeel van het bestuurlijk jaarverslag.

Het algemene veiligheidsbeleid komt binnen CNS Ede tot stand in samenspraak met het College van Bestuur en het Directeurenteam. Naar aanleiding van alle verslaglegging vindt jaarlijks de evaluatie plaats. Dit kan leiden tot aanpassing in interventies en onderliggend beleid.

Tot slot werken we samen met het Samenwerkingsverband (SWV) Rijn- en Gelderse Vallei. Wanneer wij handelingsverlegen zijn in de aanpak van grensoverschrijdend gedrag, kunnen we een beroep doen op het SWV. Arrangementsgelden en specifieke expertise kunnen worden ingezet om problematieken op schoolniveau te beslechten, met het oog op de verbetering van sociale veiligheid.

2.6 Samenwerking met externe partijen

Samenwerking met lokale schoolbesturen

CNS Ede werkt aan verschillende dossiers samen met Stichting Katholiek Onderwijs Veluwe Vallei (SKOVV) en Stichting Primair Openbaar Onderwijs Ede (Proominent). De samenwerking richt zich op het behartigen van gemeenschappelijke belangen en op samenwerking op het gebied van huisvesting, passend onderwijs en de nieuwkomersschool De Schakel.

Een mooi voorbeeld van een concrete samenwerking op het gebied van onderwijs en techniek is het participeren in TechnoDiscovery. Dit project wordt vormgegeven in samenwerking met de diverse onderwijsorganisaties. Scholen van CNS Ede hebben dit tijdens schooljaar 2022-2023 veelvuldig bezocht met bovenbouwgroepen.

Nieuwkomersschool De Schakel

De taal-/opvangklas is een voorziening om de kinderen van 'nieuwkomers' centraal op te vangen voordat deze kinderen doorstromen naar reguliere basisscholen in de wijk. Per januari 2024 is de samenwerkingsovereenkomst tussen de schoolbesturen en de gemeente Ede verlengd.

Doel van deze voorziening is om de kinderen van vluchtelingen (statushouders) de eerste beginselen van de Nederlandse taal bij te brengen, zodat zij daarna onderwijs op een reguliere basisschool kunnen gaan volgen. De besturen van CNS Ede, SKOVV en Proominent hebben de taken verdeeld met betrekking tot de aansturing en exploitatie van de taal-/opvangklas.

Naast nieuwkomersschool De Schakel hebben de drie besturen, in samenwerking met de Gemeente Ede, de verantwoordelijkheid op zich genomen t.a.v. de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Ook zij worden ondergedompeld in onze onderwijsvoorziening (Locatie Ederveen).

Bundeling expertise SBO-SO

SBO De Regenboog is in samenwerking met SO De Wegwijzer een observatiegroep gestart voor een aantal jonge kwetsbare risico-leerlingen voor wie op jonge leeftijd nog niet duidelijk is of doorstroming naar het SBO of SO wenselijk is. Uitgangspunt is dat deze leerlingen na één jaar uitstromen naar het SBO of SO.

Deze leerlingen zijn ingeschreven bij SBO De Regenboog en hebben een toelaatbaarheidsverklaring gekregen van het Samenwerkingsverband passend onderwijs Rijn & Gelderse Vallei.

Samenwerking met voortgezet onderwijs

CNS Ede neemt deel aan het bestuurlijk overleg PO-VO. Hierin participeren de besturen van het voortgezet- en primair onderwijs. Doel van de samenwerking is onder meer het opzetten van een effectieve overdracht van informatie tussen het primair en voortgezet onderwijs in de gemeente Ede.

Samenwerking Het Streek

Op onderwijskundige gronden wordt onderzocht hoe we de samenwerking met Het Streek beter kunnen verankeren. Een betere overgang van primair- naar voortgezet onderwijs is een thema. Daarnaast collegiale consultatie en uitwisseling van vakspecialisten en een betere afstemming op het gebied van kwaliteitsmonitoring van het onderwijs. Voorbeelden van 'good practice' worden gedeeld binnen PO-VO, zodat ook andere besturen kunnen aanhaken bij deze verankering van samenwerking tussen PO en VO.

Florent

De regionale besturen versterken hun inhoudelijke samenwerking, onder andere op het gebied van arbeidsmarktvraagstukken, met Florent. CNS Ede is penvoerder van Florent. Speerpunten in gezamenlijk beleid zijn o.a. zij-instroomtrajecten, professionaliseringsmogelijkheden, coaching en Samen Opleiden (in samenwerking met o.a. Christelijke Hogeschool Ede).

2.7 Nationaal Programma Onderwijs

Algemeen

De COVID-19 pandemie heeft grote gevolgen voor het funderend onderwijs in ons land en in het bijzonder voor de leerlingen. Ondanks dat scholen hard gewerkt hebben om via afstands- en hybride onderwijs voldoende aandacht te geven aan de ontwikkeling van hun leerlingen is bij veel leerlingen een vertraging op hun brede ontwikkeling ontstaan ten opzichte van andere schooljaren. Dit geldt voor leerlingen over de volle breedte van het funderend onderwijs. Er zijn daarbij verschillen tussen scholen: sommige scholen zijn beter in staat geweest afstandsonderwijs te verzorgen of hebben minder leerlingen in een kwetsbare situatie dan andere. De achterstanden door corona komen vaker voor en zijn aanmerkelijk groter bij kinderen die al een groter risico op achterstanden hadden, zoals kinderen uit gezinnen met een lagere sociaal- economische status, leerlingen met een migratieachtergrond, onvolledige of grote gezinnen en leerlingen die al zwakker presteerden. De kansenongelijkheid in het onderwijs is door de coronacrisis toegenomen.

De COVID-19 crisis veroorzaakt niet alleen vertragingen in de cognitieve ontwikkeling, er zijn ook vertragingen in sociaal-emotionele en executieve ontwikkeling opgelopen. Goed leren gaat ook over het vermogen om goed te plannen en te organiseren en gemotiveerd te zijn om leerstof op te nemen. Het sociale contact met klasgenoten heeft (deels) stilgestaan en sociale ontwikkeling heeft op een andere wijze plaatsgevonden. Daarnaast heeft ook zorgondersteuning, beweging, sport en cultuur deels stilgelegen. Voor kinderen en jongeren zijn daarmee veel van de beschermende factoren voor gezond opgroeien en leren wegge gevallen.

CNS Ede

De COVID-19-crisis heeft ook nog steeds een grote impact op onze leerlingen. De crisis heeft veel van onze leerlingen, hun ouders en het onderwijspersoneel gevraagd en de verschillen in de ontwikkeling tussen leerlingen zijn aantoonbaar vergroot. Leerlingen hebben een leervertraging opgelopen bij verschillende ontwikkelingsgebieden, misschien een verminderde motivatie of hebben zelfs juist een ontwikkelingsspuurt gemaakt. Het kabinet heeft met het Nationaal Programma Onderwijs de scholen in Nederland ondersteund om met de gevolgen van de crisis om te gaan, met extra geld, een 'menukaart' met effectieve interventies en een 'kennis-community'.

Door goed gekeken te hebben naar wat onze leerlingen en de scholen nodig hebben ('onze schoolscan') en een goed plan op te stellen, konden onze scholen de afgelopen twee schooljaren al gebruik maken van de mogelijkheden van het Nationaal Programma Onderwijs en konden groeiende verschillen en verdere vertragingen worden voorkomen en 'achterstanden' worden ingehaald. Deze aanpak paste en past nog steeds bij onze gebruikelijke manier van werken en zien we meer als een beduidende uitbreiding van ons onderwijs gebaseerd op onze visie op leren en ontwikkelen.

Op onze scholen volgen we de ontwikkeling van onze leerlingen al jaren systematisch en planmatig en wij passen ons onderwijs hierop zo nauwkeurig mogelijk aan. De schoolscan was dan ook niet iets heel nieuws en paste in het kwaliteitszorgbeleid van onze scholen en van het bestuur van CNS Ede. Waar de schoolscan afwijkt – en dat is door COVID-19 een feit – moeten we nauwkeurig en bewust nadenken over de brede impact van corona, de veerkracht en mogelijkheden van onze scholen en onze partners en vooruit blikken op de mogelijkheden uit de 'menukaart' met effectieve interventies. Bovendien is hulp van partijen zoals de gemeente, collega- scholen of het samenwerkingsverband rondom de school wellicht nog meer dan anders nodig en mogelijk behulpzaam om het beeld over de leerlingen scherp te krijgen.

Samenwerking

Bij onze programma's op schoolniveau zijn leerlingen, ouders, bestuur, leerkrachten, assistenten, ondersteuners, IB-ers, schoolleiders, samenwerkingsverband en andere externe partners betrokken. De programma's zijn gedeeld en besproken met teamleden en ouders en hebben de instemming van de MR gekregen.

Kwaliteitsbeleid

Onze schoolscans en programma's zijn ingebed in de reguliere kwaliteitszorg-systematieken van onze scholen en zijn al onderdeel van het school specifieke schoolbeleid. Wij waren al gewend opbrengstenanalyses uit te voeren en te bespreken met elkaar en daaraan consequenties te verbinden. Omdat de gevolgen van COVID-19 op veel scholen – en dus ook op onze scholen - niet binnen één jaar opgelost zullen zijn, is het dan ook zaak om de ontwikkeling van leerlingen de komende tijd te blijven volgen en de aanpak te blijven afstemmen op (veranderende) inzichten.

Onze schoolscans zijn de basis voor onze keuzes uit de zogenaamde 'menukaart', met interventies die bewezen of aangetoond effectief zijn. De overheid heeft deze 'menukaart' samengesteld en scholen kunnen hieruit hun interventies kiezen. Deze effectieve interventies maakten al deel uit van onze werkwijzen en hebben wij nu uitgebreid. Voor de schoolscans en de School Programma's (plannen van aanpak) is bij CNS-Ede een uniform format gekozen. Zo kunnen we ook onderling van elkaar leren en elkaar versterken met expertise en good-practices. De scholen hoeven de schoolscan en het School Programma niet naar OCW, DUO of de inspectie te sturen; wel vroeg het ministerie van OCW van scholen om bij de start van het nieuwe schooljaar 2021/2022 een aantal vragen over de scan en het schoolprogramma te beantwoorden. Dit hebben we gedaan. Via het jaarverslag legt het bestuur van CNS-Ede aan het einde van (ieder) jaar verantwoording af over de uitvoering en resultaten van het schoolprogramma en de besteding van de – in dit geval incidentele en specifieke - middelen.

Doelen van ons Schoolprogramma's op schoolniveau:

Data

1. De school heeft systematisch didactische gegevens verzameld over de leeropbrengsten van de leerlingen door het afnemen van de CITO LOVS toetsen.

2. De school heeft gegevens van overige factoren verzameld (sociaal- emotionele ontwikkeling, mentaal welbevinden en executieve functies) die van belang zijn voor het bepalen van eventueel extra ondersteuning voor leerlingen d.m.v. observaties en korte vragenlijsten uitgezet onder leerlingen, ouders en leerkrachten.

Duiden en doelen

3. De school heeft de gegevens vergeleken met de pre- corona resultaten, gemiddelde meerjarenresultaten per groep en eigen schoolstandaarden die zijn geformuleerd voor de didactische ontwikkeling van de leerlingen op de gebieden taal- lezen en rekenen. (analyses)

4. De school heeft daarop ook vastgesteld welke meer (kwetsbare) leerlingen in aanmerking komen voor extra ondersteuning op didactisch en/ of sociaal-emotioneel vlak.

5. De school formuleert onderwijsdoelen (met specifieke leertijd, leerstofdoelen, organisatie, didactisch- en pedagogisch handelen voor lezen, taal, rekenen, spellen of gedrag) in het Programma voor de planperiode schooljaar 2021 en 2022. Deze doelen hebben een rechtstreekse relatie met de resultaten van de schoolscan.

6. De school bepaalt – op basis van de schoolscan (doelen 1 t/m 5) – welke interventies er gewenst en het meest passend zijn bij de resultaten van de schoolscan. Deze interventies worden betrokken uit de 'menukaart', zijn bewezen effectief en passen bij de werkwijzen die onze school al hanteert.

Doen

7. Onze school voert in de schooljaren 2021 – 2022 en 2022 – 2023 het Schoolprogramma uit. Tijdens de uitvoering wordt de ontwikkeling van de leerlingen nauwgezet gevolgd en zijn school, ouders en leerling daarbij nauw betrokken. Zij zijn ook betrokken bij de terugblik na afloop van de periode van het programma en het vaststellen van een eventueel vervolg.

8. De scholen van CNS Ede stemmen de aanpak waar mogelijk en zinvol op elkaar af en delen kennis en expertise onderling. Zij bepalen wat zij zelf kunnen en wat beter extern kan worden belegd. Ook wordt bepaald of en wanneer er gewerkt wordt met een verlengde schooldag of ondersteuning onder schooltijd.

9. De scholen houden tijdens de uitvoering een overzichtelijke, controleerbare en doelmatige administratie bij, waarin wordt bijgehouden welke leerlingen (m.n. de kwetsbare) meer intensief aan programma's hebben deelgenomen, welke- en hoeveel (extra) ondersteuning zij hebben gehad (bijvoorbeeld gemeten in lesuren) en of zij het programma, naar het oordeel van de school, hebben afgerond. Hiervoor zijn de groepsplannen en de groepsprofielen de geschikte vormen.

CNS interventies op basis van de menukaart

De menukaart die vanuit overheidswege aan de onderwijssector is aangeboden, is voor de CNS scholen leidend geweest voor het vaststellen van gevalideerde interventies, teneinde vastgestelde onderwijsachterstanden aan te pakken.

Op alle scholen is specifiek ingezet op onderstaande domeinen en interventies:

Domein B Effectievere inzet van onderwijs

Een-op-een begeleiding
Individuele instructie
Instructies in kleine groepen
Directe instructie
Techniek voor begrijpend lezen

Domein C Sociaal- emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen

Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen

Domein D Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen

Metacognitie en zelfregulerend leren
Samenwerkend leren

Domein E Extra inzet van personeel en ondersteuning

Klassenverkleining
Onderwijsassistenten/instructeurs

Domein F Faciliteiten en randvoorwaarden (duurzame inzet)

Ouderbetrokkenheid
Trainingen HGW
Aanschaf nieuwe leesboeken
Teamtrainingen

Bovengenoemde interventies zijn ook effectief ingezet in het schooljaar 2023-2024.

Voorzichtig hebben we aan het eind van 2023 kunnen meten dat de onderwijsresultaten op goed niveau zijn. Althans op het niveau van wat we aan de opbrengstkant mogen verwachten van de scholen. Tegelijkertijd hebben we gemerkt dat de naweeën van Corona nog goed zichtbaar zijn in de scholen. Vermoeidheid, een trager tempo en relatief veel uitval van leerlingen zijn daarin te benoemen. Anderzijds ook een relatief hoog percentage uitval van leerkrachten in de desbetreffende periode. De nasleep van Corona was, en is in sommige gevallen, nog steeds merkbaar. We hebben destijds ook op een behoorlijke piek van corona besmettingen gezeten en dat heeft ook onze schoolorganisaties getroffen. Ook na de pandemie. Extra (NPO) leerkrachten en assistenten hebben we volop in moeten zetten om onze groepen bemenst en draaiende te houden. Dat was ook het landelijke beeld. Helaas hebben daardoor genoemde interventies soms minder de aandacht en ruimte gehad.

Desondanks positief meetbaar:

- We zien, vooral bij de kleutergroepen, in toenemende mate het welbevinden groeien;
- Live instructies op school resulteren in een beter lesverloop en hogere opbrengsten;
- Het technisch- en begrijpend leesonderwijs heeft meer aandacht;
- Studiedagen zijn specifiek gericht op zorgkwesties binnen de school. Het effect daarvan is dat de opbrengsten van een dergelijke dag direct van invloed zijn op het gevoerde curriculum binnen de groep.

Allocatie van middelen

De doelstelling van de NPO-subsidie is om de achterstand bij leerlingen, als gevolg van de corona-problematiek, zoveel mogelijk weg te werken. Daarom is het belangrijk dat de middelen zoveel mogelijk direct bij de scholen terecht komt. Binnen CNS Ede is ervoor gekozen om 12% van de gelden centraal te alloceren. De GMR van CNS Ede heeft ingestemd met dit allocatiepercentage. Deze allocatie is gebaseerd op het basisbedrag van € 500 per leerling. Wanneer scholen meer middelen ontvangen, als gevolg van achterstandsscore, vindt er geen allocatie plaats over het bedrag > € 500.

Belangrijk om te vermelden: de allocatie die centraal plaatsvindt wordt ondergebracht in een bestemmingsreserve NPO. CNS Ede is bezig met het inzichtelijk brengen van het resterende NPO-risico en is van plan om het surplus van de allocatie weer vrij te laten vallen ten gunste van de scholen.

Inzet van personeel niet in loondienst

In 2023 is ervoor in totaal € 29.326 aan kosten gemaakt voor de inzet van extern personeel welke ten laste komt van de NPO-bestedingen. Ten opzichte van de ontvangen subsidiebaten betreft dit 3%.

NPO monitoring

Maandelijks ontvangen alle schooldirecteuren een uitputtingsoverzicht van de NPO-middelen. Op een kwartaalbasis wordt dit overzicht uitgebreid met de formatiegegevens vanuit de salarisadministratie en wordt berekend op welke termijn de huidige NPO inzet gehandhaafd kan worden. Tijdens de formatiegesprekken per schooljaar zal tevens kritisch gekeken worden naar het beschikbare NPO budget en de medewerkers welke bekostigd worden vanuit deze nog beschikbare gelden.

Subsidie basisvaardigheden

Een tweetal CNS scholen, twee scholen met een wat zwaarder gewicht (Caleidoscoop en Startpunt), hebben de subsidie basisvaardigheden kunnen aanvragen. Het geeft de scholen wat meer financiële ondersteuning om geconstateerde achterstanden in te halen en een stevig fundament qua basisondersteuning in te richten voor de school.

2.8 Klachtenbeleid

In 2023 heeft de vertrouwenspersoon 14 meldingen in behandeling genomen. Geen van deze meldingen heeft geleid tot een klacht bij de klachtencommissie. Het betrof 9 meldingen van ouders en 5 meldingen van medewerkers.

In veel gevallen mocht de vertrouwenspersoon (soms niet herleidbaar) over deze meldingen contact opnemen met de bestuurder, directie of HR van betrokken school, om na afstemming met elkaar tot een oplossing te komen voor de melder.

Er is meer dan 10 keer door directeuren of andere medewerkers, advies gevraagd hoe te handelen in gevallen van klagende ouders.

De contactpersonen kregen dit jaar tweemaal een training op het gebied Sociale veiligheid en de rol van hun en collega's van hun school, aangeboden.

Afgelopen jaar heeft CNS een interne vertrouwenspersoon aangesteld, die voor alle schoolmedewerkers een eerste aanspreekpunt kan zijn bij de beleving van ongewenst gedrag.

2.9 Personeel & organisatie

Opbouw personeelsbestand ultimo 2023

Het personeel van CNS Ede is in aantal en werktijdumfang opnieuw gegroeid. Op 31 december 2023 waren er bij CNS Ede 351 medewerkers in dienst. De totale werktijdfactor was 225,8, fte. Daarmee is de omvang van de formatie tussen 31 december 2022 en 31 december 2023 met 6,2 fte gegroeid. Dit is het gevolg van het aannemen van extra (tijdelijk) personeel in het kader van de groei van het aantal leerlingen, ziektevervangende en de uitloop van NPO-middelen.

De samenstelling van het personeel laat per ultimo 2023 het volgende beeld zien. 22% van het personeel is ouder dan 55 jaar, 11% van het personeel is man. Beide percentages zijn herleid vanuit de wtf-kengetallen. Daarbij werkt het merendeel van de medewerkers parttime: 297 parttimers tegenover 54 fulltimers.

Personeelssterkte naar geslacht, peildatum 31 december 2023

Geslacht		Totaal	Fulltime	Parttime
Vrouw	Aantal personen	313		
Man	Aantal personen	38		
	Bezetting (wtf)	225,8	16%	84%

Verdeling medewerkers naar leeftijd, peildatum 31 december 2023

	Totaal	<=25	25/34	35/44	45/54	>55
Aantal personen	351	43	83	81	65	79
Bezetting (%)		12,2	23,8	23	18,6	22,4

Professionalisering en ontwikkeling

CNS Ede wil een aantrekkelijke werkgever zijn met een professioneel werkklimaat. Samenwerken, ontwikkelen en professionaliseren staan hierbij centraal.

Bovenschoolse professionalisering

In het verslagjaar 2023 hebben bovenschoolse activiteiten plaatsgevonden in het kader van professionalisering:

- Coaching van startende directeuren;
- Trainingen professionele cultuur;
- Versterking van het leernetwerk van intern begeleiders. Doel is kennisdelen en verdere professionalisering op het gebied van handelings- en opbrengstgericht werken.
- Studiedagen DT, bestuursbureau en IB, specifiek gericht op verbetering (Kwaliteits)cultuur;
- Leerkrachten werden gestimuleerd om gebruik te maken van de Lerarenbeurs en subsidiemogelijkheden voor de opleiding Bewegingsonderwijs;
- Individuele scholingen;
- Inzet GoodHabit.

Strategisch personeelsbeleid hand in hand met kwalitatief goed onderwijs

Het is CNS Ede de afgelopen jaren gelukt voldoende en kwalitatief goed personeel te werven. Wel merken we dat het tekort aan bevoegde leerkrachten toeneemt en het steeds moeilijker wordt om kwalitatief goed personeel te vinden. Ten behoeve van de werving voert CNS Ede in het voorjaar jaarlijks een wervingscampagne in de regio en treedt CNS Ede naar buiten als een goede werkgever in de regio Ede.

Iedereen die bij CNS Ede als leerkracht wil komen werken heeft een gesprek met een afvaardiging de Bovenschoolse Sollicitatiecommissie. Deze Bovenschoolse Sollicitatiecommissie bestaat uit drie schooldirecteuren en de senior HR-adviseur. Deze commissie bekijkt of iemand qua identiteit, onderwijsvisie, en persoon past binnen CNS Ede. Als dit het geval is vindt er altijd een proefles plaats met een nagesprek. Tijdens de proefles wordt gekeken naar de wijze waarop onderwijs wordt gegeven, of er een goede opbouw is van de les en op welke wijze er contact wordt gemaakt met de leerlingen.

Naast de bovenstaande manier van werven zijn er op stichtingsniveau werkgroepen gericht op onderwijskwaliteit en Intern Begeleiders, waarin wordt gekeken naar onderwijsresultaten en eventueel in te zetten interventies. Daarnaast heeft CNS Ede ingezet op het opleiden van specialisten (reken-specialisten en specialisten voor het jonge kind). Door het inzetten van dit soort opleidingstrajecten verbetert de onderwijskwaliteit en is CNS Ede een interessante werkgever om bij te komen werken.

Met regelmaat worden voorgaande aspecten door de bestuurder besproken in de diverse werkgroepen, het directeurenoverleg en tijdens schoolbezoeken. Ook worden deze onderwerpen besproken tijdens de jaarlijkse formatierondes voor alle scholen, waarbij er weer integraal naar het personeelsbestand wordt gekeken en of deze nog in ligt met de schooldoelen en het strategische personeelsbeleid vanuit CNS Ede.

Professionalisering

Nascholing is een belangrijk thema voor de verdere ontwikkeling van professionaliteit binnen CNS Ede. In de begroting waren kosten voor centrale thema's opgenomen. Daarnaast hebben scholen een eigen budget voor team- en individuele nascholing. Vanuit onderstaande overzicht komt naar voren dat het niveau van de kostenrealisatie op schoolniveau boven het niveau van de begroting uitkomt. Dit houdt onder andere verband met opleidingstrajecten waarvoor een subsidie lerarenbeurs of zij-instroom is ontvangen. De extra gemaakte kosten vallen hierbij weg tegen de ontvangen middelen.



Omschrijving activiteit	Begroting 2023	Realisatie 2023
Centrale nascholing	217.100	426.468
Nascholing op schoolniveau	202.000	250.744
NPO	16.000	9.000
Totaal	435.100	686.212

Individuele professionalisering

CNS Ede gebruikt Kapablo als een gevalideerd instrument voor lesobservaties op alle scholen. Dit instrument brengt de pedagogische en didactische bekwaamheid van leraren in beeld. Na inzet van dit instrument vinden er gesprekken plaats tussen de directeur en de leraar met als doel de kwaliteit van lesgeven verder te verbeteren. In 2023 is er een (opfris) training georganiseerd voor het gebruik van dit instrument.

In het verslagjaar 2023 zijn met individuele medewerkers ontwikkelgesprekken gevoerd en afspraken gemaakt over het volgen van de opleiding tot schoolleider, intern begeleider, expert op een bepaald vakgebied en de door groei van onderwijsassistenten naar leerkracht. Door te investeren in talentvolle en gemotiveerde medewerkers creëert de stichting een kweekvijver van deskundige medewerkers die in de toekomst kunnen doorgroeien naar een andere functie en/of taak.

Interne mobiliteit

Uitgangspunt van het mobiliteitsbeleid is dat leraren richting geven aan hun eigen loopbaan. De toekomst vraagt van leraren dat ze meer regie nemen en een grotere bijdrage leveren aan de professionele dialoog op school. Nu teams vanuit de CAO een bepalende rol hebben bij de werkverdeling, ontstaat er een dialoog over de (eigen) inzetbaarheid. Dit kan bijdragen aan het inzicht dat mobiliteit aantrekkelijk is. Het proces biedt leraren de kans om via open 'sollicitaties' hun talent, deskundigheden en vaardigheden op een andere school in te zetten. De transparantie en de planning in het proces van bestuursformatieplan worden hierdoor vergroot.

Flexpool

CNS Ede heeft in 2023 verder ingezet op binden van medewerkers aan CNS Ede. Een groot aantal medewerkers met een tijdelijk contract kon een dienstverband voor onbepaalde tijd worden aangeboden. Bij het werven en selecteren van leraren letten we specifiek op kwaliteit, brede inzetbaarheid en persoonlijke verwantschap met de christelijke identiteit. Sollicitanten gaven proeflessen, zodat zichtbare pedagogische en didactische kwaliteiten meegewogen werden.

De Vervangingspool heeft in 2023 gemiddeld genomen een omvang gehad van 4 fte. Dit aantal is lager dan begroot en komt onder andere doordat leraren uit de vervangingspool invulling hebben gegeven aan de (tijdelijke) invulling van openstaande reguliere vacatures als gevolg van het lerarentekort.

Tekort op arbeidsmarkt

Net als in voorgaande jaren was er in 2023 duidelijk sprake van krapte op de arbeidsmarkt. Er werd veelvuldig een beroep gedaan op zittende leraren om extra uren te werken voor vervanging en uitbreiding.

Door middel van positieve berichtgeving/social media, de vormgeving van vacatures, de inschakeling van externe partners en berichtgeving aan ouders, is zoveel mogelijk aandacht gegenereerd voor de stichting als interessante onderwijswerkgever.

Werving & selectie

Net als in voorgaande jaren is in 2023 veel tijd, energie en geld gestoken in het werven van personeel. In 2024 zal wederom groots ingezet worden op een wervingsstrategie om nieuwe medewerkers te kunnen aantrekken. Hierbij wordt onder andere samengewerkt met Case Communicatie.

Omschrijving activiteit	Begroting 2023	Realisatie 2023
Wervingskosten	40.000	51.387
Totaal	40.000	51.387

Florent

De aanpak van het lerarentekort vraagt een gezamenlijke inspanning van besturen in deze regio en werd in 2023 verder vormgegeven binnen Florent. Florent analyseerde de vervangingsvraag en benodigde flexibele schil, maakte afspraken over de inzet van elkaars Vervangingspoolers, de tarieven hiervan en organiseerde informatiebijeenkomsten met potentiële leraren en maakte afspraken ten behoeve van de werving van zij-instromers. CNS Ede levert een activa bijdragen binnen Florent.

Startersbegeleiding

De begeleiding van startende leerkrachten is de afgelopen jaren verder geprofessionaliseerd. Startende leerkrachten werden ondersteund door getrainde mentoren die gefaciliteerd worden in tijd. Vanwege het groeiend aantal startende leerkrachten werd een extra startersmentor geworven onder de zittende leerkrachten.

Stageplaatsen

CNS-basisscholen boden stageplaatsen aan voor studenten van de Pabo (CHE en Marnix Academie). Talentvolle Leraren In Opleiding konden doorstromen naar de Bovenschoolse Sollicitatiecommissie.

Verzuim

Voor medewerkers van alle leeftijden is het van belang om hun werkende leven gezond, gemotiveerd, competent en productief te blijven. In het primair onderwijs wordt de werkdruk als hoog ervaren en is er sprake van een relatief hoog ziekteverzuim.

Het verzuimpercentage van CNS Ede was in 2023 lager dan in 2022. CNS Ede heeft als doelstelling om het ziekteverzuimpercentage de komende jaren onder het landelijke gemiddelde te krijgen.

	Verzuimpercentage	Meldingfrequentie	Verzuimduur in dagen
2022	9,1%	1,44	17,0
2023	7,5%	1,48	35,4

De afname van het verzuimpercentage is een landelijke trend, die hoogstwaarschijnlijk toe te schrijven zijn aan het verminderde verzuim in verband met de coronaperiode.

De verzuimoorzaken zijn deels fysiek, maar vaker psychische klachten. Klachten hangen vaak samen met problemen in het privéleven, sociale problematiek, werk gerelateerde problematiek en/of persoonlijkheid.

Werk gerelateerd zijn bijvoorbeeld loopbaanvraagstukken, mentale belasting in het werk en/of een groot gevoel voor verantwoordelijkheid, perfectionisme en werkdruk. Verder kunnen problemen thuis, mantelzorg en/of de combinatie werk/privé een rol spelen.

De verzuimdrempel is hoog. Leraren melden zich niet gemakkelijk ziek, zeker niet als ze weten dat de vervanging mogelijk een probleem zal zijn. Leraren voelen zich verantwoordelijk voor collega's en de school en werken tot het niet meer gaat. In alle eerlijkheid dient wel opgemerkt te worden dat de ziekmeldingsfrequentie het afgelopen jaar licht gestegen is, waarmee de ziekmeldingsdrempel iets lager wordt. Of dit een trend is, kan nu nog niet gezegd worden, maar dient wel aandacht het komende jaar.

Een verlaging van het verzuimcijfer zou direct gunstige effecten hebben op de kwaliteit van onderwijs, de werklust van directeuren en leraren en het beroep dat wordt gedaan op inzet van leraren vanuit de vervangingspool.

De uitdaging blijft om verzuim te voorkomen. CNS Ede continueert de inzet op preventie van verzuim en het bevorderen van de vitaliteit en inzetbaarheid van medewerkers. Van het budget voor vitaliteit, coaching en duurzame inzetbaarheid werd in 2023 opnieuw gebruik gemaakt. Een voorbeeld hiervan zijn de loopbaanadviestrajecten en de inzet van GoodHabit.

Arbobeleid

Door veranderingen in wetgeving en binnen de organisatie was het gewenst het arbobeleid van CNS Ede te actualiseren. Dit heeft geresulteerd in een nieuw arbobeleidsplan. CNS Ede streeft met het arbobeleid naar drie doelstellingen:

- Optimale arbeidsomstandigheden;
- Waarborging van de veiligheid en de gezondheid van personeel;
- Het voorkomen en beheersen van psychosociale arbeidsbelasting van personeel.

Voor de planperiode staan de volgende activiteiten gepland:

- Versterken van preventief beleid gericht op het voorkomen van verzuim;
- Versterken van beleid en acties voor terugdringen van werkdruk;
- Actualiseren van het verzuimprotocol;
- Versterken van beleid rond duurzame inzetbaarheid;
- Uitvoeren van RI&E's en plannen van deze aanpak.

Het College van Bestuur laat zich bij de verplichtingen uit de Arbowet bijstaan door de Arbo Unie, een gecertificeerde arbodienst. Elk jaar evalueert het College van Bestuur het contract.

Participatiewet

CNS Ede heeft in het kader van de Participatiewet inleencontracten gesloten met verschillende organisaties die bemiddelen in mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Deze inhuur is gekoppeld aan de inzet van conciërge-functies op scholen.

Omschrijving	Realisatie 2023
Externe inzet conciërges	141.000
Totaal	141.000

Beleid over beheersing uitkering na ontslag

Er werd een vergoedingsverzoek ingediend bij het Participatiefonds voor een geval van ontslag waarbij rechten waren op een WW-uitkering. In geval van ziektevervanging was een vergoedingsverzoek alleen nodig als het Participatiefonds hierom vroeg. Maandelijks werden de overzichten van WW-uitkeringen gecontroleerd op juistheid en volledigheid. Eventuele eigen wachtgelders worden periodiek benaderd, waarbij openstaande vacatures worden aangeboden.

Beleid over de regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De ontvangen middelen inzake deze regeling worden ingezet voor het creëren van aanvullende (opleidings) mogelijkheden en intensieve begeleiding van starters en schoolleiders. De MR is meegenomen en betrokken geweest bij het opstellen van het beleid inzake het inzetten van deze gelden.

2.10 Gebouw en beheer

De Ontdekking

CNS-basisschool De Ontdekking heeft in het Kantinegebouw 15 lokalen in gebruik en is daarmee nagenoeg vol-bezet. Al enige tijd loopt er i.s.m. de Gemeente Ede een onderzoek naar mogelijkheden voor uitbreiding van de lokaalcapaciteit naar 20 lokalen totaal. Dit heeft nog geen concreet resultaat opgeleverd. De urgentie is echter wel voor alle betrokkenen duidelijk.

Door de nieuwbouw van het nabijgelegen treinstation is vanuit de Gemeente Ede het voorstel gekomen om de voor dit bouwproject gekapte bomen te compenseren. Een aantal daarvan worden aangeplant op en nabij het speelplein van De Ontdekking; een welkome vergroeningsactie.

Louise de Coligny

De urgentie voor extra lokalen t.b.v. CNS-basisschool Louise de Coligny is vertaald naar de aanvraag Omgevingsvergunning voor 4 extra noodlokalen. Ze komen op het terrein van de school. Dit bleek de enige overgebleven, realistische mogelijkheid. Het hoofdgebouw van de school raakt hiermee enigszins uit het zicht, zodat CNS Ede hier wel aandacht aan gaat schenken. De noodlokalen worden naar verwachting eind juni geplaatst, naast de 4 al aanwezige noodlokalen.

Vanwege deze hoge urgentie is de opstart van de voorbereidingen voor het bouwplan van nieuwbouw of renovatie van Louise de Coligny nog niet opgestart. Dit zal in 2024 hoog op de agenda staan.

De Plataan

Het ontwerp van het bouwplan voor CNS-basisschool De Plataan, gemaakt door architectenbureau Atelier Front uit Den Haag, is gedurende het jaar 2023 efficiënter geworden qua omvang en indeling. Er wordt i.s.m. de Gemeente Ede toegewerkt naar een vertrekpunt voor de uiteindelijke bouwvoorbereiding. Eind 2023 is door de gemeente een beschikking afgegeven voor de 2^e fase van de voorbereiding en voor de realisatie. De hoogte hiervan blijkt een directe rechtvaardiging van de kosten voor de hiervoor genoemde en verwerkte efficiëncyslag in het ontwerp.

Omdat tijdens de uitvoering van het bouwplan de school tijdelijk verhuist naar de gemeentelijke schoollocatie aan de Halderweg, is CNS Ede op verzoek van en namens de Gemeente Ede penvoerder voor het beheer van het gebouw. In dit gebouw worden in de loop van 2024 twee of drie groepen gehuisvest van een andere CNS-basisschool, namelijk Wilhelmina.

Nieuwkomersonderwijs

Het basisonderwijs aan kinderen van zgn. nieuwkomers wordt i.s.m. de Gemeente Ede en de 3 grote schoolbesturen in Ede, waaronder CNS Ede, vormgegeven op 2 locaties in de Gemeente Ede, te weten in Ederveen en in Ede. Deze kinderen komen uit gezinnen van asielzoekers, van statushouders, van expats en van vluchtelingen uit Oekraïne. De doorstroom van leerlingen is vrij hoog. Dit onderwijs vergt daarom speciale aandacht, waarbij huisvesting op een vaste locatie en van voldoende kwaliteit prioriteit heeft. Beide zijn in de loop van 2023 steeds relevanter speerpunten geworden t.b.v. verdere uitwerking in 2024.

Wilhelmina

Binnen de gemeentelijke MFA Collage heeft CNS-basisschool Wilhelmina een aanzienlijk aantal ruimten tot haar beschikking. Echter, gezien de groei van het aantal leerlingen in Bennekom is de druk op de ruimtebehoefte binnen het gebouw gegroeid. Dit kon tot 2023 worden opgelost met tijdelijke maatregelen. Inmiddels blijkt dit niet meer toereikend te zijn en zal worden uitgeweken naar de locatie Halderweg.

Intussen gaan functies, die in MFA Collage zijn gehuisvest, verschuiven, door het aankomende vertrek van het buurthuis van 't Laag en de openbare bibliotheek van Cultura. Hoewel met name het laatstgenoemde wordt betreurd door de school, biedt het op huisvestingsgebied op termijn wel kansen, door in de leegkomende ruimten groepen basisschoolkinderen te huisvesten. Het ontwerpproces voor het bouwplan dat dit mogelijk moet maken wordt in 2024 opgestart.

Schoolschoonmaak

In 2023 is een aanbesteding gehouden t.b.v. de schoonmaak op de CNS-basisscholen. Op advies van de aanbestedingsadviseur is het werk gegund aan 2 partijen. In het najaar van 2023 is gestart met het nieuwe contract, waarbij de eerste maanden zijn gebruikt voor gewenning, evaluatie en terugkoppeling. De kosten voor het schoonmaakonderhoud zijn a.g.v. de inflatie en landelijke trends inzake de loonkosten fors gestegen t.o.v. het vorige contract.

Overige ontwikkelingen

Op het gebied van duurzaamheid zijn resultaten geboekt in de vorm van ingebruikname van zonnestroominstallaties op 2 scholen (de 3^e volgt begin 2024). Daarnaast is verhoging van de isolatieschil in SBO De Regenboog onderdeel van dakwerkzaamheden in het kader van grootonderhoud. In 2023 is het plan hiervoor ontwikkeld.

En naast ontwikkelingen op diverse grotere en kleinere thema's, vinden er onderzoeken plaats naar onder meer: structurele verbeteringen op het gebied van toegang tot de scholen (efficiënter elektronisch sluitsysteem) en groenonderhoud op de speelpleinen.

2.11 Financiën

Doelen en resultaten

Het financiële beleid van CNS Ede is gericht tot het behouden van een gezonde financiële organisatie, ook op de (middel) lange termijn. Een belangrijk onderdeel hiervan is het inzetten van de gelden ten behoeve van het zo goed mogelijk uitvoeren van onderwijs (het doelmatig besteden van gelden).

CNS Ede is bezig met haar bovenmatige eigen vermogen aan het afbouwen en verwacht door de bestedingen van de NPO gelden per 2024 onder de gemaximeerde grens vanuit het Ministerie van OCW te komen.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De centrale uitgangspunten van het beleid zijn borging van de continuïteit en investering in de onderwijskwaliteit van CNS Ede en haar scholen, binnen de context van en gerelateerd aan de uitgangspunten van het strategisch beleid van CNS Ede.

De basis hiervoor is gelegd in het geformuleerde Koersplan (2023 – 2026), waarin het accent ligt op de verdere ontwikkeling als Lerende Organisatie, door vertaald richting de 13 basisscholen die ressorteren onder de vlag van de stichting.

De concrete doelen en ambities die gekoppeld zijn aan bovengenoemde vitale routes, en helpend zijn in de implementatie van het strategische beleid, worden cyclisch besproken en geëvalueerd. Bestuursbureau, directeurenteam, GMR en RvT zijn hierbij betrokken. Opbrengsten van deze evaluatiegesprekken helpen de CNS organisatie om 'op koers' te blijven. Niet in de laatste plaats in financieel opzicht. In de (meerjaren-) begroting zijn de betreffende doelen en ambities realistisch doorberekend. Hiermee garanderen we toekomstbestendigheid t.a.v. het realiseren van ons totale strategische beleid.

De schooldirecteuren hebben op betrokken wijze geparticipeerd in het proces rond de totstandkoming van de begroting 2024. Tijdens de begrotingsgesprekken met de schooldirecteuren zijn de schoolbegroting, investeringsbegroting en de leerlingenprognose voor de komende vier jaar alsmede de formatie, in het licht van het strategisch beleid, uitvoerig doorgenomen.

Toekomstige ontwikkelingen

CNS Ede wordt (net als alle andere schoolbesturen in Nederland) geconfronteerd met diverse onzekerheden ten aanzien van toekomstige ontwikkelingen. Financieel zijn de toekomstige ontwikkelingen sterk afhankelijk van de beleidskeuzes die gemaakt worden door de nog te vormen regering. Zo is de bekostiging mede afhankelijk van politieke en maatschappelijke thema's. CNS Ede blijft deze ontwikkelingen op de voet volgen, en wordt hierbij mede ondersteund door de PO-raad.

De belangrijkste ontwikkeling voor CNS Ede is het beschikbaar komen van meer informatie ten aanzien van de subsidie Basisvaardigheden. De verwachting is deze informatie beschikbaar komt in de tweede helft van 2024. Een herijking van het CNS beleid ten aanzien van de formatie zou hieruit kunnen volgen.

Investeringsbeleid

CNS Ede beschikt over een investeringsbeleid waarbij onderscheid is gemaakt tussen periodieke investeringen (zoals het vervangen van laptops en digiborden) en vaak grotere incidentele investeringen (zoals grotere verbouwingen en nieuwbouw van scholen). Beide processen zijn ook onderdeel van het Meerjarenbegrotingsproces en worden op deze wijze onderdeel van de (Meerjaren)investeringsbegroting.

Schooldirecteuren hebben inzicht in de door hun gebruikte activa en hebben derhalve ook een inzicht in de afschrijvingstermijnen. Indien activa in aanmerking komt voor vervanging wordt deze door de schooldirecteur (samen met de afdeling financiën) opgenomen in de investeringsbegroting van de school. Deze investeringsbegroting is na goedkeuring leidend voor de investeringsmogelijkheden voor de school voor dat jaar.

Het proces ten aanzien van de grotere investeringen wordt vaker vanuit bovenschools geïnitieerd. Hierbij is vaak de trigger van het proces het meerjarenonderhoudsplan of het IHP vanuit de Gemeente Ede. In samenspraak tussen de afdeling huisvesting en financiën worden dan voorstellen geschreven richting het CvB voor de uitvoering van deze projecten.

Treasuryverslag

CNS Ede beschikt over een behoudend beleid ten aanzien van beleggen en belenen. De overtollige liquide middelen van CNS Ede worden aangehouden bij het Ministerie van Financiën, middels het zogenoemde 'schatkistbankieren'.

Er wordt, naast een depositorekening, een rekening-courant aangehouden. De rekening-courant is gekoppeld aan de betaalrekening bij de ABN-AMRO, waarop de dagelijkse betaaltransacties plaatsvinden.



In 2023 heeft CNS Ede haar langjarige deposito afgelost. CNS Ede voert een behoudend treasurybeleid en voldoet hiermee aan haar eigen treasury-statuuut en aan de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Allocatie van middelen

Bij de allocatie van middelen worden de subsidiegelden in principe direct gekoppeld aan de scholen waarop deze gelden betrekking hebben. Er wordt gewerkt met 15 sub-begrotingen, bestaande uit 13 schoolbegrotingen, een bovenschoolse begroting en een begroting voor het bestuursbureau.

In de bovenschoolse begroting zijn kosten voor centrale thema's opgenomen. Dit zijn o.a. kosten voor frictietoekenning richting de scholen, nascholingsbudget voor centrale thema's en schooldirecteuren, kosten van arbodienstverlener, wervingskosten en kosten van het administratiekantoor.

In de begroting van het bestuursbureau zijn onder andere de kosten van de medewerkers op het bestuursbureau en de huur van het kantoor opgenomen. Vanuit het bestuursbureau worden alle relevante beleidsterreinen rond personeel, huisvesting & facilitair, PR- communicatie, ICT en financiën & control bediend.

Zowel de bovenschoolse begroting als de begroting van het bestuursbureau worden doorbelast richting de scholen vanuit een bedrag per leerling. De kosten van het bestuursbureau komen uit op 4% van de totale inkomsten op stichtingsniveau. Het doel van CNS Ede is de allocatie van middelen zo doelmatig in te zetten voor het behalen van haar strategische doelstellingen.

Onderwijsachterstanden

Binnen CNS Ede zijn er vier scholen die middelen ontvangen vanuit het onderwijsachterstandsbeleid. Dit betreft CNS-basisschool Koningin Beatrix, De Caleidoscoop, Cavaljé en Het Startpunt. De onderwijsachterstandsscore wordt bepaald op basis van een CBS-indicator. De onderwijsachterstandsmiddelen die de betreffende scholen ontvangen, kunnen de scholen voor meer formatieve inzet gebruiken. De schooldirecteuren kunnen de aanvullende middelen verder vanuit eigen beleid inzetten. Door deze eigen inzet wordt een zo groot mogelijke doelmatigheid inzet van de middelen bereikt. Dit leidt in de praktijk tot verkleining van groepen en de inzet van meer onderwijsondersteunend personeel. Er is geen sprake van een afwijkend allocatiemodel.

Planning- en controlecyclus

Intern risico-, beheersing- en controlesysteem

De beheersing van de belangrijkste bedrijfsrisico's en processen zijn een belangrijk aandachtspunt van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht. Uitkomsten van de jaarlijks uitgevoerde accountantscontrole, interne analyses en gevoerde gesprekken in het kader van de planning- en control cyclus geven voldoende vertrouwen dat CNS Ede haar bedrijfsrisico's in beeld heeft en de belangrijkste bedrijfsprocessen op orde zijn.

Managementinformatiesysteem

De belangrijkste rapportages binnen de huidige planning- en control cyclus zijn het bestuursformatieplan, de begroting met daarin een meerjarenperspectief, de trimesterrapportages (op 4-maandbasis) en de jaarrekening. Genoemde rapportages worden door het College van Bestuur gedeeld met de Raad van Toezicht, DT en GMR. Periodiek wordt als bijlage van de trimesterrapportage ook een voortgangsoverzicht van de risico's gerapporteerd aan de diverse gremia.

Periodiek worden deze rapportages ook met schooldirecteuren besproken en worden afwijkingen ten aanzien van de begroting nader geanalyseerd en vindt bijsturing plaats indien nodig.

Toelichting op de balans:

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2023. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2023	31-12-2022	Passiva	31-12-2023	31-12-2022
Materiele vaste activa	2.882.219	2.870.462	Eigen vermogen	4.648.115	4.896.501
Vorderingen	556.484	263.628	Voorzieningen	5.937.799	5.173.160
Liquide middelen	10.646.006	10.507.206	Kortlopende schulden	3.498.795	3.571.636
Totale activa	14.084.709	13.641.296	Totale passiva	14.084.709	13.641.297

Activa

Materiele vaste activa

De stand van de materiële vaste activa ligt in lijn met het saldo van eind vorig jaar. Per 2023 hebben er diverse investeringen plaatsgevonden welke een toename van deze post veroorzaakt hebben. Daar tegenover staan de afschrijvingslasten welke weer een drukkend karakter hebben op de boekwaarde van deze materiële vaste activa.

Vorderingen

De vorderingen laten een beperkte stijging zien ten opzichte van eind vorig jaar. Dit wordt mede veroorzaakt door het nog te ontvangen bedrag vanuit het samenwerkingsverband gezien de “boete” is komen te vervallen en bedrag aan nog te ontvangen rente-inkomsten vanuit Schatkistbankieren.

Liquide middelen

De liquide middelen liggen in lijn met vorig jaar. Hierbij dient rekening gehouden te worden met de bestedingen van de toekomstige NPO uitgaven (ruim 850.000 euro) welke aankomende perioden gemaakt zullen worden. Hier zullen geen baten (welke leiden tot een stijging van de liquiditeitspositie) tegenover staan. Ook zijn ervoor begin 2024 enkele grote onderhoudsprojecten gepland wat een negatief effect zal hebben op de positie van de liquide middelen. Desondanks is de liquide middelenpositie te kenmerken als ruim toereikend.

Passiva

Eigen vermogen

De algemene reserve laat een kleine daling zien als gevolg van de resultaat toevoeging. De mutatie aan de bestemmingsreserve NPO betreft het verschil tussen de ontvangen baten en gemaakte NPO kosten.

Voorzieningen

De voorzieningen laten een forse stijging zien. Deze stijging is bijna geheel toe te rekenen aan de extra dotatie als gevolg van de herziening van het meerjarenonderhoudsplan. Voor een verdere verklaring van deze wijziging verwijzen wij naar de passage resultaatanalyse verder binnen dit verslag.

Kortlopende schulden

De daling van de kortlopende schulden is voornamelijk toe te schrijven aan een daling van de crediteuren.

Kengetallen:

	Signaleringswaarde	2023	2022	2021
LIQUIDITEIT	< 0,75	3,20	3,02	2,84
De liquiditeit geeft aan in hoeverre de instelling op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.				
Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.				
SOLVABILITEIT 1		0,33	0,36	0,30
De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de instelling op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.				
Definitie: Eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.				
SOLVABILITEIT 2	< 0,30	0,75	0,74	0,71
Deze waarde van de solvabiliteit geeft aan welk deel van het totale vermogen uit eigen vermogen ofwel reserves en voorzieningen bestaat. Hieruit kan geconcludeerd worden dat het overige deel van het totale vermogen wordt gefinancierd met vreemd vermogen.				
Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.				
RENTABILITEIT		-1,01%	2,60%	4,4%
De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel een negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.				
Definitie: resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief de financiële baten).				
WEERSTANDSVERMOGEN	< 5%	7%	9%	9%
Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.				
Definitie: Het eigen vermogen minus de materiële activa, uitgedrukt in een percentage van de rijksbijdrage OCW.				
Signaleringswaarde inspectie	3.876.904	4.648.115	4.896.501	4.281.324
De nieuwe signaleringswaarde is in 2020 geïntroduceerd en dient als signalering van eventueel bovenmatig vermogen.				

Liquiditeit

De current ratio komt uit op 3,20. Bij de beoordeling van de financiële positie van onderwijsinstellingen hanteert de Inspectie van het Onderwijs een ondergrens van 0,75. Deze ondergrens heeft een signaleringsfunctie. Gezien de huidige waarde van de current ratio is er sprake van voldoende liquiditeit om aan de verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen. De middelen die CNS vanuit penvoerderschap beheert en de middelen vanuit de ouderraad zijn niet in dit kengetal gecorrigeerd. Deze saldi zijn namelijk ook als schuldpositie opgevoerd. Bij het corrigeren van deze posten ontstaat geen significante wijziging van de current ratio.

Solvabiliteit

De solvabiliteit 1 laat ten opzichte van 2022 een kleine afname zien. Dit kengetal gaat uit van het eigen vermogen dat geprojecteerd wordt ten opzichte van het totaal vermogen. Als gevolg van het negatieve exploitatieresultaat neemt het eigen vermogen af. De omvang van het eigen vermogen zal verder getoetst worden aan de hand van de nieuwe signaleringswaarde van de inspectie.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen komt naar verwachting uit op afgerond 7%. Dit betekent dat CNS Ede, naar de maatstaven van het ministerie, een financiële positie heeft die voldoende is om eventuele tegenvallers op te vangen.

Signaleringswaarde Inspectie

Het eigen vermogen komt per ultimo 2023 uit op een bedrag van € 4.648.115. De signaleringswaarde bovenmatig vermogen is berekend op € 3.948.734. Er lijkt derhalve een ogenschijnlijk surplus aanwezig te zijn van € 699.381. Voor een correcte interpretatie is het echter belangrijk dat wordt opgemerkt dat er binnen het eigen vermogen een bestemmingsreserve is opgenomen voor niet uitgegeven NPO-middelen. De omvang van deze bestemmingsreserve bedraagt € 859.392. De CNS-basisscholen gaan deze gelden vanuit de bestemmingsreserve inzetten tot en met eind schooljaar 2024/2025. Nadat de bestemmingsreserve NPO is ingezet komt de stand van het eigen vermogen van CNS Ede net onder de berekende signaleringswaarde vanuit het Ministerie van OCW.

Begin 2023 is er een nieuwe risicoscan uitgevoerd. Hieruit komt naar voren dat er een minimale ondergrens qua buffervermogen noodzakelijk is van € 2.209.000. Dit buffervermogen vormt de ondergrens, het beleid van CNS Ede is om een veiligheidsmarge aan te houden zodat bij eventuele negatieve exploitatieresultaten het eigen vermogen niet onder deze gestelde ondergrens uitkomt.

De ontwikkeling van het eigen vermogen wordt intern nauwgezet gevolgd en er wordt actie ondernomen indien de omvang van het eigen vermogen verder toeneemt en weer boven de signaleringswaarde vanuit het Ministerie van OCW uit zal komen. Op basis van de recente meerjarenbegroting en de inzet van de resterende NPO-middelen wordt verwacht dat er binnen een scope van één jaar geen sprake meer is van bovenmatig vermogen.

Analyse realisatie 2023 versus begroting 2023 en realisatie 2022

Onderstaand een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor de kalenderjaren 2020 en 2023.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Realisatie 2022
BATEN			
Rijksbijdragen OCW	24.422.792	22.500.680	23.317.691
Overige overheids-bijdragen en -subsidies	79.543	21.000	24.837
Overige baten	202.935	88.500	217.427
Totaal baten	24.705.270	22.610.180	23.559.955
LASTEN			
Personeelslasten	20.883.435	18.856.621	19.190.081
Afschrijvingen op materiële vaste activa	461.299	472.697	420.200
Huisvestingslasten	2.373.651	1.744.210	1.790.332
Overige lasten	1.611.561	1.470.050	1.545.750
Totaal lasten	25.329.946	22.543.578	22.946.363
Saldo baten en lasten *	-624.676	66.602	613.592
Financiële baten en lasten	376.290	-7.500	1.584
Nettoresultaat *	-248.386	59.101	615.176
* (-/- is negatief)			

Toelichting op afwijking jaarrealisatie – begroting 2023

In onderstaand overzicht staan de posten met verschillen met een omvang groter dan € 50.000. Deze worden verder toegelicht.

Afwijkingen jaarverwachting - begroting

Baten

Rijksbijdrage OCW	1.128.862
Overige subsidies OCW	449.619
Ontvangen doorbetalingen SWV	343.631
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	58.543
Overige baten	114.435
	<u>2.095.090</u>

Lasten

Lonen en salarissen	-1.305.709
Overige personele lasten	-967.640
Uitkeringen	246.535
Huisvestingslasten	-629.441
Overige instellingslasten	-141.511
	<u>-2.797.766</u>

Financiële baten en lasten	383.790
----------------------------	---------

Totaal overige afwijkingen in posten < € 50.000	11.398
---	--------

Mutatie jaarverwachting - begroting 2023	<u>-307.488</u>
--	-----------------

Algemeen

Effecten mutatie Meerjarenonderhoudsplan

Het resultaat wordt sterk getekend door een eenmalige extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening van € 573.000. Het onderwijskundig resultaat komt hiermee positief uit op ruim € 265.000.

Per 2023 heeft een hernieuwing van het onderhoudsplan plaatsgevonden. De doorkijk van het onderhoudsplan is verbreed van 20 jaar naar 40 jaar. Tevens heeft de herziening van het onderhoudsplan ertoe geleid dat diverse onderhoudscomponenten over de jaren verschoven zijn en de prijzen zijn aangepast op basis van de inflatiecijfers ten tijde van het opstellen van het onderhoudsplan. Op het meerjarenonderhoudsplan heeft een verdere verfijning plaatsgevonden door de afdeling Gebouw en Beheer. Dit heeft tot gevolg gehad dat onderhoudsjaren en onderhoudsbedragen dichter liggen bij de werkelijke planning van de onderhoudswerkzaamheden.

Baten

Rijksbijdragen OCW (€ 1.128.862 positief)

De stijging van de Rijksbijdragen wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er meer gelden verkregen zijn vanuit de basisbekostiging. De verklaring hiervan ligt mede in de cao salarisstijging van ruim 10%, welke opgevangen is door het verhogen van het bedrag aan basisbekostiging. Een vergelijkbare stijging zien we ook terugkomen bij het onderdeel lonen en salarissen.

Kijkend naar de overige Rijksbijdragen categorieën zien we dat de groeibekostiging achter is gebleven bij het begrote bedrag. Dit wordt veroorzaakt door een verschil tussen begrote en gerealiseerde leerlingenontwikkelingen. De overige onderdelen liggen in lijn met de begroting.

Overige subsidies OCW (€ 449.619 positief)

De afwijking in de overige subsidies OCW wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere baten vanuit NPO. De nog te besteden NPO gelden zijn per school inzichtelijk en zullen ingezet worden tot en met eind schooljaar 2025.

Ontvangen doorbetalingen SWV (€ 343.631 positief)

De baten verkregen vanuit het samenwerkingsverband vallen hoger uit dan begroot, maar zijn wel lager dan gerealiseerd per boekjaar 2022. De belangrijkste oorzaken hiervan zijn dat er aanvullende subsidiegelden zijn verkregen voor de arrangementsgelden (€ 47.000) en dat de korting op de bekostiging vanuit het samenwerkingsverband met terugwerkende kracht is vervallen (€ 68.000). Ook hebben diverse scholen meer aanvullende vergoedingen vanuit het samenwerkingsverband ontvangen. Deze aanvullende gelden worden altijd behoudend begroot.

In de afgelopen ALV van het samenwerkingsverband zijn diverse maatregelen besproken die een financieel effect zullen gaan krijgen per boekjaar 2024. Besproken is om het basisbedrag van € 80 euro per leerling in stand te houden, echter is het aanvullende bedrag naar beneden bijgesteld tot € 30 euro per leerling i.p.v. € 56 euro per leerling, waarmee rekening is gehouden in de meerjarenbegroting. Het negatieve effect voor CNS Ede van deze maatregelen is € 80.000 en zal worden opgevangen door het wegvallen van de boete (hiervoor was een bedrag begroot van € 91.000).

Gemeentelijke bijdragen (€ 58.543 positief)

De stijging van de gemeentelijke bijdragen wordt veroorzaakt door een verkregen vergoeding inzake het opleidingstraject voor onze gedragspecialisten.

Overige baten (€ 114.43 positief)

De stijging van de overige baten wordt veroorzaakt door grotendeels incidentele baten welke (voorzichtigheidshalve) niet begroot waren.

Lasten

Lonen en salarissen (€ 1.305.709 negatief)

De loonkosten komen ten opzichte van de realisatie 2022 en de begroting 2023 fors hoger uit. Zoals reeds bij het onderdeel Rijkbijdragen beschreven wordt dit mede veroorzaakt door de recente cao aanpassingen. Deze kostenstijging t.o.v. de begroting wordt opgevangen door een vergelijkbare stijging van de Rijkbijdragen.

Gedurende het schooljaar zijn er op scholen verschillende vacatures ontstaan die zijn opgevuld met externe inhuur. Een belangrijke oorzaak hiervan betreft het hoge ziekteverzuimpercentage van CNS Ede. Dit zorgt voor een verschuiving tussen de reguliere loonkosten en kosten voor externe inhuur. De externe inhuur heeft voornamelijk plaatsgevonden voor functies rond directie, intern begeleiders, leerkrachten en onderwijs ondersteunend personeel.

Overige personele lasten (€ 967.640 negatief)

De post overige personele lasten is opgebouwd uit meerdere kostensoorten. Belangrijke onderdelen hierin zijn: kosten voor nascholing, kosten voor externe inhuur, wervingskosten, Arbo-kosten en kosten voor teamactiviteiten.

De kostenoverschrijding die in deze rapportage gepresenteerd wordt is voornamelijk te koppelen aan de inhuur van externen. In 2023 is er voor € 1.173.134 aan kosten verantwoord. Er was voor deze periode een bedrag begroot van € 423.400. De externe inhuur is deels het gevolg van onvervulde vacatures en ziektevervangingen.

Uitkeringen (€ 246.535 positief)

Dit betreft voornamelijk uitkeringen voor zwangerschapsverlof. Deze uitkeringen worden door het UWV uitgekeerd en worden niet begroot.

Huisvestingslasten (629.441 negatief)

De kostenstijging is in zijn geheel toe te schrijven aan de extra dotatie aan de onderhoudsvoorziening ad € 572.785 euro. Een verdere analyse inzake de oorsprong en uitwerking, is beschreven in de inleiding van dit hoofdstuk.

Overige instellingslasten (141.511 negatief)

De post overige instellingslasten is opgebouwd uit meerdere kostensoorten. Belangrijke onderdelen hierin zijn: administratie-/beheerslasten, kosten voor leermiddelen en overige lasten.

De kostenoverschrijding die in deze rapportage gepresenteerd wordt is voornamelijk te koppelen aan hogere kosten voor onderwijsleerpakketten (€ 93.000). De stijging van de kosten inzake de onderwijsleerpakketten is deels te verklaren doordat er meer onderwijsmethodes zijn ingekocht en de licentiekosten hiervoor gestegen zijn.

Financiële baten en lasten

Rentebaten (€ 383.790 positief)

De rentebaten zijn volledig toe te schrijven aan de ontvangen rente van Schatkistbankieren.

2.12 Continuïteitsparagraaf

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

Begin 2023 heeft samen met een hierin gespecialiseerde externe partij een herijking van de risicoscan plaatsgevonden. Tijdens dit proces zijn alle voor CNS Ede relevante risico's opnieuw onderzocht, geanalyseerd, inzichtelijk gemaakt en gekwantificeerd. Jaarlijks zal deze risico scan geactualiseerd worden binnen CNS Ede, waarbij periodiek een gehele herziening van de risico scan zal worden uitgevoerd.

CNS Ede heeft de volgende uitgangspunten geformuleerd voor de uitvoering van risicomanagement:



Door middel van de getroffen beheersmaatregelen worden de inhoudelijke- en financiële gevolgen van een aantal risico's, die gekoppeld zijn aan reguliere bedrijfsvoering, beperkt.

Aangezien zowel de organisatie, als allerlei externe factoren aan verandering onderhevig zijn, dient risicomanagement continue gemonitord te worden. Derhalve is het essentieel dat het onderdeel risicomanagement een structurele plaats heeft binnen de planning & control cyclus.

Voor een beschrijving van de gedefinieerde risico's wordt verwezen naar de opgestelde risicoscan. Daarnaast is er ook in de meerjarenbegroting een beschrijving van de risico's opgenomen.

Analyse buffervermogen

Het gestelde buffervermogen, hetgeen dient als ondergrens vanuit de risico scan, komt voor CNS Ede uit op een omvang van € 2.209.000. Het is belangrijk dat het vermogen van CNS Ede zich bevindt tussen de gestelde ondergrens en de signaleringswaarde van het eigen vermogen als gestelde bovengrens vanuit het Ministerie van OCW. De omvang van het eigen vermogen per 2023 bevindt zich nog boven deze signaleringswaarde. Dit is echter uitlegbaar en een direct gevolg van de aanwezige NPO-middelen die in een bestemmingsreserve zijn opgenomen in actief ingezet zullen gaan worden tot eind schooljaar 2025. Na de inzet van deze NPO middelen zal het eigen vermogen tussen de gewenste bandbreedte liggen.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

Vanuit de risicoscan van 2023 zijn voor CNS Ede de volgende risico's gedefinieerd:

Onvoorzienbare en onbeheersbare fluctuatie in leerlingaantallen

Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuatie, dat zowel een daling of juist een stijging van leerlingaantallen kan zijn.

De leerlingendaling leidt tot een lagere Rijksbekostiging, waarbij een situatie van gedwongen formatiebepierking ontstaat en lagere dekking voor bestaande materiële lasten. Omdat aanpassingen in de kosten tijd vergen zal een situatie van kostenremanentie optreden: de baten dalen in een harder tempo dan de lasten en er is tijd nodig om baten en lasten weer in evenwicht te brengen.

Bij een plotselinge leerlingenstijging ontstaat daarentegen een tijdelijk financieringsprobleem, omdat pas een jaar later (personele lumpsum) geld wordt ontvangen voor het gestegen leerlingenaantal, terwijl wel al een schooljaar lessen moeten worden verzorgd voor het gestegen leerlingenaantal (voorfinanciering).

Interne beheersmaatregelen:

Een van de oorzaken rond dit risico kan voortkomen uit onbetrouwbare leerling prognoses. Als interne beheersmaatregel werkt CNS Ede met een meerjaren leerlingprognose op schoolniveau. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd, waardoor leerling fluctuatie als gevolg van toe- of afname van de basisgeneratie tijdig inzichtelijk wordt.

Een andere oorzaak rond dit risico is gekoppeld aan veiligheid en incidenten. Het permanent aandacht hebben voor veiligheid op school en de aanwezigheid van een externe vertrouwenspersoon en medewerkers met VOG's zijn hieromtrent relevante maatregelen.

Ook kwaliteitsissues op scholen kunnen een oorzaak vormen voor een leerling fluctuatie. Binnen de CNS-organisatie worden er jaarlijks vanuit het kwaliteitsaspect opbrengstanalyses gemaakt. Deze worden verbonden aan een gesprekscyclus met de scholen. Bij afwijkingen wordt er een verbeterplan gemaakt met de insteek om tijdig bij te kunnen sturen. CNS Ede is bezig met het periodiek uitvoeren van onderwijskwaliteits-audits ter borging van een goede onderwijskwaliteit.

Daarnaast is het belangrijk dat het onderwijsaanbod van CNS Ede blijft aansluiten op de wensen van ouders. Het periodiek meten van de oudertevredenheid, een goede PR en goed kwalitatief onderwijs zijn hierbij getroffen maatregelen om deze oorzaak voor het gedefinieerde risico zoveel mogelijk te mitigeren.

Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen

Interne beheersmaatregelen:

De aanwezigheid van een interne gesprekscyclus is belangrijk om dit risico gedeeltelijk te kunnen mitigeren. Daarnaast zijn dossiervorming en ontwikkeld- en geformaliseerd personeelsbeleid en instrumentarium belangrijke elementen om dit risico te verkleinen. De schooldirecteuren worden bij dit proces ondersteund door de afdeling P&O.

Verder is de samenhang tussen het (strategisch) organisatiebeleid en het personeelsbeleid (bijdrage van personeelsbeleid aan het realiseren van organisatiedoelstellingen) essentieel. CNS Ede is bezig met het actualiseren van het functiehuis om ervoor te zorgen dat deze blijft aansluiten met de personele (markt) ontwikkelingen.

Tevens wordt ingezet op een goede monitoring van het ziekteverzuim. Hiermee wordt samengewerkt met diverse externe partijen om medewerkers zo goed mogelijk te begeleiden (zowel binnen de interne- alsmede de externe mobiliteit).

Instabiliteit van bekostiging

Uit het onderzoek van de commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (2009) wordt voor de omvang van het risico op instabiliteit in bekostiging een indicatie gegeven van 2% van de jaarlijkse baten. Voor CNS Ede betekent dit, uitgaande van de jaarrekening 2023, een bedrag van ca. € 491.000 per jaar.

Interne beheersmaatregelen:

Dit risico ligt buiten de invloedssfeer van CNS Ede. Om dit risico te mitigeren zijn alleen repressieve beheersmaatregelen toe te passen rond het zoveel mogelijk flexibel houden van de kostenstructuur. Ontwikkelingen in de bekostigingsstructuur worden door CNS Ede op de voet gevolgd.

Onvolledige indexatie van de bekostiging

De belangrijkste oorzaken voor benodigd vermogensbeslag als gevolg van onvolledigheid van indexatie van bekostiging zijn:

- 1) Bekostiging groeit niet of onvoldoende mee met ontwikkeling van werkgeverskosten en cao-afspraken, alsmede de indexaties van de bekostiging is ontoereikend om overige prijsstijgingen op te vangen;
- 2) Lasten die voortvloeien uit nieuwe regelgeving (arbo/milieu) worden niet gecompenseerd.

Interne beheersmaatregelen:

Als enkelvoudige schoolorganisatie kan hier in de preventieve sfeer weinig invloed op uitgeoefend worden.

Door te streven naar kostenflexibiliteit kan geprobeerd worden om het effect zoveel mogelijk te dempen. Schade - in de vorm van kostenremanentie - kan echter niet geheel worden voorkomen. Om dit risico te mitigeren zijn alleen repressieve beheersmaatregelen toe te passen rond het zoveel mogelijk flexibel houden van de kostenstructuur.

Bijdragen voor renovatie of levensduur verlengende huisvesting

CNS Ede heeft een financieel risico in de vorm van mogelijke extra lasten, omdat CNS Ede in de toekomst mogelijk moet bijdragen aan uitgaven voor renovatie c.q. levensduur verlengende maatregelen voor de huisvesting.

Interne beheersmaatregel:

Zolang de vigerende wetgeving ongewijzigd blijft, is het niet rechtmatig om als bestuur te investeren in m2. Het is van belang dat bij eventuele (ver) nieuwbouwprojecten vooraf een goede inschatting wordt gemaakt van gevraagde bijdrage. Wanneer deze is te onderbouwen richting verduurzaming of uitgesteld onderhoud is het mogelijk om een financiële bijdrage te leveren. In andere gevallen is het rechtmatigheidskader van toepassing. CNS Ede zet hieromtrent tevens in op een goede relatie met de gemeente. Er vinden periodieke overleggen plaats tussen CNS Ede en de gemeente Ede inzake huisvestingsontwikkelingen. Overigens is een eventuele bijdrage meer te typeren als een liquiditeitsrisico dan een risico voor het eigen vermogen, omdat de eigen bijdragen geactiveerd worden en derhalve niet direct in één ten laste van de exploitatie zal komen.

Hoger dan begrote lasten voor (ziekte-)vervanging

In 2018 werd CNS Ede eigenrisicodragers voor het Vervangingsfonds. Dit betekent dat kosten van ziektevervanging voor eigen rekening komen. Het risico bestaat dat de kosten van ziekteverlof in enig jaar hoger uitvallen dan begroot, waarbij het meerdere dus voor eigen rekening komt, leidend tot het noodzakelijkerwijs aanspreken van vermogen.

Interne beheersmaatregel:

Het is belangrijk dat het ziekteverzuim goed in beeld is en dat hier proactief op geacteerd wordt. Hier wordt door CNS Ede sterk op ingezet, mede gezien het relatief hoge ziekteverzuimpercentage van de afgelopen jaren. Andere maatregelen zijn de aanwezigheid van een vitaliteitscoach, het uitvoeren van een RI&E, het periodiek evalueren van de werkdruk, tevredenheidsmetingen onder personeel instrumenten en het bieden van scholing om dit risico zoveel mogelijk te mitigeren.

Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte

Het lerarentekort vormt in de PO-sector een landelijk probleem. De omvang van het verwachte tekort verschilt per regio. In opdracht van het ministerie van OCW heeft Centerdata regionale arbeidsmarktramingen voor leraren in het primair- en het voortgezet onderwijs opgesteld. Specifiek voor

de regio Gelderland Noord wordt de komende jaren (t/m 2027) een fors tekort verwacht in het primair onderwijs.

Ook CNS Ede wordt de aankomende jaren geconfronteerd met een forse taak om vacatureruimte bezet te krijgen. Het hiermee samenhangend financieel risico kan onderverdeeld worden in de volgende deelrisico's:

- Dure inhuur van uitzendorganisaties en zzp'ers;
- Extra kosten voor startende docenten, omdat deze o.a. meer begeleiding nodig hebben;
- Duurder dan begrote aanstellingen van medewerkers, omdat gegeven de arbeidsmarkt medewerkers een stevigere onderhandelingspositie hebben.

Interne beheersmaatregel:

Om te acteren op de huidige krapte op de arbeidsmarkt zijn verschillende maatregelen nodig. Profileren als aantrekkelijke werkgever, een regionale aanpak, de samenwerking met PABO's (CNS Ede is recent gaan samenwerken in een onderwijsregio met de CHE), goede wervingsprocedures (CNS Ede wordt hierin ondersteund door Cascommunicatie) en het boeien en binden van LIO'ers en onderwijsassistenten zijn middelen waarmee CNS Ede probeert het personeelstekort op te vangen. Daarnaast is het belangrijk dat de scholen nadenken over alternatieve onderwijsconcepten. Uitgangspunt hierbij is dat het onderwijs gecontinueerd kan worden met de eventuele inzet van minder leerkrachten.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

CNS Ede zet al jaren in op de digitale veiligheid van leerlingen. Dit wordt ingezet vanuit een drietal kaders:

- Het beleidskader: CNS Ede beschikt over diverse beleidskaders welke dienen als borging van de digitale veiligheid van leerlingen en medewerkers.
- Het hardware kader: CNS Ede beschikt over een overzicht van al haar hardware. Boekhoudkundige afschrijvingsperioden zijn aangepast naar de garantieperioden en levensduur van deze componenten. Met als doel het hebben van een zo hoog mogelijke inzetgraad voor IT als ondersteuning van leerlingen en medewerkers.
- Het software kader: CNS Ede beschikt over een overzicht van de software welke door de organisatie gebruikt wordt. Ook hierbij zijn de boekhoudkundige afschrijvingsperioden aangepast naar de garantieperioden en levensduur van de software. Met als doel dat de software altijd ondersteund (en voorzien wordt van updates) wordt door de afnemers.

Gezien de zeer technische en specifieke materie wordt de organisatie hiermee door diverse externe partijen ondersteund. Op alle drie de bovenstaande gebieden hebben per 2023 vernieuwingen plaatsgevonden om bij te blijven met de huidige IT ontwikkelingen.

Voor 2024 staat in de planning om een nulmeting uit te gaan voeren inzake het nieuwe normenkader IBP. Hiervoor dient CNS Ede per 2027 voor al de in het IBP normenkader benoemde onderdelen te voldoen aan een minimaal volwassenheidsniveau 3. Door de uitvoering van de nul-meting krijgt CNS Ede inzicht in de nog te nemen stappen. Hierna zal een tijdsplan gemaakt worden om tijdig aan de vereisten vanuit het normenkader te voldoen.

Ook op het gebied van de AVG hebben zich afgelopen jaar diverse ontwikkelingen voorgedaan. Zo zet CNS Ede in op het continue up-to-date houden van de kennis van medewerkers en wordt er verdere bewustwording gecreëerd door het periodiek uitsturen van test spam mails. CNS Ede wordt op het gebied van de AVG ondersteund door Privacy op School. Ook maken we gebruik van een externe FG welke ingehuurd wordt vanuit Privacy op School. In 2024 staat in de planning om te onderzoeken in welke mate CNS Ede al voldoet aan het nieuwe normenkader privacy. Hierna zal een plan opgesteld gaan worden om volledig compliant te worden inzake dit nieuwe normenkader.

2.13 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Ontwikkeling leerlingaantallen

Het verwachte aantal leerlingen laat de komende jaren onderstaande verloop zien.

Leerlingen (teldatum 1-2-2023)

	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Aantal leerlingen	3.046	3.048	3.073	3.139	3.173

Door de komst van de vereenvoudiging van de bekostiging is er een mutatie van de teldatum. Deze is verschoven van 1 oktober naar de teldatum van 1 februari. De T-1 systematiek is onveranderd gebleven. Doordat het telmoment later in het schooljaar ligt zorgt dit voor een toename van het aantal leerlingen. Dit is echter niet te verwarren met eventueel meer inkomsten. De vereenvoudiging van de bekostiging is een budgettair neutrale ontwikkeling; het bedrag per leerling is afgenomen.

Kijkend naar de afzonderlijke scholen is de groei van CNS-basisschool de Ontdekking opvallend. Die is in het meerjarenperspectief vooralsnog begrensd op 440 leerlingen. Dit is een direct gevolg van de beperkingen rond huisvesting.

Ontwikkeling FTE

Het verwachte aantal fte's laat de komende jaren onderstaand verloop zien. Hierbij is de uitsplitsing gemaakt naar bestuur, OP en OOP.

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur / management	1	1	1	1	1
Personeel primair proces / docerend personeel	186,9	186.2	185.0	177.1	178.5
Ondersteunend personeel / overige deelnemers	37,7	41.2	39.7	35.7	33.0
Totaal	225,6	228.4	225.7	213.8	212.5

Voor het aantal fte OP en OOP is er in de begroting van 2024 en 2025 een beperkte daling zichtbaar. Dit wordt veroorzaakt door de volgende ontwikkelingen:

1. NPO. Bij het volledig besteed zijn van de NPO middelen dient de school terug te gaan naar de reguliere formatie.
2. Ontwikkelingen van het leerlingenaantal. Het begrote aantal leerkrachten is gekoppeld aan het verwachte aantal leerlingen (per school).
3. In de begroting 2024 zijn vacatures opgenomen voor de vervangingspool. Aan de formatieve omvang was tijdens het schrijven van de begroting nog geen volledige invulling gegeven.

Begroting 2024 en Meerjarenprognose 2025 - 2027

Exploitatie rekening

In het onderstaande overzicht is de exploitatiebegroting 2024 t/m 2027 van CNS Ede weergegeven. De cijfers van de begroting en realisatie 2023 en de realisatie 2022 zijn ter vergelijking eveneens in de tabel opgenomen.

In tegenstelling tot de voorgaande jaren zijn de verwachten NPO kosten opgenomen binnen de reguliere exploitatie van de meerjarenbegroting. Dit heeft tot gevolg dat de begroting voor 2024 en 2025 uitkomen op een negatief resultaat. Om inzichtelijk te maken welk deel van de NPO kosten gedekt worden vanuit de bestemmingsreserve (onderdeel van het eigen vermogen binnen de jaarrekening) is er binnen de begroting een extra regel toegevoegd. De onderste regel geeft het begrote resultaat weer exclusief het NPO effect.

Stichting CNS Ede	realisatie 2022	begroting 2023	realisatie 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Jaarrekening 2022				
Baten en lasten							
Baten							
3.1 Rijksbijdragen OCW	€ 23.317.691	€ 22.500.680	€ 24.322.124	€ 23.594.441	€ 23.160.545	€ 23.577.887	€ 23.812.630
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 24.837	€ 21.000	€ 79.543	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
3.5 Overige baten	€ 217.428	€ 88.500	€ 303.603	€ 118.100	€ 101.500	€ 101.500	€ 101.500
	€ 23.559.956	€ 22.610.180	€ 24.705.270	€ 23.737.541	€ 23.287.045	€ 23.704.387	€ 23.939.130
Lasten							
4.1 Personeelslasten	€ 19.190.081	€ 18.856.621	€ 20.883.435	€ 20.464.366	€ 19.696.558	€ 19.903.699	€ 20.173.923
4.2 Afschrijvingen	€ 420.200	€ 472.697	€ 461.299	€ 497.022	€ 544.668	€ 502.789	€ 464.049
4.3 Huisvestingslasten	€ 1.790.332	€ 1.744.210	€ 2.373.651	€ 2.086.320	€ 1.954.820	€ 1.954.820	€ 1.954.820
4.4 Overige lasten	€ 1.545.750	€ 1.470.050	€ 1.611.561	€ 1.454.550	€ 1.410.700	€ 1.412.700	€ 1.412.700
	€ 22.946.363	€ 22.543.578	€ 25.329.946	€ 24.502.258	€ 23.606.746	€ 23.774.008	€ 24.005.492
Saldo baten en lasten	€ 613.593	€ 66.602	€ 624.676	€ 764.717	€ 319.701	€ 69.621	€ 66.362
Financiële baten en lasten							
5.0 Financiële baten en lasten	€ 1.584	€ 7.500	€ 376.290	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 1.584	€ 7.500	€ 376.290	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000	€ 195.000
Resultaat inclusief NPO	€ 615.177	€ 59.102	€ 248.386	€ 569.717	€ 124.701	€ 125.379	€ 128.638
Gedekt vanuit NPO reserves				€ 638.233	€ 248.809		
Resultaat gecorrigeerd voor NPO	€ 615.177	€ 59.102	€ 248.386	€ 68.516	€ 124.108	€ 125.379	€ 128.638

Toelichting op exploitatie ontwikkeling

Algemeen

Voor de jaren 2024 en verder zijn er geen NPO-gelden meer begroot als baten. Dit als gevolg van het eindigen van de subsidie per juli 2023. De inzet van een eventueel vervolg/afbouw van het NPO-project is voor zover mogelijk in de begroting opgenomen. Dit in tegenstelling tot andere jaren waarbij dit niet gedaan is. Dit is de verklaring van het negatieve geprognosticeerde resultaat voor de jaren 2024 en 2025. Volgens de huidige regelgeving kunnen de gelden besteed worden tot eind schooljaar 2025. CNS Ede zet in op volledige bestedingen van deze gelden per einde van deze periode. Omdat deze gelden in een bestemmingsreserve zitten binnen het eigen vermogen bestaat als enige mogelijkheid het negatief begrooten om deze gelden in te zetten en ten gunste te laten komen van het onderwijs.

Registratie van NPO-kosten vindt plaats op basis van een kostendragerstructuur, zodat achteraf is te herleiden wat scholen aan het NPO-project uitgeven. Maandelijks ontvangen scholen een uitputtingsoverzicht, waarin het budget en de gerealiseerde kosten worden gepresenteerd. Dit overzicht dient als hulpmiddel richting scholen zodat directeuren kunnen nagaan welke bedragen nog te besteden zijn. Anderzijds wordt het overzicht ook gebruikt ter controle of scholen qua kosten niet over uitputten.

Kijkend naar de huidige formatieontwikkelingen zien we bij veel scholen mogelijkheden om eventuele terugloop binnen de formatie als gevolg van het volledig besteed zijn van de NPO middelen intern op te vangen als gevolg van regulier personeelsverloop, pensionering van medewerkers, het mobiliseren van medewerkers naar vacature ruimte bij andere scholen of het (tijdelijk) plaatsen van medewerkers binnen de vervangingspool.

In het aankomende jaar verwachten we ook meer duidelijkheid te krijgen inzake de structurele invulling van de subsidie basisvaardigheden. Waarschijnlijk kan een terugloop in de formatie als gevolg van het uitgeput zijn van de NPO gelden (deels) opgevangen worden door het beschikbaar komen van deze subsidiegelden. Een tweetal scholen heeft deze bekostiging reeds ontvangen. De schooldirecteuren hebben hierbij gekozen om de NPO formatie over te laten gaan naar een dekking vanuit deze subsidiegelden.

In de aankomende formatiegesprekronde met directeuren hebben de directeuren de mogelijkheid om de NPO formatie aan te passen voor het volgende schooljaar. De tijdelijkheid van deze gelden is bij de schooldirecteuren bekend maar zal tijdens dit proces nogmaals benadrukt worden. Ook krijgen, zoals ook eerder vermeld, directeuren maandelijks voortgangsoverzichten qua uitputting van de NPO gelden.

De huidige financiële positie van CNS Ede in 2024 laat een gezond beeld zien. Dit biedt de mogelijkheid om de ingezette projecten komende jaren te continueren. Projectmatige uitgaven die vanuit achterliggende jaren in de meerjarenbegroting zijn doorgezet betreffen:

- Inzet op langere termijn van de ingehuurde conciërgeactiviteiten (met een afstand tot de arbeidsmarkt).
- Inzet van werkdrukmiddelen directeuren. Projectperiode betreft 4 jaar, continuering wordt jaarlijks beoordeeld. Voor deze werkdrukmiddelen wordt voornamelijk meer administratieve ondersteuning op schoolniveau ingezet.
- Haalbaarheid om de Plusklas separaat te blijven begroten. In het projectplan is aangegeven dat de formatie-inzet van de Plusklas vanuit het frictiebudget bekostigd moet worden.
- Budget voor centrale nascholingstrajecten rond o.a. het thema 'gedragsspecialist' en IB'ers.
- Investerings in zonnepanelen voor locaties waarbij dit qua ligging mogelijk is.

Daarbij is het belangrijk om te vermelden dat er belangrijke zaken invloed krijgen op het meerjarenperspectief. Dit zijn onder andere:

- De groeimiddelen kennen een incidenteel karakter en zijn met name te koppelen aan de groei van CNS-basisschool De Ontdekking. De omvang van de groeimiddelen wordt berekend op basis van de verwachte leerlingentijdingen. De regeling kent een drempel van 4% ten opzichte van de 1 februari (T-1) telling. In de begroting 2024 is een bedrag opgenomen van € 100.000. Voor de jaren 2025 en verder is gewerkt met een jaarlijkse stelpost van € 75.000.
- CNS Ede moet er rekening mee houden dat het huidige inkomstenniveau gaat afnemen, als gevolg van de vereenvoudiging bekostiging. Deze negatieve herverdeling is gestart per 2023 en kent een overgangstermijn van drie jaar. In totaal komt het herverdelingseffect uit op € 168.000. In 2025 stopt de overgangsregeling en komt dit bedrag volledig ten laste van de exploitatie van CNS Ede. In de begroting is reeds rekening gehouden met de gevolgen van de vereenvoudiging van de bekostiging.
- De ontwikkeling van het ziekteverzuim is een aandachtspunt voor langere termijn. In de begroting 2023 is rekening gehouden met een verzuimpercentage van 5,9%. Aangezien CNS Ede eigenrisicodragers zijn zullen hoger uitvallende verzuimkosten zorgen voor een extra druk op de exploitatie. Iedere procentpunt extra verzuim kost CNS Ede ca. € 80.000.

Er is bewust gekozen om in de jaren 2024 en 2025 een negatief exploitatie resultaat te begroten. Deze keuze houdt verband met de beheersmatige afbouw van het eigen vermogen als gevolg van de besteding van de NPO gelden. De omvang van het eigen vermogen bevindt zich per ultimo 2023 boven de bandbreedte van de Onderwijsinspectie. Deze afbouw heeft tot gevolg dat we meer in lijn liggen met de signaleringwaarde.

Baten

Uitsplitsing van de Rijksbijdragen OCW	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>	<i>begroting 2026</i>	<i>begroting 2027</i>
Rijksmiddelen OCW					
Reguliere bekostiging basisscholen	€ 17.916.523	€ 19.623.539	€ 19.897.610	€ 20.302.803	€ 20.533.466
Reguliere bekostiging speciale basisscholen	€ 2.551.607	€ 2.697.270	€ 2.498.610	€ 2.526.990	€ 2.526.990
Groeifinanciering	€ 110.000	€ 100.000	€ 75.000	€ 75.000	€ 75.000
Onderwijsachterstandsmiddelen	€ 329.961	€ 411.513	€ 411.513	€ 411.513	€ 411.513
Professionalisering/begel. startende schoolleiders	€ 301.067	€ 304.678	€ -	€ -	€ -
NPO middelen	€ 767.128				
Vereenvoudiging bekostiging	€ 62.953	€ 71.472	€ -5.137	€ -	€ -
Overige	€ 42.000	€ 19.000	€ -	€ -	€ -
Subtotaal rijksmiddelen OCW	€ 22.081.239	€ 23.227.473	€ 22.877.596	€ 23.316.306	€ 23.546.969
Gelden SWV					
Basisondersteuning	€ 230.880	€ 229.280	€ 232.400	€ 237.520	€ 240.240
Extra ondersteuning	€ 188.560	€ 228.687	€ 165.550	€ 139.060	€ 140.420
Doorbelasting TLV's		€ -91.000	€ -115.000	€ -115.000	€ -115.000
Subtotaal gelden SWV	€ 419.440	€ 366.967	€ 282.950	€ 261.580	€ 265.660
Totaal rijksmiddelen OCW	€ 22.500.680	€ 23.594.441	€ 23.160.545	€ 23.577.887	€ 23.812.630

Rijksbijdragen OCW

Subsidiegrondslag

Bij het begroten van de rijksmiddelen is gerekend met de subsidiebedragen die op dat moment beschikt waren. Geldende grondslag voor de bekostiging 2024 is het leerlingenaantal van 1 februari 2023. Qua bekostigingsbedragen is aangesloten met de informatie vanuit de Staatscourant van 20 oktober 2023 met als kenmerk PO/FenV/40638986.

In de meerjarenbegroting is gerekend met een nullijn op zowel de inkomstenkant als de ontwikkeling van de loonkosten. De insteek hierbij is dat een herziening van de cao zal leiden tot extra middelen vanuit het Ministerie van OCW. De insteek van de PO-Raad en vakbonden is dat nieuwe cao-afspraken binnen de kaders van de aanwezige financiële ruimte moeten uitkomen.

Groeifinanciering

De bekostigingsgrondslag (het aantal leerlingen) laat voor een aantal scholen de komende jaren een verdere toename zien. Het verwachte leerlingenaantal is eerder in dit jaarverslag terug te vinden. Voor de berekening van de verwachte groeibekostiging wordt gebruik gemaakt van een tool die de PO-Raad beschikbaar stelt. Het verwachte leerlingenverloop tijdens schooljaar 2023/2024 is op maandniveau in kaart gebracht. Op basis van de rekentool is een bedrag opgenomen voor 2024 ad € 100.000 qua groeibekostiging.

Onderwijsachterstandsmiddelen

CNS-basisscholen De Cavaljé, De Caleidoscoop, Koningin Beatrix en Het Startpunt ontvangen deze onderwijsachterstandsmiddelen. De omvang van de middelen is afhankelijk van de achterstandsscore. Deze wordt berekend op basis van diverse selectiecriteria. Deze criteria worden door het CBS uitgewisseld met het ministerie van OCW. CNS Ede heeft derhalve geen inzage hoe de achterstandsscore is te linken aan bepaalde leerlingen. Dit maakt het lastig om de achterstandsscore te definiëren voor de komende jaren. In het meerjarenperspectief zijn deze daarom gelijk gehouden voor de jaren 2024 - 2027.

Professionaliseringsmiddelen

De huidige regeling 'bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders' is verlengd tot en met eind 2024 en bedraagt € 95 per leerling. In het meerjarenperspectief is deze subsidie dan ook voor dit bedrag opgenomen in de begroting. Voor het jaar 2025 en verder is deze subsidie nog niet begroot, gezien de grote mate van onduidelijkheid van de permanente invulling van deze gelden.

Inkomsten samenwerkingsverband

Vanuit het samenwerkingsverband is voor 2023 een ondersteuningsbedrag beschikbaar van € 136 per leerling. Dit is een verhoging van € 56 boven op het basisbedrag van € 80. Deze verhoging is vooralsnog afgegeven tot en met eind 2023. De gelden van de tijdelijke verruiming hebben scholen met name ingezet voor meer IB-tijd. Ten tijde van het schrijven van de meerjarenbegroting was het nog onzeker of deze verhoging doorgezet zal gaan worden. In het meerjarenperspectief is gerekend met:

	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>	<i>begroting 2026</i>
Onderdeel					
Basisbekostiging	€ 80	€ 80	€ 80	€ 80	€ 80
Aanvullende ondersteuning	€ 70	€ 56	€ 50	€ 40	€ 40

Arrangementsgelden

Per half oktober is de beschikking met betrekking tot de arrangementsgelden verstrekt vanuit het samenwerkingsverband voor het schooljaar 2023 - 2024. Dit heeft geleid tot het opnemen van een bedrag van € 46.000 voor het jaar 2024. Gezien de grote onzekerheid inzake de voortzetting van de bekostiging van deze gelden zijn voor de overige jaren deze gelden niet begroot.

Korting samenwerkingsverband

Afgelopen jaar heeft het samenwerkingsverband voor het eerste een korting toegekend op de uitgegeven gelden. Dit met als doel te stimuleren dat er minder kinderen doorverwezen worden naar het speciaal onderwijs. Voor 2023 bedroeg deze korting 68.000 euro. Mede omdat dit het eerste jaar van deze verrekeningsmethodiek was, is voor 2023 nog een korting toegekend van 40%. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een te krijgen korting vanuit het samenwerkingsverband van 91.000 euro voor 2024 en 115.000 euro voor de overige jaren.

In de periode tussen het schrijven van de Meerjarenbegroting en het jaarverslag is bekend geworden dat het bedrag van de basisbekostiging en aanvullende ondersteuning uitkomt op 110 euro per leerling en de doorverwijsboete is komen te vervallen.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige baten bestaan uit gemeentelijke subsidies in de vorm van een vergoeding voor vandalisme. Dit betreft een vast bedrag qua vergoeding per jaar van € 25.000.

Overige baten

De overige baten kennen veelal een incidenteel karakter. De begrote inkomsten hebben betrekking op de verhuurbaten en overige activiteiten. De opgenomen bedragen zijn behoudend ingeschat.

Personele lasten

Uitplitsing van de Personele lasten	<i>begroting</i> 2023	<i>begroting</i> 2024	<i>begroting</i> 2025	<i>begroting</i> 2026	<i>begroting</i> 2027
Rubriek					
Bruto lonen directie	€ 1.417.052	€ 1.766.324	€ 1.743.660	€ 1.743.660	€ 1.743.660
Bruto lonen OP	€ 14.183.508	€ 14.519.653	€ 13.915.346	€ 14.101.527	€ 14.359.454
Bruto lonen OOP	€ 1.309.379	€ 2.100.421	€ 2.092.229	€ 2.106.467	€ 2.123.810
Ziektevervang	€ 780.932	€ 874.729	€ 880.708	€ 887.431	€ 882.384
Totaal bruto lonen en salarissen	€ 17.690.871	€ 19.261.127	€ 18.631.943	€ 18.839.085	€ 19.109.308
Kosten externe inhuur	€ 423.400	€ 485.500	€ 381.500	€ 381.500	€ 381.500
Totale kosten personeel niet in loondienst	€ 423.400	€ 485.500	€ 381.500	€ 381.500	€ 381.500
Kosten scholing en studiedagen	€ 435.100	€ 370.600	€ 353.100	€ 353.100	€ 353.100
Arbo kosten	€ 60.000	€ 112.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Overige personele lasten	€ 247.250	€ 235.140	€ 230.015	€ 230.015	€ 230.015
Totaal overige lasten	€ 742.350	€ 717.740	€ 683.115	€ 683.115	€ 683.115
Totaal personele lasten	€ 18.856.621	€ 20.464.366	€ 19.696.558	€ 19.903.699	€ 20.173.923

Kosten voor bruto lonen en salarissen

De personele lasten zijn qua omvang van het aantal fte's begroot op basis van de afspraken die in het bestuursformatieplan 2023 - 2024 zijn gemaakt.

Door de komst van omvangrijke projectsubsidies is het begrip kostenflexibiliteit meer en meer een relevant onderwerp. Richting stakeholders is het belangrijk dat er een blijvende boodschap wordt afgegeven dat de huidige extra inzet een tijdelijk karakter heeft (voorbeelden hiervan zijn de NPO-gelden en diverse projectsubsidies zoals de subsidie basisvaardigheden).

De huidige NPO-middelen worden voor het merendeel ingezet voor meer formatie. De formatieomvang hiervan komt uit op 8,2 fte voor 2024 en 3,2 fte voor 2025. Aangezien de bekostiging van het NPO-project is gestopt per juli 2023 is het belangrijk dat er tijdig wordt geanticipeerd op de afbouw van de formatie.

Kosten voor ziektevervang

CNS Ede is volledig eigenrisicodrager voor ziektevervang. In de begroting van 2024 is een budget opgenomen van € 833.000. De kosten zijn gekoppeld aan een beoogde omvang van de interne vervangingspool. Dit budget is bestemd voor vervangingskosten wegens ziekteverzuim.

In de begroting 2023 is rekening gehouden met een verzuimpercentage van 5,9%. De werkelijke verzuimcijfers van 2023 komen op een hoger niveau uit. Er is bewust gekozen om het ziekteverzuim op 5,9% te begroten. Allereerst wordt verwacht dat door interventies het verzuimpercentage in 2024 zal gaan afnemen. Daarnaast is de insteek om onnodige druk op de schoolexplotaties te voorkomen. Het begroten van een hoger budget voor ziektevervang leidt 1-op-1 tot extra exploitatiedruk binnen de CNS-scholen. Het begroten van 5,9% verzuim laat een ambitieniveau van CNS Ede zien om het verzuimpercentage in 2024 terug te dringen.

Overige personele lasten

Kosten externe inhuur

De lasten personeelsbeleid bestaan uit enkele grotere posten. Dit betreft o.a. inhuur van externen. In 2024 is hiervoor € 485.000 begroot. In de begroting 2024 is rekening gehouden met de inhuur van:

- Stelpost voor inhuur van leerkrachten;
- Inhuur van conciërges;
- Een technisch medewerker van Heutink ICT die scholen een dag in de week ondersteunt bij allerlei technische ICT- vraagstukken;
- Inhuur externe verzuimcoach en functionaris gegevensbescherming (verplicht vanuit de AVG);
- Inhuur van externe sportleerkrachten die vanuit werkdrukmiddelen gefinancierd worden;

- Inzet van IPPON;
- Een reservepost die is opgenomen voor eventuele calamiteiten.

De kosten voor externe inhuur laten binnen de begroting 2024 t.o.v. de begroting 2023 een stijging zien van 15%. Het kunnen behalen van deze begrote post is mede afhankelijk van de ontwikkelingen binnen het ziekteverzuim. Zonder teruggang in het ziekteverzuim zal bovenstaande budget ontoereikend zijn.

Kosten scholing en studiedagen

Een andere post die onder het budget van personeelsbeleid valt is het nascholingsbudget. De budgettoekenning op schoolniveau is voor alle scholen op dezelfde wijze bepaald qua normbedrag. Per fte is een budget beschikbaar van € 1.000 per fte. Sommige scholen hebben vanuit het NPO-programma nog een toevoeging gedaan aan het nascholingsbudget.

Daarnaast is er een bovenschools budget opgenomen. Hieruit worden de centrale nascholingstrajecten bekostigd. Verder staat er in 2024 het vervolg van het opleidingstraject met schooldirecteuren gepland en is er budget opgenomen voor trajecten van coachend leidinggeven en gedragsspecialisten.

Afschrijvingen

Uitplitsing van de afschrijvingslasten	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>	<i>begroting 2026</i>	<i>begroting 2027</i>
Rubriek					
Gebouwen en terreinen	€ 21.496	€ 41.554	€ 65.553	€ 80.357	€ 78.565
Inventaris en apparatuur	€ 335.809	€ 350.369	€ 365.493	€ 310.474	€ 279.814
Leermiddelen en overige materiele vaste activa	€ 115.392	€ 105.098	€ 113.622	€ 111.958	€ 105.670
Totaal afschrijvingslasten	€ 472.697	€ 497.022	€ 544.668	€ 502.789	€ 464.049

Een belangrijk onderdeel binnen de begroting is de investeringsbegroting. Tijdens het begrotingsproces hebben de schooldirecteuren aan kunnen geven welke investeringen de komende vier jaar nodig zijn c.q. welke activa is afgeschreven en voor herinvestering in aanmerking komt. Op hoofdlijnen gezien wordt er komende jaren vooral geïnvesteerd in verdere ICT-ontwikkeling binnen het onderwijs, nieuwe methodes en aanvulling en vernieuwing van schoolinventaris.

Evenals in 2023 zal de aanschaf van ICT-middelen collectief worden georganiseerd, waarbij een aantal bestelmomenten via een mini-competitie (aanbestedingen) in de markt wordt uitgezet.

Huisvestingslasten

Uitplitsing van de huisvestingslasten	<i>begroting 2023</i>	<i>begroting 2024</i>	<i>begroting 2025</i>	<i>begroting 2026</i>	<i>begroting 2027</i>
Rubriek					
Huur gebouwen	€ 183.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000	€ 175.000
Onderhoud gebouwen	€ 410.990	€ 560.376	€ 559.126	€ 559.126	€ 559.126
Energie en water	€ 374.720	€ 381.900	€ 381.900	€ 381.900	€ 381.900
Schoonmaakkosten	€ 549.300	€ 629.150	€ 628.150	€ 628.150	€ 628.150
Heffingen	€ 50.950	€ 53.150	€ 53.950	€ 53.950	€ 53.950
Overige huisvestingslasten	€ 175.250	€ 286.744	€ 156.694	€ 156.694	€ 156.694
Totaal huisvestingslasten	€ 1.744.210	€ 2.086.320	€ 1.954.820	€ 1.954.820	€ 1.954.820

De lasten op het gebied van huisvesting laten een grotendeels vast karakter zien. De grootste prijsstijgingen t.o.v. 2023 betreffen de onderhoudskosten (mede als gevolg van een herziening van het onderhoudsplan) en de schoonmaakkosten (als gevolg van nieuwe aanbesteding en een prijsindexatie).

De huurkosten gebouwen betreffen de onderhoudsafrachten aan de Gemeente Ede waarvoor CNS Ede niet verantwoordelijk is voor het meerjarenonderhoud. De onderhoudskosten betreffen kosten voor de dotatie aan de onderhoudsvoorziening en kosten voor divers klein onderhoud.

De energiekosten betreffen de kosten voor gas, water en elektra. De prijsstijging als gevolg van het nieuwe contract lijkt voor CNS Ede mee te vallen. In de categorie overige huisvestingslasten zijn o.a. begroot de beveiligingskosten, tuinonderhoud en kosten voor afvalafvoering.

Overige lasten

Uitplitsing overige lasten	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Rubriek					
Administratie en beheerslasten	€ 299.300	€ 290.200	€ 291.150	€ 291.150	€ 291.150
Invent. / apparat. / leermid.	€ 916.500	€ 908.200	€ 883.550	€ 885.550	€ 885.550
Overige lasten	€ 254.250	€ 256.150	€ 236.000	€ 236.000	€ 236.000
Totaal overige lasten	1.470.050	1.454.550	1.410.700	1.412.700	1.412.700

Onder de rubriek administratie en beheerslasten zijn kosten opgenomen voor het administratiekantoor, accountantskosten en kosten voor telefonie en internet.

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen bestaan voornamelijk uit licentiekosten voor digitale leermiddelen (€ 346.000), kosten voor onderwijsleermiddelen (€ 352.000) en reprokosten (€ 80.000).

De overige lasten zijn opgebouwd uit o.a. kosten voor contributies, verzekeringen en marketing.

(Meerjaren)balans

Meerjaren balans						
Activa	realisatie 2022	realisatie 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Vaste activa						
Materiële vaste activa	€ 2.870.461	€ 2.882.219	€ 3.186.698	€ 3.836.856	€ 3.515.517	€ 3.089.729
Financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 2.870.461	€ 2.882.219	€ 3.186.698	€ 3.836.856	€ 3.515.517	€ 3.089.729
Viottende activa						
Vorderingen	€ 263.629	€ 556.484	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Liquide middelen	€ 10.507.206	€ 10.646.006	€ 10.533.825	€ 9.877.360	€ 10.272.252	€ 10.873.790
	€ 10.770.835	€ 11.202.490	€ 10.833.825	€ 10.177.361	€ 10.572.254	€ 11.173.793
Totale activa	€ 13.641.296	€ 14.084.709	€ 14.020.523	€ 14.014.217	€ 14.087.771	€ 14.263.522
Passiva						
Eigen vermogen						
Algemene reserve	€ 3.972.412	€ 3.788.723	€ 4.106.947	€ 4.268.102	€ 4.393.481	€ 4.522.119
Bestemmingsreserve	€ 924.089	€ 859.392	€ 285.856	€ -	€ -	€ -
	€ 4.896.501	€ 4.648.115	€ 4.392.803	€ 4.268.102	€ 4.393.481	€ 4.522.119
Voorzieningen						
Voorziening groot onderhoud	€ 4.798.770	€ 5.544.888	€ 5.372.145	€ 5.490.539	€ 5.438.713	€ 5.485.825
Personele voorziening	€ 374.390	€ 392.910	€ 335.000	€ 335.000	€ 335.000	€ 335.000
	€ 5.173.160	€ 5.937.798	€ 5.707.145	€ 5.825.539	€ 5.773.713	€ 5.820.825
Kortlopende schulden	€ 3.571.635	€ 3.498.795	€ 3.920.575	€ 3.920.575	€ 3.920.575	€ 3.920.575
Totale passiva	€ 13.641.296	€ 14.084.709	€ 14.020.523	€ 14.014.217	€ 14.087.771	€ 14.263.522

Toelichting op balans ontwikkeling

Activa

Materiële vaste activa

De activa van CNS Ede laat een toename zien als gevolg van de geplande investeringen ad € 803.000 in 2024 en € 1.194.000 per 2025. De begrote investeringen voor 2026 en 2027 zijn beperkt. De forse investeringen in 2024 en 2025 zijn te herleiden tot een aantal grotere projecten:

1. Investerings in schoolmeubilair voor diverse scholen per 2024 voor een bedrag van € 169.000;
2. Investerings in ICT hardware voor diverse scholen per 2024 voor een bedrag van € 186.000 en per 2025 voor een bedrag van € 287.000;
3. Investerings in leermiddelen voor diverse scholen per 2024 voor een bedrag van € 192.000 en per 2025 voor een bedrag van € 161.000.

Daarnaast vinden er ook nog diverse investeringen plaats in gebouwen:

1. Investering in overdekte fietsenstallingen voor diverse scholen voor personeel voor een bedrag van € 36.000;
2. Interne aanpassing van het gebouw van De Regenboog ad € 190.000;
3. Duurzaamheidsinvesteringen in het gebouw van De Plataan ad € 360.000 en een investering in kastenwanden ad € 150.000.

Liquide middelen

Door de forse omvang van de investeringen blijkt uit de meerjarenbalans ook een korte afname in de omvang van de liquide middelen waarna deze zich herstelt.

Passiva

Eigen vermogen

De gepresenteerde omvang van het eigen vermogen is gekoppeld aan het verwachte resultaat voor de jaren 2024 t/m 2027. De begrote kosten inzake NPO zijn van de bestemmingsreserve NPO onttrokken waardoor deze na augustus 2025 een nihil omvang zal hebben.

Onderhoudsvoorziening

Het verloop van de onderhoudsvoorziening is overeenkomstig het nieuwe onderhoudsplan uitgewerkt en verwerkt binnen de balans. De omvang van deze voorziening is berekend op basis van de verwachte uitgaven over de jaren en de berekende dotatie. In bovenstaande meerjarenbalans is de personele voorziening op een gelijk niveau gehouden voor de komende jaren, dit sluit bij benadering aan op de werkelijke situatie.

De mutaties in de balansposten vorderingen en overige schulden zijn gelijk gehouden. De financieringsstructuur zal over de jaren niet anders zijn dan het huidige financieringsbeleid. Ditzelfde geldt ook voor het huisvestingsbeleid, ook hier doen zich geen wijzigingen voor over de diverse jaren.

Ontwikkeling van kengetallen

Financiële kengetallen	signaleringswaarde	realisatie 2022	realisatie 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Solvabiliteit 1		0,36	0,33	0,31	0,30	0,31	0,32
Solvabiliteit 2	< 0,30	0,74	0,75	0,72	0,72	0,72	0,73
Liquiditeit	< 0,75	3,0	3,2	2,8	2,6	2,7	2,9
Rentabiliteit		2,6%	-1,0%	-2,4%	-0,5%	0,5%	0,5%
Weerstandvermogen	< 0,05	9%	7%	5%	2%	4%	6%
Signaleringswaarde bovenmatig vermogen	bovengrens	1.019.597	718.195			126.000	250.000

Toelichting op kengetallen

De kengetallen laten het financiële beeld op enig moment zien. Het betreft hierdoor een statische indicator van de financiële positie. CNS Ede maakt om de twee jaar een nieuwe risicoscan. Op basis hiervan wordt de minimale ondergrens van het aanwezige buffervermogen bepaald. De ondergrens van het buffervermogen is voor CNS Ede, op basis van de risicoscan uit 2023, gesteld op € 2.2 miljoen. In alle jaren van de meerjarenbegroting blijft de omvang van het eigen vermogen ruim boven deze waarde.

Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen)

De solvabiliteit blijft komende jaren op een min of meer gelijk niveau. De signaleringswaarde van de inspectie bij solvabiliteit 2 ligt op een waarde van 0,30. CNS Ede blijft hier ruim boven.

Weerstandvermogen ((eigen vermogen – MVA) / totale baten)

Het weerstandvermogen schommelt komende jaren tussen de 2 en 6 procentpunten. Dit betekent dat CNS Ede een financiële positie heeft die voldoende is om eventuele tegenvallers op te vangen.

Liquiditeit (vlottende activa / vlottende passiva)

Bij de beoordeling van de financiële positie van onderwijsinstellingen hanteert de Inspectie van het Onderwijs een ondergrens van 0,75. Gezien de verwachte waarde van dit kengetal is er sprake van voldoende liquiditeit om aan de verplichtingen op korte termijn te kunnen voldoen.

Signaleringswaarde bovenmatig vermogen (feitelijk eigen vermogen versus normatief eigen vermogen)

Op basis van de signaleringswaarde bovenmatig vermogen komt naar voren dat de totale omvang van het vermogen in 2023 € 718.0195 boven de gestelde grenswaarde uitkomt. Dit is echter inclusief de bestemmingsreserve die scholen vanuit het NPO-project hebben gevormd. De omvang van deze bestemmingsreserve bedraagt € 859.392 per eind boekjaar 2023. Scholen zijn van plan om de resterende NPO-middelen tot en met schooljaar 2024-2025 in te zetten. Logisch gevolg daarvan is dat deze bestemmingsreserve zal verdwijnen en de rentabiliteit (resultaat / totale baten) voor deze jaren een negatieve waarde zal hebben. De omvang van het eigen vermogen neemt door het wegvallen van de bestemmingsreserve af. In de meerjarenbalans is deze ontwikkeling inzichtelijk gemaakt. Voor de jaren 2024 en 2025 blijft het eigen vermogen naar verwachting onder deze gemaximaliseerde signaleringswaarde. Per 2026 wordt naar verwachting weer boven deze signaleringswaarde uitgekomen.

Deze signaleringwaarde is mede afhankelijk van de ontwikkelingen van investeringen in de MVA. Hoe langer de termijn de meer onduidelijkheid ten aanzien van deze investeringen. Kijkend naar het positieve resultaat ligt wel in de lijn der verwachting dat gedurende 2026 boven deze signaleringwaarde uitgekomen zal gaan worden.

2.14 Jaarverslag GMR

De Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad (GMR) van CNS Ede e.o. bestond in de eerste helft van 2023 uit veertien leden: één afgevaardigde per school, zeven uit de oudergeleding en zeven uit de personeelsgeleding, waarbij de voorzitter als ouderlid op de vrije zetel plaats had. Daarnaast was er een onafhankelijk ambtelijk secretaris. Voor de zomervakantie zijn er vijf leden afgetreden, van deze leden is afscheid genomen in de laatste GMR-vergadering van schooljaar 2022-2023. Onder deze aftredende leden was de voorzitter van de GMR en ook de ambtelijk secretaris trad af. In de laatste GMR-vergadering van het schooljaar 2022-2023 is een nieuw bestuur benoemd. Een al zittend ouderlid is benoemd tot voorzitter en een ander zittend ouderlid heeft een tweede termijn aangenomen in de functie van secretaris. Beiden zijn gestart in het nieuwe schooljaar, 2023-2024.



In navolging op de herziening van het Reglement Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad is een herziening van de MR-reglementen gestart. Alle documenten zijn geactualiseerd en middels een stemming is door de GMR ingestemd met de nieuwe reglementen van alle scholen van CNS Ede. Deze zijn per 1 augustus 2023 van kracht gegaan. Deze reglementen moeten tweejaarlijks herzien en vastgesteld worden, maar mogen ook jaarlijks worden gewijzigd en vastgesteld indien nodig. Tevens wordt het Huishoudelijk Reglement van de GMR herzien. Dit zal begin 2024 worden afgerond.

Aan de start van schooljaar 2023-2024 leek het erop dat een aantal scholen geen nieuw GMR-lid kon leveren, maar uiteindelijk bleek dit alleen te gelden voor de Koningin Beatrix school. Zowel de voorzitter van de GMR als de bestuurder van CNS Ede hebben zich ingespannen om dit voor elkaar te krijgen, omdat het als een gedeeld belang wordt beschouwd dat alle scholen zijn vertegenwoordigd in de GMR. De oplossing is gevonden in een medewerker van het stafbureau die namens de Beatrix in de GMR plaatsneemt, voor het eerst in de laatste vergadering van 2023. In 2023 is de GMR zes keer in een fysieke vergadering en één keer in een Teams-meeting bijeengekomen.

Aan het begin van 2023 is het Koersplan 2023-2026 nogmaals voorgelegd aan de GMR. De adviezen die de GMR op dat moment nog had, zijn verwerkt. Vervolgens is het Koersplan vastgesteld en uitgerold binnen CNS Ede.

Er is dit jaar intensief en inhoudelijk gesproken over het voornemen van CNS om de aansluiting tussen het primair onderwijs (PO) en het voortgezet onderwijs (VO) te verbeteren. CNS Ede richtte zich voornamelijk op samenwerking met Het Streek, waarop zowel de GMR als de RvT negatief hebben geadviseerd. Voornamelijk vanwege de beperkte scope. De bestuurder heeft deze adviezen opgepakt en in overleg met de stuurgroep van het project zijn de plannen bijgestuurd. In 2024 zal het vervolg verder worden uitgewerkt en besproken.

Binnen de GMR bestaat een financiële commissie, bestaande uit zittende en al eerder afgetreden leden. Deze commissie is een aantal keer online samengekomen om de bestuurder te voorzien van advies of instemming waar dat vereist was.

In de vergaderingen heeft de raad zich over de volgende zaken in positieve zin uitgesproken:

- Vakantierooster 2023-2024
- Ouderbijdrage 2023-2024
- Bestuursformatieplan 2023-2024
- Begroting 2023 en meerjarenraming van CNS
- Jaarverslag 2022
- MR-reglementen

Verder zijn er onderwerpen besproken waarop nog geen instemming of positief advies is gegeven en waarover het gesprek nog loopt:

- Samenwerking Het Streek Ede

Overige onderwerpen die ter tafel zijn geweest:

- Jaarverslag en jaarrekening 2022
- Trimesterrapportage 2023 en Kaderbrief begroting 2024
- Identiteit CNS Ede
- Identiteit, ledenwerving en Huishoudelijk Reglement GMR
- Overleg met MR-voorzitters

3 Verslag Raad van Toezicht

Raad van Toezicht

Statutair is het aantal leden waaruit de Raad van Toezicht (RvT) bestaat, bepaald op ten minste vijf en ten hoogste zeven leden. In het kalenderjaar 2023 bestaat de RvT uit vijf leden. De RvT streeft overeenkomstig de stichtingsstatuten en reglementen én op basis van een rooster van aftreden, naar een evenwicht tussen continuïteit en vernieuwing van zijn samenstelling.

Mevr. Y. van den Berg - Snoijer heeft in verband met de aanstelling als bestuurder van een VO-school in de regio de Raad van Toezicht verlaten per 1 april jl. Per die datum is de heer E.J. Weide als nieuw lid van de Raad toegetreden.

Rol Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het realiseren van de doelstellingen van de Stichting CNS Ede. In het licht van good governance moeten toezicht en verantwoording goed zijn verankerd in de organisatiestructuur. Binnen CNS Ede geeft de Raad van Toezicht invulling aan het intern toezicht op het College van Bestuur. De samenstelling, benoeming, taak, wijze van vergaderen en de wijze van besluitvorming zijn vastgelegd in de statuten. De Raad van Toezicht houdt niet alleen integraal toezicht, maar is ook een sparringpartner voor het College van Bestuur en geeft invulling aan de rol van werkgever voor het College van Bestuur. De leden van de Raad van Toezicht signaleren via hun netwerk trends in de maatschappij die voor het beleid van de stichting van belang zijn. Zo ziet de Raad van Toezicht toe op de financiële continuïteit én op de borging van publieke belangen, zoals de kwaliteit van het onderwijs, innovatie, de betaalbaarheid en toegankelijkheid.

De Raad van Toezicht neemt de Code Goed Onderwijsbestuur PO als uitgangspunt voor zijn handelen. De reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht vinden minimaal vijf maal per jaar plaats en worden deels gevuld volgens een vast stramien. Daarbij komen jaarlijks de strategische koers, de kwaliteit van het onderwijs, het strategisch personeelsbeleid, de bedrijfsvoering en de algemene performance aan de orde, deels op basis van actuele in- en externe ontwikkelingen. De RvT heeft een remuneratiecommissie, die bestaat uit twee van haar leden. Zij voeren periodiek een inhoudelijk gesprek over lopende zaken, strategie en hebben met het College van Bestuur een jaarlijkse management review. De RvT is formeel werkgever van de voorzitter College van Bestuur.

Daarnaast heeft de RvT een auditcommissie (ac), die bestaat uit twee leden. De ac voert periodiek gesprekken met de voorzitter College van Bestuur, al dan niet in aanwezigheid van leden van het Bestuursbureau en accountant voor een financiële toets. De RvT is verantwoordelijk voor het aanwijzen van de accountant.

Remuneratiecommissie:

Mevrouw M.J. van Dasselaar en Dhr. J.F. Luteijn

Auditcommissie:

Dhr. M. Wisse en Mevr. S. Beentjes

Tevens ruimt de RvT tijd in voor een meer open dialoog met het College van Bestuur over ontwikkelingen binnen de organisatie en uitwisseling van visies op bestuur en toezicht. De voorzitter van de Raad van Toezicht staat in nauw contact met de voorzitter van het College van Bestuur. De Raad van Toezicht bezoekt jaarlijks een van de scholen om zicht te houden op de specifieke schoolontwikkelingen.

De Raad van Toezicht stelt zich ten doel zoveel mogelijk aanwezig te zijn bij bovenschoolse evenementen, zoals de jaarlijkse CNS-dag. Er is op regelmatige basis contact tussen de Raad van Toezicht en de GMR.

In maart 2023 heeft de RvT een themaconferentie georganiseerd. Tijdens de themaconferentie is - onder begeleiding van een externe een eerste aanzet gedaan richting de herformulering van het formele toezichtkader. In het huidige kalenderjaar wordt daar definitief vervolg aan gegeven richting vaststelling van het kader.

Algemeen oordeel bestuur en beleid

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht. Dit bestaat vooral uit het lezen en verzamelen van informatie, uit oordeelsvorming en interventie. Hieronder leest u de genomen besluiten en de besproken ontwikkelingen. In algemene zin heeft de Raad van Toezicht geconstateerd dat CNS Ede in het verslagjaar nagenoeg alle, met de Raad van Toezicht afgesproken, inspanningen en doelen heeft gerealiseerd.

Besluiten Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft het jaarverslag van de RvT vastgesteld. Het Bestuursverslag 2022 en de begroting 2024 van CNS Ede zijn goedgekeurd. Tevens heeft de RvT kennis genomen van de meerjarenbegroting 2025-2027. Het accountantsverslag 2023 is besproken. Daarnaast heeft de RvT een begin gemaakt met het opstellen van een nieuw toezichtkader. Dit zal een vervolg krijgen in 2024 en dan ook in samenspraak met CvB definitief worden vastgesteld.

Algemeen toezichthoudende functie Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft een algemene toezichthoudende functie. De Raad van Toezicht heeft het College van Bestuur o.a. gesproken en kritisch bevraagd over de trimsterrapportages, de ontwikkeling van de leerlingaantallen en de bevindingen van de inspectie. Ook het onderwerp fraude en AVG zijn daarbij inhoudelijk besproken. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht zich goed laten informeren over de specifieke situaties of aandachtspunten op individuele scholen. De Raad van Toezicht ziet toe op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de stichting verkregen op grond van de wet. In algemene zin heeft de Raad van Toezicht vastgesteld dat op stichtingsniveau het hele jaar binnen de begroting is gewerkt. Ook onderwijsinhoudelijk zijn de resultaten op hoofdlijnen positief. Alle scholen beschikken over het basisarrangement van de Onderwijsinspectie.

Klankbordfunctie voor het College van Bestuur, maatschappelijk venster

In verschillende vergaderingen zijn (regionale) ontwikkelingen besproken. Hieronder een overzicht van de besproken onderwerpen:

- Ontwikkelingen binnen het Samenwerkingsverband passend onderwijs
- Nieuw koersplan 2023-2026
- Samenwerking CNS Ede en Het Streek
- Lerarentekort
- Ziekteverzuim
- Huisvestingsdossiers
- Leerlingenontwikkelingen bij de CNS-scholen
- Vitaliteit medewerkers
- Identiteitskader CNS Ede
- Levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs

Afsluitend

De RvT wil graag alle medewerkers van CNS Ede en het College van Bestuur van harte dank zeggen voor hun inspanningen in het afgelopen jaar.

Namens de Raad van Toezicht,
Stichting CNS Ede,

J.F. Luteijn
Voorzitter Raad van Toezicht

Ede, 1 maart 2024

Samenstelling van de Raad van Toezicht, met hoofd- en nevenfuncties

Naam	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)
Voorzitter: J.F. Luteijn	Directeur Control, Finance & Audit (CFA) a.i. Eigenaar Similaun Consult, interim management & advies	- Voorzitter Curves Franchise Vereniging - Mede eigenaar van Similaun Sport VOF
Leden: M.J. van Dasselaar	Ombudsfunctionaris medewerkers Universiteit Leiden Van Dasselaar Juridisch Advies	- Lid Commissie van Beroep funderend onderwijs en lid Landelijke Commissie voor Geschillen WMS - Voorzitter van de Klachtencommissie ongewenst gedrag en Klachtencommissie personeel en - Geschillenadviescommissie CHE - Voorzitter van het COBEX CHE
S. Beentjes	Voorzitter College van Bestuur Grafisch Lyceum Utrecht	- Lid Raad van Commissarissen, de Woningstichting Wageningen - Voorzitter Nederlandse Vereniging van Vakscholen Utrecht - Lid Bestuur Vereniging Onderwijsbestuurders MBO, Amsterdam - Lid Raad van Toezicht Stichting CVO AV
M. Wisse	Manager Innovatie en Ontwikkeling bij Lentl (Oss)	Mede-eigenaar van Helder Zorgassessments
E. Weide	Regiodirecteur Heuvelrug & Rivierengebied Yuverta	- Bestuurder stichting Samenwerkingsverband V(S)O 2507 Nijmegen e.o. (tot 1-9-2023) - Bestuurder Docentenbank Evert Weide BV - Lid Bestuurlijk Platform NOVIA regio Nijmegen (VO-MBO)

4 Jaarrekening 2023

4.1 Grondslagen

Algemeen

Verslaggevingsvoorschriften

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de RJO worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de RJO). De jaarrekening is opgesteld in de Nederlandse taal en opgesteld in euro's.



Gegevens rechtspersoon

Naam: Stichting voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs Ede e.o.
 Rechtsvorm: Stichting
 Zetel: Ede
 Bestuursnummer 42587
 KvK-nummer 52795861
 Adres: Willy Brandtlaan 81-3
 6716 RJ EDE

Algemeen

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

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Eveneens zijn verbonden partijen de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht indien deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Dan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslag voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of tegen de vervaardigingsprijs, deze verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

De waarde van gebouwen en terreinen wordt opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is bijvoorbeeld sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is per component een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

CATEGORIE	afschrijvingstermijn in maanden	afschrijvingspercentage per jaar	activeringsgrens in €
GEBOUWEN EN TERREINEN			
Terreinen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Onderhoud/ interne verbouwingen	240	5%	1.000
KANTOOR INVENTARIS EN APPARATUUR			
Meubilair	240	5%	1.000
Stoelen	120	10%	1.000
Kasten	240	5%	1.000
SCHOOL INVENTARIS EN APPARATUUR			
Docentensets	240	5%	1.000
Leerlingensets	180	6,67%	1.000
Schoolborden	240	5%	1.000
Kasten	240	5%	1.000
Speellokaal	240	5%	1.000
Buiten-speeltoestellen	120	10%	1.000
LEERMIDDELEN			
Methodes	96	12,5%	1.000
Sport- en spelmateriaal	96	12,5%	1.000
ICT-APPARATUUR			
Netwerkcomponenten	120	10%	1.000
Netwerkserver	60	20%	1.000
Digitaal schoolbord	96	12,5%	1.000
Pc's, laptop, randapparatuur	36	33,3%	1.000
Telefooncentrales	60	20%	1.000
APPARATUUR/ MACHINES			
Audiovisuele middelen	60	20%	1.000
Huishoudelijk	120	10%	1.000
Beamer	36	33,3%	1.000

Vlottende activa

Vorderingen

De vorderingen worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde en bij vervolgwaardering tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. De vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur zijn aangebracht. De bestemmingsfondsen zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door derden zijn aangebracht.

CNS Ede beschikt alleen over een publieke eigen vermogen. Het doel van de bestemmingsreserve NPO is het inzichtelijk houden van de nog te besteden gelden ten aanzien van deze subsidie.

Voorzieningen

Algemeen

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

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een activa in de balans opgenomen. Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Pensioenvoorziening

CNS Ede heeft haar pensioenverplichtingen verzekerd bij ABP. De pensioenverplichtingen van de stichting zijn verzekerd via een uitvoeringsovereenkomst met de pensioenuitvoerder (bedrijfspensioenfonds). De verplichtingen die hieruit voortvloeien bestaan uit de pensioenpremies, welke in de exploitatie zijn verwerkt. Voor de nog te betalen premies over 2022 is een schuld op de balans opgenomen. De dekkingsgraad van het ABP bedroeg per ultimo 2023 110.5%.

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening wordt berekend aan de hand van een vast bedrag per fte. Het bedrag per fte is gesteld op € 1.000.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken is gevormd voor dossiers waarvan verwacht wordt dat deze persoon mogelijk niet meer terugkomt binnen het arbeidsproces. De berekeningsmethodiek betreft een inschatting van de nog te verwachte loonkosten.

Schattingswijziging:

Voor de voorziening langdurig zieken hebben wij voor boekjaar 2023 een schattingswijziging doorgevoerd, waarbij de opbouw gewijzigd is voor de voorziening. In de oude situatie werd de voorziening voor een maximaal risico opgenomen. In de nieuwe situatie wordt er een gedifferentieerde opbouw gehanteerd voor de opbouw van de voorziening van hoog risico 100% reservering, gemiddeld risico 50% reservering en laag risico 25% reservering van de kosten. Het effect van deze wijziging is 97.800 euro ten opzichte van het voorgaande boekjaar.

Voorziening onderhoud

CNS Ede past voor behandeling van de kosten van groot onderhoud via de onderhoudsvoorziening de benadering toe zoals deze is voorgeschreven in de nieuwe Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen de nominale waarde van de voor afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Per school worden de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur bepaald is. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Personeelsbeloningen

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

CNS Ede heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde bijdrageregelingen betaalt de instelling verplichte, contractuele of vrijwillige basispremies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn inbegrepen onder de overige instellingslasten.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen voor kasstroomoverzicht

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

4.2 Balans (na verwerking resultaatbestemming)

BALANS PER 31 DECEMBER 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS PER 31 DECEMBER 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2023	31 december 2022
ACTIVA		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa		
Gebouw en en terreinen	712.516	604.510
Inventaris en apparatuur	1.818.775	1.876.431
Leermiddelen (PO)	350.928	389.521
	2.882.219	2.870.462
TOTAAL VASTE ACTIVA	2.882.219	2.870.462
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen		
Debiteuren	132.523	128.017
Overige vorderingen	212.942	1.953
Overlopende activa	211.019	133.658
	556.484	263.628
Af: voorziening wegens oninbaarheid	-	-
	556.484	263.628
Liquide middelen	10.646.006	10.507.206
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	11.202.490	10.770.834
TOTAAL ACTIVA	14.084.709	13.641.297

	31 december 2023	31 december 2022
PASSIVA		
VERMOGEN		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	3.788.723	3.972.412
Bestemmingsreserve	859.392	924.089
	4.648.115	4.896.501
Voorzieningen		
Personeelsvoorzieningen	392.910	374.390
Overige voorzieningen	5.544.888	4.798.770
	5.937.799	5.173.160
Kortlopende schulden		
OCW	-	-
Crediteuren	335.736	507.499
Belastingen en premies sociale verzekeringen	893.194	801.869
Schulden terzake pensioenen	258.666	233.235
Overige kortlopende schulden	27.932	15.928
Overlopende passiva	1.983.267	2.013.105
	3.498.795	3.571.636
TOTAAL PASSIVA	14.084.709	13.641.297

4.3 Staat van baten en lasten

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023, VERGELIJKENDE CIJFERS 2022

	Realisatie 2023	Begroot 2023	Realisatie 2022
BATEN			
Rijksbijdragen OCW	24.322.124	22.500.680	23.317.691
Overige overheids-bijdragen en -subsidies	79.543	21.000	24.837
Overige baten	303.603	88.500	217.427
Totaal baten	24.705.270	22.610.180	23.559.955
LASTEN			
Personeelslasten	20.883.435	18.856.621	19.190.081
Afschrijvingen op materiële vaste activa	461.299	472.697	420.200
Huisvestingslasten	2.373.651	1.744.210	1.790.332
Overige lasten	1.611.561	1.470.050	1.545.750
Totaal lasten	25.329.946	22.543.578	22.946.363
Saldo baten en lasten *	-624.676	66.602	613.592
Financiële baten en lasten	376.290	-7.500	1.584
Nettoresultaat *	-248.386	59.101	615.176
* (-/- is negatief)			

4.4 Kasstroomoverzicht

	2023		2022	
	€	€	€	€
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN				
Saldo baten en lasten		-624.676		613.592
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	461.299		420.200	
- Mutaties voorzieningen	764.639		-551.435	
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	-292.856		868.086	
- Effecten	-		148.000	
- Kortlopende schulden	-72.841		-490.028	
		860.240		394.823
Kasstroom uit bedrijfsoperaties				
Ontvangen interest	380.070		5.980	
Betaalde interest	-3.779		-4.396	
		376.291		1.584
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		611.856		1.010.001
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN				
Investerings in materiële vaste activa	-473.056		-959.969	
Desinvesterings in materiële vaste activa	0		36.831	
Overige investeringen in financiële vaste activa	-		-	
		-473.055		-923.138
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-473.055		-923.138
Mutatie liquide middelen		138.800		86.864
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	10.507.206		10.420.342	
Mutatie boekjaar liquide middelen	138.800		86.864	
Stand liquide middelen per 31-12		10.646.006		10.507.206

4.5 Toelichting op de balans

Activa

Materiële vaste activa	Gebouwen en installaties	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Totaal
Standen per 1 januari 2023				
Aanschafwaarde	681.819	4.711.064	1.237.194	6.630.077
Cumulatieve afschrijving	77.309	2.834.633	847.673	3.759.615
Boekwaarden	604.510	1.876.431	389.521	2.870.461
Mutaties 2023				
Investerings	144.879	271.347	56.830	473.056
Desinvesteringen aanschafwaarde	-	-	-	-
Desinvesteringen cumulatieve afschrijving	-	-	-	-
Afschrijvingen	36.873	329.003	95.423	461.299
Saldo	108.006	-57.656	-38.593	11.757
Standen per 31 december 2023				
Aanschafwaarde	826.698	4.982.411	1.294.024	7.103.133
Cumulatieve afschrijving	114.182	3.163.636	943.096	4.220.914
Boekwaarden	712.516	1.818.775	350.928	2.882.219

	31 december 2023	31 december 2022
Vlottende activa		
Vorderingen		
Debiteuren	132.523	128.017
Totaal debiteuren	132.523	128.017
Overige vorderingen		
Overige vorderingen	212.941	1.953
Totaal overige vorderingen	212.941	1.953
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde posten	211.018	133.658
Totaal vooruitbetaalde kosten	211.018	133.658
Totaal overlopende activa	211.018	133.658

	31 december 2023	31 december 2022
Liquide middelen		
Tegoeden op bank- en girorekeningen	10.646.006	10.359.206
Deposito's	-	148.000
Totaal liquide middelen	10.646.006	10.507.206

CNS Ede heeft haar financiële middelen ondergebracht bij het Ministerie van Financiën middels Schatkestbankieren, waarbij een kredietfaciliteit is afgesloten ter hoogte van € 1.6 mln.

Passiva

Eigen vermogen	Stand per 1-1-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
Eigen vermogen				
<i>Algemene reserves</i>				
Algemene reserve	3.972.412	-183.689	-	3.788.723
Totaal algemene reserve	3.972.412	-183.689	-	3.788.723

<i>Bestemmingsreserve</i>				
Bestemmingsreserve NPO-middelen	924.089	-64.697	-	859.392
Totaal bestemmingsreserve	924.089	-64.697	-	859.392
Totaal eigen vermogen	4.896.501	-248.386	-	4.648.115

Voorstel resultaatverdeling	
Resultaat voor bestemming	-248.386
Mutatie aan algemene reserve	-183.689
Mutatie aan bestemmingsreserve	-64.697

	31 december 2023	31 december 2022
Voorzieningen		
Personele voorzieningen	392.910	374.390
Overige voorzieningen	5.544.888	4.798.770
Totaal voorzieningen	5.937.799	5.173.160

Personele voorzieningen	Jubileum voorziening	Voorziening langdurig zieken	Overige	Totaal
Standen per 1 januari 2023	221.750	114.808	37.832	374.390
Mutaties 2023				
Dotaties	15.279	164.550	-	179.829
Onttrekkingen	-8.669	-114.808	-37.832	-161.309
Vrijval	-	-	-	-
Saldo	6.610	49.742	-37.832	18.520
Standen per 31 december 2023	228.360	164.550	-	392.910
Kortlopend deel < 1 jaar	25.499	164.550	-	190.049
Langlopend deel > 1 jaar	202.861	-	-	202.861

Overige voorzieningen	Onderhouds voorziening
Standen per 1 januari 2023	
	4.798.770
Mutaties 2023	
Dotaties	899.075
Onttrekkingen	152.957
Vrijval	-
Saldo	746.118
Standen per 31 december 2023	
	5.544.888
Kortlopend deel < 1 jaar	545.466
Langlopend deel > 1 jaar	4.999.422

De onderhoudsvoorziening is opgebouwd op basis van een Meerjarenonderhoudsplan. Op basis van beleidskeuzen vanuit CNS Ede zijn een aantal onderdelen buiten de onderhoudsvoorziening gehouden. Dit betreffen drinkwaterleidingen, gasleidingen, radiatoren & CV-leidingen en fecaliën. Voor onderhoudscomponenten is een ondergrens gehanteerd van € 2.000.

	31 december 2023	31 december 2022
Kortlopende schulden		
Crediteuren		
Crediteuren	335.736	507.499
Totaal Crediteuren	335.736	507.499
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Premies VF / PF	27.161	596
Omzetbelasting	-	-
Loonheffing	866.033	801.273
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	893.194	801.869
Schulden terzake van pensioenen		
Schulden terzake van pensioenen	258.666	233.235
Totaal schulden terzake van pensioenen	258.666	233.235
Overige kortlopende schulden		
Netto salarissen	27.932	15.928
Totaal overige kortlopende schulden	27.932	15.928
Overlopende passiva		
Vooruitontvangen subsidies OCW niet-geoormerkt	300.184	95.555
Vakantiegeld en -dagen	646.374	626.424
Bindingstoelage	63.057	61.241
Vooruitontvangen ouderbijdrage	261.726	361.005
Vooruitontvangen subsidies Gemeente	404.444	316.056
Overige overlopende passiva	307.482	552.824
Totaal overlopende passiva	1.983.267	2.013.105

4.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Leverancier	Periode van t/m	Looptijd in maanden	Bedrag per maand	< 1 jaar	> 1 en < 5 jaar	< 5 jaar
Groenendijk	01-01-2024 t/m 31-12-2024	12	14.397	172.760	-	-
Sharp	01-04-2020 t/m 31-03-2025	60	1.335	16.020	20.025	-
Paulowna Beheer	01-05-2022 t/m 01-05-2027	60	5.633	67.596	157.724	

4.7 Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

	2023	Begroot 2023	2022
BATEN			
Rijksbijdragen			
Rijksbijdrage OCW	21.659.945	20.531.083	18.907.159
Niet-geoordeelde subsidies OCW	2.099.776	1.650.157	3.550.123
Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	663.071	319.440	860.409
Totaal Rijksbijdragen	24.422.792	22.500.680	23.317.691
Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	79.543	21.000	24.837
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	79.543	21.000	24.837
Overige baten			
Verhuur	31.169	26.000	51.942
Detachering personeel	64.647	-	59.253
Overige	107.118	62.500	106.232
Totaal overige baten	202.935	88.500	217.427
Totaal baten	24.705.270	22.610.180	23.559.956

Lasten

	2023	Begroot 2023	2022
LASTEN			
Personeelslasten			
Brutolonen en salarissen	14.485.967	13.268.153	13.409.414
Sociale lasten	2.390.606	2.299.813	2.111.652
Pensioenpremies	2.120.007	2.122.905	1.972.487
Totaal lonen en salarissen	18.996.580	17.690.871	17.493.553
Dotaties personele voorzieningen	29.882	-	-7.229
Personeel niet in loondienst	1.238.647	423.400	999.571
Overig	864.862	742.350	844.400
Totaal overige personele lasten	2.133.390	1.165.750	1.836.742
Af: Uitkeringen (-/-)	246.535	-	140.215
Totaal personele lasten	20.883.435	18.856.621	19.190.081

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 228 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 220). Hiervan zijn er nul werkzaam in het buitenland in 2023 (2022: 0). Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 360 in 2023 (2022: 337).

	2023	Begroot 2023	2022
Afschrijvingen			
Gebouw en en terreinen	36.873	21.496	14.951
Inventaris en apparatuur	329.003	335.809	305.133
Leermiddelen en Overige materiële vaste activa	95.423	115.392	100.116
Totaal afschrijvingen	461.299	472.697	420.200
Huisvestingslasten			
Huur	193.596	183.000	177.266
Klein onderhoud en exploitatie	174.805	84.700	159.995
Energie en water	335.210	374.720	255.600
Schoonmaakkosten	517.130	549.300	491.083
Heffingen	80.850	50.950	92.291
Dotatie onderhoudsvoorziening	899.075	326.290	360.018
Tuinonderhoud	27.222	52.720	83.386
Bewaking/beveiliging	28.455	17.500	21.542
Overige huisvestingslasten	117.307	105.030	149.150
Totaal huisvestingslasten	2.373.651	1.744.210	1.790.332

	2023	Begroot 2023	2022
Overige lasten			
Administratiekantoor	174.326	175.000	169.750
Advieskosten	74.554	38.500	65.307
Accountantskosten	26.937	22.000	24.783
Telefoon- en portokosten	45.554	52.100	44.064
Overige administratie- en beheerslasten	10.688	11.700	9.007
Totaal administratie- en beheerslasten	332.059	299.300	312.911
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	867.781	772.900	782.678
Bibliotheek/mediatheek	9.825	16.500	17.588
Overige	2.708	-	244
Totaal inventaris, apparatuur en leermiddelen	880.314	789.400	800.510
Dotatie overige voorzieningen	-	-	-
Totaal overige voorzieningen	-	-	-
Bestuurs- vacatiekosten	14.344	25.000	13.645
Representatiekosten & vergaderkosten	20.633	16.450	26.619
PR & marketing	62.842	84.250	81.767
Contributies & abonnementen	97.942	95.550	96.289
Afboeking oude activa	-	-	35.125
Medezeggenschapsraad	3.040	3.900	6.293
Verzekeringen	24.993	26.300	24.770
Overige	17.176	2.800	10.294
Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	100.077	87.000	87.864
Toetsen en testen & systeembegeleiding	28.416	11.600	24.143
Culturele vorming	29.726	28.500	25.519
Totaal overige	399.188	381.350	432.328
Totaal overige lasten	1.611.561	1.470.050	1.545.750
In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria ten laste van het resultaat gebracht:			
Controle van de jaarrekening	26.937	22.000	24.783
Andere controle werkzaamheden	-	-	-
	26.937	22.000	24.783
Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.			
Totaal Lasten	25.329.946	22.543.578	22.946.363
Saldo baten en lasten	-624.676	66.602	613.593
	2023	Begroot 2023	2022
Financiële baten en lasten			
Rentebaten	380.069	-	5.980
Overige financiële vaste activa en effecten	-	-	-
Rentelasten & bankkosten	-3.779	-7.500	-4.396
Totaal financiële baten en lasten *	376.290	-7.500	1.584
Netto resultaat *	-248.386	59.101	615.177
* (-/- is negatief)			

4.8 Model G

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m 2023	Prestatie afgerond Ja/Nee
	Kenmerk	Datum			
			€	€	
Lerarenbeurs	1350212-1	22-8-2023	17.844	17.844	Onderhanden
Lerarenbeurs	1350520-1	22-8-2023	12.746	12.746	Onderhanden
Lerarenbeurs	1350523-1	22-8-2023	12.746	12.746	Onderhanden
Lerarenbeurs	1350651-1	22-8-2023	10.196	10.196	Onderhanden
Lerarenbeurs	1279105-1	20-7-2022	12.374	12.374	Ja
Lerarenbeurs	1279133-1	20-7-2022	12.374	12.374	Ja
Lerarenbeurs	1277524-1	20-7-2022	7.425	7.425	Ja
Lerarenbeurs	1277499-1	20-7-2022	6.187	6.187	Ja
Lerarenbeurs	1277601-1	20-7-2022	9.899	9.899	Ja
Lerarenbeurs	1278659-1	20-7-2022	12.374	12.374	Ja
Zij-instroom	1253474-1	28-4-2022	20.000	20.000	Ja
Zij-instroom	3/284/39990	13-11-2023	25.000	25.000	Onderhanden
Zij-instroom	3/286/39932	15-11-2023	25.000	25.000	Onderhanden
Zij-instroom	3/285/39965	13-11-2023	25.000	25.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL19123	25-2-2020	20.000	20.000	Ja
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL22157	6-12-2022	15.000	10.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL22421	10-11-2022	20.000	10.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL22420	10-11-2022	20.000	10.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL22468	29-3-2023	20.000	5.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL23622	15-12-2023	15.000	5.000	Onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar	SOOL23623	14-12-2023	15.000	5.000	Onderhanden
Instroom schoolleider po	ISPO23029	16-11-2023	18.840	18.840	Onderhanden
Regionale aanpak lerarentekort	RAP220052	23-8-2022	192.500	192.500	Ja
Regionale aanpak lerarentekort	RAP23044	2-8-2023	80.208	80.208	Ja
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210272	13-12-2021	70.810	70.810	Onderhanden
Internationalisering funderend onderwijs	IFO220113	27-5-2022	5.000	5.000	Onderhanden
Doorstroomprogramma's po-vo	DPOVO23152	20-7-2023	56.000	28.000	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-2013	31-5-2023	179.000	89.500	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-5141	31-5-2023	104.000	52.000	Onderhanden
Totaal			696.523	636.523	

4.9 Opgave ingevolge de Wet normering topinkomens

Vermelding topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

J.M. Sakko MA	
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.753
Beloningen betaalbaar op termijn	20.733
Subtotaal	133.486
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	133.486
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2022	
Functiegegevens	J.M. Sakko MA Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	108.760
Beloningen betaalbaar op termijn	18.900
Subtotaal	127.660
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	168.000
Bezoldiging	127.660

Bepaling bezoldigingsmaximum

WNT berekening 2023			
Kortlopende schulden	Complexiteitspunten	WNT klasse	Bezoldigingsmaximum
Stichting CNS Ede	9	D	€ 173.000

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

Niet van toepassing, geen topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen zonder dienstbetrekking.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
Naam	Mevrouw C.A.M. Beentjes	De heer E.J. Weide	Mevrouw M.J. van Dasselaar	De heer J.F. Luteijn	De heer M. Wisse
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-04 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	3.400	2.550	3.400	4.300	3.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.300	13.034	17.300	25.950	17.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	3.400	2.550	3.400	4.300	3.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022					
Naam	Mevrouw C.A.M. Beentjes	De heer E.J. Weide	Mevrouw M.J. van Dasselaar	De heer J.F. Luteijn	De heer M. Wisse
Functiegegevens	Lid		Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 31-12		01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	3.400		3.400	4.300	3.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.800		16.800	25.200	16.800

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Niet van toepassing, geen topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

Niet van toepassing, geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing, geen topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

Niet van toepassing, geen topfunctionarissen met een totale bezoldiging van minder dan € 1.900 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Niet niet toepassing, geen overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Stichting CNS Ede – Jaarverslag 2023

4.10 Opgave verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Consolidatie
SWV Rijn & Gelderse Vallei	Vereniging	Ede	4	nee
Florent	Vereniging	Ede	4	nee

Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige

4.11 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan die aanleiding zijn tot wijzigingen van de jaarrekening.

4.12 Ondertekening jaarrekening

Vaststelling bestuursverslag en jaarrekening 2023

Aldus opgemaakt en ondertekend te Ede, d.d. XX mei 2024

Dhr. J.M. Sakko
Voorzitter College van Bestuur

W.g.

Goedkeuring bestuursverslag en jaarrekening 2023

Aldus opgemaakt en ondertekend te Ede, d.d. XX mei 2024

Dhr. J.F. Luteijn
Voorzitter Raad van Toezicht

W.g.

Mevr. M. J. van Dasselaar
Lid

W.g.

Mevr. S. Beentjes
Lid

W.g.

Dhr. M. Wisse
Lid

W.g.

Dhr. E. Weide
Lid

W.g.

5 Overige gegevens

5.1 Controleverklaring

Gegevens rechtspersoon

Naam: Stichting voor Christelijk Nationaal Schoolonderwijs Ede e.o.
Bestuursnummer 42587
KvK-nummer 52795861

Adres: Willy Brandtlaan 81 (3^e etage)
6716 RJ EDE
Telefoon: 0318-619136
E-mailadres: info@cnsede.nl
Internetsite: www.cnsede.nl

Contactpersoon: J.M. Sakko MA



*bijzonder
veelzijdig*