KyK Krêft yn Kollektyf

BESTUURSVERSLAG 2022

28 juni 2023

VOORWOORD

Met trots presenteren wij het jaarverslag van 2022 van Stichting Samenwerkingsbestuur KyK. KyK staat voor "Kreft Yn Kollektief", oftewel "Kracht in het Collectief". Onze stichting is het resultaat van een samenwerking tussen voormalig Stichting Gearhing en Stichting Odyssee, en heeft als doel om kwalitatief hoogstaand onderwijs te bieden aan leerlingen in de regio.

Het afgelopen jaar stond in het teken van verdere samenwerking en het versterken van onze organisatie. We hebben de eerste stappen gezet in beleidsharmonisatie en de strategische plannen van KyK en ons netwerk van partners in de regio verder verstevigd. Hierdoor hebben we onze krachten kunnen bundelen en onze impact kunnen vergroten.

Het succes van onze stichting is niet alleen te danken aan onze projecten en initiatieven. Het is vooral te danken aan de inzet en betrokkenheid van onze medewerkers en partners. Zij zijn degenen die dag in dag uit werken aan de ontwikkeling van onze leerlingen en de groei van onze stichting.

Als bestuur van Stichting Samenwerkingsbestuur KyK willen wij dan ook graag onze waardering uitspreken voor alle medewerkers en partners die zich het afgelopen jaar hebben ingezet voor onze stichting. Dankzij hun inzet en betrokkenheid hebben we een succesvol jaar achter de rug.

Wij hopen dat u met plezier kennisneemt van ons jaarverslag en we kijken uit naar de verdere ontwikkeling van onze stichting in de toekomst.

Bram ten Kate
Voorzitter College van Bestuur

KyK Scholen

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD 2

INHOUDSOPGAVE 3

1. HET SCHOOLBESTUUR 4

1.1 ORGANISATIE 4
1.2 PROFIEL 8

2. VERANTWOORDING BELEID 12

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT 12
2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING 17
2.3 MARKETING EN COMMUNICATIE 19
2.4 HUISVESTING, FACILITAIR EN ICT 19
2.5 FINANCIEEL BELEID 22
2.6 RISICO'S EN RISICOBEHEERSING 24

3. VERANTWOORDING FINANCIËN 28

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF 28
3.2 BATEN & LASTEN EN BALANS 33

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT 45

VERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE MEDEZEGGENSCHAP RAAD (GMR) 48

BIJLAGEN 49

BIJLAGE 1 – SCHOLENOVERZICHT 50

JAARREKENING 51

KyK Krêft yn Kollektyf

1. HET SCHOOLBESTUUR

1.1 ORGANISATIE

Contactgegevens
Stichting Samenwerkingsbestuur KyK
Bestuursnummer 41856

Contactpersoon
Bram ten Kate
Voorzitter College van Bestuur
0515 857 020

Juridische structuur
Stichting samenwerkingsbestuur

Overzicht scholen

Het scholenoverzicht 2022 is opgenomen in bijlage 1.

Organisatiestructuur

De 'besturing' van KyK richt zich primair op het faciliteren en organiseren van de organisatie, zodanig dat het innovatief werkgedrag van alle teams zich optimaal ontwikkelt, er tussen teams verbinding is en er een lerende organisatie is en blijft. De organisatiestructuur van KyK laten we hier bij aansluiten. De scholen van KyK vallen onder de verantwoordelijkheid van de directeuren. Leidinggevende van de directeuren is het College van Bestuur. Het Servicebureau en Expertisecentrum staan ten dienste van het primair proces en ter ondersteuning van het bestuur en de directeuren. Raad van Toezicht, Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) en de MedezeggenschapsRaden (MR) houden ieder vanuit hun eigen rol toezicht op de organisatie.

Concentmethode bij KyK

In de KyK-kringen wordt strategisch beleid ontwikkeld rondom de bovenstaande vakgebieden.

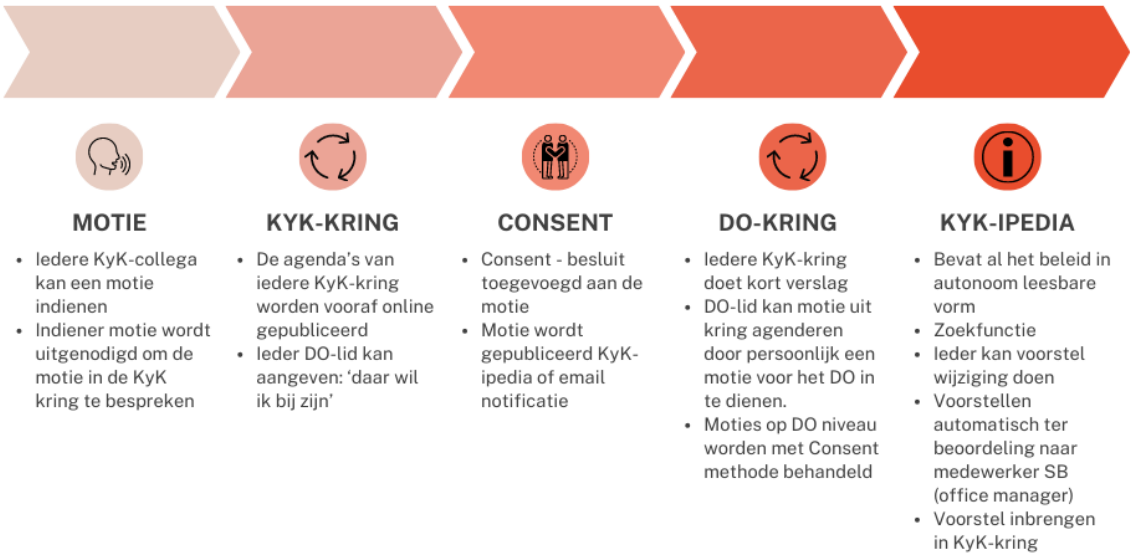
Er zijn vier KyK-kringen:

1. Onderwijs & Kwaliteit
2. Human Resources, Marketing & Communicatie, Leven lang ontwikkelen
3. Financiën, Huisvesting, ICT & Faciliteiten
4. Bestuur & Organisatie

En er is één overstijgende kring: het directieoverleg

Ieder KyK-kring bestaat uit directeuren en Servicebureau-medewerkers. Directeuren kunnen jaarlijks aangeven in welke kring ze willen deelnemen. Voor Servicebureau-medewerkers is de indeling gekoppeld aan de eigen expertise. Het directieoverleg bestaat uit de leden van alle vier kringen tezamen.

In iedere kring wordt gewerkt met de Consent-methode. De Consent-methode voorziet erin dat besluiten in de groep met consent genomen worden. Consent betekent: geen overwegend beargumenteerd bezwaar. De methode voorziet in een gestructureerde overlegvorm waarin iedereen aan het woord komt. Daardoor gaat het zuiver om de inhoud van een voorstel en niet om iemands positie of persoonlijke voorkeur.



Governance Code

Uitgangspunt van de bestuursstructuur van KyK is de Code Goed Bestuur die de PO-raad heeft afgesproken met het Ministerie van OCW. Deze houdt een scheiding van bestuur en toezicht in. In de statuten van de Stichting samenwerkingsbestuur KyK die op 1 januari 2022 opgericht is, zijn de taken en bevoegdheden van de Raad van Toezicht en het College van Bestuur volgens de Wet Goed Bestuur bepaald.

Code Goed Bestuur

Door de wetgever wordt de scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht verplicht gesteld. Het is ook een deugdelijkheidseis (tevens bekostigingsvoorwaarde), waarop de onderwijsinspectie (extern) toezicht uitoefent.

In 2022 zijn de reglementen RvT en CvB vastgesteld, daarnaast heeft de raad een Toezichtskader opgesteld. In 2022 is niet van deze reglementen afgeweken.

Functiescheiding

De invulling hoe vorm te geven aan de scheiding van bestuur en intern toezicht is aan KyK. Bij de bestuurlijke inrichting van KyK volgens de Code Goed Bestuur spelen naast de gekozen vorm andere punten een rol:

1. De doelstellingen waarop de organisatie zich richt en de inhoud waarvoor zij staat.
   De onderwijswetten kennen voor scholen de verplichting tot het vaststellen van een schoolplan, maar zeggen niets over de koersbepaling op het niveau van het bevoegd gezag. De Code verplicht daar in artikel 15 wel toe. Het schoolbestuur moet weten welke doelen worden nagestreefd en zich intern en extern verantwoorden.
2. De cultuur en identiteit van de organisatie.
   Naast de opbrengsten (leerresultaten, financiële resultaten, maatschappelijke opbrengsten e.d.) roept de Code ertoe op aandacht te geven aan de cultuur en het klimaat binnen de organisatie. Aan dit aspect wordt in KyK systematisch aandacht besteed, o.a. door het tweejaarlijkse onderzoek naar tevredenheid van personeel, leerlingen en ouders.
3. De kwaliteit van de personen die met besturen, toezichthouden en uitvoeren zijn belangrijk.
   Voor de wervingsprocedure van de Raad van Toezicht maakt KyK gebruik van de Code Goed bestuur. In de documenten “Toezichtkader KyK” en “Profiel van de Leden van de Raad van Toezicht” is te lezen welke invulling van de toezichthoudende rol verwacht wordt. Op basis hiervan worden de leden geworven.
   De functiescheiding van bestuur en toezicht is bij het uitvoeren van de toezichthoudende taak leidend. De Raad van Toezicht kiest daarom zijn positie weloverwogen, mede in het besef dat het ook daadwerkelijk iets toe te voegen heeft aan het proces van totstandkoming van beleid. Centrale aandachtspunten in dat proces zijn de realisatie van missie/strategisch plan en de continuïteit van de organisatie (in termen van financiële kengetallen en aantallen leerlingen).

Bestuur

De stichting wordt bestuurd door een college van bestuur, bestaande uit een lid, tevens voorzitter.

In 2023 wordt een managementstatuut opgesteld.

Naam		(Neven)functies
Bram ten Kate	Voorzitter CvB	Lid bestuur Fultura, (samenwerkingsverband VO SWF), lid bestuur Passend Onderwijs Friesland (samenwerkingsverband PO Friesland)

Bestuurlijke verantwoording
In aansluiting op de verantwoording die scholen jaarlijks afleggen in het schooljaarverslag aan het eind van het schooljaar, zal na afloop van elk kalenderjaar verantwoording afgelegd worden over de besteding van de middelen. Door het bestuursjaarverslag leggen wij jaarlijks verantwoording af over de vorderingen en opbrengsten van KyK.

Intern toezichtsorgaan

Het intern toezicht werd in 2022 uitgeoefend door de leden van de Raad van Toezicht (zie verslag RvT vanaf pagina 45). De Raad van Toezicht is o.a. belast met het aanwijzen van de externe accountant en benoemen, schorsen, ontslaan en vaststelling van de beloning van het bestuur.

Naam		(Neven)functies
Harry Oosterman	Voorzitter RvT	• Inleider/ adviseur NICE-Neijenrode over bestuur en toezicht. • Voorzitter van de Stichting Samenwerkende Bouwbedrijven Friesland (SBF) • Voorzitter Raad van Advies van Stichting Bouwfonds. • Voorzitter VHLO. Deze stichting heeft op de RUG twee bijzondere leerstoelen: Agrarisch Recht en de Mansholt leerstoel. • Voorzitter gebiedscommissie Wolf in Drenthe. • Voorzitter gebiedscommissie Wolf in Fryslân. • Lid Raad van Toezicht Fries Sociaal Planbureau. • Namens de minister van OCW lid van algemeen bestuur Tresoar (Fries Archief) • Lid Raad van Toezicht RAV Fryslân. (Ambulancezorg)
Marianne Volp – Kortenhorst	Lid RvT	• Voorzitter Raad van Toezicht Passend primair onderwijs Noord-Kennemerland te Alkmaar • Voorzitter Raad van Toezicht IJssel | Berkel te Zutphen • Voorzitter Raad van Beheer ds. Pierson College te Den Bosch • Lid Raad van Toezicht Teylingereind te Sassenheim • Voorzitter ad interim Raad van Toezicht stichting Katholiek Onderwijs Aalsmeer
Pieter Schram	Lid RvT	• Voorzitter college van bestuur OSG Singelland • Lid algemeen bestuur VO-raad • Lid bestuur Vosabb • Toezichthoudend bestuurder swv ZO-Friesland
Irene Barends	Lid RvT	• T/m 31 januari 22: directeur behandeling Kwadrant Groep • Vanaf 1 februari 2022 tot heden: directeur algemene zaken bij Jeugdhulp Friesland
Marjolijn Miltenburg	Lid RvT	• Advocaat/Partner Adrenna Arbeidsrechtadvocaten

Gemeenschappelijke medezeggenschap

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad bestaat in 2022 uit ouders en medewerkers (8 leden en aantal vacatures).

Tussen de voorzitter GMR en voorzitter Raad van Toezicht is goed contact. Er vindt twee keer per jaar afstemming plaats tussen GMR en RvT. In 2022 is naast de reguliere items veel aandacht besteed aan de harmonisatie na de fusie op het gebied van cultuur en beleid.

Het jaarverslag 2022 van de GMR is op pagina 48 opgenomen.

1.2 PROFIEL

MANIFEST – MISSIE EN VISIE

Bij KyK laten we kinderen zien wat zij de toekomst kunnen bieden. En daar is lef voor nodig.
Waarom? Zonder lef kun je niet leren. Kom je niet verder. Want leren doe je met vallen en opstaan, toch?

Lef is volgens KyK vertrouwen op een goede afloop. Om vol zelfvertrouwen vooruit te durven kijken.
Natuurlijk altijd met oog voor het kind. Maar ook voor professionals en ouders.
Bij KyK staat de toekomst elke dag voor de deur te trappelen.

Kinderen, professionals en ouders. Om met elkaar op avontuur te gaan. Elke dag weer. Duurzaam avontuurlijk onderwijs - verbonden met stad, platteland, en heel Fryslân.
KyK, dat noemen wij nou Krêft yn Kollektyf.

KERNWAARDEN:

De volgende kernwaarden stellen ons in staat om onze visie en ambities te bereiken.

1. **Positieve blik (plezier en kind centraal)**
   KyK staat voor groei en verwondering. We maken plezier, gaan op avontuur en bekijken onze omgeving vanuit het kind. Als professional ben je een voorbeeld voor de leerlingen en heb je oog voor jezelf, je professionaliteit en je werkgeluk.
2. **Twee paar ogen zien meer dan één (betrokken en kind centraal)**
   Bij KyK hebben we oog voor de leerlingen, elkaar en de ouders. Vanuit veiligheid en gevoel streven we naar het beste onderwijs, soepele flow binnen het team en een prettige omgeving voor de leerlingen. Teams kijken met elkaar cyclisch terug op wat is bereikt en blikken vooruit op waar ze naar toe willen.
3. **Open vizier naar de wereld (plezier)**
   We zijn nieuwsgierig en onderzoekend. Onze organisatie is een plek, waarin we oefenen, onderzoeken, fouten mogen maken, leren, ontdekken, met elkaar delen, plezier maken en groeien. We hebben oog voor de wereld om ons heen, de regio waarin we werken.
4. **Mei Krêft (vertrouwen)**
   Net dat beetje extra bereiken we met een flinke dosis lef en kracht. Durven zoeken naar passende oplossingen, vertrouwen dat het goed komt, maatwerk en eigenheid. Moed, om je kwetsbaar op te stellen, te reflecteren, om hulp te vragen of de professionele dialoog aan te gaan.
5. **Yn Kollektyf (betrokken)**
   Goed onderwijs ontstaat vanuit goed samenwerkende teams, die de professionele ruimte en de middelen hebben om het onderwijs vorm te geven. Zij worden vanuit het servicebureau goed gefaciliteerd op alle organisatieterreinen die buiten hun eigen expertise vallen. Vanuit verbinding met elkaar, met ouders en met de kinderen en goede partners, werken de scholen samen aan de best passende vorm van onderwijs voor al onze leerlingen. Besluiten nemen wij vanuit de consent-methode.

Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan van KyK loopt van 2023 – 2027. Vooruitlopend op het strategisch beleidsplan is in 2022 in de geest van het strategisch beleidsplan van KyK gehandeld. Het strategisch beleidsplan is vervolgens in 2023 voorgelegd aan de diverse stakeholders.

De structuur van het plan is gebaseerd op de code Goed Bestuur primair onderwijs. Er is een gelijkenis zichtbaar tussen de vier beleidskringen van KyK en de vier hoofdstukken van de code Goed Bestuur.

Het gaat om de volgende strategische lijnen:

1. Goed onderwijs voor alle kinderen
2. In verbinding met de maatschappelijke context
3. Werken aan de professionaliteit van de organisatie en medewerkers
4. Integer en transparant werken

Het eerste concept is via de beleidskring Bestuur en Organisatie gestart. Hierna is in alle vier de beleidskringen tijd besteed aan het formuleren van de visie van KyK op desbetreffend thema – passend bij de scope van de kring.

Input voor het Kompas van KyK is ook opgehaald uit gesprekken met collega's, ouders en leerlingen. In een aantal rondes interviews is input opgehaald rondom strategische thema's Deze input is getoetst tijdens de eerste KyK-dag waarbij 85% van de collega's aanwezig.

Het strategisch beleidsplan markeert het startpunt voor de eerste vierjarige beleidsperiode van onze jonge organisatie
De vier elementen fusiedoel, manifest, kernwaarden en besturingsfilosofie, vormen tezamen het kompas dat richting geeft aan de koers voor de komende strategische periode. Deze strategie is in secties uitgewerkt in de vier hoofdlijnen van Code Goed Bestuur PO.

Toegankelijkheid & toelating

KyK is een stichting samenwerkingsbestuur. Dat houdt in dat KyK kiest voor breed toegankelijk onderwijs (openbaar en algemeen bijzonder); ieder kind en iedere leerkracht is welkom, ongeacht zijn of haar sociale, culturele of levensbeschouwelijke achtergrond. De scholen leren kinderen van jongs af aan respect te hebben voor elkaars mening of overtuiging. Er wordt actief aandacht besteed aan de overeenkomsten en verschillen tussen kinderen, zonder voorkeur voor één bepaalde opvatting.

Beleid op toelaten, schorsen en verwijderen wordt gemaakt zodat in situaties waarin dat nodig is, terug-gegrepen kan worden op kaders en afspraken. Weigering en verwijdering zijn situaties die bij hoge uitzondering worden toegepast.

1.2.2 Dialoog

Belanghebbenden

Met onderstaande belanghebbenden is regelmatig contact.

Belanghebbende organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de samenwerking of dialoog
Leerlingen	Tussen bestuur en leerlingen is nog geen structurele dialoog tot stand gebracht. Op een aantal scholen zijn leerlingenraden ingericht, zodat de stem van de leerling structureel gehoord wordt. Met behulp van onderzoeksinstrumenten wordt de leerlingtevredenheid en -welbevinden periodiek onderzocht.
Ouders	Ouders zijn vertegenwoordigd in de medezeggenschapsraden van de scholen en ook in de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. Op de scholen wordt actieve ouderparticipatie nagestreefd. Scholen zijn continu op zoek om ouderparticipatie goed vorm te geven. Zo zijn naast de traditionele tevredenheidsonderzoeken op een aantal plekken ouderpanels ingericht, worden ouders meer op specifieke thema's bevraagd en op sommige scholen geven ouders workshops over hun vakgebied aan de leerlingen. De meeste scholen maken gebruik van een digitaal instrument om de communicatie met ouders te ondersteunen, zoals Social Schools of Parro. Met behulp van een aantrekkelijke schoolgids – meestal in vorm van jaarkalender - informeren we ouders op een toegankelijke aantrekkelijke wijze over alle (wettelijke) informatie en gang van zaken op de scholen. Met behulp van fotomateriaal worden visie en uitgangspunten van de scholen ondersteund. Klik hier om een voorbeeld te bekijken.
GMR	De interne dialoog met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad is goed vormgegeven. Zie verslag GMR.
RvT	De contacten met de RvT in 2022 stonden met name in het teken van harmonisatie en ontwikkeling.
Gemeenten	KyK heeft scholen in vijf gemeenten: Harlingen, Waadhoeke, Leeuwarden, Fryske Marren en Súdwest Fryslân. De contacten vanuit het bestuur met de gemeenten gaan normaliter voornamelijk over de Lokaal Educatieve (jeugd) Agenda en onderwijshuisvesting. Dit jaar is met Súdwest-Fryslân ook intensief contact geweest over de toekomst van de school in Easterwierrum. Er is vertegenwoordiging vanuit KyK actief bij gemeentelijke beleidsvorming in Súdwest-Fryslân rondom Integrale KindAanpak en VVE.
Passend Onderwijs Friesland – SWVB PO	De voorzitter College van Bestuur van KyK maakt deel uit van het algemeen bestuur van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland. De voorzitter College van Bestuur van KyK vertegenwoordigt tien besturen, die niet gebonden zijn aan een denominatieve zuil.
Fultura – SWVB VO	De voorzitter van het college van bestuur maakt deel uit van het bestuur in 2022.
Vakbonden	In 2022 zijn contacten geweest met de gezamenlijke vakbonden rondom de specifieke harmonisatievraagstukken. De gesprekken verlopen constructief.
Kinderopvang	We streven ernaar om een integrale kind-aanpak scholen te creëren die er uit bestaat dat kinderopvang en onderwijs in samenhang met elkaar opereren. Dit doen we samen met de kinderopvangpartners en de gemeenten rondom de scholen. Kinderwoud is de partij waar de meeste scholen mee samenwerken. Op een aantal plekken is dat KidsFirst. Met Kinderwoud onderzoeken we in 2023 intensievere samenwerking. In 2022 is een juridisch geschil geweest met Kids First.

RSG Magister Alvinus Collega-bestuur VO	KyK werkt samen met RSG Magister Alvinus aan het innovatief concept voor 10-14 onderwijs: Tienerschool Sneek. In 2022 is de samenwerkingsovereenkomst vernieuwd.
Vario Onderwijsgroep – Zuyderzeel Lyceum – bestuur VO	Tienerschool Lemmer is het 10-14 concept, waarin wordt samengewerkt met het Zuyderzee Lyceum. In 2022 is de samenwerkingsovereenkomst vernieuwd.
Besturen in de regio	Er is in samenwerking met de gemeenten regelmatig overleg met andere besturen op het thema opvang van (Ukraïense) vluchtelingen. Met Palludara, CBO de Greiden en Nijegaast werkt KyK samen in LeerMeer Fryslân. LeerMeer verzorgt laagdrempelige professionalisering voor collega's door collega's.

KLACHTENBEHANDELING

De klachtenregeling stelt leerlingen/ouders en personeelsleden in staat ergens terecht te kunnen met klachten van allerlei aard met betrekking tot de school waar uw kind op zit, met de garantie dat deze afgehandeld zullen worden.

Ouders die een klacht hebben dienen deze in via de groepsleerkracht of bij de directeur. Ook kunnen zij contact opnemen met de externe onafhankelijke vertrouwenspersoon en uiteindelijk de landelijke klachten-commissie.

In 2022 zijn bij het bestuur twee formele klachten binnengekomen. Eén kon vanuit de school worden opgelost. Eén casus heeft uiteindelijk geleid tot een gesprek met de bestuurder.

KyK is in 2022 voor één casus bij de landelijke klachtencommissie geweest. Het betreft een casus van een verwijderingsprocedure van een leerling op één van de scholen, als gevolg van handelingsverlegenheid. Ouders hebben geen bezwaar ingediend tegen de verwijdering, maar zich gewend tot de geschillencommissie passend onderwijs. Zij hebben de aanvraag doorverwezen naar de landelijke klachtencommissie. Uitkomst van deze commissie is dat de klacht ongegrond is, met uitzondering van de regievoering op een specifiek onderdeel in het ondersteuningsproces. School erkent dit probleem en heeft een beleidsmatige interventie gedaan om eenzelfde issue in de toekomst te voorkomen.

Op de website is de klachtenregeling van KyK beschreven. Klik hier.

1.2.3 ONDERZOEK

In 2022 is KyK in samenwerking met Hogeschool Utrecht, lectoraat 'Werken in onderwijs' het onderzoek leerkracht van de toekomst gestart. De doelstelling van het onderzoek is het bieden van een fundament in de vorm van een toekomstgerichte aanpak waarin leerkrachten binnen Stichting KyK ondersteuning vinden binnen het veranderende beroepsbeeld. Vanuit de doelstelling is een centraal opgestelde onderzoeksvraag geformuleerd. De onderzoeksvraag waar vanuit het onderzoek draait, luidt als volgt: "Hoe zien leerkrachten van Stichting KyK het vak/functioneren van de 'leerkracht van de toekomst' en wat betekent dat voor hun eigen rol en/of taken?"

KyK heeft hiervoor een leerkracht- onderzoeker uit een van de scholen aangesteld. Het onderzoek zal in 2023-2024 worden voortgezet.

In 2023-2024 draait de Twa Yn Ien Echtenerbrug mee in de pilot inclusiever onderwijs, georganiseerd vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland.

1.2.4 ONDERWIJS AAN NIEUWKOMERS

Een van onze scholen binnen KyK is de Master Amiko. Voorheen gaf de schoolonderwijs aan leerlingen van het AZC in Sneek. Door de komst van ontheemden uit Oekraïne, die op diverse plekken binnen de gemeente wonen heeft de school een regionale taak gekregen. Master Amiko geeft onderwijs aan alle nieuwkomers van

4-12 jaar binnen de gemeente Súdwest-Fryslân. Als KYK zijn we uitvoerder van dit onderwijs. Maandelijks spreken we met de andere besturen en gemeente over de ontwikkelingen en uitdagingen van Master Amiko.

Als bestuur zien wij dat er veel schommelingen zijn in leerlingaantal, wij zien het als onze taak om ondanks deze fluctuaties te zorgen voor stabiliteit binnen deze school. Dit betekent dat de school iets ruimere formatie heeft dan initieel ingeschat zodat ze makkelijker op fluctuaties kunnen inspelen.

Aan de Master Amiko, de nieuwkomerschool, is een 'expertise deler' gekoppeld. Deze expertise deler ondersteunt de scholen in de regio nadat een leerling een leerling is doorgestroomd van de nieuwkomers-school naar de reguliere basisschool. Naast deze begeleiding op maat organiseren we ook workshops en bijeenkomsten voor de reguliere scholen. Tevens is er ook binnen het expertisecentrum van KyK een NT2 expert, die de scholen binnen KYK ondersteunt als er vragen zijn rondom een leerlingen die korter dan 5 jaar in Nederland is. De NPO-middelen zijn met name gebruikt voor ondersteuning op maat.

1.2.5 Internationalisering

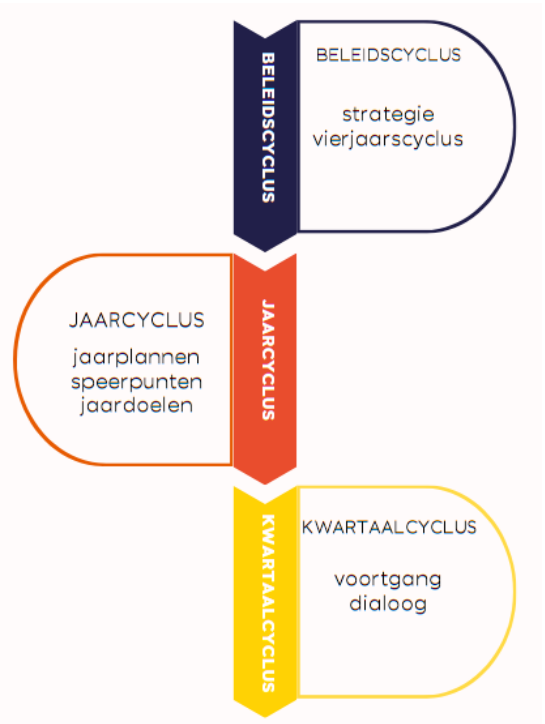
KyK heeft vooralsnog geen beleid op internationale samenwerking of andere vormen van internationalisering. In 2022 hebben geen internationale uitwisselingen plaatsgevonden. Voor 2023 geldt eveneens dat internationalisering niet direct aan de orde is.

2. VERANTWOORDING BELEID

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van Stichting KyK. Het is opgedeeld in vijf paragrafen over de verschillende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Marketing & Communicatie, Huisvesting & facilitaire zaken en Financieel beleid. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, de behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op de risico's en risicobeheersing.

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg bij KyK is in 2022 aan de slag geweest met harmonisering van beleid van beide rechtsvoorgangers. Werken vanuit visie is daarbij van belang. Deze kwam gedurende het jaar beschikbaar vanuit het strategisch beleidsplan en de besturingsfilosofie. Gedurende 2023 zal de vertaling van deze stukken naar een onderliggend beleidsstuk Kwaliteit en Onderwijs voor KyK worden vormgegeven.



Kwaliteitscyclus

De beleidscyclus start met het strategisch beleidsplan. Op basis hiervan maken scholen een vierjaarlijks schoolplan. Tijdens de jaarcyclus wordt een vertaling gemaakt van de strategische plannen naar jaarplannen met speerpunten en doelen.

Het organisatiebeleid wordt beschreven in een bestuursjaarplan. Het bestuursjaarplan is één van de onderdelen van de totale kwaliteitscyclus van de scholen van KyK.

De verantwoordingscyclus of kwartaalcyclus genoemd wordt ingericht op basis van dialoog. Hierbij zoeken we naar de meest effectieve en efficiënte werkwijze.

Om de kwaliteit structureel te meten zijn diverse kwaliteitsinstrumenten beschikbaar voor de scholen. Instrumenten die beschikbaar zijn voor scholen en kwaliteitsmonitoring zijn o.a. werken met Kwaliteitskaarten (WMK-PO), trendanalyses, leeropbrengsten, Ultimview ParnasSys, inspectieverslagen, dialoog/feedback/zelfreflectie, klassenbezoeken, schoolondersteuningsplannen, tevredenheidsonderzoeken, input ouders/leerlingen/personeel, collegiale consultatie, audits extern en de eigen interne collegiale auditcommissie waarmee met behulp van een onderzoeksvraag een audit binnen de school georganiseerd kan worden. Ook deze commissie is bezig met een harmonisatieproces, dat wordt geïnitieerd en gemonitord vanuit de beleidskring onderwijs en kwaliteit.

Collegiale visitatie levert een wezenlijke bijdrage aan de professionele houding en de wil en het vermogen van collega's om continu te reflecteren op de effectiviteit van kennisoverdracht en de benodigde vaardigheden. Scholen leren van en met elkaar. In 2022 zijn twee audits uitgevoerd.

Verbindingen rondom kwaliteit worden gelegd binnen school, maar natuurlijk ook tussen scholen onderling via het IB+ overleg. Daarin wordt gewerkt aan kwaliteitsverbetering en gedeelde waarden omtrent de zorgroute, schoolondersteuningsprofiel en monitoring van leerlingen en duiden van opbrengsten. Tussen school en bestuur via Directie Overleg, voortgangsgesprekken in de kwaliteitscyclus en via de regiegroep Kwaliteit.

Beleidskring
Vanuit de kring Onderwijs en Kwaliteit wordt structureel aan de doorontwikkeling van onderwijs en kwaliteit gewerkt. Met behulp van moties wordt gewerkt aan het maken van beleid voor KyK en met de consentmethode worden besluiten genomen en wordt beleid geborgd.

Verantwoording
Bestuur en scholen leggen intern en extern toegankelijk en betrouwbaar verantwoording af over doelen en resultaten. Stakeholders daarin zijn college van bestuur, collega-directeuren, teams, (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad, Raad van Toezicht, gemeenten, DUO, inspectie van onderwijs, collega-besturen.
Op stichtingsniveau wordt voor verantwoording vooral gebruik gemaakt van het jaarverslag, het bestuursjaarplan en de voortgangsrapportages daarop ieder kwartaal.
Op schoolniveau wordt voor verantwoording vooral gebruik gemaakt van het schooljaarplan met schooljaarverslag en de voortgangsrapportages per kwartaal. Daarnaast staat in de schoolgidsen jaarlijks een terugblik op de gerealiseerde onderwijskundige doelen en de opbrengsten van de school.

Inspectie
Tijdens het jaarlijkse risico-monitoringsgesprek met de inspectie zijn een aantal scholen besproken. Naar aanleiding van dit gesprek heeft de inspectie een risico-onderzoek uitgevoerd op Master Sneek (13BQ00). Uit dit onderzoek is gebleken dat de kwaliteit onvoldoende is op alle indicatoren: het oordeel zeer zwak is afgegeven. Master Sneek krijgt een jaar tijd om verbetering aan te brengen. Een ervaren interim-directeur heeft het verbetertraject opgepakt.

Eind 2022 is het regulier vierjaarlijks bestuursbezoek van de inspectie van het onderwijs aangekondigd. Met behulp van onder andere zelfevaluaties is de stand van de scholen in kaart gebracht. Het oordeel van de inspectie is voldoende.
Als goed wordt het proces naar harmonisatie en strategische visievorming benoemd. Er is veel aandacht besteed aan de kwaliteitscultuur. De dialoog met externe partijen en de rol van het expertisecentrum en het ib+-netwerk worden als positief benoemd. Er is een functionele scheiding tussen bestuur en intern toezicht en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) is betrokken en wordt voldoende gefaciliteerd. Ook is er sprake van deugdelijk financieel beheer. Het bestuur kan nu en in de nabije toekomst voldoen aan de financiële verplichtingen om het onderwijs te verzorgen.

Wat beter kan in het oordeel van de inspectie is het verder uitwerken van de visie op goed onderwijs en onderwijskundig leiderschap. Dit geldt ook voor de ambities, bijvoorbeeld rond inclusiever onderwijs,

tienerscholen en het SBO en (V)SO. Het bepalen van concrete, meetbare doelen maakt hier onderdeel van uit. Het systematisch zicht houden op (ontwikkelingen in) de onderwijskwaliteit en het sturen op kwaliteitsverbetering is nog in ontwikkeling. Hierbij kan de rol van het SBO en (V)SO, de tienerscholen en de school voor nieuwkomers ook beter benut worden, onder meer door deze actief te betrekken bij kennisdeling. Ook kan de informatiewaarde van een aantal onderdelen van het jaarverslag worden verbeterd.

De sturing op onderwijs in burgerschap en Fries moet beter. De inspectie geeft hiervoor herstelopdrachten. De jaarverslaggeving van het bestuur moet volledig zijn. Een aantal onderdelen van de continuïteitsparagraaf in het jaarverslag van 2021 waren niet volledig opgenomen of achterwege gelaten.

Doelen en resultaten

Net zoals in de rest van de organisatie stonden het grootste deel van de activiteiten in 2022 op gebied van onderwijs & kwaliteit in het teken van harmonisatie. De KyK-Kring Onderwijs en Kwaliteit bestaande uit vier directeuren (later drie) en twee beleidsmedewerkers uit het servicebureau.

De kring komt maandelijks bijeen en zo nodig vaker. Onderdeel van de kringactiviteiten is het prioriteren van de beleidsthema's die voorliggen. Beleidsthema's die zijn opgepakt zijn de volgende:

Burgerschap
Het beleidsvoorstel voor visie-gestuurd uitvoeren van Burgerschapsonderwijs in de scholen komt een aantal bijeenkomsten aan bod. De implementatie zal gedurende het restant van dit schooljaar worden uitgevoerd. De inspectie heeft aangegeven dat de uitvoering beter moet. Vanuit de kring wordt de herstelopdracht hierop gemonitord met behulp van een op te leveren kwaliteitskaart Burgerschap en worden ontwikkelactiviteiten aangestuurd.

Frysk
Als KyK willen wij Frysk een bestuurlijke impuls geven, zodat de scholen van KyK in 2030 aan de kerndoelen van het Taalplan Frysk zullen voldoen. Veel scholen van KyK hebben op dit moment een laag profiel Frysk. In 2022 is opnieuw de Fryske Wike georganiseerd. Tijdens deze week is een actieve impuls op Fryske cultuur, tradities en sporten gegeven. De positieve attitude ten opzichte van Frysk stijgt hiermee. In 2023 wordt dit verder uitgewerkt en zal de herstelopdracht van de inspectie worden uitgevoerd.

Klachtenregeling
De klachtenregeling is geharmoniseerd en gepubliceerd. Zowel voor ouders als voor medewerkers zijn externe partijen als onafhankelijke partijen beschikbaar.

Instrument voor intern auditeren bij KyK
De werkwijzen van beide rechtsvoorgangers worden bij elkaar gebracht om te kunnen voldoen aan de behoefte aan een intern meetinstrument rondom onderwijs- en ontwikkelkwaliteit. Ter voorbereiding zijn in 2022 twee audits uitgevoerd, elk conform de oude werkwijze met als doel het beste van beide samen te brengen.
Twee medewerkers van KyK volgen dit jaar de opleiding tot auditor.

Beleidsafspraken rondom overgangsprocedures PO – VO
De afspraken, tips en uitgangspunten rondom doorgaande leerlijnen PO naar VO en kansrijk adviseren worden geharmoniseerd en actief gedeeld met de scholen (bovenbouw leerkrachten, IB en directies).

Inrichten Expertise Centrum KyK
Met behulp van verschillende beleidsvoorstellen is gesproken over de harmonisatie en inrichting van de ondersteuning rondom passend onderwijs bij KyK. Hierbij wordt zorgvuldig gekeken naar de (financiële)

mogelijkheden en het behouden van goed werkende interventies bij beide rechtsvoorgangers. De input is verwerkt in een jaarplan.

Passend Onderwijs
Vanuit de kring is speciale aandacht voor pilot Inclusief Onderwijs, die vanuit het samenwerkingsverband wordt georganiseerd.
Op het gebied van passend onderwijs wordt daarnaast gesproken over uitvoering basisondersteuning (onderzoek vanuit de kring), andere onderwijsvormen zoals de Tienerscholen van KyK, onderzoek start Vrije School en mogelijkheden rondom hoogbegaafdheidsonderwijs vanuit LeerLab en schoolinitiatieven hierin.

Voorbereiden inspectiebezoek
Voorbereidingsactiviteiten met betrekking tot de bestuursinspectie in januari 2023 worden gestart vanuit de kring. Alle scholen bereiden een zelfevaluatie voor met behulp van de formats die tot dan toe werden gebruikt in beide rechtsvoorgangers. De vrijheid hierin heeft een positief effect in de dialoog. Van de zelfevaluaties worden schoolkaarten gemaakt, waarin naast een samenvatting van de zelfevaluatie, ook kerngegevens als leerlingenaantallen, schoolweging en spreiding en beleidspeerpunten worden toegevoegd. Vanuit de kring is daarnaast een prezi voorbereid.

Onderwijsachterstandenbeleid
De extra middelen die scholen vanuit het Rijk krijgen toebedeeld als gevolg van hun leerlingenpopulatie, berekend op de zogenaamde achterstandsscore, worden rechtstreeks gealloceerd naar de desbetreffende school. Binnen de scholen worden maatwerkafspraken gemaakt. Vanuit bestuur wordt actief deelgenomen aan gemeentelijke beleidsgroepen (Súdwest Fryslân) om zo effectief mogelijk om te kunnen gaan met de doorgaande lijnen vanuit de voorschoolse periode naar het basisonderwijs.

ONDERWIJSRESULTATEN

Met de schoolwegingen van het CBS wordt waardering aangebracht op opbrengsten van scholen. Afhankelijk van de schoolweging moeten scholen aan een bepaalde ondergrens voldoen. Het gaat om een percentage van 85% leerlingen die voldoen aan het fundamentele niveau primair onderwijs op taal en rekenen(1F) en daarnaast per schoolgroep een percentage leerlingen dat voldoet aan de streefniveaus voor taal en rekenen (2F/1S). Het model legt op een betere manier verbinding tussen populatie en resultaten dan de gewichtenregeling voorheen.

In 2022 is de eindtoets weer afgenomen voor de leerlingen in groep 8. In 2022 hanteert de inspectie van het onderwijs een correctiepercentage om rekening te houden met de gevolgen van de Covid pandemie.

In de volgende tabel staan per school de weging, de scores 1F en 1S/2F (driejaarsgemiddelden) en de onderwijsachterstandsscore, zoals berekend door het CBS. De oranje gearceerde scholen scoren onder de ondergrens. Passende interventies zijn genomen om de scores zo snel mogelijk te herstellen.

	Wegi	1F	1S/2F	OAB
04GD - De Blinker	32,6	94,9	65,4	74,57
04HU - 't Hazzeleger	28,4	97,2	65,2	
05PM - De Skulpe	31,2	94,9	57,3	34,63
08CC - De Reinboge	32,7	98,6	69,4	
08FI - De Utskoat	29,5	100,0	60,7	
08FX - De Kogge	27,0	97,5	75,9	
09FM - It Leech	31,2	100,0	33,3	
10BJ - De Populier	31,4	98,6	68,1	31,61
10EE - Openbaar IKC 't Wad	30,4	94,7	48,9	
11HJ - De Pipegaal	28,3	97,6	61,9	
11IH - De Meerpaal	34,5	95,2	52,9	159,37
11TD - De Meiboom	29,1	96,8	64,5	
11TZ - Tweespan	31,3	97,6	55,6	
11VF - Openbaar IKC het Noorderlicht	32,2	99,6	77,2	109,1
12EV - IKC Middelstein	32,5	96,3	74,1	24,24
12MZ - Twa Yn Ien	31,4	100,0	70,8	
12VD - de Greidefûgel	27,8	95,6	48,9	
13BD - Bûtensprong	29,6	94,9	64,1	
13BQ - Master	30,3	81,6	31	437,18
13HE - Zwetteschool	29,2	95,7	53,2	
13LY - De Romte	27,5	100,0	66,7	
13MI - De Oudvaart	28,2	99,0	60,6	
13QP - de Gielguorde	26,8	94,7	63,3	
13UP - de Fôlefinne	26,4	100,0	76,7	
14BJ - it Pertoer	26,8	99,1	75	
14BW - OBS De Wyken	31,0	95,5	46,1	55,67
14EL - it Bynt	28,3	97,6	64,3	
14EZ - Epemaskoalle	25,2	94,7	53,5	
14HD - de Opslach	31,0	88,0	61,3	24,22
15VO - OBS 't Raerderhiem	27,4	94,7	49,3	

De opbrengsten van sbo WetterWille, (v)so Sinne en Master Amiko worden op een andere manier gevolgd, waarbij meer rekening wordt gehouden met de aansluiting bij de mogelijkheden van de individu. Voor sbo WetterWille worden resultaten vergeleken met de doelen van de leerlingen en daarnaast met de resultaten van andere Friese sbo scholen (Friese Standaard). Sbo WetterWille scoort vergelijkbaar met andere sbo scholen in het doelgroepenmodel. Sbo WetterWille is tevreden over de opbrengsten.
De resultaten van Sinne worden gemeten aan de hand van uitstroombestemmingen in relatie tot het ontwikkelingsperspectief. De inspectienorm is minimaal 75 procent van haar leerlingen aan het einde van de schoolloopbaan het benodigde niveau voor de uitstroombestemming uit het ontwikkelingsperspectief, passend bij het niveau van de leerlingen. Deze norm in 2020-2021 behaald voor zowel VSO (87%) als SO (100%).

Master Amiko werkt aan de hand van het inspectiekader nieuwkomersonderwijs, hierin is voor de standaard resultaten geen norm, maar wordt gekeken naar de eigen streefdoelen en normen van de school. Er wordt gewerkt met een gespecialiseerd leerlingvolgsysteem 3DPlus, waarin ieder kwartaal naar de voortgang van leerlingen wordt gekeken en op basis daarvan het aanbod bijgesteld.

De sociale veiligheid wordt op alle scholen systematisch en periodiek gemonitord. De resultaten van de metingen worden gedeeld met de inspectie en verwerkt in de school(jaar)plancyclus.

Kwaliteitsontwikkelingen 2023

In 2023 werken we verder aan het versterken van de basisvaardigheden. Frysk en Burgerschap hebben daarbij speciale aandacht, mede vanuit de opdracht van de inspectie van het onderwijs.
In 2023 start vanuit de strategische beleidscyclus ook het project Kwaliteitsimpuls waarmee we de kwaliteit van het onderwijs binnen de schoolteams kunnen versterken. Per schoolteam wordt eerst een inventarisatie gemaakt, om vervolgens per team ontwikkeldoelen te formuleren.

Expertisecentrum Passend Onderwijs

Om de uitvoering van Passend Onderwijs op de scholen optimaal te ondersteunen wordt binnen KyK gewerkt met het Expertisecentrum. Gezamenlijk geven ze uitvoering aan de ondersteuningsstructuren en de financiële waarborg daarvan. Uitgangspunt is de invoering van Passend Onderwijs en de daarbij behorende vraag: hoe wordt specifieke kennis en expertise op het gebied van integrale leerlingenondersteuning ingezet, zodat

- de specifieke expertise efficiënt en doelmatig wordt gebruikt;
- zoveel mogelijk leerlingen en leerkrachten van kennis en specifieke kennis te laten profiteren;
- de inzet van specifieke expertise leidt tot verhoging van kennis en vaardigheden op schoolniveau.
- leerlingen, bij voorkeur, een passend onderwijsaanbod krijgen op de eigen basisschool.

In de praktijk betekent dit dat door betrokken instituten uitvoering wordt gegeven aan:

- Leerlingondersteuning (lichte zorg) vanuit het expertisecentrum
- Coördinatie van de leerlingondersteuning

Financiële uitgangspunten
Het samenwerkingsverband passend onderwijs Friesland sluist de ondersteuningsmiddelen door naar de deelnemende schoolbesturen. In 2022 heeft KyK € 467.000 vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Friesland ontvangen. KyK gebruikt deze middelen, aangevuld met extra middelen, voor Expertisecentrum. Het overgrote deel van de kosten € 605.000 bestaat uit inzet van experts voor ondersteuning van de individuele leerling.

Het Expertisecentrum van KyK werkt aan de verschillende doelen, hierbij richten we ons op ondersteuning van de individuele leerlingen en het professionaliseren van de leerkracht. Er zijn verschillende opbrengsten zichtbaar welk echter nog wel variëren en niet overal even groot zijn. Binnen het Expertisecentrum is dit een ontwikkelpunt, deze signalen worden in kaart gebracht en hier worden acties op ondernomen. Dit kan zowel op het niveau van de individuele collega als op collectief niveau.

Door het inzetten van het Expertisecentrum wordt een kind goed in beeld gebracht waarbij de ondersteuningsbehoefte duidelijk wordt omschreven. Aan de hand van deze ondersteuningsbehoefte wordt het aanbod in de klas beter afgestemd op de leerling en kan het zijn dat de leerling individuele begeleiding krijgt. De opbrengst hiervan is dat een leerling beter in zijn vel komt te zitten, het zelfvertrouwen wordt vergroot en de leerlingen komen tot leren. Er wordt doelgerichter gewerkt waardoor veel leerlingen weer aansluiting vinden bij de groep.

Een andere belangrijke opbrengst van het EC is een professionalisering binnen de organisatie. Er wordt kennis overgedragen aan de scholen en leerkrachten worden ondersteund in het aanbod voor de leerlingen. Leerkrachten krijgen handelingsadviezen waardoor ze de leerling beter kunnen bedienen. Er wordt psycho-educatie geboden waardoor er meer kennis en begrip ontstaat. Juist de koppeling tussen de theorie en de betreffende leerlingen maakt dat leerkrachten hiermee verder kunnen in de klas en afwegingen kunnen maken in hun aanbod.

De inzet van het Expertisecentrum kan opleveren dat een derde partij meedenkt en bemiddelt. Dit speelt in sommige gevallen bij complexere problematiek waarbij de communicatie tussen school en ouders moeizaam verloopt. Ook IB-ers kunnen worden ondersteund middels gespreksvoering rondom kwaliteitszorg en schoolontwikkeling. Hierbij kan gedacht worden aan het goed wegzetten van de basisondersteuning.

In het algemeen kan gesteld worden dat leerlingen beter in hun vel komen te zitten en verwijzingen naar andere vormen van onderwijs soms voorkomen kunnen worden.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

De inzet van medewerkers binnen KyK is de belangrijkste voorwaarde voor de kwaliteit van het onderwijs en het kunnen realiseren van de ambities en doelstellingen. De kern van de organisatie wordt gevormd door de teams op de scholen. Deze teams verzorgen immers het primaire proces. De omringende organisatie rond het team richt zich op het zo optimaal mogelijk faciliteren van de teams. Daarbij is uitgangspunt: decentraal organiseren waar dat kan, centraal waar dat efficiënt is. De teams op de scholen krijgen de optimale ruimte met betrekking tot de inrichting van het onderwijs

Door het voeren van actief en integraal personeelsbeleid wordt geprobeerd hierin zo te sturen dat mensen en middelen optimaal op elkaar zijn afgestemd. Dit is een continu proces, waarbij steeds ingespeeld moet worden op wat zich voordoet in de dagelijkse praktijk binnen de scholen als ook op de veranderingen die zich voordoen door wijzigingen in wet- en regelgeving, bekostiging en maatschappelijke ontwikkelingen. Volledigheidshalve willen wij vermelden dat zich in 2022 geen zaken hebben voorgedaan met een behoorlijke personele betekenis.

STRATEGISCHE KOERS DOMEIN HRM

DE EIGENHEID VAN KYK

KyK is een schoolorganisatie met een *eigen wijze* van handelen. Het authentieke karakter van de medewerkers zorgt voor wendbaarheid op alle facetten en thema's in het onderwijs. We hebben een duidelijk toekomstbeeld en kunnen dit verbinden met de speerpunten in het nu. KyK is wendbaar, stoer en we hebben lef, we zien het avontuur en durven te pionieren. Vitaliteit, kwaliteit en professionaliteit is ons visitekaartje. We stralen rust en daadkracht uit omdat we weten wat we willen en waar we voor staan.

Het gevoel van KyK vind je terug in de verbinding met onze partners, sprekers en teamdagen, van de opleidingen die wij volgen tot de providersboog van coaches rondom vitaliteit. We versterken elkaar door een constante dialoog met elkaar te hebben en houden. Onze medewerkers en schoolteams stralen *bewust zijn* uit. Vanuit verbinding, samenwerking en transparantie ontwikkelen wij een duidelijke mentaliteit: wij zijn een energiek KyK. Alleen op deze wijze staan wij in onze kracht, zowel de medewerkers als onze leerlingen.

Doelen en resultaten

De rode draad of het thema voor de speerpunten van HRM en voor de andere domeinen is 'continue kwaliteitsverbetering'. Dit is ook direct het speerpunt inspectiekader vanuit 2021. Vanuit dit thema vliegen wij de verschillende speerpunten aan. Hierin hebben wij gekeken naar de plannen van de overige domeinen, de schooljaarplannen, de veranderende maatschappij en uiteindelijk de bestuursspeerpunten voor 2021-2022

Vanuit deze visie hebben wij voor HRM voor het jaar 2022 speerpunten ontwikkeld:

Harmoniseren en doorontwikkelen van het vitaliteitsbeleid

Bij stichting KYK hanteren we een beleid op verzuim (het vitaliteitsbeleid van Odyssee). De praktische uitvoer daarvan is al in gang gezet en zal in 2022 verder doorgevoerd worden. Ook ontwikkelen we door. Er zijn trainingen gegeven en mogelijk dat dat in 2022 verder doorgang kan vinden. Dit om nog meer toe te werken naar preventief verzuim binnen de stichting.

Resultaat

We hebben goed zicht op de vitaliteit van medewerkers binnen KYK. De doorontwikkeling op het preventieve stuk is gelukt. We hebben korte lijnen op coaching van medewerkers. De begeleiding vanuit HRM op de goede gesprekken rondom verzuim is door middel van trainingen verder doorgezet. Ook de data op verzuim maakt dat de grip op het verzuim steeds meer ontwikkeld is bij KYK.

Harmoniseren Ferbindingspunt

In de voorbereiding van de fusie is de afspraak gemaakt dat parels van beide stichtingen behouden blijven. In eerdere scrumsessies ter voorbereiding op de fusie is afgesproken dat het beleid rondom invallers geharmoniseerd wordt, waarbij aansluiting bij 't Ferbiningspunt wordt behouden.

Resultaat

De samenwerking in het Ferbindingspunt is, als gevolg van het stoppen van de activiteiten, in 2022 niet voorgezet. KyK heeft in 2022 een eigen vervangingspool opgezet waarin meerdere collegae zijn aangesteld. Coördinatie wordt uitgevoerd door gebruik te maken van de providersboog van KyK. Waar nodig wordt de vervangingspool van KyK aangevuld met externen. Deze werkwijze stelt KyK in staat het primaire proces zoveel mogelijk doorgang te laten vinden.

Invoering nieuw ERP

Als domein gaan wij in het kader van de fusie naar een nieuw ERP systeem. Zo harmoniseren we, zorgen we voor een gebruiksvriendelijk systeem voor de medewerkers en zorgen we dat we in control zijn van onze personeelsprocessen. Met oog voor de groei die Stichting KYK nog moet doormaken op het gebied van data-gestuurd werken. Daarnaast willen wij als goed werkgever dat gehele PSA-cyclus goed staat ingericht zodat onze medewerkers krijgen waar ze recht op hebben.

Resultaat

AFAS is uiteindelijk gekozen voor het gezamenlijk ERP systeem voor KYK. Zowel voor de financiële data als HRM informatiesysteem.

Kwaliteit van personeel

Hoe bepaal je of iemand goed functioneert of niet. Is dat een gevoel of kan je dat meten? Naast waarderend onderzoek willen we e.e.a. gaan kwantificeren dus meten. Dit kan door middel van een observatiesysteem. Dit is een instrument te gebruiken zodat er een eerlijk en objectief beeld ontstaat. Iemand moet een beoordeling geven en dat moet zo eerlijk mogelijk gebeuren. Een observatiesysteem geeft houvast. Dit omdat zo'n systeem de leerkracht helemaal doorgrond. Het geeft aanleiding om te groeien en kan meegenomen worden in de waarderende gesprekkencyclus. In gezamenlijkheid met domein Kwaliteit gaan we door ontwikkelen op de borging van kwaliteit onder het medewerkersbestand. Dit begint met de invoer van instrumenten en

digitaal systeem voor gesprekkencyclus, incl. lesobservaties, bekwaamheidsdossier We creëren een eenduidig en inzichtelijk beeld van start-, basis, vakbekwaam leraren en excellente leraren

Resultaat
Er is aandacht geweest aan de goede gesprekken met medewerkers. De vliegende start voor de beginnende leerkrachten. Het zien van de medewerkers vanuit de leidinggevende en het borgen van deze processen in het systeem is doorontwikkeld. We kwamen erachter dat het ontbrak aan goede vastlegging en gezamenlijke uitgangspunten rondom kwaliteit van personeel. In 2023 wordt dit een prioriteit binnen dit vakgebied. We richten de bekwaamheidsdossiers in, we werken toe naar een instrument op kwaliteit en we gaan toe naar de goede gespreksvoering.

2.3 MARKETING EN COMMUNICATIE

Strategische koers Domein MarCom

Dit is het tweede jaar dat het Marcom een eigen domein heeft. Binnen de scope van dit plan vallen onderdelen als; interne communicatie, ouder-communicatie, communicatie tussen scholen, arbeidsmarktcommunicatie richting ouders en & potentiële medewerkers en merkpositionering. Het onderdeel Corporate communicatie op bestuursniveau komt te vallen onder het domein Organisatie.

Doelen en resultaten Marketing en Communicatie

Als domein MarCom willen wij van Stichting KYK een sterk merk maken waar potentiële medewerkers willen werken en medewerkers trots zijn onderdeel te zijn van KYK. Zodat we (meer dan) voldoende sollicitanten hebben voor onze vacatures en medewerkers van KYK ambassadeurs zullen zijn. Het structureel borgen van dit domein is onlosmakelijk verbonden met een stevige positie in de markt.

STRUCTUREEL BORGEN VAN DOMEIN MARCOM BINNEN DE STICHTING DOOR HET AANVULLEN VAN EEN FUNCTIE OP HET SB

Als KYK willen we communicatie en marketing een prominente plek geven in de organisatie zodat er meer aandacht besteed wordt aan professionalisering van interne en externe communicatie en hiervoor de benodigde digitale systemen goed ingericht worden.

Resultaat
Om een sterk werkgeversmerk te creëren, moet employer branding als managementinstrument op de juiste manier binnen de organisatie worden belegd. Daarom moet zowel HR als MarCom erbij betrokken zijn. Hier kwamen wij in 2022 steeds meer achter. Verschillende ontwikkelingen zorgen voor turbulente veranderingen op de arbeidsmarkt. Vergrijzing, lage uitstroom PABO, de toenemende mobiliteit en flexibiliteit van nieuwe generaties werknemers die veel minder honkvast zijn, is een onderscheidend en aansprekend werkgeversmerk essentieel. Als je als werkgever zorgt voor bevlogen én betrokken medewerkers, die hart hebben voor hun werk en organisatie dan zetten ze zich in om zichzelf en de organisatie vooruit te helpen en te verbeteren. Ze zijn bereid om net dat stapje extra te doen. Organisaties met veel bevlogen en betrokken medewerkers blijken bovendien creatiever, innovatiever en klantgerichter te zijn. HRM en MarCom laat zich hierbij zien als een gouden combinatie. In 2022 hebben we hierin verdere stappen in gemaakt zodat we er in 2023 een vakgebied van kunnen maken.

2.4 HUISVESTING, FACILITAIR EN ICT

Doelen en resultaten

Het is belangrijk dat medewerkers en leerlingen zich veilig voelen op de plek waar ze verblijven en werken. Leerlingen en medewerkers dienen in de optiek van KyK onvoorwaardelijk goed gefaciliteerd te zijn zodat men zich kan richten op zijn of haar kerntaken. Om dit te verwezenlijken zijn er actuele en adequate onderhoudsplannen. Een van de belangrijkste facetten van dit domein is het verbeteren van het

binnenklimaat (ventilatie, temperatuur, akoestiek). De fysieke- en sociale veiligheid voldoet aan de daaraan te stellen (wettelijke) veiligheidsvoorschriften. De uitstraling aan binnenkant en buitenkant moet in balans zijn.

Goede ICT-voorzieningen zijn cruciaal om scholen optimaal te kunnen laten functioneren. Daarbij is het voor een innovatieve stichting van groot belang om juist dit domein op orde te hebben. Door de twee oude omgevingen (Odyssee & Gearhing) over te zetten naar de nieuwe KyK omgeving is er een omgeving ingericht om de samenwerking tussen teams, scholen en servicebureau volledig kunnen ondersteunen.

INRICHTING DIGITALE OMGEVING

In het platform van Microsoft 365 is een KyK omgeving ingericht. In deze omgeving zijn de oude Odyssee en Gearhing omgevingen samengevoegd. De basis is ingericht volgens “Microsoft best practices”, dit doormiddel van het bouwen/koppelen met Microsoft Teams. Door deze inrichting wordt er getracht om de samenwerking tussen teams, scholen en servicebureau te verbeteren/ondersteunen. KyK wil in 2022 daarom werken aan één nieuwe Microsoft365 omgeving.

Resultaat

Er is een nieuwe digitale omgeving ingericht, waarbij een uniforme structuur voor alle locaties is ingericht. Dit bevordert de samenwerking en het beheer van de omgeving. De oude omgevingen zijn per locatie overgezet zodat de impact bij de medewerkers minimaal was

KLACHTEN- EN CLAMITEITENONDERHOUD

Dagelijks wordt er binnen KyK, onder ander vanuit het domein Facilitair, een externe partij ingezet om onderhoudsklachten en diverse werkzaamheden en calamiteiten te verhelpen. KyK was veel afhankelijk van externe partijen en hun planning en inzetbaarheid. Daarnaast werden werkzaamheden ook niet efficiënt ingepland. Door het organiseren van het klachtenonderhoud in eigen beheer denken wij een verbeterslag te maken. Het doel is om de kwaliteit van de dienstverlening met betrekking tot het oppakken van klachten en dagelijks onderhoud binnen alle scholen van KyK te waarborgen.

Resultaat

Er is gekozen om de klachten op één centraal punt binnen te laten komen. Waar mogelijk worden deze klachten door KyK zelf opgepakt. Er is een medewerker Technische Dienst aangesteld die ook periodieke werkzaamheden uit het MJOP op de scholen oppakt, om een bezoek aan een school zo efficiënt mogelijk te maken. Denk hierbij aan het oppakken van constateringen uit de RI&E, dakgoten/daken bladvrij maken, klein onderhoud aan airco’s en ventilatiesystemen, reinigen roosters, pleinputten legen etc.. Uiteraard wordt gekeken naar de uit te voeren werkzaamheden in relatie tot veilig werken. Contractuele onderhoudswerkzaamheden blijven uitgevoerd worden door externe partijen, denk hierbij bijvoorbeeld aan verplicht jaarlijks onderhoud BMI, controles brandblusmiddelen en de noodverlichting.

CONTRACTBEHEER

Bij aanvang van de fusie is sprake van verschillende contracten met verschillende leverancier en verschillende contractwaardes. Door één gezamenlijk contract bij één leverancier streven we naar betere service en scherpere tarieven.

Resultaat

Voor afvalverwerking is in 2022 een onderhandse aanbesteding gedaan, hieruit is Omrin als winnaar gekomen. Het contract is per 1-1-2023 ingegaan. Ook is een meervoudig onderhandse aanbesteding gedaan voor de uitvoering van het beheer en onderhoud van de schoolgebouwen in eigen beheer. KyK heeft 27 van de 34 schoollocaties in eigen beheer. LindHorst huisvestingsadviseurs is als winnaar uit de bus gekomen. De werkzaamheden betreffen de uitvoeringscoördinatie van het beheer en onderhoud voor de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2025, met optioneel twee keer een verlenging van 1 jaar (2026 en 2027).

INKOOP- EN AANBESTEDINGSBELEID

Stichting KyK werkt met geld uit publieke middelen en is daarmee een publieksrechtelijke instelling (conform de begripsbepalingen in de Aanbestedingswet 2012). De organisatie is gebonden aan Europese- en Nationale wet- en regelgeving op het gebied van inkopen en aanbesteden. Dit betekent dat we doelmatig dienen om te gaan met de publieke middelen en rechtmatig moet handelen bij inkoopprocessen. In het verslagjaar is het beleid van de beide organisaties geharmoniseerd, geactualiseerd, opgeleverd en van toepassing verklaard. Daarnaast willen we komend jaar het contractbeheer, contractmanagement en inkoop verder professionaliseren.

SLUITING SCHOLEN

Per 1-8-2022 is Obs De Pikeloer gefuseerd met Sbs Dûbelspan tot Bûtensprong. De locatie van de Pikeloer in Wiuwert is gesloten en het gebouw is overgedragen aan gemeente Súdwest-Fryslân.

Per 1-8-2022 is Obs De Wynbrekker in Oosterzee gesloten. Er is geen sprake van een scholenfusie. Het gebouw is overgedragen aan gemeente De Fryske Marren.

Artikel 110 van de Wet op het primair onderwijs bepaalt dat indien een bevoegd gezag een schoolgebouw of bij de school behorende terreinen ophoudt voor de school te gebruiken, het bevoegd gezag en de gemeente hiervan in een gezamenlijke akte kunnen doen blijken, zodat het juridisch eigendom van dit registergoed bij de gemeente komt te berusten.

DUURZAAMHEID EN MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN

De inzet van medewerkers binnen KyK is de belangrijkste voorwaarde voor de kwaliteit van het onderwijs en het kunnen realiseren van de ambities en doelstellingen. Hierbij gaat het om de hoeveelheid in te zetten personeel, maar vooral ook om de inzet van dit personeel in de zin van motivatie en bekwaamheid.

Door het voeren van actief en integraal personeelsbeleid wordt geprobeerd hierin zo te sturen dat mensen en middelen optimaal op elkaar zijn afgestemd. Dit is een continu proces, waarbij steeds ingespeeld moet worden op wat zich voordoet in de dagelijkse praktijk binnen de scholen als ook op de veranderingen die zich voordoen door wijzigingen in wet- en regelgeving, bekostiging en maatschappelijke ontwikkelingen.

De medewerkers binnen KyK zijn het belangrijkste kapitaal om onze doelen te verwezenlijken, maar tevens de grootste risicofactor op financieel en kwalitatief gebied. Een goede formatie(planning) en helder formatiebeleid is essentieel om onze ambities te halen en risico's te beheersen. Er ligt een duidelijke visie binnen KyK in het strategisch beleidsplan 2023-2027: het creëren van een goed en veilig pedagogisch klimaat voor leerlingen en een professionele cultuur voor medewerkers. De 6 geformuleerde en uitgewerkte kernwaarden trachten we overal tot uiting te laten komen. Binnen het personeelsbeleid is dit zeker een belangrijk gegeven. De medewerkers van KyK willen we deze waarden meegeven en uit laten stralen. Daarnaast hanteert elke school zijn eigen waarden die passen bij de school.

Actief personeelsbeleid wil zeggen dat er aandacht is voor de medewerkers. Voor de uitdagingen die er zijn, de kansen die ze voelen, de talenten die ze hebben en ook de beperkingen die er zijn. Door actief met medewerkers in ‘gesprek’ te zijn en bewust te kijken naar de kwaliteit en de behoeften van onze medewerkers komen we tot een flexibel, sterk en zich steeds ontwikkelend personeelsbestand.

Hoe organiseren wij onze stichting en hoe structureren wij processen en taken en hoe zijn de verantwoordelijkheden en bevoegdheden verdeeld en met welk doel? Uitgangspunt voor deze interne inrichting is onze besturingsfilosofie. Daarnaast speelt ook hier weer de metafoor: we bouwen een brug waar we overheen lopen. We zijn met elkaar aan het ontdekken wat per school past. Een woord wat hierin steeds naar voren komt is “maatwerk”. Onze school voor speciaal onderwijs heeft zeer waarschijnlijk een andere bedrijfsvoering nodig dan de tienerschool of een reguliere basisschool. Zelfs het verschil tussen een grote

stadsschool en een kleine dorpsschool speelt hierin mee. Wat wij hierin allemaal gemeenschappelijk van groot belang vinden is de onderwijskundige kwaliteit en het welbevinden van onze medewerkers. Dit uitganspunt zal aan de basis staan voor de bedrijfsvoering en inrichting van de structuren en processen op de scholen en binnen KyK.

Daarnaast is ook hierin de besturingsfilosofie leidend: het faciliteren en organiseren van de organisatie, zodanig dat het innovatief werkgedrag van alle teams zich optimaal ontwikkelt, er tussen teams verbinding is en er een lerende organisatie is en blijft.

Om zo goed mogelijk onderwijs te kunnen geven heeft het onderwijs tevens baat bij goede schoolgebouwen met een goed binnenklimaat. Een goed binnenklimaat resulteert in een hoger leerrendement en minder ziekteverzuim. Een goed schoolgebouw staat optimaal ten dienste van het onderwijs dat erin geboden wordt. Een duurzaam schoolgebouw kent dus meer aspecten dan alleen de CO2-uitstoot of het energieverbruik. Het is een gebouw dat aansluit bij de onderwijskundige visie van de school, een gezond binnenklimaat heeft, past bij het aantal leerlingen, passend, inclusief, toegankelijk en toekomstbestendig is.

De kwaliteit van een aantal van onze schoolgebouwen laat nu te wensen over. Weinig gebouwen zijn echt duurzaam. Ook is het onderwijs de afgelopen decennia veranderd. Steeds meer scholen werken met onderwijsconcepten die vragen om een flexibele indeling van het gebouw. Ook in dit opzicht voldoen enkele van onze verouderde schoolgebouwen niet.

In 2021 heeft adviesbureau Enpron voor alle scholen van voormalig Odyssee een Energie Prestatie Advies op laten stellen. In het maatwerkadvies van de locatie staan daarnaast echter ook maatregelpakketten benoemd. Maatregelpakketten zijn verzamelingen van maatregelen die samen zorgen voor een hogere energiebesparing en een verbeterd energielabel. De gebouwen zijn geïnspecteerd, eventuele bouwtekeningen en bestekken zijn bestudeerd en alle benodigde gegevens zijn in een geattesteerd computerprogramma ingebracht. Voorts is de energetische prestatie van de huidige situatie geanalyseerd en zijn mogelijke verbetermaatregelen doorgerekend en gerangschikt.

Eind mei 2021 zijn er voor diverse scholen van voormalig Gearhing, Duurzaam Vastgoed Investeringsplannen (DVIP) gemaakt. Per afzonderlijk plan, worden de verduurzamingsmaatregelen, investeringskosten en besparingen weergegeven per scenario. Wat zijn de totale investeringen, de opbrengsten en wat krijgen we hiervoor terug. In de loop van 2021 en 2022 zijn er al stappen gemaakt, denk hierbij bijvoorbeeld aan LED verlichting. In 2023 ligt de focus op de aanschaf van PV-panelen.

KyK wil maatschappelijk bewuste keuzes maken en wil dus graag haar scholenbestand zo duurzaam mogelijk krijgen binnen de beschikbare middelen. Een duurzaam schoolgebouw heeft een gezond binnenklimaat, een laag energieverbruik en is betaalbaar, ook in de exploitatiefase. Maar misschien nog wel belangrijker: het gebouw is ondersteunend aan het onderwijs dat gegeven wordt binnen de school, past bij het aantal leerlingen, is inclusief, toegankelijk en toekomstbestendig.

2.5 FINANCIEEL BELEID

In 2022 is gewerkt volgens de uitgangspunten uit het Financieel Beleidsplan van vm Gearhing en vm Odyssee. Goed financieel beleid bepaalt onder meer het succes en de kwaliteit van de organisatie. Niet alleen de beschikbaarheid van voldoende middelen, maar ook een inhoudelijk onderbouwd en op doelen afgestemd systeem van toedeling en inzetten van middelen is hierin noodzakelijk. KyK hecht grote waarde aan beleidsrijk begroten. Scholen krijgen de middelen toegekend op basis van een vaste verdeelsleutel. Daar waar scholen aanvullende middelen nodig hebben om concreet te werken aan plannen en kansen die zich voordoen, is sprake van maatwerk. Dit betekent dat middelen op een proactieve manier worden verdeeld. Door risico's en de consequenties tijdig in beeld te hebben, zijn we in staat flexibel en proactief te acteren en gehoor te geven

aan plannen en kansen. In de begroting 2022 en de (meerjaren)begroting 2023-2026 zijn de financiële ambities en uitgangspunten van de stichting beschreven.

Doelen en resultaten

Doorontwikkelen AFAS en stuurinformatie

Als domein Financiën willen we Visma in 2022 doorontwikkelen, zodat het platform bijdraagt aan een efficiënte en effectieve bedrijfsvoering. Het borgen van de domeinoverstijgende processen en een effectieve werking van het systeem draagt bij aan accurate managementinformatie.
Om binnen een nieuwe stichting 'in controle' te zijn is het noodzakelijk te leren werken met het systeem en waar nodig het systeem te finetunen. Het verder automatiseren van diverse processen draagt bij aan het meer in control zijn. Aanvullend zal nagedacht worden over het ontwikkelen van nieuwe tools binnen de omgeving.

Resultaat
In de eerste helft van 2022 is het proces gestagneerd. In februari is afscheid genomen van het administratiekantoor en Visma, waarna KyK is overgestapt op AFAS en administratiekantoor Concent. Door diverse omstandigheden heeft KyK in 2022 gewerkt met het dienstenpakket zoals Concent werkt. In 2023 zal opnieuw aandacht zijn voor het doorontwikkelen van de dashboards en het ERP pakket.

Risicomanagement

Risico's moeten opnieuw gewogen worden nadat twee stichtingen zijn gefuseerd. Zo ook binnen KyK. In 2022 zal een nieuw risicoprofiel van KyK worden opgesteld. Door de risico's goed in kaart te brengen wordt een eerste stap gezet om risicomanagement te implementeren binnen de stichtingen.

Resultaat
De risicoanalyse is door de overgang naar een nieuw administratiekantoor pas in 2023 opgepakt. De risico's zijn eind januari 2023 in kaart gebracht en zijn in paragraaf 2.6 nader uitgewerkt. Ondanks dat het proces te laat is opgestart kijken we terug op een mooie sessie met een mooi resultaat.

Allocatie middelen

De allocatie van middelen geschiedt met de opvatting: het primaire proces staat voorop. Het geld moet maximaal renderen als het gaat om het realiseren van onderwijs voor de kinderen. De inzet van de baten leidt naar het grootst mogelijke effect ten gunste van de leerlingen. Het onderwijs moet maximaal worden gefaciliteerd zodat de best mogelijke onderwijskwaliteit gerealiseerd wordt.

Wij komen tot een integrale KyKbegroting door:

- Centrale en schoolbudgetten in samenhang te begroten;
- Centrale budgetten voor 1) meerschoolse (collectieve) uitgaven, 2) het servicebureau, 3) budgetten waarvoor risico's beter centraal kunnen worden gedragen en 4) ziektevervangingen;
- Schoolbudgetten te onderscheiden voor (stuurbare) personele en materiële budgetten en schoolprojecten;

Volgens afspraak zetten we tot 1 augustus 2022 de inkomsten in op basis van de 1 oktobertelling 2020. Vanaf 1 augustus 2022 was de 1 oktobertelling 2021 maatgevend. Daarenboven kwamen de gemeentelijke subsidies en de incidentele baten.

OCenW berekent de baten van KyK aan de hand van de brinnummers die tot het KyKbestuur gerekend worden. Elk brinnummer genereert baten, waaronder ook de kleine scholentoeslag en de onderwijsachterstandsmiddelen. Ter dekking van collectieve activiteiten, wordt een percentage van de baten

ingehouden per brinnummer. De aan de scholen toegedeelde baten worden door de teams, onder verantwoordelijkheid van de directeur, op de best mogelijke manier ingezet.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

De NPO-middelen zijn volledig toebedeeld aan de scholen. Binnen de scholen wordt ingezet op effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren, met behulp van ruimte voor instructie en feedback. Ook is er aandacht voor de sociaal emotionele groei van leerlingen en de ontwikkeling van executieve functies bij leerlingen. Om bovenstaande interventies in te kunnen zetten is onder andere gebruik gemaakt van extra inzet van personeel en ondersteuning. De medezeggenschapsorganen van de scholen hebben ingestemd met de schooljaarplannen of begroting, waarin de inzet van de NPO gelden is benoemd. De GMR is geïnformeerd over de werkwijze.

Uiteraard is er veel aandacht besteed aan schoonmaak en ventilatie van onze gebouwen. Naast dat schoonmaakfrequentie in de scholen is verhoogd, zijn alle lokalen voorzien van CO2 meters. Op een aantal plaatsen is geïnvesteerd om de ventilatie op orde te brengen. Hierbij is de daarvoor bestemde subsidie aangevraagd en toegekend.

In de meerjarenbegroting van KyK is verder geen rekening meer gehouden met aanvullende lasten met betrekking tot COVID-19. hogere schoonmaakfrequentie dan in beginsel is afgesproken met het schoonmaakbedrijf is wel gecontinueerd. Op termijn zou dit tot een geringe besparing kunnen leiden ten opzichte van wat nu in de (meerjaren)begroting is opgenomen.

2023

De speerpunten voor domein Financiën zijn voor 2023 de volgende:

- Harmonisatie Financieel beleid en bedrijfsvoering
- Risicoanalyse nieuwe organisatie
- Stuurinformatie doorontwikkelen

2.6 RISICO'S EN RISICOBEHEERSING

Begin 2023 heeft een risico-inventarisatie plaatsgevonden voor Stichting KyK waarbij de uitkomsten worden meegenomen voor de inbedding van risicomanagement in de planning en control cyclus. Bij de risico-inventarisatie zijn meerdere functionarissen van KyK betrokken.

Bij het opstellen van de risico-inventarisatie zijn er verschillende risicoafwegingen benoemd. In deze paragraaf worden ontwikkelingen en risico's genoemd waarvan het vermoeden bestaat dat die zich kunnen voordoen, maar waarvan de financiële omvang (nog) niet gekwantificeerd kan worden.

Bij risico's gaat het om gebeurtenissen die (voor een belangrijk deel):
Niet voorzien kunnen worden;
Niet beheersbaar zijn.

Gebeurtenissen die wel voorzien kunnen worden en wel beheersbaar zijn, en waar dus op geanticipeerd kan worden, vormen zo gedefinieerd dus geen risico. Risicomanagement vormt een onderdeel van onze beleidscyclus. Voor een gedetailleerde beschrijving van de gedefinieerde risico's en de werking van de onze beheersmaatregelen wordt verwezen naar de opgestelde risicoscan.

Risicomanagement is een continu proces dat begint met een risico bewustzijn bij iedereen die binnen onze organisatie werkzaam is. Risicomanagement is ook geen momentopname maar een proces dat aan verandering onderhevig is omdat de op de organisatie beïnvloedende in- en externe factoren ook aan verandering onderhevig zijn.

SAMENVATTING RISICO'S STICHTING KYK

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuatie (regulier onderwijs)

Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare daling of stijging van leerlingaantallen.

Interne beheersmaatregelen:
Een belangrijke beheersmaatregel binnen KyK is het werken met meerjaren leerlingenprognoses op schoolniveau welke jaarlijks wordt geactualiseerd. De ervaring leert dat deze beheersmaatregel goed werkt en we tijdig een betrouwbaar beeld hebben van de verwachte ontwikkeling op schoolniveau. De verlegging van de leerlingtelling van 1 oktober naar 1 februari is helpend voor de voorspelbaarheid van de bekostiging.

Een andere belangrijke preventieve beheersmaatregel is de permanente aandacht voor (sociale) veiligheid. Binnen KyK worden periodiek tevredenheidsmetingen gehouden onder ouders en leerlingen. Daarnaast is er een goed werkende klachtenprocedure en is er een vertrouwenspersoon aanwezig.

Verder is er goed beleid op het aantrekken en behouden van kwalitatief goed personeel en wordt er ingezet op een goede en professionele PR en communicatie naar alle stakeholders.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 150K- € 300K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2- 5 jaar zou kunnen voordoen.

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuatie (onderwijs aan nieuwkomers)

Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare daling of stijging van leerlingaantallen voor nieuwkomers.

Interne beheersmaatregelen:
Via inhuur via detacheringen tracht KyK het financieel risico zoveel mogelijk te beperken.
Ook zijn er mondelinge afspraken met de gemeente gemaakt over teruggaaf van lokalen wanneer deze capaciteit niet meer nodig is.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 150K - € 300K met een kans (90%) dat zich dit elk jaar kan voordoen.

Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)

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 periodieke tevredenheidsmetingen belangrijke elementen ter mitigeren van dit risico. Verder is de samenhang tussen het (strategisch) organisatiebeleid en het personeelsbeleid (bijdrage van personeelsbeleid aan het realiseren van organisatiedoelstellingen) essentieel.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 50K- € 150K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2- 5 jaar zou kunnen voordoen.

Instabiliteit van bekostiging

Interne beheersmaatregelen:
Dit risico ligt buiten de beïnvloedingssfeer van KyK. Om dit risico te mitigeren zijn alleen repressieve beheersmaatregelen toe te passen rond het zoveel mogelijk flexibel houden van de kostenstructuur. KyK is zich wel bewust van mogelijke risico's welke samenhangen met het weer tijdig kunnen afbouwen van de inzet van de additionele middelen die in het kader van het Nationaal Onderwijs Programma beschikbaar zijn gesteld en de gevolgen van de vereenvoudiging van de bekostiging PO welke 1 januari 2023 zijn ingevoerd. Bij deze laatste gaat het met name om de afwaardering van de OCW-vordering in 2022. Voor KyK bedroeg deze vordering € 1.566K.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K- € 500K met een kans (30%) dat zich dit eens in de 5 - 10 jaar zou kunnen voordoen.

Onvolledige indexatie van de bekostiging

Interne beheersmaatregelen:
Als enkelvoudige schoolorganisatie kan hier in de preventieve sfeer weinig invloed op uitgeoefend worden. Door te streven naar kostenflexibiliteit (zie de beheersmaatregelen) kan getracht worden het effect zoveel mogelijk te dempen. Schade in de vorm van kostenremanentie kan echter niet geheel worden voorkomen.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 300K- € 500K met een kans (70%) dat zich dit eens in de 1 - 2 jaar zou kunnen voordoen.

Hoger dan begrote lasten voor (ziekte-)vervanging

KyK is eigenrisicodrager hetgeen betekent dat de kosten van ziektevervanging voor eigen rekening komen.

Interne beheersmaatregelen:
Er is sprake van een vastgesteld en geïmplementeerd verzuimbeleid. Er is sprake van voldoende scholingsmogelijkheden. Er vinden periodiek tevredenheidsmetingen plaats welke daar waar nodig na evaluatie leiden tot verbeterplannen. Er is nauw contact met de (externe) bedrijfsarts.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 150K- € 300K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2- 5 jaar zou kunnen voordoen.

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

Ook Stichting KyK verwacht aankomende jaren geconfronteerd te (blijven) worden met een forse taakstelling om vacatureruimte bezet te krijgen.

Interne beheersmaatregelen:
Er zijn een aantal maatregelen welke door KyK worden ingezet. KyK is een opleidingsschool en werkt samen met de Pabo. Inzet van LIO's, klasse assistenten en zij-instromers zijn middelen die KyK inzet. Daarnaast richten de beheersmaatregelen zich op goed werkgeverschap, goede arbeidsvoorwaarden en een actieve arbeidsmarktcommunicatie en beschikt KyK over een interne recruiter.

Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 50K - € 150K met een kans (70%) dat zich dit eens in de 1 - 2 jaar zou kunnen voordoen.
Restrisico's Naast de hiervoor vermelde risico's zijn een aantal kleinere risico's in beeld gebracht en als restrisico als één risico gewaardeerd. Enkele deelrisico's die uit de inventarisatie naar voren kwamen waren: Lager dan begrote doorbetalingen Rijksbijdragen SWV-en; Onverwachte aanspraak op vermogen door onvoorziene WW-instroom; Onvoorziene aanspraak op eigen vermogen door veranderingen in wet- en regelgeving; Extra exploitatielasten door niet voorspelbaar en niet verzekerbaar 'van buiten komend onheil'; Fiscale risico's en cyberrisico's. Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 150K - € 300K met een kans (50%) dat zich dit eens in de 2- 5 jaar zou kunnen voordoen.
Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet) De hiervoor vermelde risico's voldoen dan de criteria van onvoorzienbaarheid en onbeheersbaarheid. Daarnaast bestaan er uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering. Bijvoorbeeld verkeerde aannames in de begroting, het weglekken van geld door fraude/ fouten, het niet tijdig anticiperen op wijzigingen in de inkomsten en/ov begrotingsoverschrijdingen etc. *Interne beheersmaatregelen:* De AO/IB voor de meest kritische processen is in opzet en werking op orde. De planning- en control cyclus is op orde waardoor er adequate stuurinformatie beschikbaar is. Er wordt gewerkt met een frauderisico analyse. Het risico is ingeschat op mogelijk schade risico van € 750K- € 1.000K met een kans (100%) en daarmee een vaste voet in het risicoprofiel

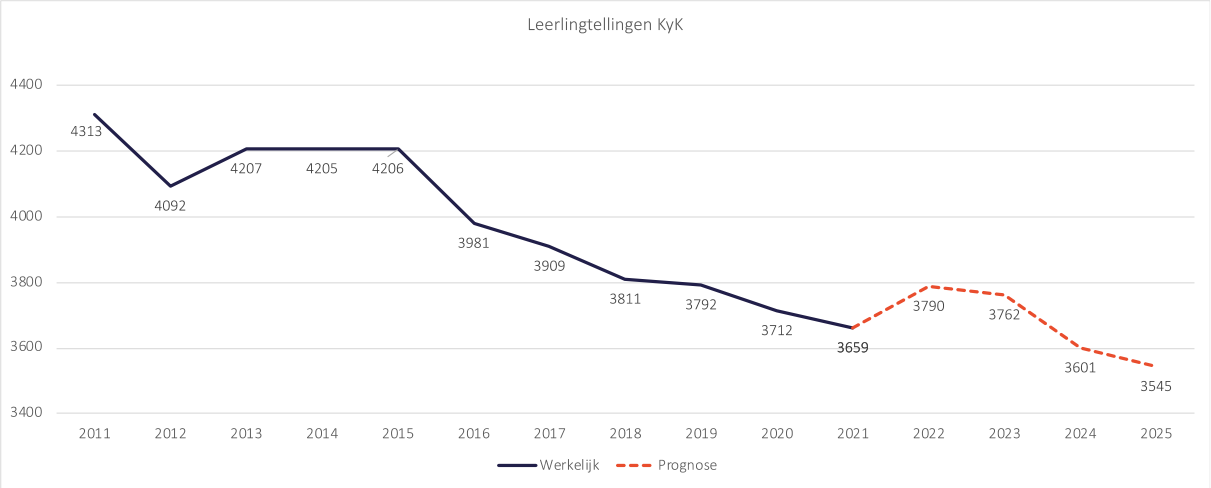
Deze risicoanalyse is begin 2023 uitgevoerd en de verwachting is dat deze analyse voortaan 1 keer in de twee tot drie jaar zal worden herhaald. Vanuit de verschillende beleidsterreinen wordt periodiek stilgestaan bij nieuwe mogelijke risico's die vragen om aanpassing van de interne beheersing.

3. VERANTWOORDING FINANCIËN

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over de financiële staat van het bestuur. Het geeft de belangrijkste financiële gegevens weer en is los van de jaarrekening te lezen. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in het meerjarenperspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staan van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

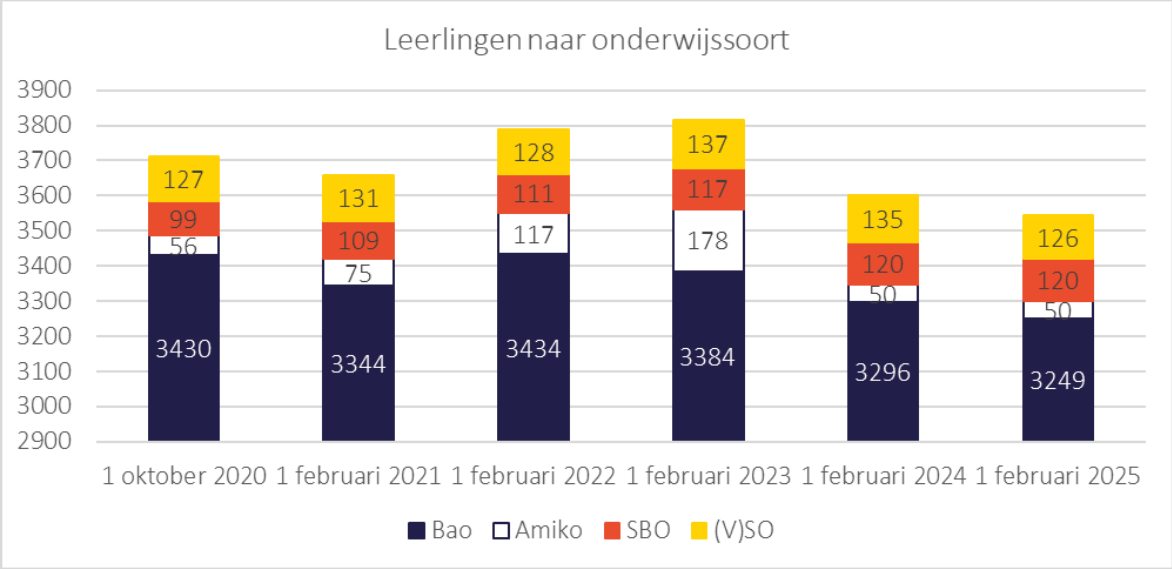
3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

De nieuwe 'vereenvoudiging van de bekostiging' start per 1 januari 2023. De teldatum is aangepast van 1 oktober voorafgaand aan het bekostigingsjaar naar 1 februari voorafgaand aan het bekostigingsjaar.
In onderstaande grafiek is de ontwikkeling zichtbaar van de leerlingentelling van de huidige scholen van KyK alsmede de prognose voor de komende 3 jaar.



De prognose is de optelsom van de onderliggende scholen. De scholen hebben hun eigen prognose opgesteld. De verhoging van het leerlingaantal 2022 en 2023 is met name toe te schrijven aan de stijging van asielzoekersschool Amiko. In de bijlage is een gedetailleerd overzicht opgenomen van de scholen waarbij teldatum 2021 wordt vergeleken met 2022, welke leidend is voor de bekostiging van 2023.

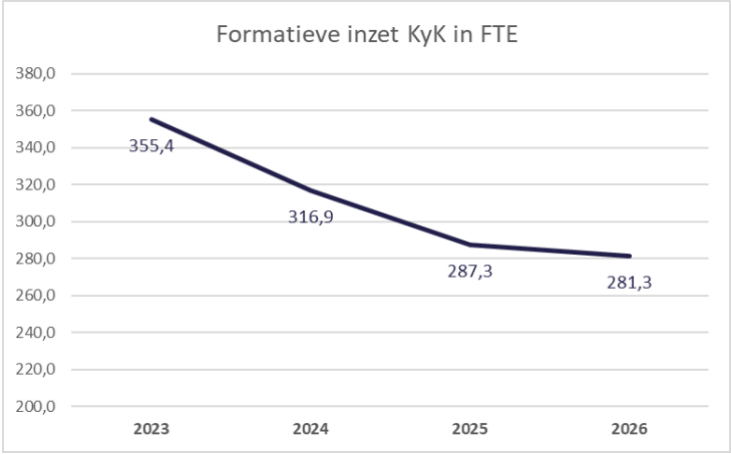
Binnen KyK is sprake van meerdere onderwijssoorten (basisonderwijs, speciaal basisonderwijs en het (voortgezet) speciaal onderwijs). Onderstaande tabel geeft de verhoudingen weer.



Uit de gegevens valt op te maken dat in het SBO en (V)SO een lichte stijging van het leerlingenaantal wordt verwacht. Het basisonderwijs, exclusief leerlingen in het nieuwkomersonderwijs, daalt de komende jaren verder van 3.434 naar 3.249 leerlingen. De inschatting voor het nieuwkomersonderwijs is in de komende jaren voorzichtigheidshalve op 50 leerlingen gezet. De leerlingen prognose van KyK ontwikkelt zich in lijn met de regionale ontwikkelingen leerlingenaantallen.[1]

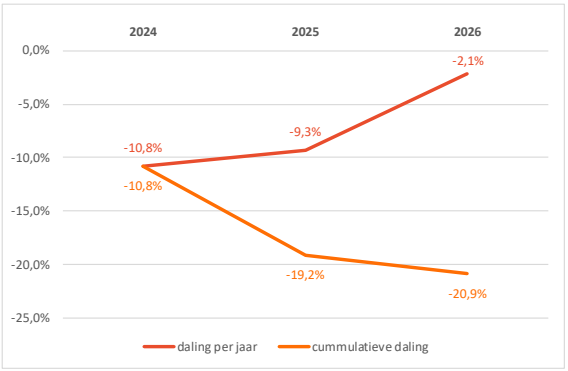
Personele bezetting in FTE

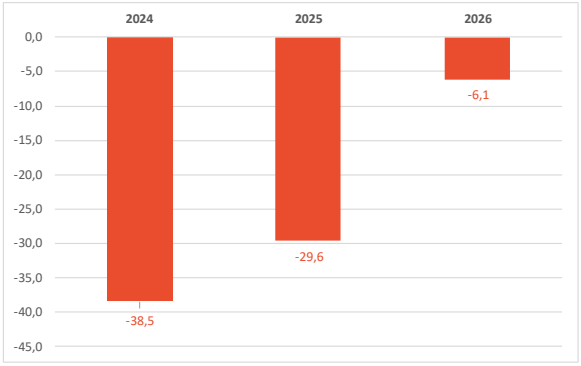
De daling van het aantal leerlingen en de taakstellingen voor 15 van de 32 scholen leidt tot een daling van de formatieve inzet. In onderstaande tabel is de daling van de formatie weergegeven.



De formatie daalt in 2024 met 38,5 FTE ten opzichte van 2023. Dit wordt met name veroorzaakt door fors lagere begrote leerlingaantallen voor Amiko (school voor nieuwkomers) en door het beëindigen van de NPO-gelden. De daling in 2025 ten opzichte van 2024 wordt met name veroorzaakt door taakstellingen van de verschillende scholen als gevolg van de leerlingdaling.

In onderstaande grafieken is de procentuele daling weergeven alsmede de absolute daling.





De teruggang in formatie wordt met name opgevangen door de tijdelijke contracten en de tijdelijke uitbreidingen. De omvang van deze tijdelijke schil is van voldoende omvang om de teruggang in personeelssterkte op te vangen.

In onderstaande tabel is de verhouding tussen directie, onderwijsgevend- en onderwijsondersteunend personeel weergeven voor de begrote jaren in FTE's. Basis hiervoor is de indeling ultimo 2022.

[1] Bron: DUO open onderwijsdata

	2023	2024	2025	2026
Bestuur / management (DIR)	9,3	8,3	7,5	7,3
Personeel primair proces (OP)	248,8	221,9	201,2	196,9
Ondersteunend personeel (OOP)	97,3	86,8	78,7	77,0
	355,4	**316,9**	**287,3**	**281,3**

Meerjarenbegroting

In onderstaand overzicht is de meerjarenbegroting 2023-2026 weergegeven.

	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Rijksbijdragen OCW	36.045.000	32.967.000	32.000.000	31.517.000
Overige overheidsbijdragen	123.000	90.000	90.000	90.000
Overige baten	787.000	795.000	734.000	344.000
	36.955.000	**33.852.000**	**32.824.000**	**31.951.000**
Lonen en salarissen	28.247.000	25.794.000	24.463.000	24.107.000
Overige personele lasten	2.981.000	2.710.000	2.549.000	2.548.000
Totaal personele lasten	31.228.000	28.504.000	27.012.000	26.655.000
Afschrijvingen	704.000	704.000	706.000	701.000
Huisvestingslasten	3.716.000	2.823.000	2.829.000	2.829.000
Overige instellingslasten	2.631.000	2.469.000	2.470.000	2.471.000
	38.279.000	**34.500.000**	**33.017.000**	**32.656.000**
Financiële baten en lasten	-	-	-	-
	-1.324.000	**-648.000**	**-193.000**	**-705.000**

Algemeen

De stijging van het resultaat 2024 ten opzichte van 2023 wordt met name veroorzaakt doordat in de meerjarenbegroting ervan uitgegaan wordt dat OCW de gestegen energiekosten gaat bekostigen. Het overige deel van het negatieve resultaat wordt veroorzaakt door met name de hogere inzet van formatie ten opzichte van de bekostiging op de scholen. In onderstaand overzicht is de opbouw van het resultaat zichtbaar.

	2023	2024	2025	2026
Scholen	-728.000	-327.000	256.000	185.000
Meerschoolse kosten	-227.000	-54.000	-152.000	-447.000
Vervangingen	-	-1.000	-4.000	-2.000
Expertisecentrum	-268.000	-232.000	-285.000	-312.000
Servicebureau	-101.000	-34.000	-8.000	-129.000
	-1.324.000	-648.000	-193.000	-705.000

Scholen

In 2023 zijn voor de scholen negatieve resultaten begroot door de toename van de energielasten. In 2024 wordt het negatieve resultaat van de scholen hoofdzakelijk veroorzaakt doordat enkele scholen vanwege kwaliteitsuitdagingen nog niet in staat zijn om binnen de bekostiging te formeren en vanwege de projecten rondom de tienerscholen. Vanaf 2025 werken met name de taakstellingen door waardoor de scholen gezamenlijk binnen budget draaien. Het positieve resultaat van 2025 en 2026 op de scholen wordt veroorzaakt door de ontvangen fusiebekostiging.

Meerschoolse kosten

De meerschoolse kosten betreffen de lasten die door de scholen gezamenlijk gemaakt worden maar niet toegerekend (kunnen) worden naar de individuele scholen. Het verschil in resultaat tussen 2023 en 2024 wordt veroorzaakt door eenmalige kosten die alleen in 2023 worden uitgegeven en door de taakstelling in personele lasten. Na 2024 daalt het resultaat doordat de bekostiging voor de meerschoolse kosten rechtstreeks verbonden is aan het dalende leerlingaantal van KyK.

Expertisecentrum
De resultaten van het expertisecentrum fluctueren met name door de te verwachte bekostiging vanuit het SWV. De kosten voor de ondersteuning van leerlingen binnen de scholen van KyK worden gelijk gehouden ondanks een dalend leerlingaantal. KyK wil deze ondersteuning continueren om de verwijzingen naar het SBO en SO niet verder te laten stijgen.

Servicebureau
Het negatieve resultaat van de kosten voor het servicebureau in 2023 wordt veroorzaakt door de tijdelijke inhuur van externe medewerkers. Doordat deze inzet stopt stijgt het resultaat in 2024. De daling van het resultaat in 2026 wordt veroorzaakt door de lagere bekostiging voor het servicebureau die één op één gekoppeld is aan de daling van het leerlingaantal van KyK.

Financieringsstructuur
De financieringsstructuur van KyK blijft de komende jaren ongewijzigd. Er is geen behoefte aan externe financiering en overtollige financiële middelen worden aangehouden op spaarrekeningen bij Nederlandse banken.

Huisvestingsbeleid
Er zijn geen wijzigingen in het huisvestingsbeleid. Er is geen sprake van doordecentralisatie of wijzigingen in de eigendomstructuur van gebouwen. Er zijn ook geen nieuwbouwprojecten voor de komende jaren gepland.

Investeringen
Momenteel zijn er geen majeure investeringen gepland voor de komende jaren en daarom ook niet verwerkt in de meerjarenbegroting.

Toelichting op baten en lasten
De **Rijksbijdragen** dalen in 2024 ruim 3 mio ten opzichte van 2023. Dit wordt veroorzaakt doordat de NPO baten stoppen in 2023 en doordat de leerlingenaantallen dalen en dan met name de hoog bekostigde azc-leerlingen. De daling van de bekostiging zet door in 2025 en 2026 door de verwachte leerlingdaling.
De **overige baten** zijn constant tot en met 2025. In 2026 dalen de overige baten doordat de jaarlijkse vrijval van de eerder ontvangen fusiegelden van voormalig Gearhing. Deze gelden zijn in eerder jaren ontvangen en deze vallen vanaf 2021 in vijf jaren vrij.

De daling van de **lonen en salarissen** in 2024 ten opzichte van 2023 wordt met name veroorzaakt door het eindigen van de NPO-bekostiging. Daarnaast dalen deze lasten door de daling van het aantal leerlingen. Deze daling door het aantal leerlingen zet door in de jaren 2025 en 2026. In hoofdstuk 6 wordt een nadere analyse van de formatieve inzet gegeven.
De **overige personele lasten** dalen minder sterk dan de lonen en salarissen. De daling die begroot is wordt met name veroorzaakt door minder inzet van extern personeel. Het overige deel van deze lasten heeft een vaster karakter dan de lonen en salarissen waardoor de daling minder scherp is.
De **afschrijvingen** zijn constant als gevolg van de toepassing van het ideaalcomplex op de investeringen in deze begroting.
De **huisvestingslasten** dalen in 2024 fors ten opzichte van 2023 door de ingecalculeerde compensatie voor de forse energielasten. KyK verwacht dat de energiekosten hierdoor weer in lijn zullen zijn met 2022 met inachtneming van een stijging van 10%.

De **overige instellingslasten** zijn relatief constant. De daling in 2024 ten opzichte van 2023 wordt veroorzaakt door meerdere kleinere posten.

Vanwege de lage rentestanden is in deze meerjarenbegroting geen rekening gehouden met opbrengsten uit **financiële baten en lasten**.

Meerjarenbalans

In onderstaand overzicht is de meerjarenbalans als uitvloeisel van de meerjarenbegroting 2022-2026 weergeven.

	2022	2023	2024	2025	2026
Materiele vaste activa	3.159.000	3.683.000	3.205.000	3.284.000	3.323.000
Vorderingen	9.038.000	9.038.000	9.038.000	9.038.000	9.038.000
Liquide middelen	7.418.000	6.160.000	5.990.000	5.718.000	4.974.000
	19.615.000	**18.881.000**	**18.233.000**	**18.040.000**	**17.335.000**
Eigen vermogen	10.503.000	9.179.000	8.531.000	8.338.000	7.633.000
Voorzieningen	3.476.000	4.066.000	4.066.000	4.066.000	4.066.000
Kortlopende schulden	5.636.000	5.636.000	5.636.000	5.636.000	5.636.000
	19.615.000	**18.881.000**	**18.233.000**	**18.040.000**	**17.335.000**

De vorderingen, voorzieningen en schulden zijn gelijk gesteld aan de eindstand 2022 omdat er geen objectieve criteria zijn waardoor deze posten meerjaarlijks gemuteerd kunnen worden.
De materiële vaste activa zijn nagenoeg constant doordat de investeringen in lijn zijn met de afschrijvingen vanaf 2024.

Het eigen vermogen muteert op basis van de geprognotiseerde resultaten per kalenderjaar.

3.2 BATEN & LASTEN EN BALANS

FINANCIEEL BELEID

In 2022 heeft KyK haar financieel beleidsplan nader uitgewerkt. Het doel is de middelen effectief in te zetten om het onderwijsproces te faciliteren en daarin proactief en flexibel te acteren. Dat bereik je niet alleen door een goede begroting neer te leggen. Juist door marges zo gering mogelijk te maken, dit te bespreken en samen na te denken over risico's en kansen die zich gedurende een jaar kunnen voordoen, proberen wij collega's mede-eigenaar te maken van de financiën. Het volgen van de daadwerkelijke inkomsten en uitgaven is noodzakelijk. AFAS ondersteund ons in bij het voeren van een transparante (financiële) bedrijfsvoering. Directies, servicebureau en CvB hebben realtime inzicht wat ons in staat stelt flexibel te zijn en waar nodig tussentijds bij te sturen.

PLANNING- EN CONTROLCYCLUS EN BEGROTINGEN

Een fusie brengt met zich mee dat bestaande concepten opnieuw tegen het licht gehouden worden. In 2022 heeft KyK daarom gewerkt aan het tot stand komen van de planning- en control cyclus. In 2023 is een start gemaakt met het voeren van de planning- en control gesprekken met de scholen. In deze gesprekken wordt op strategisch niveau gekeken naar de scholen van KyK.

De begroting komt tot stand door de schoolbegrotingen en de begrotingen voor collectief beleid, collectieve risico's en het servicebureau welke binnen de gestelde kaders zijn opgesteld, te consolideren. In het licht van de planning- en control cyclus zijn in 2022 een drietal financiële rapportages opgesteld, welke aan de diverse stakeholders zijn voorgelegd. Vanaf februari 2022 maakt KyK gebruik van de diensten van Concent. KyK maakt bij het opstellen van de begrotingen gebruik van de modellen die Concent aanlevert. In deze modellen worden de formatieve uitgaven (71% van het begrotingstotaal) bepaald aan de hand van de personele bezetting over de maand oktober. Dit geeft inzicht in de formatieve uitgaven voor de komende jaren en stelt KyK waar nodig in staat goed en tijdig (bij) te sturen.

TREASURYBELEID

Stichting KyK heeft een treasurystatuut, dat voldoet aan de actuele 'Regeling beleggen, belenen en derivaten OCW 2016'. Het treasurystatuut heeft als primaire doelstelling om de geldmiddelen risicomijdend weg te zetten, waarbij een zo hoog mogelijk rendement wordt nagestreefd. De Rabobank is als huisbankier van KyK gekozen. Overtollige liquide middelen zijn op de spaarrekening gezet. In het afgelopen jaar zijn geen wijzigingen in het beleid doorgevoerd. KyK heeft geen leningen en derivaten (inclusief renteswaps) uitstaan. Het treasurystatuut wordt in 2023 geëvalueerd en aangepast. In het treasurystatuut zijn de algemene grondslagen en beginselen van het treasurybeleid vastgelegd. De doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- Het beheren en beheersen van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden
- Het reduceren van financieringskosten
- Het zorg dragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde middelen tegen acceptabele condities
- Het minimaliseren van de kosten van het verkrijgen van financiële middelen
- Het optimaliseren van het rendement van de financiële middelen

KyK heeft in 2022 conform het treasurystatuut de tijdelijk overtollige middelen uitsluitend geplaatst op een deposito en op spaarrekeningen.

AFSLUITING

Het exploitatieresultaat over 2022 bedraagt € 464.000. In de begroting was rekening gehouden met een tekort van € 432.000. Het exploitatieresultaat laat dus een positieve afwijking zien t.o.v. de begroting van € 896.000. Het exploitatieresultaat wordt als volgt aan de reserves toegevoegd:

€ 569.000 negatief ten laste van de algemene reserve;
€ 918.000 ten gunste van de bestemmingsreserve NPO;
€ 112.000 ten gunste van de bestemmingsreserve Amiko; en
€ 3.000 negatief ten laste van de bestemmingsreserve schoolfonds.

De baten zijn € 4.826.000 hoger en de lasten € 3.930.000 hoger dan begroot.

Exploitatie	Werkelijk 2022	% tot baten	Totaal Begroting 2022	Werkelijk 2021
3. Baten				
3.1 Rijksbijdragen OCW	€ 37.246.000	97,3%	€ 32.687.000	€ 33.119.000
3.2 Overige overheidsbijdragen	€ 386.000	1,0%	€ 204..000	€ 329.000
3.5 Overige baten	€ 666.000	1,7%	€ 586.000	€ 1.198.000
Totale baten	*€ 38.298.000*	100,0%	*€ 33.477.000*	*€ 34.646.000*
4. Lasten				
4.1 Personele lasten	€ 31.409.000	83,1%	€ 27.762.000	€ 27.884.000
4.2 Afschrijvingen	€ 750.000	2,0%	€ 663.000	€ 720.000
4.3 Huisvestingskosten	€ 2.896.000	7,7%	€ 2.939.000	€ 2.982.000
4.4 Overige instellingslasten	€ 2.736.000	7,2%	€ 2.519.000	€ 2.436.000
Totale lasten	*€ 37.791.000*	100,0%	*€ 33.883.000*	*€ 34.022.000*
Saldo financiële baten en lasten	*€ -43.000*	*0%*	*€ -25.000*	*€ -62.000*
Resultaat	**€ 464.000**	**0%**	**€ -432.000**	**€ 562.000**

In 2022 zijn er twee CAO-verhogingen geweest. De eerste betreft het dichten van de loonkloof met het voorgezet onderwijs, de tweede betreft een reguliere loonsverhoging van 4,75% en een eenmalige uitkering van € 500 per fte in juli. De bekostiging over 2022 is hier op aangepast waarbij zelfs een surplus is overgemaakt. Daarnaast zorgt het nieuwkomers onderwijs in 2022 voor zowel hogere baten als lasten, welke op voorhand niet waren ingeschat.

TOELICHTING OP DE BATEN

RIJKSBIJDRAGEN OCW

De werkelijke Rijksbijdragen betreffen de definitieve personele en materiële bekostiging over de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 (aug-dec). Deze zijn vooral hoger het beschikbaar stellen van loonruimte voor de wijzigingen in het CAO. Naast het dichten van de loonkloof met het VO betrof dit ook een reguliere loonsverhoging. Verder heeft een indexatie van de bekostiging plaatsgevonden, de referentiesystematiek, en aanvullend zijn bedragen voor CO2-melders en professionalisering van basisvaardigheden toegekend. Zie ook de toelichting op mijn.poraad.nl. De personele groeibekostiging bedraagt hiermee € 197.000 (€ 153.000 hoger dan begroot) en er is € 26.000 aan materiële groeibekostiging ontvangen.

De werkdrukmiddelen maken deel uit van de subsidie voor personeels- en arbeidsmarktbeleid. Deze zijn verhoogd van € 258,67 per leerling (begroot) naar respectievelijk € 262,86 en € 268,52 per leerling voor schooljaar 2021-2022 en 2022-2023 (aug-dec).

Vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging per kalenderjaar 2023 moet de vordering op OCW, die normaal gesproken ontstaat vanwege het betaalritme van de bekostiging, per 31-12-2022 afgeboekt worden. OCW heeft van aug-dec daarom lagere beschikkingen afgegeven van 34,55% i.p.v. 41,67% van het

Niet-geoormerkte baten

De bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders is verhoogd van € 94,20 per leerling (begroot) naar respectievelijk € 96,25 en € 98,84 per leerling voor schooljaar 2021-2022 en 2022-2023 (aug-dec). De ontvangen middelen zijn onder andere ingezet voor het begeleiden van de startende leerkrachten, middels het vliegende start programma van KyK, en verschillende vormen aan (na)scholing door de medewerkers. Enkele directeuren hebben in 2022 de schoolleidersopleiding gevolgd. Zo werken we toe

naar de borging en het behoud van ons medewerkersteam en hun professionaliteit. De komende jaren zal hier verder aandacht voor zijn in het programma 'Kwaliteitimpuls' van KyK.

De bekostiging voor onderwijsachterstanden is begroot o.b.v. de achterstandsscore voor schooljaar 2021-2022. Per schooljaar 2022-2023 is deze gewijzigd. In totaal is € 116.000 meer ontvangen.

De bekostiging voor nieuwkomers is € 1.265.000 hoger dan begroot. Dit komt met name tot stand door de onverwachte toename van het aantal Oekraïense leerlingen. Zoals reeds eerder aangegeven geldt KyK binnen de gemeente Súdwest-Fryslân als uitvoerder van dit type onderwijs.

Per schooljaar 2021-2022 ontvangen scholen middelen voor het Nationaal Programma Onderwijs (NPO): € 701,16 per leerling en indien van toepassing € 251,16 per achterstandsscore voor schooljaar 2021-2022. Voor schooljaar 2022-2023 waren deze begroot op € 500 per leerling en € 175 per achterstandsscore.

Het bedrag o.b.v. de achterstandsscore is met € 463,78 ruim hoger dan begroot en kan verder afwijken door een hogere of lagere achterstandsscore per schooljaar 2022-2023. In totaal zijn de baten voor NPO € 59.886 hoger dan begroot.

De overige subsidies (o.a. Zij-instroom, SOOL, Schoolkracht, Extra Hulp voor de Klas) zijn € 22.000 hoger.

Doorbetaling rijksbijdrage SWV: De baten van de zorgmiddelen zijn € 363.000 hoger dan begroot, vooral bij het Expertisecentrum en de S(B)O scholen. Passend Onderwijs Friesland heeft de extra middelen voor compensatie van gestegen loonkosten aan de schoolbesturen uitgekeerd. KyK heeft hiervoor een bedrag van € 185.000 ontvangen. Ook heeft KyK € 74.000 aan groeibekostiging ontvangen voor leerlingen uit het SO. Aanvullend heeft een vrijval vanuit de balans plaatsgevonden voor Hoogbegaafdheidsmiddelen voor een bedrag van € 60.000.

OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN

Overige overheidsbijdragen		31-12-2022
Vergoeding SOZA	€	87.000
Noodopvang Heeg	€	126.000
Bijdrage buitenonderhoud	€	15.000
Bijdrage schoolzwemmen	€	20.000
Impuls Baankansen	€	44.000
VVE bijdrage	€	19.000
Gebruik gymlokalen (klokuurvergoeding)	€	42.000
Overig	€	33.000
Totaal	€	**386.000**

Toelichting: De overige overheidsbijdragen zijn € 182.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de vergoeding voor noodopvang van Heeg.

OVERIGE BATEN

Overige baten		31-12-2022
Verhuur onroerende zaken	€	160.000
Detacheringen	€	108.000
Ouderbijdragen	€	5.000
Afrekening tienerschool	€	310.000
Vergoeding werkveldcontactpersoon	€	20.000
Loonkostenvoordeel	€	8.000
Overig	€	38.000
Afdeling/schoolcommisssie	€	17.000
Totaal	€	**666.000**

Toelichting: De overige baten zijn € 79.000 hoger dan begroot, als gevolg van 1) hogere verhuurbaten 2) een hogere bijdrage van de RSG dan begroot

De private baten waren niet begroot, maar de private lasten ook niet. Het private resultaat is € 3.000 positief.

PERSONELE LASTEN

In 2022 bedragen de personele lasten 83,1% van de totale lasten.
Onder de personele lasten zijn de loonkosten € 1.255.000 hoger dan begroot. De personele inzet is gemiddeld 14,65 fte hoger geweest. Deze afwijking in fte ontstaat met name als gevolg van het samenvoegen van twee begrotingen, waardoor niet alle fte waarden juist waren overgenomen. Aanvullend geldt dat in de begroting gerekend werd met een opslag voor werkgeverslasten van 1,59, waar de opslag in werkelijkheid iets lager was.

Voor meer afwijking heeft gezorgd dat de loonkosten zijn begroot op basis van de oude CAO. Op 22 april 2022 is een onderhandelaarsakkoord bereikt waarmee de salarissen in lijn zijn gebracht met het voortgezet onderwijs. Dat behelst vooral aanpassing van de salarisschalen, terugkeer van de bindingstoelage, vervallen van de uitkering op de dag van de leraar en verhoging van de eindejaarsuitkering. Daarnaast ontvangen schoolleiders een arbeidsmarkttoelage. Deze aanpassing is in juni met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 doorgevoerd.

Op 23 juni is een tweede onderhandelaarsakkoord bereikt met afspraken over:
- een loonsverhoging van 4,75% per 1 juli;
- een eenmalige uitkering van € 500 per fte in juli;
- een aanpassing ouderschapverlof; en
- professionalisering van basisvaardigheden.



Gemiddelde ziekteverzuimpercentage is 4,92% over 2022. Het actieve personeelsbeleid van KyK draagt bij aan een laag ziekteverzuimpercentage. Het ziekteverzuimpercentage ligt in 2022 hierdoor onder het landelijk gemiddelde.

Onder de overige personele lasten valt vooral de overschrijding op de inhuur van extern personeel op. Deze overschrijding van € 2.778.000 is als volgt te verklaren:
- inhuur regulier personeel vanuit Roler € 1.600.000. In de begroting waren de kosten inhuur Roler met name gerubriceerd onder de loonkosten;
- inhuur regulier personeel vanuit Semko € 215.000. Met name formatieve uitbreiding voor het nieuwkomersonderwijs, waarvoor extra bekostiging ontvangen, en formatieve uitbreiding voor de tienerschool welke met name gerubriceerd zijn onder de loonkosten;
- inhuur van extern personeel vanuit diverse andere stichtingen in het kader van het nieuwkomersonderwijs € 100.000;
- inhuur van extern personeel voor (ziekte)vervangingen € 255.000 hoger welke met name gerubriceerd zijn onder de loonkosten;

- inhuur personeel van tijdelijke aard € 180.000 hoger dan begroot;

Daarnaast is zijn de mutaties van de personele voorzieningen ruim hoger dan begroot. Dit als gevolg van het opbouwen van een voorziening voor werkloosheidkosten.

AFSCHRIJVINGEN

In totaal zijn de afschrijvingen € 87.000 hoger dan begroot. Met name door investeringen in ICT welke hoger zijn dan begroot.

HUISVESTINGSLASTEN

De dotatie aan de meerjaren onderhoudsvoorziening (MJOP) is conform begroting. Verder geldt een overschrijding op de kosten voor tuinonderhoud, welke met name voortkomt uit een investering in een schoolplein welke elders begroot was en enkele kleine aanpassingen aan diverse schoolpleinen.

OVERIGE INSTELLINGSLASTEN

De overige instellingslasten vallen vooral hoger uit als gevolg van een overschrijding op 'administratie en accountant'. In februari 2022 is KyK gewisseld van administratiekantoor. De kosten die hieruit voort zijn gekomen, zijn verantwoord onder deze post en bestaan uit:

- een schadevergoeding wegens het voortijdig beëindigen van de dienstverlening;
- dubbele implementatiekosten;
- een hogere vergoeding voor de administratieve dienstverlening dan ingeschat in de begroting.

Daarnaast laat de post leermiddelen een overschrijding zien, hier is echter sprake van een verschuiving met de post inventaris en apparatuur.

FINANCIËLE POSITIE

In het onderstaand overzicht wordt de balans ultimo 2022 en 2021 weergegeven. Hierna volgt een toelichting op de balans.

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021	
Vaste Activa				
1.2 Materiële vaste activa				
1.2.1 Gebouwen en terreinen	149.000		150.000	
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.758.000		2.395.000	
1.2.3 Leermiddelen	565.000		587.000	
Totaal Materiële vaste activa		3.472.000		3.132.000
Totaal vaste activa		3.472.000		3.132.000
Vlottende activa				
1.5 Vorderingen				
1.5.1 Debiteuren	49.000		451.000	
1.5.2 Ministerie van OCW	326.000		1.566.000	
1.5.6 Overige overheden	513.000		479.000	
1.5.7 Overige vorderingen	1.178.000		659.000	
1.5.8 Overlopende activa	282.000		172.000	
Totaal Vorderingen		2.348.000		3.327.000
1.7 Liquide middelen		14.078.000		13.158.000
Totaal Vlottende activa		16.426.000		16.485.000
Totaal activa		**19.898.000**		**19.617.000**
PASSIVA				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserves publiek	9.513.000		9.459.000	
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.413.000		1.006.000	
2.1.3.1 Algemene reserves privaat	30.000		30.000	
2.1.3.3 Schoolfonds	11.000		7.000	
Totaal Eigen vermogen		10.967.000		10.502.000
2.2 Voorzieningen				
2.2.1 Overige voorzieningen	2.815.000		2.826.000	
2.2.2 Personeelsvoorzieningen	758.000		586.000	
Totaal Voorzieningen		3.573.000		3.412.000
2.4 Kortlopende schulden				
2.4.3 Crediteuren	579.000		623.000	
2.4.4 OCW / LNV	18.000		18.000	
2.4.7 Belastingen en premies soc verzekeringen	1.208.000		986.000	
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	348.000		339.000	
2.4.9 Overige kortlopende schulden	180.000		568.000	
2.4.10 Overlopende passiva	3.025.000		3.169.000	
Totaal Kortlopende schulden		5.358.000		5.703.000
Totaal passiva		**19.898.000**		**19.617.000**

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Zie jaarrekening pagina 60.

De boekwaarde van de activa is gestegen met € 340.000 door hogere investeringen dan afschrijvingen in meubilair en ICT. De afschrijvingen zijn in totaal € 87.000 hoger dan begroot.

INVESTERINGEN

Scholen maken in de schooljaarplannen de gewenste investeringen kenbaar. Investeringen sluiten dus aan bij de speerpunten waar scholen aan werken. Indien de financiële ruimte van de school de investeringen toestaan, worden ze verwerkt in de investeringsbegroting. Het overgrote deel van de investeringen richt zich op het vervangen van reeds bestaande activa. In 2023 wordt het investeringsbeleid van KyK verder vormgegeven en zal gewerkt worden aan een (meerjaren)investeringsplan van KyK.

De kosten met betrekking tot de onttrekking voorziening groot onderhoud worden gedekt vanuit de voorziening voor meerjarenonderhoud. Deze voorziening is nog niet gewaardeerd overeenkomstig de componentenbenadering. In 2023 zal voor bepaald worden welke waarderingsgrondslag wordt gehanteerd voor de voorziening meerjarenonderhoud.

VORDERINGEN

1.5.1 Debiteuren: Ten opzichte van 2021 is hier sprake van een aanzienlijke daling. Dit heeft deels te maken met het feit dat er in 2021 nog € 58.000 aan debiteuren stond voor Gearhing. In 2022 niet meer door als gevolg van de fusie naar KyK. Verder zijn de facturen voor STEC (2021 ad € 194.000) overgeboekt naar vorderingen
(1.5.7.1 Personeel)) om inzichtelijk te maken wat de afrekening richting STEC in 2023 is.

1.5.2 Ministerie van OCW: Deze vordering bestaat uit nieuwkomersbekostiging voor de maanden november en december 2022 (2/3e van de beschikking medio januari 2023).

1.5.6 Overige overheden: Vordering betreft met name een vordering inzake de nieuwbouw in Workum (€ 482.000). Dit zal in 2023 verder afgewikkeld worden. Verder is de vergoeding OZB 2022 van De Populier (10BJ) en De Skulpe (05PM) in 2023 betaald door de gemeente SúdWest Fryslan.

1.5.7.1 Personeel: Zoals eerder aangegeven bij 1.5.1. Debiteuren bestaat dit saldo voornamelijk uit posten met betrekking tot het STEC. Totaal is er ruim € 345.000 te vorderen. De afwikkeling volgt in 2023 als gevolg van het opheffen van het STEC. Daarnaast is de afrekening van de Tienerschool ad € 311.000 hier opgenomen. De factuur richting RSG is conform afspraak in 2023 verstuurd. Afsluitend is begin 2023 een factuur gestuurd aan ROC Friese Poort inzake een detachering. Hiervoor is een vordering opgenomen van ca. € 17.000.

1.5.7.2 Huisvesting: De afrekening van energie over 2022 bij Main Energie ad € 34.000 staat hier als vordering weergegeven, net als een bedrag van € 7.000 voor facturen uit 2021 van Main Energie. Deze bedragen worden begin 2023 gestort. Het overige deel bestaat uit de vooruitbetaalde kosten m.b.t. de beheersstichtingen Brede School Duinterpen (€ 89.000) en Kindcentrum Workum (€ 8.000). Voor de eerste vordering zijn begin 2023 facturen uitgestuurd.

1.5.7.9 Overig: In 2021 bestaat het bedrag voor het grootste deel uit vorderingen van voormalig Gearhing (€ 440.000). Dit betrof o.a. STEC, € 115.000 (overgeboekt naar 1.5.7.1) en Nieuwbouw Workum; aandeel begeleiding Stichting Nije Gaast, ad € 302.000. In 2022 is de begeleiding Nieuwbouw (ad € 310.000) ook de voornaamste post. Verder is er voor de Reinboge sprake van borg bij Snappet (totaal bijna € 9.000).

OVERLOPENDE ACTIVA

1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten: Deze post kent een aanzienlijke stijging ten opzichte van 2021. De reden is dat voormalig Gearhing in 2021 werkte met facturen boeken volgens het kasstelsel (kosten verantwoorden in de maand van de factuur). Om uniformiteit binnen KyK te bewerkstelligen is er voor gekozen om kosten toe te wijzen aan de betreffende periodes.

LIQUIDITEIT

Het saldo van de liquide middelen is per 31-12-2022 gestegen met € 919.000 ten opzichte van 2021 (zie kasstroomoverzicht pagina 59 jaarrekening). De toename wordt veroorzaakt door het positieve resultaat over 2022, de positieve mutatie van de voorzieningen en de afname van de vorderingen (afboeking OCW). De hogere investeringen dan afschrijvingen en de afname van de kortlopende hebben een negatief effect. Op de volgende pagina zijn de liquide middelen per rekening nader uitgewerkt.

Bankrekeningen	31-12-2021	31-12-2022
Rabobank Lopende Rekening	937.000	8.256.000
Rabobank Lopende rekening Harlingen	995.000	0
Rabobank Vermogens rekening	1.003.000	0
Rabobank iDeal	990.000	0
Rabobank Harlingen (doel reserveren)	1.000.000	0
Rabobank lopende rekening 't Wad	4.000	6.000
Rabobank lopende rekening 't Noorderlicht	1.000	2.000
Rabobank Bedrijfsspaarrekening	1.000.000	0
NL63RABO0139990194	969.000	-2.000
NL45RABO3660510343	1.900.000	2.983.000
NL89BNGH0285140922	2.221.000	704.000
NL60INGB0006083556 Spaar	2.137.000	2.128.000
NL60INGB0006083556 Zakelijk	1.000	1.000
Totaal	**13.158.000**	**14.078.000**

EIGEN VERMOGEN

Zie jaarrekening pagina 61.
Het eigen vermogen is gemuteerd met de resultaten van 2022. De bestemmingsreserve NPO is toegenomen met € 918.000 naar € 1.536.000. De bestemmingsreserve Master Amiko is gemaximeerd op € 500.000 gevormd voor de niet-ingezette bekostiging voor asielzoekers bij Master Amiko.

VOORZIENINGEN

De stand van de voorziening onderhoud is gedaald met € 11.000 door hogere onttrekkingen dan de dotaties.

In 2022 is € 22.000 onttrokken aan de voorziening jubilea. Op basis van het personeelsbestand per 31-12-2022 is de benodigde voorziening opnieuw berekend, wat resulteert in een vrijval van € 22.000. De mutatie wordt ook beïnvloedt door de nieuwe CAO.

Er is geen voorziening voor gespaarde duurzame inzetbaarheid. Er zijn geen afspraken vastgelegd met individuele medewerkers m.b.t. het sparen van duurzame inzetbaarheid.

De voorziening voor langdurig zieken is per 31-12-2022 opnieuw berekend op basis van het verwachte herstelproces van de actuele langdurig zieken. Dit resulteert in een onttrekking van € 8.000 en een vrijval van € 8.000.

In verband met de modernisering van het Participatiefonds moet vanaf 2022 een voorziening worden gevormd voor werkeloosheidsuitkeringen*. Voor KyK is een bedrag ingeschat van € 232.000. Afsluitend is sprake van een vrijval van € 2.000 uit de voorziening Loonsuppletie.

* Binnen KyK hechten wij een grote waarde aan het voeren van een goed personeelsbeleid, zie hiervoor ook de thema's in hoofdstuk 2.2. Mocht onverhoopt toch blijken dat het voor beide partijen beter is afscheid te nemen van elkaar, dan wordt op een passende wijze gekeken naar de mogelijkheden die geboden worden. Actief zoeken we naar een passende oplossing binnen de wet- en regelgeving. Indien overgegaan wordt tot een transitievergoeding, wordt te allen tijde een jurist ingeschakeld om de hoogte van deze transitievergoeding te bepalen en/of te controleren. Op deze wijze zorgen wij ervoor dat de uitkeringen na ontslag zoveel mogelijk worden beperkt.

KORTLOPENDE SCHULDEN

2.4.3 Crediteuren: Het crediteurensaldo per 31 december 2022 kent een lichte daling t.o.v. 2021. De creditfacturen per balansdatum zijn overgeboekt naar 1.5.1 Debiteuren.

2.4.4. OCW: Hier staan bedragen van subsidie Lerarenbeurs, die terugbetaald moeten worden aan het Ministerie. In oktober 2022 is er een bevestiging ontvangen dat het ook daadwerkelijk ingehouden gaat worden.

2.4.9.1 Overige schulden Personeel: In 2021 is er een VSO opgenomen van € 75.000 (uitbetaald in 2022) en stonden hier ook kosten voor STEC. Deze laatste is overgeboekt naar overige vorderingen Personeel (1.5.7.1). Daarnaast waren er diverse nagekomen facturen die hier opgenomen zijn als schuld en betaald in 2022. Het saldo in 2022 betreffen ook facturen die betrekking hebben op 2022, maar zijn betaald in 2023.

2.4.9.2 Overige schulden Huisvesting: Deze post bestond in 2021 uit facturen van Main Energie. Deze zijn betaald in 2022. In 2022 is er voor € 12.000 aan facturen opgenomen, die betrekking hebben op 2022, maar zijn ontvangen en betaald in 2023. Daarnaast is er voor De Blinker een bedrag van € 15.000 opgenomen als stelpost voor de afrekening van de energielasten.

2.4.9.3 Overige schulden Organisatie: In 2021 is er een factuur van NEXT: tenant fase 1 opgenomen als schuld. Deze is betaald in 2022. Het saldo in 2022 betreffen ook facturen die betrekking hebben op 2022, maar zijn betaald in 2023.

2.4.9.4 Overige schulden Activiteiten: Omdat er eind 2021 een bedrag voor noodopvang terugbetaald moest worden aan de gemeente is hier destijds een schuld opgenomen. Dit is afgewikkeld in 2022.

2.4.9.8 Overige schulden Overig: Voor voormalig Gearhing is in 2021 een bedrag opgenomen voor schulden die nog betaald moesten worden in 2022. Deze is verder niet verdeeld onder de hierboven genoemde rubrieken.De schuld die er nu nog staat betreft voornamelijk accountantskosten 2022. Deze zal in rekening worden gebracht in 2023. Daarnaast is er nog een energieschuld opgenomen voor Twa Yn Ien, waarvan het saldo per 31-12-2022 € 8.000 is. Ook staat er nog een terug te betalen bedrag aan de Provincie m.b.t. de subsidie Fries 2017/2018 (ad € 10.000).

2.4.10.2 vooruitontvangen gelden: Dit bedrag bestaat uit diverse bedragen. Zie hieronder de specificatie:

Omschrijving	31-12-2021	31-12-2022
Muzieksubsidie	44.000	43.000
Gezonde school	18.000	31.000
Europees Platform	6.000	6.000
COA	5.000	5.000
Frictie	21.000	21.000
Brede school (IKC)	0	21.000
Vreemdelingensubsidie	27.000	0
Hoogbegaafdheid	17.000	0
Overig	30.000	15.000
Totaal	**168.000**	**142.000**

2.4.10.3 vooruitontvangen investeringssubsidies: Dit zijn investeringen die zijn gedaan vanuit ontvangsten van de Gemeente m.b.t. 1e inrichting (AMIKO) en Boppeslach (scholen voormalig Gearhing). De afschrijvingen van deze investeringen vallen jaarlijks vrij ten gunste van de exploitatie.

2.4.10.4 vooruitontvangen subsidies OCW: Dit bedrag bestaat uit diverse bedragen. Zie hieronder de specificatie:

Omschrijving	31-12-2021	31-12-2022
Bekostiging samenvoeging	1.838.000	1.538.000
Lerarenbeurs	25.000	23.000
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	20.000	20.000
Extra hulp voor de klas	69.000	0
Doorstroom PO/VO	9.000	9.000
Schoolkracht	39.000	16.000
Professionalisering	132.000	130.000
Expertisedeling Nieuwkomers	0	37.000
SOOL	4.000	4.000
Verbetering Basisvaardigheden	0	61.000
Overig	14.000	4.000
Totaal	**2.150.000**	**1.842.000**

DIVERSE KENGETALLEN

In onderstaand overzicht zijn diverse kengetallen van KyK weergegeven, met hierbij een signaleringswaarde. De kengetallen ontstaan op basis van werkelijk gerealiseerde prestaties over 2021 en 2022. De kengetallen voor de jaren daarna zijn bepaald aan de hand van de meerjarenbegroting van KyK.

Financiële kengetallen	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Signalering
Solvabiliteit 2: (eigen vermogen+voozieningen) / totaal vermogen	0,71	0,73	0,72	0,72	0,72	0,72	<0,3
Liquiditeit (current ratio): volttende activa / kortlopende schulden	2,89	3,07	2,83	2,88	2,92	3,01	<1,5
Ratio normatief publiek eigen vermogen	2,16	2,03	1,69	1,76	1,71	1,73	>1,0
Rentabiliteit: resultaat / totale baten	1,6%	1,2%	-3,6%	-1,9%	-0,6%	-2,2%	<0%
Weerstandsvermogen: eigen vermogen / totale baten	30%	28,6%	26,1%	26,6%	26,8%	25,3%	<5%
Weerstandsvermogen PO: (eigen vermogen -/- vaste activa) / rijksbijdrage OCW	22%	20%	16%	17%	16%	16%	<5% - 20%>
Netto werkkapitaal: (vlottende activa - kortlopende schulden) / totale baten	31,1%	28,9%	26,5%	29,8%	31,4%	33,7%	<0%
Huisvestingsratio: (huisvestingslasten+afschrijving gebouwen) / totale lasten	8,8%	7,7%	9,7%	8,2%	8,6%	8,7%	>10%
Signaleringswaarde voor bovenmatig publiek eigen vermogen							
Aanschafwaarde gebouwen	200.685	219.567	219.567	219.567	219.567	219.567	
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	127.435	139.425	139.425	139.425	139.425	139.425	
Boekwaarde resterende materiële vaste activa	2.981.494	3.322.707	3.707.316	3.246.460	3.353.942	2.921.470	
Omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	1.732.345	1.915.153	1.847.776	1.692.595	1.641.232	1.597.560	
Normatief publiek eigen vermogen	4.841.274	5.377.285	5.694.517	5.078.480	5.134.599	4.658.454	
Werkelijk publiek eigen vermogen	10.465.235	10.925.769	9.602.418	8.954.831	8.763.319	8.057.601	
Bovenmatige reserves	5.623.961	5.548.484	3.907.901	3.876.350	3.628.720	3.399.147	
Signaleringswaarde voor bovenmatig publiek eigen vermogen PO							
Aanschafwaarde gebouwen	200.685	219.567	219.567	219.567	219.567	219.567	
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	127.435	139.425	139.425	139.425	139.425	139.425	
Cumulatieve aanschafwaarde resterende materiële vaste activa	5.432.564	6.380.820	6.380.820	6.380.820	6.380.820	6.380.820	
Cumulatieve aanschafwaarde resterende materiële vaste activa (55% / 75%)	2.987.910	3.509.451	3.509.451	3.509.451	3.509.451	3.509.451	55%
Vordering op OCW	1.566.164	325.552	0	0	0	0	
Omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	1.732.345	1.915.153	1.847.776	1.692.595	1.641.232	1.597.560	
Normatief publiek eigen vermogen	6.413.854	5.889.581	5.496.653	5.341.471	5.290.108	5.246.436	
Werkelijk publiek eigen vermogen	10.465.235	10.925.769	9.602.418	8.954.831	8.763.319	8.057.601	
Bovenmatige reserves	4.051.381	5.036.188	4.105.765	3.631.360	3.473.211	2.811.165	

De financiële positie van KYK is gezond. De kengetallen zijn iets toegenomen ten opzichte van 2021. De solvabiliteit is iet hoger door de toename van het eigen vermogen en de voorzieningen. En de liquiditeit is ook toegenomen, ondanks de afboeking van de vordering op OCW, door de stijging van de liquide middelen.

KYK zit circa € 5.500.000 boven de signaleringswaarde voor bovenmatig publiek eigen vermogen van OCW en € 5.000.000 boven de berekening van PO/VO. Per ultimo 2022 liggen beide berekeningen dichter bij elkaar, vanwege het vervallen van de vordering op OCW. Alleen de berekening van het benodigde vermogen voor de resterende materiële vaste activa is verschillend.

Eind 2022 is de vordering op OCW vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging vervallen. De afboeking van de vordering is in de bovenstaande cijfers verwerkt.

SOLVABILITEIT 2

De verhouding tussen eigen en vreemd vermogen, de financieringsopbouw, geeft aan in hoeverre KyK op lange termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De signaleringswaarde van de Onderwijsinspectie is < 30%. Zowel de voorzieningen als het eigen vermogen zijn toegenomen in 2022. Hierdoor is de solvabiliteitspositie hoger dan eind 2021. De hoge solvabiliteitspositie stelt KyK in staat om ook op lange termijn de schulden te kunnen voldoen.

LIQUIDITEIT

De verhouding tussen de vlottende activa en de kortlopende schulden geeft aan in hoeverre KyK op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. In de berekening is geen rekening gehouden met de in de voorzieningen opgenomen verplichtingen. De signaleringswaarde van de Onderwijsinspectie is < 0,75. KyK heeft in 2022 bewust gekozen om de balansposten zo leeg mogelijk te houden aan het einde van het jaar, waardoor de ratio is toegenomen. De hoge liquiditeitspositie stelt ons in staat gemakkelijk onze schulden te voldoen.

HUISVESTINGSRATIO

De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten is besteed aan huisvesting. De signaleringswaarde van de Onderwijsinspectie is > 10%. KyK valt ook in de toekomst binnen deze signaleringswaarden van OCW.

WEERSTANDSVERMOGEN

Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. De signaleringswaarde van de Onderwijsinspectie is < 5% en <20%. KyK komt eind 2022 op de bovengrens uit. In de meerjarenbegroting wordt de komende jaren middelen geïnvesteerd in het onderwijs, waardoor deze ratio zal afnemen.

RENTABILITEIT

KyK heeft in 2022 een positief waardoor zij, ondanks een negatieve begroting 2022, boven de signaleringswaarde van OCW uit. OCW bekijkt deze signaleringswaarde echter over meerdere jaren. In 2023 probeert KyK wederom haar vermogenspositie te laten slinken, door impulsen te geven aan het onderwijs en mede als gevolg van de verwachte extra energielasten. Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar de begroting 2023.

VERMOGENSPOSITIE VAN KYK

Vanaf boekjaar 2020 zijn schoolbesturen verplicht een toelichting te geven op de reservepositie. De reserves dienen getoetst te worden aan de nieuwe signaleringswaarde met betrekking tot mogelijk bovenmatig vermogen. Toetsing aan deze signaleringswaarde geeft dat KyK te classificeren is als ‘boven niveau’. Dit betekent dat de reserves van KyK hoger zijn dan de signaleringswaarde toestaat.

In de meerjarenbegroting van KyK zijn de eerste stappen zichtbaar over de wijze waarop de bovenmatige reserve afgebouwd wordt. De komende jaren is een negatief resultaat begroot, waarbij projectmatige impulsen gegeven worden aan het onderwijs. Naast de meerjarenbegroting 2023 zal aanvullend een impuls gegeven worden aan het onderwijs binnen KyK. In 2023 zal beleid met betrekking tot de ‘kwaliteitsimpuls’ nader worden uitgewerkt. Bovenop de negatieve begrotingen vanuit de meerjarenbegrotingen, wordt aanvullend nog een deel van het vermogen beschikbaar gesteld om deze kwaliteitsimpuls te kunnen uitvoeren.

Aanvullend dient opgemerkt te worden dat de voorziening groot onderhoud nog niet gewaardeerd wordt volgens de componentenbenadering. KyK maakt gebruik van de uitzonderingsregel die tot 2023 nog geldt. Het standpunt hierbij is dat de huidige waarderingsmethode beter aansluit bij de feitelijke situatie van KyK. Per 1 januari 2024 moet waardering volgens de componenten benadering plaatsvinden. Dit betekent een verschuiving vanuit de reserves naar de voorziening groot onderhoud. De effecten van deze verschuiving worden in 2023 nader uitgewerkt. Signalen vanuit collega besturen geeft dat waardering volgens de componentenbenadering een omvangrijke afname van de reserves tot gevolg heeft.

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

ALGEMEEN

Naast de statutaire taken zijn thema's voor de raad van toezicht in 2022 geweest: start van de nieuwe fusieorganisatie KyK, rust en balans behouden in de top van de organisatie, Covid-19 en de gevolgen daarvan voor leerlingen en medewerkers van KyK.

SAMENSTELLING

Voorzitter:	Harry Oosterman
Leden:	Marianne Volp – Kortenhorst
	Pieter Schram
	Irene Barends
	Marjolijn Miltenburg

Tijdens het eerste jaar is nog niet met commissies gewerkt. Een uitzondering is de renumeratiecommissie. De overige commissies worden in 2023 vastgesteld.

VISIE OP TOEZICHT

De raad van toezicht werkt vanuit het vastgestelde toezichtkader. Daarin is de visie op toezicht geformuleerd: De raad van toezicht ziet erop toe dat het college van bestuur de stichting bestuurt conform de kernwaarden, missie en visie van de stichting. Daarnaast treedt de raad van toezicht op als kritische sparringpartner en als klankbord van het college van bestuur en in zijn rol van werkgever zorgt de raad van toezicht voor een goed functionerend college van bestuur.

De RvT heeft een toegevoegde waarde door inbreng van ervaring en expertise en een opbouwende/kritische houding ten opzichte van het college van bestuur. De raad van toezicht wil een meerwaarde bieden voor de ontwikkeling van KyK en de kinderen die onze scholen bezoeken. De raad van toezicht richt zich daarbij nadrukkelijk op het belang van de stichting en op zijn maatschappelijke opdracht. Daarin staat het leren, ontwikkelen en een veilig gevoel van kinderen voorop.
De RvT streeft naar een goede werkrelatie met het CvB. Dit vraagt van bestuur en toezichthouders een professionele, open houding, met vertrouwen in en respect voor elkaars rol. Vertrouwen en respect zijn ook kernwaarden in de contacten van de raad van toezicht met interne – en externe belanghebbenden. Zowel raad van toezicht als college van bestuur hebben hierin een belangrijke voorbeeldfunctie.

De RvT zoekt in de samenwerking met het CvB een goede balans tussen ruimte en vertrouwen geven aan de ene kant en controle uitoefenen en afstand nemen aan de andere kant. Alleen in situaties met bijzondere risico's kan het nodig zijn het toezicht te intensiveren. Daarbij ziet de raad van toezicht er vooral op toe dat het college van bestuur zelf goed in control blijft.

De RvT is zichtbaar en benaderbaar voor alle belanghebbenden; de raad probeert aanwezig te zijn bij openingen, bijzondere vieringen en medewerkers-bijeenkomsten. In contacten met de organisatie en de omgeving stelt de raad zich rolbewust op.

VERGADERINGEN

In 2022 is de raad van toezicht negen keer bijeengeweest met de bestuurder. Daarnaast hebben gesprekken plaatsgevonden vanuit de werkgeversrol college van bestuur. Tweemaal sprak de raad van toezicht formeel met de GMR. De leden van de raad hebben in verschillende samenstellingen deelgenomen aan de werving en selectie van twee nieuwe leden voor de RvT.

De voortgang van de organisatie wordt iedere bijeenkomst besproken. Daarbij is structureel aandacht voor de werkgeversrol van de bestuurder en het harmonisatieproces van de fusiestichting. De bestuurder maakt voor iedere bijeenkomst een voortgangsrapportage.

Tijdens de eerste bijeenkomst in 2022 op 18 januari is de begroting 2022 goedgekeurd. De systematieken van de vorige organisaties zijn hierbij nog niet helemaal op elkaar afgestemd. De voortgang van de organisatie besproken aan de hand van de waarnemingen van de eerste periode van de bestuurder.

Op 11 februari is een extra onlinebijeenkomst ingelast in verband met de problematiek rondom het contract met leverancier Dyade.

De bijeenkomst van 29 maart stond opnieuw in het teken van de voortgang binnen de organisatie. Zowel het dagelijks proces als de harmonisatie kwamen hierbij aan de orde. Met name het contract met AFAS/Consent, de financiële middelen en de inzet van de NPO-middelen zijn aan de orde geweest.

De bespreking van de jaarstukken 2021, het contract met de accountant en de risico-inventarisatie en naleving wettelijke voorschriften stonden centraal op de (online) bijeenkomst van 28 juni. In aanwezigheid van de accountant heeft de RvT het accountantsverslag besproken. De RvT heeft geconstateerd dat de middelen die het bestuur heeft ontvangen op grond van de wet op primair onderwijs op een rechtmatige en doelmatige wijze zijn bestemd. De raad heeft de jaarstukken goedgekeurd.

Op 5 juli heeft de RvT vergaderd op locatie en afgesloten met een diner. De reguliere voortgang is aan de orde geweest en daarnaast is specifiek stilgestaan bij een aantal juridische en klachtenprocedures en de sluiting van de Wynbrekker in Oosterzee en de fusie van de scholen in Boazum en Wiuwert naar de Bûtensprong.

Op 6 september hebben de GMR en de RvT een gezamenlijke bijeenkomst gehad. Naast een kennismaking is ook het jaarlijkse gesprek functioneren van de bestuurder aan de orde geweest.

De eerste hei-bijeenkomst van de RvT heeft plaatsgevonden op 12 september met als doel te komen tot reglementen RvT en CvB en een toezichtkader onder begeleiding van Sake Saakstra en Ingrid van Veen.

De resultaten van de hei-bijeenkomst zijn aan de RvT gepresenteerd op 1 november 2022. Er zijn afspraken gemaakt over evaluatie van het functioneren van de raad. Deze worden in 2023 structureel opgepakt. Daarnaast zijn de thema's van deze bijeenkomst reguliere voortgangsrapportage voor de organisatie, financiële stand van zaken t/m augustus 2022, Kwaliteit van opbrengsten en kengetallen HR, de besturingsfilosofie en werving en selectie nieuwe leden RvT.

In de laatste bijeenkomst van 2022 op 20 december, is de begroting voor 2022 goedgekeurd. Ook zijn de reglementen RvT en CvB vastgesteld en wordt stilgestaan bij de reguliere voortgang van de organisatie, waaronder de aankondiging van het reguliere vierjaarlijkse bestuursonderzoek door de onderwijsinspectie. De raad geeft goedkeuring aan het voorstel voor de sluiting van De Fôlefinne in Easterwierrum, wegens teruglopende leerlingaantallen. Er wordt stilgestaan bij de remuneratie van de bestuurder.

Tot slot treden conform het rooster van aftreden de heer Schram en mevrouw Volp af uit de raad van toezicht van KyK. Zij worden bedankt voor hun inzet. Uit de werving en selectie van nieuwe leden zijn twee kandidaten voorgedragen: mevrouw Reinate Timmer (portefeuille financiën) en de heer Thijs Praamstra (portefeuille onderwijs). De voorgedragen kandidaten worden aangesteld per 1 januari 2023, respectievelijk 1 februari 2023, met instemming van de GMR.

VERGOEDING

De toezichthouders worden bezoldigd conform het vastgestelde beleidsdocument 'Honorering en onkostenvergoeding Raad van Toezicht' dat is besproken op 6 december 2021 en vastgesteld per 1 januari 2022.
De honorering van een lid van de Raad van Toezicht gaat uit van een uurtarief van € 60,- en een gemiddeld tijdsbeslag van 126 uur per jaar, inclusief commissiewerk, scholing, "piek– en dalbelasting". Honorering op jaarbasis: € 7.560,-.

De honorering van de voorzitter van de Raad van Toezicht gaat uit van een uurtarief van € 60,- en een gemiddeld tijdsbeslag van 189 uur per jaar, inclusief commissiewerk, scholing, “piek– en dalbelasting”.
Honorering op jaarbasis: € 11.340,-
De honorering blijft ruim onder de in de Wet Normering Topinkomens genoemde maxima:
€ 14.900,- en € 22.350,-.

	Positie RvT	Bezoldiging 2022
De heer H. Oosterman	Voorzitter	€ 11.340,-
Mevrouw M. Volp	Lid	€ 7.560,-
De heer P. Schram	Lid	€ 7.560,-
Mevrouw I. Barends	Lid	€ 7.560,-
Mevrouw M. Miltenburg	Lid	€ 7.560,-

Code Goed Bestuur
KyK past de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs toe, door het inrichten van een raad van toezicht als toezichthoudend orgaan en een college van bestuur als bestuurder. In 2022 is niet afgeweken van de Code Goed Bestuur. Verder heeft de Raad van Toezicht in overeenstemming met de code opgetreden als werkgever ten behoeve van het uitvoerend bestuur. In 2022 hebben zich geen situaties voorgedaan waarbij een (potentieel) tegenstrijdig belang aan de orde kwam. Als toezichthoudend orgaan heeft de raad van toezicht de tussentijdse rapportages van KyK ontvangen en vastgesteld dat er sprake is van een rechtmatige verwerving van middelen. Ook is vastgesteld dat de middelen op een rechtmatige en doelmatige wijze zijn besteed. De jaarrekening en het bestuursverslag zijn als gevolg hiervan goedgekeurd op 28 juni 2022.

(On)betaalde (neven)functies
Op pagina 7 van het bestuursverslag is een overzicht van de (on)betaalde (neven)functies 2022 van de Raad van Toezicht opgenomen.

Benoemd accountant voor Stichting KyK
Van Ree Accountants (www.vanreeaccountants.nl) is benoemd als controlerend accountant van KyK.

TENSLOTTE

Tenslotte, sluit ik af, mede namens mijn collega toezichthouders, met nogmaals het benoemen van onze erkentelijkheid, trots en ons vertrouwen in de toekomst binnen KyK.
Erkentelijkheid, trots en vertrouwen in de toekomst voelen we als we kijken naar de medewerkers van KyK, die elke dag weer, bevlogen, betrokken en kundig aan het werk zijn voor de leerlingen van onze scholen.

Mede namens collega RvT – leden,

Harry Oosterman,
Voorzitter van de raad van toezicht.

VERSLAG GEMEENSCHAPPELIJKE MEDEZEGGENSCHAP RAAD (GMR)

2022 is een jaar waarin veel gebeurd is binnen de stichting KyK. De GMR (Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad) heeft KyK in de volle breedte ondersteund bij de ontwikkelingen van de organisatie als gevolg van de fusie tussen stichting Gearhing en stichting Odyssee. Na in het najaar van 2021 betrokken te zijn geweest bij de aanstelling van de nieuwe bestuurder, heeft de GMR gedurende het eerste jaar van stichting KyK de bestuurder geregeld bijgestaan in de vorming van de fusie-stichting. De GMR ervaart een open en gezonde medezeggenschapscultuur binnen stichting KyK. Zij wordt zorgvuldig en volledig door de bestuurder geïnformeerd. Ook de relatie met de RvT wordt door de GMR als zeer constructief ervaren.

STATUTEN

In 2022 heeft de GMR van stichting KyK statuten opgesteld ten aanzien van de medezeggenschap. De GMR kent leden uit de GMR'en van de rechtsvoorgangers van de Stichting, dit om de continuïteit te waarborgen. De statuten zijn vergelijkbaar met de statuten zoals ze bij de oude stichtingen aanwezig waren. De statuten zijn in het voorjaar van 2022 door GMR vastgesteld.

FUSIE

Verschillende stukken die ter advies of instemming aan de GMR dienen aangeleverd te worden zijn in 2022 later gekomen dan in beginsel wenselijk is. De vertraging is veroorzaakt doordat de oude stichtingen zaken op verschillende manier deed. Hier valt te denken aan jaarverslagen, begroting en vakantieplanning. De GMR heeft ten aanzien van de betreffende stukken coulance getoond naar de bestuurder, waarna alle stukken toch door de GMR behandeld zijn.

RONDJE LANGS DE ONDERWIJSTEAMS

In 2022 zijn geen vergaderingen op schoollocaties geweest. Het is helaas niet gelukt om dit te organiseren. Voor 2023 is een aantal vergaderingen op locatie gepland, de GMR kijkt ernaar uit om de scholen, verbonden aan de stichting, te bezoeken.

KRIMPSCENARIO'S

In 2022 heeft krimp minder aandacht gehad tijdens de GMR-bijeenkomsten. Door de fusie van de twee stichtingen is de stichtings-opheffingsnorm positief beïnvloed. Aangezien krimp nog steeds een issue is zal dit wel een terugkerend agendapunt blijven.

BENOEMINGSADVIES

De GMR heeft in 2022 in meerdere benoemingsadviescommissies met een afvaardiging deelgenomen, zowel voor de benoeming van nieuwe directeuren als voor de benoeming van nieuwe leden van de RvT. De GMR heeft de processen die leiden tot de benoeming als zorgvuldig ervaren. Daarbij is de input van de betreffende afvaardigingen zeer goed meegenomen in de aanloop naar de benoemingen.

SAMENSTELLING GMR

In 2022 zijn er, mede door de fusie, alsook door pensionering verschillende vacatures ontstaan in zowel de personeels- als de oudergeleding. 2022 wordt afgesloten met 3 vacatures voor ouders en 1 vacature voor de personeelsgeleding. Een wervingscommissie is ingesteld om de vacatures zo spoedig mogelijk in te vullen. In totaal bestaat de voltallige GMR uit 6 personeelsleden en 6 ouders.

CULTUURONDERZOEK OT NOORD

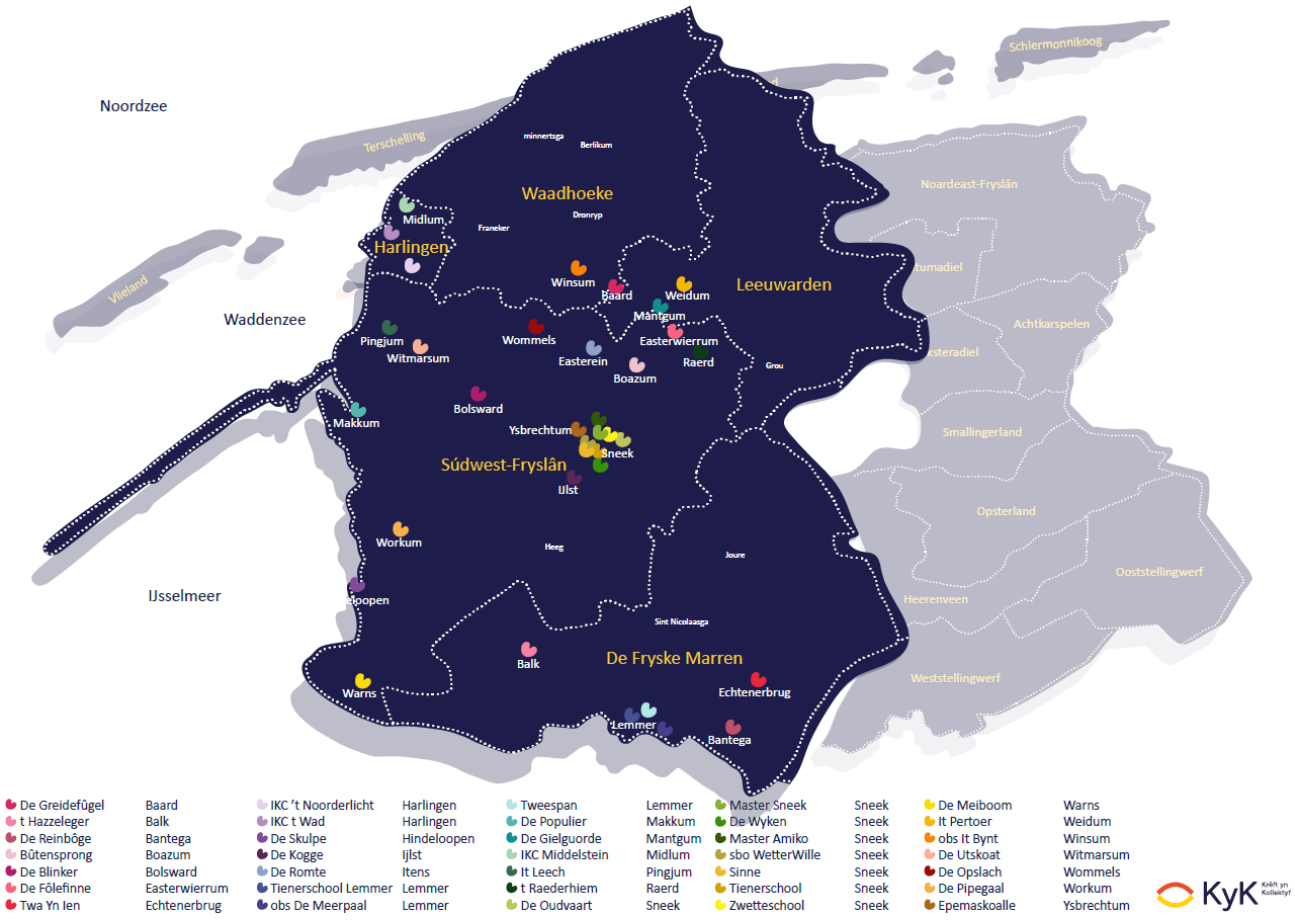
In december 2022 heeft de GMR bij de bestuurder een signaal onder de aandacht gebracht, die aanleiding heeft gegeven om in 2023 een cultuuronderzoek binnen OT Noord uit te voeren. De GMR heeft de bestuurder gesteund in deze beslissing. Het onderzoek richt zich op de wijze waarop aansluiting gevonden wordt met de koers en doelstellingen van KyK.

Rutger Boudewijn, voorzitter GMR

BIJLAGEN

KyK Krêft yn Kollektyf

BIJLAGE 1 – SCHOLENOVERZICHT



Op onze website zijn de adressen en websites van de scholen van KyK gemakkelijk te benaderen. Klik hier voor het overzicht.

RODcode	School	Gemeente		RODcode	School	Gemeente
04GD	De Blinker	SWF		13BD	Bûtensprong	SWF
04HU	t Hazzeleger	FrM		13BQ00	Master Sneek	SWF
05PM	De Skulpe	SWF		13BQ04	Master Amiko	SWF
08CC	De Reinbôge	FrM		13BQ00	Tienerschool Sneek	SWF
08FI	De Útskoat	SWF		13HE	Zwetteschool	SWF
08FX	De Kogge	SWF		13LY	De Romte	SWF
09FM	It Leech	SWF		13MI	De Oudvaart	SWF
10BJ	De Populier	SWF		13QP	De Gielguorde	Lwd
10EE	IKC 't Wad	Hrl		13UP	De Fôlefinne	SWF
11HJ	De Pipegaal	SWF		14BJ	It Pertoer	Lwd
11IH	De Meerpaal	FrM		14BW	De Wyken	SWF
11TD	Meiboom	SWF		14EL	It Bynt	Wdh
11TZ	Tweespan	FrM		14EZ	Epemaskoalle	SWF
11VF	IKC Het Noorderlicht	Hrl		14HD	De Opslach	SWF
12EV	IKC Middelstein	Hrl		15VO	t Raerderhiem	SWF
12MZ	Twa Yn Ien	FrM		19RC	sbo WetterWille	SWF
12VD	De Greidefûgel	Lwd		26MC	(v)so Sinne	SWF

KyK Krêft yn Kollektyf

JAARREKENING

KyK Krêft yn Kollektyf

Inhoudsopgave jaarverslag 2022

Pagina

Bestuursverslag

Jaarrekening

Algemene toelichting 53

Balans per 31 december 2022 (na voorstel resultaatbestemming) 56

Staat van baten en lasten over 2022 57

Kasstroomoverzicht over 2022 58

Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2022 59

Overzicht verbonden partijen 62

Niet uit de balans blijkende verplichtingen 63

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022 64

WNT-verantwoording 2022 Stichting KYK 67

Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum 69

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders 69

(Voorstel) bestemming van het resultaat 70

Gegevens rechtspersoon 71

Controleverklaring 72

Algemene toelichting

Activiteiten
Stichting KYK is het bevoegd gezag van 34 scholen; de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair onderwijs in de regio Friesland.

Continuïteit
De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister
Stichting Samenwerkingsbestuur KyK staat geregistreerd onder KvK-nummer 01140932 en is gevestigd op Brédijk 4, 8601 ZD Sneek.

Verbonden partijen
Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

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

GRONDSLAGEN
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.
De jaarrekening is opgemaakt in Euro's d.d.: 28-6-2023

Oordelen en schattingen
Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van de groep zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen, inclusief de bijbehorende veronderstellingen zijn toegelicht bij de posten waar deze van toepassing zijn.

Salderen
Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:
- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva
Voorzover niet anders is vermeld in deze toelichting worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs) verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingsverliezen.
De activa waarvan de waarde meer dan € 500 bedraagt worden geactiveerd.

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur, rekening houdend met de restwaarde.
Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Buiten gebruik gestelde materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs dan wel de lagere opbrengstwaarde. Indien de verwachte opbrengstwaarde belangrijk hoger is dan de boekwaarde en besloten is tot verkoop, wordt overgegaan tot een incidentele herwaardering die verwerkt wordt in een herwaarderingsreserve. Bij de realisatie van de waardestijging wordt de herwaardering als een afzonderlijke post in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht.

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Gebouwen en terreinen	7%-10%
Inventaris en apparatuur	5%-25%
Leermiddelen	11%-13%

Vorderingen
Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid van de vorderingen. Het Ministerie van OCW heeft de subsidie toegekend per schooljaar.

Liquide middelen
De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, vrij ter beschikking.

Voorzieningen
Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubileumuitkeringen.

Voorziening Gebouwonderhoud
De Voorziening Gebouwonderhoud betreft een egalisatievoorziening gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan voor binnen- en buitenonderhoud. Alle jaarlijkse onderhoudskosten worden direct in de winst-en verliesrekening verwerkt.

Voorziening Langdurig ziekte
De voorziening Langdurig ziekte is bestemd voor personeel, waarvan de verwachting is dat deze (deels) arbeidsongeschikt blijver Tot het moment dat deze personen een uitkering ontvangen wordt de loondoorbetaling opgenomen in een voorziening.

Overgangsregeling onderhoudsvoorziening
In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018 t/m 2021 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat. Deze methode werd reeds in voorgaande jaren toegepast. Er is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op een enig moment negatief wordt.

Voorziening Jubileumuitkeringen
De voorziening Jubileumuitkeringen bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag jegens haar personeelsleden.
Deze voorziening is ingericht op basis van geboortejaar, werktijdfactor, salarisschaal en jubileumjaren van het personeel.
en is gewaardeerd tegen contante waarde met een rekenrente van 1 %, waarbij rekening is gehouden met blijfkansen.

Voorziening duurzame inzetbaarheid
De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd op basis van de ingediende verlofplanning van een personeelslid. Op basis van deze planning wordt het verlofsaldo bepaald. Dit saldo wordt contant gemaakt tegen het geldende discontopercentage. De regeling duurzame inzetbaarheid is nieuw en er worden nog maar zeer beperkt verlofplanningen gemaakt op basis van deze regeling. De voorziening wordt pas opgenomen als de verplichting betrouwbaar is te schatten.

Pensioen
De stichting heeft ten behoeve van haar medewerkers een pensioenregeling afgesloten die kwalificeert als een toegezegde bijdrageregeling.
De stichting loopt geen risico met betrekking tot toekomstige actuariële verliezen en heeft enkel de verplichting de overeengekomen bijdragen aan het pensioenfonds te betalen. Deze bijdragen worden rechtstreeks in de winst- en verliesrekening verwerkt. De nog te betalen en terug te ontvangen bijdragen worden opgenomen onder de kortlopende schulden, respectievelijk vorderingen.

Kortlopende schulden
Schulden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs tenzij anders vermeld.

Financiële instrumenten
Algemeen
De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.

De primaire financiële instrumenten anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van de groep of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Er is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en het prijsrisico bestaande uit het rente- en marktrisico.

Het beleid van de groep om deze risico's te beperken, luidt als volgt:

Renterisico
De stichting heeft geen langlopende vorderingen dan wel leningen. Derhalve is er in beperkte mate sprake van renterisico's.

Marktrisico
Het marktrisico voor de onderwijsinstelling is minimaal. Wel ziet zij zich geconfronteerd met van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Dit risico wordt beheerst door specifieke aandacht voor deze regelgeving op te nemen in de reguliere bedrijfsuitoefening en periodiek constructief overleg met toezichthoudende instanties.

Kredietrisico
De overige vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren betreffen vorderingen op subsidieverstrekkers en vorderingen op overige debiteuren. Het kredietrisico in deze vorderingen is beperkt.

Liquiditeitsrisico
Het risico dat toekomstige kasstromen verbonden aan een monetair financieel instrument fluctueren in omvang is minimaal, aangezien er per ultimo boekjaar geen sprake is van langlopende vorderingen dan wel leningen.
Het saldo van de liquide middelen is voldoende om aan de lopende verplichting te kunnen voldoen.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden
Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de waarde in het economisch verkeer.

Grondslag voor bepaling van het resultaat
De jaarrekening wordt opgesteld op basis van historische kosten.

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben.

Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden verwerkt in het verslagjaar.

Financiële en buitengewone baten en lasten worden afzonderlijk in de staat van baten en lasten verantwoord.

Grondslagen bij opstellen kasstroomoverzicht

Toepassing indirecte methode
Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij het gebruik van de indirecte methode wordt de kasstroom uit operationele activiteiten afgeleid uit het resultaat. Het resultaat waar het kasstroomoverzicht van uitgaat, wordt aangepast aan de volgende posten:
- mutaties in voorraden en operationele vorderingen en handelsdebiteuren en handelscrediteuren, voorzieningen en overlopende posten maar geen investeringscrediteuren;
- resultaatposten die geen kasstroom tot gevolg hebben in dezelfde periode;
- resultaatposten waarvan de ontvangsten en uitgaven niet classificeren als operationele activiteiten, maar als investerings- of financieringsactiviteiten.

Begrip geldmiddelen
De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Rubricering van ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest
Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Balans per 31 december 2022 (na voorstel resultaatbestemming)

	31-12-2022		31-12-2021	
A C T I V A				
Vaste activa				
1.2 Materiële vaste activa				
1.2.1 Gebouwen en terreinen	149.798		150.546	
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.757.750		2.394.710	
1.2.3 Leermiddelen	564.957		586.784	
Totaal Materiële vaste activa		3.472.505		3.132.040
Totaal Vaste activa		3.472.505		3.132.040
Vlottende Activa				
1.5 Vorderingen				
1.5.1 Debiteuren	49.545		450.671	
1.5.2 Ministerie van OCW	325.552		1.566.164	
1.5.6 Overige overheden	512.891		478.860	
1.5.7 Overige vorderingen	1.177.791		658.589	
1.5.8 Overlopende activa	282.068		172.317	
Totaal Vorderingen		2.347.847		3.326.601
1.7 Liquide middelen		14.077.556		13.158.066
Totaal Vlottende activa		16.425.403		16.484.667
Totaal Activa		19.897.908		19.616.707
P A S S I V A				
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1 Algemene reserves publiek	9.513.285		9.459.010	
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.412.484		1.006.225	
2.1.3 Bestemmingsreserves privaat	40.786		37.417	
Totaal Eigen vermogen		10.966.555		10.502.652
2.2 Voorzieningen				
2.2.1 Voorziening gebouwonderhoud	2.815.035		2.825.860	
2.2.2 Overige voorzieningen	757.505		586.220	
Totaal Voorzieningen		3.572.540		3.412.080
2.4 Kortlopende schulden				
2.4.3 Crediteuren	579.236		623.385	
2.4.4 OCW	17.945		17.945	
2.4.7 Belastingen en sociale premies	1.208.072		985.741	
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	348.419		339.131	
2.4.9 Overige kortlopende schulden	180.295		567.616	
2.4.10 Overlopende passiva	3.024.846		3.168.157	
Totaal Kortlopende schulden		5.358.813		5.701.975
Totaal Passiva		19.897.908		19.616.707

Staat van baten en lasten over 2022

	2022		2021
	werkelijk	begroting	werkelijk
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	37.246.336	32.686.932	33.119.161
3.2 Overige overheidsbijdragen	385.808	204.471	329.461
3.5 Overige baten	665.701	586.384	1.198.283
Totaal Baten	38.297.845	33.477.787	34.646.905
4. Lasten			
4.1 Personele lasten	31.409.033	27.762.182	27.884.280
4.2 Afschrijvingen	750.022	663.057	719.839
4.3 Huisvestingslasten	2.896.147	2.939.052	2.982.493
4.4 Overige instellingslasten	2.735.517	2.519.359	2.435.773
Totaal Lasten	37.790.719	33.883.650	34.022.385
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering			
Saldo Baten en Lasten	507.126	-405.863	624.520
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	5.224	0	0
5.4 Financiële lasten	48.447	25.000	61.945
Saldo Financiële baten en lasten	-43.223	-25.000	-61.945
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	463.903	-430.863	562.575
Resultaat	463.903	-430.863	562.575

Kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
Kasstroom uit operationale activiteiten				
Saldo Baten en Lasten		507.126		624.520
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen		626.673		719.839
- Mutaties voorzieningen		160.460		149.747
Mutaties werkkapitaal:				
- Vorderingen	978.754		-855.312	
- Kortlopende schulden	-343.162		35.258	
		635.592		-820.054
Ontvangen interest	5.224		0	
Betaalde interest	-48.447		-61.945	
		-43.223		-61.945
Kasstroom uit operationale activiteiten		1.886.628		612.107
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investeringen materiële vaste activa		-967.138		-960.032
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-967.138		-960.032
Mutatie liquide middelen		919.490		-347.925
Beginstand liquide middelen		13.158.066		13.505.991
Mutatie liquide middelen		919.490		-347.925
Eindstand liquide middelen		14.077.556		13.158.066

ACTIVA

1.2 Materiële vaste activa	Aanschaf-waarde	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021	Desinvesteringen boekjaar	Afschrijvingen Desinv. boekjaar	Investeringen boekjaar	Afschrijvingen boekjaar	Aanschafwaard 31-12-2022	Afschrijvingen 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2022	Afschrijvings-percentage
1.2.1 Gebouwen en terreinen	200.685	-50.139	150.546	0	0	18.882	-19.630	219.567	-69.769	149.798	7%-10%
1.2.2 Inventaris en apparatuur	4.278.593	-1.883.883	2.394.710	-78.279	56.659	942.961	-558.301	5.143.275	-2.385.525	2.757.750	5%-25%
1.2.3 Leermiddelen	1.153.971	-567.187	586.784	-50.185	30.881	133.759	-136.282	1.237.545	-672.588	564.957	11%-13%
Totaal Materiële vaste activa	5.633.249	-2.501.209	3.132.040	-128.464	87.540	1.095.602	-714.213	6.600.387	-3.127.882	3.472.505	

	31-12- 2022	31-12- 2021
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	49.545	450.671
1.5.2 Ministerie van OCW	325.552	1.566.164
1.5.6 Overige overheden	512.891	478.860
1.5.7 Overige vorderingen		
1.5.7.1 Personeel	699.857	198.916
1.5.7.2 Huisvesting	139.935	5.813
1.5.7.3 Organisatie	7.186	0
1.5.7.4 Activiteiten	4.056	0
1.5.7.6 Rente	5.224	0
1.5.7.9 Overig	321.533	453.860
Totaal Overige vorderingen	1.177.791	658.589
De onder de overige vorderingen opgenomen vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.		
1.5.8 Overlopende activa		
1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten	282.068	172.317
Totaal Vorderingen	2.347.847	3.326.601
1.7 Liquide middelen		
1.7.2 Bank	14.077.556	13.158.066
Totaal Liquide middelen	14.077.556	13.158.066

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

	Saldo 31-12-2020	Resultaat Boekjaar	Toevoegingen Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2021
2.1.1 Algemene reserves publiek	9.811.670	-352.660	0	0	9.459.010
2.1.2.3 Bestemmingsreserve NPO	0	618.279	0	0	618.279
2.1.2.7 Master Amiko	73.139	314.807	0	0	387.946
2.1.3.1 Algemene reserve privaat	45.425	-15.282	0	0	30.143
2.1.3.3 Bestemmingsreserve schoolfonds	9.843	-2.569	0	0	7.274
Totaal Eigen vermogen	9.940.077	562.575	0	0	10.502.652

	Saldo 31-12-2021	Resultaat Boekjaar	Toevoegingen Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2022
2.1.1 Algemene reserves publiek	9.459.010	54.275	0	0	9.513.285
2.1.2.3 Bestemmingsreserve NPO	618.279	294.205	0	0	912.484
2.1.2.7 Master Amiko	387.946	112.054	0	0	500.000
2.1.3.1 Algemene reserve privaat	30.143	0	0	0	30.143
2.1.3.3 Bestemmingsreserve schoolfonds	7.274	3.369	0	0	10.643
Totaal Eigen vermogen	10.502.652	463.903	0	0	10.966.555

Algemene reserve publiek
Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt op basis van de reguliere onderwijstaak.

Bestemmingsreserve NPO
Deze reserve betreft het deel van het eigen vemogen voor het Nationaal Programma Onderwijs.

Master Amiko
Voor Master Amiko wordt de niet ingezette bekostiging asielzoekers omgezet in een bestemmingsreserve. Deze reserve wordt aangehouden voor een tweetal situaties:
1) Bij een tegenvallend leerlingenaantal wordt de reserve gebruikt om formatieve uitgaven te dekken.
2) Bij een sluiting van Master Amiko wordt de reserve gebruikt om personele verplichtingen af te dekken.

Bestemmingsreserve schoolfonds
Dit betreft het vermogen dat bestemd is door het bestuur ten behoeve van het schoolfonds. Het resultaat voor het schoolfonds wordt jaarlijks gemuteerd.

2.2 Voorzieningen

	Saldo 31-12-2021	Mutaties Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2022	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel >1 jaar
2.2.1.2 Gebouwonderhoud	2.825.860	635.001	-645.826	2.815.035	120.024	2.695.011
2.2.2.1a Loonsuppletie	243.200	0	-1.543	241.657	241.657	0
2.2.2.1b WW en bovenwettelijke uitkeringen	0	232.282	0	232.282	116.347	115.935
2.2.2.4 Jubileumuitkeringen	312.953	-22.325	-21.791	268.837	28.974	239.863
2.2.2.5 Langdurig ziekte	30.067	-7.681	-7.657	14.729	22.410	-7.681
Totaal Voorzieningen	3.412.080	837.277	-676.817	3.572.540	507.002	3.050.809

	31-12- 2022	31-12- 2021
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	579.236	623.385
2.4.4 OCW	17.945	17.945
2.4.7 Belastingen en sociale premies	1.208.072	985.741
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	348.419	339.131

De dekkingsgraad van bedrijfstakpensioenfonds ABP per 31-12-2022 is 110,9 % (31-12-2021: 110,2 %). Bij een dekkingsgraad van 104,2 % voldoet het fonds aan de minimumvereiste.

2.4.9 Overige kortlopende schulden		
2.4.9.1 Personeel	29.996	220.365
2.4.9.2 Huisvesting	25.314	20.646
2.4.9.3 Organisatie	24.517	30.398
2.4.9.4 Activiteiten	0	29.457
2.4.9.5 Vervangingsfonds	801	699
2.4.9.6 Participatiefonds	241	285
2.4.9.7 Rente- en bankkosten	9.414	23.305
2.4.9.8 Overig	90.012	242.461
Totaal Overige kortlopende schulden	180.295	567.616
2.4.10 Overlopende passiva		
2.4.10.1 Aanspraken vakantiegeld	1.013.881	817.049
2.4.10.2 Vooruitontvangen gelden	142.216	168.458
2.4.10.3 Vooruitontvangen investeringssubsidies	26.003	33.220
2.4.10.4 Vooruitontvangen subsidies OCW	1.842.746	2.149.430
Totaal Overlopende passiva	3.024.846	3.168.157
Totaal Kortlopende schulden	5.358.813	5.701.975

De onder overige schulden en overlopende passiva opgenomen verplichtingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Model G: Geoormerkte doelsubsidies OCW en LNV

G.1 Subsidies zonder verrekeningsclausule Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Prestatie Afgerond
Lerarenbeurs 41856	2016/2/247162	20-9-2016	Ja
Lerarenbeurs 41856	928536-1	20-9-2018	Nee
Lerarenbeurs 41856	1009789-1	22-10-2019	Nee
Lerarenbeurs Noorderlicht 42546	1165485	20-8-2021	Nee
Lerarenbeurs Zwetteschool 42546	1165505	20-8-2021	Ja
Schoolkracht 41856	SK20-05PM	14-1-2021	Nee
Schoolkracht 41856	SK20-11HJ	14-1-2021	Nee
Zij-instroom Krunenstrobbe 41856	1102850-1	30-11-2020	Ja
Zij-instroom Gielguorde 41856	1189635-4	19-11-2021	Nee
Lerarenbeurs Master Steve Jobsschool	1308745-1	20-12-2022	Nee
Doorstroom PO/VO 42546	DPOVO21159	27-7-2021	Nee
Expertisedeling nieuwkomers	SEN22044	28-11-2022	Nee
Basisvaardigheden	VBV22-PO-4477	15-12-2022	Nee

G.2 Subsidies met verrekeningsclausule Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag Toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	Saldo 31-12-2021	Lasten Boekjaar	Saldo 31-12-2022
G.2.A. Geoormerkt en aflopend op 31-12-2022 **N.v.t.**							
G.2.B. Geoormerkt en doorlopend na 31-12-2022 **N.v.t.**							

2.4.10.3 Vooruitontvangen investeringssubsidie

	Saldo 31-12-2021	Subside 2022	Lasten 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
Investeringssubsidies	33.220	0	0	-7.217	26.003
	33.220	0	0	-7.217	26.003

Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code Activiteiten
Stichting Expertisecentrum Passend Onderwijs Zuidwest Friesland	Stichting	Sneek	4
Stichting Samenwerkingsverband Zuidwest Friesland Fultura VO	Stichting	Sneek	4
POF	Stichting	Leeuwarden	4

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen
- Schoonmaakcontract Breedweer, ingangsdatum 1 september 2020 voor een periode van 84 maanden. Bedrag per maand: € 33.722.
- Kopieercontract Ricoh, ingangsdatum 1 januari 2022 voor een periode van 69 maanden. Bedrag per maand: € 928.
- Kopieercontract Ricoh, ingangsdatum 1 januari 2022 voor een periode van 69 maanden. Bedrag per maand: € 844.
- Kopieercontract Ricoh, ingangsdatum 1 april 2021 voor een periode van 54 maanden. Bedrag per maand: € 1.744.
- Schoonmaakcontract CSU, ingangsdatum 1 september 2020, voor een periode van 36 maanden. Bedrag per maand € 10.462.

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

	2022		2021
	werkelijk	begroting	werkelijk
B A T E N			
3.1 Rijksbijdragen OCW			
3.1.1.1 Normatieve rijksbijdrage OCW	30.607.256	27.886.059	27.946.493
3.1.2.1 Geoormerkte subsidies OCW	0	0	69.683
3.1.2.2 Niet-geoormerkte subsidies OCW	5.452.631	3.984.762	4.112.549
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	1.186.449	816.111	990.436
Totaal Rijksbijdragen OCW	37.246.336	32.686.932	33.119.161
3.2 Overige overheidsbijdragen			
3.2.1 Baten gemeenten			
3.2.1.1 Personeel	86.599	147.635	124.779
3.2.1.2 Huisvesting	7.216	0	14.274
3.2.1.3 Overige materiële baten	250.148	26.336	139.954
3.2.1.4 Overig huisvesting	41.845	30.500	50.454
Totaal Overige overheidsbijdragen	385.808	204.471	329.461
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	159.689	143.050	121.079
3.5.2 Detachering	107.703	114.270	577.298
3.5.5 Ouderbijdragen	5.254	0	612
3.5.6 Overige			
3.5.6.2.5 Overig	376.348	317.564	481.555
3.5.6.5.2 Afdeling/schoolcommissie	16.707	11.500	17.739
Totaal Overige baten	665.701	586.384	1.198.283

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

	2022		2021
	werkelijk	begroting	werkelijk
LASTEN			
4.1 Personele lasten			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	19.770.031	18.853.939	20.180.708
4.1.1.2 Sociale lasten	2.988.897	2.850.399	1.353.871
4.1.1.3a Vakantierechten	1.013.881	966.900	449.966
4.1.1.3b Premies Participatiefonds	283.005	269.891	331.878
4.1.1.3c Premies Vervangingsfonds	4.535	4.325	437.353
4.1.1.4 Pensioenen	3.033.009	2.892.468	1.555.884
4.1.2.1 Mutaties personele voorzieningen	200.733	32.000	97.336
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	3.351.701	573.351	2.475.230
4.1.2.3 Overige personele lasten	1.094.472	1.318.909	1.341.021
4.1.3 Uitkeringen	-331.231	0	-338.967
Totaal Personele lasten	31.409.033	27.762.182	27.884.280

Het gemiddelde aantal werkzame werknemers in 2022 is: 360,9 FTE; in 2021 was dit aantal: 387,5 FTE.

4.2 Afschrijvingen			
4.2.2.1 Gebouwen	19.630	16.120	16.505
4.2.2.4 Meubilair	216.587	213.830	214.248
4.2.2.5 Computers	363.334	298.183	353.985
4.2.2.9 Onderwijsleermethoden	150.471	134.924	135.101
Totaal Afschrijvingen	750.022	663.057	719.839
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	251.341	264.006	42.318
4.3.3.1 Onderhoudskosten gebouw	535.742	551.050	823.672
4.3.3.2 Mutatie voorziening gebouwonderhoud	635.001	635.001	651.756
4.3.3.3 Diverse gebouwkosten	117.538	29.525	64.180
4.3.4 Energie en water	375.830	538.725	477.599
4.3.5 Schoonmaakkosten	896.167	847.820	842.192
4.3.6 Heffingen	84.528	72.925	80.776
Totaal Huisvestingslasten	2.896.147	2.939.052	2.982.493

	2022 werkelijk	begroting	2021 werkelijk
4.4 Overige instellingslasten			
4.4.1.4 Organisatiekosten			
4.4.1.4.1 Kantoorkosten	6.663	38.600	688
4.4.1.4.3 Verzendkosten	3.182	3.050	3.369
4.4.1.4.4 Communicatiekosten	62.370	43.375	38.319
4.4.1.4.5 Documentatie	18.665	21.150	183.320
4.4.1.4.6 Dienstreizen	71.313	77.400	13.276
4.4.1.4.7 MR	9.071	32.910	10.352
Totaal Organisatiekosten	171.264	216.485	249.324
4.4.1.5 Externe kosten			
4.4.1.5.1 Administratie en accountant	917.811	682.250	592.908
4.4.1.5.5 Verzekeringen	6.529	25.500	25.214
Totaal Externe kosten	924.340	707.750	618.122
In de post onder 4.4.1.5.1 Administratie en accountant is € 29.428 opgenomen voor honoraria van de accountant, te specificeren als volgt (cf artikel 2:382a BW):			
- onderzoek jaarrekening	30.855		37.391
- onderzoek jaarrekening voorgaand jaar	-1.427		0
- andere controle opdrachten	0		0
- fiscale adviezen	0		0
- andere niet-controledienst	0		0
Totaal accountantslasten	29.428		37.391
4.4 Overige kosten			
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	370.603	525.710	567.123
4.4.2.2 Leermiddelen	1.009.988	900.310	642.178
4.4.4.4 Externe activiteiten	68.875	67.842	29.097
4.4.4.7 Vervoer	3.555	250	0
4.4.4.8 Afdeling/schoolcommissie	18.591	2.500	20.920
4.4.4.9 Diverse organisatiekosten	168.301	98.512	309.009
Totaal Overige kosten	1.639.913	1.595.124	1.568.327
Totaal Overige instellingslasten	2.735.517	2.519.359	2.435.773
5.1 Financiële baten			
5.1.1 Rentebaten	5.224	0	0
Totaal Financiële baten	5.224	0	0
5.4 Financiële lasten			
5.4.1 Rentelasten	48.447	25.000	61.945
Totaal Financiële lasten	48.447	25.000	61.945
Saldo Financiële baten en lasten	-43.223	-25.000	-61.945

WNT-verantwoording 2022 Stichting KYK

De WNT is van toepassing op Stichting KYK
Het bezoldigingsmaximum is in 2021 berekend conform het WNT-maximum voor het onderwijs. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse E, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 183.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband.
Het WNT-maximum bedraagt voor leden van het toezichthoudend orgaan 15% voor voorzitters en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum naar rato van de duur van het dienstverband.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld.

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal leerlingen	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	4
Totaal aantal complexiteitspunten	**13**

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	**Dhr. R. Krijnen**	**Dhr. A.J. Peltekian**	**Dhr. B.A. ten Kate**
Functiegegevens	**College van Bestuur**	**College van bestuur**	**College van Bestuur**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/01	01/01 - 31/01	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 9.635	€ 11.540	€ 120.076
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 1.841	€ 1.725	€ 21.963
Subtotaal	*€ 11.476*	*€ 13.265*	*€ 142.040*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 15.250	€ 15.250	€ 183.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 11.476**	**€ 15.250**	**€ 142.040**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2021		
Bedragen x € 1	**Dhr. R. Krijnen**	**Dhr. A.J. Peltekian**
Functiegegevens	**College van Bestuur**	**College van bestuur**
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 107.138	€ 105.467
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.937	€ 21.720
Subtotaal	*€ 129.075*	*€ 127.187*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.000	€ 149.000
Bezoldiging	**€ 129.075**	**€ 127.187**

WNT-verantwoording 2022 Stichting KYK

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022 Bedragen x € 1	Dhr. H. Oosterman	Mevr. M. Volp-Kortenhorst	Dhr. P. Schram	Mevr. I. Barends	Mevr. M. Miltenburg
Functiegegevens	**Voorzitter RvT**	**Lid RvT**	**Lid RvT**	**Lid RvT**	**Lid RvT**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 11.340	€ 7.560	€ 7.590	€ 7.560	€ 7.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.450	€ 18.300	€ 18.300	€ 18.300	€ 18.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	**€ 11.340**	**€ 7.560**	**€ 7.590**	**€ 7.560**	**€ 7.560**
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 2021 Bedragen x € 1	Mevr. M. Volp-Kortenhorst	Dhr. P. Schram
Functiegegevens	**Lid RvT**	**Lid RvT**
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 11.775	€ 7.960
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.450	€ 22.350

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2022 Bedragen x € 1	Dhr. R. Krijnen	Dhr. A.J. Peltekian
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	College van Bestuur	College van bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022	2022
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000	€ 25.516
Individueel toepasselijk maximum	**€ 75.000**	**€ 75.000**
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	**€ 75.000**	**€ 25.516**
Waarvan betaald in 2022	€ 75.000	€ 25.516
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Overige gegevens

Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1-1-2022 is Stichting Odyssee gefuseerd met Stichting Gearhing en gaan ze verder onder de naam Stichting Kyk.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Dhr. B. ten Kate	Voorzitter College van bestuur Stichting Kyk
Dhr. H. Oosterman	Voorzitter Raad van toezicht

Datum:

28 juni 2023

(Voorstel) bestemming van het resultaat

In de statuten is geen regeling opgenomen rondom de bestemming van het resultaat.

Voorstel bestemming van het resultaat	
Mutatie algemene reserve publiek	54.275
Mutatie bestemmingsreserve NPO	294.205
Mutatie bestemmingsreserve Master Amiko	112.054
Mutatie reserve schoolfonds	3.369
Totaal	463.903

Gegevens rechtspersoon

Stichting KYK

Bestuursnummer	41856
KvK-nummer	01140932
Adres	Brédijk 4 8601 ZD Sneek
Telefoon	0515 - 85 70 20
E-mail	info@kykscholen.nl
Contactpersoon	Dhr. B. ten Kate (college van bestuur)
E-mail	bram.tenkate@kykscholen.nl

04GD	**De Blinker**	**12VD**	**De Greidefugel**
04HU	**It Hazelegger**	**13BD**	**De Butensprong**
05PM	**De Skulpe**	**13BQ**	**De Master**
08CC	**De Reinboge**	**13HE**	**Zwetteschool**
08FI	**De Utskoat**	**13LY**	**De Romte**
08FX	**De Kogge**	**13MI**	**De Oudvaart**
09FM	**It Leech**	**13QP**	**De Gielguorde**
10BJ	**De Populier**	**13UP**	**De Folefinne**
10EE	**t Wad**	**13YA**	**De Pikeloer**
11HJ	**De Pipegaal**	**14BJ**	**It Pertoer**
11IH	**De Meerpaal**	**14BW**	**De Wyken**
11TD	**De Meiboom**	**14EL**	**It Bynt**
11TZ	**Tweespan**	**14EZ**	**Epemaskoalle**
11VF	**IKC Het Noorderlicht**	**14HD**	**De Opslach**
12DX	**De Wijnbrekker**	**15VO**	**t Raerderhiem**
12EV	**Middelstein**	**19RC**	**SBO Wetterwille**
12MZ	**Twa Yn len**	**26MC**	**Sinne**

VAN REE ACCOUNTANTS
registeraccountants en belastingadviseurs

Schrevenweg 3-9
8024 HB Zwolle

T (038) 303 21 40
zwolle@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 76522539

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk te Sneek gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Samenwerkingsbestuur Kyk zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben

Van Ree Accountants is een handelsnaam van Van Ree Accountants Noord BV.
Op al onze diensten zijn de SRA-Algemene voorwaarden van toepassing die gedeponeerd zijn onder nummer 40481496 bij de Kamer van Koophandel te Utrecht.
Op verzoek worden deze kosteloos toegezonden.

gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 ‘Bestuursverslag’ van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 ‘Referentiekader’ van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en

regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 23 juni 2023
Van Ree Accountants

w.g.

R. van der Weerd RA MSc