

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2021

Stichting Oosterwijs

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen (nw)	39

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	40
B2 Balans per 31 december 2021	46
B3 Staat van baten en lasten 2021	48
B4 Kasstroomoverzicht 2021	49
B5 Toelichting behorende tot de balans	50
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	56
B7 Overzicht verbonden partijen	64
B8 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	65
B9 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	66
B10 Gegevens rechtspersoon	67
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	68
B12 Ondertekening Jaarverslag	69

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	70
--------------------------------------------------------	----

Bestuursverslag 2021



Vastgesteld door het bestuur te Oss op 16 mei 2022

Handtekening:

	MT	Bestuur	RvT	MR
Vergaderdatum				
Besluitvorming	Advies	Vaststellen	Goedkeuren	Informereren

Inhoudsopgave

Voorwoord

1. Het schoolbestuur

1.1 Profiel

1.2 Organisatie

2. Verantwoording van het beleid

2.1 Onderwijs & kwaliteit

2.2 Personeel & professionalisering

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

2.4 Financieel beleid

2.5 Continuïteitsparagraaf

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

3.2 Staat van baten en lasten en balans

3.3 Financiële positie

Verslag intern toezicht

Voorwoord

Beste lezer,

Als bestuurder van Stichting Oosterwijs mag ik het voorliggende bestuursverslag over het kalenderjaar 2021 aanbieden.

In dit verslag worden zowel de (onderwijs)inhoudelijke opbrengsten als de financiële opbrengsten van 2021 in kaart gebracht en nader toegelicht. Hierbij moet de kanttekening gemaakt worden dat, net als 2020, ook 2021 een bijzonder jaar was dat veelal in het teken van Corona stond. Corona is een sluipende 'vijand' van de continuïteit gebleken. Zowel op de ontwikkeling van de individuele leerling als op groeps- en schoolniveau. Ook de continuïteit van processen op bijvoorbeeld samenwerkingsverbandniveau hebben door Corona onder druk gestaan. Ondanks dit kijken we hoopvol naar de toekomst en kan ik toch vol trots melden dat in december 2021 Stichting Oosterwijs de nieuwe koers heeft vastgesteld, daarover later meer!

Qua onderwijskwaliteit en behaalde resultaten mogen de leerlingen, de ouders/ verzorgers, de medewerkers en de Raad van Toezicht opnieuw trots zijn op de behaalde resultaten door onze scholen. Als bestuurder van Stichting Oosterwijs ben ik dat zeer zeker!

De financiële resultaten van de scholen geven geen reden tot zorg, middelen worden maximaal maar verantwoord ingezet ten behoeve van het onderwijs. Toekomstige risico's als gevolg van landelijk of decentraal beleid worden goed in kaart gebracht en hier wordt op geanticipeerd.

Net als in voorgaande jaren bleek ook in 2021 een verschil tussen doel en realiteit als het gaat om de verwachte ontwikkelingen met betrekking tot passend onderwijs. De beoogde afname van het leerlingaantal naar het speciaal onderwijs door de komst van passend onderwijs bleef opnieuw uit. Met daarbij ook de financiële gevolgen voor enerzijds de stichting maar anderzijds ook de verschillende samenwerkingsverbanden. We blijven druk met elkaar in gesprek hoe we, in gezamenlijkheid, dit tij kunnen gaan keren.

Voor nu rest mij niets anders dan mijn oprechte complimenten te geven aan en dank uit te spreken richting de teams van de scholen en hun directeuren voor de behaalde resultaten in 2021.

Susan van Proosdij, MA
Bestuurder Stichting Oosterwijs

1. Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Dit hoofdstuk bevat generieke informatie over het schoolbestuur. In paragraaf 1.1 Profiel wordt kort geschetst wat wij voor wie doen. In paragraaf 1.2 Organisatie wordt de vraag ‘Hoe ziet de organisatie van stichting Oosterwijs er uit?’ beantwoord. In paragraaf 1.2 Profiel wordt duidelijk gemaakt waar het schoolbestuur van stichting Oosterwijs voor staat en met wie wij samenwerken.

Missie & visie en kernactiviteiten

De neutraal bijzondere scholen van de stichting verzorgen speciaal (voortgezet) onderwijs aan kinderen van 4 tot 20 jaar. Bij kinderen die in aanmerking komen voor deze vorm van speciaal onderwijs is er sprake van een gedragsstoornis en/of psychiatrische problemen (voormalig cluster 4).

De missie van **Oosterwijs** luidt als volgt:

“Wij willen kinderen de best passende en meest adequate orthopedagogische en orthodidactische benadering en therapeutische ondersteuning aanbieden, waarbij het kind en met name het vertrouwen in de ontwikkelingsmogelijkheden van het kind, centraal staan.”

Mede door het aanbieden van een pluriform aanbod dat afgestemd is op de individuele hulpvraag van de leerlingen willen we dit realiseren. Op de scholen resulteert dit in de volgende missies:

De Sterrenkijker is een school met een maatschappelijke opdracht. Het is onze missie om kinderen die door verschillende oorzaken binnen het onderwijs vastlopen weer tot ontwikkeling te brengen en samen met het kind en relevante anderen een perspectief naar de toekomst te realiseren. De Sterrenkijker is voor alle kinderen een veilige plek, een school die voor ieder kwetsbaar kind een passende onderwijssetting creëert.

De Sonnewijser is een school met een maatschappelijke opdracht. Het is onze missie leerlingen – die om welke reden dan ook continue specialistische ondersteuning nodig hebben om tot leren te kunnen komen en/of leerlingen die binnen het reguliere onderwijs vastlopen –(opnieuw) tot ontwikkeling te brengen en samen met hen en relevante anderen een perspectief naar de toekomst te creëren. Daarbij staan de ambities en dromen van leerlingen centraal. Hun dromen en ambities zijn de motor van al ons handelen.

In de statuten zijn de kernactiviteiten van de stichting als volgt:

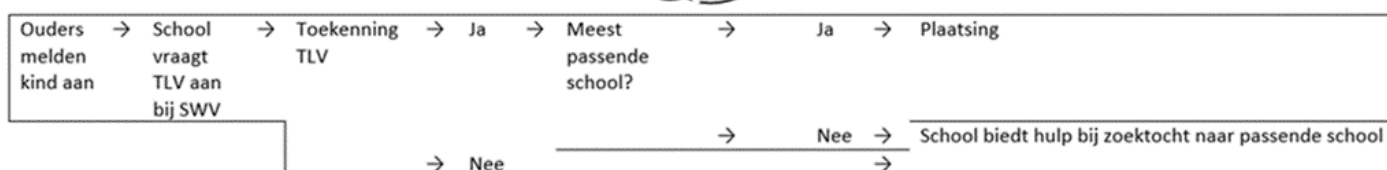
- De stichting heeft ten doel het geven of doen geven van speciaal onderwijs en de daarbij noodzakelijke behandeling van en begeleiding aan kinderen en jongeren met ernstige ontwikkelings- en/of gedragsproblemen.
- De stichting gaat uit van de gelijkwaardigheid van levensbeschouwelijke en maatschappelijke stromingen. De stichting richt zich bij haar onderwijs nadrukkelijk op de overdracht van die normen en waarden welke leiden tot een rechtvaardige en tolerante (verdraagzame) samenleving. Leerlingen moeten vanuit het gegeven onderwijs kunnen groeien tot volwassenen die een eigen levensbeschouwing kunnen ontwikkelen met begrip en respect voor anderen.
- De stichting tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door aanwending van alle wettige middelen, waarbij met name aandacht zal worden geschonken aan het (oprichten en) in stand houden van scholen voor speciaal onderwijs, waarbij orthopedagogische, therapeutische en didactische aspecten centraal staan. De stichting zal voorts therapeutische hulp stimuleren en het vereiste onderwijs bevorderen. De stichting wil samenwerking tussen instituten en onderwijsinstellingen met dezelfde of aanverwante doelstellingen bevorderen. De stichting stelt zich tot doel nauw samen te werken met andere instanties die zich richten op onderwijs en of jeugdhulpverlening.
- De stichting beoogt niet het maken van winst.

Strategisch beleidsplan

Stichting Oosterwijs wil in de toekomst niet alleen school zijn, maar samen met partners uitgroeien tot ontschotter specialistische voorzieningen in het primair onderwijs (po) en in het voortgezet onderwijs (vo). Binnen de specialistische voorziening is naast (passend) onderwijs ook plaats voor voorschoolse educatie, opvang, zorg, cultuur, sport en vrije tijd. In december 2021 is de Strategische koers van de stichting vastgesteld. De koers vindt z'n uitwerking in de het strategisch meerjarenbeleidsplan en de actielijnen op schoolniveau. Het strategisch meerjarenbeleidsplan en de actielijnen worden vóór de start van het schooljaar 2022-2023 vastgesteld.

Toegankelijkheid & toelating

Toelating op de scholen van stichting Oosterwijs is wettelijk geregeld. Om toegelaten te kunnen worden op een van de scholen hebben leerlingen een toelaatbaarheidsverklaring nodig. Met de wet Passend Onderwijs hebben de samenwerkingsverbanden de verantwoordelijkheid voor de financiering van het speciaal onderwijs. Het zijn dus de samenwerkingsverbanden die via de afgifte van een toelaatbaarheidsverklaring bepalen of een leerling op één van onze scholen onderwijs kan gaan volgen. Als een samenwerkingsverband een toelaatbaarheidsverklaring heeft afgegeven en de leerling bij ons is ingeschreven, volgt automatisch de bijbehorende bekostiging. Schematisch is de procedure op hoofdlijnen als volgt:



De volledige aanmeldprocedure staat onder andere vermeld in de schoolgids

1.2 Organisatie

Contactgegevens

- Stichting Oosterwijs
- Bevoegd gezag nummer 42572
- Wethouder van Eschstraat 58 5342 AT Oss
- 0412-827979
- secretariaat@oosterwijs.nl

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald
Susan van Proosdij, MA	Bestuurder Stichting Oosterwijs	SWV VO3006 Bestuurslid SWV PO3006 ALV-lid SWV VO2507 Bestuurslid Voorzitter bestuur 2Live Docent Fontys Master EN

Scholen

Stichting Oosterwijs bestaat uit De Sterrenkijker en De Sonnewijser. Op de Sterrenkijker verzorgen wij speciaal onderwijs aan leerlingen tussen de 4 en 12 jaar die door hun gedrag moeilijkheden ondervinden bij het leren en ontwikkelen. Op de Sonnewijser verzorgen wij voortgezet speciaal onderwijs aan leerlingen tussen de 12 en 20 jaar.

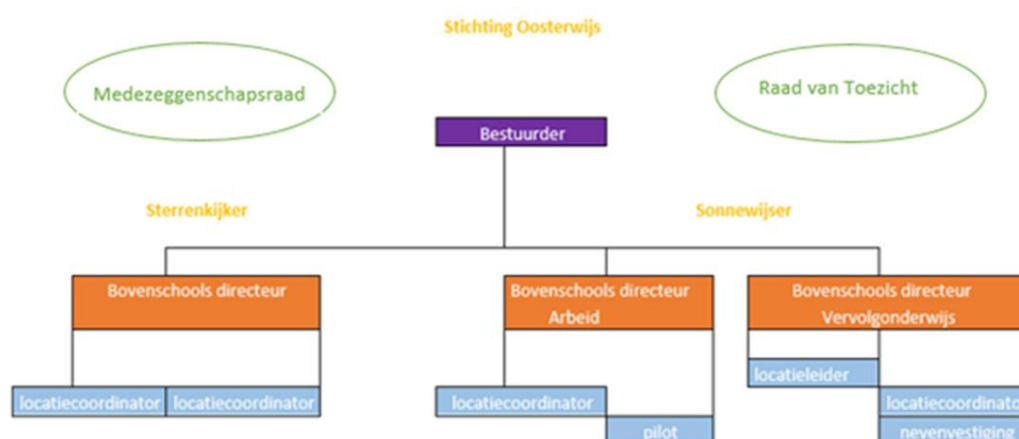
In onderstaande tabel zijn de gegevens van onze onderwijslocaties opgenomen.

Onderwijs	Naam locatie	BRIN	Locatie	Website
SO	De Sterrenkijker	OORT05	Marius de Langenstraat 4, Oss	www.desterrenkijker.nl
SO	De Sterrenkijker	OORT03	Aldetiendstraat 17, Uden	www.desterrenkijker.nl
VSO	De Sonnewijser vervolgonderwijs	OORT00	Staringstraat 4, Oss	www.sonnewijser.nl
VSO	De Sonnewijser vervolgonderwijs	OORT06	Mondriaanlaan 1, Oss	www.sonnewijser.nl
VSO	De Sonnewijser arbeid	OORT04	Gerrit van der Veenstraat 24, Oss	www.sonnewijser.nl
VSO	De Sonnewijser vervolgonderwijs en arbeid	OORT01	Jacob Cremerstraat 1, Tiel	www.sonnewijser.nl

Organisatiestructuur

Stichting Oosterwijs wordt bestuurd door één bestuurder. Sinds 1 januari 2021 kent de stichting drie boven schoolse directeuren. Eén van deze drie bovenscholddirecteuren is belast met de twee locaties van de Sterrenkijker, één directeur met de locaties van de Sonnewijser voor leerlingen met het uitstroomperspectief arbeid en één directeur met de locaties van de Sonnewijser voor leerlingen met het uitstroomperspectief onderwijs. De drie directeuren vormen, met als voorzitter de bestuurder, samen het MT Oosterwijs. Binnen het MT werken de directeuren met een portefeuillevordering op een aantal locatie-overstijgende onderdelen zoals passend onderwijs, AVG en huisvesting.

De directeuren voeren met behulp van hulp hun locatiecoördinatoren/locatieleiders het management op de eigen locaties uit.



Bovenscholddirectieteam in 2021

Mw. W. Smit – locaties Sterrenkijker

Mw. L. Cornielje – locaties Sonnewijser uitstroomperspectief onderwijs

Dhr. T. van Kilsdonk – locaties Sonnewijser uitstroomperspectief arbeid

De medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) is een democratisch orgaan van de school, waarin zowel ouders als leerkrachten zitting hebben. De MR is aanspreekbaar voor alle ouders en leerkrachten over allerlei aangelegenheden die de school betreffen. De MR kan zowel gevraagd als ongevraagd adviezen geven en/of instemmen met betrekking tot bepaalde voorgenomen besluiten. Ondanks dat Oosterwijs meerdere locaties heeft, heeft stichting maar één 1 BRIN-nummer. Daarom heeft Oosterwijs een medezeggenschapsraad (MR) en geen gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). Alle locaties zijn dus vertegenwoordigd in de Medezeggenschapsraad.

De MR bestond in 2021 uit zes leden. Hiervan zijn er twee leden gekozen uit en door de ouders en vier leden uit en door het personeel. Een aandachtspunt voor de MR van Stichting Oosterwijs is het aantal leden. De personeelsgeleding blijft redelijk vertegenwoordigd, maar de oudergeleding is een zorg.

Naam	Functie	Geleding
R. Arens	Voorzitter	Personeel
B. Allart	Lid	Personeel
M. van Elk	Lid	Personeel
R. Palthe	Lid	Personeel
W. de Ruijter	Lid	Ouder
H. van Winsen	Lid	Ouder

Het afgelopen jaar heeft de MR zes reguliere vergaderingen gehad en één extra ingelaste vergadering. Onderstaande onderwerpen zijn o.a. aan de orde geweest:

- Bestuursformatieplan 2021-2022;
- Kaderbrief 2022;
- Bestuursverslag en Jaarrekening 2021;
- Schoolgids;
- Jaarplan;
- Vakantierooster;
- Prestatieanalyses;
- Werkverdelingsplannen;
- Corona (incl. Schoolprogramma)
- Strategische Koers Stichting Oosterwijs.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Stichting Oosterwijs ziet de leerlingen en hun ouders als belanghebbenden. Naast deze belanghebbenden is er een nauwe samenwerking met de drie samenwerkingsverbanden en met de scholen binnen en buiten de samenwerkingsverbanden. Daarnaast wordt er veel samengewerkt met jeugdhulpverlenende instanties. Op iedere locatie is een eigen sociale kaart aanwezig die regelmatig geüpdatet wordt door de schoolmaatschappelijk werkers.

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
SWV VO2508 - SWV Rivierenland	Bestuurder Oosterwijs is bestuurslid SWV Directeur Sonnewijser is lid van scholenoverleg Diverse leerkrachten Sonnewijser werken i.h.k.v. passend/inclusiever onderwijs op VO-locaties Verantwoording (financieel en inhoudelijk) over projecten gaat op basis van vaste formats binnen het scholenoverleg
SWV PO 3006 - SWV PO Oss	Bestuurder Oosterwijs is ALV-lid SWV Verantwoording over inzet van middelen gebeurt op vooraf afgesproken wijze
SWV VO 3006 - SWV VO Oss	Bestuurder Oosterwijs is bestuurslid SWV Directeur Sonnewijser is lid van directeurenoverleg Verantwoording (financieel en inhoudelijk) over projecten gaat op basis van vaste formats binnen het directeurenoverleg
Arbeidsmarktregio Rivierenland	Bestuurder Oosterwijs vertegenwoordigd PRO en VSO in bestuurlijk overleg
Arbeidsmarktregio BNO	Bestuurder Oosterwijs is lid van stuurgroep Uitstroomcoördinator Sonnewijser is lid diverse projectgroepen
Gemeente Oss	Bestuurder neemt deel aan vaste overlegstructuren zoals LEA, LOO en IHP Beleidsambtenaren schakelen met zowel bestuurder als directeuren st Oosterwijs
Gemeente Uden	Bestuurder neemt deel aan vaste overlegstructuren zoals LEA, LOO en IHP Beleidsambtenaren schakelen met zowel bestuurder als directeuren st Oosterwijs
Gemeente Tiel	Bestuurder neemt deel aan vaste overlegstructuren zoals LEA, LOO en IHP Beleidsambtenaren schakelen met zowel bestuurder als directeuren st Oosterwijs
Sectorraden	Oosterwijs is lid van de PO-raad, VBS en GO-raad
Verschillende jeugdhulp-verlenende instanties	Directeuren en teamleden staan in nauw contact met de verschillende jeugdhulpverlenende instanties op zowel casus als projectniveau

Klachtenbehandeling

Op grond van de Kwaliteitswet zijn de schoolbesturen verplicht (artikel 14 WPO en 23 WEC) een klachtenregeling te hebben. Het klachtrecht heeft een belangrijke signaalfunctie met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs. Door

de klachtenregeling ontvangen het bevoegd gezag en de school op eenvoudige wijze signalen die hen kunnen ondersteunen bij het verbeteren van het onderwijs en de goede gang van zaken op school.

Als er klachten zijn over de dagelijkse gang van zaken in de school worden deze in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding afgehandeld. Als dat echter, gelet op de aard van de klacht, niet mogelijk is of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden, kan een beroep worden gedaan op de klachtenregeling. Mocht dit niet bevredigend verlopen, dan is er de mogelijkheid om zich te wenden tot de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs.

De klachtenprocedure is beschreven in de schoolgidsen van de scholen en is onderdeel van het veiligheidsbeleidsplan van Stichting Oosterwijs.

- In 2021 is er één klacht bij het bestuur binnengekomen, deze is naar tevredenheid intern afgehandeld
- In het 2021 hebben de vertrouwenspersonen gesprekken met medewerkers gevoerd, daar zijn geen klachten uit voort gekomen.
- In het schooljaar 2020-2021 zijn er in totaal drie medewerkers, vier ouders en vier leerlingen in gesprek geweest met een vertrouwenspersoon van Stichting Oosterwijs.
- Er zijn meerdere signalen bij de Inspectie van het Onderwijs terecht gekomen van ouders/verzorgers. Geen van deze signalen heeft geleid tot een klacht.

Juridische structuur

De rechtsvorm van Oosterwijs is de stichting. De stichting heeft als formele naam Stichting Oosterwijs, is opgericht in 2012 en is gevestigd te Oss. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer KvK 51267888.

Code Goed bestuur - Governance

In Code Goed Bestuur in het primair onderwijs¹ zijn de basisprincipes vastgelegd over, van, voor professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Stichting Oosterwijs handhaaft deze code en wil hier niet van af wijken. Daar waar in het verleden wel afgeweken is van de code is daar, na het inspectiebezoek in 2020, een verbeteringstraject op ingezet. Zo zijn de Raad van Toezicht en de bestuurder een eigen professionaliseringsagenda op gaan zetten en krijgt de interne verantwoording een prominenter plek op de agenda. In 2022 zal de Raad van Toezicht haar eigen toezicht kader vaststellen.

Code Goed bestuur - Functiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die functiescheiding.

Stichting Oosterwijs werkt met een functionele scheiding (two-tier) door de functies van bestuur en intern toezicht in twee verschillende organen van het bevoegd gezag onder te brengen; de functie van bestuur bij de bestuurder en de functie van het intern toezicht bij de Raad van Toezicht.

¹ Code Goed Bestuur 01/01/2021) PO-Raad
Bestuursverslag 2021 v. 1.3 definitief

2. Verantwoording van het beleid

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van het bestuur. Het is opgedeeld over drie verschillende beleidsterreinen: onderwijs & kwaliteit, personeel & professionalisering, huisvesting & facilitaire zaken. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, het behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteitskwaliteit en kwaliteitszorg

Kwaliteit begint met inzicht krijgen op de kwaliteit. Alleen met inzicht is een continue kwaliteitsverbetering mogelijk. Inzicht is voor Stichting Oosterwijs de basis van kwaliteit en kwaliteitszorg. Zicht hebben op de onderwijsprestaties van onze scholen is voor de bestuurder dan ook van fundamenteel belang om op de onderwijskwaliteit te kunnen sturen. Dat sturen kan niet zonder het gesprek met de scholen over de onderwijskwaliteit en de onderwijsleerprocessen die daaraan ten grondslag liggen.

Hierbij zijn de vijf vragen die horen bij kwaliteitszorg (Moelands, 2005) leidend:

- Doen we de goede dingen?
- Doe we de dingen goed?
- Hoe weten we dat?
- Vinden anderen dat ook?
- Wat doen we met die wetenschap?

Ons stelsel voor kwaliteitszorg werkt cyclisch, systematisch en planmatig. Wij volgen het basisprincipe van de bekende Deming-cirkel: plan-do-check-act. Onze kwaliteitscyclus stimuleert hierdoor als het ware als vanzelf tot continue verbetering van ons onderwijs en tot innovatie.

De sturing gebeurt via 'sturing op deze evaluatieve cyclus' en vindt plaats op drie niveaus:

- a. op het niveau van de leraar,
- b. op het niveau van de school en
- c. op het niveau van het bestuur

Ons stelsel van kwaliteitszorg is enerzijds gericht op het vasthouden van gerealiseerde kwaliteit en anderzijds functioneert deze als motor voor onderwijsontwikkeling. Wij volgen niet alleen, maar stellen onszelf ook ambitieuze doelen. Bij het grip houden op en stimuleren van de onderwijskwaliteit gebruikt de bestuurder vijf bronnen. Deze vijf bronnen zijn voor ons de pijlers waarop ons stelsel van kwaliteitszorg berust.

Deze pijlers zijn:

- De jaarlijkse prestatieanalyse;
- De jaarlijkse analyse van onderwijsresultaten;
- De periodieke evaluatie kwaliteit onderwijsleerproces;
- De periodieke schooldiagnose;
- Impulsen vanuit de (maatschappelijke) omgeving

De keuze voor data-gestuurd werken is een belangrijke stap in de ontwikkeling van Stichting Oosterwijs als 'lerende organisatie'. De onderwijsinhoudelijk Planning & Control cyclus waarborgt dat op alle niveaus van de organisatie elk halfjaar reflectie en sturing op de onderwijskwaliteit plaatsvindt. Door periodiek de kwaliteit van het onderwijs te analyseren en de resultaten daarvan aan het schoolteam te presenteren en met hen te bediscussiëren, krijgt het team steeds scherper in beeld 'welke doelen het beoogt, komen goede praktijken aan het licht en worden vervolgens afspraken gemaakt over de wijze waarop deze school breed gerealiseerd kunnen worden'. We zijn eerlijk en open naar onze partners over onze resultaten, over de dingen waar we trots op zijn en over de dingen die naar ons inzicht kunnen

verbeteren. Wij delen jaarlijks een aantal geanonimiseerde katernen en/of rapportages. We spreken intensief met elkaar over de inhoud. De bestuurder voert na elke cyclus op school- en organisatieniveau actief een kritische dialoog met de directeuren over de resultaten van het onderwijs. Na de presentatie en bespreking geleidt de bestuurder de katernen door naar de medezeggenschapsraad en de Raad van Toezicht. Bij de bespreking van de inhoud stellen deze geledingen zich op als onze 'kritische vrienden'.

Daarnaast deelt de bestuurder vier keer per jaar een financiële managementrapportage én een inhoudelijk managementrapportage met de directeuren en de Raad van Toezicht. Bij de financiële managementrapportage stelt de audit commissie zich op als critical friend. De commissie Kwaliteit van de raad van Toezicht doet dat bij de inhoudelijke managementrapportage.

De bestuurder hecht er aan om in een open dialoog actuele ontwikkelingen binnen of buiten de organisatie op een heldere manier voor het voetlicht te brengen.

Doelen en resultaten

De doelen worden op locatieniveau geformuleerd. Naast de norm die de inspectie daarvoor oplegt heeft Stichting Oosterwijs ook eigen doelen geformuleerd. Het voert te ver om in dit verslag alle doelen bij de verschillende pijlers en de behaalde resultaten tot op locatieniveau weer te geven. Deze opbrengsten worden jaarlijks gepresenteerd aan de teams, de MR en de RvT. Tevens worden deze katernen gedeeld met de Inspectie van het Onderwijs. Een samenvatting is weergegeven bij 'onderwijsresultaten'.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2022 zal er een kwaliteitszorgmedewerker op bestuursniveau aangesteld gaan worden. Deze kwaliteitszorg-medewerker zal enerzijds ondersteunend zijn aan de monitoring en begeleiding van de kwaliteitszorg op de locaties en zal anderzijds met name de kwaliteitszorg meer bovenschol en op stichtingsniveau gaan tillen.

Onderwijsresultaten

Elk jaar vraagt de Inspectie van het Onderwijs (IvHO) scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs de opbrengstgegevens aan te leveren. De IvHO gebruikt de data bij de monitoring van de onderwijskwaliteit en het detecteren van risico's. In het Onderzoekskader 2017 dat vanaf 1 augustus 2019 van kracht is, presenteert de IvHO deze jaarlijkse risicodetectie als de 'jaarlijkse prestatieanalyse'. De prestatie betreft de onderwijskwaliteit en het financieel beheer. De analyse geeft antwoord op de vraag 'laten de prestaties van het bestuur en zijn school/scholen risico's zien die nadere analyse vergen?' Bij een vermoeden van risico's, voert de IvHO een expertanalyse uit. De IvHO stelt besturen niet actief op de hoogte van de uitkomst van de Prestatieanalyse.

Sinds 2015 publiceert de IvHO de wijze waarop zij risico's in de onderwijskwaliteit berekent via de 'Uitwerking berekening prestatieanalyse sector speciaal onderwijs'. Stichting Oosterwijs gebruikt dit om nu onder meer zelf te kunnen bepalen of hun opbrengsten door de IvHO als 'risicovol' worden gelabeld. Met ingang van schooljaar 2019-2020 wordt er voor de risicoanalyse breder gekeken dan alleen naar de informatie uit de opbrengstbevraging. De IvHO heeft daarnaast een extra indicator toegevoegd aan de gegevens die zij vrij geven als het gaat om de berekening van risico's.

Voor de Sonnewijser zijn de resultaten van 2019 niet één op één te vergelijken met de resultaten van 2020 als het gaat om de tussentijdse uitstroom en de einduitstroom. De begrippen eind- en tussenuitstroom werden anders opgevat dan door de IvHO bedoeld. Vanaf 2020 is er gerekend met de definities zoals gesteld door de IvHO.

Stichting Oosterwijs blijft een eigen risico-indicatie hanteren. Sinds schooljaar 2019-2020 hanteert stichting Oosterwijs daarvoor ook eigen normen. Ongeacht het oordeel van externen, willen we zelf kunnen verantwoorden over onze opbrengsten en hoe wij die zien voor onze specifieke doelgroep binnen onze specifieke stichting met onze specifieke uitdaging. Op basis van de gegevens brengt iedere locatie van Stichting Oosterwijs jaarlijks een katern 'Prestatieanalyse' uit. In schooljaar 2016-2017 is er geen uitsplitsing gemaakt voor de onderwijskundige eenheden van de Sonnewijser. De cijfers gelden voor de Sonnewijser als geheel. De prestatieanalyse wordt door de bestuurders besproken met de MR en de RvT en wordt gepubliceerd op de website.

Samenvattend over de afgelopen 4 schooljaren jaar leveren de analyses het volgende beeld op:

Sterrenkijker Indicator	IvhO norm 16/17	IvhO norm 17/18	IvhO norm 18/19	IvhO norm 19/20	Eigen norm 19/20
Einduitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Behaald
Uitstroom/ IQ	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Behaald
Bestendinging	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Behaald
Tussentijdse uitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Behaald
Uitstroom op OPP				Risico	Niet behaald

Arbeid Oss Indicator	IvhO norm 16/17	IvhO norm 17/18	IvhO norm 18/19	IvhO norm 19/20	Eigen norm 19/20
Einduitstroom	Geen risico	Risico	Risico	Geen risico	Behaald
Uitstroom/ IQ	Geen risico	Risico	Geen risico	Risico	Behaald
Bestendinging	Geen risico	Risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Tussentijdse uitstroom	Geen risico	Risico	Risico	Geen risico	Behaald
Uitstroom op OPP				Geen risico	Behaald

Vervolgonderwijs Oss Indicator	IvhO norm 16/17	IvhO norm 17/18	IvhO norm 18/19	IvhO norm 19/20	Eigen norm 19/20
Einduitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Behaald
Uitstroom/ IQ	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Bestendinging	Geen risico	Risico	Geen risico	Risico	Niet behaald
Tussentijdse uitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Uitstroom op OPP				Geen risico	Niet behaald

Vervolgonderwijs Tiel Indicator	IvhO norm 16/17	IvhO norm 17/18	IvhO norm 18/19	IvhO norm 19/20	Eigen norm 19/20
Einduitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Uitstroom/ IQ	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Bestendinging	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Tussentijdse uitstroom	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Geen risico	Niet behaald
Uitstroom op OPP				Risico	Niet behaald

De onderwijsresultaten worden ook per locatie jaarlijks in een katern gepresenteerd en besproken met de MR en RvT. In de katern van de Sterrenkijker worden de opbrengsten op schoolniveau en op locatieniveau in kaart gebracht voor lezen (technisch en begrijpend), woordenschat, spelling en rekenen. De Sterrenkijker hanteert het eigen ambitieniveau van een score van 80% volgens, in overeenstemming met of boven OPP. In de katern is een uitgebreide analyse opgenomen van de verzamelde data, zijn conclusies getrokken en verbeteracties beschreven.

Onderstaand een overzicht van de scores op schoolniveau.

DMT				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	32%	46%	22%	68%
Maart 2021	43%	43%	15%	58%
Juni 2021	48%	34%	19%	53%

AVI				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	23%	31%	46%	77%
Maart 2021	25%	53%	22%	75%
Juni 2021	29%	38%	32%	71%

Spelling niet werkwoorden				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	22%	48%	30%	78%
Maart 2021	28%	51%	20%	72%
Juni 2021	30%	47%	23%	70%

Spelling werkwoorden				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	36%	36%	29%	64%
Maart 2021	51%	37%	12%	49%
Juni 2021	58%	42%	0%	42%

Begrijpend lezen				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	24%	58%	17%	76%
Maart 2021	37%	51%	13%	64%
Juni 2021	39%	37%	24%	61%

Rekenen				
	% ongunstiger OPP	% conform OPP	% gunstiger OPP	Voldoende groei
Januari 2020	14%	80%	5%	86%
Maart 2021	20%	65%	15%	80%
Juni 2021	21%	58%	21%	79%

In de katern van de Sonnewijzer worden de opbrengsten op schoolniveau en op locatieniveau in kaart gebracht. Het betreft de eindresultaten en de tussentijdse leeropbrengsten. De leerroutes zijn hierbij als uitgangspunt genomen.

Bij de eindresultaten van het schooljaar 2020 – 2021 gaat het om de resultaten van leerlingen die de basis, kader, theoretische of havo leerroute volgden en hun schoolloopbaan afsloten met een diploma. Daarnaast zijn er leerlingen die een aantal deexamens hebben gedaan en op die manier een aantal certificaten hebben behaald. Sinds 2020 is het ook mogelijk voor leerlingen om hun MBO 1 diploma te halen. Deze resultaten zijn meegenomen in het overzicht.

De resultaten voor het schooljaar 2020-2021 zijn als volgt:

Locatie	Niveau	Aantal	Slagingspercentage	Aantal	Slagingspercentage
		Opgegaan voor geheel diploma	Geheel diploma behaald	Certificaten	Certificaten behaald
Arbeid Oss	Totaal	8	100%		
	MBO 1	8	100%	-	-
	IVIO 1	-	-	25	88%
	IVIO 2	-	-	26	83%
	IVIO 3	-	-	6	50%
	VCA	-	-	2	100%
	Ov. Certificaten	-	-	5	100%
Vervolgonderwijs Oss	Totaal	48	82%	11	74%
	Basis	9	89%	1	100%
	Kader	11	91%	1	100%
	Theoretisch	26	96%	8	64%
	Havo	2	50%	1	33%
Vervolgonderwijs Tiel	Totaal	14	100%	16	92%
	Basis	2	100%	3	100%
	Kader	4	100%	3	100%
	Theoretisch	8	100%	10	76%
	Havo	-	-	-	-

Bij de tussentijdse leeropbrengsten, in kaart gebracht aan de hand van de cito scores, methode gebonden toetsen en getoetst aan de overgangsnormen, hanteert de Sonnewijzer het eigen ambitieniveau van een score van 80% volgens, in overeenstemming met of boven OPP. In de katern is een uitgebreide analyse opgenomen van de verzamelde data, zijn conclusies getrokken en verbeteracties beschreven tot op leerjaar/niveau. Onderstaand een overzicht tussentijdse leeropbrengsten Sonnewijzer Vervolgonderwijs Oss & Tiel.

Schooljaar 2020 - 2021	Voorjaar 2021 Cito scores*		Methodisch over de kernvakken juli 2021**		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Sonnewijzer Oss: 160 lln.	71	29	87	13	78	22

Schooljaar 2020 - 2021	Voorjaar 2021 Cito scores		Methodisch over de kernvakken		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Leerroute vmbo-bb	69	31	85	15	88	22
Leerroute vmbo-kb	68	32	86	14	73	27
Leerroute vmbo-t	70	30	83	17	71	29
Leerroute havo	80	20	96	4	89	8

Schooljaar 2020-2021	Voorjaar 2021 Cito scores *		Methodisch over de kernvakken **		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Sonnewijzer Tiel: 77 lln.	74	26	89	11	68	32

Schooljaar 2020 - 2021	Voorjaar 2021 Cito scores		Methodisch over de kernvakken		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Leerroute vmbo-bb	72	28	89	11	81	19
Leerroute vmbo-kb	70	30	86	14	53	47
Leerroute vmbo-t	70	30	89	11	62	38
Leerroute havo	98	2	91	9	88	12

Internationalisering

- Is er beleid op het thema internationalisering?
 - Ja
 - Nee

Internationalisering is het proces waarbij betrekkingen over steeds grotere afstanden worden aangegaan en zo over de landsgrenzen heen reiken. Dit is een gevolg van zowel mondialisering als regionalisering.

Internationalisering is tot nu toe via het voortgezet onderwijs ook een thema in het primair onderwijs aan het worden, maar staat nog enigszins in de kinderschoenen. Ook in het speciaal onderwijs zal internationalisering naar alle waarschijnlijkheid een rol gaan spelen in het onderwijsaanbod, mogelijk in samenhang met Burgerschap. Stichting Oosterwijs volgt deze ontwikkelingen, maar stelt zich op dit punt (vooral nog) niet op als kartrekker.

Onderzoek

- Is er beleid op het thema onderzoek?
 - Ja
 - Nee

Steeds meer medewerkers van Stichting Oosterwijs volgen een masteropleiding. Een onderdeel van deze masteropleidingen is onderzoek doen in de eigen praktijk. Ondanks Stichting Oosterwijs het belang in ziet van onderzoek (doen) en evidence based werken heeft de stichting geen nader beleid geformuleerd op het onderdeel onderzoek.

Inspectie

- Is er tijdens het verslagjaar een inspectiebezoek geweest?
 - Ja
 - Nee

Het vierjaarlijkse inspectiebezoek heeft plaatsgevonden in 2020. In 2021 heeft er het jaarlijkse bestuursgesprek plaatsgevonden. Dit gesprek heeft plaatsgevonden tussen de contactinspecteur en de bestuurder via Teams.

Visitatie

- Vond er tijdens het verslagjaar een bestuurlijke visitatie plaats?
 - Ja
 - Nee

In 2021 heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. Wel maakt de bestuurder onderdeel uit van een netwerk van collega-bestuurders uit het speciaal onderwijs in de regio. Dit netwerk heeft tweewekelijks overleg. In schooljaar 2022-2023 worden er op samenwerkingsverbandniveau afspraken gemaakt over bestuurlijke visitatie. Stichting Oosterwijs heeft zich opgegeven om te gaan visiteren en om gevisiteerd te gaan worden.

Passend onderwijs

De scholen van Oosterwijs participeren in drie samenwerkingsverbanden. De drie samenwerkingsverbanden hebben allen een eigen ondersteuningsplan met eigen visie, koers en doelen. Oosterwijs heeft middelen ontvangen uit de drie samenwerkingsverbanden vanwege groei per 1 februari. Daarnaast zijn er verschillende pilots en projecten geweest in het kader van Passend Onderwijs. Veelal betrof het hier inzet van mensen uit het speciaal onderwijs voor de versteviging van het onderwijs en begeleiding in het regulier onderwijs. Structureel ontvangt Oosterwijs middelen van Samenwerkingsverband VO 3006 voor het uitvoeren van de voorziening Past. Oosterwijs verantwoordt zich over de inzet van middelen rechtstreeks naar de verschillende samenwerkingsverbanden volgens, in overeenstemming met de vooraf afgesproken richtlijnen.

2.2 Personeel & professionalisering

Kengetallen

Op de peildatum 1 oktober 2021 telde Oosterwijs 186 medewerkers, met in totaal 147,62 fte. Naast deze medewerkers in dienst van Oosterwijs zijn er gedurende het schooljaar ook nog medewerkers via inhuur werkzaam voor Oosterwijs. Niet alle medewerkers die werken voor Oosterwijs waren op een van onze scholen aan het werk. In het kader van Passend Onderwijs waren er ook medewerkers van Oosterwijs middels afspraken met de samenwerkingsverbanden binnen het reguliere onderwijs aan het werk.

In de onderstaande tabellen worden respectievelijk de verdeling in verschillende leeftijdscategorieën van de medewerkers van Oosterwijs in beeld gebracht en het geslacht van de medewerkers. Het betreft hier alleen de medewerkers die in dienst zijn van Oosterwijs, de medewerkers op basis van inhuur betreffen voornamelijk tijdelijke contracten op basis van vervanging/ invalbasis.

Medewerkers in leeftijdscategorieën (in aantallen)										
0/19	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>65
1	7	26	30	28	23	15	17	22	16	1

Geslacht in aantallen	
Man	Vrouw
57	129

Ziekteverzuim

Het totale verzuimpercentage van Oosterwijs is over 2021 (exclusief zwangerschap) maar inclusief langdurig verzuim 9,85 %. Het verzuimpercentage is flink afwijkend van voorgaande jaren. Corona heeft namelijk een grote invloed op het ziekteverzuim. Wanneer er geen rekening gehouden zou worden met Corona-gerelateerd ziekteverzuim zou opnieuw het zwaartepunt ook dit jaar weer bij het langdurige verzuim liggen. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het verzuim over de afgelopen jaren.

Verzuimpercentage			
2018	2019	2020	2021
3,88%	4,37%	9,55%	9,85%

Doelen en resultaten

In 2020 & 2021 heeft Stichting Oosterwijs een afwijkend ziekteverzuimpercentage (9,55% en 9,85%) ten opzichte van andere jaren. Stichting Oosterwijs is hard getroffen door het Coronavirus en heeft met veel ziekteverzuim te maken gehad.

Per 1 maart 2021 heeft Stichting Oosterwijs zich aangesloten bij de Bedrijfspoli. Met deze stap is de verwachting dat er nog actiever gestuurd kan worden op het terugdringen van het ziekteverzuim, zowel preventief als curatief. Vooralsnog is het eerste doel het ziekteverzuimpercentage weer te normaliseren voor onze eigen begrippen en koersen we op een verzuimpercentage rond de 5%. Ten grondslag licht hier een gemiddeld ziekteverzuimpercentage van 5,2 % onder (2015-2019).

Om te sturen moet er eerst voldoende data beschikbaar zijn. Deze data zijn interessant om trends op te sporen en vergelijkingen te trekken. Zien we verschillen per locatie? Speelt leeftijd of werktijd-factor een rol in het ziekteverzuim? Zijn er specifieke functies waar meer ziekteverzuim is?

Op basis van trends en analyses kunnen we verder beleid maken. Dit willen wij graag samen doen met onze nieuwe samenwerkingspartner De Bedrijfspoli. Zij kunnen ons gericht adviseren in het geval van specifieke trends. Vanzelfsprekend wordt ook de MR betrokken als het gaat om het opstellen van (nieuw)beleid.

Toekomstige ontwikkelingen

In december 2021 heeft Stichting Oosterwijs de Strategische koers vastgesteld. Een onderdeel van deze koers is het strategische HR beleid. Stichting Oosterwijs spreekt de ambitie uit om in 2022 een Strategisch HR beleid vast te stellen. Dit beleid zal vanzelfsprekend zijn weerslag kennen in het personeelsbeleidsplan. De basis voor het Strategisch HR beleid is de theorie van het Huis van Werkvermogen (Illmarinen, 2005).

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Waren er het afgelopen ontwikkelingen met een grote personele betekenis die nog niet aan de orde zijn gekomen?

- Ja
 Nee

Het lerentekort en het hoge ziekteverzuim door Corona zijn de grootste zorgen in 2021 voor Stichting Oosterwijs geweest op het gebied van personeel. Voor de stichting is het lastig dat beiden buiten de directe cirkel van invloed liggen. De bestuurder probeert op verschillende manieren invloed uit te oefenen op het lerentekort binnen het speciaal onderwijs en specifiek binnen de eigen stichting. Het betreft echter processen die tijd nodig hebben om tot ontwikkeling te komen.

Uitkeringen na ontslag

Er is voortdurende aandacht voor het verzuimmanagement, re-integratie en employability van medewerkers. Bij frequent verzuim wordt met betrokkenen volgens, in overeenstemming met verzuimbeleid een verzuimgesprek gevoerd. Bij langdurig verzuim wordt op diverse momenten aangegeven welke stappen en besluiten genomen dienen te worden.

De directeuren zorgen er in overleg met de deskundigen van de Arbodienst en het administratiekantoor voor dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Gevolgd wordt of termijnen goed worden bewaakt en de dossiervorming volgens o.a. de vereisten van de instroomtoets plaatsvindt. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. Doordat deze personeelsdossiers goed op orde zijn, verwacht Oosterwijs geen problemen met een eigen verantwoordelijkheid voor eventuele uitkeringen, als er sprake is van ontslag van een medewerker. In 2021 heeft de stichting geen kosten gehad aan uitkeringen na ontslag.

Aanpak werkdruk

Per schoollocatie hebben de teams in gezamenlijkheid met hun directeur de werkdruk op de eigen locatie besproken. Thema's als de oorzaak, de oplossing en de bijpassende maatregelen zijn besproken. Op basis van deze gesprekken is er per locatie een plan opgesteld voor de inzet van de werkdrukkiddelen. Deze plannen zijn ter instemming voorgelegd aan de PMR. De evaluatie in het voorjaar van 2021 heeft input geleverd voor de nieuwe plannen voor de inzet van middelen voor 2021-2022

In onderstaande tabel een overzicht van de beschikbare middelen op stichtingsniveau voor 2021.

Schooljaar	Tarief	Aantal lln.	Schooljaar	Budget 2021
2020-2021	508,98	545	227.394	162.806 ²
2021-2022	517,34	618	319.716	133.215
				296.021

² Inclusief deel nabetaaling 2020 verwerkt in boekjaar 2021 i.v.m. prijsaanpassing tarief schooljaar 2020-2021
Bestuursverslag 2021 v. 1.3 definitief

In onderstaande tabel een overzicht van de ingezette middelen per locatie naar omvang (afgerond EUR 100) en soort inzet.

Naam locatie	Personeel	Soort inzet
De Sterrenkijker Oss	35.000	Onderwijsassistent/ondersteuner
De Sterrenkijker Uden	48.500	Onderwijsassistent/ondersteuner
De Sonnewijzer vervolgonderwijs Oss	108.800	Onderwijsassistent/ondersteuner
De Sonnewijzer arbeid Oss	39.200	Onderwijsassistent/ondersteuner
De Sonnewijzer vervolgonderwijs en arbeid Tiel	61.700	Onderwijsassistent/ondersteuner

Strategisch personeelsbeleid

Stichting Oosterwijs heeft te maken met een specifieke doelgroep. Op de verschillende locaties is deze zelfs nog specifiekere. Stichting Oosterwijs kiest er voor om te werken met een generiek personeelsbeleidsplan maar geeft de directeuren de ruimte om hier, binnen de kaders, zelf kleur aan te geven. De directeuren zijn onderwijskundig schoolleiders die integraal verantwoordelijk zijn voor hun eigen locatie(s). Vanuit onderwijskundig leiderschap is er al een zekere mate van borging in de afstemming van bijvoorbeeld het personeelsbeleid ten op zichte van de onderwijskundige opdracht en uitdagingen van de school. In 2022 zal het huidige personeelsbeleidsplan, in navolging van het strategisch HR beleid een update krijgen.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Stichting Oosterwijs vindt het belangrijk voor de leerlingen en voor de medewerkers dat zij onderwijs krijgen en geven in een gezonde en inspirerende gebouwen. Niet alle gebouwen van de stichting voldoen aan deze eisen. Vanwege de huidige ontwikkelingen op het gebied van specialistische voorzieningen heeft de stichting er echter voor gekozen niet meer dan noodzakelijk is te investeren in deze gebouwen.

Doelen en resultaten

Stichting Oosterwijs heeft zichzelf geen uitgesproken doelen gesteld voor de huidige panden anders dan in stand houding van deze locaties. De stichting heeft zich veel meer gericht op de toekomst. Gesprekken met de gemeentes over verduurzaming, verbouwing, renovatie en nieuwbouw hoorden daarbij.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2021 heeft Oosterwijs samen met collega stichting SO/VSO en een collega stichting PO/SBO een huisvestingsaanvraag ingediend bij de gemeente Oss met als doel het realiseren van een specialistische voorziening. Tevens is een huisvestingsaanvraag met eenzelfde doel ingediend door het VSO. De gemeente en het samenwerkingsverband kijken beiden positief tegen de ontwikkeling aan.

In de gemeente Tiel loopt het proces om uit te breiden met een nevenvestiging voor het VSO. In verband met vertragingen in het proces koerst men nu op oplevering van deze extra locatie in augustus 2023. Tijdelijke huisvesting is tot die tijd niet aan te ontkomen.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Duurzaamheid is voor de stichting tweeledig. Enerzijds vindt de stichting het belangrijk om zelf een steentje bij te dragen aan duurzaamheid, anderzijds vindt de stichting het belangrijk om hier een voorbeeldrol in te bekleden richting ouders en leerlingen. Een uitvoerende en educatieve rol dus op het gebied van duurzaamheid. Hetzelfde geldt voor maatschappelijk verantwoord ondernemen. Als voorbeeld neemt de stichting de 'footprint' die producten achterlaten steeds vaker mee in de beoordelingscriteria. Al veel langer wordt er binnen de stichting zo veel als mogelijk gebruik gemaakt van de lokale ondernemerschap en middenstand. Uiteindelijk zijn zij ook weer nodig voor stageplekken en om de leerlingen duurzaam uit te laten stromen naar bijvoorbeeld arbeid.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor Oosterwijs een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar (“geld volgt visie”) is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico’s op verantwoorde wijze worden gedekt.

Om dit proces te ondersteunen wordt jaarlijks een kaderbrief opgesteld. Met deze kaderbrief stelt het bestuur de kaders vast waarmee de begroting voor het betreffende jaar moet worden uitgewerkt. Deze kaderbrief ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico’s beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

Op basis van het financiële beleidskader wordt van de locatie verwacht dat zij in staat zijn om hun dienstverlening uit te voeren binnen een positieve exploitatie. De locaties hebben jaarlijks een rendement doelstelling. Dit is een randvoorwaarde voor het individuele begrotingsproces van de locaties. Uitgangspunt daarbij is ook het betrachten van voorzichtigheid ten aanzien van bijvoorbeeld de ontwikkeling van (groei van) het aantal leerlingen. Daarbij is er ook ruimte om in overleg met de bestuurder incidenteel en per specifieke situatie te bezien of er anders tegen de algemene rendementseis moet worden aangekeken. Dat wil zeggen dat (incidenteel) een lager rendement bespreekbaar is op basis van een gemotiveerd en gedegen verzoek (SMART) van de desbetreffende school en/of regio.

Opstellen meerjarenbegroting

Jaarlijks wordt een begroting en (voortschrijdende) meerjarenbegroting opgesteld, en ook een risicoparagraaf waarin onzekerheden zijn benoemd. Bij het opstellen van deze begroting worden door middel van een kaderbrief stichting breed bepaalde uitgangspunten en voorwaarden gesteld waaraan de begroting dient te voldoen.

De begroting wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hieruit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico’s/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten. Vanaf 2021 wordt in de begroting gewerkt met een rendementsdoelstelling van nihil. Eventuele begrotingsruimte wordt aangehouden als buffer binnen exploitatie om onvoorziene omstandigheden op te vangen.

Toekomstige ontwikkelingen

Het allocatie- en begrotingsbeleid van Oosterwijs maakt dat er een helder zicht ontstaat op de financiële situatie per locatie. In de begroting voor 2022 t/m 2024 ontstaat daarbij een beeld waarbij er sprake is van ongunstige financiële positie voor de SO locaties. De kaderbrief biedt daarbij de ruimte om in afwijking van de rendementsdoelstelling een tekort toe te staan. Enerzijds vanuit het principe “geld volgt visie” waarbij er bijvoorbeeld op basis van interne en externe ontwikkelingen buiten de invloedssfeer van de locatiedirectie ruimte moet zijn om een deze te kunnen bekostigen. Anderzijds vanuit de vraag of door de toepassing van de rendementsdoelstelling de solidariteitsgedachte voldoende recht wordt gedaan. Echter de toepassing van deze ruimte mag geen afbreuk aan de financiële buffers en mag de ontwikkeling en groei van een andere locatie binnen de stichting niet stagneren. Om die reden is in de meerjarenbegroting voor 2023 en 2023 een maximaal tekort toegestaan voor de SO locaties en moet vanaf 2025 een neutrale begroting worden gepresenteerd.

Investeringsbeleid

De uitgangspunten voor het investeringsbeleid zijn de vastgestelde vervangingstermijnen. Jaarlijks wordt het activabestand doorgerekend, waarbij op basis het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten de beschikbare investeringsruimte wordt bepaald. Door deze ruimte in beeld te brengen wordt voorkomen dat er een te lage boekwaarde wordt meegewogen in de bepaling van het normatieve eigen vermogen. De investeringsbegroting maakt hierdoor een onlosmakelijk onderdeel uit van de (meerjaren-)begroting.

Voor de komende jaren is het investeringsvolume gericht op de instandhouding van de aanwezige activa c.q. een stabiele verhouding tussen de jaarlijkse afschrijvingslasten versus de benodigde investeringen. Voor 2022 is in totaal voorzien in een bedrag van € 457.000 aan investeringen. In de meerjarenbegroting is voor 2023 een kader van € 215.000 opgenomen en voor 2024 een kader € 255.000.

Betreft	Jaarrekening kalenderjaar 2020	Begroting kalenderjaar 2021	Realisatie kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Materiele vaste activa						
Stand 01-1	860.978	896.901	896.901	951.517	1.178.817	1.116.117
Afschrijvingen	159.664	210.100	183.496	229.700	277.700	274.600
Investeringen vervoersmiddelen	0	0	0	0	0	20.000
Investeringen technische zaken	0	77.500	19.835	84.000	40.000	40.000
Investeringen meubilair	51.928	67.000	43.470	97.000	50.000	50.000
Investeringen ict	110.876	100.500	155.957	90.000	65.000	85.000
Investeringen olp	32.783	77.500	18.850	186.000	60.000	60.000
Stand 31-12	896.901	1.009.301	951.517	1.178.817	1.116.117	1.096.517

Treasury

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als stichting aan de richtlijn en hebben er in 2021 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Uitgangspunt van het beleid is het risicomijdend beleggen en beheer van middelen met als onderliggende doelstellingen:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de stichting zijn verbonden (risico minimalisatie).

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent. Voor alle tegoeden is in 2021 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar. Momenteel overstijgen de kosten voor de aangehouden bankrekening en het betalingsverkeer de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Bewust is er voor gekozen om de spreiding van de uitstaande middelen ook in 2021 in stand te houden, waarbij de ING de hoofdbankier is en een deel van de overtollige middelen uitstaat op een (spaar)rekening bij de SNS.

Dit laatste is een bewuste keuze, weliswaar is er een afwijking op de rating vereisten voor de SNS, maar omdat o.i. deze bank valt onder het Nederlandse bankenstelsel is er geen risico ten aanzien van het aangehouden saldo. Spreiding draagt van aangehouden saldi draagt in onze optiek ook bij aan afdekking van risico's.

Voor de komende jaren voorzien wij op basis van de prognose balans en kasstroomoverzicht een geringe afname in de kasstroom. De afboeking van de vordering op DUO einde 2022 en de verwerking daarvan in het resultaat heeft geen effect op de kasstroom voor operationele activiteiten voor de komende jaren. Dit komt omdat de afboeking van de DUO vordering weliswaar doorwerkt als een negatief effect op het eigen vermogen, maar per saldo niet leidt tot een effect op de liquide middelen. Door de investeringen en de uitgaven aan groot onderhoud ontstaat in de komende jaren een negatieve kasstroom uit investeringsactiviteiten en aanpassingen voor voorzieningen. Deze kan worden opgevangen vanuit de beschikbare liquide middelen.

Nationaal Programma Onderwijs

De school heeft een schoolscan gemaakt. Hierbij zijn de volgende stappen doorlopen:

- Het MT heeft het ontwikkeldomein benoemd
- Op alle locaties hebben de gedragswetenschapper en intern begeleider data verzameld vanuit reeds beschikbare data.
- Indien nodig is er op locatieniveau extra data gegenereerd (cognitief en/of sociaal emotioneel)
- De gedragswetenschapper en intern begeleiders hebben de data geanalyseerd, conclusies getrokken en mogelijke verklaringen gezocht.
- Het proces en de inhoud zijn besproken in de teams.
- De voltallige MR is nauw betrokken geweest en is tussentijds meerdere keren geïnformeerd over zowel het proces als de inhoud. De MR heeft instemming gegeven op het voorgestelde proces en op de uiteindelijke plannen.
- Gezien de doelgroep is er voor gekozen om de leerlingen niet actief te betrekken in de besluitvorming.

Vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op het gebied van:

- A. Meer onderwijs om leerlingen/ groepen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.
- D. Ontwikkeling van executieve functies van leerlingen.
- E. Inzet van personeel en ondersteuning.
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden.

De gestelde doelen zijn op locatieniveau geëvalueerd. Het doel van deze evaluatie is tweeledig: enerzijds ter verantwoording van de ingezette middelen anderzijds als "check" in de PDAC cyclus. Op basis van de evaluatie worden de huidige plannen bijgesteld dan wel nieuwe plannen opgesteld, vanzelfsprekend indien nodig met voorafgaand onderzoek en in samenspraak met de MR. Ten tijden van het schrijven van dit bestuursverslag waren er nog onvoldoende evaluatiegegevens bekend om hier concrete uitspraken over te doen

In onderstaande tabel een overzicht van de beschikbare middelen op stichtingsniveau voor 2021.

Onderwerp	Periode	Bedrag periode	Budget 2021
Bijzondere en aanvullende bekostiging scholen NPO	2021-2022	866.627,58	361.094,83
Bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand NPO	2021-2022	18.651,04	7.771,27
			368.866,10

In onderstaande tabel een overzicht van de ingezette middelen per locatie.

Naam locatie	Personeel	Externen	Scholing	Overig	Totaal
De Sterrenkijker Oss	0	0	585	2.388	2.974
De Sterrenkijker Uden	0	0	275	1.668	1.943
De Sonnewijzer vervolgonderwijs Oss	49.201	22.752	0	10.854	82.807
De Sonnewijzer arbeid Oss	26.573	0	30.585	0	57.158
De Sonnewijzer vervolgonderwijs en arbeid Tiel	18.513	38.055	0	0	56.567
Bovenschools	0	0	0	0	0
Totaal	94.286	60.807	31.445	14.911	201.450

Op basis van bovenstaande tabel is af te leiden dat in 2021 afgerond in totaal € 60.807 is ingezet voor de inhuur van externen. Afgezet tegen de voor 2021 beschikbare middelen van afgerond in totaal € 368.866 is 16,48% van de van de middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

Het deel aan niet ingezette NPO middelen over 2021 is toegevoegd aan een bestemmingsreserve en zal worden besteed in 2022.

Allocatie van middelen

Uitgangspunt van het allocatiebeleid bij Oosterwijs is dat de baten en lasten zoveel mogelijk op locatieniveau zichtbaar worden gemaakt, zodat helder inzicht in de financiële situatie per locatie ontstaat en identificatie van potentiële problemen en sturing sneller mogelijk maakt. Sturing op formatie en (beïnvloedbare) materiële lasten komt hiermee nadrukkelijk(ker) op het niveau van de locaties te liggen, waarbij de centraal georganiseerde faciliteiten ondersteunend zijn.

Oosterwijs heeft vijf locaties die elk hun middelen en daarmee hun personele en materiele lasten inzetten binnen de kaders van de door de bestuurder vastgestelde kaderbrief. Deze kaders hebben hun neerslag in de schoolbegrotingen en de geconsolideerde begroting van Oosterwijs. In deze systematiek worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Voor de primaire bekostiging (basis- en ondersteuning) wordt het principe 'het geld volgt de leerling' gevolgd.
- Met betrekking tot de personele lasten worden de werkelijke formatieve loonkosten verwerkt in de begroting van de betreffende locatie.
- Met betrekking tot de materiële lasten worden alle lasten (afschrijvingen, huisvestingslasten, overige lasten) verwerkt in de begroting van de betreffende locatie.
- Er wordt een boven-schoolse begroting opgesteld waarin de kosten van centraal georganiseerde diensten, faciliteiten en contracten zijn opgenomen. De kosten worden door middel van een doorbelasting naar de scholen gedekt.
- De boven-schoolse begroting bestaat uit een verplicht deel dat te maken heeft met kosten voor alle activiteiten die samenhangen met de keuze voor een organisatiestructuur met daarin een boven-schools management en stafondersteuning.
- De boven-schoolse begroting kent daarbij ook een deel aan afdracht voortvloeiend uit keuzes die binnen de organisatie gemaakt zijn. Het betreft onderwerpen waarbij het boven-schools coördineren en organiseren efficiënter en effectiever is of waarbij het verwerken van lasten in een locatiebegroting een onevenredig grote druk zou geven op de exploitatie en waar verwerking in de boven-schoolse begroting leidt tot een meer evenwichtige spreiding. Onderliggend principe voor dit soort onderwerpen betreft dan de allocatie op basis van solidariteit. Dit betreft de keuze om de budgetten voor BAPO en ouderschapsverlof, de dotatie aan de voorziening groot onderhoud in de boven-schoolse begroting te verwerken.
- Zowel het verplichte als het keuze deel worden op basis van de omvang van de primaire bekostiging toegerekend aan de locaties, hiermee ontstaat een evenwichtige spreiding van de boven-schoolse lasten.

Onderwijsachterstandenmiddelen

In 2021 heeft Oosterwijs als SO/VSO instelling geen middelen voor onderwijsachterstanden ontvangen vanuit de overheid.

Prestatie box / Professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders

De middelen voor de Prestatiebox zijn in schooljaar 2020–2021 voor het laatst onder de huidige voorwaarden beschikbaar gesteld. Met ingang van schooljaar 2021–2022 worden middelen verstrekt voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders. In het kader van deze regelingen worden middelen verstrekt die kunnen worden ingezet voor het realiseren van de afspraken en activiteiten ten aanzien van opbrengstgericht werken op de onderdelen taal en rekenen, toetsen in relatie tot de voortgangsregistratie en professionalisering van leraren en schoolleiders.

Oosterwijs heeft in het boekjaar 2021 over de periode van januari t/m juli een bedrag van € 116.749,90 ontvangen in het kader van de regeling Prestatie box Primair Onderwijs. Over de periode van augustus t/m december heeft Oosterwijs een bedrag van € 24.256,50 ontvangen in het kader van de regeling voor Professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders. Het totaal aan ontvangen bedragen is ingezet voor scholing van personeel en dekking van formatieve uitgaven. De locaties maken op basis van hun jaarplannen de scholingsplannen. Beide plannen worden jaarlijks ter instemming aan de MR voorgelegd.

In het jaarverslag over 2021 zijn wij in de voorgaande paragrafen uitgebreid ingegaan op de activiteiten die - mede - uit deze beschikbare middelen worden gefinancierd.

2.5 Continuïteitsparagraaf

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Door de RVT wordt toezicht gehouden op de naleving van wet- en regelgeving op basis van een, met de bestuurder overeengekomen, toezichtkader. Dit toezichtkader is gebaseerd op de wettelijke vereiste planning en control documenten (o.a. schoolgids, school- en jaarplan, formatieplan, begroting en jaarrekening). Op basis van dit kader worden met een informele en formele overlegmomenten de prestaties van de organisatie gevolgd.

Hierbij wordt een koppeling gemaakt tussen kwaliteit en financiën om te kijken of wij onze resultaten behalen met de middelen die daarvoor in de begroting zijn opgenomen. Planning en control elementen rondom de financiën zijn de leerlingaantallen, kaders voor de in te zetten formatie, het materiële budget, het investeringsbudget en het budget voor groot onderhoud. Vanuit het kwaliteitsbeleid kijken wij naar onze onderwijskwaliteit, waarbij wij verder kijken dan toets resultaten en verwijzingspercentages. Elementen als vorming en identiteitsontwikkeling zijn ook van cruciaal belang.

Daarnaast maakt de stichting gebruik van een administratiekantoor en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

In 2021 is als onderdeel van de cyclus rondom het opstellen van de cyclus jaarbegroting de meerjarenbegroting geactualiseerd om de risico's op langere termijn in kaart te brengen. Deze begroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Aan de hand hiervan kan het bestuur zien wat de effecten van de geprognosticeerde resultaten zijn op onder andere de liquiditeits- en vermogenspositie op langere termijn. Het financieel in beeld houden van de ontwikkeling van de omvang van de reservepositie is voor Oosterwijs gezien de toename aan leerlingen als onderdeel van de opdracht om thuisnabij onderwijs vorm te geven een belangrijk onderdeel van het risicobeheersingssysteem. De reservepositie dient immers als dekking voor mogelijke risico's, maar moet ook een voldoende buffer bieden (samen met de voorziening voor groot onderhoud) om de toekomstige

investeringen te kunnen waarborgen. In 2021 is daarom met ondersteuning van de Controlgroep via een aantal sessies het risicoprofiel van Oosterwijs in kaart gebracht waaraan vervolgens per risico is beoordeeld welke omvang aan vermogen moet worden aangehouden om te komen tot een onderbouwde omvang van de algemene reserve.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een financiële buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Met de kwantificering van de financiële risico's kan worden bepaald hoeveel vermogen minimaal nodig is om het financiële risicoprofiel af te kunnen dekken (de 'ondergrens').

Door middel van een risicosimulatie is bepaald dat op basis van de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten een buffervermogen van EUR 1.619.000 (op basis van een Monte Carlo simulatie met een gewenste zekerheid van 90%) toereikend is om het financiële risicoprofiel af te kunnen dekken.

Als resultante van de risico-inventarisatie zijn de onderstaande financiële risico's als meest belangrijk gedefinieerd.

Nr.	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingenfluctuatie	50%	300.000	500.000
2	Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelaties (o.a. arbeidsconflicten)	90%	50.000	150.000
3	Instabiliteit in bekostiging	10%	150.000	300.000
4	Onvolledige indexatie van de bekostiging	50%	50.000	150.000
5	Hogere dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging	90%	150.000	300.000
6	Arbeidsmarkt schaarste	30%	50.000	150.000
7	Restrisico's	50%	500.000	750.000
8	Uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering	100%	150.000	300.000

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingenfluctuatie: Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuatie, dat zowel een daling of juist een stijging van leerlingaantallen kan zijn. De leerlingendaling leidt tot een lagere Rijksbekostiging, waarbij een situatie van gedwongen formatiebeperking ontstaat en lagere dekking voor bestaande materiële lasten. Omdat aanpassingen in de kosten tijd vergen zal een situatie van kostenremanentie optreden: de baten dalen in een harder tempo dan de lasten en er is tijd nodig om baten en lasten weer in evenwicht te brengen. Bij een plotselinge leerlingstijging ontstaat daarentegen een tijdelijk financieringsprobleem, omdat pas een jaar later (personele lumpsum) geld wordt ontvangen voor het gestegen leerlingenaantal, terwijl wel al een schooljaar lessen moeten worden verzorgd voor het gestegen leerlingenaantal (voorfinanciering). Een SO leerling levert gemiddeld bij benadering € 22.055 (bron: jaarrekening 2020) aan rijks bekostiging op. Een plotselinge terugval of juist stijging van (max.) 25 wordt als een reëel uitgangspunt verondersteld wanneer een plotselinge terugval of juist groei zich zou aandienen. In geval van een plotselinge terugval: 25 leerlingen x EUR 22.055 x 50% x 12/12 jr. = EUR 276.000. Alles afwegende wordt het financieel risico wordt ingeschat in de gevolklasse EUR 300.000 – EUR 500.000.

Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelaties (o.a. arbeidsconflicten): Er ontstaat een situatie waarbij de werkgever besluit dat ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen, de arbeidsovereenkomst tussen werkgever en werknemer niet meer voortgezet kan worden en dus beëindigd moet worden. De mate waarin er sprake is van een geschil tussen werknemer of werkgever bepaalt vaak de omvang van de kosten die door de werkgever gemaakt moeten worden om tot een beëindiging van de arbeidsovereenkomst te komen. Soms kan de arbeidsovereenkomst via een vaststellingsovereenkomst beëindigd worden en soms dient ontbinding via de rechter plaats te vinden. Beëindiging van de arbeidsovereenkomst leidt tot (mogelijk) tot de volgende kosten:

- Ontslagvergoeding;
- Eventuele vrijstelling van werk tot ontslagdatum;
- Vervangingskosten;
- Outplacementkosten;
- Kosten van juridische bijstand.

Daarnaast komen de uitkeringskosten na de beëindiging van de arbeidsovereenkomst voor eigen rekening van de werkgever. In de begroting wordt naar beste inzicht rekening gehouden met mogelijke tegenvallers op dit terrein.

Concreet betekent dit dat veelal de 'bekende gevallen' worden begroot en begroot wordt op basis van ervaringen uit het verleden. Oosterwijs schat in dat wanneer enig jaar de lasten tegenvallen ten opzichte van de begroting er, gezien bovenstaande kostensoorten, een (maximale) gevolgschade kan zijn van EUR 50.000 – EUR 150.000.

Instabiliteit in bekostiging: Vermogensbeslag als gevolg van instabiliteit in bekostiging ontstaat als gevolg vandoor het ministerie van OCW doorgevoerde veranderingen in de systematiek van bekostiging en/of daarbij gehanteerde parameters. Mogelijke oorzaken van de risico gebeurtenissen zijn:

- Bezuinigingen van de overheid (niet tijdig aangekondigd);
- Aangepaste regelgeving van het ministerie van OCW (Passend onderwijs).

Als individuele onderwijs stichting kan op het risico op instabiliteit in de bekostiging in de preventieve sfeer weinig tot geen invloed uitgeoefend worden. Er zal altijd als gevolg van instabiliteit in bekostiging een algemeen risico zijn voor alle scholen. In de praktijk blijkt dat bij grotere effecten (gedeeltelijke) tijdelijke compensaties en/of geleidelijke invoering plaatsvindt. Tijdig aangekondigde bekostigingswijzigingen, waarbij de omvang bekend is en mogelijkheid ontstaat om lasten aan te passen op verminderde baten, vormen geen risico. Deze kunnen in de meerjarenbegroting worden opgenomen. Uit het onderzoek van de commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (2009) wordt voor de omvang van het risico op instabiliteit in bekostiging een indicatie gegeven van 2% van de jaarlijkse baten. Voor Oosterwijs betekent dit een bedrag van EUR 231.000 per jaar (bron: jaarrekening 2020). Het risico is ingeschat in de gevolgklasse EUR 150.000 - EUR 300.000.

Verder is het van belang te melden dat per 1 januari 2023 de vereenvoudiging bekostiging PO wordt ingevoerd. Een onderdeel van de vereenvoudiging is dat de personele lumpsum niet meer op schooljaarbasis wordt beschikt, maar op kalenderjaarbasis. Hierdoor ontstaat een vraagstuk ten aanzien van de waardering van de OCW-vordering op het einde van het kalenderjaar. Concreet betekent dit dat het eigen vermogen wordt verminderd met afgerond € 700K. Dit effect is niet meegewogen in de risicobuffer maar verwerkt in de meerjarenbegroting in het resultaat voor het boekjaar 2022.

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

- Bekostiging groeit niet of onvoldoende mee met ontwikkeling van werkgeverskosten en cao-afspraken;
- Lasten die voortvloeien uit nieuwe regelgeving (Arbo/milieu) worden niet gecompenseerd.

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. De Commissie Vermogensbeheer

Onderwijsinstellingen heeft in haar onderzoek (2009) het risico op onvolledige indexatie van de bekostiging gekwantificeerd op 1% van de jaarbaten. Dit type (extra) lasten wordt niet separaat begroot. Het (netto) risico wordt ingeschat in de gevolgklasse EUR 50.000 - EUR 150.000.

Hogere dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging: Oosterwijs is geen eigen risicodragers voor de kosten van ziektevervanging en is aangesloten bij het vervangingsfonds. Het risico bestaat dat de kosten van vervanging van ziekteverlof in enig jaar hoger uitvallen dan wat vergoed wordt door het Vervangingsfonds, waarbij het meerdere dus voor eigen rekening komt, leidend tot het noodzakelijkerwijs aanspreken van vermogen. De financiële impact wordt ingeschat in de gevolgklasse EUR 150.000 – EUR 300.000.

Arbeidsmarkt schaarste: Het (dreigend) lerarentekort vormt een landelijk probleem. De omvang van het verwachte tekort verschilt per regio. Ook Oosterwijs verwacht de aankomende jaren geconfronteerd te kunnen worden met het lerarentekort. Het hiermee samenhangend financieel risico kan onderverdeeld worden in de volgende deelrisico's:

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

Met (eventuele) extra lasten als gevolg van een moeizame herbezetting van vacature-ruimte wordt (jaarlijks) in de begroting naar beste inschatting rekening gehouden. Vooral de omvang van dure (hoger dan begrote) inhuur van

uitzendorganisaties is daarbij een onzekere factor. Het (maximaal) financieel gevolg van hoger dan begrote lasten wordt ingeschat in de in de gevolgklasse EUR 50.000 - EUR 150.000.

Restrisico's: Naast de hierboven beschreven risico's bestaan restrisico's. Restrisico's omvatten alle risico's die niet hoog genoeg zijn voor een individueel risicopercentage, maar cumulatief wel een buffer rechtvaardigen. Restrisico's kunnen zich zowel aan de batenkant als aan de lastenkant openbaren. Het gaat hierbij om onvoorzienbare en onbeheersbare daling van baten of onvoorzienbare en onbeheersbare stijging van lasten.

- Onverwachte tegenvallers in de overige baten;
- Fiscale risico's;
- Onvoorziene aanspraak op eigen vermogen door veranderingen in wet- en regelgeving;
- Extra exploitatielasten door niet voorspelbaar en niet verzekeraar 'van buiten komend onheil';
- Financiële gevolgen van kwetsbaarheid ICT-beveiliging (cyberrisico's);

Het financieel gevolg wordt ingeschat in de gevolgklasse EUR 500.000 - EUR 750.000:

Uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering: Naast de hiervoor beschreven specifieke risico's die voldoen aan de criteria van onvoorzienbaarheid en onbeheersbaarheid bestaan (uiteraard) algemene bedrijfsrisico's, die met name een samenhang hebben met de bedrijfsvoering. Als zodanig zijn te noemen:

- Verkeerde aannames in de begroting;
- Het niet tijdig anticiperen op wijzigingen in de inkomsten;
- Weglekken van geld door fouten etc.;
- Het niet/te laat bijsturen bij begrotingsoverschrijdingen;
- Het niet tijdig realiseren van (eventuele) geplande bezuinigingsdoelstellingen;
- Het ontbreken van tijdige, volledige en betrouwbare stuurinformatie.

Een vaste voet in het risicoprofiel is (onder andere) bedoeld om dit type risico's af te dekken. Vooral wanneer de financiële functie onvoldoende verankerd is binnen de organisatie, ontstaat een mogelijkheid tot ontsporing als gevolg van uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering. De commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen heeft in haar onderzoek (2009) aangegeven dat een percentage van 2,0% à 3,0% reëel is voor restrisico's (waar dit risico deel van uitmaakt) voor een organisatie met de omvang van Oosterwijs. Gezien het feit dat de organisatie ondanks de mate van beheersing, gegeven de onzekere omgeving waarin de organisatie opereert, altijd geconfronteerd kan worden met onverwachte tegenvallers, wordt het verantwoord geacht het financieel gevolg in te schatten in de gevolgklasse EUR 150.000 - EUR 300.000. Concreet betekent dit dat in het risicovermogen altijd een post van EUR 225.000 aanwezig is om uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering af te kunnen dekken.

3. Verantwoording van de financiën

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Op 10 maart 2022 is de meerjarenraming voor jaren 2022-2024 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in paragraaf 3.2 gepresenteerde begrote cijfers voor 2022 t/m 2024 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting. Bij bepaling van de balansposten in meerjarig perspectief (paragraaf 3.3) is de balans en exploitatie over 2021 zoals in deze jaarrekening opgenomen verwerkt. Deze balans wijkt daarom af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting, dit in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2021. Uitgangspunten voor de periode van 2022 t/m 2024 voor wat betreft het resultaat, de afschrijvingen, de investeringen en de dotaties zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

Leerlingen

Op basis van de opbouw van het leerlingenbestand per locatie en verwachte aanmeldingen/ontwikkelingen voor de komende jaren is een opzet gemaakt voor de verwachte ontwikkeling van de leerlingenaantallen. Deze prognose is opgenomen in onderstaande tabel. Voor de komende schooljaren is de verwachting dat het leerlingenaantal stabiliseert op een aantal van rond de 700 leerlingen.

Als onderdeel van de invoering 'Vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs' vinden er een aantal wijzigingen plaats. De bekostiging wordt per kalenderjaar (in plaats van schooljaar) vastgesteld. De teldatum gaat naar 1 februari van het vorige kalenderjaar. Voorbeeld: het bedrag voor het kalenderjaar 2023 wordt vastgesteld met de teldatum op 1 februari 2022. In de prognose is rekening gehouden met een licht hoger aantal leerlingen qua bekostiging als gevolg van de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari.

	2020	2021	2022	2023	2024
De Sterrenkijker Oss	75	61	64	64	64
De Sterrenkijker Uden	86	81	88	88	87
De Sonnewijser vervolgonderwijs Oss	248	261	263	260	265
De Sonnewijser vervolgonderwijs en arbeid Tiel	129	173	179	193	207
De Sonnewijser arbeid Oss	80	75	83	85	85
Totaal	618	651	677	690	708

FTE

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling van de personele bezetting weergegeven. De gegevens per 31 december 2020 en 2021 betreffen de over het kalenderjaar gemiddeld gerealiseerde aanstellingen overgenomen uit de jaarrekening.

In onderstaande tabel is de inzet opgenomen die is gebruikt als basis voor de doorrekening van de meerjaren personele lasten. Formatie voor ouderschapsverlof en vervanging wegens ziekte worden apart gepresenteerd omdat hiervoor stelposten worden opgenomen, waarbij momentopname effecten van een mogelijk lager inzet in EUR budgetten worden gecorrigeerd. Doordat een aantal fte aan locatieleider is ingeschaald in een docentenschaal geeft ander voor wat betreft de omvang aan DIR formatie een vertekend beeld.

Aantal FTE	2020	2021	2022	2023	2024
Bestuur/ management	5,22	5,00	4,00	4,00	3,90
Onderwijzend personeel	80,08	92,11	97,51	98,61	100,11
Ondersteunend personeel	38,08	46,09	42,69	42,69	42,69

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de vastgestelde meerjarenbegroting verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2021. Deze opstelling wijkt af van de vastgestelde meerjarenbegroting 2022 t/m 2024 in verband met de aanpassing naar de gerealiseerde cijfers en rubricering in de jaarrekening over 2021. Het resultaat over de periode van 2022 t/m 2024 is ongewijzigd.

	2020	Begroting 2021	Realisatie 2021	2022	2023	2024
BATEN						
Rijksbijdragen	10.893.197	12.140.800	13.665.319	13.896.600	14.719.100	15.155.800
Ov. Overheidsbijdragen	214.750	150.200	59.612	55.000	65.000	65.000
Overige baten	429.245	311.500	371.360	398.700	398.700	398.700
TOTAAL BATEN	11.537.193	12.602.500	14.096.291	14.350.300	15.182.800	15.619.500
LASTEN						
Personeelslasten	9.878.866	10.606.300	11.612.603	1.2691.400	12.741.750	13.191.050
Afschrijvingen	159.663	210.100	183.496	229.700	277.700	274.600
Huisvestingslasten	638.205	619.800	782.727	798.000	828.000	828.000
Overige lasten	917.629	1.351.300	1.012.999	1615.550	1.311.950	1.302.450
TOTAAL LASTEN	11.594.362	12.787.500	13.591.825	15.334.650	15.159.400	15.596.100
Saldo baten en lasten	-57.169	-185.000	504.466	-984.350	23.400	23.400
Saldo fin. Baten en lasten	-7.583	-4.000	-25.277	-23.400	-23.400	-23.400
TOTAAL RESULTAAT	-64.752	-189.000	479.189	-1.007.750	0	0

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting

Het jaar 2021 is afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 479.200, waar een negatief resultaat was begroot van afgerond € 189.000. Een verschil van afgerond € 668.200. Voor een deel kan dit verschil worden toegeschreven aan de onderbesteding op de NPO middelen in 2021, met een positief effect op het resultaat van afgerond € 167.400. Voor het restant aan de verbetering van het resultaat van afgerond € 500.700 zijn onderliggend een aantal afwijkingen in de staat van baten en lasten zijn te constateren.

Rijksbijdragen: Evenals in voorgaande jaren is ook in 2021 de bekostiging meerdere malen aangepast door DUO. Doordat in de begroting wordt uitgegaan van de laatste bekende tarieven leidt dit veelal tot hogere baten dan begroot. Een ander leidt tot een voordelig verschil in de realisatie ten opzichte van de begroting met € 199.000. De grootste wijziging is echter te zien in de niet-structurele bekostiging. Doordat er in 2021 een aanzienlijk bedrag is beschikbaar in het kader van Corona maatregelen ontstaat een niet begrote baat van € 493.000. Het gaat hier dan om middelen van het Nationaal Programma Onderwijs en diverse aanvullende regelingen zoals de subsidie Extra Handen voor de Klas. Daarnaast is de regeling voor de bijzondere bekostiging leraren VSO verlengd waardoor er een niet begrote baat van € 306.000 ontstaat. Afsluitend is er 2021 ingezet op het aantrekken van zij-instromers waarbij gebruik is gemaakt van de subsidiemogelijkheden en een bedrag van € 120.000 is ontvangen.

Overdrachten SWV-en: In begroting is uitgegaan van een voorzichtige schatting voor wat betreft instroom van nieuwe leerlingen tussen 01-10 en 01-02, mede gezien de hogere instroom in het VSO dan voorzien is er een meeropbrengst gerealiseerd van € 76.000. Het is de verwachting dat gezien de eindfase in de opdracht om thuisnabij onderwijs te realiseren dat deze overdrachten in de aankomende jaren zullen afnemen. Daarnaast is er een toename aan middelen voor voorzieningen en projecten vanuit de samenwerkingsverbanden. Dit past bij de trend vanuit de samenwerkingsverbanden om meer tussenvoorzieningen en samenwerkingsvormen e.d. te bekostigen om op deze manier een lagere omvang aan leerlingen met een TLV te bewerkstelligen. Het voordelig effect op deze ontvangsten ten opzichte van de begroting is € 291.000. Een groot deel hiervan is toe te rekenen aan in 2021 beschikte middelen voor de locatie Tiel waar meer personeel werkzaam is geweest dan begroot in projecten dan begroot. Dit leidt tot een meeropbrengst van € 284.000.

Personele lasten: De personele lasten voor personeel in loondienst als extern personeel vallen fors hoger uit dan begroot, afgerond bedraagt het effect € 1.006.000. Dit is deels te verklaren doordat de hogere (niet begrote) baten leiden tot eveneens hoger personele lasten. Zo leiden de extra baten voor NPO en SWV-en tot niet voorziene kosten van ongeveer € 385.000. De krapte op de arbeidsmarkt zorgt er daarnaast voor dat bij aanpassingen in de formatie naast uitbreidingen in formatie in loondienst gebruik moet worden gemaakt van ingehuurd personeel. Met name rondom de vervanging van ziek personeel is veelvuldig gebruik van deze oplossing, waarbij echter een beperkt deel van de gemaakte kosten voor vergoeding in aanmerking komt. De kosten voor inhuur vallen daardoor ongeveer € 400.000 hoger (inhuur NPO niet meegenomen) uit dan begroot. De druk op de formatie is ook zichtbaar in de loonkosten voor vervanging die ongeveer € 350.000 hoger uitvallen dan begroot.

Afschrijvingen: De afschrijvingen in 2021 liggen in lijn met de begroting over 2020, maar door timing van investeringen vallen de lasten lager uit dan begroot. Dit effect ontstaat doordat bij het opstellen van de begroting wordt uitgegaan van een volledige jaarlast. Afhankelijk of de investeringen vroeger of later worden uitgevoerd ontstaat er een voordelig effect ontstaat in de realisatie ten opzichte van de begroting.

Huisvestingslasten: De hoger dan begrote huisvestingslasten zijn toe te schrijven aan een aanvullende dotatie aan de voorziening onderhoud om de renovatie van de aula locatie Staringstraat te egaliseren. Daarnaast is er meer uitgegeven aan klein onderhoud als gevolg van het intensievere gebruik en kleine aanpassingen van de VSO locaties door het toenemende leerlingenaantal.

Overige lasten: Het totaal aan overige lasten valt in 2021 in totaal € 338.000 lager uit dan begroot. Zo is in 2021 geen beroep gedaan op het Innovatiebudget van € 200.000 en is de ruimte van € 100.000 voor deskundigenadvies gebruikt om een aantal aanpassingen in de formatie te kunnen doorvoeren.

De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar

Door de gestage toename van de leerlingenaantallen ontstaat er in de afgelopen jaren in de vergelijking tussen het verslagjaar en het voorgaande jaar een forse sprong in de omvang van de Rijksbijdragen. Naast de jaarlijkse prijsaanpassingen voor bijvoorbeeld de cao-kosten zorgt daarbij de ontvangst van de NPO-middelen tot een aanvullende ophoging van de baten.

Deze trend zet zich ook door in de jaarlijkse toenemende kosten voor de formatie voor zowel de salariskosten als kosten voor ingehuurd personeel. Als gevolg van Covid lagen de kosten voor vervanging al op relatief hoog niveau, maar als gevolg de groei van de organisatie en de aanhoudende pandemie heeft er een stijging plaatsgevonden van de kosten voor ziektevervangings. Voor 2022 is de verwachting dat er een voorzichtig herstel zal en er weer een meer gematigd patroon zal ontstaan voor deze kosten.

Omdat er bij de locaties veelal sprake is van een hogere bezetting anders dan een uitbreiding aan m2 kent de ontwikkeling van de huisvestingslasten een meer gematigde trend. De reguliere huisvestingslasten voor energie en schoonmaak liggen qua omvang in 2021 in lijn met 2020. Wel is er in de vergelijking met 2020 sprake van meer incidentele kosten in 2021 die zorgen voor een hogere realisatie aan kosten.

De overige lasten bewegen mee met de toenemende leerlingenaantallen en vallen in 2021 hoger uit dan 2020. Dit komt onder ander door bijvoorbeeld hogere overdrachtskosten voor de onderwijskundige samenwerkingen (bovenbouw Mondriaan).

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Op basis van de vastgestelde begroting 2022 bedraagt het resultaat voor 2022 EUR 1.008.000 negatief. Hierin zit een afboeking verwerkt van in totaal EUR 700.000 aan vorderingen op DUO voor overlopende bekostiging. Als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging in 2023 en de omschakeling van school- naar kalenderjaar bekostiging komt deze vordering te vervallen. Gecorrigeerd voor dit incidentele resultaat bedraagt het resultaat voor

2021 afgerond EUR 308.000. Een en ander in lijn met de voorgaande meerjarenbegroting en voornamelijk afkomstig c.q. ingezet voor de dekking van de exploitatietekorten in het SO Oss en Uden.

In het begrotingsscenario is geen correctie doorgevoerd voor contracten die zijn opgevoerd ten laste van de NPO middelen. Naast de kosten die zijn begroot voor 2021-2022 en 2023-2023 geeft een en ander jaarlijks negatieve onttrekkingen aan de bestemmingsreserve NPO waarbij deze reserve einde 2024 is uitgeput. In de baten is rekening gehouden met een bedrag van EUR 500,00 per leerling voor 2022-2023 als vervolg op de regeling die is gestart in 2021-2022.

In de doorrekening van de Rijksbijdragen OCenW is uitgegaan van de prijzen en indicatoren op basis van de afgegeven beschikkingen voor het schooljaar 2021-2022 voor de personele bekostiging en kalenderjaar 2022 voor de materiele bekostiging. De tarieven zijn niet geïndexeerd voor prijsaanpassingen. Deze tarieven zijn ook als richtinggevend aangenomen voor de bekostiging op kalenderjaar vanaf 2023. Er is daarbij de gebruikelijke schooljaarberekening opgezet voor de jaren 2022-2023 en navolgend waarbij er is uitgegaan van de veronderstelling dat uitkomst kan worden gezien als baten voor het kalenderjaar 2023. Daarbij is rekening is gehouden met de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari en wordt dus in de berekeningen vanaf 2023 rekening gehouden met een verwacht aantal leerlingen t-1 op 1 februari, waarbij als 1e teldatum dus 1 februari 2022 geldt. Er is doorrekening geen rekening gehouden met eventueel voordelige effecten in de Rijksbijdragen OCenW als gevolg van de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van het kalenderjaar 2023. De 1e benchmark berekeningen op basis van het daarvoor door DUO beschikbaar gestelde rekenmodel geven een licht hoger bekostigingsniveau te zien. Omdat er echter bij een dergelijke systeemwijziging veelal sprake is van een invoeringsmodel waarbij er wordt verevend is er voor gekozen om het mogelijke bekostigingsvoordeel niet te verwerken in de begroting voor het kalenderjaar 2023 en 2024.

In de doorrekening van de personele lasten is net als bij de inkomsten geen rekening gehouden met aanpassingen in het prijspeil van de loonkosten, op grond van bijvoorbeeld cao-aanpassingen. Wel is rekening gehouden met eerdergenoemde autonome groei van de formatie lasten (de periodieke verhoging van de loonkosten per augustus als gevolg van schaal/trede effecten). De doorgerekende formatie voor 2023 en 2024 is op basis van de kaders zoals opgenomen in de begroting 2022 waarbij door de directies een inschatting is gemaakt voor verwachte toekomstige ontwikkelingen:

- Voor het SO Oss en Uden betreft de voorgenomen taakstelling in verband met de negatieve resultaten
- Voor het VSO Oss diplomagericht betreft dit een ophoging van de formatie in verband met start van de samenwerking VO voor het VWO
- Voor het VSO Oss route arbeid wordt een stabiel beeld qua leerlingen en formatie voorzien en zijn geen aanpassingen doorgevoerd
- Voor het VSO Tiel diplomagericht en route arbeid betreft dit een ophoging van de formatie in lijn met de verwachte ontwikkeling van de route arbeid naar een zelfstandige locatie c.q. de ontvlechting moet plaatsvinden vanuit de locatie Tijsterbantlaan. Daarnaast is het deel aan positieve ruimte op de begroting 2024 van afgerond EUR 200.000 voor het VSO als geheel ingeboekt op de kostenplaats VSO Tiel als frictiebudget om effecten in de groei c.q. niet voorziene kosten op te kunnen vangen.

De bijdragen van samenwerkingsverbanden zoals begroot voor 2022 zijn doorgetrokken als kader voor 2023 en 2024. Baten die in 2022 waren opgevoerd als groeibekostiging zijn niet meegenomen. In de begroting is deze financiering als gevolg van de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari onderdeel geworden van de van DUO te ontvangen bekostiging en hoeft deze niet meer te worden bekostigd door de samenwerkingsverbanden.

Het activabestand ultimo 2021 is doorgerekend, waarbij het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten is gecorrigeerd met de afschrijvingslasten op basis van het in de balans opgenomen meerjaren investeringskader.

Overige niet-verloonde personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten zijn op basis van de omvang zoals gerealiseerd in voorgaande jaren doorgetrokken als kader voor de begrotingsperiode. Daarbij gelden een tweetal uitzonderingen.

- Er hebben bijstellingen plaatsgevonden op de kosten voor extern inhuur voor ziektevervangning vanaf 2023 in verband met een veronderstelde afnemende druk op het ziekteverzuim in de post Corona fase.

- De kosten voor het medegebruik voor de locatie Tijsterbantlaan in Tiel zijn opgehoogd in verband met het gebruikt voor de route arbeid Tiel.

Balans in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de meerjaren balans van Oosterwijs opgenomen. Deze balans wijkt af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting voor 2022 t/m 2024, in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers zoals opgenomen in de jaarrekening over 2021. Uitgangspunten voor de periode van 2022 t/m 2024 voor wat betreft het resultaat, de afschrijvingen, de investeringen en de dotaties zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

	Realisatie 2020	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	896.902	951.517	1.178.817	1.116.117	1.096.517
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	846.429	943.337	300.000	300.000	300.000
Liquide middelen	4.424.520	5.447.949	4.759.996	4.950.696	4.903.296
TOTAAL ACTIVA	6.167.850	7.342.803	6.238.813	6.366.813	6.299.813
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	3.819.941	4.131.714	3.123.964	3.222.264	3.291.380
Bestemmingsreserves	0	167.416	167.416	69.116	0
Totaal eigen vermogen	3.819.941	4.299.130	3.291.380	3.291.380	3.291.380
VOORZIENINGEN	1.281.869	1.559.033	1.597.433	1.725.433	1.658.433
LANGLOPENDE SCHULDEN	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.066.040	1.484.640	1.350.000	1.350.000	1.350.000
TOTAAL PASSIVA	6.167.850	7.342.803	6.238.813	6.366.813	6.299.813

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

Het balanstotaal is in 2021 ten opzichte van 2020 met ongeveer € 1.200.000 toegenomen. Deze toename is te verklaren vanuit de passiva zijde van de balans, waar door een positief resultaat, de toename aan de omvang van de voorzieningen en overlopende schulden een opwaartse beweging in het balanstotaal ontstaat.

Vaste activa: In 2021 is in totaal afgerond € 238.00 uitgegeven aan vervangings- en uitbreidingsinvesteringen, waar het beschikbare kader € 322.500 bedroeg. Met name voor de post Technische zaken is ervoor gekozen om gebouw gebonden uitgaven niet te activeren maar ten laste van de exploitatie te brengen. De post Leermiddelen kent een onderschrijding omdat er veelal werkboeken worden aangeschaft die ten laste van de exploitatie moeten worden gebracht maar in voorgaande jaren nog werden geactiveerd. Dit effect zorgt voor een aflopende afschrijvingslast, maar om de ruimte te reserveren en inzicht te houden voor toekomstige vervangingen van methodes wordt dit kader meegenomen in de begroting.

Vlottende activa: De groei van het aantal leerlingen leidt tot jaarlijks hogere Rijksbijdragen, waar door het betaalritme in de personele bekostiging ook automatisch een toename ontstaat aan de eindejaar vordering op DUO. Dit effect zorgt voor een toename van vorderingen met afgerond € 100.000. Het positieve resultaat en de toename van de voorzieningen hebben een positief effect op de uitstaande omvang aan liquide middelen 2021.

Eigen vermogen: Het eigen vermogen is als gevolg van het positieve resultaat toegenomen met afgerond € 479.000. Hiervan is een deel van € 167.000 toegevoegd aan de een bestemmingsreserve voor nog niet bestede NPO gelden. Deze gelden worden naar verwachting in de aankomende jaren ingezet.

Voorzieningen: In 2021 was voor een aantal locaties voorzien in onderhoudsactiviteiten die afhankelijk van de technische staat wel/geen doorgang zouden vinden. Om die reden valt het planmatig onderhoud voor de SO locaties en de locatie Oss Route Arbeid lager uit dan begroot. Voor de VSO locaties in Oss en Tiel valt de realisatie hoger uit dan begroot en heeft er een voor de locatie VSO Oss een aanvullende dotatie plaatsgevonden. Naast de ophoging van een aantal personele voorzieningen geeft een en ander een hogere omvang eind 2021 ten opzichte van 2020.

Kortlopende schulden: Evenals in voorgaande jaren ontstaat er door de toename van het personeelsbestand een stijging van de gebruikelijke eindejaar posten voor vakantiegeld, pensioenen en sociale verzekeringen. Daarnaast is in de balans 2021 rekening gehouden met de verplichting aan het personeel vanuit de bijzondere bekostiging toelage VSO over de periode van augustus t/m december 2021. De omvang van deze post bedraagt (€ 150.200) en leidt eveneens tot een hogere schuldpositie einde 2021 ten opzichte van 2020.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjaren balans

- Mutaties in de Materiele vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.
- Door het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs vervalt de jaarlijkse vordering op OCW. Dit heeft geen effect op de omvang van de bekostiging van een schoolbestuur. Wel zal de aanpassing leiden tot een lagere vermogenspositie bij een schoolbestuur, door de afboeking van de vordering ten laste van het resultaat. In het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs gaat de bekostiging van de schoolbesturen van schooljaarbekostiging naar bekostiging per kalenderjaar. In de huidige schooljaarbekostiging krijgt een schoolbestuur in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus t/m december) minder dan 5/12-deel van de totale bekostiging. Hierdoor heeft elk schoolbestuur in de administratie een vordering van 7,12% op OCW. Door de overgang naar kalender-jaarbekostiging vervalt deze vordering. Daardoor ontstaat een direct effect op de reserves het schoolbestuur. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een afwaardering van de vordering op DUO met afgerond EUR 700.000. De overige kortlopende vorderingen zijn op hetzelfde niveau gehouden.
- Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de NPO kosten die onttrokken worden aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
- Het verloop in de voorziening groot onderhoud is meegenomen op basis van de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening. Dit leidt tot een jaarlijkse dotatie op stichtingsniveau van EUR 2750.000 die als gemeenschappelijke kosten wordt doorbelast naar rato van de lumpsumbaten per locatie. Daarbij is uitgegaan van het vigerende onderhoudsplannen per locatie waarbij rekening is gehouden met de verwachte gebruiksduur, de te nemen onderhoudsuitgaven gedurende deze periode:
 - Staringstraat 4, instandhouden -> plan 2020-2049 -> kosten volledige planperiode doorgerekend
 - Gerrit van der Veenstraat 24 afstoten 1 - 10 jaar -> plan 2020-2039 -> kosten 10 jaar planperiode doorgerekend
 - Jacob Cremerstraat 1, instandhouden -> plan 2020-2049 -> kosten volledige planperiode doorgerekend
 - Aldentienstraat 17, afstoten 1 - 10 jaar -> plan 2020-2039 -> 10 jaar planperiode doorgerekend kosten voorziening
 - Marius de Langenstraat 4, afstoten nieuwe locatie -> plan 2020-2024 -> kosten 4 jaar planperiode doorgerekend
- Vanaf 2023 moet de dotatie per onderhoudscomponent worden bepaald en niet meer worden bepaald door het gemiddelde van de alle uitgaven te delen door de looptijd van het plan. Ten tijde van het opstellen zijn de berekeningen opgestart maar nog niet afgerond. Een en ander kan een impact hebben op de dotatie, anderzijds

kan een bovenmatige uitkomst er ook toe leiden dat uitgaven worden geactiveerd om de druk op de exploitatie weg te nemen.

- Het verloop in de diverse personele voorzieningen is gebaseerd op het historisch beeld.
- De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden voor wat betreft het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen. Vanaf 2022 is rekening gehouden met een overlopende verplichting van 5/12 per schooljaar voor de na afronding van een schooljaar uit te betalen toelage VSO diplomagericht.

Aan de meerjarenbalans is onderstaand verloopzicht gekoppeld.

Betreft	Jaarrekening kalenderjaar 2020	Begroting kalenderjaar 2021	Realisatie kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Kortlopende vorderingen						
Debiteuren	27.846	50.000	63.466	50.000	50.000	50.000
Ministerie van OCenW	615.893	700.000	713.802	0	0	0
Overige vorderingen	174.419	200.000	135.086	200.000	200.000	200.000
Overlopende activa	28.271	50.000	30.983	50.000	50.000	50.000
Stand 31-12	846.429	1.000.000	943.337	300.000	300.000	300.000
Algemene reserve						
Stand 01-01	3.819.941	3.819.941	3.819.941	4.131.714	3.123.964	3.222.264
Resultaat	0	-189.000	311.773	-1.007.750	98.300	69.116
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	3.819.941	3.630.941	4.131.714	3.123.964	3.222.264	3.291.380
Reserve NPO						
Stand 01-01	0	0	0	167.416	167.416	69.116
Resultaat	0	0	167.416	0	-98.300	-69.116
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0
Stand 31-12	0	0	167.416	167.416	69.116	0
Voorziening groot onderhoud						
Stand 01-01	983.929	1.168.862	1.168.862	1.376.865	1.415.265	1.543.265
Dotatie voorziening	275.000	275.000	370.603	275.000	275.000	275.000
Bestedingen	90.067	168.690	162.600	236.600	147.000	342.000
Stand 31-12	1.168.862	1.275.172	1.376.865	1.415.265	1.543.265	1.476.265
Voorziening jubilea						
Stand 01-01	97.376	110.179	110.179	121.063	121.063	121.063
Dotatie voorziening	25.510	15.000	21.762	15.000	15.000	15.000
Bestedingen	12.707	0	10.878	15.000	15.000	15.000
Stand 31-12	110.179	125.179	121.063	121.063	121.063	121.063
Voorziening duurzame inzetbaarheid						
Stand 01-01	1.341	2.828	2.828	8.609	8.609	8.609
Dotatie voorziening	1.487	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Bestedingen	0	0	4.219	10.000	10.000	10.000
Stand 31-12	2.828	12.828	8.609	8.609	8.609	8.609
Voorziening wachtgelders						
Stand 01-01	24.381	0	0	52.496	52.496	52.496
Dotatie voorziening	-24.381	15.000	56.091	15.000	15.000	15.000
Bestedingen	0	0	3.595	15.000	15.000	15.000
Stand 31-12	0	15.000	52.496	52.496	52.496	52.496
Kortlopende schulden						
Crediteuren	134.958	130.000	248.696	160.000	160.000	160.000
Belastingen/premies/pensioenen	529.340	530.000	626.246	560.000	560.000	560.000
Vooruitontvangen	45.677	50.000	94.129	60.000	60.000	60.000
Vakantiegeld	294.267	295.000	315.235	320.000	320.000	320.000
Toelage VSO	0	0	150.198	160.000	160.000	160.000
Overige	61.799	60.000	50.136	90.000	90.000	90.000
Stand 31-12	1.066.041	1.065.000	1.484.640	1.350.000	1.350.000	1.350.000

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

Onderstaand het kasstroomoverzicht gebaseerd op de staat van baten en lasten en de balans van de stichting.

Betreeft	Jaarrekening kalenderjaar 2020	Begroting kalenderjaar 2021	Realisatie kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	-57.169	-185.000	504.466	-984.350	23.400	23.400
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	159.664	210.100	183.496	229.700	277.700	274.600
Mutaties voorzieningen	58.882	146.310	277.164	38.400	128.000	-67.000
Verandering in vlottende middelen						
Vorderingen	242.981	-153.571	-96.908	643.337	0	0
Kortlopende schulden	135.505	-1.041	418.599	-134.640	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties						
Interest	-7.584	-4.000	-25.277	-23.400	-23.400	-23.400
Kasstroom uit operationele activiteiten	532.279	12.798	1.261.540	-230.953	405.700	207.600
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investerings in materiele vaste activa	-195.587	-322.500	-238.112	-457.000	-215.000	-255.000
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-195.587	-322.500	-238.112	-457.000	-215.000	-255.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Mutatie langlopende schuld	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	336.692	-309.702	1.023.428	-687.953	190.700	-47.400
Beginstand liquide middelen	4.087.828	4.424.521	4.424.521	5.447.949	4.759.996	4.950.696
Eindstand liquide middelen	4.424.521	4.114.819	5.447.949	4.759.996	4.950.696	4.903.296
Mutatie liquide middelen	336.693	-309.702	1.023.428	-687.953	190.700	-47.400

De afboeking van de vordering en de verwerking daarvan in het resultaat heeft geen effect op de kasstroom voor operationele activiteiten voor de komende jaren. Dit komt omdat de afboeking van de DUO vordering weliswaar doorwerkt als een negatief effect op het eigen vermogen, maar per saldo niet leidt tot een effect op de liquide middelen. Door de investeringen en de uitgaven aan groot onderhoud ontstaat in de komende jaren een negatieve kasstroom uit investeringsactiviteiten en aanpassingen voor voorzieningen.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen die recent is aangepast. Kengetallen met betrekking tot het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio (vervallen) maken geen onderdeel meer uit van

kader. Het kengetal weerstandsvermogen is vervangen door het kengetal (mogelijk) Bovenmatig Publiek Eigen Vermogen (BPEV). Zie hiervoor ook de paragraaf Toelichting op de financiële positie.

Signaleringswaarden						
Liquiditeit	Eigen vermogen + Voorzieningen / Totaal passiva	Signalering -> kleine instelling minder dan 1,50				
Liquiditeit	Aanwezige omvang liquide middelen	Signalering -> minimaal EUR 100.000				
Solvabiliteit 2	Vlottende activa / Kortlopende schulden	Signalering -> minimaal 30%				
Rentabiliteit	Resultaat / Totaal baten	Signalering -> Geen				
Betreft	Realisatie kalenderjaar 2020	Begroting kalenderjaar 2021	Realisatie kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Liquiditeit	4,94	4,80	4,30	3,75	3,89	3,85
Solvabiliteit 2	82,72%	82,61%	79,78%	78,36%	78,80%	78,57%
Rentabiliteit	-0,56%	-1,50%	3,40%	-7,02%	0,00%	0,00%

Door de inzet van middelen voor investeringen en de voorziening onderhoud in 2023 en 2024 is er een lichte daling van het kengetal voor de liquiditeit. Als gevolg van de afwaardering van de vordering op DUO ontstaat in 2022 een negatieve rentabiliteit, als gevolg van de taakstellende begroting is er in de navolgende jaren sprake van een evenwicht in de baten en lasten.

Toelichting op de financiële positie

In de 2021 is door de Inspectie een nieuwe methodiek uitgewerkt voor de signaleringgrenzen voor de omvang van het eigen vermogen. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn.

Betreft	Begroting kalenderjaar 2021	Realisatie kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Bovenmatig publiek eigen vermogen - algemene berekening					
Totaal baten	€ 12.602.500	€ 14.096.291	€ 14.350.300	€ 15.182.800	€ 15.619.500
Aanschafwaarde gebouwen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Boekwaarde overige materiele vaste activa	€ 1.009.301	€ 951.517	€ 1.178.817	€ 1.116.117	€ 1.096.517
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0482	0,0442	0,0435	0,0415	0,0405
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Boekwaarde overige materiele vaste activa	€ 1.009.301	€ 951.517	€ 1.178.817	€ 1.116.117	€ 1.096.517
<i>Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten</i>	<i>€ 630.125</i>	<i>€ 704.815</i>	<i>€ 717.515</i>	<i>€ 759.140</i>	<i>€ 780.975</i>
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	€ 1.639.426	€ 1.656.332	€ 1.896.332	€ 1.875.257	€ 1.877.492
Aanwezig eigen vermogen - algemene en bestemmingsreserve	€ 3.630.941	€ 4.299.130	€ 3.291.380	€ 3.291.380	€ 3.291.380
Ratio	2,21	2,60	1,74	1,76	1,75

In de berekening van de Inspectie wordt uitgegaan van een beperktere omvang aan risicovermogen. Op grond van de interne risicoanalyse is bepaald dat de minimale omvang van het deel aan risicobuffer EUR 1.619.000 moet bedragen. Dit leidt ertoe dat er een ruimer bedrag aan buffervermogen wordt aangehouden binnen de algemene reserve ten opzichte van de berekening van de Inspectie.

Betreft	Begroting kalenderjaar 2021	Forecast kalenderjaar 2021	Begroting kalenderjaar 2022	Begroting kalenderjaar 2023	Begroting kalenderjaar 2024
Bovenmatig publiek eigen vermogen - Oosterwijs berekening					
Totaal baten	€ 12.602.500	€ 14.096.291	€ 14.350.300	€ 15.182.800	€ 15.619.500
Aanschafwaarde gebouwen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Boekwaarde overige materiele vaste activa	€ 1.009.301	€ 951.517	€ 1.178.817	€ 1.116.117	€ 1.096.517
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0482	0,0442	0,0435	0,0415	0,0405
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Boekwaarde overige materiele vaste activa	€ 1.009.301	€ 951.517	€ 1.178.817	€ 1.116.117	€ 1.096.517
<i>Risicobuffer cf. rapportage Controlgroep</i>	€ 1.691.000	€ 1.691.000	€ 1.691.000	€ 1.691.000	€ 1.691.000
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	€ 2.700.301	€ 2.642.517	€ 2.869.817	€ 2.807.117	€ 2.787.517
Aanwezig eigen vermogen - algemene reserve	€ 3.630.941	€ 4.131.714	€ 3.123.964	€ 3.222.264	€ 3.291.380
Ratio	1,34	1,56	1,09	1,15	1,18

Uit de opstelling is af te leiden dat er vanaf 2022 op basis van deze parameters een begrotingsevenwicht moet zijn bereikt om de benodigde bandbreedte in stand te kunnen houden.

VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT STICHTING OOSTERWIJS 2021

Leden van de Raad van Toezicht (RvT) worden aangesteld voor een periode van vier jaren en zijn maximaal voor Leden van de Raad van Toezicht (RvT) worden aangesteld voor een periode van vier jaren en zijn maximaal voor eenzelfde periode herbenoembaar. Bij de selectie van de leden is geborgd dat de domeinen personeel, juridisch, financieel, onderwijs en algemeen strategisch steeds voldoende bezet zijn. Daarnaast is onafhankelijkheid een primaire randvoorwaarde voor benoeming. De raad had in 2021 een drietal commissies: audit (financieel en control), kwaliteit (personeel en borging onderwijskwaliteit en ontwikkeling daarvan) en remuneratie (functioneren, HR-cyclus en beloning bestuurder).

Naam	Functie	Nevenfuncties bezoldigd/onbezoldigd	Aandachtsgebied en/of commissies RVT Oosterwijs
Dhr. mr. H.F.L Goverde	Eigenaar Working Sunrise Consultancy B.V. Partner Dispicio B.V.	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Oosterpoort (bezoldigd) Voorzitter bestuur Stichting Beheer Cliëntengelden Amarant (onbezoldigd) Lid Raad van Commissarissen JUWON Onderlinge Schade Maatschappij U.A. (bezoldigd)	Voorzitter Raad van Toezicht Lid Remuneratiecommissie
Mw. E.M.W. Noot-van den Heuvel CBM	Eigenaar Luوسي B.V.	Lid Raad van Toezicht Stichting Oosterpoort (bezoldigd) Lid Raad van Toezicht Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentrum (bezoldigd) Lid bestuur Register Certified Board Member (onbezoldigd en tot 01.07.2021) Assessor Marketing en International Business & Management Fontys (onbezoldigd)	Lid Raad van Toezicht Voorzitter Remuneratiecommissie Voorzitter Kwaliteitscommissie Lid Auditcommissie
Dhr. E.W. Leenes MIF	Directeur Zuid-Nederland Human Capital Care B.V.	Lid Raad van Toezicht Stichting Oosterpoort (bezoldigd) Lid Raad van Toezicht Stichting Salto (bezoldigd)	Lid Raad van Toezicht Voorzitter Auditcommissie

De bezoldiging van de Raad van Toezicht komt overeen met 75% van het maximum van WNT sectorale klasse C bezoldiging. Deze bezoldiging doet recht aan de verantwoordelijkheid en aansprakelijkheid die de raad draagt, en is in lijn met de professionele inzet die de raad zichzelf als opdracht geeft en de opvatting van onder andere VTOI/NVTK dat toezichthouden een vak is. De bezoldiging wordt jaarlijks, met in achtneming van het vastgestelde percentage, aangepast aan de regeling WNT-normering voor OCW-sectoren die jaarlijks (in november) voor het nieuwe jaar wordt vastgesteld. In mei 2021 is besloten, conform de gewijzigde omzetbelasting-status voor toezichthouders, niet langer omzetbelasting in rekening te brengen over de bezoldiging.

Hoe het toezicht is vormgegeven

Inhoud van het toezicht

De raad bevordert door middel van een open en transparante werkwijze de dialoog met de bestuurder. Er wordt een situatie gecreëerd dat meningen en standpunten op een veilige manier gedeeld worden. Dilemma's kunnen daarom proactief worden besproken. De voorzitter en leden van de raad zijn voor de bestuurder goed bereikbaar. Indien nodig wordt tussentijds vergaderd en in geval van spoed door middel van een video conference.

Door het inrichten van de kwaliteitscommissie en de auditcommissie ondersteunt de raad de bestuurder bij specifieke onderwerpen die het onderwijs betreffen en de financiën en bedrijfsvoering van de stichting. Het doelmatig besteden van middelen is onderwerp van gesprek binnen beide commissies. Bij het vaststellen van de jaarrekening wordt een oordeel gevormd of middelen doelmatig zijn besteed.

Om goed toezicht te borgen maakt de raad gebruik van drie belangrijke bronnen:

1. Kwartaaloverzichten, zowel inhoudelijk als financieel, en de systeembeoordeling door de bestuurder;
2. Het maatschappelijk verslag en de jaarrekening;
3. Gesprekken met de accountant.

Hiernaast maakt de raad gebruik van informatie uit andere bronnen:

1. Informatie verkregen uit de commissies van de raad;
2. Inspectiebeoordelingen;
3. Overleg met medezeggenschapsraad en directies van de scholen van Stichting Oosterwijs;
4. Jaarlijkse werkbezoeken aan onderdelen van de organisatie (werden in 2021 vanwege corona opgeschort).

Al deze informatie tezamen ondersteunt het kunnen beoordelen van het beleid van de bestuurder, zowel in de fase van voorbereiding als in de fase van uitvoering. Beleidsvraagstukken worden tijdig vooraf behandeld tijdens een vergadering van de raad met de bestuurder. In geval van spoed wordt een tussentijdse vergadering gehouden.

De raad verricht haar werkzaamheden in overeenstemming met de 'Code Goed Bestuur in het primaire onderwijs'. Jaarlijks vindt er een functionerings- en beoordelingsgesprek plaats met de bestuurder. De verhoudingen tussen toezichthouders en bestuurders zijn vastgelegd in een statuut.

Evaluatie

De raad heeft haar functioneren over 2021 geëvalueerd. Vanwege Covid-19 omstandigheden heeft de zelfevaluatie pas in januari 2022 plaatsgevonden. De evaluatie is gedaan door middel van een zelfevaluatie, waarbij gebruik is gemaakt van de evaluatie tool van Board Research. Deze tool resulteert in een:

1. Benchmarkrapportage van de raad, waarbij het functioneren van de raad in verhouding staat tot het gemiddelde van alle getoetste raden (benchmark);
2. Een persoonlijk rapport van elk lid van de raad;
3. Een overzicht van de open vragen.

De bestuurder is uitgenodigd om feedback te geven op het functioneren van de raad door gebruik te maken van de evaluatie tool van Board Research. Dit heeft geresulteerd in voor de bestuurder specifieke rapportages. De bestuurder heeft deelgenomen aan het overleg waarbij de raad stil staat bij haar functioneren onderling en in verhouding tot de bestuurder.

De belangrijkste uitkomsten van de evaluatie 2021 zijn:

1. *Rolvervulling van de raad: werkgeversrol, opzichtersrol en klankbordrol:* uit de zelfevaluatie en de benchmark blijkt dat er een goede balans is tussen de verschillende rollen. De bestuurder ervaart de raad als een prettige en professionele werkgever.
2. *Groepsproces van de raad: reflectie op functioneren:* in verhouding met andere raden scoort de raad enigszins laag. Belangrijkste oorzaak is tijdsdruk en de vele onderwerpen die aandacht vragen. Afgesproken is dat tijdens vergaderingen meer aandacht besteed wordt aan de overwegingen en argumenten die schuilgaan achter de meningsvorming. Ook zal de voorzitter de raadsleden ná elke vergadering hun mening over de vergadering peilen;
3. *Vorbereiding vergaderingen van de raad: tijdigheid/juistheid informatie:* de juistheid van de informatie is goed op orde, inzake het tijdig beschikbaar stellen van de informatie worden verbeteringen afgesproken;
4. *Functioneren van de commissies:* om te zorgen voor een meer evenredige werkbelasting zal de heer Leenes mevrouw Noot vervangen als voorzitter van de remuneratiecommissie. Daarnaast zal de voorzitter toetreden tot de kwaliteitscommissie zodat deze commissie voortaan bestaat uit twee leden van de raad.

Jaarlijks spreekt de raad over haar samenstelling; met name dat de raad bestaat uit drie leden. Hiervoor raadpleegt de raad de bestuurder. De raad constateert dat de vereiste competenties en ervaring voldoende aanwezig zijn. De bestuurder onderschrijft dit en merkt daarbij op dat vanwege de ervaring en deskundigheid van de huidige leden, en hun vermogen tot multidisciplinair denken, kan de raad bestaan uit drie leden.

Werkzaamheden 2021

De voornaamste werkzaamheden van de raad in 2021 waren:

- Bespreken en vaststellen van de kaderbrief, begroting, meerjarenbegroting en jaarrekening;
- Informeren en adviseren over de voortgang van de verschillende initiatieven inzake de specialistische voorzieningen;
- Review governance en update van reglementen;
- Inventariseren update toezichtvisie;
- Themabijeenkomst kwaliteit onderwijs;
- Bespreken huisvesting bestuurskantoor;
- Bespreken en vaststellen strategie Oosterwijs;
- Behandelen rapportages kwaliteits-, audit en remuneratiecommissie;
- Bespreken klachten medewerkers;
- Verlenen opdracht aan de accountant;
- Jaarlijks functioneren en beoordeling bestuurder.

Covid-19

De Covid-19 pandemie (corona) heeft ook in 2021 veel impact gehad. Het geven van veilig en goed onderwijs aan leerlingen heeft het uiterste gevergd van leiding, docenten en staf, alsook leerlingen en ouders/verzorgers. De raad heeft zich tussentijds op de hoogte gehouden van de bijzondere maatregelen die genomen zijn. De bestuurder heeft de raad steeds voldoende geïnformeerd. Alle medewerkers van Oosterwijs, leerlingen en ouders/verzorgers verdienen een groot compliment hoe zij met deze bijzondere situatie zijn omgegaan.

Rechtmatigheid en doelmatigheid van de inzet van middelen

De raad houdt toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het besteden van overheidsmiddelen. Dit is een terugkerend onderwerp van overleg met de bestuurder. Vooraf, wordt bij het goedkeuren van de jaarbegroting door de raad getoetst of gelden rechtmatig en doelmatig zullen worden aangewend. Tussentijds, de auditcommissie van de raad bespreekt met de bestuurder aan de hand van (financiële) rapportages hoe gelden zijn besteed. De auditcommissie rapporteert hierover aan de raad. Achteraf, bij het opstellen van de jaarrekening verstrekt de raad aan de accountant de opdracht om de rechtmatigheid en doelmatigheid van het besteden van overheidsmiddelen te controleren.

Stichting Oosterwijs, Oss

KENGETALLEN

	2021	2020
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	4,30	4,94
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	58,55	61,93
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	79,78	82,72
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	3,40	-0,56
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	24,50	26,83
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	30,50	33,11
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	5,76	5,50
Materiële lasten / totale lasten (in %)	14,56	14,80
Personele lasten / totale lasten (in %)	85,44	85,20
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	85,28	85,15
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	14,72	14,85

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

Stichting Oosterwijs, Oss

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Activiteiten

Stichting Oosterwijs is het bevoegd gezag van Stichting Oosterwijs en de activiteiten bestaan uit het geven van of het doen geven van onderwijs en bieden van zorg aan kinderen en jeugdigen met een bijzondere zorgbehoefte.

Vestigingsadres, rechtstvorm en inschrijfnummer handelsregister Stichting Oosterwijs is feitelijk gevestigd op Staringstraat 4, 5343 GH te Oss en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 51267888.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Oosterwijs zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

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

Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Oosterwijs en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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 verrschaffen van het inzicht.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Stichting Oosterwijs, Oss

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 10 tot 20 jaar.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.

Meubilair: algemeen 10 tot 20 jaar, inrichting speellokaal 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 5 jaar; netwerkbekabeling 20 jaar; digitale schoolborden 10 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden, apparatuur 9 jaar.

Vervoersmiddelen: 5 jaar.

Deze termijnen gelden vanaf 1 januari 2021. Voor activa die eerder zijn aangeschaft kunnen afwijkende termijnen gelden.

Vorderingen.

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen.

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door

(semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen.

Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus

Stichting Oosterwijs, Oss

afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve genaamd 'bestemmingsreserve bijzondere bekostiging NPO' te vormen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening voor duurzame inzetbaarheid. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 825 per FTE (2019 = €825 per FTE).

Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 825 per FTE (2020 = €825 per FTE).

Voorziening spaarverlof:

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening duurzame inzetbaarheid:

In de CAO 2016-2017 is een persoonlijk budget opgenomen van 50 uur (VO) / 40 uur (PO) voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur (VO) / 130 uur (PO) voor medewerkers van 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor groot onderhoud voor de komende 6 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Stichting Oosterwijs, Oss

Voorziening wachtgelders:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Overige voorzieningen:

Betreft een voorziening die gevormd is voor een verplichting gewaardeerd tegen nominale waarde.

Pensioenvoorziening:

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2021 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,2%.

Per ultimo 2020 was deze 93,5%.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

Stichting Oosterwijs, Oss

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Stichting Oosterwijs, Oss

Financiële instrumenten en risicobeheersing

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 van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasury statuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

Stichting Oosterwijs, Oss

B2 BALANS PER 31 december 2021

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2021		31 december 2020	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Vervoersmiddelen		2.057		3.509	
Technische zaken		168.257		162.199	
Meubilair		209.444		198.181	
ICT		375.583		318.389	
OLP en apparatuur		<u>196.177</u>		<u>214.623</u>	
			951.517		896.902
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		63.466		27.846	
Ministerie van OCW		713.802		615.893	
Overlopende activa		30.983		28.271	
Overige vorderingen		<u>135.086</u>		<u>174.419</u>	
			943.337		846.429
Liquide middelen	3		<u>5.447.949</u>		<u>4.424.520</u>
			<u>7.342.803</u>		<u>6.167.850</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B2 BALANS PER 31 december 2021

(na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	4			
Algemene reserve	4.131.714		3.819.941	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	<u>167.416</u>		<u>0</u>	
		4.299.130		3.819.941
Voorzieningen	5			
Personeelsvoorzieningen	182.167		113.007	
Overige voorzieningen	<u>1.376.866</u>		<u>1.168.862</u>	
		1.559.032		1.281.869
Kortlopende schulden	6			
Crediteuren	248.696		134.957	
Ministerie van OCW	9.499		0	
Belasting en premie sociale verzekeringen	484.302		406.283	
Schulden terzake van pensioenen	141.944		123.057	
Overige kortlopende schulden	40.636		45.677	
Overlopende passiva	<u>559.562</u>		<u>356.067</u>	
		<u>1.484.640</u>		<u>1.066.040</u>
			<u>7.342.803</u>	<u>6.167.850</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	13.665.319	12.140.800	10.893.197
Overige overheidsbijdragen en subsidies	59.612	150.200	214.750
Overige baten	371.360	311.500	429.245
	<u>14.096.290</u>	<u>12.602.500</u>	<u>11.537.193</u>
Lasten			
Personele lasten	11.612.602	10.606.300	9.878.866
Afschrijvingen	183.496	210.100	159.663
Huisvestingslasten	782.727	619.800	638.205
Overige instellingslasten	1.012.999	1.351.300	917.629
	<u>13.591.824</u>	<u>12.787.500</u>	<u>11.594.362</u>
Saldo baten en lasten	<u>504.467</u>	<u>-185.000</u>	<u>-57.169</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	2	0	0
Financiële lasten	25.279	4.000	7.583
Financiële baten en lasten	<u>-25.278</u>	<u>-4.000</u>	<u>-7.583</u>
Resultaat	<u>479.189</u>	<u>-189.000</u>	<u>-64.752</u>

Voor de analyse tussen begroting en realisatie en de analyse tussen werkelijke cijfers huidig en voorgaand jaar verwijzen wij naar de toelichting in het bestuursverslag.

Stichting Oosterwijs, Oss

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2021

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		504.467		-57.169
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	183.496		159.663	
- Mutaties voorzieningen	<u>277.163</u>		<u>58.882</u>	
		460.659		218.544
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-96.908		242.981	
- Kortlopende schulden	<u>418.601</u>		<u>135.505</u>	
		<u>321.693</u>		<u>378.486</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.286.819		539.861
- Ontvangen interest	2		0	
- Betaalde interest	<u>-25.279</u>		<u>-7.583</u>	
		<u>-25.278</u>		<u>-7.583</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		1.261.541		532.278
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-238.112</u>		<u>-195.586</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-238.112		-195.586
Mutatie liquide middelen		<u>1.023.429</u>		<u>336.692</u>
Beginstand liquide middelen	4.424.520		4.087.828	
Mutatie liquide middelen	<u>1.023.429</u>		<u>336.692</u>	
Eindstand liquide middelen		<u>5.447.949</u>		<u>4.424.520</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Vervoersmiddelen	2.057	3.509
Technische zaken	168.257	162.199
Meubilair	209.444	198.181
ICT	375.583	318.389
OLP en apparatuur	196.177	214.623
	<u>951.517</u>	<u>896.902</u>

	Vervoers- middelen	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>						
Aanschaffingswaarde	7.260	222.704	382.343	497.029	435.939	1.545.275
Cumulatieve afschrijvingen	-3.751	-60.505	-184.162	-178.639	-221.316	-648.374
	<u>3.509</u>	<u>162.199</u>	<u>198.181</u>	<u>318.389</u>	<u>214.623</u>	<u>896.902</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>						
Investeringen	0	19.835	43.470	155.957	18.850	238.112
Afschrijvingen	-1.452	-13.777	-32.206	-98.764	-37.296	-183.496
	<u>-1.452</u>	<u>6.058</u>	<u>11.263</u>	<u>57.193</u>	<u>-18.446</u>	<u>54.616</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>						
Aanschaffingswaarde	7.260	242.540	425.813	652.986	454.789	1.783.387
Cumulatieve afschrijvingen	-5.203	-74.283	-216.369	-277.403	-258.612	-831.870
	<u>2.057</u>	<u>168.257</u>	<u>209.444</u>	<u>375.583</u>	<u>196.177</u>	<u>951.517</u>

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Vervoersmiddelen	20,00%	20,00%
Technische zaken	4,00 %	10,00 %
Meubilair	5,00 %	20,00 %
ICT	5,00 %	20,00 %
OLP en apparatuur	11,11 %	20,00 %

Stichting Oosterwijs, Oss

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
2 Vorderingen		
Debiteuren	63.466	27.846
Ministerie van OCW	713.802	615.893
Overige vorderingen	135.086	174.419
Overlopende activa	30.983	28.271
	<u>943.337</u>	<u>846.429</u>
Ministerie van OCW		
Salariskosten OCW	713.802	615.893
	<u>713.802</u>	<u>615.893</u>
Overige vorderingen		
Gemeente huisvesting	25.520	65.612
Vervangingsfonds inzake salariskosten	54.440	42.578
Overige vorderingen	8.597	43.994
Vordering Samenwerkingsverbanden	46.529	0
Te vorderen transitieverg. UVW < 1 jaar	0	22.236
	<u>135.086</u>	<u>174.419</u>
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	30.983	28.271
	<u>30.983</u>	<u>28.271</u>
	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	5.447.949	4.424.520
	<u>5.447.949</u>	<u>4.424.520</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	2.065.830	1.027.931
Spaarrekening	3.382.119	3.396.589
	<u>5.447.949</u>	<u>4.424.520</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1- 2020	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12- 2021
Algemene reserve	3.819.941	311.773	0	4.131.714
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve bijz. bekostiging NPO	0	167.416	0	167.416
	0	167.416	0	167.416
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	0	167.416	0	167.416
Eigen vermogen	<u>3.819.941</u>	<u>479.189</u>	<u>0</u>	<u>4.299.130</u>

	Saldo 1-1-2020	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Saldo 31-12- 2021	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
--	-------------------	----------	--------------------	---------	-------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

5 Voorzieningen

Personeel:

Duurzame inzetbaarheid	2.828	10.000	0	-4.219	8.609	0	8.609
Jubilea	110.179	21.762	-10.878	0	121.062	14.370	106.692
Wachtgelders	0	56.091	-3.595	0	52.495	6.988	45.507
	113.007	87.852	-14.474	-4.219	182.167	21.358	160.809

Overig:

Onderhoud	1.168.862	370.603	-162.600	0	1.376.866	288.809	1.088.057
	1.168.862	370.603	-162.600	0	1.376.866	288.809	1.088.057

Voorzieningen	<u>1.281.869</u>	<u>458.455</u>	<u>-177.073</u>	<u>-4.219</u>	<u>1.559.032</u>	<u>310.167</u>	<u>1.248.866</u>
---------------	------------------	----------------	-----------------	---------------	------------------	----------------	------------------

Stichting Oosterwijs, Oss

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

		< 5 jaar	> 5 jaar
Duurzame inzetbaarheid		8.609	
Jubilea	14.370	22.291	84.452
Onderhoud	288.809	1.087.876	
Wachtgelders	6.988	45.507	

Stichting Oosterwijs, Oss

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Crediteuren	248.696	134.957
Ministerie van OCW	9.499	0
Belasting en premie sociale verzekeringen	484.302	406.283
Schulden terzake van pensioenen	141.944	123.057
Overige kortlopende schulden	40.636	45.677
Overlopende passiva	559.562	356.067
	<u>1.484.640</u>	<u>1.066.040</u>
Ministerie van OCW		
OCW niet geormerkt	9.499	0
	<u>9.499</u>	<u>0</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	448.960	352.479
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	35.342	53.804
	<u>484.302</u>	<u>406.283</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	40.636	45.677
	<u>40.636</u>	<u>45.677</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	315.235	294.267
Nog te betalen toelage VSO 2021-2022	150.198	0
Vooruitontvangen college- en les gelden	2.917	15.637
Vooruitontvangen subsidies OCW / LNV geormerkt	13.391	43.344
Vooruitontvangen bedragen	0	2.820
Vooruitontvangen bedragen Samenwerkingsverbanden	77.821	0
	<u>559.562</u>	<u>356.067</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij R.J. 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	datum	
Lerarenbeurs	105234	01-07-2020	J
Lerarenbeurs	105751	01-07-2020	J
Inhaalonderst. Progr 20-21	IOP 2	01-10-2020	J
Lerarenbeurs	125997	27-06-2021	N
Lerarenbeurs	125482	27-06-2021	N
Lerarenbeurs	130428	21-07-2021	N
Lerarenbeurs	129858	21-07-2021	N
Zij-instro om	1064/39996	mei-21	J
Zij-instro om	1069/39996	jun-21	J
Zij-instro om	1097/39990	jun-21	J
Zij-instro om	1082/39979	jul-21	J
Zij-instro om	1097/39989	jul-21	J
Zij-instro om	1195/39997	sep-21	J

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

G2A. Aflopend per ultimo ver		Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
Omschrijving	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	
G2b. Subsidies die uits		Toewijzing	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
Omschrijving	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€
		totaal	€	€	€	€	€	€	€

Stichting Oosterwijs, Oss

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

Baten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	9.317.160	9.160.200	7.833.656
Bijz. en aanvullende bekostiging	0	0	108.042
Vergoeding Materiele Instandhouding	1.167.826	1.166.700	1.022.630
Vergoeding PAB	648.786	607.700	449.411
Niet-geormerkte subsidies overig	49.910	3.700	13.299
Niet-geormerkte subsidies PB	70.328	117.400	100.500
Overige subsidies Ministerie van OCW	96.176	12.700	35.543
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.442.002	1.072.400	1.218.413
Bijz. bekost. pers. leraren VSO 20-21	306.583	0	111.703
Subsidie NPO	368.866	0	0
Subsidie zij-instromers	120.000	0	0
Subsidie extra handen voor de klas	77.682	0	0
	<u>13.665.319</u>	<u>12.140.800</u>	<u>10.893.197</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: overige vergoedingen	59.612	60.000	60.078
Subs. Participatiefonds: herwaardering OOP	0	90.200	154.673
	<u>59.612</u>	<u>150.200</u>	<u>214.750</u>

Overige baten

Detachering personeel	23.358	0	14.454
SWV project PAST + ESF + Indiv.arrangementen	295.728	290.000	308.877
Ouderbijdragen	2.070	17.800	7.290
Overige baten personeel	4.167	0	7.505
Overige baten	46.037	3.700	91.120
	<u>371.360</u>	<u>311.500</u>	<u>429.245</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	7.970.029	10.276.800	6.719.925
Sociale lasten	1.806.424	0	1.572.972
Pensioenlasten	1.233.039	0	995.282
Overige personele lasten	1.321.833	699.500	863.672
Uitkeringen (-/-)	-718.722	-370.000	-272.985
	<u>11.612.602</u>	<u>10.606.300</u>	<u>9.878.866</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Lonen en salarissen			
Loonkosten directie	443.169	400.900	428.512
Loonkosten CvB	123.124	118.000	122.319
Loonkosten OP	6.716.228	6.752.100	5.858.918
Loonkosten OOP	2.703.779	2.356.800	2.332.797
Loonkosten t.l.v. vervangingsfonds	436.958	80.000	383.206
Loonkosten tlv UWV	4.499	0	27.576
Loonkosten vervanging eigen rekening	660	0	133
Loonkosten detachering	22.529	0	0
Loonkosten NPO	94.287	0	0
Loonkosten werkdrukvermindering OOP	119.476	0	0
Loonkosten Formatieve Frictie	0	437.850	0
Loonkosten ouderschapsverlof	39.107	50.000	54.836
Loonkosten onbetaald verlof	2.336	0	1.500
Loonkosten seniorenregeling	66.184	70.000	65.862
Loonkosten SWV	230.564	0	0
Correctie sociale lasten	-1.806.424	0	-1.572.972
Correctie pensioenen	-1.233.039	0	-995.282
Werkkosten PSA	6.592	11.150	12.519
	<u>7.970.029</u>	<u>10.276.800</u>	<u>6.719.925</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	1.178.644	0	974.943
Premies PF	219.908	0	247.319
Premies VVF	407.872	0	350.710
	<u>1.806.424</u>	<u>0</u>	<u>1.572.972</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	1.233.039	0	995.282
	<u>1.233.039</u>	<u>0</u>	<u>995.282</u>
Overige personele lasten			
Kosten Arbo	47.470	25.000	22.139
Dotatie duurzame inzetbaarheid	10.000	10.000	1.487
Vrijval duurzame inzetbaarheid	-4.219	0	0
Dotatie voorziening jubilea	21.762	15.000	25.510
Vrijval overige personele voorziening	0	15.000	0
Dotatie voorziening wachtgelders	56.091	0	0
Vrijval voorziening wachtgelders	0	0	-24.381
Overige personeelskosten	85.073	40.000	43.438
Personeelskantine	21.576	16.000	13.727
Nascholing en cursussen	110.040	81.000	93.525
Reis en verblijf	22.709	12.000	9.197
Personeel niet in loondienst	934.167	470.000	663.464
Werkkosten FA	17.165	15.500	15.566
	<u>1.321.833</u>	<u>699.500</u>	<u>863.672</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-718.722	-370.000	-272.985
	<u>-718.722</u>	<u>-370.000</u>	<u>-272.985</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

Personeelsbezetting

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	5,00	5,22
OP	92,11	80,08
OOP	<u>46,09</u>	<u>38,08</u>
	<u>143,21</u>	<u>123,37</u>

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Stichting Oosterwijs
 Het voor Stichting Oosterwijs toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021: € 149.000.

Gemiddelde baten 4 complexiteitspunten.
 Gemiddeld aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.
 Het aantal gewogen onderwijssoorten is 2 complexiteitspunt.
 Dit totaal van 7 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse C.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021	S. van Proosdij
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 88.329
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.921
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 106.250</u>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 149.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	<u>€ 106.250</u>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020	S. van Proosdij
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 87.695
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.386
<i>Subtotaal</i>	€ 102.081
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 143.000
Bezoldiging	<u>€ 102.081</u>

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	HFL Goverde	PA Bruijn- Nootenboom	HWM van Velzen-Mol	EMW Noot-van den Heuvel	EW Leenens
Functie	voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	01/01-31/12			01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 13.828			€ 9.962	€ 9.950
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.350			€ 14.900	€ 14.900
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 13.828	€ 0	€ 0	€ 9.962	€ 9.950
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020					
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/07	01/01-30/09	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	€ 10.791	€ 3.575	€ 5.363	€ 7.150	€ 7.150
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.450	€ 8.322	€ 10.705	€ 14.300	€ 14.300

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Afschrijvingen			
Vervoermiddelen	1.452	1.500	1.452
Technische zaken	13.777	21.000	13.301
Meubilair	32.206	37.400	29.826
ICT	98.764	106.000	80.685
OLP en apparatuur	37.296	44.200	34.399
	<u>183.496</u>	<u>210.100</u>	<u>159.663</u>
Huisvestingslasten			
Medegebruik huisvesting/terrein	6.901	0	2.400
Dotatie onderhoudsvoorziening	370.603	275.000	275.000
Onderhoud gebouw/installaties	106.441	38.000	59.061
Energie en water	145.243	141.300	134.323
Schoonmaakkosten	120.653	120.000	119.284
Heffingen	5.877	10.000	2.597
Bewaking en beveiliging	4.413	10.000	25.736
Onderhoudsbeheer	10.071	0	6.056
Overige huisvestingslasten	12.524	25.500	13.748
	<u>782.727</u>	<u>619.800</u>	<u>638.205</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	75.271	74.000	67.855
Accountantskosten	13.444	10.000	14.032
Telefoonkosten	16.338	18.500	18.493
Overige administratie- en beheer	150.063	295.000	147.118
	<u>255.117</u>	<u>397.500</u>	<u>247.498</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	8.121	7.500	5.797
	<u>8.121</u>	<u>7.500</u>	<u>5.797</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	22.583	8.000	14.003
Contributies	14.632	12.000	14.984
Uitgaven ouderbijdragen	17.150	14.500	6.207
Medezeggenschap	0	4.000	0
Aansluiting radio / TV	574	1.250	564
Verzekeringen	9.426	8.000	8.266
Portiekosten / drukwerk	1.146	2.150	2.533
Vakbudget	45.920	52.000	31.000
Schooltest / onderzoek / begeleiding	2.213	0	14.418
Lasten OCW subsidies	46.356	0	132
Onderhoudskosten bus	2.912	4.000	2.658
Innovatieruimte	0	200.000	0
Overige uitgaven	166.898	238.000	199.384
	<u>329.810</u>	<u>543.900</u>	<u>294.149</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
	€	€	€
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	195.199	256.400	178.114
Licenties	32.296	0	20.253
Informatietechnologie	133.876	88.500	100.426
Mediatheek	288	2.000	882
Kopieerkosten	58.292	55.500	70.509
	<u>419.951</u>	<u>402.400</u>	<u>370.185</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>1.012.999</u>	<u>1.351.300</u>	<u>917.629</u>

Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	2	0	0

Financiële lasten

Overige financiële lasten	<u>25.279</u>	<u>4.000</u>	<u>7.583</u>
	25.279	4.000	7.583

Totaal financiële baten en lasten

	<u>-25.278</u>	<u>-4.000</u>	<u>-7.583</u>
--	----------------	---------------	---------------

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	13.444	10.000	14.032
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal accountantslasten	<u>13.444</u>	<u>10.000</u>	<u>14.032</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen	Resultaat	Art.2:403	Deelname	Consolidatie
				Vermogen 31-12-2021	jaar 2021	BW	%	Ja/Nee
				EUR	EUR	Ja/Nee	%	Ja/Nee
SWV Rivierenland	Stichting	Geldermalsen	4			Nee		Nee
SWV PO 30.06	Stichting	Oss	4			Nee		Nee
SWV VO 30.06	Stichting	Oss	4			Nee		Nee
SWV 25.06	Stichting	Arnhem	4			Nee		Nee
SWV De Meijerij	Stichting	Den Bosch	4			Nee		Nee
SWV Stroomland	Stichting	Nijmegen	4			Nee		Nee

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

Stichting Oosterwijs, Oss

B8 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen:

Leasecontracten:

Voor de huur van reproapparatuur zijn overeenkomsten aangegaan met Ricoh.

De jaarlijkse verplichting bedraagt € 33.000.

De overeenkomsten zijn steeds aangegaan voor een periode van 72 maanden.

In februari 2016 zijn de overeenkomsten geactualiseerd en verlengd.

Stichting Oosterwijs, Oss

B9 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2021 ad € 479.189 als volgt over de reserves.

	<u>2021</u>
	€
Resultaat algemene reserve	311.773
Resultaat Bestemmingsreserve bijz. bekostiging NPO	<u>167.416</u>
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)	<u>167.416</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)	167.416
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>479.189</u></u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B9 Gegevens rechtspersoon

Naam instelling	Stichting Oosterwijs
Adres	Staringstraat 4
Postcode	5343 GH
Plaats	Oss
Bestuursnummer	42572
Telefoon	0412-626300
Website	www.oosterwijs.nl
Contactpersoon	Mevr. S. van Proosdij
E-mail	s.vanproosdij@oosterwijs.nl
BRIN-nummer	00RT-VSO de Sonnewijser Oss

Stichting Oosterwijs, Oss

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

Stichting Oosterwijs, Oss

B12 Ondertekening Jaarverslag

Vastgesteld door het bestuur te Oss op.....

Mevr. S. van Proosdij

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht te Oss op

Dhr. H.F.L. Goverde

Mevr. EMW Noot – Van den Heuvel

Dhr. E.W. Leenes



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Oosterwijs
Wethouder van Eschstraat 58
5342 AT OSS

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Oosterwijs te Oss 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 Oosterwijs op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 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 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; 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 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Oosterwijs 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 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

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 2021 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 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 2021.

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 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 Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. 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 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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 2021, 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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Bogert 16, 5612 LZ Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- 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 gereede 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.

Eindhoven, 22 juni 2022
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner - Hoeks RA

Kenmerk: 2022.0155.conv