

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2022

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

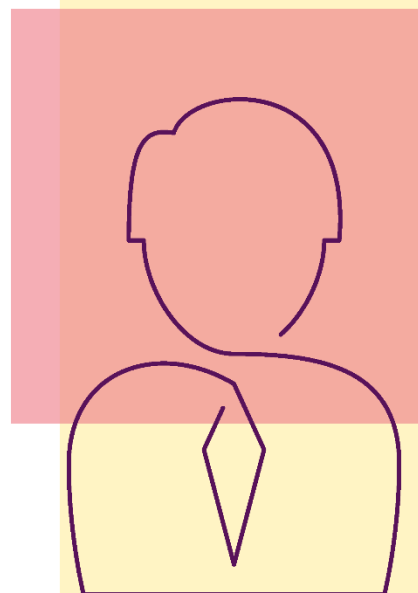
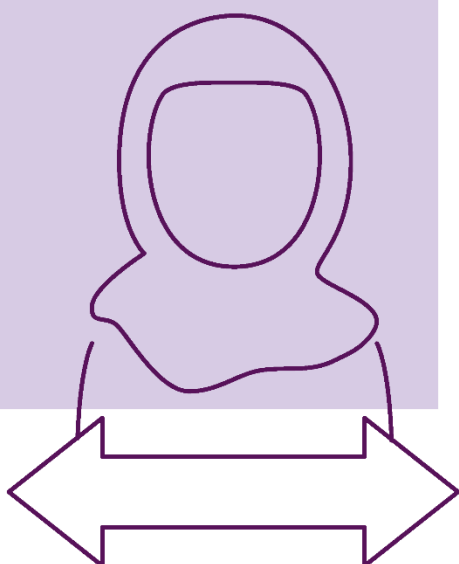
| | |
|------------------|----|
| Bestuursverslag | 1 |
| Kengetallen (nw) | 53 |

B JAARREKENING

| | |
|---|----|
| B1 Grondslagen | 54 |
| B2 Balans per 31 december 2022 | 60 |
| B3 Staat van baten en lasten 2022 | 62 |
| B4 Kasstroomoverzicht 2022 | 63 |
| B5 Toelichting behorende tot de balans | 64 |
| B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten | 71 |
| B7 Overzicht verbonden partijen | 79 |
| B8 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen | 80 |
| B9 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat | 81 |
| B10 Gegevens rechtspersoon | 82 |
| B11 Gebeurtenissen na balansdatum | 83 |
| B12 Ondertekening Jaarverslag | 84 |

C OVERIGE GEGEVENS

| | |
|--|----|
| C1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 85 |
|--|----|



Bestuursverslag 2022

Inclusief verslag intern toezicht

Inhoudsopgave

| | |
|---|-----------|
| Voorwoord | 3 |
| Het schoolbestuur | 4 |
| 1.1 Profiel | 4 |
| 1.2 Organisatie | 5 |
| Verantwoording van het beleid | 9 |
| 2.1 Onderwijs & Kwaliteit | 10 |
| 2.2 Personeel & Professionalisering | 24 |
| 2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken | 28 |
| 2.4 Financieel beleid | 28 |
| 2.5 Continuïteitsparagraaf | 31 |
| Verantwoording van de financiën | 34 |
| 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief | 35 |
| 3.2 Staat van baten en lasten en balans | 37 |
| 3.3 Financiële positie | 46 |
| Verslag intern toezicht | 49 |
| Samenstelling intern toezicht | 49 |
| Hoe het toezicht is vormgegeven | 49 |
| Het toezicht in 2022 | 50 |

Voorwoord

Beste lezer,

Als bestuurder van Stichting Oosterwijs mag ik het voorliggende bestuursverslag over het kalenderjaar 2022 aanbieden.

In dit verslag worden zowel de (onderwijs)inhoudelijke opbrengsten als de financiële opbrengsten van 2022 in kaart gebracht en nader toegelicht. Hierbij moet de kanttekening gemaakt worden dat, ondanks dat we in 2022 geen opgelegde maatregelen meer hadden in verband met Corona, het na-ijl effect groot is, zeker in de ontwikkeling van onze leerlingen. 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 hebben we ook geleerd en positieve dingen meegenomen uit deze periode.

In de periode die achter ons ligt zijn er ook andere zaken geweest die negatief van invloed zijn geweest) op de continuïteit van het onderwijs. Deze invloeden en de resultaten zijn locatie specifiek. om die reden heb ik in november 2022 op een tweetal locaties een intern onderzoek uit laten voeren. Een aantal maanden later heeft ook de Inspectie van het Onderwijs onderzoek gedaan om beide locaties. De uitkomsten van beide onderzoeken liggen in dezelfde lijn. In het jaarverslag 2023 zal ik hier uitgebreid bij stilstaan. Ook zal ik in het jaarverslag 2023 stilstaan bij het Oosterwijs-brede onderzoek dat op eigen initiatief zal plaats gaan vinden in het najaar van 2023.

De financiële resultaten van de scholen geven geen reden tot zorg, middelen worden maximaal maar verantwoord ingezet ten behoeve van het onderwijs. Helaas is het, mede door de krapte op de arbeidsmarkt niet gelukt alle vacatureruimte te vervullen. Dat is zorgelijk want we hebben de collega's hard nodig om kwalitatief goed onderwijs te kunnen verzorgen aan onze leerlingen. We gaan daar in 2023 extra op inzetten.

Net als in voorgaande jaren bleek ook in 2022 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 maar ook de collega's van het bestuurskantoor voor hun tomeloze inzet. Ik ben trots op de groei die de scholen (opnieuw) laten zien en hoe zij dit steeds meer in verbinding met elkaar vormgeven!

Susan van Proosdij, MA
Bestuurder Stichting Oosterwijs

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 Sonnewijzer 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.

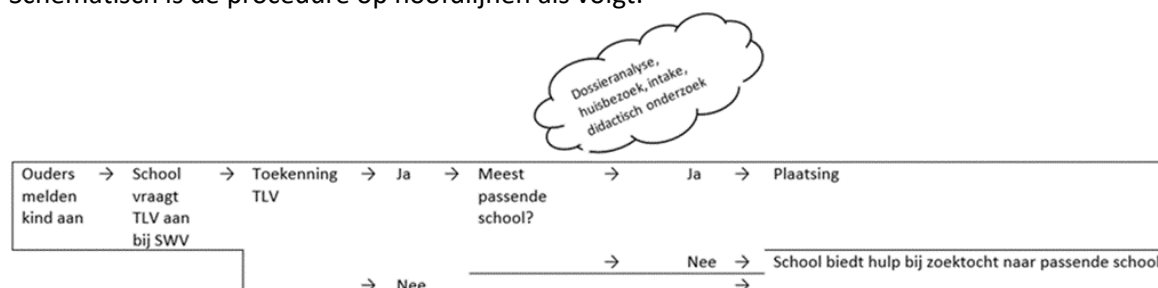
Strategisch beleidsplan

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 zijn 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

Post- en bezoekadres: Wethouder van Eschstraat 58 5342 AT Oss
 Telefoonnummer: 0412-827979
 Mailadres: secretariaat@oosterwijs.nl
 Website: www.sonnewijser.nl/stichting-oosterwijs
 Bevoegd gezag nummer: 42572

Bestuur

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

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.

| Onderwijs | Naam locatie | BRIN | Locatie |
|-----------|---|--------|-----------------------------------|
| SO | De Sterrenkijker | 00RT05 | Marius de Langenstraat 4, Oss |
| SO | De Sterrenkijker | 00RT03 | Aldetiendstraat 17, Uden |
| VSO | De Sonnewijser vervolgonderwijs | 00RT00 | Staringstraat 4, Oss |
| VSO | De Sonnewijser vervolgonderwijs | 00RT06 | Mondriaanlaan 1, Oss |
| VSO | De Sonnewijser arbeid | 00RT04 | Gerrit van der Veenstraat 24, Oss |
| VSO | De Sonnewijser vervolgonderwijs en arbeid | 00RT01 | Jacob Cremerstraat 1, Tiel |

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

Governance en Code goed Bestuur

In Code Goed Bestuur in het primair onderwijs 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.

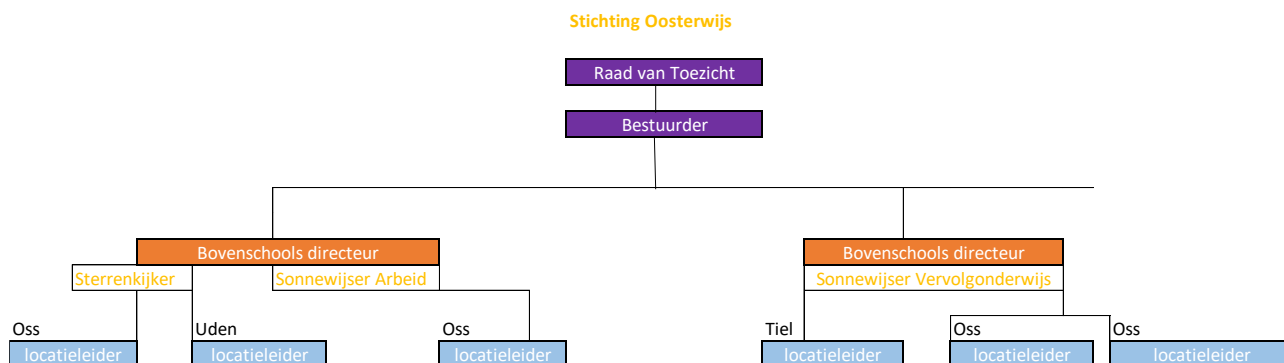
Functiescheiding

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.

Organisatiestructuur

Stichting Oosterwijs wordt bestuurd door één bestuurder. De stichting heeft twee bovenschol directeuren. Eén van deze twee bovenschol directeuren is belast met de twee locaties van de Sterrenkijker en 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 twee directeuren vormen, met als voorzitter de bestuurder, samen het MT Oosterwijs. Binnen het MT werken de directeuren met een portefeuillevdeling op een aantal locatie-overstijgende onderdelen zoals passend onderwijs, AVG en huisvesting.

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



De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) is een democratisch orgaan van de school, waarin zowel ouders als medewerkers 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 2022 uit tien leden. Hiervan zijn er vijf leden gekozen uit en door de ouders en vijf 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. We zien hier in 2022 een verbetering in. De MR heeft een nieuwe voorzitter. Voor het eerst is de voorzitter een ouderlid. We zien dat de MR snelle professionaliseringsstappen aan het maken is.

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 2022-2023;
- Kaderbrief 2023;
- Bestuursverslag en Jaarrekening 2021;
- Schoolgids;
- Jaarplan;
- Vakantierooster;
- Prestatieanalyses;
- Werkverdelingsplannen;
- Corona (incl. Schoolprogramma);
- Strategisch HR beleid.

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 |
| Verschuillende jeugdhulpverlenende instanties | Directeuren en teamleden staan in nauw contact met de verschillende jeugdhulpverlenende instanties op zowel casus als projectniveau |

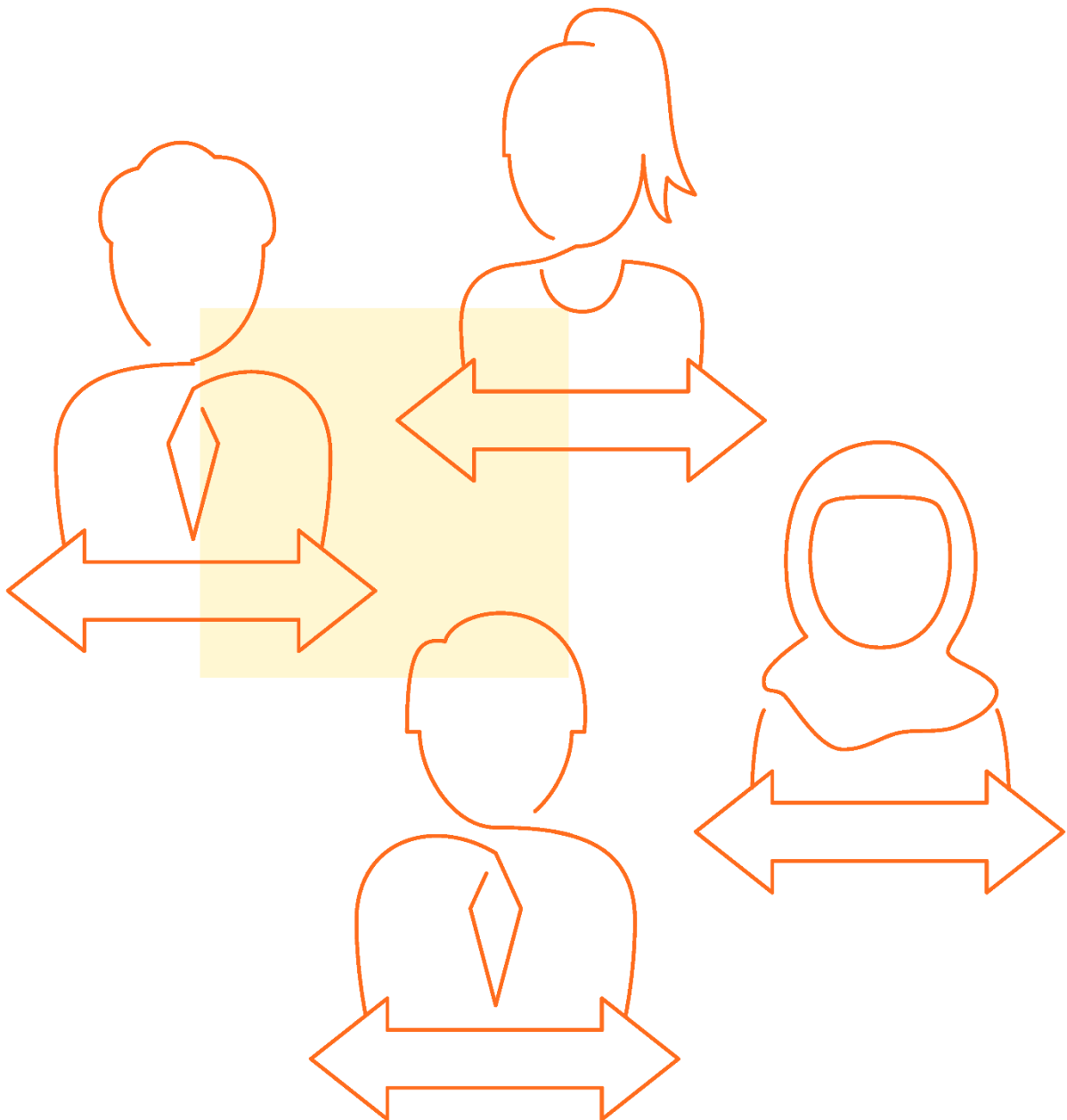
Klachtenbehandeling

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 2022 is er geen klacht bij het bestuur ingediend.
- In het 2022 hebben de vertrouwenspersonen gesprekken met medewerkers gevoerd, daar zijn
- geen klachten uit voort gekomen.
- In 2022 zijn er in totaal zeven medewerkers, vijf ouders en één 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. De signalen hebben wel geleid tot een extra onderzoek op de locatie Sonnewijser vervolgonderwijs Tiel.

Verantwoording van het beleid



2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg begint met inzicht in kwaliteit. Inzicht vormt de basis voor continue kwaliteitsverbetering. Via ons systeem van kwaliteitszorg houden we grip op de onderwijskwaliteit en stimuleren we de continue en duurzame verbetering daarvan. Nu is continu verbeteren niet zomaar een slogan. Continu verbeteren is identiek aan het basisprincipe van de bekende Deming-cirkel: plan-do-check-act. Sturen op onderwijskwaliteit is 'sturen op deze evaluatieve cyclus'. Het systematisch beïnvloeden van de onderwijskwaliteit gebeurt op drie niveaus:

- a. op het niveau van de leraar;
- b. op het niveau van de school;
 én
- c. op het niveau van het bestuur.

Op elk niveau worden dezelfde stappen gezet. De cyclus begint met:

- het stellen van (eigen) doelen ten aanzien van de resultaten van het onderwijs/leerprestaties (plan);
- het vervolgens daarop specifiek inrichten van de organisatie/het onderwijsprogramma en/of onderwijsleerproces (do);
- het evalueren van de resultaten (check);
- het reflecteren op en analyseren van de resultaten;
- het plannen van de te nemen vervolgstappen en acties (act, de nieuwe doelen).

Kwaliteitszorg is dus per definitie cyclisch, systematisch en planmatig. Kwaliteitszorg is echter niet alleen gericht op het vasthouden van gerealiseerde kwaliteit. Een goed functionerende kwaliteitscyclus is de motor voor onderwijsontwikkeling en stimuleert als het ware vanzelf tot continue verbetering van ons onderwijs en innovatie. Die beweging komt voort uit vijf bronnen, vijf pijlers waarop onze zorg voor de kwaliteit berust.

Deze pijlers zijn:

1. De prestatieanalyse;
2. De jaarlijkse analyse van onderwijsresultaten;
3. De periodieke evaluatie kwaliteit onderwijsleerproces;
4. Tevredenheidsmetingen;
5. De resultaten van jaar- en meerjarige doelstellingen

Uit onderzoek naar bestuurlijke invloed op de onderwijskwaliteit blijkt dat er twee voorwaarden in dit kader van belang zijn. Voorwaarde één is dat het schoolbestuur 'het sturen op onderwijskwaliteit' ziet als een rol voor het bestuur. Bemoediging van schoolbestuurders met onderwijsinhoudelijke zaken en met de opbrengsten van onderwijsleerprocessen blijkt een belangrijke voorwaarde te zijn om te kunnen sturen op kwaliteit. Met andere woorden: het bestuur moet een rol nemen in het gesprek over onderwijskwaliteit en de wijze waarop die kwaliteit kan worden bevorderd. Voorwaarde twee is dat het bestuur zicht heeft op de onderwijsprestaties en onderwijskwaliteit in de scholen. Bestuurders moeten kunnen beschikken over betrouwbare en betekenisvolle kwaliteitsinformatie. Om aan die informatie te komen, moeten de schoolleiders en leraren op de scholen in staat zijn het onderwijs te evalueren. Zij moeten niet alleen beschikken over kwantitatieve gegevens over leer- en ontwikkelingsresultaten, maar ze moeten deze ook kunnen analyseren en interpreteren en er zich een oordeel over kunnen vormen. Dit vraagt om een open en constructieve cultuur op de scholen.

Sturing op onderwijskwaliteit is een indirect proces waarbinnen de directeuren hun verantwoordelijkheid voor de sturing op de onderwijskwaliteit vormgeven. Het is sinds 2022 de kwaliteitsmedewerker die bij de sturing op de onderwijskwaliteit de brugfunctie vervult tussen de bestuurder en de directeuren van de scholen.

Op basis van ieder van de pijlers volgt een verantwoording in de vorm van een katern of evaluatie op schoolniveau en op bestuursniveau. Dit katern, of een samenvatting daarvan publiceren we op de website zodat ouders, leerlingen en andere belangstellenden daarvan kennis kunnen nemen. Daarnaast bespreken we de verantwoording vanzelfsprekend met de schoolteams, de medezeggenschapsraad en de raad van toezicht.

Doelen en resultaten

Doelen worden geformuleerd op locatieniveau. Naast de norm die de inspectie van het onderwijs hanteert heeft stichting Oostwijs ook haar eigen doelen geformuleerd. Hieronder worden de doelen en resultaten gezamenlijk gepresenteerd.

Overige ontwikkelingen

In december 2021 is de nieuwe strategische koers vastgesteld en uitgewerkt in ambitieuze ambities voor de verschillende deelterreinen. De eerste fase van de strategische koers is uitgewerkt in het meerjarenbeleidsplan 2022-2026. Het meerjarenbeleidsplan is de onderlegger voor het jaarplan van de scholen en zorgt voor onderlinge verbinding en groei als organisatie.

Binnen de units Vervolgonderwijs hebben we het afgelopen jaar te maken gehad met een enorme groei van het aantal leerlingen en het aantal leerroutes. De doelgroep binnen Oosterwijs is hiermee flink uitgebreid. We hebben hiervoor gekozen om zo veel mogelijk leerlingen thuisnabij onderwijs te kunnen bieden binnen de speciale setting die voor hen nodig is. Inmiddels hebben we door onze groei en door de huidige krapte op de arbeidsmarkt te maken met personeelstekorten. Met name op de units Vervolgonderwijs en op de Sterrenkijker in Uden is dit van grote invloed. Daarnaast zijn er binnen de organisatie veel nieuwe locatieleiders en een nieuwe directeur. Dit vraagt om goed werkgeverschap met voldoende ondersteuning om met elkaar goed verder te kunnen bouwen.

Toekomstige ontwikkelingen

De context waarbinnen wij ons onderwijs vorm en inhoud geven is dynamisch. Het toenemende tempo van veranderingen vraagt ook in dit opzicht om een flexibele organisatie. Daarnaast zien we ook trends waar we nauwelijks tot geen invloed op hebben maar die wel een belangrijke rol spelen bij het realiseren van onze ambities.

Het lerarentekort is een groot maatschappelijk probleem. Het is 'een risico voor onderwijs en samenleving' en vergroot de ongelijkheid, zo stelt de Onderwijsinspectie. Individuele leraren, directeuren of bestuurders kunnen dit probleem niet oplossen. Wel kunnen we bewust werken aan het 'behouden van leraren' door te investeren in goed leiderschap en teamontwikkeling. Tevens moeten we nadenken over manieren om anders te organiseren met het aantal leraren dat beschikbaar is.

Daarnaast moeten we ons beraden over de leerroutes die we aanbieden. Kunnen we met de mensen die we hebben nog voldoende kwalitatief aanbod blijven geven aan deze grote doelgroep of is het beter weer meer te focussen?

Onderwijsresultaten

Prestatieanalyse

Elk jaar vraagt de onderwijsinspectie scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs de opbrengstgegevens aan te leveren. De inspectie gebruikt de data bij de monitoring van de onderwijskwaliteit en het detecteren van risico's. In het Onderzoekskader 2017 dat vanaf 1 augustus 2017 van kracht is, presenteert de onderwijsinspectie 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 haar school/scholen risico's zien die nadere analyse vergen?' Bij een vermoeden is van risico's, voert de onderwijsinspectie een expertanalyse uit. Besturen worden op de hoogte gesteld van de uitkomst van de prestatieanalyse.

Sinds 2015 publiceert de onderwijsinspectie de wijze waarop zij risico's in de onderwijskwaliteit berekent via 'de uitwerking berekening risico-, nu prestatieanalyse sector (voortgezet) speciaal onderwijs'. Scholen kunnen nu onder meer zelf bepalen of hun opbrengsten door de onderwijsinspectie als 'risicovol' worden gelabeld. Met ingang van 2019-2020 is de prestatieanalyse veranderd en wordt er breder gekeken naar de risico's op scholen aan de hand van meerdere indicatoren. De uitkomsten van de opbrengstbevraging in het najaar van 2021 is één van de aspecten geworden van de beoordeling of een risico wordt toegekend. Het totaal aan informatie wordt gebruikt voor het bepalen van het risico per school.

De afgelopen jaren is er veel data verzameld op schoolniveau met betrekking tot de indicatoren uit de prestatieanalyse. We vinden het belangrijk schooleigen normen te formuleren op de verschillende indicatoren om tijdig bij te kunnen sturen en ons te verhouden tot onze eigen maat, rekening houdend met onze eigen specifieke situatie en doelgroep.

We zetten alle resultaten sinds schooljaar 2019-2020 ook af tegen onze eigen normen. De eigen normen zijn gebaseerd op resultaten uit het verleden gecombineerd met een ambitieuze blik en informatie uit de benchmark. De katern prestatieanalyse wordt besproken met de MR en de RVT en wordt gepubliceerd op de website.

De data uit de opbrengstbevraging van december 2021 hebben betrekking op de uitstroom 2020 – 2021 en, voor wat betreft de bestending, op het schooljaar 2019 – 2020.

| Locatie | Indicator | Score | Norm inspectie | Resultaat inspectie | Eigen norm | Resultaat eigen norm |
|--------------------------|------------------------|---------------|----------------|---------------------|------------|----------------------|
| Sterrenkijker | Einduitstroom | 40,5% | 0,00 | Geen risico | 30% | behaald |
| | Uitstroom / IQ | 3,27 | 2,94 | Geen risico | 3,0 | behaald |
| | Bestending | 82,7% | 81,58 | Geen risico | 82% | behaald |
| | Tussentijdse uitstroom | 18,2% | 0,00 | Geen risico | 15% | behaald |
| | Uitstroom op OPP | 81% | 75,00 | Geen risico | 80% | behaald |
| Sonnewijser route Arbeid | Einduitstroom | 40% | 33,33% | Geen risico | 25% | behaald |
| | Uitstroom / IQ | 3,31 / 51,58% | 3,13 | Geen risico | 1 % | behaald |
| | Bestending | 88,89% | 54,84% | Geen risico | 70% | behaald |
| | Tussentijdse uitstroom | 12,5% | 2,5% | Geen risico | 0% | behaald |
| | Uitstroom op OPP | 75% | 67,74% | Geen risico | 80% | Niet behaald |
| Sonnewijser Vervolg Oss | Einduitstroom | 93,88% | 33,33% | Geen risico | 90% | behaald |
| | Uitstroom / IQ | 3,77 / 62,9% | 3,13 | Geen risico | 50% | behaald |
| | Bestending | 61,36% | 54,84% | Geen risico | 75% | Niet behaald |
| | Tussentijdse uitstroom | 50% | 2,5% | Geen risico | 20% | behaald |
| | Uitstroom op OPP | 73,47% | 67,74% | Geen risico | 80% | Niet behaald |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | Einduitstroom | 86,67% | 33,33% | Geen risico | 90% | Niet behaald |
| | Uitstroom / IQ | 3,69 / 67,74% | 3,13 | Geen risico | 50% | behaald |
| | Bestending | 82,14% | 54,84% | Geen risico | 75% | behaald |
| | Tussentijdse uitstroom | 26,32% | 2,5% | Geen risico | 20% | behaald |
| | Uitstroom op OPP | 80% | 67,74% | Geen risico | 80% | behaald |

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.

De afgelopen jaren lagen de cijfers per indicator als volgt:

| Einduitstroom naar regulier vervolgonderwijs | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Jaar | 2019 | 2020 | 2021 |
| Sterrenkijker | 20,7% | 33,3% | 40,5% |
| Sterrenkijker Oss | 33,3% | 23,5% | 37,5% |
| Sterrenkijker Uden | 11,8% | 39,3% | 42,3% |
| Sonnewijser Arbeid | 26,1% | 42,9% | 40% |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 100% | 96,4% | 93,88% |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 100% | 72,73% | 86,67% |
| Uitstroom in relatie tot IQ | | | |
| Jaar | 2019 | 2020 | 2021 |
| Sterrenkijker | 2,88 | 3,03 | 3,27 |
| Sterrenkijker Oss | - | 3,06 | 3,10 |
| Sterrenkijker Uden | - | 2,84 | 3,38 |
| Sonnewijser Arbeid | 3,55 / 57,7% | 2,93 / 33,3% | 3,31 / 51,9% |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 3,24 / 52% | 3,24 / 41% | 3,77 / 62,9% |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 4,16 / 73% | 3,22 / 44% | 3,69 / 67,7% |
| Bestendinging | | | |
| Jaar | 2019 | 2020 | 2021 |
| Sterrenkijker | 80% | 82,7% | 82,7% |
| Sterrenkijker Oss | 78,6% | 83,3% | 80,9% |
| Sterrenkijker Uden | 81% | 82,3% | 83,9% |
| Sonnewijser Arbeid | 84% | 64% | 89% |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 86% | 54% | 61,4% |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 88% | 65% | 82,1% |
| Tussentijdse uitstroom naar regulier onderwijs | | | |
| Jaar | 2019 | 2020 | 2021 |
| Sterrenkijker | 12,5% (8) | 16,6 (6) | 18,2% (11) |
| Sterrenkijker Oss | 0% (2) | 0% (4) | 12,5% (8) |
| Sterrenkijker Uden | 16,7% (6) | 50% (2) | 33,3% (3) |
| Sonnewijser Arbeid | 0% (5) | 0% (2) | 12,5% (8) |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 17,6% (17) | 16,7% (12) | 50% 16) |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 41,7% (12) | 12,5% (16) | 26,3% (19) |
| Uitstroom op niveau ontwikkelingsperspectief | | | |
| Jaar | 2019 | 2020 | 2021 |
| Sterrenkijker | 68,9 | 68,8% | 81,0 |
| Sterrenkijker Oss | 75% | 76,4% | 87,5 |
| Sterrenkijker Uden | 64,7% | 64,3 | 76,9 |
| Sonnewijser Arbeid | 100% | 85,71 | 75,0 |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 43% | 67,8% | 73,5% |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 100% | 63,6% | 80% |

Geen enkele locatie hoort bij de 25% slechtst presterende scholen volgens de onderwijsinspectie. We voldoen niet overal aan de schooleigen normen. Daarin ligt wat ons betreft niet overal een risico. Het is goed om aandacht te houden voor het formuleren van het uitstroomperspectief 2 jaar voor schoolverlaten op verschillende locaties.

Een risico zien we bij de besteding op de unit vervolgonderwijs in Oss. Deze is voor het tweede jaar op rij een stuk onder de eigen norm en aanzienlijk lager dan op de andere Oosterwijslocaties. Bij de uitstroom van leerlingen is meer nodig dan alleen het lesaanbod. Leerlingen moeten ook voorbereid worden op het functioneren in een (reguliere) vervolgschool.

De jaarlijkse analyse van onderwijsresultaten

Wij brengen op de scholen jaarlijks op twee vaste momenten de effectiviteit van ons onderwijs in kaart. De bereikte resultaten relateren we aan vooraf vastgestelde normen, de jaarlijkse standaarden. Deze standaarden representeren onze verwachtingen omtrent het niveau dat een groep leerlingen van een bepaalde leerroute in een schooljaar kan behalen. Wij stellen dus met behulp van de tussenresultaten vast of de leerlingen van Stichting Oosterwijs gelet op het niveau van de beoogde uitstroombestemming 'op koers' blijven.

Bij de monitoring van de leerresultaten gaat het steeds om de leergebieden Nederlandse taal, rekenen/wiskunde en bij de Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs ook Engels. De overheid bestempelt deze vakken als de kernvakken van het onderwijs. Onze scholen monitoren de kwaliteit van de (tussentijdse) leerresultaten met de extern genormeerde toetsen van Cito.

De onderwijsinspectie gaat ervan uit dat minimaal 75% van de leerlingen aan het einde van de schoolperiode bij de kernvakken het streefniveau zoals vastgelegd in het OPP behaalt. Stichting Oosterwijs hanteert voor zowel de cognitieve als de sociaal-maatschappelijke opbrengsten de volgende norm: 80% van de leerlingen bereikt aan het einde van de schoolloopbaan het benodigde niveau voor de uitstroombestemming uit het OPP met een ambitieniveau van 90%.

Leerlingen die niet conform de verwachting presteren, bespreken de scholen in het kader van de leerlingenzorg.

De resultaten van de Sterrenkijker op de IEP eindtoets waren in 2022 als volgt:

| Gemiddelde ontwikkelingsscore 2022 | Sterrenkijker Oss | Sterrenkijker Uden | Sterrenkijker totaal | SO IEP landelijk | IEP landelijk |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|------------------|---------------|
| Lezen | 77 | 80 | 78,5 | 71,82 | |
| Taalverzorging | 73 | 71 | 72 | 66,29 | |
| Rekenen | 73 | 68 | 70,5 | 60,97 | |
| Totaal | 73 | 70,7 | 71,85 | 62,49 | 80,0 |

| Toets advies per schooltype 2022 | Pro/vmbo bb | Vmbo bb / Vmbo kb | Vmbo kb/vmbo gtl | Vmbo gtl / havo | Havo / vwo | vwo |
|----------------------------------|-------------|-------------------|------------------|-----------------|------------|-------|
| Sterrenkijker Oss | 10% | 20% | 30% | 30% | 10% | 0% |
| Sterrenkijker Uden | 11% | 26% | 37% | 16% | 5% | 5% |
| Sterrenkijker totaal | 10,5% | 23% | 33,5% | 23% | 7,5% | 2,5% |
| IEP landelijk | 2% | 13% | 21% | 29% | 19% | 17% |
| IEP SO landelijk | 26,95% | 43,16% | 15,43% | 10,55% | 1.86% | 2,05% |

Onderstaand een overzicht van de tussentijdse resultaten op schoolniveau van de Sterrenkijker voor schooljaar 2021-2022.

| DMT | | | | |
|--------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 48% | 34% | 19% | 53% |
| Januari 2022 | 45% | 36% | 19% | 55% |
| Juni 2022 | 48% | 29% | 24% | 52% |

| AVI | | | | |
|--------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 29% | 38% | 32% | 71% |
| Januari 2022 | 24% | 38% | 38% | 72% |
| Juni 2022 | 27% | 31% | 43% | 73% |

| Spelling | | | | |
|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 30% | 47% | 23% | 70% |
| Januari 2022 | 24% | 52% | 23% | 76% |
| Juni 2022 | 30% | 47% | 23% | 70% |

| Werkwoordspelling | | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 58% | 42% | 0% | 42% |
| Januari 2022 | 36% | 38% | 26% | 64% |
| Juni 2022 | 46% | 31% | 23% | 54% |

| Begrijpend lezen | | | | |
|-------------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 39% | 37% | 24% | 61% |
| Januari 2022 | 32% | 49% | 19% | 68% |
| Juni 2022 | 22% | 56% | 23% | 78% |

| Woordenschat | | | | |
|---------------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 29% | 36% | 35% | 71% |
| Januari 2022 | 21% | 45% | 34% | 79% |
| Juni 2022 | 21% | 40% | 38% | 79% |

| Rekenen | | | | |
|----------------|-------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | % ongunstiger OPP | % conform OPP | % gunstiger OPP | Voldoende groei |
| Juni 2021 | 21% | 58% | 21% | 79% |
| Januari 2022 | 16% | 65% | 19% | 84% |
| Juni 2022 | 19% | 63% | 19% | 81% |

Bij de Sonnewijser worden de opbrengsten op schoolniveau en op locatieniveau in kaart gebracht. Het betreft daarbij de eindresultaten en de tussentijdse leeropbrengsten. De leerroutes zijn hierbij als uitgangspunt genomen.

De eindresultaten voor het schooljaar 2021-2022 voor de Sonnewijser zijn als volgt:

| Locatie | Niveau / leerroute | Aantal leerlingen opgegaan geheel diploma | Aantal leerlingen met diploma behaald | % Leerlingen diploma behaald | Aantal leerlingen opgegaan certificaten | Aantal gemaakte <u>deel-</u> examens* | Aantal behaalde certificaten | % behaalde certificaten |
|-------------------------|----------------------|---|---------------------------------------|------------------------------|---|---------------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Route Arbeid Oss | MBO 1 | 8 | 8 | 100% | | | | |
| | lvio | | | | 69 | | 60 | 87% |
| | Branche certificaten | | | | 22 | | 20 | 91% |
| | Overig | 1 | 1 | 100% | | | | |
| Vervolg- onderwijs Oss | havo | 0 | 0 | 0 | 9 | 18 | 10 | 56 |
| | vmbo-t | 13 | 13 | 100 | 13 | 37 | 27 | 73 |
| | vmbo-k | 13 | 12 | 92 | 5 | 7 | 7 | 100 |
| | Vmbo-b | 8 | 6 | 75 | 2 | 8 | 7 | 87,5 |
| Vervolg- onderwijs Tiel | vwo** | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 1 | 50% |
| | havo | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt | nvt | Nvt |
| | vmbo-t | 13 | 12 | 92% | 5 | 17 | 14 | 82% |
| | vmbo-k | 5 | 5 | 100% | 1 | 2 | 1 | 50% |
| | vmbo-b | 6 | 6 | 100% | 0 | nvt | nvt | nvt |

*het aantal deelexamens is exclusief de examens die gemaakt zijn door de leerlingen die een diploma hebben gehaald.

**vwo werd in Tiel eigenlijk alleen nog maar in leerjaar 1 aangeboden, maar in de TOM-klas zat toch een leerling die op dit niveau deelexamens heeft gedaan.

De tussentijdse leeropbrengsten voor de Sonnewijser unit Route Arbeid zien er als volgt uit:

| Leer jaar | stroom | aantal leerlingen | vakgebied | aantal leerlingen | | | % leerlingen | | |
|-----------|--------|-------------------|------------------|-------------------|-------|-------|--------------|-------|-------|
| | | | | < OPP | ≥ OPP | > OPP | < OPP | ≥ OPP | > OPP |
| 1, 2, 3 | 1 | 7 | Begrijpend lezen | 2 | 5 | | 29% | 71% | |
| | 2 | 9 | | | 8 | 1 | | 89% | 11% |
| | 3 | 7 | | 1 | 3 | 3 | 14% | 43% | 43% |
| | 1 | 3 | Rekenen/wiskunde | 1 | 2 | | 33% | 67% | |
| | 2 | 15 | | 2 | 8 | 5 | 13% | 53% | 33% |
| | 3 | 5 | | 1 | 3 | 1 | 20% | 60% | 20% |

| Leer jaar | stroom | aantal doelen/ aantal leerlingen | vakgebied | aantal doelen | | | % doelen | | |
|-----------|--------|-------------------------------------|------------------|---------------|-------|-------|----------|-------|-------|
| | | | | < OPP | ≥ OPP | > OPP | < OPP | ≥ OPP | > OPP |
| | 1 | / | Nederlands | | | | | | |
| | 1 | / | Rekenen/wiskunde | | | | | | |
| 4 | 2 | 2/2 | Nederlands | | | | | | |
| 4 | 2 | 2/2 | Rekenen/wiskunde | 0 | 2 | 0 | 0 | 100 | 0 |
| 4/5 | 3 | 7/7 | Nederlands | 1 | 4 | 2 | 14 | 57 | 29 |
| 4/5 | 3 | 7/7 | Rekenen/wiskunde | 1 | 4 | 2 | 14 | 57 | 29 |

| Leer jaar | stroom | aantal leerlingen | vakgebied | Niveau conform uitstroom | | aantal leerlingen | | % leerlingen | |
|-----------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-------|--------------|-------|
| | | | | ≥ uitstroom | < uitstroom | ≥ OPP | < OPP | ≥ OPP | < OPP |
| MBO | 3-Vervolgonderwijs | 12 | Nederlands | 1 | 11 | 1 | 11 | 8,3 | 91,7 |
| MBO | 3-Vervolgonderwijs | 12 | Rekenen/wiskunde | 2 | 10 | 4 | 8 | 33,3 | 66,7 |

| Leer jaar | stroom | aantal doelen/ aantal leerlingen | vakgebied | aantal doelen | | | % doelen | | |
|-----------|--------|-------------------------------------|------------------|---------------|-------|-------|----------|-------|-------|
| | | | | < OPP | ≥ OPP | > OPP | < OPP | ≥ OPP | > OPP |
| | 1 | 4/7 | Nederlands | 2 | 1 | 1 | 28,6% | 14,3% | 14,3% |
| | 1 | 3/7 | Rekenen/wiskunde | | 1 | 2 | | 14,3% | 28,6% |
| | 2 | 2/7 | Nederlands | | 2 | | | 28,6% | |
| | 2 | 3/7 | Rekenen/wiskunde | | 2 | 1 | | 28,6% | 14,3% |
| | 3 | 1/7 | Nederlands | | 1 | | | 14,3% | |
| | 3 | 1/7 | Rekenen/wiskunde | 1 | | | 14,3% | | |

De tussentijdse leeropbrengsten voor de Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs zien er als volgt uit:

| Schooljaar 2021 – 2022 leerjaar 1 t/m 3 | Voorjaar 2022 Cito scores | | Methodisch over de kernvakken juli 2021 | | Overgangsnorm behaald | |
|--|------------------------------|-----|--|-----|-----------------------|-----|
| | % ≥ | % < | % ≥ | % < | % ≥ | % < |
| Sonnewijzer Oss (t = 138/ 144) | 77 | 23 | 90 | 10 | 76 | 24 |
| Sonnewijzer Tiel (t= 92/97) | 62 | 38 | 82 | 18 | 53 | 47 |

| Schooljaar 2021 – 2022 leerjaar 1 t/m 3 | | Voorjaar 2022 Cito scores | | Methodisch over de kernvakken | | Overgangsnorm behaald | |
|--|----------------------------|------------------------------|-----|----------------------------------|-----|-----------------------|-----|
| | | % ≥ | % < | % ≥ | % < | % ≥ | % < |
| Sonnewijzer Oss | Leerroute vmbo-bb t= 38/39 | 76 | 24 | 89 | 11 | 82 | 18 |
| | Leerroute vmbo-kb t=43/46 | 75 | 25 | 85 | 15 | 65 | 35 |
| | Leerroute vmbo-t t=35/35 | 79 | 21 | 94 | 6 | 86 | 14 |
| | Leerroute havo t=22 / 25 | 81 | 19 | 93 | 7 | 72 | 28 |
| Sonnewijzer Tiel | Leerroute vmbo-bb t= 32/32 | 63 | 37 | 78 | 22 | 56 | 44 |
| | Leerroute vmbo-kb t =26/25 | 48 | 52 | 75 | 25 | 46 | 54 |
| | Leerroute vmbo-t t= 26 | 65 | 35 | 86 | 14 | 55 | 45 |
| | Leerroute havo t= 9/9 | 82 | 18 | 93 | 7 | 56 | 44 |

Analyse van de tweejaarlijkse tevredenheidsmetingen

Elke twee jaar meten we op de scholen de tevredenheid van het management, de medewerkers, de ouders en die van leerlingen vanaf groep 6. Wij gebruiken hierbij de vragenlijsten (voortgezet) speciaal onderwijs van B&T organisatieadvies. De vragenlijsten van B&T zijn ontwikkeld vanuit het 360 graden perspectief. Dit betekent dat dezelfde vraag, soms in een net wat andere formulering, zoveel mogelijk aan alle doelgroepen wordt gesteld, zodat de resultaten en het perspectief van deze doelgroepen op het item met elkaar vergeleken kunnen worden.

Na het invullen van algemene gegevens zijn de respondenten aan de hand van stellingen bevraagd. Bevraging richtte zich op de volgende rubrieken:

- Schoolklimaat,
- Onderwijsleerproces en Sociale veiligheid,
- Onderwijs en leren,
- Cultuur,
- Leiderschap en management,
- Bedrijfsvoering,
- Personeel, Verwachtingen,
- Resultaten en opbrengsten.

Tenslotte is aan de respondenten gevraagd de school een rapportcijfer te geven. Tot slot is een drietal open vragen gesteld onder de kopjes 'wat ik niet zo goed vind van deze school', 'wat ik juist wel goed vind van deze school' en 'ik heb de volgende opmerkingen en ideeën'. De antwoorden op de open vragen hebben we doorgenomen in het kader van risicodetectie. Bij de analyse vergelijken we de scores op de items (de data) met drie benchmarks: de externe benchmark, de trendbenchmark en de interne benchmark. B&T legt de norm bij 0.3 afstand van de benchmark. Dit houdt in dat bij +0.3 of meer de scholen bij dat item, aspect of onderdeel in positieve zin afwijken van de vergelijkingsscholen; bij -0.3 of meer wijken zij in negatieve zin af. Bij het rapportcijfer legt B&T de norm bij een afstand van +0.5 van de benchmark. De antwoordschaal loopt hier van 1 tot en met 10 waardoor er een groter antwoordspectrum is.

In november 2022 is de tevredenheidsmeting uitgezet onder het management, medewerkers, ouders en leerlingen van stichting Oosterwijs.

De rapportcijfers zien er als volgt uit:

| Locatie | Management | Medewerkers | Ouders | Leerlingen |
|--------------------------|------------|-------------|--------|------------|
| Sterrenkijker Oss | 7 | 6,9 | 7,4 | 7,7 |
| Sterrenkijker Uden | 6 | 6,4 | 7,9 | 7,7 |
| Sonnewijser route Arbeid | 8 | 8,3 | 8,2 | 7,7 |
| Sonnewijser Vervolg Oss | 6 | 6,7 | 7,1 | 6,7 |
| Sonnewijser Vervolg Tiel | 7 | 5,8 | 6,8 | 6,3 |

Op basis van de geanalyseerde data trekken we een aantal conclusies en stellen we een vervolgaanpak vast. Op organisatorisch vlak zijn er verbeteringen mogelijk voor de volgende afname in het voorjaar van 2024.

Inhoudelijk hebben de uitkomsten van het tevredenheidsonderzoek op de scholen ons niet verrast. Wel is het confronterend om te zien dat de verschillen met de meting van 2020 en de verschillen tussen de scholen onderling zo groot zijn. Binnen het vso is een trend zichtbaar. De unit route Arbeid valt daarbij in positieve zin op. Het verschil met de externe en de interne benchmark is bij vrijwel alle rubrieken positief. Bij de Units Vervolgonderwijs is dit verschil meestal negatief. Bij de unit Vervolgonderwijs in Tiel scoren, veel meer dan

in Oss, ouders en leerlingen ook meest negatief. Ouders uit Tiel maken zich zorgen en voelen zich weinig betrokken, zijn ze ontevreden over de mate waarin school contact opneemt met ouders als dit nodig is.

We kampen met personeelstekorten, terwijl de leerling populatie groeit. Dit zorgt voor een grote mate van ontevredenheid over de arbeidsomstandigheden. Hier ligt een grote zorg. De uitkomsten van de tevredenheidsmeting geven aanknopingspunten voor de doorgroei van stichting Oosterwijs als lerende organisatie. Het is, met name met meerdere nieuwe locatieleiders en directie, belangrijk de verbinding tussen de scholen te versterken om te kunnen blijven leren van elkaar. De begeleiding van nieuwe medewerkers, de vervanging van ziekte en het gebruik maken van de talenten van medewerkers zijn bij uitstek onderwerpen waarbij de verbinding tussen de scholen van grote meerwaarde is. We gaan hierover met elkaar in gesprek.

Er wordt op dit moment actief ingezet op een actieve arbeidsmarktcampagne om het personeelsbestand weer aan te laten sluiten bij wat nodig is voor de organisatie. Anderzijds willen we ook de leerlingenstroom binnen de units vervolgonderwijs beperken om meer balans te krijgen in de organisatie en weer trots te kunnen zijn op ons kwalitatief goede onderwijs en de begeleiding aan onze leerlingen. Dit doen we door kritisch te kijken naar de aan te bieden leerroutes.

Daarnaast zijn we met een externe deskundige bezig om de website te verbeteren en gaan we de rol van de nieuwsbrief in de communicatie met medewerkers, ouders en belangstellenden in onze omgeving beter benutten.

De katern met de uitkomsten van de analyse leggen we in het kader van de kwaliteitsdiscussie voor aan de medezeggenschapsraad en de raad van toezicht. Een samenvatting van de uitkomsten van de tevredenheidsmetingen publiceren we via een nieuwsbrief en op de website zodat ouders, leerlingen en andere belanghebbenden of geïnteresseerden daarvan kennis kunnen nemen.

De resultaten van jaar- en meerjarendoelstellingen

In december 2021 hebben de we nieuwe strategische koers binnen de stichting vastgesteld. Deze koers heeft geleid tot meerjarenbeleidsplannen uitgewerkt in ambitieuze ambities voor de verschillende deelterreinen. De eerste fase van de strategische koers is uitgewerkt in het meerjarenbeleidsplan 2022-2026. Het meerjarenbeleidsplan is de onderlegger voor het jaarplan van de scholen en zorgt voor onderlinge verbinding en groei als organisatie.

Het meerjarenbeleidsplan kent een viertal resultaatgebieden, die zijn vertaald naar Actielijnen, met vertalingen naar Resultaat, Doel, Acties en Subdoelen, Kritische prestatie-indicatoren (KPI's) en Kritische succes factoren (KSF's). Onderstaand de vier resultaatgebieden:

Onderwijs en ontwikkeling

1. We ontwikkelen doorgaande leerlijnen vanaf de onderbouw van het SO tot en met de bovenbouw van het vso.
2. Samen met partners verrijken we het curriculum met een onderwijs- en activiteitenprogramma dat gericht is op veelzijdige talentontwikkeling.
3. Samen met partners werken we een praktijkgericht programma uit voor de nieuwe leerweg van het vmbo.
4. Samen met het regionale bedrijfsleven verbreden we het curriculum van de havo en het vwo met beroepsgerichte praktijkprogramma's.

Organisatie

1. We stellen tussentijdse standaarden vast voor relevante cognitieve en niet-cognitieve ontwikkelingsdomeinen. Leerlingen kunnen flexibel overstappen naar een naastgelegen leerroute.
2. Burgerschapsonderwijs krijgt een betekenisvolle plek in het curriculum en onze organisatiecultuur.
3. We werken planmatig aan het versterken van ouderbetrokkenheid.

4. Samen met partners bouwen we een netwerk van samenhangende voorzieningen, waar interprofessioneel en inclusief wordt samengewerkt.
5. We versterken en verbeteren de zichtbaarheid van onze scholen en van Stichting Oosterwijs.

Personeel

1. Ons personeelsbeleid sluit aan bij onze ambities. Duurzame verbinding en goed werkgeverschap staan centraal.
2. Het opleidingsniveau van onze medewerkers sluit aan bij de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van onze leerlingen.

Bedrijfsvoering

1. We hebben transparante bedrijfsprocessen en we maken duidelijk hoe we onze kwaliteit bewaken en optimaliseren.
2. Onze scholen zijn uitdagende locaties. Ze bieden mogelijkheid voor ontmoeting, voor samenwerking, voor verbinding met zorg en vrijetijdsbesteding.

Het voert te ver om hier de resultaten van de schooljaarplannen per locatie weer te geven. Deze zijn terug te vinden in de evaluatie per locatie, die staat gepland in mei/ juni 2023.

Onderwijs aan nieuwkomers

Stichting Oosterwijs biedt geen specifiek onderwijsaanbod voor nieuwkomers.

Internationalisering

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, mogelijkerwijs in samenhang met Burgerschap. Stichting Oosterwijs volgt deze ontwikkelingen, maar stelt zich op dit punt (vooralsnog) niet op als kartrekker.

Onderzoek

Steeds meer medewerkers van Stichting Oosterwijs volgen een masteropleiding. Een onderdeel van deze master-opleidingen 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

Het vierjaarlijkse inspectiebezoek heeft plaatsgevonden in 2020. In december 2022 heeft er het jaarlijkse bestuursgesprek plaatsgevonden. Dit gesprek heeft plaatsgevonden tussen de contactinspecteur, de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit en de bestuurder. Er is gesproken over risico's en meldingen die zijn gekomen met betrekking tot de Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs in Tiel. De contactinspecteur heeft aangekondigd dat er begin 2023 een risicogericht onderzoek gaat plaatsvinden in Tiel.

Visitatie

In juni 2022 hebben wij een externe audit laten uitvoeren op de locaties van de Sterrenkijker. Deze audit is uitgevoerd door een extern deskundige in aanwezigheid van onze stafmedewerker onderwijs en kwaliteit. De audit had de volgende onderzoeksvraag: 'Hoe verhoudt de kwaliteit van het onderwijs bij de Sterrenkijker zich tot de standaarden die de onderwijsinspectie daarvoor hanteert en hoe kan de kwaliteit van het

onderwijs versterkt worden?'. De audit is gericht op de standaarden en indicatoren die de deugdelijkheidseisen betreffen. Indicatoren waarbij het gaat om 'eigen aspecten van kwaliteit' zijn in het onderzoek niet meegenomen.

Het onderzoek presenteert een wisselend beeld van de onderwijskwaliteit. Een aantal velden van het onderwijs is ronduit goed bevonden. Bijvoorbeeld het goed opgebouwde curriculum dat bestaat uit doorgaande leerlijnen en een op de doelgroep afgestemde structuur, de begeleidings- en zorgstructuur en de kwaliteitszorgsystematiek. Toch zijn er ook op die velden een aantal indicatoren met een 'risicovol' of 'onvoldoende' gewaardeerd. Het gaat hier steeds om indicatoren met een link naar het primaire proces, naar het onderwijs in de klas. De verbinding van strategisch en tactisch niveau naar het operationeel niveau is vooral gericht geweest op het verbeteren van het leerlinggedrag. Deze keuze is begrijpelijk omdat escalierend leerlinggedrag de kwaliteit van het primaire proces negatief beïnvloedt en zowel leerlingen als leraren ontregelt. De tabel is zichtbaar dat de risico's binnen het domein Onderwijsleerproces doorwerken in de veiligheidsbeleving van leerlingen en de opbrengsten van het onderwijs. Daar komt bij dat er in didactisch opzicht geen sprake is van cohesie tussen leraren. Daarvoor zijn de verschillen in werkwijzen te groot. Om het onderwijsleerproces en in het verlengde daarvan de leerling resultaten te verbeteren, is het zaak om het onderwijskundig leiderschap te versterken.

Het onderzoek is uitgewerkt in een verslag en besproken met bestuur, directie en de schoolteams. Er is er een vervolg plan van aanpak gemaakt. In het kader van 'versterken van de basisvaardigheden' wordt er met ondersteuning van de CED groep breed ingestoken om het didactisch handelen en het zicht op ontwikkeling van leerlingen te versterken waardoor ook de onderwijsresultaten en de veiligheidsbeleving zal verbeteren.

In schooljaar 2022-2023 worden er op samenwerkingsverbandniveau afspraken gemaakt over bestuurlijke visitatie. Stichting Oosterwijs heeft zich vrijwillig opgegeven om te gaan visiteren en om gevisiteerd te gaan worden. In het voorjaar van 2023 zal er een bestuurlijke visitatie plaatsvinden vanuit een waarderend onderzoek.

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. Tot en met schooljaar 2021-2022 ontving 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.

Oosterwijs heeft samen met haar partners in het speciaal onderwijs in de regio Noord Oost Brabant een visietraject gelopen met als resultaat en gezamenlijk gedragen stuk over hoe het speciaal onderwijs in de regio aankijkt tegen inclusief onderwijs. Dit document dient als praatpapier om het onderwerp binnen de verschillende samenwerkingsverbanden te bespreken.

Nationaal Programma Onderwijs

Voor het schoolprogramma 2021-2022 is uitgebreid onderzoek gedaan. Daarbij zijn de volgende stappen doorgelopen per locatie:

- 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.

Vervolgens zijn vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op het gebied van:

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

Er is, gezien de omvangrijkheid van dat onderzoek in combinatie met ons eigen stelsel van kwaliteitszorg, besloten om voor het programma 2022-2023 niet opnieuw zo'n uitgebreid onderzoek te doen. De afweging die hier in is gemaakt is onder andere de hoeveel werk versus de verwachte uitkomst. Met andere woorden: we hebben de leerlingen al zo goed in beeld en wij volgen ze al zo nauw dat een verder onderzoek op dit moment niet van toegevoegde waarde wordt verwacht. Wel zijn de vorige plannen uitgebreid geëvalueerd. Er is gekeken naar de inzet van middelen? (zijn deze middelen ook daadwerkelijke uitgegeven waar ze voor begroot waren?) en heeft deze inzet ook gelijk tot de gewenste resultaten? (zijn de doelen behaald?). Onderstaande zelf ontwikkelde model maakt inzichtelijk welke scenario's denkbaar zijn bij de evaluatie en welke verdiepende vragen daarbij passend zouden zijn om vervolgens tot een goede vervolgstap te kunnen komen. Ook hier hebben we gewerkt volgens de PDCA-cyclus.

De vier mogelijke uitkomsten

| | Doel behaald | Doel niet behaald |
|-----------------------|--------------|-------------------|
| Middelen ingezet | | |
| Middelen niet ingezet | | |

Verdiepende vragen per scenario

| | |
|--|---|
| De middelen zijn ingezet, het doel is behaald: | Geen vervolgstap |
| De middelen zijn ingezet maar het doel is niet behaald: | Verder onderzoek waarom het doel niet is behaald: zijn de middelen ontoereikend geweest, was het doel niet realistisch of ligt er een andere oorzaak onder? |
| De middelen zijn niet (volledig) ingezet maar de doelen zijn wel behaald | Inhoudelijk geen vervolgstap, nieuwe besteding maken voor de overgebleven middelen |
| De middelen zijn niet (volledig) ingezet en het doel is niet behaald | Verder onderzoek waarom het doel niet is behaald: Waarom zijn de middelen niet volledig ingezet? Zou het wel volledig inzetten van de middelen mogelijk wel hebben geleid tot het behalen van de doelen? Was het doel niet realistisch of ligt er een andere oorzaak onder? |

De evaluatie heeft laten zien dat in de grote lijn de doelen zijn behaald. Wel blijkt dat continuering van de ingeslagen weg de verwachting geeft het e.e.a. ok beter te kunnen borgen. In samenspraak met de teams en de mr is dan ook besloten de ingeslagen weg te blijven volgen en uit te diepen dan wel te verbreden. De vernieuwde/ aangepaste/ bijgestelde plannen van schooljaar 2022-2023 zijn dan vanzelfsprekend met instemming van de mr vastgesteld vóór de zomer van 2022. De enige afwijking hier is de inzet van middelen bovenschools. Met instemming van de (G)MR is het percentage hetzelfde gebleven maar is het doel anders

geworden: bovenschools is er nu gereserveerd voor mogelijke financiële verplichtingen die voortkomen uit deze inzet van medewerkers in combinatie met het nieuwe reglement van het Participatiefonds.

Onderstaand het beschikbare budget voor 2022 afgezet tegen de gemaakte kosten in 2022 en stand van reserve einde 2022.

| Locatie | Budget 2022 | Bestedingen 2022 | Bestemmings-reserve 2022 |
|---------------------------|----------------|------------------|--------------------------|
| 400 Sterrenkijker Oss | 86.132 | 89.537 | 36.612 |
| 401 Sterrenkijker Uden | 101.869 | 67.021 | 81.224 |
| 402 Sonnewijser Oss | 303.521 | 231.700 | 128.423 |
| 403 Sonnewijser Tiel | 178.291 | 185.323 | 10.135 |
| 404 Sonnewijser Stage Oss | 96.094 | 59.561 | 25.344 |
| 850 Bovenschools | 40.311 | 23.913 | 34.841 |
| Totaal | 806.218 | 657.054 | 316.579 |

Onderstaand de uitsplitsing van de in 2022 gemaakte kosten.

| Bestedingen | Bestedingen 2022 |
|-----------------------------|------------------|
| Loonkosten NPO | 581.624 |
| Kosten NPO inhuur personeel | 125.387 |
| Kosten NPO opleiding | 76.238 |
| Kosten NPO materieel | 75.255 |
| Totaal | 858.504 |

Op basis van bovenstaande tabel is af te leiden dat in 2022 afgerond in totaal € 125.387 is ingezet voor de inhuur van externen. Afgezet tegen de voor 2022 beschikbare middelen van afgerond in totaal € 806.218 is 15,00% van de van de middelen ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

Sociale veiligheid

Vanaf het schooljaar 2015-2016 verplicht de wet 'Zorgplicht veiligheid op school', de scholen om elk jaar de sociale veiligheid op school te onderzoeken onder een representatief deel van de leerlingen.

Ook binnen stichting Oosterwijs wordt op locatieniveau de beleving van de sociale veiligheid uitgevraagd. Op de Sterrenkijker wordt dit jaarlijks gemeten onder de leerlingen van groep 5 tot en met 8 met de Viseon van Cito, op de Sonnewijser Vervolgonderwijs tweejaarlijks onder alle leerlingen met de Scol van Rovict en op de Sonnewijser Unit Route Arbeid volgen wij de ontwikkeling van de sociale competenties en de sociale veiligheid in de leerjaren 1, 2 en 3 met behulp van het instrument SEO IQ>70 van Cito. De beleving van de sociale veiligheid wordt per locatie vastgelegd in een katern en besproken met directie en team. Op basis van de resultaten worden vervolgacties vastgesteld.

Ook is de monitoring 'Sociale Veiligheid' een onderdeel van het tweejaarlijks onderzoek naar de tevredenheid van leerlingen. In deze tevredenheidsmeting worden ook management, medewerkers en ouders bevroegd naar de sociale veiligheid van leerlingen om op deze manier een 360 graden perspectief te krijgen. Alle opbrengsten zijn op locatieniveau in verschillende katernen weergegeven, het voert te ver om deze nu tot op locatieniveau uiteen te zetten. In 2023 gaan we onderzoeken of we de huidige werkwijze als het gaat om het meten van de Sociale veiligheid gaan continueren of dat we de methodiek aan willen passen.

In 2023 wordt het veiligheidsbeleid opnieuw vastgesteld. Wij zullen hier de input van verschillende interne en externe partners bij gebruiken en zullen dit in goed overleg en afstemming met de MR vorm gaan geven.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Op de peildatum 31 december 2022 telde Oosterwijs 172 medewerkers, met in totaal 139,61 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 leeftijdscohorten 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.

| Leeftijdscategorie | Vrouw | Man | Totaal |
|--------------------|-------|-----|--------|
| 15 tot 25 jaar | 7 | 0 | 7 |
| 25 tot 35 jaar | 33 | 16 | 49 |
| 35 tot 45 jaar | 30 | 13 | 43 |
| 45 tot 55 jaar | 25 | 8 | 33 |
| 55 tot 65 jaar | 23 | 15 | 38 |
| 65+ jaar | 1 | 1 | 2 |
| Totaal | 119 | 53 | 172 |

Verzuimcijfers

Het totale verzuimpercentage van Oosterwijs is over 2022 (exclusief zwangerschap) 7,74 %. Het verzuimpercentage is gedaald ten opzichte van de voorgaande jaren. Corona heeft in de vorige jaren namelijk een grote invloed gehad op het ziekteverzuim.

In onderstaande tabel worden het verzuimpercentage (kort, middellang, lang en extra lang), de meldingsfrequentie en de gemiddelde verzuimduur weergegeven:

| Kalenderjaar | Verzuimpercentage | Kort | Middellang | lang | Extra lang | Meldingsfrequentie | Gemiddelde verzuimduur |
|--------------|-------------------|-------|------------|-------|------------|--------------------|------------------------|
| 2020 | 9,55% | 0,77% | 1,72% | 7,07% | - | 1,49 | 20,47 |
| 2021 | 9,44% | 0,65% | 1,25% | 7,54% | 0,58% | 1,11 | 30,75 |
| 2022 | 7,74% | 1,14% | 1,34% | 5,25% | 0,55% | 1,67 | 17,75 |

In de kalenderjaren 2020 en 2021 liggen de verzuimpercentages van Stichting Oosterwijs ruim boven de landelijke cijfers van de sector PO – speciaal basisonderwijs. Dit wordt met name veroorzaakt door een aantal langdurige verzuimdossiers die niet werk gerelateerd zijn (medische oorzaak). De landelijke cijfers van 2022 zijn nog niet bekend maar naar verwachting liggen de cijfers van Stichting Oosterwijs voor 2022 dicht bij de landelijke cijfers omdat er bij Stichting Oosterwijs in 2022 sprake is van een aanzienlijke daling van het verzuimpercentage.

De meldingsfrequentie van Stichting Oosterwijs wijkt in 2020 af van het landelijk gemiddelde. In 2021 is de meldingsfrequentie gedaald naar een waarde die in de buurt komt van het landelijke gemiddeld. In 2022 is er een forse stijging van de meldingsfrequentie. De hoge meldingsfrequentie kan duiden op een lage verzuimdrempel; medewerkers melden zich snel ziek. Ook kan een hoge meldingsfrequentie een signaal zijn dat iemand langdurig uit kan vallen.

Gemiddelde verzuimduur binnen het Primair Onderwijs (BO) is vastgesteld 25 (kalenderjaar 2020) en 29 dagen (kalenderjaar 2021). In 2020 ligt de gemiddelde verzuimduur onder het landelijke gemiddelde en in 2021 ligt de gemiddelde verzuimduur iets boven het landelijke gemiddelde.

Strategisch personeelsbeleid

Om ons motto (“kansrijk door passend leren”) en de ambities te kunnen realiseren, richten we ons de komende vier jaren op de volgende pijlers:

- Flexibele schoolorganisatie die meebewegen met dat wat leerlingen graag willen en kunnen leren
- Effectieve verbinding onderwijs en zorg
- Medewerkers met professionele deskundigheid

Wij willen inspelen op de ontwikkeling wat leerlingen graag willen en kunnen leren (gericht op kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming) dan gaat dit over het vormgeven van ons onderwijs: de invulling van het curriculum en bijpassende didactiek. Dit vraagt van onze medewerkers dat zij beschikken over de benodigde kennis en vaardigheden om dit onderwijs te kunnen verzorgen en een goede samenwerking binnen de teams om een gezamenlijke visie te kunnen vormen en een passend lesaanbod te ontwikkelen. Het vraagt daarnaast van medewerkers een professionele houding, waarbij zij zich continue afvragen wat de leerlingen nodig hebben, wat goed is voor de school en welke rol zij hier als professional in spelen.

Een effectieve verbinding onderwijs en zorg komt tot stand als er vanuit een gezamenlijk gedragen visie een goede samenwerking wordt gevonden tussen medewerkers en samenwerkingspartners zoals ouders, specialistische (jeugd)zorg en andere samenwerkingspartners.

De medewerkers hebben een professionele deskundigheid. Dit gaat verder dan het beschikken over de benodigde kennis en vaardigheden. Binnen een professionele organisatie neemt iedereen zijn verantwoordelijkheid, zowel in het uitvoeren van het primaire proces als het onderdeel zijn van een grotere organisatie waar iedereen elkaar nodig heeft om uitstekend te functioneren. De sleutelwoorden voor professionele deskundigheid zijn bekwaamheid, eigenaarschap en professionele samenwerking. Het vraagt goed leiderschap om medewerkers en teams goed te laten functioneren.

Vanuit de motto en ambities volgen een aantal strategische HR-vraagstukken waar invulling aan gegeven moet worden:

- Is er sprake van een professionele organisatie waarbinnen samengewerkt wordt om het onderwijs te verbeteren om zo een flexibele organisatie te worden die meebeweegt met dat wat leerlingen graag willen en kunnen leren
- Is er sprake van een professionele organisatie waarbinnen er een effectieve verbinding ontstaat tussen onderwijs en zorg?
- Beschikken de medewerkers over de kennis en vaardigheden die nodig zijn om bij te kunnen dragen aan de ambities van de organisatie en nemen zij hierin hun verantwoordelijkheid?
- Wat vraagt de ontwikkeling van de school van medewerkers?
- Wat vraagt de ontwikkeling van de school en de medewerkers van schoolleiders?

Stichting Oosterwijs heeft een eerste stap gezet in de verdere ontwikkeling van de professionele organisatie door de gesprekkencyclus onder de loep te nemen. Dit heeft geleid tot een voorlopig standpunt dat traditionele gesprekkencyclus niet meer passend is bij de ambities en de gewenste ontwikkeling van Stichting Oosterwijs. De traditionele gesprekken hebben over het algemeen geen positief effect op de prestaties en motivatie van medewerkers. De gesprekken worden door een groot deel van de medewerkers gezien als zinloos en zonde van de tijd.

Omdat Stichting Oosterwijs een HR-beleid, en daarmee een gesprekkencyclus, wil hanteren waarin de kernwaarden (groei, plezier, verbinding en trots) duidelijk naar voren komt, is het wenselijk dat de gesprekkencyclus meer gericht wordt op groei, ontwikkeling en coaching en minder op beoordeling.

In het kalenderjaar 2023 zal dit verder uitgewerkt worden in een regeling Gesprekkencyclus.

Implementatie, monitoring en evaluatie

De Strategische HR-visie is in 2022 vastgesteld en hiermee is er een kader voor de verder uitwerking van het personeelsbeleid. Het verzuimbeleid is in 2022 opnieuw vastgesteld zodat dit beter aansluit bij de Strategische HR-visie. In het nieuwe verzuimbeleid wordt meer een beroep gedaan op het eigenaarschap van de medewerker. In het eerste kwartaal van 2023 zal het nieuwe verzuimbeleid aan de medewerkers worden gepresenteerd.

Bij de implementatie van HR-beleid is de leidinggevende een belangrijke factor omdat zij gezien kunnen worden als ambassadeur van de organisatie. Zij moeten het beleid kunnen uitleggen en uitdragen. Er ligt dus een belangrijke verbinding met de beleidsadviseurs en de leidinggevendenden.

De beleidsadviseurs begeleiden de leidinggevendenden met de uitvoering van het beleid. De monitoring en evaluatie vindt plaats tijdens de LMT-overleggen en vlootschouw. De vlootschouw wordt nader toegelicht bij toekomstige ontwikkelingen.

Hoe is de dialoog over het strategisch personeelsbeleid met medewerkers en schoolleiders ingericht?

Eind 2021 is de Strategische Koers voor Stichting Oosterwijs vastgesteld. Vervolgens is in de zomer van 2022 de Strategische HR-visie vastgesteld. In de praktijk blijkt dat de Strategische Koers en de Strategisch HR-visie niet voor iedereen herkenbaar is. Om een goede verbinding te krijgen tussen de Strategische koers en de ontwikkeling van de school is een dialoog van groot belang. In 2023 zullen er werksessies worden gehouden waarbij de Strategische Koers, de Strategische HR-visie en de verbinding met de ontwikkelingen op de locatie besproken zullen worden. Het doel van deze sessies is dat iedereen bekend is met de Strategische Koers en het Strategisch HR-beleid van de organisatie.

Doelen en resultaten

Stichting Oosterwijs heeft een eerste stap gezet in de verdere ontwikkeling van de professionele organisatie door de gesprekkencyclus onder de loep te nemen. Dit heeft geleid tot een voorlopig standpunt dat traditionele gesprekkencyclus niet meer passend is bij de ambities en de gewenste ontwikkeling van Stichting Oosterwijs. De traditionele gesprekken hebben over het algemeen geen positief effect op de prestaties en motivatie van medewerkers. De gesprekken worden door een groot deel van de medewerkers gezien als zinloos en zonde van de tijd.

Omdat Stichting Oosterwijs een HR-beleid, en daarmee een gesprekkencyclus, wil hanteren waarin de kernwaarden (groei, plezier, verbinding en trots) duidelijk naar voren komt, is het wenselijk dat de gesprekkencyclus meer gericht wordt op groei, ontwikkeling en coaching en minder op beoordeling.

In het kalenderjaar 2023 zal dit verder uitgewerkt worden in een regeling Gesprekkencyclus. De gesprekkencyclus zal het platform worden voor de ontwikkeling van de medewerkers en daarmee de ontwikkeling van de organisatie.

Toekomstige ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkeling waar de organisatie de komende jaren mee geconfronteerd zal worden is de ontwikkeling van de arbeidsmarkt waardoor er een tekort aan medewerkers (leraren, onderwijsondersteunend personeel en directeurs) is. Veel leerkrachten verlaten het onderwijs. Dit zijn leerkrachten die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken maar ook startende leerkrachten. Daarnaast is de instroom op de PABO te beperkt om te voldoen aan alle vacatures die ontstaan in het onderwijs. Het Speciaal

Onderwijs ondervindt extra nadeel omdat niet iedere student die van de PABO komt de weg naar het Speciaal Onderwijs weet te vinden.

Daarnaast zal Stichting Oosterwijs verder gaan met de ontwikkeling van de organisatie die gericht is onze kernwaarden verbinding, trots, groei en plezier. Leidinggevende zullen getraind worden om te werken met de methode ‘huis van werkvermogen’. Een methode die gebruikt kan worden bij alle soorten gesprekken tussen leidinggevende en medewerker zoals een ontwikkelgesprek en een verzuimgesprek. Daarnaast zal in 2023 een volgende stap gezet worden in de verbinding tussen de strategische doelen van de organisatie en de inzet van medewerkers. Hiervoor zal een vlootschouw worden gehouden. Een vlootschouw is een methodische aanpak om de aanwezige kennis, talenten en competenties van medewerkers in een organisatie in kaart te brengen en deze te koppelen aan de gewenste kennis, talenten en competenties die nodig zijn om de doelstellingen van de organisatie te behalen. In een goede vlootschouw combineer je ervaringen uit het verleden, competenties uit het heden en de potentie voor in de toekomst. Daarnaast is het bij het maken van een vlootschouw belangrijk om te kijken naar de ontwikkeling van het team. Een team wordt namelijk niet beter wanneer een medewerker niet kan ontwikkelen, maar dit wil niet zeggen dat als een medewerker ontwikkelt, een team ook automatisch beter wordt. Bij een vlootschouw draait het dus om de rol van de medewerker binnen de ontwikkeling van het team, niet als individu. Doordat je in de vlootschouw de kennis, talenten en competenties van iedere medewerker in kaart brengt weet je waar de gaten zitten in het arbeidspotentieel en dus welke kennis, talenten en competenties eventueel nog missen per team. Alle medewerkers worden ingevuld in een matrix van de vlootschouw. Dit alles geeft een compleet beeld over hoe de aanwezige kennis, talenten en competenties zijn verdeeld over de verschillende afdelingen en organisatieonderdelen.

De medewerkers van Stichting Oosterwijs zullen in 2023 geïnformeerd worden over de gesprekkencyclus en het werken met het Huis van Werkvermogen.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Naast de ontwikkelingen die er binnen Stichting Oosterwijs gaande zijn op het gebied van het Strategisch HR-beleid is er geen sprake van andere zaken met een personele betekenis.

Uitkeringen na ontslag

In het kalenderjaar 2022 zijn twee dienstverbanden met wederzijds goedvinden beëindigd. In beide gevallen is er door het UWV een werkloosheidsuitkering toegekend.

Stichting Oosterwijs wil uitkeringsrechten in de toekomst zoveel als mogelijk voorkomen door een goed HR-beleid te voeren. Er wordt daarbij gebruikt gemaakt van de methode ‘Huis van Werkvermogen’. Er kan niet voorkomen worden dat partijen uiteindelijk besluiten om afscheid van elkaar te nemen. Indien het vanuit Stichting Oosterwijs wenselijk wordt geacht om een dienstverband te beëindigen dan zal een medewerker begeleid worden naar een andere baan (werk naar werk-traject) zodat zoveel als mogelijk wordt voorkomen dat er een uitkeringsrecht ontstaat.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Eind 2020 is het in 2014 afgesloten bestuursakkoord PO afgelopen. Op grond daarvan werden via de Regeling prestatiebox primair onderwijs 2015–2020 aan de scholen middelen beschikbaar gesteld voor doelen ten aanzien van de kwaliteitsverbetering in het onderwijs. Met ingang van schooljaar 2021–2022 worden een deel van de middelen uit het bestuursakkoord verstrekt voor professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders moeten worden ingebed in het bredere (strategisch) personeelsbeleid van de school. Hiermee wordt bedoeld dat het personeelsbeleid bijdraagt aan de professionele ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van de medewerkers en aansluit op ontwikkelingen buiten de school en de wensen en behoeften binnen de organisatie. Ook kan in de besteding van middelen aansluiting worden gezocht bij bewegingen en

ontwikkelingen die nu reeds plaatsvinden. Het is daarbij niet zo dat de middelen per se binnen de schoolomgeving moeten worden uitgegeven.

Er is besloten de middelen in te zetten conform de afspraken binnen paragraaf 1.2 van het Personeelsbeleidsplan 2019. De middelen zijn opgenomen in de totale begroting/exploitatie. Hiervan is een stichtingsbreed ontwikkelbudget opgesteld, mede gefinancierd uit deze middelen.

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. Gesprekken met de gemeentes over verduurzaming, verbouwing, renovatie en nieuwbouw hoorden daarbij.

In 2021 heeft Oosterwijs samen met een aantal collega stichtingen een huisvestingsaanvraag ingediend bij de gemeente Oss met als doel het realiseren van een specialistische voorziening. Dit heeft ertoe geleid dat in 2023 hiervoor een adviesbesluit is opgesteld door de gemeente Oss om te komen tot vervangende nieuwbouw te realiseren voor de schoolgebouwen van SO Hub Oss en SO De Sterrenkijker als Specialistische Voorziening SO op één locatie. Om dit proces te ondersteunen is een voorbereidingskrediet beschikbaar gesteld van in totaal € 716.394 (doorrol initiatieffase naar de definitiefase en vervolgens naar de ontwerpfase).

In de gemeente Tiel loopt het proces om uit te breiden met een nevenvestiging voor het VSO route Arbeid. In verband met vertragingen in het proces koerst men op tijdelijke huisvesting met ingang van 1 augustus 2023 in het schoolgebouw aan de Adamshof in Tiel.

In 2022 zijn op het gebied van de verduurzaming diverse verkenningen uitgevoerd, bijvoorbeeld voor de verwarmingsinstallaties. Omdat de mogelijkheden divers zijn, de investeringen navenant en gezien de ontwikkelingen rondom de diverse locaties is er voor gekozen om een extern bureau (bv3 projectsupport) om ondersteuning te vragen. Hieraan is gekoppeld de opdracht om te komen tot nieuwe meerjarige onderhoudsplannen.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

Het financieel beleid is gericht op de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs voor de korte, middellange en lange termijn. Centraal staat steeds de balans tussen de eisen van het onderwijs (primair proces) en het financiële perspectief. Oosterwijs streeft naar een solide financiële en bedrijfseconomische basis met een sluitende exploitatie, een passende vermogenspositie en adequate voorzieningen.

Het financieel beleid is gericht op een goede planning- en control cyclus die start met een actuele en betrouwbare begroting en meerjarenraming. De belangrijkste uitgangspunten voor de begrotingscyclus zijn:

- Het werken vanuit het strategisch koersplan;
- Het werken vanuit een geïntegreerde begroting waarin geen scheiding bestaat tussen personele en materiële middelen;

- Het alloceren van de middelen over de locaties volgens een allocatiemodel waarbij enerzijds aangesloten wordt bij de bekostiging en anderzijds wordt gekozen om middelen in te zetten op die punten waar dat nodig is. Aan de locaties wordt de Rijksbekostiging toegewezen op leerlingaantallen, waarbij er een afdracht wordt ingehouden voor de uitvoering van gemeenschappelijke en staf taken en zaken waarvan is afgesproken dat deze collectief worden uitgevoerd. Daarnaast wordt gewerkt met een solidariteitsprincipe om te zorgen dat op alle locaties maximaal ingezet kan worden op de kwaliteit van het onderwijs.

Daarnaast wordt om als start van het begrotingsproces sinds een aantal jaren een kaderbrief opgesteld. Met deze kaderbrief stelt het bestuur de kaders vast waarmee de begroting voor het betreffende jaar moet worden uitgewerkt.

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.

Als belangrijk onderdeel van de interne planning- en control cyclus wordt viermaal per jaar een kwartaalrapportage opgesteld. Deze wordt besproken met het bestuurder waarna deze rapportage wordt vastgesteld en wordt besproken met de directeuren. In deze rapportages wordt een prognose voor het lopende jaar opgesteld op basis van de nieuwste inzichten, afspraken en cijfers. Ook wordt een nadere toelichting gegeven op het realisatieverloop. Indien noodzakelijk wordt ook de meerjarenraming opnieuw doorgerekend en/of wordt tussentijds aan het bestuur inzicht verschaft in de financiële stand van zaken van de begrotingsuitvoering en personeelsbezetting. De interne rapportages en de periodieke kwartaalrapportages bieden voldoende inzicht en mogelijkheden om tijdig te kunnen bijsturen.

Toekomstige ontwikkelingen

Het allocatie- en begrotingsbeleid van Oosterwijs maakt dat er een helder zicht ontstaat op de financiële situatie per locatie. De kaderbrief biedt daarbij de ruimte om in afwijking van de rendementsdoelstelling een tekort toe te staan. In 2023 is daarom een fors negatief resultaat begroot om de kwaliteitsontwikkelingen binnen de VSO locaties te kunnen ondersteunen en anderzijds de ruimte te bieden om de nieuwe locatie voor de route Arbeid in Tiel te kunnen opstarten. Vanaf 2024 en 2025 moet op de basis van ingezette beleidslijnen een begrotingsevenwicht zijn gevonden en 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 inzet van de benodigde investeringsruimte voor de nieuwe locatie voor de route Arbeid in Tiel en de instandhouding van de aanwezige activa c.q. de benodigde vervangingsinvesteringen. Voor 2023 is een kader opgenomen van € 563.000 voor investeringen. Voor de 2024 en 2025 wordt uitgegaan van een jaarlijks kader van € 410.000.

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 2022 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Uitgangspunt van het treasury beleid is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming besteed worden. Primair aangrijpingspunt daarbij is de jaarlijkse vaststelling van de begroting; op dat moment wordt vastgesteld dat de activiteiten en uitgaven van de stichting in overeenstemming zijn met de inkomsten en financiële middelen van de stichting.

Het treasury beleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van Oosterwijs. In dat kader worden de volgende algemene treasury doelstellingen onderscheiden:

- Het registreren van transacties in de administratie;
- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van benodigde middelen;
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasury statuut;
- Het beschermen van de stichting tegen de financiële risico's die aan de posities en geldstromen en aan de bedrijfsvoering zijn verbonden;
- Het minimaliseren van financieringskosten en kosten van het geldverkeer.

Oosterwijs houdt zich aan de geldende wettelijke regeling "Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016". Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten en is geen sprake van beleggingen. Voor alle tegoeden is in 2022 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar zijn.

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 gekoppeld aan een kasstroomoverzicht hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen.

Beeld daarbij is dat momenteel de kosten voor de aangehouden bankrekeningen en het betalingsverkeer de rentevergoeding die wij sinds einde 2022 ontvangen overstijgen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement beperkt. Ook in 2022 is er bewust voor gekozen om de spreiding van de uitstaande middelen 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. Spreiding van aangehouden saldi draagt in onze optiek bij aan de afdekking van risico's.

Toekomstige ontwikkelingen

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. Dit effect kan worden opgevangen vanuit de beschikbare liquide middelen.

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 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.
- Deze 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 bestuur en stafondersteuning.
- Deze begroting kent daarbij ook een deel aan afdracht voortvloeiend uit keuzes die binnen de organisatie gemaakt zijn. Het betreft onderwerpen waarbij het gezamenlijk 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 deze 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 deze 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 gemeenschappelijke en staf lasten.

Onderwijsachterstandsmiddelen

Onderwijsachterstandsmiddelen (OAB) zijn bedoeld voor de aanpak van onderwijsachterstanden binnen het regulier basisonderwijs. In 2022 heeft Oosterwijs als SO/VSO instelling daarom vanuit de overheid geen middelen voor onderwijsachterstanden ontvangen.

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 gestart met het in kaart brengen van de risico's binnen Oosterwijs. Daarbij is 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. Op deze manier kwam er duidelijkheid over welke risico's er binnen Oosterwijs zijn, hoe deze zich financieel vertalen en welke extra middelen (vanuit de reserves) de komende jaren binnen de scholen ingezet kunnen worden.

Er zijn acht domeinen onderkend waarbinnen relevante risico's zich kunnen voordoen bij Oosterwijs. 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 toereikend is om het financiële risicoprofiel af te kunnen dekken. Per domein zullen de belangrijkste risico's hieronder nader worden toegelicht.

1. Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingenfluctuatie
2. Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelaties (o.a. arbeidsconflicten)
3. Instabiliteit in bekostiging
4. Onvolledige indexatie van de bekostiging
5. Hogere dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging
6. Arbeidsmarkt schaarste
7. Restrisico's
8. Uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering

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 formatiebeperving ontstaat en lagere dekking voor bestaande materiële lasten.

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.

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).

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.

Hogere dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging: Oosterwijs is geen eigen risicodragers voor de kosten van ziekte-vervanging 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.

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.

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;
- Onvoorzienbare 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).

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

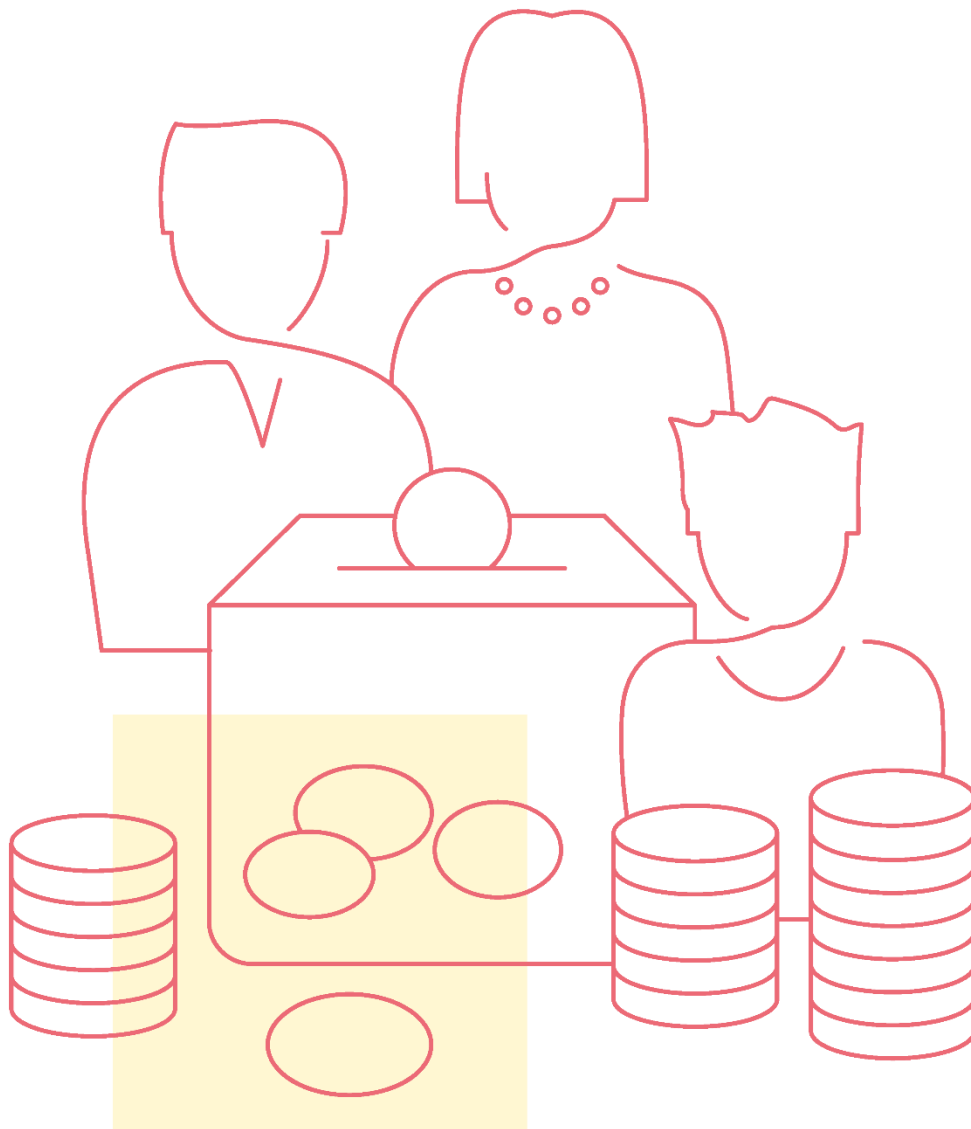
- Verkeerde aannames in de begroting;
- Het niet tijdig anticiperen op wijzigingen in de inkomsten;
- Weglekken van geld door fouten etc.;
- Het niet/te laat bijsturen bij begrotingsoverschrijdingen;
- Het niet tijdig realiseren van (eventuele) geplande bezuinigingsdoelstellingen.

Ontwikkelingen risicobeheersingssysteem

In 2022 en 2023 is als onderdeel van de werkzaamheden aan de jaarbegroting in november 2023 en de meerjarenbegroting in april 2023 uitgebreid overleg gevoerd door bestuur en MT met betrekking tot de externe en interne ontwikkelingen, die gezien met name de ontwikkelingen bij de VSO locaties een sterke relatie hebben met domein 1, domein 5 en domein 6. Door het ruimere dan begrote resultaat over 2022 is het buffervermogen niet aangesproken, maar is in 2022 een substantieel investering in de organisatie voorzien op basis van het begrote tekort voor 2023. Voor de komende jaren is de vraag hoe wij een goede balans kunnen vinden in het behoud van de kwaliteit en sturing in de omvang van de formatie en leerlingenaantallen en scherp te blijven koersen op de beschikbare bandbreedte binnen de exploitatie en het eigen vermogen. Om dit proces te ondersteunen en het eigenaarschap nog directer neer te leggen bij de locaties zal in 2023 Capisci als nieuwe begrotings- en rapportageomgeving worden ingezet.

De beoordeling van de aanwezige vermogenspositie afgezet tegen de benodigde vermogensbuffer om de genoemde risico af te kunnen dekken is opgenomen in paragraaf 3.3 Financiële positie.

Verantwoording van de financiën



3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Op 9 mei 2023 is de meerjarenraming voor jaren 2023-2025 vastgesteld. Deze meerjarenraming biedt de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in paragraaf 3.2 gepresenteerde begrote cijfers voor 2023 t/m 2025 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting.

Leerlingen

| Betreft | 2021 (01-10-2020) | 2022 (01-10-2021) | 2023 (01-02-2022) | 2024 (01-02-2023) | 2025 (01-02-2024) |
|--------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Aantal leerlingen SO | 161 | 142 | 152 | 153 | 159 |
| Aantal leerlingen VSO | 457 | 508 | 519 | 562 | 508 |
| Aantal leerlingen totaal | 618 | 651 | 671 | 715 | 667 |

De toelichting met betrekking tot de verwachte ontwikkelingen in de leerlingenaantallen is opgenomen in de navolgende toelichting op hoofdlijnen met daarin de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen en de paragraaf 3.2 onder "Toelichting op de belangrijkste aandachtspunten in de staat van baten en lasten".

FTE

| Aantal FTE | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Bestuur/directie | 5,00 | 6,13 | 9,80 | 10,60 | 10,60 |
| Onderwijzend personeel | 92,11 | 89,71 | 93,50 | 84,90 | 84,90 |
| Ondersteunend personeel | 46,09 | 49,90 | 50,42 | 47,520 | 47,520 |
| Totaal | 143,21 | 145,74 | 153,72 | 143,02 | 143,02 |

De toelichting met betrekking tot de verwachte ontwikkelingen in de formatie is opgenomen in de navolgende toelichting op hoofdlijnen met daarin de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen en de paragraaf 3.2 onder "Toelichting op de belangrijkste aandachtspunten in de staat van baten en lasten".

Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting? Hoe is dit gekoppeld aan het beleid en de ontwikkelingen die hierop van invloed zijn die eerder benoemd zijn?

In de afgelopen jaren heeft Oosterwijs zich volop ontwikkeld. We hebben het onderwijsaanbod uitgebreid zodat leerlingen thuisnabij passend onderwijs kregen, hierdoor is het leerlingaantal op de scholen (flink) gegroeid. Deze snelle groei in een (post)Coronaperiode en in een tijd die zich kenmerkt door een grote krapte op de arbeidsmarkt bleek lastig. Ook de randvoorwaarde huisvesting bleek onvoldoende op orde om deze groei en ontwikkeling te kunnen faciliteren. De meerjarenbegroting 2023-2025 kenmerkt zich daarom door de rode draad "terug naar de basis". Hieronder, in willekeurige volgorde, een opsomming van de belangrijkste overwegingen en beleidslijnen die een weergave kennen in de meerjarenbegroting:

1. Sturen op terugloop leerlingaantallen VSO vervolgonderwijs
2. Afname inzet expertise Rivierenland
3. Inzet onderhoud en verduurzaming van de panden
4. Kwaliteitsimpuls onderwijs
5. Uitbreiding digitale middelen
6. Professionalisering van medewerkers en organisatie
7. Afschaffing vrijwillige ouderbijdrage
8. Zachte landing NPO
9. Afbouw externe inhuur
10. Start locatie Adamshof Tiel (Sonnewijser arbeid)

Onze core business is kwalitatief goed onderwijs bieden. Om dat mogelijk te maken hebben we in de afgelopen periode een aantal stappen gemaakt maar is het ook belangrijk soms even een pas op de plaats te maken of zelfs even een paar stapjes terug te doen. De verschillende scholen zitten in verschillende

ontwikkelingsfases. Maar voor allen geldt dat er in de meerjarenbegroting rekening is gehouden met een kwaliteitsimpuls op het primaire proces. Voor een aantal scholen betekent dat werken aan de basis, voor andere scholen betekent dat juist verdieping en verbreding. Voor alle scholen betekent het ruimte om te investeren in de digitale middelen.

Om het kwalitatief goed onderwijs te kunnen geven en te kunnen borgen zetten we in op professionele groei en ontwikkeling van onze medewerkers. In de meerjarenbegroting is voldoende financiële ruimte voor de schoolteams om zich te kunnen scholen en te professionaliseren. Het bouwen aan stabiele schoolteams die kwalitatief goed onderwijs bieden willen we zoveel als mogelijk vanuit verbinding en eigenaarschap doen. Wij denken dat die verbinding en eigenaarschap het grootste is bij medewerkers in eigen dienst. Vanzelfsprekend maken wij gebruik van inhuur van expertise, maar het structureel inzetten van medewerkers in een team willen wij doen vanuit een goede werkgever-werknemer relatie. Om die reden zullen wij de externe inhuur gaan proberen af te bouwen. Door de externe inhuur af te bouwen proberen we tegelijkertijd een zachte landing van de NPO middelen, die vanaf 2023-2024 niet meer verstrekt worden, te realiseren.

Terug naar de basis betekent dat we inzetten op minder leerlingen in het vso vervolgonderwijs. Enerzijds vanuit de maatschappelijke inclusie opdracht, maar anderzijds ook vanuit de behoefte om meer helder en scherp te zijn in het aanbod. Het aanbod dat we doen, doen we goed is daarbij het uitgangspunt. De focus op de doelgroep en de ondersteuningsbehoefte is leidend. Om meer inhoud te geven aan de inclusie-opdracht hebben we er voor gekozen om kennis en expertise vanuit het vso beschikbaar te stellen in de regio. Deze kennis en expertise deling levert inhoudelijk op de vo-scholen veel op maar zorgt tegelijkertijd onvoldoende voor het terugdringen van het vso-cijfer. Het personeelstekort op de locaties in combinatie met het extern uitzetten van collega's schuurt. Om deze redenen kiezen wij ervoor om de expertise-deling opnieuw onder de loep te nemen. De kansen en risico's van zowel het samenwerkingsverband als van de stichting moeten in kaart gebracht worden. Hierbij spelen leveringsafspraken, financiële haalbaarheid en goed werkgeverschap belangrijke rollen. In de meerjarenbegroting gaan we er vanuit dat de huidige vorm eindigt.

Terug naar de basis betekent ook terug naar de basis als het gaat om de schoolpanden. Met andere woorden, we gaan investeren in het weer op orde brengen van de basis door achterstallig onderhoud aan te pakken en kiezen er daarnaast voor om een verduurzamingslag te gaan maken.

Naast dit alles zijn wij er ons terdege van bewust dat niet alleen wij maar ook veel van onze ouders en/of verzorgers en leerlingen 'terug naar de basis' moeten doordat zij last hebben van bijvoorbeeld hoge energiekosten en koopkrachtvermindering. Om die reden kiezen wij er dan ook voor om geen vrijwillige ouderbijdrage meer te vragen. Uit de meerjarenbegroting blijkt dat wij voor de vrijwillige ouderbijdrage geen baten meer opnemen maar nog wel lasten, met andere woorden wij laten de leerlingen daar niet de dupe van worden en datgeen wat wij voorheen bekostigde uit deze vrijwillige ouderbijdrage zullen wij nu voor eigen rekening nemen.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

In onderstaande tabel is de vastgestelde meerjarenbegroting verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2022 en 2021.

Staat van baten en lasten

| <u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u> | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Staat van baten en lasten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| 3.1.1.1. Rijksbijdrage OCW | 11.133.773 | 11.663.800 | 12.893.221 | 15.343.900 | 16.428.000 | 15.341.800 |
| 3.1.2.1. Overige subsidies OCW | 720.678 | 420.200 | 694.356 | 204.200 | 68.200 | 63.700 |
| 3.1.2.1. Overige subsidies OCW - NPO | 368.866 | 652.900 | 806.218 | 405.800 | 0 | 0 |
| 3.1.3.1. Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden | 1.442.002 | 1.159.700 | 1.426.793 | 460.000 | 675.000 | 225.000 |
| 3.2.2.2. Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidie | 59.612 | 55.000 | 64.064 | 55.000 | 55.000 | 55.000 |
| 3.5.10. Overige | 369.290 | 379.700 | 359.317 | 344.100 | 125.000 | 125.000 |
| 3.5.5. Ouderbijdragen (PO/VO) | 2.070 | 19.000 | 9.915 | 21.000 | 0 | 0 |
| | 14.096.290 | 14.350.300 | 16.253.882 | 16.834.000 | 17.351.200 | 15.810.500 |
| 4.1.1.1. Lonen en salarissen | 10.915.205 | 11.706.500 | 11.125.881 | 12.820.000 | 13.426.700 | 11.896.300 |
| 4.1.1.1. Lonen en salarissen - NPO | 94.287 | 381.600 | 487.337 | 506.700 | 0 | 0 |
| 4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen | 83.633 | 31.000 | -36.245 | 75.000 | 75.000 | 75.000 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst | 873.360 | 960.000 | 1.208.497 | 1.540.500 | 850.500 | 750.500 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst - NPO | 60.807 | 138.300 | 64.580 | 70.000 | 0 | 0 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst - zorg | 0 | 0 | 86.096 | 0 | 100.000 | 100.000 |
| 4.1.2.3. Overige | 304.032 | 332.000 | 368.333 | 459.000 | 534.000 | 533.900 |
| 4.1.2.3. Overige - NPO | 860 | 0 | 75.378 | 42.000 | 0 | 0 |
| 4.1.3. Ontvangen vergoedingen | -718.722 | -823.000 | -601.429 | -545.900 | -494.900 | -494.900 |
| 4.2.2. Afschrijvingen materiële vaste activa | 183.496 | 229.700 | 214.978 | 286.800 | 344.300 | 401.800 |
| 4.2.2. Afschrijvingen materiële vaste activa - NPO | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud) | 116.513 | 135.000 | 84.867 | 156.500 | 186.500 | 186.500 |
| 4.3.4. Energie en water | 145.243 | 148.500 | 152.673 | 181.500 | 181.500 | 181.500 |
| 4.3.5. Schoonmaakkosten | 120.653 | 135.000 | 146.948 | 166.000 | 166.000 | 166.000 |
| 4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting | 18.401 | 22.500 | 16.502 | 27.500 | 27.500 | 27.500 |
| 4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud | 370.603 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 |
| 4.3.7.3. Bewaking / beveiliging | 4.413 | 10.000 | 6.730 | 12.000 | 12.000 | 12.000 |
| 4.3.8. Overige huisvestingslasten | 6.901 | 72.000 | 54.811 | 95.000 | 65.000 | 65.000 |
| 4.4.1. Administratie en beheer | 255.117 | 303.000 | 332.079 | 379.500 | 429.500 | 429.500 |
| 4.4.2. Inventaris en apparatuur | 8.121 | 35.500 | 9.547 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| 4.4.3. Leer- en hulpmiddelen | 419.951 | 462.500 | 437.372 | 572.500 | 576.500 | 576.500 |
| 4.4.5. Overige | 283.453 | 646.550 | 432.362 | 731.100 | 568.000 | 568.000 |
| 4.4.5. Overige - NPO | 45.496 | 133.000 | 29.759 | 93.000 | 0 | 0 |
| | 13.591.824 | 15.334.650 | 14.972.056 | 17.973.700 | 17.353.100 | 15.780.100 |
| 6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 2 | -10.000 | 0 | -5.000 | 0 | 0 |
| 6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten | 25.279 | 13.400 | 26.109 | 3.300 | 6.000 | 6.000 |
| | -25.278 | -23.400 | -26.109 | -8.300 | -6.000 | -6.000 |
| Resultaat | 479.189 | -1.007.750 | 1.255.717 | -1.148.000 | -7.900 | 24.400 |
| Algemene reserve | 311.773 | -1.007.750 | 1.106.554 | -842.100 | -7.900 | 24.400 |
| Reserve npo | 167.416 | 0 | 149.163 | -305.900 | 0 | 0 |
| | 479.189 | -1.007.750 | 1.255.717 | -1.148.000 | -7.900 | 24.400 |

Toelichting op de belangrijkste aandachtspunten in de staat van baten en lasten:

In de doorrekening van de Rijksbijdragen OCenW is uitgegaan van de prijzen en indicatoren op basis van de afgegeven beschikkingen voor het kalenderjaar 2023. De tarieven zijn niet geïndexeerd voor prijsaanpassingen en als richtinggevend beschouwd voor de aankomende jaren.

In de doorrekening is uitgegaan de nieuwe teldatum van 1 februari zoals die geldt vanaf het kalenderjaar 2023. De leerlingenaantallen zijn afgestemd met de directies waarbij er op basis van de interne en externe analyse c.q. omgeving voor het SO en VSO arbeid wordt uitgegaan van een licht oploop in aantallen en voor VSO vervolg vanaf 1 februari 2024 een terugloop in aantallen wordt voorzien.

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. De doorgerkende formatie voor de begroting 2023 is als kader genomen waarbij er rekening is gehouden met navolgende: In het begrotingsscenario is vanaf 2024 voorzien in een zachte landing voor de NPO formatie door overheveling van deze kosten naar de reguliere formatie. Vanaf 2025 zal deze omvang moeten zijn teruggebracht. Op basis van de hoofdlijn in de toelichtende inleiding wordt in de komende jaren ingezet op een reductie van externe inhuur wat leidt tot een lichte oploop voor de formatie in loondienst, daarbij wordt tevens ingezet op de versterking van het (midden)management. Als gevolg van het bovengenoemde effect voor de NPO formatie ontstaat op termijn naar verwachting een lichte afname van de formatie in loondienst.

In het begrotingsscenario is vanaf 2025 in de begroting rekening gehouden met het wegvallen van de inkomsten vanuit het SWV VO Rivierenland. Een en ander op basis van de beleidslijn om de beschikbare formatie in eerste aanvang in te zetten voor het primair proces. Een en ander leidt ertoe dat de formatie zal moeten indalen in de reguliere formatie en anderzijds er een reductie op de kosten voor externe inhuur wordt verondersteld.

In de begroting 2023 en 2024 is voor beide jaren een frictiebudget van EUR 500.000 opgenomen om o.a. deze beleidslijnen te kunnen ondersteunen.

Het activabestand ultimo 2023 is doorgerkend, waarbij het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten is gecorrigeerd met de afschrijvingslasten op basis van het in de balans opgenomen meerjarige investeringskader.

Overige personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten zijn grotendeels op basis van de omvang zoals begroot voor 2023 doorgetrokken als kader voor de navolgende jaren.

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting?

De begroting 2022 sloot met een tekort van EUR 1.007.750, waar op basis van de jaarrekening 2022 het resultaat over 2022 afgerond EUR 1.255.700 bedragen. Hiervan wordt afgerond EUR 149.200 aan positief resultaat toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO voor de financiering van toekomstige kosten. Het restant aan positief resultaat van afgerond EUR 1.106.500 wordt toegevoegd aan de algemene reserve en ontstaat voor een groot deel door de niet ingezette middelen voor innovatie, frictieruimte en hogere bekostiging door DUO o.g.v. de cao aanpassingen in 2022.

In grote lijnen is het beeld dat door de twee tussentijdse cao aanpassingen in 2022 er in de zowel in de baten en de lasten een hoger niveau aan prijspeil wordt gerealiseerd dan begroot voor 2022.

De Rijksbijdragen vallen hierdoor fors hoger uit dan begroot, waarbij er naast de verhoging van de reguliere bekostiging met afgerond EUR 1.200.000 ook door DUO een hoger bedrag aan aanvullende middelen voor SO/VSO toelagen is versterkt van afgerond EUR 215.000. Daarnaast was in de begroting 2022 rekening gehouden met een lagere baten NPO voor 2022-2023 waardoor tevens een hoger bedrag aan overige Rijksbijdragen dan begroot van afgerond EUR 153.000 ontstaat.

De hoger dan verwachte instroom aan nieuwe SO en VSO leidt onder de Doorbetalingen SWV tot een hogere baat dan begroot van afgerond EUR 160.000.

In de maandelijkse realisatie van de loonkosten gedurende 2022 zijn de effecten van de twee cao-aanpassingen zichtbaar in de vergelijking tussen de diverse maanden. Gemiddeld is er een 8% hogere personeelslasten gerealiseerd. Dit beeld zet zich echter niet door in de vergelijking tussen de begrote en gerealiseerde loonkosten. Dit komt voor een groot deel doordat er geen gebruik kon worden gemaakt van de formatieruimte die was meegenomen in begroting voor 2022, door de krapte op de onderwijsmarkt waardoor er meer personeel is ingehuurd. Anderzijds was er in de begroting 2022 op basis van het eigen beleid rekening gehouden bijvoorbeeld een uitbetaling van VSO toelagen, maar omdat deze onderdeel is geworden van de cao is deze verplichting komen te vervallen. Per saldo leidt dit tot lagere formatiekosten.

De afschrijvings- en huisvestingslasten zijn over 2022 in lijn met de begroting gerealiseerd. Wel is er gezien de ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting een terughoudend beleid gevoerd v.w.b. de onderhoudsuitgaven. Dit vertaald zich naar lagere kosten in de realisatie t.o.v. de begroting.

De overige lasten geven in de realisatie t.o.v. van de begroting een onderbesteding te zien. Dit heeft voornamelijk twee oorzaken. De NPO middelen worden resultaatneutraal gepresenteerd in de begroting door een stelpost op te nemen onder de overige lasten ter egalisatie van de begrote baten en lasten. In de realisatie kan daardoor een verschuiving ontstaan wat in de vergelijking leidt tot een onderbesteding. Daarnaast is in de gemeenschappelijke begroting een stelpost opgenomen voor innovatieruimte waar in 2022 geen beroep op is gedaan.

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar?

In onderstaande tabellen is een vergelijking tussen de realisatie over 2021 en de realisatie over 2022 per subcategorie van de staat van baten en lasten.

| Baten | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Vershil |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 3.1.1.1. Rijksbijdrage OCW | 11.133.773 | 12.893.21 | 1.759.448 |
| 3.1.2.1. Overige subsidies OCW | 720.678 | 694.356 | -26.322 |
| 3.1.2.1. Overige subsidies OCW - NPO | 368.866 | 806.218 | 437.351 |
| 3.1.3.1. Doorbetalingen Rijksbijdrage SWV | 1.442.002 | 1.426.793 | -15.209 |
| 3.2.2.2. Overige gemeentelijke bijdragen | 59.612 | 64.064 | 4.452 |
| 3.5.10. Overige | 369.290 | 359.317 | -9.973 |
| 3.5.5. Ouderbijdragen (PO/VO) | 2.070 | 9.915 | 7.845 |
| Eindtotaal | 14.096.290 | 16.253.882 | 2.157.592 |

Uit de bovenstaande tabel is af te leiden dat er in 2022 sprake is van een forse toename van de baten, waarbij onder de Rijksbijdragen de grootste afwijkingen zijn te zien in de vergelijking tussen 2021 en 2022. Zoals eerder beschreven is dat onder ander als gevolg van de twee cao-aanpassingen in 2022, maar daarnaast leidt de toename van het aantal leerlingen (1 oktober 2020 618 lln. en 1 oktober 2021 651 lln.) tot een hogere bekostigingsgrondslag. Ook moet worden meegewogen dat startjaar 2021-2022 voor de NPO bekostiging maar voor 5/12 aan baten doorwerkt in de realisatie over 2021 en in 2022 voor een geheel boekjaar baten zijn verwerkt ook door de verlenging van de NPO-middelen voor 2022-2023. Gecombineerd met de twee cao-aanpassingen geeft een ander ten opzichte het boekjaar 2021 een forse toename aan Rijksbijdragen.

| Personele lasten | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Verschil |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| 4.1.1.1. Lonen en salarissen | 10.915.205 | 11.125.881 | 210.676 |
| 4.1.1.1. Lonen en salarissen - NPO | 94.287 | 487.337 | 393.050 |
| 4.1.2.1. Dotaties personele voorzieningen | 83.633 | -36.245 | -119.879 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst | 873.360 | 1.208.497 | 335.137 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst - NPO | 60.807 | 64.580 | 3.774 |
| 4.1.2.2. Lasten personeel niet in loondienst - zorg | 0 | 86.096 | 86.096 |
| 4.1.2.3. Overige | 304.032 | 368.333 | 64.300 |
| 4.1.2.3. Overige - NPO | 860 | 75.378 | 74.517 |
| 4.1.3. Ontvangen vergoedingen | -718.722 | -601.429 | 117.293 |
| Eindtotaal | 11.613.463 | 12.778.427 | 1.164.964 |

De verhoging van cao lonen zet zich in de vergelijking met de salariskosten tussen 2021 en 2022 maar beperkt door. Enerzijds is de te verklaren door de verschuiving van personeel in loondienst naar ingehuurd personeel o.g.v. de krappe arbeidsmarkt, anderzijds moet ook worden meegewogen dat Oosterwijs als groeiende organisatie een ook een betere groepsbezetting kan realiseren, waarbij een toename aan baten zich niet direct omzet naar een toename van de lasten.

| Afschrijvings- en huisvestingslasten | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Verschil |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| 4.2.2. Afschrijvingen materiële vaste activa | 183.496 | 214.978 | 31.482 |
| 4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud) | 116.513 | 84.867 | -31.646 |
| 4.3.4. Energie en water | 145.243 | 152.673 | 7.430 |
| 4.3.5. Schoonmaakkosten | 120.653 | 146.948 | 26.295 |
| 4.3.6. Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting | 18.401 | 16.502 | -1.898 |
| 4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud | 370.603 | 275.000 | -95.603 |
| 4.3.7.3. Bewaking / beveiliging | 4.413 | 6.730 | 2.316 |
| 4.3.8. Overige huisvestingslasten | 6.901 | 54.811 | 47.910 |
| Eindtotaal | 966.223 | 952.510 | -13.713 |

De groei van de organisatie vertaald zich deels naar een toename van de investeringen en afschrijvingslasten, met name op het gebied van ICT en meubilair. De huisvestingslasten vallen op totaal lager uit in 2022 ten opzichte van 2021. Binnen de posten zijn onder- en overbestedingen te zien. De dotatie aan de voorziening groot onderhoud was in 2021 hoger dan gebruikelijk, dit omdat de renovatie van de aula van de locatie Staringstraat hoger uitviel van begroot op basis van het MOP.

| Overige lasten | Realisatie 2021 | Realisatie 2022 | Verschil |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| 4.4.1. Administratie en beheer | 255.117 | 332.079 | 76.962 |
| 4.4.2. Inventaris en apparatuur | 8.121 | 9.547 | 1.426 |
| 4.4.3. Leer- en hulpmiddelen | 419.951 | 437.372 | 17.421 |
| 4.4.5. Overige | 283.453 | 432.362 | 148.909 |
| 4.4.5. Overige - NPO | 45.496 | 29.759 | -15.736 |
| Eindtotaal | 1.012.138 | 1.241.120 | 228.982 |

De overige lasten zijn gestegen in 2022 ten opzichte van 2021. In 2022 is er een adviseur ingehuurd voor HR activiteiten. De post 4.4.5 Overig is in 2022 gestegen omdat er sprake is van hogere kosten voor bijvoorbeeld de samenwerking voor de locatie Mondriaan, maatwerktrajecten voor leerlingen en overdrachten van bekostiging bij overstappende leerlingen.

Balans in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de meerjarige balans van de stichting opgenomen.

| CONTINUITEITSPARAGRAAF | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Balans | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| Activa | | | | | | |
| Materiele vaste activa | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| Financiële vaste activa | 0 | 0 | 8.308 | 8.308 | 8.308 | 8.308 |
| Vorderingen | 943.337 | 300.000 | 356.972 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Liquide middelen | 5.447.948 | 4.759.995 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 | 6.276.929 |
| Totaal activa | 7.342.802 | 6.238.812 | 8.753.637 | 7.651.373 | 7.703.473 | 7.787.873 |
| Passiva | | | | | | |
| Eigen vermogen | 4.299.130 | 3.291.380 | 5.554.847 | 4.406.847 | 4.398.947 | 4.423.347 |
| - Algemene reserve | 4.131.714 | 3.123.964 | 5.238.268 | 4.396.168 | 4.388.268 | 4.412.668 |
| - Reserve npo | 167.416 | 167.416 | 316.579 | 10.679 | 10.679 | 10.679 |
| Voorzieningen | 1.559.032 | 1.597.432 | 1.737.526 | 1.845.526 | 1.905.526 | 1.965.526 |
| - Voorziening groot onderhoud | 1.376.866 | 1.415.266 | 1.606.371 | 1.654.371 | 1.654.371 | 1.654.371 |
| - Voorziening jubilea | 121.062 | 121.062 | 122.908 | 122.908 | 122.908 | 122.908 |
| - Voorziening duurzame inzetbaarheid | 8.609 | 8.609 | 8.247 | 18.247 | 28.247 | 38.247 |
| - Voorziening wachtgelders | 52.495 | 52.495 | 0 | 50.000 | 100.000 | 150.000 |
| Langlopende schulden | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kortlopende schulden | 1.484.640 | 1.350.000 | 1.461.264 | 1.399.000 | 1.399.000 | 1.399.000 |
| Totaal passiva | 7.342.802 | 6.238.812 | 8.753.637 | 7.651.373 | 7.703.473 | 7.787.873 |

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

Het balanstotaal is in 2022 toegenomen met afgerond EUR 1.410.000 ten opzichte van 2021. Dit komt met name door het positieve resultaat van afgerond EUR 1.255.000 en de toename van de voorzieningen met afgerond EUR 178.000. In de onderhoudsplanning 2022 is een groot deel van de ruimte gereserveerd voor de vervanging ketels/verwarmingsinstallaties op diverse locaties. Als dan niet vervangen is mede afhankelijk van de technische staat en/of de doorkijk v.w.b. de gebruiksduur van een pand, wat op de balansdatum leidt tot een toename van de voorziening.

De materiele vaste activa geven een lichte afname te zien. Er is namelijk sprake van stuk terughoudendheid in de inzet van de investeringsruimte voor de vernieuwing van onderwijsmethodes. De afweging die daarbij wordt gemaakt wordt veroorzaakt door te wachten op wijzigingen in het aanbod of om reeds lopende methodes in te zetten. Een ander brengt met zich mee dat momenteel veelal wordt ingezet op de aanschaf van werkboeken, die ten laste van de exploitatie worden gebracht en niet drukken op de investeringsruimte.

De cao-verhogingen leiden naast hogere personele lasten indirect ook tot hogere ultimo bedragen voor premies en aanspraken voor vakantie-uitkeringen, maar het uiteindelijke effect op het totaal aan kortlopende schulden. Aan de activa zijde is wel een mutatie waarneembaar: door het wegvallen van de vordering op DUO zijn de ultimo bedragen onder de vorderingen fors lager dan in voorgaande jaren. Dit heeft echter geen effect op de liquide middelen. Deze toename komt met name door het positieve resultaat en de stand van de voorzieningen.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarige balans en kasstromen?

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. Voor 2023 is er ruimer kader gebudgetteerd voor de ingebruikname van de locatie Adamshof in Tiel. In de navolgende jaren wordt rekening gehouden met vervangingsinvesteringen voor meubilair en ICT voor de diverse locaties.

| <u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u> | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| <i>Materiele vaste activa</i> | | | | | | |
| Stand 01-1 | 896.902 | 951.517 | 951.517 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 |
| Afschrijvingen | 183.496 | 229.700 | 214.978 | 286.800 | 344.300 | 401.800 |
| Investeringen vervoersmiddelen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringen technische zaken | 19.834 | 84.000 | 25.397 | 147.000 | 50.000 | 50.000 |
| Investeringen gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringen olp/apparatuur | 18.850 | 186.000 | 23.878 | 111.000 | 60.000 | 60.000 |
| Investeringen meubilair | 43.470 | 97.000 | 25.710 | 155.000 | 150.000 | 150.000 |
| Investeringen ICT | 155.957 | 90.000 | 91.012 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| Stand 31-12 | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| <i>Boekwaarde gebouwen en overige mat. vaste activa</i> | | | | | | |
| Aanschafwaarde gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Cum. afschrijving gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde overige mat. vaste activa | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |

Door invoering van de vereenvoudigde bekostiging in 2023 is de eindejaar vordering op OCW komen te vervallen. Dit geeft voor de komende jaren een naar verwachte lagere ultimo positie voor de Kortlopende vorderingen.

| <u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u> | | | | | | |
|--------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| <i>Kortlopende vorderingen</i> | | | | | | |
| Debiteuren | 63.466 | 50.000 | 135.343 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Ministerie van OCenW | 713.802 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gemeente | 25.520 | 0 | 28.173 | 30.000 | 30.000 | 30.000 |
| Vervangingsfonds | 54.440 | 0 | 50.680 | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Samenwerkingsverbanden | 46.529 | 0 | 69.223 | 0 | 0 | 0 |
| Overige vorderingen | 8.597 | 200.000 | 9.440 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Overlopende activa | 30.983 | 50.000 | 64.113 | 40.000 | 40.000 | 40.000 |
| Stand 31-12 | 943.337 | 300.000 | 356.972 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |

Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de NPO kosten die onttrokken worden aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve. De nog uitstaande middelen in deze reserve worden gebruikt om de formatiekosten in 2023 te kunnen bekostigen, waarmee deze reserve einde 2023 grotendeels is uitgeput.

CONTINUITEITSPARAGRAAF

| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
|-------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Algemene reserve</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 3.819.941 | 4.131.714 | 4.131.714 | 5.238.268 | 4.396.168 | 4.388.268 |
| Resultaat | 311.773 | -1.007.750 | 1.106.554 | -842.100 | -7.900 | 24.400 |
| Stand 31-12 | 4.131.714 | 3.123.964 | 5.238.268 | 4.396.168 | 4.388.268 | 4.412.668 |
| <i>Reserve npo</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 0 | 167.416 | 167.416 | 316.579 | 10.679 | 10.679 |
| Resultaat | 167.416 | 0 | 149.163 | -305.900 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 167.416 | 167.416 | 316.579 | 10.679 | 10.679 | 10.679 |

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. Jaarlijkse wordt op stichtingsniveau - als onderdeel van de gemeenschappelijke kosten - een bedrag van EUR 2750.000 verwerkt als dotatie. In 2023 wordt een revisie uitgevoerd door de firma BV3 op de onderhoudsplannen per locatie. Voor de begroting is daarom voor de aankomende jaren een kader aan uitgaven voorzien, waarin in de basis kan worden voorzien in de gebruikelijke onderhoudsacties.

Het verloop in de diverse personele voorzieningen is gebaseerd op het historisch beeld. De voorziening wachtgelders is voor de komende jaren opgenomen om mogelijke verplichtingen vanuit de aangepaste instroomregeling van het Participatiefonds op te kunnen vangen.

CONTINUITEITSPARAGRAAF

| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Voorziening groot onderhoud</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 1.168.862 | 1.376.866 | 1.376.866 | 1.606.371 | 1.654.371 | 1.654.371 |
| Dotaties | 370.603 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 |
| Bestedingen | 162.599 | 236.600 | 45.495 | 227.000 | 275.000 | 275.000 |
| Stand 31-12 | 1.376.866 | 1.415.266 | 1.606.371 | 1.654.371 | 1.654.371 | 1.654.371 |
| <i>Voorziening jubilea</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 110.179 | 121.062 | 121.062 | 122.908 | 122.908 | 122.908 |
| Dotaties | 21.762 | 15.000 | 16.612 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Bestedingen | 10.879 | 15.000 | 14.766 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Stand 31-12 | 121.062 | 121.062 | 122.908 | 122.908 | 122.908 | 122.908 |
| <i>Voorziening duurzame inzetbaarheid</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 2.828 | 8.609 | 8.609 | 8.247 | 18.247 | 28.247 |
| Dotaties | 10.000 | 1.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Bestedingen | 4.219 | 1.000 | 362 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 8.609 | 8.609 | 8.247 | 18.247 | 28.247 | 38.247 |
| <i>Voorziening wachtgelders</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 0 | 52.495 | 52.495 | 0 | 50.000 | 100.000 |
| Dotaties | 56.091 | 15.000 | 0 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Bestedingen | 3.596 | 15.000 | 52.495 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 52.495 | 52.495 | 0 | 50.000 | 100.000 | 150.000 |

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 vakantieuitkeringen.

CONTINUITEITSPARAGRAAF

| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Kortlopende schulden</i> | | | | | | |
| Crediteuren | 248.696 | 160.000 | 284.467 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| Ministerie van OCenW | 9.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Belastingen/premies/pensioenen | 626.246 | 560.000 | 667.563 | 650.000 | 650.000 | 650.000 |
| Overige schulden | 40.636 | 90.000 | 27.413 | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| Vakantiegeld | 315.235 | 320.000 | 356.230 | 370.000 | 370.000 | 370.000 |
| Toelagen | 150.198 | 160.000 | 22.801 | 24.000 | 24.000 | 24.000 |
| Vooruitontvangen OCenW | 13.391 | 0 | 102.790 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Vooruitontvangen samenwerkingsverbanden | 77.821 | 60.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Overige | 2.917 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 1.484.640 | 1.350.000 | 1.461.264 | 1.399.000 | 1.399.000 | 1.399.000 |

De ontwikkeling van de kasstroom is onderdeel van de meerjarenbegroting. Onderstaand is het kasstroomoverzicht opgenomen.

CONTINUITEITSPARAGRAAF

| Kasstroomoverzicht | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
|--|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i> | | | | | | |
| Saldo baten en lasten | 504.467 | -984.350 | 1.281.826 | -1.139.700 | -1.900 | 30.400 |
| Aanpassingen voor: | | | | | | |
| Afschrijvingen | 183.496 | 229.700 | 214.978 | 286.800 | 344.300 | 401.800 |
| Mutaties voorzieningen | 277.163 | 38.400 | 178.494 | 108.000 | 60.000 | 60.000 |
| Verandering in vlottende middelen | | | | | | |
| Vorderingen | -96.908 | 643.337 | 586.365 | 106.972 | 0 | 0 |
| Kortlopende schulden | 418.601 | -134.640 | -23.376 | -62.264 | 0 | 0 |
| <i>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</i> | | | | | | |
| Interest | -25.278 | -23.400 | -26.109 | -8.300 | -6.000 | -6.000 |
| <i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i> | 1.261.541 | -230.953 | 2.212.178 | -708.492 | 396.400 | 486.200 |
| <i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i> | | | | | | |
| Investerings in materiele vaste activa | -238.111 | -457.000 | -165.996 | -563.000 | -360.000 | -360.000 |
| Investerings in financiële vaste activa | 0 | 0 | -8.308 | 0 | | |
| <i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i> | -238.111 | -457.000 | -174.304 | -563.000 | -360.000 | -360.000 |
| <i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i> | | | | | | |
| Mutatie langlopende schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i> | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutatie liquide middelen | 1.023.430 | -687.953 | 2.037.873 | -1.271.492 | 36.400 | 126.200 |
| Beginstand liquide middelen | 4.424.520 | 5.447.948 | 5.447.948 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 |
| Eindstand liquide middelen | 5.447.948 | 4.759.995 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 | 6.276.929 |
| Mutatie liquide middelen | 1.023.428 | -687.953 | 2.037.873 | -1.271.492 | -13.600 | 76.200 |

De afboeking van de vordering op DUO in 2022 en de verwerking daarvan in het resultaat 2022 heeft geen effect gehad 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.

Uit de opstelling is af te leiden dat het begrote tekort voor 2023 weliswaar leidt tot een afname van de liquide middelen, maar dat Oosterwijs voldoende middelen heeft om te blijven voldoen aan de financiële verplichtingen. Vanaf 2024 en navolgende is er op basis van de beleidslijnen om te komen tot een zachte

landing voor de NPO- en SWV formatie een evenwicht in de kasstroom uit operationele activiteiten. In verband met de overgang naar bijgestelde onderhoudsplannen zijn voor de aankomende jaren stelposten aan uitgaven ingebracht die gelijk zijn aan de dotatie. Door tevens de ruimere omvang aan investeringsruimte ontstaat in de komende jaren een negatieve kasstroom uit investeringsactiviteiten en aanpassingen voor voorzieningen.

CONTINUITEITSPARAGRAAF

| Verloopoverzicht balansposten | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Materiele vaste activa</i> | | | | | | |
| Stand 01-1 | 896.902 | 951.517 | 951.517 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 |
| Afschrijvingen | 183.496 | 229.700 | 214.978 | 286.800 | 344.300 | 401.800 |
| Investerings technische zaken | 19.834 | 84.000 | 25.397 | 147.000 | 50.000 | 50.000 |
| Investerings olp/apparatuur | 18.850 | 186.000 | 23.878 | 111.000 | 60.000 | 60.000 |
| Investerings meubilair | 43.470 | 97.000 | 25.710 | 155.000 | 150.000 | 150.000 |
| Investerings ICT | 155.957 | 90.000 | 91.012 | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| Stand 31-12 | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| <i>Boekwaarde gebouwen en overige mat. vaste activa</i> | | | | | | |
| Boekwaarde gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde overige mat. vaste activa | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| <i>Kortlopende vorderingen</i> | | | | | | |
| Stand 31-12 | 943.337 | 300.000 | 356.972 | 250.000 | 250.000 | 250.000 |
| <i>Algemene reserve</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 3.819.941 | 4.131.714 | 4.131.714 | 5.238.268 | 4.396.168 | 4.388.268 |
| Resultaat | 311.773 | -1.007.750 | 1.106.554 | -842.100 | -7.900 | 24.400 |
| Stand 31-12 | 4.131.714 | 3.123.964 | 5.238.268 | 4.396.168 | 4.388.268 | 4.412.668 |
| <i>Reserve npo</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 0 | 167.416 | 167.416 | 316.579 | 10.679 | 10.679 |
| Resultaat | 167.416 | 0 | 149.163 | -305.900 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 167.416 | 167.416 | 316.579 | 10.679 | 10.679 | 10.679 |
| <i>Voorziening groot onderhoud</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 1.168.862 | 1.376.866 | 1.376.866 | 1.606.371 | 1.654.371 | 1.654.371 |
| Dotaties | 370.603 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 | 275.000 |
| Bestedingen | 162.599 | 236.600 | 45.495 | 227.000 | 275.000 | 275.000 |
| Stand 31-12 | 1.376.866 | 1.415.266 | 1.606.371 | 1.654.371 | 1.654.371 | 1.654.371 |
| <i>Voorziening jubilea</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 110.179 | 121.062 | 121.062 | 122.908 | 122.908 | 122.908 |
| Dotaties | 21.762 | 15.000 | 16.612 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Bestedingen | 10.879 | 15.000 | 14.766 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| Stand 31-12 | 121.062 | 121.062 | 122.908 | 122.908 | 122.908 | 122.908 |
| <i>Voorziening duurzame inzetbaarheid</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 2.828 | 8.609 | 8.609 | 8.247 | 18.247 | 28.247 |
| Dotaties | 10.000 | 1.000 | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Bestedingen | 4.219 | 1.000 | 362 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 8.609 | 8.609 | 8.247 | 18.247 | 28.247 | 38.247 |
| <i>Voorziening wachtgelders</i> | | | | | | |
| Stand 01-01 | 0 | 52.495 | 52.495 | 0 | 50.000 | 100.000 |
| Dotaties | 56.091 | 15.000 | 0 | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| Bestedingen | 3.596 | 15.000 | 52.495 | 0 | 0 | 0 |
| Stand 31-12 | 52.495 | 52.495 | 0 | 50.000 | 100.000 | 150.000 |
| <i>Kortlopende schulden</i> | | | | | | |
| Stand 31-12 | 1.484.640 | 1.350.000 | 1.461.264 | 1.399.000 | 1.399.000 | 1.399.000 |

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Om tot een oordeel over de financiële gezondheid te komen zijn er op basis van de bijgestelde meerjarenbegroting kengetallen opgesteld voor liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit. Daarbij wordt aangesloten op de set zoals die door de inspectie wordt gebruikt in de analyse ter detectie van de risico's.

Op basis van het begrotingsscenario zijn de volgende kengetallen berekend:

| <u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u> | | | | | | |
|---|---------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Signaleringswaarden | | | | | | |
| Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen | | | | | | |
| Liquiditeit = Eigen vermogen + Voorzieningen / Totaal passiva | Signalering -> groot: minder dan 0,75 | | | | | |
| 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 | | | | | |
| Kengetallen | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| Liquiditeit 1 | 4,30 | 3,75 | 5,37 | 4,62 | 4,61 | 4,67 |
| Liquiditeit 2 | 5.447.948 | 4.759.995 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 | 6.276.929 |
| Solvabiliteit | 79,78% | 78,36% | 83,31% | 81,72% | 0,82 | 0,82 |
| Rentabiliteit | 3,40% | -7,03% | 7,73% | -6,82% | -0,05% | 0,15% |
| Bovenmatig eigen vermogen | | | | | | |
| Totaal baten | 14.096.290 | 14.350.300 | 16.253.882 | 16.834.000 | 17.351.200 | 15.810.500 |
| Aanschafwaarde gebouwen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde overige materiele vaste activa | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| Omvangafhankelijke rekenfactor | 0,0442 | 0,0435 | 0,0391 | 0,0378 | 0,0367 | 0,0401 |
| Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Boekwaarde overige materiele vaste activa | 951.517 | 1.178.817 | 902.536 | 1.178.736 | 1.244.436 | 1.252.636 |
| Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten | 704.815 | 717.515 | 812.694 | 841.700 | 867.560 | 790.525 |
| Normatief eigen vermogen methode Inspectie | 1.656.332 | 1.896.332 | 1.715.230 | 2.020.436 | 2.111.996 | 2.043.161 |
| Normatief Oosterwijs algemene reserve obv bufferfunctie | 1.691.000 | 1.691.000 | 1.691.000 | 1.691.000 | 1.691.000 | 1.691.000 |
| Aanwezig eigen vermogen | 4.299.130 | 3.291.380 | 5.554.847 | 4.406.847 | 4.398.947 | 4.423.347 |
| Ratio obv eigen vermogen | 2,60 | 1,74 | 3,24 | 2,18 | 2,08 | 2,16 |

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 eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten. De berekening is als volgt: Saldo gewone bedrijfsvoering/ totale baten (incl. fin. baten) * 100%

Bovenmatig eigen vermogen:

Naast de rentabiliteit is er ook een signaleringswaarde ontwikkeld voor het toezicht op de omvang van het publiek eigen vermogen. Deze geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een onderwijsinstelling redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur 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.

Op basis van de methodiek van de Inspectie kent Oosterwijs een ruimere vermogenspositie. In 2023 is er negatief begroot (een negatieve rentabiliteit), dat heeft een lagere omvang van het eigen vermogen tot gevolg. In 2024 wordt op basis van voorgaande 1 februari 2023 door DUO bekostigd, waar door de directies

VSO vervolgonderwijs een terugloop van leerlingen wordt verondersteld. Een en ander geeft een ruimer budget op basis waarvan voor 2024 de kosten op een hoger niveau kunnen worden gehouden, zonder daarbij in te teren op het vermogen en waarbij evenals in 2023 ook voor 2024 een frictiebudget van EUR 500.00 is verdisconteert in de begrotingscijfers. Vanaf 2025 is voorzien in een reductie van de verplichtingen die meer in lijn ligt met de formatie behoefte versus het aanwezige aantal leerlingen. Hoewel er voor het begrotingsjaar 2025 geen negatief resultaat is begroot, biedt de aanwezige vermogensruimte in voorkomend geval dekking indien er fricties ontstaan.

De ontwikkeling van het vermogen heeft ook een weerslag op de omvang van de middelen die worden aangehouden op rekening-courant en spaarrekening. Vanuit dit perspectief zijn de volgende kengetallen relevant:

- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan in welke mate Oosterwijs in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen. De berekening is als volgt: Vlottende activa/ kortlopende schulden.
- Liquiditeit: Het kengetal geeft aan wat de minimale omvang aan middelen op de rekening courant moet bedragen. Een en ander voor de borging van de in- en uitgaande kasstromen.
- Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen. De berekening is als volgt: Eigen vermogen (incl. voorzieningen)/ totale vermogen *100.

De ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is in beeld gebracht door middel van een kasstroomoverzicht:

| <u>CONTINUITEITSPARAGRAAF</u> | | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasstroomoverzicht | jaarrekening 2021 | begroting 2022 | jaarrekening 2022 | begroting 2023 | begroting 2024 | begroting 2025 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | | | |
| Saldo baten en lasten | 504.467 | -984.350 | 1.281.826 | -1.139.700 | -1.900 | 30.400 |
| Aanpassingen voor: | | | | | | |
| Afschrijvingen | 183.496 | 229.700 | 214.978 | 286.800 | 344.300 | 401.800 |
| Mutaties voorzieningen | 277.163 | 38.400 | 178.494 | 108.000 | 60.000 | 60.000 |
| Verandering in vlottende middelen | | | | | | |
| Vorderingen | -96.908 | 643.337 | 586.365 | 106.972 | 0 | 0 |
| Kortlopende schulden | 418.601 | -134.640 | -23.376 | -62.264 | 0 | 0 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | | | | | |
| Interest | -25.278 | -23.400 | -26.109 | -8.300 | -6.000 | -6.000 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | 1.261.541 | -230.953 | 2.212.178 | -708.492 | 396.400 | 486.200 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | | | |
| Investerings in materiele vaste activa | -238.111 | -457.000 | -165.996 | -563.000 | -360.000 | -360.000 |
| Investerings in financiële vaste activa | 0 | 0 | -8.308 | 0 | | |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | -238.111 | -457.000 | -174.304 | -563.000 | -360.000 | -360.000 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | | | | | |
| Mutatie langlopende schuld | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mutatie liquide middelen | 1.023.430 | -687.953 | 2.037.873 | -1.271.492 | 36.400 | 126.200 |
| Beginstand liquide middelen | 4.424.520 | 5.447.948 | 5.447.948 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 |
| Eindstand liquide middelen | 5.447.948 | 4.759.995 | 7.485.821 | 6.214.329 | 6.200.729 | 6.276.929 |
| Mutatie liquide middelen | 1.023.428 | -687.953 | 2.037.873 | -1.271.492 | -13.600 | 76.200 |

De afboeking van de vordering op DUO in 2022 en de verwerking daarvan in het resultaat 2022 heeft geen effect gehad 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.

Uit de opstelling is af te leiden dat het begrote tekort voor 2023 weliswaar leidt tot een afname van de liquide middelen, maar dat Oosterwijs voldoende middelen heeft om te blijven voldoen aan de financiële verplichtingen.

Vanaf 2024 en navolgende jaren ontstaat er op basis van de beleidslijnen om te komen tot een zachte landing voor de NPO- en SWV formatie een evenwicht in de kasstroom uit operationele activiteiten. In verband met de overgang naar bijgestelde onderhoudsplannen zijn voor de aankomende jaren stelposten aan uitgaven ingebracht die gelijk zijn aan de dotatie. Door tevens de ruimere omvang aan investeringsruimte ontstaat in de komende jaren een negatieve kasstroom uit voor investeringsactiviteiten en aanpassingen voor voorzieningen.

Verslag intern toezicht

Leden van de raad van toezicht worden aangesteld voor een periode van vier jaren en zijn maximaal voor eenzelfde periode herbenoembaar. Er is binnen de raad van toezicht geen formele portefeuilleverdeling. Wel is bij de selectie van de leden 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 2022 een drietal commissies: audit (financieel en control), kwaliteit (personeel en borging onderwijskwaliteit en ontwikkeling daarvan) en remuneratie (functioneren, HR-cyclus en beloning bestuurder).

SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

| Naam | Functie | Nevenfuncties betaald / onbetaald | Aandachtsgebied en / of commissies* |
|------------------------------------|--|--|---|
| Dhr. Mr. H.F.L. Goverde | Eigenaar Working Sunrise Consultancy B.V. Partner Dispicio B.V. | Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Groep Oosterpoort Voorzitter Bestuur Stichting Beheer Cliëntengelden Amarant Lid Raad van Commissarissen JUWON Onderlinge Schade Maatschappij U.A. Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Wooninitiatief Nieuw Land (vanaf 02.03.2023) | Voorzitter Raad van Toezicht Lid Remuneratiecommissie |
| Mw. E.M.W. Noot-van den Heuvel CBM | Eigenaar Luوسي B.V. | Lid Raad van Toezicht Stichting Groep Oosterpoort Lid Raad van Toezicht Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentrum Assessor Marketing en International Business & Management Fontys | Lid Raad van Toezicht Voorzitter Kwaliteitscommissie Lid Auditcommissie |
| Dhr. E.W. Leenis MIF | Directeur Zuid-Nederland Human Capital Care B.V. | Lid Raad van Toezicht Stichting Groep Oosterpoort Lid Raad van Toezicht Stichting Salto | Lid Raad van Toezicht Voorzitter Remuneratiecommissie Voorzitter Auditcommissie |

De bezoldiging van de Raad van Toezicht komt overeen met 50% 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.

HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Governance en toezichtvisie

Governance omvat het stelsel van principes, waarden en spelregels in relatie tot goed bestuur en goed toezicht. Dit heeft tot doel om de kwaliteit van het bestuur, de kwaliteit van het toezicht daarop, de onderlinge verhoudingen tussen beide en het betrekken van belanghebbenden bij de besluitvorming te borgen. Het doel daarmee is om tot een verantwoorde invulling en uitvoering van de maatschappelijke opdracht te komen.

De raad van toezicht hanteert een toezichtvisie waarin is beschreven op welke manier invulling wordt gegeven aan het toezicht en welke inhoudelijke uitgangspunten daarbij worden gehanteerd. In de uitgangspunten is opgenomen dat de raad bij haar werkzaamheden de kwaliteit van het onderwijs en personeel centraal stelt. Bestuur en raad van toezicht hanteren als uitgangspunt dat er toezicht wordt gehouden op basis van een professionele vertrouwensrelatie. Deze is transparant, integer en vertrekt vanuit het gegeven dat sprake is van een professioneel bestuur en een professionele raad van toezicht.

De toezichtstijl bij Oosterwijs wordt beïnvloed door de risico-omgeving waarin de stichting opereert. Hoe groter het risicoprofiel hoe meer proactief de raad van toezicht zal opereren. Dit betekent dat de toezichtstijl wordt aangepast naar de omstandigheden (situationeel) en de risico's.

In lijn hiermee houdt de raad toezicht op het beleid en de uitvoering daarvan, de uitoefening van bevoegdheden door het bestuur, staat het bestuur met raad terzijde en is werkgever van het bestuur. Vanuit de kwaliteitscommissie en 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.

De raad van toezicht werkt met de zeven principes uit de code goed toezicht in het primair onderwijs:

1. legitimiteit en compliance;
2. maatschappelijke verantwoordelijkheid en betrokkenheid;
3. integriteit;
4. transparantie en openheid;
5. interne en externe verbinding;
6. professionaliteit, professionalisering en lerend vermogen;
7. verantwoording.

Daarnaast houdt de raad van toezicht rekening met de kernwaarden van Oosterwijs: groei, verbinding, plezier en trots.

Om goed toezicht te borgen maakt de raad gebruik van belangrijke informatiebronnen, zoals:

1. kwartaaloverzichten, zowel inhoudelijk als financieel, en de systeembeoordeling door de bestuurder;
2. het maatschappelijk verslag en de jaarrekening;
3. informatie verkregen uit de commissies van de raad;
4. Inspectiebeoordelingen;
5. overleg met medezeggenschapsraad en directies van de scholen van Stichting Oosterwijs;
6. gesprekken met de accountant.

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.

HET TOEZICHT IN 2022

Werkzaamheden 2022

De voornaamste werkzaamheden van de raad en de commissies in 2022 waren:

- bespreken en vaststellen van de kaderbrief, begroting, meerjarenbegroting en jaarrekening;
- informeren en adviseren over de voortgang van de verschillende samenwerkingsverbanden;
- belangrijke personeelwijzigingen;
- in overleg met de bestuurder ontwikkelen van een toezichtvisie, - kader en toetsingskader en dit vaststellen;
- bespreken prestatieanalyse onderwijs;
- intentieverklaring combinatie onderwijs en zorg op een zorgboerderij;
- concept-strategisch HR-beleid Oosterwijs;
- audit De Sterrekijker Uden/Oss;
- analyse van de gevolgen van de nieuwe CAO Bestuurders Funderend Onderwijs 2022 en het inschalen van de bestuurder in deze nieuwe CAO;
- behandelen rapportages kwaliteits-, audit en remuneratiecommissie;

- verlenen opdracht aan de accountant;
- jaarlijks functioneren en beoordeling bestuurder.

Evaluatie

De raad heeft haar functioneren over 2022 geëvalueerd.

De raad van toezicht heeft haar functioneren over 2022 geëvalueerd. Volgens de zelfevaluatiecyclus zou de raad het evalueren van haar functioneren over 2022 moeten laten begeleiden door een onafhankelijke derde. De raad heeft besloten, ná het inwinnen van het positieve advies van de bestuurder, om het evalueren niet door een derde te laten begeleiden. De voornaamste reden hiervoor was dat twee leden in 2023 aftreden wegens het bereiken van het maximale termijn. De bestuurder heeft feedback gegeven op het functioneren van de raad en heeft deelgenomen aan het evaluatieoverleg. Tijdens de zelfevaluatie heeft de raad stilgestaan bij de procedure voor het werven en benoemen van de opvolgers van de leden die in 2023 aftreden.

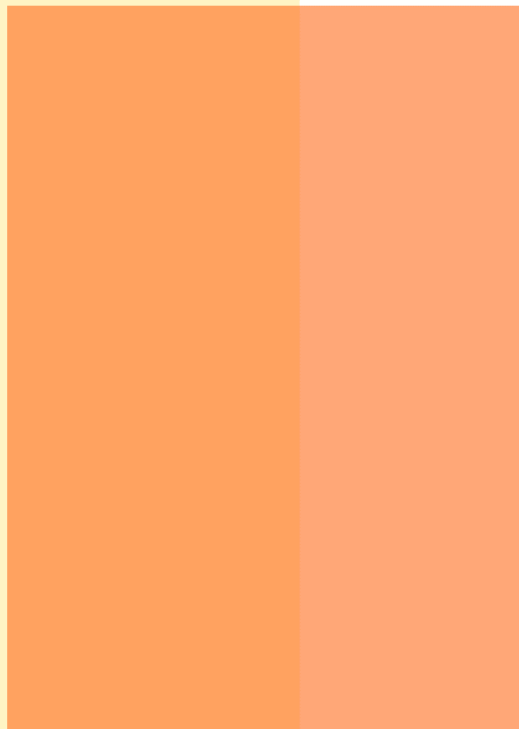
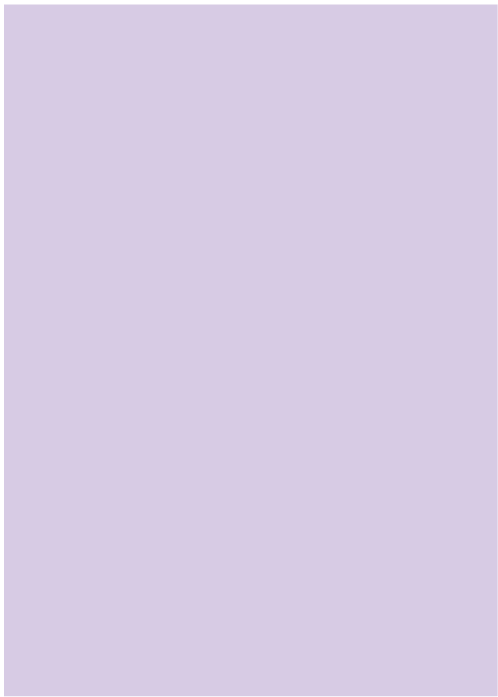
De belangrijkste uitkomsten van de evaluatie 2022 zijn:

- 'de korte lijnen';
- de prettige omgang met elkaar;
- de professionaliteit en betrokkenheid met Oosterwijs;
- haar toegenomen bekendheid binnen de organisatie.

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.

Rechtmatigheid en doelmatigheid van de inzet van middelen

De raad houdt toezicht op de rechtmatigheid en doelmatigheid van het besteden van overheidsgelden. 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 overheidsgelden te controleren.



Stichting Oosterwijs, Oss

KENGETALLEN

| | 2022 | 2021 |
|---|-------|-------|
| Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>) | 5,37 | 4,30 |
| Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>) | 63,46 | 58,55 |
| Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>) | 83,31 | 79,78 |
| Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>) | 7,73 | 3,40 |
| Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>) | 29,41 | 24,50 |
| Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>) | 34,18 | 30,50 |
| Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>) | 4,93 | 5,76 |
| Materiële lasten / totale lasten (in %) | 14,65 | 14,56 |
| Personele lasten / totale lasten (in %) | 85,35 | 85,44 |
| Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %) | 85,20 | 85,28 |
| Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %) | 14,80 | 14,72 |

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 worden 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 € 900 per FTE (2021 = €825 per FTE).

Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 900 per FTE (2021 = €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 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht. voor de voorziening onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid C.

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

Stichting Oosterwijs, Oss

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. Met ingang van 1 augustus 2022 is het Regelement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2022 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Een van de gevolgen van deze wet is dat werknemer met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

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 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

Per ultimo 2021 was deze 110,2%.

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.

Stichting Oosterwijs, Oss

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.

(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.

Stichting Oosterwijs, Oss

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.

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 marktrisico, 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. De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

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 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

| | | 31 december 2022 | | 31 december 2021 | |
|--------------------------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| ACTIVA | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Materiële vaste activa | 1 | | | | |
| Vervoersmiddelen | | 605 | | 2.057 | |
| Technische zaken | | 176.999 | | 168.257 | |
| Meubilair | | 201.245 | | 209.444 | |
| ICT | | 343.741 | | 375.583 | |
| OLP en apparatuur | | <u>179.947</u> | | <u>196.177</u> | |
| | | | 902.536 | | 951.517 |
| Financiële vaste activa | 2 | | | | |
| Waarborgsom | | <u>8.308</u> | | <u>0</u> | |
| | | | 8.308 | | 0 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Vorderingen | 3 | | | | |
| Debiteuren | | 135.343 | | 63.466 | |
| Ministerie van OCW | | 0 | | 713.802 | |
| Overlopende activa | | 64.113 | | 30.983 | |
| Overige vorderingen | | <u>157.516</u> | | <u>135.086</u> | |
| | | | 356.972 | | 943.337 |
| Liquide middelen | 4 | | <u>7.485.821</u> | | <u>5.447.949</u> |
| | | | | <u>8.753.637</u> | <u>7.342.803</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

B2 BALANS PER 31 december 2022

(na verwerking resultaatbestemming)

| | 31 december 2022 | | 31 december 2021 | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| PASSIVA | | | | |
| Eigen vermogen | 5 | | | |
| Algemene reserve | 5.238.268 | | 4.131.714 | |
| Bestemmingsreserves (publiek en privaat) | <u>316.579</u> | | <u>167.416</u> | |
| | | 5.554.847 | | 4.299.130 |
| Voorzieningen | 6 | | | |
| Personeelsvoorzieningen | 131.155 | | 182.167 | |
| Overige voorzieningen | <u>1.606.371</u> | | <u>1.376.866</u> | |
| | | 1.737.526 | | 1.559.032 |
| Kortlopende schulden | 7 | | | |
| Crediteuren | 284.467 | | 248.696 | |
| Ministerie van OCW | 0 | | 9.499 | |
| Belasting en premie sociale verzekeringen | 526.746 | | 484.302 | |
| Schulden terzake van pensioenen | 140.817 | | 141.944 | |
| Overige kortlopende schulden | 27.413 | | 40.636 | |
| Overlopende passiva | <u>481.820</u> | | <u>559.562</u> | |
| | | <u>1.461.264</u> | | <u>1.484.640</u> |
| | | | <u>8.753.637</u> | <u>7.342.803</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Baten | | | |
| (Rijks)bijdragen | 8 15.820.587 | 13.896.600 | 13.665.319 |
| Overige overheidsbijdragen en subsidies | 9 64.064 | 55.000 | 59.612 |
| Overige baten | 10 369.232 | 398.700 | 371.360 |
| | <u>16.253.882</u> | <u>14.350.300</u> | <u>14.096.290</u> |
| Lasten | | | |
| Personele lasten | 11 12.778.427 | 12.533.100 | 11.612.602 |
| Afschrijvingen | 12 214.978 | 229.700 | 183.496 |
| Huisvestingslasten | 13 737.532 | 798.000 | 782.727 |
| Overige instellingslasten | 14 1.241.120 | 1.773.850 | 1.012.999 |
| | <u>14.972.056</u> | <u>15.334.650</u> | <u>13.591.824</u> |
| Saldo baten en lasten | <u>1.281.826</u> | <u>-984.350</u> | <u>504.467</u> |
| Financiële baten en lasten | | | |
| Financiële baten | 15 0 | -10.000 | 2 |
| Financiële lasten | 16 26.109 | 13.400 | 25.279 |
| Financiële baten en lasten | <u>-26.109</u> | <u>-23.400</u> | <u>-25.278</u> |
| Resultaat | <u>1.255.717</u> | <u>-1.007.750</u> | <u>479.189</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 2022

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.

| | 2022 | | 2021 | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Saldo baten en lasten | | 1.281.826 | | 504.467 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| - Afschrijvingen | 214.978 | | 183.496 | |
| - Mutaties voorzieningen | <u>178.494</u> | | <u>277.163</u> | |
| | | 393.471 | | 460.659 |
| Veranderingen in vlottende middelen | | | | |
| - Vorderingen | 586.364 | | -96.908 | |
| - Kortlopende schulden | <u>-23.377</u> | | <u>418.601</u> | |
| | | <u>562.988</u> | | <u>321.693</u> |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties | | 2.238.285 | | 1.286.819 |
| - Ontvangen interest | 0 | | 2 | |
| - Betaalde interest | <u>-26.109</u> | | <u>-25.279</u> | |
| | | <u>-26.109</u> | | <u>-25.278</u> |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | 2.212.176 | | 1.261.541 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | | | |
| Investerings in materiële vaste activa | -165.996 | | -238.112 | |
| Mutaties financieel vaste activa | <u>-8.308</u> | | <u>0</u> | |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | -174.305 | | -238.112 |
| Mutatie liquide middelen | | <u>2.037.872</u> | | <u>1.023.429</u> |
| Beginstand liquide middelen | 5.447.949 | | 4.424.520 | |
| Mutatie liquide middelen | <u>2.037.872</u> | | <u>1.023.429</u> | |
| Eindstand liquide middelen | | <u>7.485.821</u> | | <u>5.447.949</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| 1 Materiële vaste activa | | |
| Vervoersmiddelen | 605 | 2.057 |
| Technische zaken | 176.999 | 168.257 |
| Meubilair | 201.245 | 209.444 |
| ICT | 343.741 | 375.583 |
| OLP en apparatuur | 179.947 | 196.177 |
| | <u>902.536</u> | <u>951.517</u> |

| | Vervoers- middelen | Tech- nische zaken | Meubilair | ICT | OLP en appara- tuur | Totaal |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | € | € | € | € | € | € |
| <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> |
| <i>Boekwaarde 31 december 2021</i> | | | | | | |
| <i>Mutaties</i> | | | | | | |
| Investeringsen | 0 | 25.397 | 25.710 | 91.012 | 23.878 | 165.996 |
| Afschrijvingen | -1.452 | -16.655 | -33.910 | -122.853 | -40.108 | -214.978 |
| Mutaties boekwaarde | <u>-1.452</u> | <u>8.742</u> | <u>-8.199</u> | <u>-31.841</u> | <u>-16.230</u> | <u>-48.981</u> |
| <i>Boekwaarde 31 december 2022</i> | | | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 7.260 | 267.937 | 451.523 | 743.997 | 478.667 | 1.949.384 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -6.655 | -90.938 | -250.278 | -400.256 | -298.720 | -1.046.847 |
| | <u>605</u> | <u>176.999</u> | <u>201.245</u> | <u>343.741</u> | <u>179.947</u> | <u>902.536</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

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|----------------------------------|--------------|------------|
| | € | € |
| 2 Financiële vaste activa | | |
| Waarborgsom | 8.308 | 0 |
| | <u>8.308</u> | <u>0</u> |

| Boek- waarde 1-1-22 | Investerings- en verstrekte leningen | Desinvest- eringen en afgeloste leningen | Boek- waarde 31-12-22 |
|---------------------------|--|---|-----------------------------|
| € | € | € | € |
| | 8.308 | | 8.308 |
| - | <u>8.308</u> | - | <u>8.308</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| 3 Vorderingen | | |
| Debiteuren | 135.343 | 63.466 |
| Ministerie van OCW | 0 | 713.802 |
| Overige vorderingen | 157.516 | 135.086 |
| Overlopende activa | 64.113 | 30.983 |
| | <u>356.972</u> | <u>943.337</u> |
| Ministerie van OCW | | |
| Salariskosten OCW | 0 | 713.802 |
| | <u>0</u> | <u>713.802</u> |
| Overige vorderingen | | |
| Gemeente huisvesting | 28.173 | 25.520 |
| Vervangingsfonds inzake salariskosten | 50.680 | 54.440 |
| Overige vorderingen | 9.440 | 8.597 |
| Vordering Samenwerkingsverbanden | 69.223 | 46.529 |
| | <u>157.516</u> | <u>135.086</u> |
| Overlopende activa | | |
| Overige overlopende activa | 64.113 | 30.983 |
| | <u>64.113</u> | <u>30.983</u> |
| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
| | € | € |
| 4 Liquide middelen | | |
| Banktegoeden | 7.485.821 | 5.447.949 |
| | <u>7.485.821</u> | <u>5.447.949</u> |
| Banktegoeden | | |
| Betaalrekening | 4.116.942 | 2.065.830 |
| Spaarrekening | 3.368.878 | 3.382.119 |
| | <u>7.485.821</u> | <u>5.447.949</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

| | Saldo 1-1-2021 | Resultaat | Overige mutaties | Saldo 31-12-2022 |
|---|----------------|-----------|------------------|------------------|
| Algemene reserve | 4.131.714 | 1.106.554 | 0 | 5.238.268 |
| Bestemmingsreserves publiek (A) | | | | |
| Bestemmingsreserve bijz. bekostiging NPO | 167.416 | 149.163 | 0 | 316.579 |
| | 167.416 | 149.163 | 0 | 316.579 |
| Totaal bestemmingsreserves (A + B) | 167.416 | 149.163 | 0 | 316.579 |
| Eigen vermogen | 4.299.130 | 1.255.717 | 0 | 5.554.847 |

| | Saldo 1-1-2021 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Saldo 31-12-2022 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel > 1 jaar |
|------------------------|----------------|----------|---------------|---------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| 6 Voorzieningen | | | | | | | |
| Personeel: | | | | | | | |
| Duurzame inzetbaarheid | 8.609 | 0 | 0 | -362 | 8.247 | 0 | 8.247 |
| Jubilea | 121.062 | 16.612 | -14.766 | 0 | 122.908 | 0 | 122.908 |
| Wachtgelders | 52.495 | 0 | 0 | -52.495 | 0 | 0 | 0 |
| | 182.167 | 16.612 | -14.766 | -52.857 | 131.155 | 0 | 131.155 |
| Overig: | | | | | | | |
| Onderhoud | 1.376.866 | 275.000 | -45.495 | 0 | 1.606.371 | 0 | 1.606.371 |
| | 1.376.866 | 275.000 | -45.495 | 0 | 1.606.371 | 0 | 1.606.371 |
| Voorzieningen | 1.559.032 | 291.612 | -60.261 | -52.857 | 1.737.526 | 0 | 1.737.526 |

Stichting Oosterwijs, Oss

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

| | | < 5 jaar | > 5 jaar |
|------------------------|---------|-----------|----------|
| Duurzame inzetbaarheid | | 8.247 | |
| Jubilea | 15.375 | 7.722 | 99.811 |
| Onderhoud | 147.091 | 1.459.280 | |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| 7 Kortlopende schulden | | |
| Crediteuren | 284.467 | 248.696 |
| Ministerie van OCW | 0 | 9.499 |
| Belasting en premie sociale verzekeringen | 526.746 | 484.302 |
| Schulden terzake van pensioenen | 140.817 | 141.944 |
| Overige kortlopende schulden | 27.413 | 40.636 |
| Overlopende passiva | 481.820 | 559.562 |
| | <u>1.461.264</u> | <u>1.484.640</u> |
| Ministerie van OCW | | |
| OCW niet geormerkt | 0 | 9.499 |
| | <u>0</u> | <u>9.499</u> |
| Belasting en premie sociale verzekeringen | | |
| Loonheffing | 488.063 | 448.960 |
| Premie vervangingsfonds / participatiefonds | 38.683 | 35.342 |
| | <u>526.746</u> | <u>484.302</u> |
| Overige kortlopende schulden | | |
| Overige kortlopende schulden | 27.413 | 40.636 |
| | <u>27.413</u> | <u>40.636</u> |
| Overlopende passiva | | |
| Nog te betalen vakantiegeld | 356.230 | 315.235 |
| Notg te betalen bindinstoelage | 22.801 | 0 |
| Nog te betalen toelage VSO 2021-2022 | 0 | 150.198 |
| Vooruitontvangen college- en les gelden | 0 | 2.917 |
| Vooruitontvangen subsidies OCW | 24.948 | 13.391 |
| OCW: subs. basisvaardigheden | 77.841 | 0 |
| Vooruitontvangen bedragen Samenwerkingsverbanden | 0 | 77.821 |
| | <u>481.820</u> | <u>559.562</u> |

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 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. De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

| Omschrijving | Toew ijzing | | |
|-------------------------------|---------------|-------------|---|
| | Kenmerk | datum | |
| Lerarenbeurs | 125997 | 27-06-2021 | J |
| Lerarenbeurs | 125482 | 27-06-2021 | J |
| Lerarenbeurs | 130428 | 21-07-2021 | J |
| Lerarenbeurs | 129858 | 21-07-2021 | J |
| Lerarenbeurs | 135994 | 19-06-2022 | N |
| Lerarenbeurs | 136465 | 19-06-2022 | N |
| Lerarenbeurs | 134278 | 19-06-2022 | N |
| Lerarenbeurs | 132726 | 19-06-2022 | N |
| Lerarenbeurs | 134662 | 19-06-2022 | N |
| Subs. Verb. Basisvaardigheden | VBV22-PO-0649 | 11--11-2022 | N |
| Subs. Opleiding tot leraar | SOOL210174 | 17-11-2021 | N |

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

| G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar | | | Bedrag van de toew ijzing | Ontvangsten t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar |
|--|---------|--------|---------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------|
| Omschrijving | Kenmerk | datum | € | € | € | € | € |
| | | totaal | € | € | € | € | € |
| G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar | | | Bedrag van de toew ijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar |
| Omschrijving | Kenmerk | datum | € | € | € | € | € |

Stichting Oosterwijs, Oss

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

Baten

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 8 (Rijks)bijdragen | | | |
| Vergoeding Personeel | 10.734.365 | 9.620.200 | 9.317.160 |
| Vergoeding Materiele Instandhouding | 1.282.651 | 1.287.700 | 1.167.826 |
| Vergoeding PAB | 876.205 | 755.900 | 648.786 |
| Niet-geormerkte subsidies overig | 99.875 | 59.700 | 49.910 |
| Niet-geormerkte subsidies PB | 0 | 0 | 70.328 |
| Overige subsidies Ministerie van OCW | 18.837 | 0 | 96.176 |
| Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV | 1.426.793 | 1.159.700 | 1.442.002 |
| Bijz. bekost. pers. leraren VSO 20-21 | 372.080 | 360.500 | 306.583 |
| Bijz. bekost. beloning leraren VSO excl pr. vervol | 203.564 | 0 | 0 |
| Subsidie NPO | 806.218 | 652.900 | 368.866 |
| Subsidie zij-instromers | 0 | 0 | 120.000 |
| Subsidie extra handen voor de klas | 0 | 0 | 77.682 |
| | <u>15.820.587</u> | <u>13.896.600</u> | <u>13.665.319</u> |

9 Overige overheidsbijdragen

| | | | |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Gemeente: overige vergoedingen | 64.064 | 55.000 | 59.612 |
| | <u>64.064</u> | <u>55.000</u> | <u>59.612</u> |

10 Overige baten

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Verhuur onroerende zaken | 1.610 | 0 | 0 |
| Detachering personeel | 123.270 | 39.600 | 23.358 |
| SWV project PAST + ESF + Indiv.arrangementen | 172.508 | 321.600 | 295.728 |
| Ouderbijdragen | 9.915 | 19.000 | 2.070 |
| Overige baten personeel | 1.530 | 0 | 4.167 |
| Overige baten | 60.399 | 18.500 | 46.037 |
| | <u>369.232</u> | <u>398.700</u> | <u>371.360</u> |

Lasten

11 Personele lasten

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lonen en salarissen | 8.560.884 | 11.819.700 | 7.970.029 |
| Sociale lasten | 1.759.169 | 0 | 1.806.424 |
| Pensioenlasten | 1.291.614 | 0 | 1.233.039 |
| Overige personele lasten | 1.768.189 | 1.536.400 | 1.321.833 |
| Uitkeringen (-/-) | -601.429 | -823.000 | -718.722 |
| | <u>12.778.427</u> | <u>12.533.100</u> | <u>11.612.602</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Lonen en salarissen | | | |
| Loonkosten directie | 614.608 | 450.600 | 443.169 |
| Loonkosten CvB | 135.078 | 123.400 | 123.124 |
| Loonkosten OP | 5.998.016 | 6.811.800 | 6.716.228 |
| Loonkosten OOP | 2.883.914 | 2.599.900 | 2.703.779 |
| Loonkosten t.l.v. vervangingsfonds | 407.251 | 425.000 | 436.958 |
| Loonkosten tlv UWV | 29.482 | 0 | 4.499 |
| Loonkosten vervanging eigen rekening | 0 | 0 | 660 |
| Loonkosten detachering | 45.264 | 39.600 | 22.529 |
| Loonkosten NPO | 487.337 | 381.600 | 94.287 |
| Loonkosten werkdrukvermindering OOP | 221.050 | 0 | 119.476 |
| Loonkosten Formatieve Frictie | 0 | 200.000 | 0 |
| Loonkosten ouderschapsverlof | 44.608 | 70.000 | 39.107 |
| Loonkosten onbetaald verlof | 598 | 0 | 2.336 |
| Loonkosten seniorenregeling | 82.577 | 80.000 | 66.184 |
| Loonkosten SWV | 652.675 | 636.800 | 230.564 |
| Correctie sociale lasten | -1.759.169 | 0 | -1.806.424 |
| Correctie pensioenen | -1.291.614 | 0 | -1.233.039 |
| Werkkosten PSA | 9.210 | 1.000 | 6.592 |
| | <u>8.560.884</u> | <u>11.819.700</u> | <u>7.970.029</u> |
| Sociale lasten | | | |
| Sociale lasten | 1.200.247 | 0 | 1.178.644 |
| Premies PF | 113.169 | 0 | 219.908 |
| Premies VVF | 445.753 | 0 | 407.872 |
| | <u>1.759.169</u> | <u>0</u> | <u>1.806.424</u> |
| Pensioenlasten | | | |
| Pensioenlasten | 1.291.614 | 0 | 1.233.039 |
| | <u>1.291.614</u> | <u>0</u> | <u>1.233.039</u> |
| Overige personele lasten | | | |
| Kosten Arbo | 60.896 | 50.000 | 47.470 |
| Dotatie duurzame inzetbaarheid | 0 | 1.000 | 10.000 |
| Vrijval duurzame inzetbaarheid | -362 | 0 | -4.219 |
| Dotatie voorziening jubilea | 16.612 | 15.000 | 21.762 |
| Dotatie voorziening wachtgelders | 0 | 15.000 | 56.091 |
| Vrijval voorziening wachtgelders | -52.495 | 0 | 0 |
| Overige personeelskosten | 115.381 | 118.000 | 85.073 |
| Personeelskantine | 20.408 | 21.500 | 21.576 |
| Nascholing en cursussen | 122.558 | 101.000 | 110.040 |
| Reis en verblijf | 15.488 | 20.500 | 22.709 |
| Personeel niet in loondienst | 1.273.077 | 1.098.300 | 934.167 |
| Extern project zorg | 86.096 | 0 | 0 |
| Werkkosten FA | 33.601 | 21.000 | 17.165 |
| Kosten NPO opleiding | 75.378 | 0 | 0 |
| Lasten werkdrumdiddelen P | 1.551 | 75.100 | 0 |
| | <u>1.768.189</u> | <u>1.536.400</u> | <u>1.321.833</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|--------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | € | € | € |
| Uitkeringen (-/-) | | | |
| Uitkeringen (-/-) | -601.429 | -823.000 | -718.722 |
| | <u>-601.429</u> | <u>-823.000</u> | <u>-718.722</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

Personeelsbezetting

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|-----|---------------|---------------|
| | Aantal FTE's | Aantal FTE's |
| DIR | 6,13 | 5,00 |
| OP | 89,71 | 92,11 |
| OOP | 49,90 | 46,09 |
| | <u>145,74</u> | <u>143,21</u> |

WNT-verantwoording 2022

De WNT is van toepassing op Stichting Oosterwijs
Het voor Stichting Oosterwijs toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022: € 154.000.

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 2022 | S. van Proosdij |
| Bedragen x € 1 | |

| | |
|--|-------------|
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01-01/31-12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1 |
| Dienstbetrekking | Ja |

| | |
|--------------------|--|
| Bezoldiging | |
|--------------------|--|

| | |
|---|-----------|
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 107.616 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 16.711 |
| <i>Subtotaal</i> | € 124.327 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 154.000 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag | € 0 |

| | |
|--------------------|------------------|
| Bezoldiging | € 124.327 |
|--------------------|------------------|

| | |
|---|--------|
| 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 2021 | S. van Proosdij |
| Bedragen x € 1 | |

| | |
|--|------------|
| Functiegegevens | Bestuurder |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Bedragen x € 1 | HFL Goverde | EMW Noot-van den Heuvel | EW Leenens |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Functie | voorzitter | Lid | Lid |
| Aanvang en einde functie vervulling in 2022 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 |
| Bezoldiging | | | |
| Bezoldiging | € 14.356 | € 10.582 | € 10.200 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 23.100 | € 15.400 | € 15.400 |
| -/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | € 0 | € 0 | € 0 |
| Bezoldiging | € 14.356 | € 10.582 | € 10.200 |
| Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2021 | | | |
| Aanvang en einde dienstvervulling in 2021 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 | 01/01-31/12 |
| Bezoldiging | € 13.828 | € 9.962 | € 9.950 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 22.350 | € 14.900 | € 14.900 |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| 12 Afschrijvingen | | | |
| Vervoermiddelen | 1.452 | 1.500 | 1.452 |
| Technische zaken | 16.655 | 21.900 | 13.777 |
| Meubilair | 33.910 | 41.100 | 32.206 |
| ICT | 122.853 | 105.300 | 98.764 |
| OLP en apparatuur | 40.108 | 59.900 | 37.296 |
| | <u>214.978</u> | <u>229.700</u> | <u>183.496</u> |
| 13 Huisvestingslasten | | | |
| Medegebruik huisvesting/terrein | 0 | 0 | 6.901 |
| Dotatie onderhoudsvoorziening | 275.000 | 275.000 | 370.603 |
| Onderhoud gebouw/installaties | 67.525 | 100.000 | 106.441 |
| Energie en water | 152.673 | 148.500 | 145.243 |
| Schoonmaakkosten | 146.948 | 135.000 | 120.653 |
| Heffingen | 3.024 | 11.000 | 5.877 |
| Tuinonderhoud | 67 | 0 | 0 |
| Bewaking en beveiliging | 6.730 | 10.000 | 4.413 |
| Onderhoudsbeheer | 17.274 | 35.000 | 10.071 |
| Overige huisvestingslasten | 68.290 | 83.500 | 12.524 |
| | <u>737.532</u> | <u>798.000</u> | <u>782.727</u> |
| 14 Overige instellingslasten | | | |
| <i>Administratie- en beheerslasten</i> | | | |
| Administratie en beheer | 93.177 | 70.000 | 75.271 |
| Accountantskosten | 13.193 | 10.000 | 13.444 |
| Telefoonkosten | 17.703 | 23.000 | 16.338 |
| Overige administratie- en beheer | 208.006 | 200.000 | 150.063 |
| | <u>332.079</u> | <u>303.000</u> | <u>255.117</u> |
| <i>Inventaris en apparatuur</i> | | | |
| Onderhoud vervanging meubilair | 9.547 | 35.500 | 8.121 |
| | <u>9.547</u> | <u>35.500</u> | <u>8.121</u> |
| <i>Overige</i> | | | |
| Representatiekosten | 20.187 | 14.200 | 22.583 |
| Contributies | 19.600 | 18.250 | 14.632 |
| Uitgaven ouderbijdragen | 27.715 | 19.000 | 17.150 |
| Medezeggenschap | 43 | 6.200 | 0 |
| Aansluiting radio / TV | 0 | 300 | 574 |
| Verzekeringen | 8.777 | 11.000 | 9.426 |
| Portiekosten / drukwerk | 11.716 | 3.500 | 1.146 |
| Vakbudget | 92.025 | 64.000 | 45.920 |
| Schooltest / onderzoek / begeleiding | 3.324 | 0 | 2.213 |
| Lasten OCW subsidies | 30.952 | 352.400 | 46.356 |
| Onderhoudskosten bus | 3.065 | 4.000 | 2.912 |
| Innovatieruimte | 0 | 200.000 | 0 |
| Overige uitgaven | 244.719 | 280.000 | 166.898 |
| | <u>462.122</u> | <u>972.850</u> | <u>329.810</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

| | Realisatie 2022 € | Begroting 2022 € | Realisatie 2021 € |
|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <i>Leermiddelen (PO)</i> | | | |
| Onderwijsleerpakket | 182.490 | 271.000 | 195.199 |
| Licenties | 35.780 | 37.500 | 32.296 |
| Informatietechnologie | 167.091 | 94.000 | 133.876 |
| Mediatheek | 496 | 3.000 | 288 |
| Kopieerkosten | 51.515 | 57.000 | 58.292 |
| | <u>437.372</u> | <u>462.500</u> | <u>419.951</u> |
| Totaal Overige instellingslasten | <u>1.241.120</u> | <u>1.773.850</u> | <u>1.012.999</u> |

Financiële baten en lasten

15 Financiële baten

| | | | |
|------------|----------|----------------|----------|
| Rentebaten | 0 | -10.000 | 2 |
| | <u>0</u> | <u>-10.000</u> | <u>2</u> |

16 Financiële lasten

| | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Overige financiële lasten | 26.109 | 13.400 | 25.279 |
| | <u>26.109</u> | <u>13.400</u> | <u>25.279</u> |

Totaal financiële baten en lasten

| | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | <u>-26.109</u> | <u>-23.400</u> | <u>-25.278</u> |
|--|----------------|----------------|----------------|

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Specificatie honorarium | | | |
| Onderzoek jaarrekening | 13.193 | 10.000 | 13.444 |
| Andere controleopdrachten | 0 | 0 | 0 |
| Fiscale adviezen | 0 | 0 | 0 |
| Andere niet-controle-diensten | 0 | 0 | 0 |
| | <u>13.193</u> | <u>10.000</u> | <u>13.444</u> |
| Totaal accountantslasten | <u>13.193</u> | <u>10.000</u> | <u>13.444</u> |

Stichting Oosterwijs, Oss

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

| Naam | Juridische Vorm 2022 | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR | Resultaat jaar 2022 EUR | Art.2:403 BW Ja/Nee | Deelname % % | Consolidat Ja/Nee |
|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|--|-------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------------|
| SWV Rivierenland 2508 | Stichting | Geldermalsen | 4 | | | Nee | | Nee |
| SWV PO 30.06 | Stichting | Oss | 4 | | | Nee | | Nee |
| SWV VO 30.06 | Stichting | Oss | 4 | | | Nee | | Nee |
| SWV Munio 2814 | Stichting | Gorinchem | 4 | | | Nee | | Nee |
| SWV Stromenland 2507 | 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 per 1-8-2021.

De jaarlijkse verplichting bedraagt € 39.630.

De overeenkomsten zijn steeds aangegaan voor een periode van 76 maanden.

Stichting Oosterwijs, Oss

B9 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2022 ad € 1.255.717 als volgt over de reserves.

| | <u>2022</u> |
|--|--------------------------------|
| | € |
| Resultaat algemene reserve | 1.106.554 |
| Resultaat Bestemmingsreserve bijz. bekostiging NPO | <u>149.163</u> |
| Resultaat bestemmingsreserve publiek (A) | <u>149.163</u> |
| Resultaat bestemmingsreserve (A+B) | 149.163 |
| Resultaat Eigen vermogen | <u><u>1.255.717</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 11-05-2023.

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

Beukenlaan 60, 5651 CD 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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD 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 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

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

wijsaccountants.nl

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met 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 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

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

wijsaccountants.nl

- 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, 23 juni 2023
Wijs Accountants

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

Kenmerk: 2023.0121.conv