

(FINANCIËEL) JAARVERSLAG

2019

Stichting Oosterwijs

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

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

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	1
Kengetallen (nw)	39

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	40
B2 Balans per 31 december 2019	46
B3 Staat van baten en lasten 2019	48
B4 Kasstroomoverzicht 2019	49
B5 Toelichting behorende tot de balans	50
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	57
B7 Overzicht verbonden partijen	64
B8 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen	65
B9 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	66
B10 Gegevens rechtspersoon	67
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	68
B12 Ondertekening Jaarverslag	69

C OVERIGE GEGEVENS

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

Bestuursverslag 2019

Stichting Oosterwijs



	MT	Bestuur	RvT	MR
Vergaderdatum	16 -04-2020	18 -06-2020	18 -05- 2020	22-06-2020
Besluitvorming	Advies	Vaststellen	Goedkeuren	Informereren

Inhoud

Voorwoord	4
0. De invloed van Corona op Stichting Oosterwijs.....	5
1. Het schoolbestuur	6
1.1. Organisatie	6
Contactgegevens	6
Contactpersoon	6
Overzicht scholen	6
Juridische structuur	6
Organisatiestructuur	6
Governance Code	7
Functiescheiding.....	7
Bestuur	8
Intern toezichtsorgaan	8
Medezeggenschap.....	10
Samenwerkingsverbanden.....	10
1.2 Profiel	11
Missie & visie.....	11
Strategisch beleidsplan	11
Toegankelijkheid & toelating	12
1.3 Dialoog.....	12
Belanghebbenden	12
Klachtenbehandeling.....	12
2. Verantwoording beleid	13
2.1 Onderwijs & kwaliteit.....	13
Onderwijskwaliteit	13
Onderwijsresultaten.....	14
Internationalisering	16
Inspectie	17
Visitatie.....	17
Passend onderwijs.....	17
2.2 Personeel & professionalisering.....	17
Kengetallen.....	17
Ziekteverzuim	18
Scholing	18
Arbeidsomstandigheden	18
Uitkeringen na ontslag	19
Aanpak werkdruk	19

Strategisch personeelsbeleid	19
2.3 Huisvesting & facilitair.....	20
Gebruiksvergunning	20
Meerjarenonderhoudplan (MOP)	20
Energie.....	20
Contracten.....	20
Verwachte toekomstige ontwikkelingen	20
3. Verantwoording financiën	22
3.1 Toelichting en analyse Staat van baten en lasten	22
3.2 Toelichting en analyse Balans	24
3.3 Financiële positie.....	25
3.4 Treasury	26
4. Toekomstige ontwikkelingen	28
4.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs.....	28
4.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek	28
4.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg	28
4.4. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel	28
4.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting	28
4.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen ...	29
4.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid	29
5. Risicomanagement.....	30
5.1 Planning en control	30
5.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	31
6. Continuïteitsparagraaf	34
6.1 Kengetallen t, t+1, t+2 en t+3.....	34
Leerlingen.....	34
FTE	34
6.2 Meerjarenbegroting t, t+1, t+2 en t+3	35
Meerjaren Staat van Baten en Lasten	35
Meerjaren Balans	36
Meerjaren kengetallen balans:	37

Voorwoord

Beste lezer,

Als nieuwe bestuurder van Stichting Oosterwijs mag ik het voorliggende bestuursverslag bestaande uit een balans per 31 december 2019 en een exploitatierekening over het kalenderjaar 2019 aanbieden. In de huidige bijzondere situatie waarin we verkeren zou het echter 'gek' om alleen maar terug te kijken en niet alvast een kleine vooruitblik te geven in wat alle Corona-ontwikkelingen en maatregelen voor invloed hebben op Stichting Oosterwijs. Om deze reden heb ik ervoor gekozen om een hoofdstuk 0 toe te voegen aan het verslag.

Het bestuursverslag kent sowieso een andere opbouw dan voorgaande jaren. Vanzelfsprekend zijn de balans en exploitatierekening voorzien van de benodigde specificaties en toelichtingen. In het voorliggende verslag zijn ook meer de opbrengsten en resultaten vanuit het onderwijsinhoudelijk perspectief belicht. Qua onderwijskwaliteit en behaalde resultaten mogen de leerlingen, de ouders/ verzorgers, de medewerkers en de Raad van Toezicht opnieuw trots zijn op de behaalde resultaten door onze scholen. Als bestuurder van Stichting Oosterwijs ben ik dat zeer zeker!

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

Net als in voorgaande jaren bleek ook in 2019 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. Het lijkt er nu al op dat deze trend zich ook in 2020 door gaat zetten.

Voor nu rest mij niets anders dan mijn oprechte complimenten te geven aan en dank uit te spreken richting de teams van de scholen en hun directeuren voor de behaalde resultaten in 2019.

Susan van Proosdij, MA

Bestuurder Stichting Oosterwijs

0. De invloed van Corona op Stichting Oosterwijs

Op dit moment zitten we met z'n allen nog 'midden in de Corona-tijd'. Een aantal zaken, ontwikkelingen en gevolgen blijven vooralsnog onduidelijk. Wel lijkt het er vooralsnog op dat de financiële gevolgen voor Stichting Oosterwijs beperkt te blijven. Er zijn vanuit de overheid geen maatregelen getroffen op de bekostiging. Tevens is Stichting Oosterwijs aangesloten bij het Vervangingsfonds. Hierdoor komen de lasten van het hoge ziekteverzuim niet volledig voor rekening van de stichting. Wel hebben de scholen uitgaves moeten doen om het onderwijs en de werkplek zo veilig mogelijk te maken voor leerlingen en medewerkers. Te denken valt dan aan de eenmalige aanschaf van hygiëne maatregelen als zeepdispensers en handdoekdispensers, maar ook aan terugkomende uitgaves van extra verbruikersmateriaal als antibacteriële handgel, sprays en zeep.

Voor wat betreft de kwaliteit en dus ook de opbrengsten van het onderwijs kunnen wij nog geen uitspraken doen. Het afstandsleren is goed op poten gezet en de eerste indruk is dat het gros van de leerlingen geen noemenswaardige leerachterstanden op heeft gelopen ten opzichte van de leeropbrengsten van voorafgaande jaren. Vanzelfsprekend zien we op individueel niveau wel verschillen. Het voornemen is dan ook om de nieuwe beginsituatie aan de start van het schooljaar 2020-2021 vast te stellen en dat als nieuwe beginsituatie te nemen. Er zijn verschillende scenario's denkbaar: van geen leerachterstanden ten opzichte van andere schooljaren dus verder met het reguliere onderwijsaanbod tot school- of leergebied-brede achterstanden dus een aangepast onderwijsaanbod. Alleen onderzoek kan dit uitwijzen. Ten tijden van het schrijven van dit verslag is men tevens aan het onderzoeken hoe we kennismaking en oriëntatiefase van nieuwe leerlingen en van uitstromende leerlingen op hun vervolgplek in aangepaste vorm toch zo goed mogelijk vormgegeven kan worden.

1. Het schoolbestuur

Dit hoofdstuk bevat generieke informatie over het schoolbestuur. In paragraaf 1.1 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 in paragraaf 1.3 Dialoog staat het onderwerp samenwerking centraal.

1.1. Organisatie

Contactgegevens

Stichting Oosterwijs (bevoegd gezag 42572)

Staringstraat 4

5343 GH Oss

0412-626300

Contactpersoon

Susan van Proosdij, MA

Bestuurder

0412-626300

s.vanproosdij@oosterwijs.nl

Overzicht scholen

SO De Sterrenkijker

www.desterrenkijker.nl

Marius de Langestraat

5348 AK Oss

Aldentindstraat 17

5402 ZC Uden

VSO de Sonnewijzer

www.sonnewijzer.nl

Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs Oss

Staringstraat 4

5343 GH Oss

Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs Tiel

Jacob Cremerstraat 1

4001 XM Tiel

Sonnewijzer unit route Arbeid

Gerrit van der Veenstraat 24

5348 RD Oss

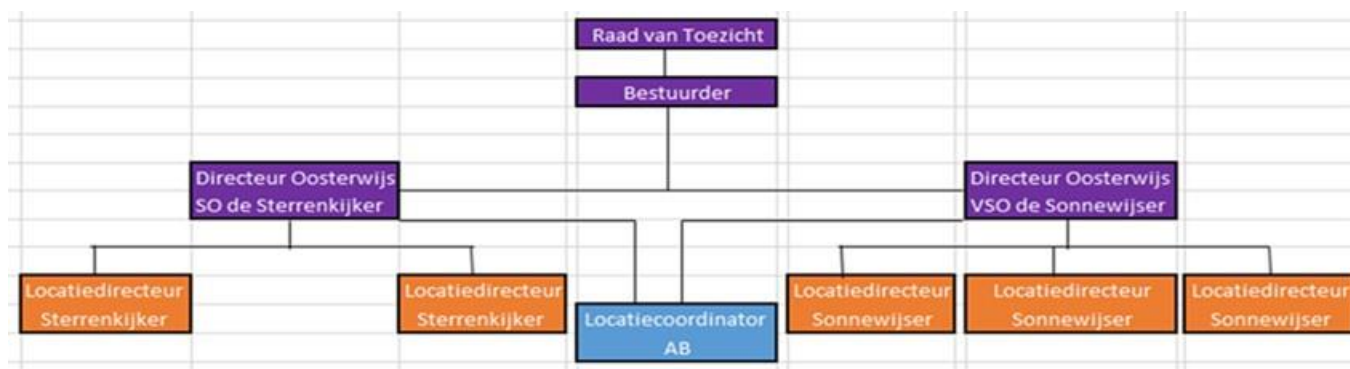
Juridische structuur

De rechtspersoon is een Stichting met de naam: Stichting Oosterwijs en is opgericht in 2012 en is gevestigd te Oss. De Stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer KvK 51267888

Organisatiestructuur

Stichting Oosterwijs werd tot 1 juli 2019 bestuurd door de bestuurder van Stichting Oosterpoort, een instelling voor Jeugd- en opvoedhulp. Naast deze bestuurder op afstand had de stichting een tweehoofdige directie met portefeuilleverdeling op schoolniveau. Er was daardoor één directeur voor het SO en één directeur voor het VSO. Iedere locatie had een locatiedirecteur die integraal verantwoordelijk was voor de eigen locatie. De twee directeuren Oosterwijs, de vier locatiedirecteuren en de coördinator van de AB-dienst vormden samen het managementteam (MT) Oosterwijs.

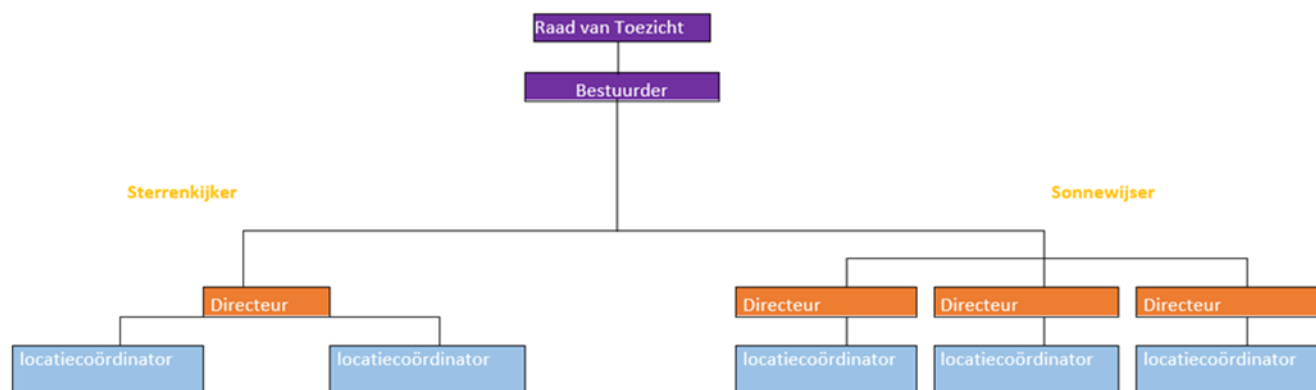
In een organogram zag dat er als volgt uit:



Figuur 1: organogram Stichting Oosterwijs tot 1 juli 2019

Stichting Oosterwijs wordt sinds 1 juli 2019 bestuurd door een eigen bestuurder. Iedere locatie heeft een directeur die integraal verantwoordelijk is voor de eigen locatie. Iedere locatie kent daarnaast een locatiecoördinator. De directeuren voeren met behulp van hun locatiecoördinatoren het management op de eigen locaties uit. De vier directeuren vormen, met als voorzitter de bestuurder, samen het MT Oosterwijs. Binnen het MT werken de directeuren met een portefeuillevordering op een aantal locatie-overstijgende onderdelen zoals passend onderwijs, AVG en huisvesting. Preluderend op de overname van de ambulante begeleiders (AB) VO per 1 augustus 2019 en de geplande overname van de ambulante begeleiders PO met 1 januari 2020 is de functie van locatiecoördinator AB komen te vervallen.

In een organogram ziet dit er als volgt uit:



Figuur 2: organogram Stichting Oosterwijs vanaf 1 juli 2019

Governance Code

In Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd over, van, voor professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Stichting Oosterwijs handhaaft deze code en wijkt hier niet van af.

Functiescheiding

De Code Goed Bestuur benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. Er zijn verschillende manieren om de functiescheiding uit te werken. Stichting Oosterwijs werkt met een functionele scheiding (one-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.

Bestuur

Tot 1 juli 2019:

Dhr G.C. Schep MSc

Bestuurder Stichting Oosterwijs & Bestuurder Stichting Oosterpoort

Vanaf 1 juli 2019:

Mevr. S. van Proosdij, MA

Bestuurder Stichting Oosterwijs

Intern toezichtsorgaan

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 portefeuillevreiding. 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 2019 een drietal commissies: Audit (financieel en control), Kwaliteit onderwijs en Remuneratie (functioneren en beloning bestuurder).

Samenstelling Raad van Toezicht				
Naam	Functie	Nevenfuncties	Benoeming per	Commissie
Dhr. mr. H.F.L. Goverde	Eigenaar Working Sunrise Consultancy BV Partner Dispicio B.V.	Voorzitter RvT Stichting Oosterpoort Voorzitter RvT Stichting Oosterwijs Lid RvC JUWON Onderlinge Schade Mij U.A. Voorzitter bestuur Stichting Beheer Cliëntengelden Amarant	01-10-2015	Remuneratie Audit (tot 01-09-2019)
Mw. P.A. de Bruijn	Eigenaar Avistra	Lid RvT Stichting Oosterpoort Lid RvT Stichting Oosterwijs Voorzitter BPF Meubel Lid RvT BPF Slagers Lid Onderhandelingsdelegatie cao WMD Bestuurslid PFZW Bestuurslid Pensioenfederatie Bestuurder Sociaal Fonds Hiswa	01-01-2012	Remuneratie
Mw. drs. H.W.M. van Velzen	Arts Maatschappij en Gezondheid n.p.	Lid RvT Stichting Oosterpoort Lid RvT Stichting Oosterwijs Lid RvT Stichting Zuid Zorg Voorzitter Beg. Comm. Visus van het Nederlands Centrum Jeugdgezondheid Gastmedewerker richtlijnontwikkeling JGZ TNO Gezond Leven	01-02-2012	Kwaliteit onderwijs
Dhr. E.W. Leenes MIF	Directeur Zuid-Nederland Human Capital Care B.V.	Lid RvT Stichting. Oosterpoort Lid RvT Stichting. Oosterwijs Lid bestuur Stichting Vrienden van Lorna Wing Lid RvT (en specifiek remuneratie commissie) Stichting Salto	01-10-2015	Audit
Mw. E.M.W. Noot-van den Heuvel CBM	Eigenaar Luousi B.V.	Lid RvT Stichting. Oosterpoort Lid RvT Stichting Oosterwijs Lid RvC Univé het Zuiden en Zuid-Nederland (tot 30.06.2020) Lid RvT Stichting Speciaal Onderwijs en Expertisecentrum; Lid bestuur Register Certified Board Member; Assessor Marketing en International Business & Management. Fontys	01-06-2019	Audit Kwaliteit onderwijs

Om goed toezicht te borgen kan de raad van toezicht haar eigen instrumentarium kiezen. In de praktijk koerst de raad op een drietal belangrijke bronnen:

- Kwartaaloverzichten (inhoudelijk en financieel) en de systeembeoordeling door de bestuurder;
- Maatschappelijk verslag en jaarrekening;
- Gesprekken met de accountant. Het overleg met de externe accountant wordt voorbereid door het accountantskantoor in overleg met bestuurder en controller.

Hiernaast put de raad van toezicht informatie uit andere bronnen:

- Interne en externe audits;
- Inspectiebeoordelingen;
- Overleg met medezeggenschapsraad, en directies en hoofden van de scholen van Stichting Oosterwijs;
- Jaarlijkse werkbezoeken aan onderdelen van de organisaties.

Al deze informatie tezamen staat borg voor het goed kunnen beoordelen van het beleid van de bestuurder, zowel in de fase van voorbereiding als in de fase van uitvoering.

Onderwerpen 2019

Het afgelopen jaar zijn de onderstaande onderwerpen aan bod gekomen bij de raad van toezicht:

- Het wijzigen van de organisatie door met name het vergroten van de verantwoordelijkheid van de schooldirecteuren, waarbij de bestuurder een meer sturende rol vervult;
- Het vervangen van de bestuurder van de stichting, waarbij niet langer een persoonlijke unie bestaat met het bestuur van Stichting Oosterpoort;
- Vaststelling reglement Commissie Kwaliteit Onderwijs;
- Inhoudelijke managementrapportages o.a. innovaties en ontwikkelingen binnen de samenwerkingsverbanden;
- Het vaststellen van de kaderbrief en begroting 2019;
- Voorbereiding startgesprek ten behoeve van bezoek van de onderwijsinspectie;
- Aansluiting jeugdhulp en –onderwijs.

De Raad van Toezicht werkt volgens, in overeenstemming met de 'Code Goed Bestuur in het primaire onderwijs'. In 2019 is besloten de zelfevaluatie te laten samenvallen met de zelfevaluatie van de raad in haar rol van raad van toezicht van Stichting Oosterpoort. Komend jaar zal de raad bij haar zelfevaluatie specifiek aandacht vestigen op Stichting Oosterwijs.

Jaarlijks vindt er een functionerings- en beoordelingsgesprek plaats met de bestuurder. De verhoudingen tussen toezichthouders en bestuurders zijn vastgelegd in een statuut.

Verrichte werkzaamheden

Vier vergaderingen van de raad van toezicht met de bestuurder, waarin – in aanvulling op de onderwerpen omschreven in paragraaf 12.7.1 – naast de vaste agendapunten (verslag vorige vergadering en actiepuntenlijst) onder meer de volgende onderwerpen zijn besproken:

- Prestatieanalyse Oosterwijs;
- Huisvestiging scholen;
- Jaarlijks functionerings- en beoordelingsgesprek bestuurder;
- Bijeenkomst met directie en managementteam scholen;
- Bijeenkomst medezeggenschapsraad;
- Werkbezoek scholen;
- Toezien op naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code goed bestuur;
- Toezien op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen;
- Verlenen opdracht aan de accountant;
- Gesprek met de accountant.

Inhoud van toezicht

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

Door het inrichten van de Kwaliteitscommissie Onderwijs en de Audit commissie ondersteunt de raad van toezicht 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.

Medezeggenschap

Stichting Oosterwijs heeft 1 BRIN-nummer. Om die reden kent Stichting Oosterwijs alleen een Medezeggenschapsraad (mr) en geen gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr). Alle locaties worden vertegenwoordigd in de Medezeggenschapsraad. Medezeggenschap is een krachtig middel om de kwaliteit van de school en het onderwijs op de scholen te sturen, te bewaken en zo nodig te verbeteren. Iedere geleding draagt daaraan bij vanuit de eigen verantwoordelijkheid.

Medezeggenschap houdt het bestuur en het schoolmanagement scherp en kritisch. Het afgelopen jaar heeft de medezeggenschapsraad binnen de organisatie op een prettige en constructieve wijze bijgedragen aan de verbetering en het welzijn van de Stichting en haar scholen. De medezeggenschapsraad heeft zich verder geprofessionaliseerd door te gaan werken in portefeuilles waardoor er meer specialismen zijn ontstaan.

Het afgelopen jaar heeft de MR 6 keer vergaderd. Onderstaande onderwerpen zijn o.a. aan de orde geweest:

- Bestuursformatieplan;
- Bestuursverslag en Jaarrekening 2018;
- Schoolgids
- Jaarplan
- Vakantierooster
- Prestatieanalyses
- Procedure nieuwe bestuurder
- Werkverdelingsplannen
- Begroting 2020

Samenwerkingsverbanden

Stichting Oosterwijs is aangesloten bij drie samenwerkingsverbanden. De Sterrenkijker valt onder Samenwerkingsverband 30 06 PO. De locaties van de Sonnewijser in Oss vallen onder Samenwerkingsverband 30 06 VO en de locatie van de Sonnewijser in Tiel valt onder Samenwerkingsverband Rivierenland 25-08.

1.2 Profiel

Missie & visie

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 de Stichting:

“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:

- 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.

Het meerjarenbeleidsplan van De Sterrenkijker is in drie actielijnen onderverdeeld:

- A. De school van 2020
 - A1. Borging van het excellentieprofiel
 - A2. ICT in de school
 - A3. Inzicht in zelfregulatie
 - A4. Borging continue professionalisering schoolteam
- B. Samenwerking en verbinding met de omgeving
 - B1. PR en communicatie
 - B2. Verkennend onderzoek 'haalbaarheid specialisatie voorziening voor jonge kinderen'
- C. Continue verbetering

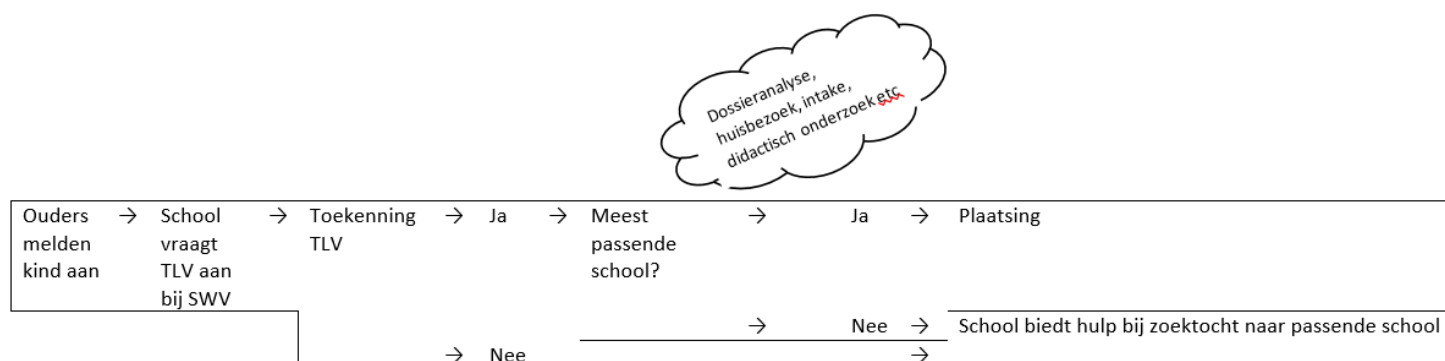
Het meerjarenbeleidsplan van De Sonnewijser is in twee actielijnen onderverdeeld:

- A. Toekomstbestendig onderwijs
 - A1. Uitbouw en vernieuwing onderwijskundige inrichting
 - A2. Meer gepersonaliseerd leren met behulp van ict
 - A3. Stimuleren van leerling betrokkenheid bij de school
 - A4. De sociale en maatschappelijke opbrengsten van het onderwijs
 - A5. Borging continue professionalisering schoolteam
- B. Samenwerking en verbinding met de omgeving
 - B1. Aansluiting onderwijs – arbeidsmarkt
 - B2. Samenwerken voor samen leren
 - B3. Stimuleren van de ouderbetrokkenheid c.q. samenwerken met ouders

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.

De volledige aanmeldprocedure staat o.a. vermeld in de schoolgids.



Figuur 3: Schematische aanmeldprocedure Stichting Oosterwijs

1.3 Dialoog

Belanghebbenden

Stichting Oosterwijs ziet de leerlingen en hun ouders als onze belanghebbenden. Naast deze belanghebbenden is er een nauwe samenwerking met de drie samenwerkingsverbanden, scholen binnen en buiten de samenwerkingsverbanden, scholen voor PO, SO, SBO, vo, en vso. 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.

Klachtenbehandeling

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

- In 2019 zijn er geen klachten bij het bestuur binnengekomen.
- In het schooljaar 2018-2019 hebben de vertrouwenspersonen gesprekken met medewerkers gevoerd, daar zijn geen klachten uit voort gekomen.
- In 2019 zijn er in totaal zeventien medewerkers en drie leerlingen in gesprek geweest met een vertrouwenspersoon van Stichting Oosterwijs.
- Er zijn drie signalen bij de Inspectie van het Onderwijs terecht gekomen van ouders/ verzorgers. Geen van deze signalen heeft geleid tot een klacht.

2. Verantwoording beleid

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

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit

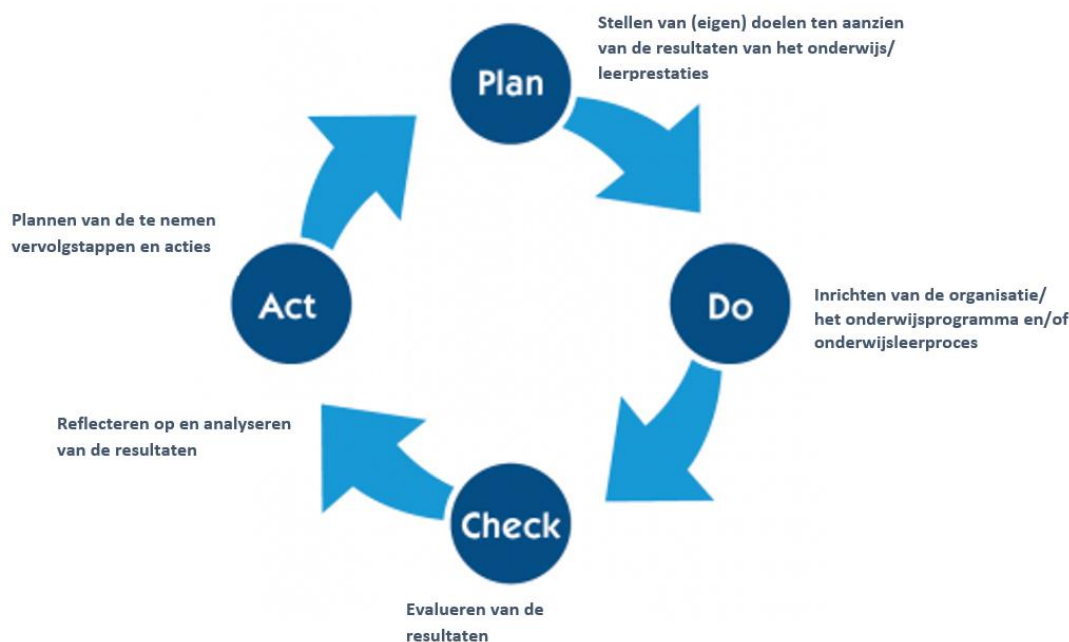
Kwaliteit begint met inzicht krijgen op de kwaliteit. Alleen met inzicht is een continue kwaliteitsverbetering mogelijk. Inzicht is voor Stichting Oosterwijs de basis van kwaliteit en kwaliteitszorg. Zicht hebben op de onderwijsprestaties van onze scholen is voor de bestuurder dan ook van fundamenteel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

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

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

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

De sturing gebeurt via 'sturing op deze evaluatieve cyclus' en vindt plaats op drie niveaus: a. op het niveau van de leraar, b. op het niveau van de school en c. op het niveau van het bestuur. Op elk niveau zetten we dezelfde stappen, zie figuur 4.



Figuur 4: De stappen van onze kwaliteitszorg in de PDCA-cyclus weergegeven

Ons stelsel van kwaliteitszorg is enerzijds gericht op het vasthouden van gerealiseerde kwaliteit en anderzijds functioneert deze als motor voor onderwijsontwikkeling. Wij volgen niet alleen, maar stellen onszelf ook ambitieuze doelen.

Bij het grip houden op en stimuleren van de onderwijskwaliteit gebruikt de bestuurder vijf bronnen. Deze vijf bronnen zijn voor ons de pijlers waarop ons stelsel van kwaliteitszorg berust. Deze pijlers zijn:

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

De keuze voor data-gestuurd werken is een belangrijke stap in de ontwikkeling van Stichting Oosterwijs als 'lerende organisatie'. De onderwijsinhoudelijk Planning & Control cyclus waarborgt dat op alle niveaus van de organisatie elk halfjaar reflectie en sturing op de onderwijskwaliteit plaatsvindt. Door periodiek de kwaliteit van het onderwijs te analyseren en de resultaten daarvan aan het schoolteam te presenteren en met hen te bediscussiëren, krijgt het team steeds scherper in beeld 'welke doelen het beoogt, komen goede praktijken aan het licht en worden vervolgens afspraken gemaakt over de wijze waarop deze school breed gerealiseerd kunnen worden'. We zijn eerlijk en open naar onze partners over onze resultaten, over de dingen waar we trots op zijn en over de dingen die naar ons inzicht kunnen verbeteren. Wij delen jaarlijks een aantal geanonimiseerde katernen en/of rapportages. We spreken intensief met elkaar over de inhoud. De bestuurder voert na elke cyclus op school- en organisatieniveau actief een kritische dialoog met de directeuren over de resultaten van het onderwijs. Na de presentatie en bespreking geleidt de bestuurder de katernen door naar de medezeggenschapsraad en de Raad van Toezicht. Bij de bespreking van de inhoud stellen deze geleidingen zich op als onze 'kritische vrienden'.

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

De bestuurder hecht er aan om in een open dialoog actuele ontwikkelingen binnen of buiten de organisatie op een heldere manier voor het voetlicht te brengen. Momenteel in onderzoek welke frequentie en vorm daarbij het meest passend is voor de interne en externe partners.

Onderwijsresultaten

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

Sinds 2015 publiceert de IvHO de wijze waarop zij risico's in de onderwijskwaliteit berekent via de 'Uitwerking berekening risico-, nu prestatieanalyse sector speciaal onderwijs'. Stichting Oosterwijs gebruikt dit om nu onder meer zelf te kunnen bepalen of hun opbrengsten door de IvHO als 'risicovol' worden gelabeld. Op basis hiervan brengt iedere locatie van Stichting Oosterwijs jaarlijks een katern 'Prestatieanalyse' uit. Deze wordt door de bestuurders besproken met de Mr en de RvT en wordt gepubliceerd op de website. Samenvattend over de afgelopen 3 jaar leveren de analyses het volgende beeld op:

Risico?	2016	2017	2018	Onvoldoende op indicator
Sterrenkijker	Nee	Nee	Nee	
Sonnewijzer	Nee	Nee	Ja	3 (vervolgonderwijs Oss) 1, 2, 3 en 4 (route arbeid)

Figuur 5: Risico's volgens de Prestatieanalyse

Op basis van de resultaten is het voornemen genomen om in gesprek te gaan met de IvHO over de prestatieanalyse in relatie tot de specifieke doelgroep van unit route arbeid. Ook is de conclusie getrokken dat er op het niveau van het VSO een aandachtspunt ligt als het gaat over het totaal IQ in relatie tot de uitstroom van onze leerlingen.

De onderwijsresultaten worden ook per locatie jaarlijks in een katern gepresenteerd, besproken met de Mr en RvT en gepubliceerd op de websites.

In de katern van De Sterrenkijker worden de opbrengsten op schoolniveau en op locatieniveau in kaart gebracht voor lezen (technisch en begrijpend), woordenschat, spelling en rekenen. De Sterrenkijker hanteert het eigen ambitieniveau van een score van 80% volgens, in overeenstemming met of boven OPP. In de katern is een uitgebreide analyse opgenomen van de verzamelde data, zijn conclusies getrokken en verbeteracties beschreven. In figuur 6 een overzicht van de scores op schoolniveau.

Technische lezen

School werkniveau	DMT			
	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	11	21	14	13
% gunstiger OPP	42	39	38	39
% ongunstiger OPP	47	40	48	47

School werkniveau	AVI			
	Januari 2019	Juni 2019		
% conform OPP	14	13		
% gunstiger OPP	60	55		
% ongunstiger OPP	26	32		

Begrijpend lezen

School werkniveau	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	20	15	19	11
% gunstiger OPP	40	34	43	39
% ongunstiger OPP	40	54	38	50

Woordenschat

School werkniveau	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	14	17	13	14
% gunstiger OPP	52	39	50	43
% ongunstiger OPP	34	44	38	43

Spelling

School werkniveau	Niet-Werkwoordspelling			
	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	17	18	13	17
% gunstiger OPP	49	43	49	49
% ongunstiger OPP	34	39	38	34

School werkniveau	Werkwoordspelling			
	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	51	26	39	33
% gunstiger OPP	49	41	48	46
% ongunstiger OPP	0	33	13	22

Rekenen

School werkniveau	Januari 2018	Juni 2018	Januari 2019	Juni 2019
% conform OPP	17	21	17	21
% gunstiger OPP	49	34	47	49
% ongunstiger OPP	33	45	36	30

Figuur 6: Scoretaal en rekenen t.o.v. OPP De Sterrenkijker

Voor de units vervolgonderwijs van de Sonnewijser is er dit jaar een belangrijke wijziging aangebracht. In de voorgaande jaren werden opbrengsten op groepsniveau in beeld gebracht en vond de analyse plaats op leraar niveau. Dit schooljaar zijn de leerroutes als uitgangspunt genomen. De eerste ervaring met deze nieuwe manier van beoordelen en analyseren is positief. Het is wel jammer dat de resultaten die nu worden gepresenteerd nu niet één-op-één vergelijkbaar zijn met de resultaten met eerdere schooljaren. Maar je moet nu eenmaal een keer de stap nemen!

In de katern van De Sonnewijser worden de opbrengsten op schoolniveau en op locatieniveau in kaart gebracht. Het betreft de eindresultaten en de tussentijdse leeropbrengsten.

Bij de eindresultaten van het schooljaar 2018 – 2019 gaat het voornamelijk om de resultaten van leerlingen die de theoretische leerroute volgden en hun schoolloopbaan afsloten met een diploma. Daarnaast zijn er leerlingen die een aantal deexamens hebben gedaan en op die manier een aantal certificaten hebben behaald. De resultaten zijn als volgt:

Locatie	Aantal leerlingen leerjaar 4 vmbo-t			Percentage leerlingen leerjaar 4 vmbo-t	
	Opgegaan voor geheel diploma	Geheel diploma behaald	Certificaten behaald	Diploma behaald	Certificaten behaald
Oss	3	3	7	100,00	77,00
Tiel	12	11	5	91,70	93,30

Figuur 7: Eindresultaten De Sonnewijser units Vervolgonderwijs

Bij de tussentijdse leeropbrengsten, in kaart gebracht aan de hand van de cito scores, methode gebonden toetsen en getoetst aan de overgangsnormen, hanteert De Sonnewijser het eigen ambitieniveau van een score van 80% volgens, in overeenstemming met of boven OPP. In de katern is een uitgebreide analyse opgenomen van de verzamelde data, zijn conclusies getrokken en verbeteracties beschreven tot op leerjaar/niveau. In figuur 8 een overzicht van de scores op schoolniveau.

Schooljaar 2018 - 2019	Cito scores*		Methodisch		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Sonnewijser Oss: 98 II	69	29	86	13	82	18

Schooljaar 2018 - 2019	Cito scores		Methodisch		Overgangsnorm behaald	
	% ≥	% <	% ≥	% <	% ≥	% <
Sonnewijser Tiel: 61 II	71	29	87	13	82	18

Figuur 8: Tussentijdse leeropbrengsten Sonnewijser Vervolgonderwijs Oss & Tiel

In het kader van de opbrengsten is het nog van belang om te vermelden dat er een aantal veranderingen doorgevoerd zijn op de Sonnewijser units Vervolgonderwijs:

- Aangepaste normeringstabel, ingevoerd vanaf januari 2019;
- Overgangsnormen zijn vastgelegd in een document;
- In Oss is in de tweede periode een pilot gestart met nieuwe regels voor de methode gebonden toetsing, die vooral betrekking hebben op de herkansingen. Het streven voor 2019-2020 is dat beide locaties hier weer hetzelfde in handelen.

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. Stichting Oosterwijs volgt deze ontwikkelingen, maar stelt zich op dit punt (vooralsnog) niet op als kartrekker.

Inspectie

Stichting Oosterwijs krijgt in 2020 bezoek van de IvhO voor het vierjaarlijkse onderzoek. Wel hebben de scholen, op vrijwillige basis, meegedaan aan (thema)onderzoeken van de IvhO over, van, voor doelgroep verandering in het SO en VSO.

Visitatie

In 2019 heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden. De vierjaarlijkse audits op de scholen, uitgevoerd door een extern deskundigen, zijn wel uitgevoerd. De uitkomsten daarvan zijn besproken met de bestuurder en de betrokken directeuren. De teams zijn meegenomen in de bevinden per locatie. De resultaten van de audits hebben een weerslag in het jaarplan 2019-2020.

Passend onderwijs

De scholen van Stichting Oosterwijs participeren in drie samenwerkingsverbanden. De drie samenwerkingsverbanden hebben allen een eigen ondersteuningsplan met eigen visie, koers en doelen. Stichting Oosterwijs heeft middelen ontvangen uit de drie samenwerkingsverbanden vanwege groei per 1 februari. Daarnaast zijn er verschillende pilots en projecten geweest in het kader van Passend Onderwijs. Veelal betrof het hier inzet van mensen uit het speciaal onderwijs voor de versteviging van het onderwijs en begeleiding in het regulier onderwijs. Structureel ontvangt Stichting Oosterwijs middelen van Samenwerkingsverband 30 06 VO voor het uitvoeren van de voorziening Past. Stichting Oosterwijs verantwoordt zich over de inzet van middelen rechtstreeks naar de verschillende samenwerkingsverbanden volgens, in overeenstemming met de vooraf afgesproken richtlijnen.

2.2 Personeel & professionalisering

Kengetallen

Op de peildatum 1 oktober 2019 telde Stichting Oosterwijs 144 medewerkers, met in totaal 115,2361 fte. Naast deze medewerkers in dienst van Stichting Oosterwijs zijn er gedurende het schooljaar ook nog medewerkers via inhuur werkzaam voor Stichting Oosterwijs. Niet alle medewerkers die werken voor Stichting Oosterwijs waren op een van onze scholen aan het werk. In het kader van Passend Onderwijs waren er ook medewerkers van Stichting Oosterwijs middels afspraken met de samenwerkingsverbanden binnen het reguliere onderwijs aan het werk.

In de figuren 9 en 10 worden respectievelijk de verdeling in verschillende leeftijdscohorten van de medewerkers van Stichting Oosterwijs in beeld gebracht en het geslacht van de medewerkers. Het betreft hier alleen de medewerkers die in dienst zijn van Stichting Oosterwijs, de medewerkers op basis van inhuur betreffen voornamelijk tijdelijke contracten op basis van vervanging/ invalbasis. De groep Ambulante Begeleiders is hier ook bewust niet in meegenomen omdat deze medewerkers in 2019 voor het laatst in dienst zijn en het vergelijk in aankomende jaren daarmee zou kunnen vertroebelen.

Medewerkers in leeftijdscohorten (in aantallen)										
<20	20/24	25/29	30/34	35/39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	>65
0	4	16	20	19	19	15	16	21	13	1

Figuur 9: Medewerkers Stichting Oosterwijs op 1 oktober 2019 in leeftijdscohorten

Geslacht (in procenten)	
Man	Vrouw
33	67

Figuur 10: Geslacht medewerkers Stichting Oosterwijs op 1 oktober 2019

Ziekteverzuim

Het totale verzuimpercentage van Oosterwijs is over 2019 exclusief zwangerschap maar inclusief langdurig verzuim 4,5 %. Het zwaartepunt ligt ook dit jaar weer bij het langdurige verzuim. Figuur 11 geeft een overzicht van het verzuim over de afgelopen jaren.

Verzuimpercentage		
2017	2018	2019
5,84 %	3,88 %	4,50 %

Figuur 11: Ziekteverzuim medewerkers Stichting Oosterwijs in de afgelopen 3 jaren

We blijven ons actief inzetten voor het verlagen van het ziekteverzuim. Investeren in onze mensen en het zorgen voor een prettige en veilige werkomgeving dragen hieraan bij. In het verzuim en re-integratiebeleid van Stichting Oosterwijs is het volgende opgenomen voor wat betreft preventie:

“Preventief spreekuur: Van de medewerker wordt verwacht dat hij/zij zich actief opstelt voor wat betreft de eigen gezondheid, ontwikkeling, scholing en mobiliteit. De medewerkers hebben de gelegenheid om de bedrijfsarts te consulteren over gezondheidsvragen in relatie tot het werk, voordat klachten leiden tot verzuim.”

Om de effectiviteit van het verzuim te evalueren worden cijfers en analyses gebruikt. Door periodiek de verzuimcijfers en de verzuimoorzaken (in overleg met de bedrijfsarts) te analyseren worden verzuimpatronen vaak duidelijker. Voor inzet op preventie en aanpak van het ziekteverzuim is het van belang om dit te weten. Tenminste éénmaal per jaar bespreekt het MT en de bedrijfsarts de stand van zaken op het gebied van gezond en veilig werken in de organisatie. Indien nodig worden daar de Arbo coördinator /preventiemedewerker en/ of P&O medewerker bij uitgenodigd. Stichting Oosterwijs is geen eigenrisicodrager voor ziekteverzuim en houdt een vervangingspool van het Vervangingsfonds in stand. Stichting Oosterwijs is in 2019 een onderzoek gestart naar kansen en risico's over het eigen risicodragerschap (ERD) en de verschillende verzekeringsvormen daarbij. Op dat moment leek een overstap naar een andere verzekeringsvorm nog niet opportuun. Dit blijft echter wel een aandachtspunt voor de stichting.

Scholing

“Kwalitatief goed onderwijs stelt hoge eisen aan de deskundigheid van teamleden. Deskundigheid die voortdurend op peil gehouden moet worden. Voortdurende aandacht voor en de ontwikkeling van de deskundigheid van het schoolteam is een voorwaarde voor goed onderwijs en daarmee uitgangspunt voor ons professionaliseringsbeleid.”
 (Personeelsbeleidsplan Oosterwijs, 2016)

Volgens ons betekent professionalisering meer dan het volgen van individuele of teamgerichte nascholing alleen. Een lerende organisatie met een duurzame verbetercultuur ontstaat als iedereen dezelfde ontwikkeling van de organisatie nastreeft. Professionaliseringsactiviteiten zijn effectief als medewerkers samen leren en zich samen verantwoordelijk voelen. Bovendien moet professionalisering samenhangen met breder schoolbeleid, stichtingsbeleid of landelijk onderwijsbeleid. Om deze reden is er in 2018 op de Sonnewijser gestart met een pilot van een meerjarenscholingsplan afgestemd op het schoolplan.

Arbeidsomstandigheden

In 2019 is er op alle scholen een RI&E afgenomen. De uitkomsten van de RI&E en de bijbehorende plannen van aanpak zijn onder andere besproken met de MR. Op basis van de RI&E zijn er geen grote risico's gedetecteerd met een hoge urgentie. De uitvoering van de plannen van aanpak valt onder de verantwoording van de directeuren.

De directeuren hebben er voor gekozen om het BHV-beleid anders in te gaan richten. Zo wordt er niet meer op een externe plek opgeleid maar worden de opleiding en de herhalingscursussen op de eigen scholen uitgevoerd. Op deze manier leren de Bhv'ers van en met elkaar en is er veel meer waarheidsgetrouwe praktijksimulatie mogelijk. Daarnaast zijn er in 2019 twee preventiemedewerkers benoemd binnen Stichting Oosterwijs. In januari 2020 staat het tevredenheidsonderzoek bij leerlingen, ouders en medewerkers gepland.

Iedere locatie van Stichting Oosterwijs heeft een vertrouwenspersoon. Er zijn zowel mannelijke als vrouwelijk vertrouwenspersonen binnen de stichting. In eerste instantie gaan personeelsleden naar de vertrouwenspersoon van

de eigen locatie. Echter zonder opgaaf van redenen kan daar van afgeweken worden en een beroep worden gedaan op een vertrouwenspersoon die werkzaam is op een andere locatie binnen de stichting.

Uitkeringen na ontslag

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

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

Aanpak werkdruk

Per schoollocatie hebben de teams in gezamenlijkheid met hun directeur de werkdruk op de eigen locatie besproken. Thema's als de oorzaak, de oplossing en de bijpassende maatregelen zijn besproken. Op basis van deze gesprekken is er per locatie een plan opgesteld voor de inzet van de werkdrukmiddelen. Deze plannen zijn ter instemming voorgelegd aan de PMR. Ook hier zal de PDCA-cyclus gevolgd worden waarmee de evaluatie in het voorjaar van 2020 input levert voor de nieuwe plannen voor de inzet van middelen voor 2020-2021. In figuur 12 een overzicht van de beschikbare middelen op stichtingsniveau en in figuur 13 een overzicht van de ingezette middelen per locatie. Het verschil tussen budget en realisatie is gelegen in het feit dat de directeurs met hun teams er voor hebben gekozen om de inzet van de werkdrukgelden op schooljaarniveau te laten verlopen in plaats van op kalenderjaarniveau.

Schooljaar	Teldatum	Tarief	Aantal ln.	Budget schooljaar	Budget 2019
2018/19	1-10-2017	155,55	394	61.286,70	35.750,58
2019/20	1-10-2018	225,00	458	103.050,00	42.937,50
					78.688,08

Figuur 12: Beschikbare middelen in de aanpak tegen werkdruk op stichtingsniveau op basis van kalenderjaar 2019

Locatie	Personeel	Materieel	Professionalisering	Overig	Totaal
Sterrenkijker Oss	3.000	4.200		1.355	8.555
Sterrenkijker Uden	8.283	5.250			13.533
Sonnewijser Unit arbeid		13.700	2.467	950	17.117
Sonnewijser Unit vervolgonderwijs Oss	28.500		980		29.480
Sonnewijser Unit vervolgonderwijs Tiel	20.025				20.025
Totaal	59.808	23.150	3.447	2.305	88.710

Figuur 13: Ingezetten middelen in de aanpak tegen werkdruk per locatie op basis van schooljaar 2019-2020

Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleidsplan van Stichting Oosterwijs is in 2019 geactualiseerd en opnieuw vastgesteld binnen het MT en de MR. Het personeelsbeleid is onderverdeeld in drie delen:

- Loopbaanbeleid
- Personeelsvoorziening
- Arbeidsomstandigheden

Het personeelsbeleid is in samenspraak met het MT en een extern deskundige opgesteld. Het functiebouwwerk is geüpdatet naar de nieuwe cao en de nieuw toegevoegde functies zijn ingeschaald volgens het FuWaSys

(functiewaarderingsstelsel. Na het vaststellen van het nieuwe personeelsbeleidsplan heeft de bestuurder op alle schoollocaties een presentatie aan de teams gegeven. Het professionaliseringsbeleid is volledig afgestemd op de onderwijskundige visie van de stichting via een meerjarenscholingsplan.

2.3 Huisvesting & facilitair

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

Gebruiksvergunning

Onze gebouwen worden jaarlijks gecontroleerd en beschikken allen over een geldige gebruiksvergunning.

Meerjarenderhoudplan (MOP)

Een belangrijk aandachtsgebied binnen het huisvestingsbeleid is het onderhoud aan de schoolgebouwen. Sinds 2015 komt het buitenonderhoud ook voor eigen rekening. In het eerste kwartaal van 2020 staat het actualiseren van de MOP's op de agenda. Bij die MOP's zal rekening worden gehouden met de wensen van scholen als het gaat om vervangende huisvesting. Uit de onderbouwing dotatie voorziening groot onderhoud blijkt dat voor de komende jaren de dotatie van de onderhoudsvoorziening dekkend is voor het geplande onderhoud.

Onderstaande werkzaamheden zijn in 2019 uitgevoerd:

Locatie	Uitgevoerde werkzaamheden
Sterrenkijker Oss	Interne verbouwingen om te komen tot meer kantoorruimte Binnen onderhoud schilderwerk
Sterrenkijker Uden	Interne verbouwing om te komen tot extra leslokalen Binnen onderhoud schilderwerk
Sonnewijzer unit route arbeid	Verhuizing naar ander pand. In dat andere pand: Renovatiewerkzaamheden o.a. het dak. Interne verbouwing voor de realisatie van een leslokaal (woonhuis) Binnen onderhoud schilderwerk
Sonnewijzer unit vervolgonderwijs Oss	Verhuizing naar ander pand. In dat andere pand: Renovatiewerkzaamheden Val- en brand beveiligende maatregelen Binnen onderhoud schilderwerk
Sonnewijzer unit vervolgonderwijs Tiel	Interne verbouwing om te komen tot extra leslokaal Binnen en buiten onderhoud schilderwerk volgens onderhoudscontract

Energie

Alle scholen nemen sinds 2015 de stroom af via Energie voor scholen. In 2020 start er binnen de Stichting een onderzoek naar verduurzamingsmogelijkheden. Bij dit onderzoek worden de ontwikkelingen rondom de specialistische voorzieningen meegenomen.

Contracten

In verband met de verhuizing van de Sonnewijzer unit Vervolgonderwijs Oss zijn er een aantal kleine specifieke onderhoudscontracten afgesloten. Te denken valt aan het camerasysteem en onderhoud van de lift. Naast deze contracten zijn er geen nieuwe (structurele) contracten afgesloten met nieuwe partijen.

Verwachte toekomstige ontwikkelingen

Met name op het gebied van de huisvesting van de locaties in Oss zal de toekomst sterk afhankelijk zijn van de samenwerkingsafspraken met andere besturen (SBO en CL3). De gemeente Oss is welwillend om te investeren in

nieuwbouw t.b.v. zowel een specialistische voorziening voor het SO en een voor het VSO. Realisatie zal afhangen van het plan van de gezamenlijke besturen voor bestendigde voorzieningen voor zorgleerlingen.

De Sonnewijser in Tiel heeft in 2019 een huisvestingsvraag bij de gemeente ingediend betreffende uitbreiding van de school.

In 2020 zal de stichting om administratieve redenen nevenvestigingen aanvragen voor de huidige locaties in Oss.

3. Verantwoording financiën

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

3.1 Toelichting en analyse Staat van baten en lasten

In deze paragraaf wordt de staat van baten en lasten van de stichting toegelicht. Dit resultaat wordt afgezet tegen de begroting 2019 en de realisatie over 2018. Een samenvatting van het resultaat wordt in onderstaande tabel weergegeven (x € 1) en verderop in deze paragraaf toegelicht.

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
BATEN			
Rijksbijdragen	9.531.728	8.933.320	8.617.471
Overige overheidsbijdragen en subsidies	60.617	23.000	28.261
Overige baten	615.437	254.000	357.427
TOTAAL BATEN	10.207.782	9.210.320	9.003.159
LASTEN			
Personeelslasten	8.530.858	8.082.300	7.680.082
Afschrijvingen	166.303	93.275	79.343
Huisvestingslasten	467.242	451.000	405.906
Overige lasten	651.532	464.020	575.454
TOTAAL LASTEN	9.815.936	9.090.595	8.740.785
Saldo baten en lasten	391.846	119.725	262.374
Saldo financiële baten en lasten	-1.505	-1.000	-523
TOTAAL RESULTAAT	390.342	118.725	261.851

Het jaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van afgerond € 390.300, waar een positief resultaat was begroot van afgerond € 118.700. Een positief verschil van € 271.600 waar onderliggend een aantal afwijkingen in de staat van baten en lasten zijn te constateren.

Rijksbijdragen: In 2019 is tweemaal de bekostiging aangepast door DUO, voor het schooljaar 2018-2019 en het schooljaar 2019-2020. Daarnaast is er een bedrag aan incidentele bekostiging beschikbaar gesteld in de maand december 2019. Deze aanpassingen hebben te maken met de nieuwe CAO primair onderwijs die in 2020 is afgesloten. Een bedrag van afgerond EUR 262.000 is benodigd om de eenmalige betalingen die plaatsvinden in februari 2020 te kunnen bekostigen.

Analyse Baten DUO	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	Vershil 2019 en 2018	Vershil begroot en realisatie
Bekostiging personeel	6.415.506	6.233.300	5.730.150	685.356	182.206
Bijzondere bekostiging	45.457	0	0	45.457	45.457
Bekostiging PAB/Werkdrukmiddelen	302.254	281.520	225.251	77.003	20.734
Niet geormerkte gelden	90.880	80.450	70.533	20.347	10.430
Bekostiging materieel	841.582	837.550	719.822	121.760	4.032
	7.695.679	7.432.820	6.745.756	949.923	262.859

Uit de opstelling is af te leiden dat het voordelig verschil tussen de begrote en gerealiseerde baten over 2019 geheel wegvalt tegen de benodigde omvang. Een en ander is ook terug te herleiden naar de snelle groei die Oosterwijs doormaakt en waarbij er naast de gebruikelijke voorfinanciering ook in dit geval sprake is van een voorfinancierings-effect in de CAO kosten als gevolg van de t-1 financiering maar wel sprake is van een personeelsbestand dat is gebaseerd op het feitelijk geplaatste aantal leerlingen. De groei van het aantal leerlingen is ook de voornaamste oorzaak van de toename aan baten in de vergelijking tussen 2018 en 2019.

Overdrachten SWV-en en Overige baten: De ontvangen doorbetalingen vanuit de samenwerkingsverbanden zijn qua omvang voor 2019 en 2018 vergelijkbaar. Daarbij heeft er wel een verschuiving plaatsgevonden binnen deze totaalpost. Zo is de omvang aan baten ambulante begeleiding afgenomen door de overname van het personeel door de VO samenwerkingsverband. Deze afname wordt dan gecompenseerd doordat er door de samenwerkingsverbanden meer middelen voor voorzieningen en projecten beschikbaar worden gesteld. Daarnaast is er een toename in de baten vanuit de samenwerking met het regulier onderwijs deels vanuit projecten en detachering van personeel.

Personele lasten: De personele lasten vertonen als gevolg van de toename van het aantal leerlingen eveneens een stijgende lijn. In onderstaande opstelling is een en ander tot uitdrukking gebracht, waarbij de loonkosten zijn gecorrigeerd voor de ontvangen bijdragen van het UWV en Vervangingsfonds.

Effecten	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	Vershil 2019 en 2018
Loonkosten DIR/OP/OOP	7.634.607	7.660.100	6.846.939	787.668
Loonkosten Verlof	142.088	101.900	161.009	-18.921
	7.776.695	7.762.000	7.007.948	768.747
UWV/VERV	274.314	0	274.722	-408
Uitkeringen	-390.357	0	-236.685	-153.672
	-116.043	0	38.037	-154.080
	7.660.652	7.762.000	7.045.985	614.667

In 2019 zijn er naar verhouding relatief hoge baten vanuit het Vervangingsfonds, enerzijds doordat er sneller is gedeclareerd en anderzijds door een effect vanuit baten 2018 eerst konden worden verwerkt in 2019 (effect afgerond € EUR 50.000).

Naast een toename van de kosten voor personeel in loondienst zijn de overige personele lasten in 2019 hoger dan begroot en toegenomen ten opzichte van 2018.

- Voorzieningen: in 2018 is een voorziening ingesteld vanwege het vertrek van de directeur SO. Dit heeft een verhogend effect in de vergelijking van de kosten 2019 ten opzichte van de kosten 2018. De niet in de begroting opgenomen opname vanuit de voorziening spaarverlof geeft daarbij een onzuiver beeld in de vergelijking tussen de begroting en realisatie over 2019.
- Personeel niet in loondienst: vanwege de krapte op de arbeidsmarkt is er in 2019 een fors hoger bedrag aan personeel niet in loondienst gerealiseerd (formatie en vervangingen). De omvang van deze post heeft een groot negatief effect in de vergelijking tussen de begroting en het gerealiseerde resultaat.
- Overige lasten: de diverse personele kosten vallen per saldo hoger uit dan begroot, maar liggen in lijn met de begroting 2018.

Afschrijvingen: De afschrijvingen in de begroting 2019 waren gebaseerd op een doorrekening van het activabestand einde 2018. Doordat in 2019 de noodzakelijke investeringen zijn uitgevoerd ontstaat een ophogend effect op deze begrote lasten en de afschrijvingen uit deze investeringen.

Huivestingslasten: De huivestingslasten liggen in lijn met de kosten zoals gerealiseerd in 2018. Wel is er sprake van een verschuiving naar energie, schoonmaak en onderhoudskosten door de diverse verhuizingen, waar in de begroting is uitgegaan van kosten voor medegebruik.

Overige lasten: Een vergelijkbaar beeld ontstaat bij de Overige lasten waar er voor 2019 terughoudend was begroot, maar de uiteindelijk gerealiseerde kosten in lijn liggen met de realisatie over 2018. Wel is er sprake van een toename aan kosten aan voor bijvoorbeeld vakbudgetten als gevolg van de toename van het aantal leerlingen. Daarnaast is er sprake van hogere kosten voor leermiddelen (vergelijking begroting 2019 en realisatie 2018). In de controle van de jaarstukken 2018 is door de accountant aangegeven dat een deel van het lesmateriaal voor het VSO niet onder de activa mag worden verwerkt, maar als exploitatiekosten moet worden genomen. Een en ander zorgt in 2019 voor een niet begrote toename van de kosten (deels gecompenseerd door lagere afschrijvingslasten).

3.2 Toelichting en analyse Balans

Onderstaand is enkelvoudige balans per ultimo van de stichting opgenomen (x € 1). Op basis van onderstaande gegevens is een korte analyse opgesteld en zijn de relevante kengetallen berekend.

	Realisatie 2019	Realisatie 2018
ACTIVA		
Materiële vaste activa	860.978	530.015
Financiële vaste activa	-	-
Vorderingen	1.089.410	80.9230
Liquide middelen	4.087.828	4.118.818
TOTAAL ACTIVA	6.038.217	5.458.063
PASSIVA		
Eigen vermogen	3.884.694	3.494.352
<i>Algemene reserve</i>	<i>3.622.694</i>	<i>3.494.352</i>
<i>Bestemmingsreserves</i>	<i>262.000</i>	-
Voorzieningen	1.222.988	1.196.561
Kortlopende schulden	930.535	767.150
TOTAAL PASSIVA	6.038.217	5.458.063

Het balanstotaal is in 2019 gestegen door het positieve resultaat over 2019, de toename van de voorzieningen en de toename van de kortlopende schulden. Aan de activazijde van de balans is zichtbaar dat deze toename wordt veroorzaakt door een stijging van de vaste en vlottende activa. Per saldo is er door investeringen en de verhouding tussen de uitstaande schulden en vorderingen sprake van een lichte afname van de liquide middelen.

Vaste activa:

In 2019 is in totaal afgerond € 498.500 uitgegeven aan vervangings- en uitbreidingsinvesteringen. Het uitgavenpatroon is daarmee fors hoger dan in 2018 waar een bedrag van afgerond € 143.000 werd uitgegeven aan investeringen. Met de toename van het aantal leerlingen ontstaat ook de noodzaak om te investeren in de facilitaire randvoorwaarden voor het geven van onderwijs. In onderstaande tabel is de realisatie per activagroep opgenomen:

- Technische zaken afgerond € 61.600
- Meubilair afgerond € 123.500
- ICT afgerond € 245.600
- Onderwijsleerpakket € 67.800

In de paragraaf 4.6 is een nadere toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen.

Flottende activa:

De flottende activa zijn gestegen met een bedrag van afgerond € 280.000. Hiervan kan een bedrag van € 258.000 worden toegeschreven aan de toename van de uitstaande vorderingen. In vergelijking met voorgaande jaar komt deze toename met name door de restant vordering op de in 2019 voorgefinancierde kosten voor achterstallig onderhoud voor VSO locaties in Oss. In totaal is er in 2019 voor een bedrag van € 389.000 aan achterstallig onderhoud uitgevoerd. Daarnaast is er in 2019 sprake van een ruimere vordering op het Vervangingsfonds doordat bij het opstellen van de jaarcijfers de declaraties over 2019 grotendeels waren bijgewerkt tot en met december 2019.

Afsluitend is in 2019 is een nieuwe post toegevoegd aan de vorderingen. Dit betreft de vordering op het UWV voor in het verleden betaalde transitievergoedingen. Hiervoor kan vanaf 1 april 2020 compensatie worden aangevraagd bij het UWV. Omdat dit met terugwerkende kracht kan (dienstverbanden die zijn geëindigd vanaf 1 juli 2015), is daarom nu al een vordering verwerkt in de administratie 2019 van afgerond € 22.000.

Eigen vermogen:

Het eigen vermogen is als gevolg van het positieve resultaat toegenomen met afgerond € 390.300. Hoewel een en ander in lijn ligt met 2019 waar eveneens sprake was van een ruimer resultaat dan begroot, moet voor 2019 de volgende kanttekening worden gemaakt. In 2019 is tweemaal de bekostiging aangepast door DUO, voor het schooljaar 2018-2019 en het schooljaar 2019-2020. Daarnaast is er een bedrag aan incidentele bekostiging beschikbaar gesteld in de maand december 2019. Deze aanpassingen hebben te maken met de CAO primair onderwijs die in 2020 is afgesloten. Een deel van deze middelen is via de bestemming van het resultaat 2019 toegevoegd aan een bestemmingsreserve om de eenmalige betalingen die plaatsvinden in februari 2020 te kunnen bekostigen. In 2019 is daarvoor een bedrag van afgerond € 262.000 gereserveerd (gebaseerd op de in 2020 gerealiseerde eenmalige CAO kosten. Na correctie met dit bedrag bedraagt de toevoeging van het restant aan resultaat aan de algemene reserve afgerond € 128.300.

Voorzieningen:

In 2019 is gebruik gemaakt van de opgebouwde voorzieningen voor spaarverlof en overige personele voorzieningen. Deze laatste voorziening is aanvullend op een deel van de voorziening spaarverlof ingesteld om de kosten van de voormalig SO directeur te financieren in 2019 en 2020. Evenals in 2018 is een terughouden beleid gevoerd op de uitgaven voor groot onderhoud. De huidige onderhoudsplannen zijn daarin leidend, maar worden in 2020 hernieuwd en afgestemd op de ontwikkelingen in de huisvesting zoals beschreven in de paragraaf 2.3 Huisvesting & facilitair.

Kortlopende schulden:

Door de toename van het personeelsbestand ontstaat er een lichte stijging van de gebruikelijke eindejaar posten voor pensioenen en sociale verzekering. Daarnaast is er sprake van een incidenteel hogere post aan nog te betalen crediteuren.

3.3 Financiële positie

Een financieel gezonde situatie is een voorwaarde om goed onderwijs te kunnen geven en een doelmatig financieel beleid schept ruimte voor versterking in het onderwijs. Centrale begrippen hierbij zijn vermogens- en budgetbeheer. Bij vermogensbeheer gaat het om de vraag over welke omvang aan vermogen wij beschikken om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Vanuit dit gezichtspunt worden twee kengetallen onderscheiden: het weerstandsvermogen en de solvabiliteit. Bij budgetbeheer gaat het om de financiële continuïteit en het streven naar een evenwicht in de begroting over een range van jaren. Hierbij zijn de rentabiliteit en liquiditeit belangrijke indicatoren. In onderstaande tabel zijn de berekende kengetallen opgenomen.

Kengetallen	2019	2018
Weerstandsvermogen (berekend over het totaal aan baten)	29,62%	32,93%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	84,59%	85,94%
Liquiditeit	5,50	6,40
Rentabiliteit	3,8%	2,90%
Huisvestingsratio	4,76	4,64

Via het kengetal rentabiliteit en het kengetal weerstandsvermogen (berekening op basis van de totale baten) geven wij sturing aan de ontwikkeling van het eigen vermogen. Deze laatste capaciteit is van belang vanwege een aantal risico's die wij lopen als stichting. Zie hiervoor ook de Risicoparagraaf in hoofdstuk 5 van het jaarverslag. Voor het kengetal hanteren wij een bredere definitie dan de Inspectie waarbij het aanwezige vermogen +/- de materiele vaste activa wordt afgezet tegen de Rijksbijdragen. Hierbij worden de effecten van onze exploitatie waarin ook een relatief groot bedrag aan baten vanuit samenwerkingsverband en derden is opgenomen en dus o.i. moet meewegen in de risico inschatting en bepaling van de ondergrens van ons eigen vermogen. Daarom berekenen wij het kengetal weerstandsvermogen als uitkomst van het eigen vermogen +/- de materiele vaste activa afgezet tegen het totaal aan baten. Zie hiervoor ook in de hoofdstuk 6 Continuïteitsparagraaf de toelichting op de meerjaren ontwikkeling van onze ruimte binnen het eigen vermogen.

De rentabiliteit geeft inzicht in hoeverre baten en lasten elkaar in evenwicht houden. De rentabiliteit is ten opzichte 2018 in 2019 toegenomen. Zoals eerder aangegeven is in 2019 een relatief ruim positief resultaat omdat er in 2019 middelen zijn verstrekt door DUO waarmee in 2020 de eenmalige cao-uitkeringen mee moeten worden betaald.

De solvabiliteit heeft als doel om inzicht te geven in hoeverre wij in de toekomst aan onze verplichtingen kunnen voldoen. De Inspectie hanteert een signaleringsgrens van >30%. Wij voldoen hieraan doordat onze stichting ruim boven de signaleringsgrens zit. De hoge solvabiliteit wordt voornamelijk veroorzaakt door de positieve resultaten in de afgelopen jaren. Deze ruimte geeft, gecombineerd met de bufferruimte in het eigen vermogen, mogelijkheden om de groei van het aantal leerlingen voor te financieren.

De liquiditeitsratio geeft inzicht in hoeverre wij op korte termijn (< 1 jaar) aan onze verplichtingen kunnen voldoen. De Inspectie hanteert 1,0 als signaleringsgrens. Op basis van het ingezette financiële beleid (ten aanzien van investeringen, uitgaven ten laste van voorzieningen en ons resultaat) laat het kengetal liquiditeit een positieve ontwikkeling zien. De positieve liquiditeit maakt het voor ons mogelijk om de benodigde investeringen in het onderwijs te kunnen borgen.

Het kengetal huisvestingsratio geeft de verhouding aan van de lasten van huisvesting en de totale lasten (inclusief financiële lasten). Het kengetal wordt als volgt berekend: ((huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen)/totale lasten). De Inspectie hanteert als signaleringswaarde een percentage > 10%. Het berekende percentage over 2019 en 2018 ligt onder deze signaleringswaarde.

3.4 Treasury

In het treasurystatuut is overeenkomstig de richtlijnen bepaald binnen welke kaders het financiering- en beleggingsbeleid is ingericht. Uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

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

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

Voor alle tegoeden is in 2019 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar zijn. Er hebben geen beleggingen plaatsgevonden in risicodragend kapitaal. Momenteel overstijgen de kosten voor het betalingsverkeer en het aanhouden van de benodigde bankrekeningen de rentevergoeding die wij ontvangen. Door de richtlijn zijn de mogelijkheden om te komen tot een verbetering van het rendement echter beperkt. Het liquiditeitenbeheer wordt overigens in eigen beheer uitgevoerd, waarbij onze stichting zich laat ondersteunen en adviseren door de ING bank.

Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent. Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Zie hiervoor ook de toelichting in de Continuïteitsparagraaf met betrekking tot de verwachte ontwikkeling van de kasstroom.

4. Toekomstige ontwikkelingen

4.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Ontwikkelingen in het onderwijsaanbod en onderwijsinhoud gaan steeds door. In 2020 zullen naar verwachting de eerste MBO 1 leerlingen hun diploma halen. Dit geldt ook voor de vmbo-basis en kader leerlingen. Op de locatie in Tiel zal de bovenbouw van het vmbo-basis en vmbo-kader programma verder worden uitgewerkt terwijl men zich in Oss gaat richten op de bovenbouw havo. Voor de Sterrenkijker geldt dat met name de ontwikkelingen zitten in de (individuele) onderwijs-zorgarrangementen. In samenspraak met de samenwerkingsverbanden zijn de scholen van Stichting Oosterwijs steeds verder in het creëren van een passende plek voor ieder kind. Een blijvende groei in leerlingaantal is daar een effect van doordat steeds meer leerlingen thuisnabije onderwijs kunnen volgen. Door meer leerlingen in de school te hebben kunnen de scholen op hun beurt weer meer en beter differentiëren, een winwinsituatie dus.

4.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

In 2020 starten er meerdere leerkrachten met een masteropleiding. In schooljaar 2020-2021 hopen ook een aantal medewerkers hun masteropleiding af te ronden. Een onderdeel van deze masteropleidingen is onderzoek doen in de eigen praktijk.

4.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

De kwaliteitszorg binnen Stichting Oosterwijs is goed beschreven en geïmplementeerd. Men is gewend om data gestuurd en via de PDCA-methode te werken. Op basis van de feedback van de Inspectie van het Onderwijs naar aanleiding van het vierjaarlijkse onderzoek in voorjaar 2020 zullen er mogelijk bijstellingen plaats gaan vinden.

4.4. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

Het lerarentekort begint merkbaar te worden binnen Stichting Oosterwijs. De structurele formatie lijkt nog in te vullen te zijn. Uitval gedurende het jaar door ziekte of verlof is erg problematisch. Scholen zijn genooddaakt hierdoor met dure, externe krachten te gaan werken. Stichting Oosterwijs wil graag inzetten op duurzame verbinding met de medewerkers. "Binden en boeien" is hierbij het uitgangspunt, hierbij horen ook investeren in scholingstrajecten en zij-instromers.

4.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van de huisvesting

In 2019 zijn de twee vso locaties Oss verhuisd. De verwachting is dat dit voor de Sonnewijser route unit arbeid een tijdelijke situatie is. In 2020 moet duidelijk worden of dat ook geldt voor de Sonnewijser unit vervolgonderwijs Oss of dat het 'nieuwe' pand toekomstbestendig gemaakt kan worden. Voor de locaties van de Sterrenkijker geldt dat er wordt verwacht dat de locaties uiteindelijk plaats zullen gaan maken voor specialisatie voorzieningen. Gezien de huidige huisvesting ligt de urgentie bij de locatie in Oss. Voor het vso in Tiel is de vraag naar uitbreiding van huisvesting goedgekeurd in een tijdelijke vorm. Gesprekken over permanente huisvesting in een oude basisschoollocatie zijn gaande.

Stichting Oosterwijs beschikt momenteel nog niet voor alle locaties over een actueel onderhoudsplan, een en ander als gevolg van de wisseling in huisvesting, daarnaast kennen de aanwezige plannen een beperkte scope qua looptijd (inmiddels is opdracht gegeven om te komen tot nieuwe plannen voor alle locaties waar de verplichting tot het onderhoud berust bij stichting Oosterwijs). In de doorkijk voor de voorziening groot onderhoud is vooralsnog uitgegaan van de huidige dotatie die stichting breed EUR 162.500 bedraagt. Voor 2020 is in overleg met de directies bepaald welke onderhoudsactiviteiten worden uitgevoerd ten laste van de voorziening. Voor de navolgende jaren is het uitgaven niveau bepaald op basis van de aanwezige onderhoudsplannen. Een en ander leidt tot navolgend verloopoverzicht voor de voorziening groot onderhoud.

Verloopoverzicht	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Stand 01-01 groot onderhoud	849.723	983.929	962.929	1.036.929	1.041.429
Dotatie voorziening	162.500	162.500	162.500	162.500	162.500
Onttrekking voorziening	28.294-	183.500-	88.500-	158.000-	91.700-
Stand 31-12	983.929	962.929	1.036.929	1.041.429	1.112.229

4.6 Toelichting op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen

In de toelichting op de balans 2019 is aangegeven dat de groei van de organisatie het noodzakelijk maakt om te investeren in de materiele vaste activa. Omdat deze groei tevens druk legt op het beschikbare resultaat en veelal sprake is van voorfinanciering van de groei is het van belang om goed zicht te hebben op uitgaven voor investeringen (en groot onderhoud). Om het kader voor de toekomstige investeringen te kunnen beoordelen is het bestand aan materiele vaste activa ultimo 2019 is doorgerekend. Daarbij is gekeken naar de ontwikkeling van de afschrijvingslasten voor de jaren 2020 t/m 2023 als er geen vervangingsinvesteringen zouden worden toegevoegd. Deze investeringsruimte die hierbij ontstaat als gevolg van de dalende afschrijvingslasten is afgestemd op een tweetal aspecten: (1) de omvang van de in het verleden aangeschafte activa die vrijvalt in het laatste jaar en (2) de gebruikte afschrijvingstermijnen. Op basis van deze aspecten is een investeringskader opgesteld en zijn de extra afschrijvingslasten berekend. Een en ander leidt tot volgend investeringskader:

Verloop overzicht materiele vaste activa	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Stand 01-01	530.015	860.978	962.378	893.878	878.178
Afschrijvingen	167.510-	178.600-	208.500-	225.700-	234.900-
Technische zaken	61.602	2.000	10.000	50.000	10.000
OLP	67.839	72.000	30.000	30.000	30.000
Meubilair	123.457	54.100	50.000	50.000	100.000
ICT	245.575	151.900	50.000	80.000	50.000
Stand 31-12	860.978	962.378	893.878	878.178	833.278

4.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Op verzoek van de gemeente Oss is in 2019 op de drie schoollocaties in Oss onderzoek gedaan naar verduurzamingsmogelijkheden. Ten tijde van het schrijven van dit verslag waren de uitslagen nog niet bekend. De MOP's die in 2020 worden opgemaakt in combinatie met de resultaten van de onderzoeken zullen input zijn voor beleidsmatige keuzes. Hierin zal de verwachting rondom huisvesting en verhuizingen meegenomen worden.

5. Risicomanagement

5.1 Planning en control

Er is een planning- en Control cyclus bij Oosterwijs. In de planning van deze control cyclus zijn de volgende documenten opgenomen:

- jaarrekening;
- bestuursverslag;
- kaderbrief
- opstellen van een personele (jaar)begroting;
- opstellen van de jaarbegroting;
- personele meerjarenbegroting;
- integrale meerjarenbegroting.

Om voldoende zicht te hebben op de gang van zaken gedurende het jaar worden er kwartaalrapportages gemaakt. Daardoor kan er, indien nodig, tijdig ingegrepen worden. Deze rapportages worden zowel in de directie, het bestuur als de Raad van Toezicht besproken. De rapportages worden voortdurend geëvalueerd en aangepast, zodat ze aan de eisen en wensen van eenieder voldoen. Het is de verwachting dat in 2020 de inhoudelijke rapportage en de financiële rapportage aan elkaar gekoppeld kunnen worden. Voor de administratieve borging werd in 2019 gebruik gemaakt van de infrastructuur van administratiekantoor Groenendijk Onderwijsadministratie. Voor de planning, actuele kennis en toekomstperspectieven wordt gebruik gemaakt van adviseurs van dit kantoor en Groenendijk Onderwijsconsultancy. Daarnaast is ervoor gekozen om een financieel deskundige te vragen een aantal processen in te richten en een controllerfunctie te bekleden.

5.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Op basis van de uitgewerkte schoolplannen (per 4 jaar) en jaarplannen (per schooljaar) in combinatie met de uitkomsten van verschillende onderzoeken (o.a. de RI&E, financiële risicoanalyse, inspectieonderzoeken en interne audits) en strategische agenda komt Oosterwijs tot onderstaande kansen en risicoparagraaf.

Ontwikkelingen	Risico	Gevolgen	Kansen	Gevolgen	Actie	Financieel
Verevenings-opdracht passend onderwijs	Minder financiële middelen	Hetzelfde doen met minder middelen Financieel tekort voor bekostiging personeel Kleine vestigingen lopen risico differentiatie-capaciteit te verliezen	Herinrichting van huidige systemen (schaalvergroting, onderwijsaanbod uitbreiden, inzet personeel) Bestuurlijke samenwerking met andere besturen in SWV-en	Efficiënter werken Meer thuisnabij en passender (maatwerk) onderwijs voor een grotere doelgroep	<u>Korte termijn:</u> Laatste fase onderwijsaanbod uitbreiden SO: ontwikkelen specialistische voorzieningen VSO: visie op specialisatie voorzieningen aanscherpen	Vereveningsopdracht is duidelijk. De manier waarop de verschillende SWV hier uitwerking aan gaan geven echter niet. Alle 3 de SWV-en hebben negatieve verevening maar vooralsnog een positief resultaat: Op korte termijn worden er nog geen financiële risico's gezien. Risico op middellange termijn moet in kaart gebracht worden.
Demografische krimp	Lagere instroom dan voorheen	Minder baten Overcapaciteit op huisvesting en personeel	Ontwikkelen van specialistische voorzieningen (krachten en aantallen bundelen) Onderwijsaanbod verbreden		SWV blijven meenemen <u>Middellange termijn:</u> SO: specialistische voorzieningen starten VSO: ontwikkelen specialistische voorziening Aanpassing MJB <u>Lange termijn:</u> VSO: specialistische voorzieningen starten	Oosterwijs 'spaart' voor de extra's in de inrichting van een/de nieuwe voorziening(en) Op geen van de locaties is krimp merkbaar. Op korte termijn worden er dan ook geen financiële risico's gezien. Risico op middellange termijn moet in kaart gebracht worden en beleidskeuzen moeten daarop aangepast worden.
Groei leerlingaantal	De groei gaat sneller dan de aanpassingen van de huisvesting De groei is groter dan het personeel aanbod	Fysiek te weinig ruimte voor de leerlingen in de klassen en in de vrije ruimtes Te weinig bevoegd en bekwaam personeel kan leiden tot een onveilig pedagogisch klimaat, inleveren op de kwaliteit van het onderwijs, hogere ervaring werkdruk	Door de groei van het leerlingaantal zijn er meer differentiatie mogelijkheden en is het vormen van homogene groepen op niveau en/ of problematiek makkelijker	Betere onderwijsresultaten Veiliger pedagogisch klimaat De organisatie is minder kwetsbaar	<u>Korte termijn:</u> Werven op bevoegd en bekwaam personeel Huisvestingsplannen maken en indienen <u>Middellange termijn:</u> I.s.m. externe partners opzetten van eigen opleidingstrajecten voor onbevoegd personeel <u>Lange termijn:</u>	Financiële gevolgen van het (anders) werven van personeel en het maken van huisvestingsplannen worden vooralsnog opgevangen binnen de eigen begroting Financiële gevolgen voor het opzetten van opleidingstrajecten en daarmee mogelijk ook het boven-formatief aannemen van medewerkers moeten nader onderzocht worden en opgenomen in de MJB. Hetzelfde geldt voor aanpassingen in het PBP.

					Visie op boeien en binden personeel vertalen in PBP	
Huisvesting i.r.t leerlingaantallen	<p>De demografische krimp van de regio's wordt ook in het speciaal onderwijs merkbaar</p> <p>Minder leerlingen op het speciaal onderwijs als gevolg van Passend Onderwijs</p> <p>Onduidelijkheid leerlingaantallen</p>	<p>Overcapaciteit op m2 met te hoge exploitatiekosten als gevolg</p> <p>Overcapaciteit op m2 met gedwongen samenvoeging van scholen tot mogelijk gevolg</p> <p>Voorzichtigheid in nieuwe huisvesting vanuit gemeentes</p>	<p>Door onduidelijkheden in leerlingaantallen is flexibel bouwen en inrichten voor de hand liggend</p> <p>Recht op m2 van huidige leerlingaantal</p>	<p>Flexibiliteit in bouwen en inrichten geeft meer mogelijkheden in de toekomst om in te spelen op (onderwijsinhoudelijke) veranderingen</p> <p>Overcapaciteit in m2 is een luxeprobleem en kan leiden tot ontwikkeling en verrassende initiatieven</p>	<p><u>Korte termijn</u> Verschillende scenario's van leerlingaantallen uitwerken en bespreken met SWV-en en gemeentes</p> <p>Daar waar nodig huisvestingsaanvragen indienen</p> <p><u>Middellange termijn</u> Visie op samenwerking concreter maken (met wie, waarom en hoe) en op die wijze vroegtijdig anticiperen op eventuele krimp</p> <p><u>Lange termijn</u></p>	<p>Financiële gevolgen zijn pas merkbaar op het moment dat de krimp werkelijkheid wordt</p> <p>Trend is dat krimp in het so/ vso 3 tot 5 jaar na krimp in het po/ vo pas merkbaar is</p> <p>Groei van nu zal mogelijk krimp van later voor een gedeelte op kunnen vangen</p>
Participeren in meerdere swv door invoering passend onderwijs	<p>Oosterwijsvisie en aanpak komt onder druk door werkwijze en eisen verschillende SWV-en</p>	<p>Extra tijdsinvestering</p> <p>Mogelijk krijgt visie Oosterwijs verschillende uitwerkingsvormen per SWV.</p>	<p>Verbinding maken tussen verschillende SWV</p> <p>Meer mogelijkheden locatie-specifiek (VSO) door grenzen SWV</p>	<p>Afstemmen</p> <p>Mogelijk differentiatie in aanbod door veranderende vraag SWV</p>	<p><u>Korte termijn</u> Nauwe afstemming directie en bestuurder</p> <p>Missie en visie van Oosterwijs opnieuw vaststellen</p> <p><u>Middellange termijn</u> Missie en visie Oosterwijs actief delen met stakeholders</p>	<p>Financiële gevolgen worden binnen de eigen begroting opgevangen</p>
Samenstelling personeelsbestand	<p>Meer parttime-medewerkers</p> <p>Personeelsverloop door vergrijzing</p>	<p>Extra kosten op representatie, arbo e.d.</p> <p>Verlies van kennis en ervaring</p> <p>Tijd kwijt aan inwerken-programma's en begeleiding op de werkvloer</p>	<p>Flexibeler personeelsbestand</p> <p>Verjonging en vernieuwing in de scholen</p>	<p>Minder belasting bij ziekte</p> <p>Frisse kijk en nieuwe energie</p>	<p><u>Korte termijn</u> Constante werving en selectie</p> <p>Inzetten op scholing nieuw personeel</p> <p>Investeren in personeel met eventueel boven formatieve inzet</p> <p>Aanpassingen in MJB</p> <p><u>Middellange termijn</u></p>	<p>Groot risico door WWZ en daardoor verplichtingen in de vorm van aanstellingen dan wel uitkeringen.</p> <p>Alternatief van payroll betekent extra hoge personele lasten</p> <p>Extra budget voor uren begeleiding en middelen scholing</p>

					-D.m.v juiste werving en selectie zorgen voor evenredig personeelsbestand <u>Lange termijn</u> -	
Doordecentralisatie huisvesting	Kosten van het buitenonderhoud ligt bij de besturen	Bestemmingsreserves opnemen in de begroting n.a.v. MOP's	Beslissingsbevoegdheid ligt bij de scholen zelf	Keuzes kunnen gemaakt worden op basis van (onderwijs)inhouud	<u>Korte termijn</u> Huidige MOP's actualiseren en opnemen in MJIB -Keuzes maken in herstellen verbetering van achterstallig onderhoud op basis van beleidskeuzes <u>Middellange termijn</u> - <u>Lange termijn</u> -	Financieel risico wordt duidelijk na opstellen nieuwe MOP's. Kosten worden meegenomen in MJB

6. Continuïteitsparagraaf

Jaarlijks wordt een jaar- en meerjarenbegroting opgesteld. Om te komen tot een verwachting voor de ontwikkeling van de financiële positie zijn daarvoor de volgende acties uitgevoerd en onderleggers opgesteld:

- prognose leerlingaantallen
- Doorrekening rijksbijdragen op basis van prognose leerlingenaantallen en afstemming afgegeven beschikkingen
- Beoordeling bijdragen samenwerkingsverbanden, overige overheidsbijdragen en bijdragen derden
- Actualisatie berekende formatie kosten op basis van recent afgesloten CAO 2020 voor het primair onderwijs
- Beoordeling overige (niet-verloonde) personele lasten
- Beoordeling effecten eenmalige uitkeringen CAO 2020 (effect resultaat 2019 en resultaat 2020)
- Beoordeling en doorrekening materiele vaste activa
- Beoordeling en doorrekening voorziening groot onderhoud en beoordeling overige voorzieningen
- Beoordeling huisvestings- en overige materiele lasten

6.1 Kengetallen t, t+1, t+2 en t+3

Leerlingen

In overleg met de directies is de prognose van de leerlingenaantallen opgesteld. Voor de planperiode is de verwachting dat er sprake is van een stapsgewijze verhoging van de leerlingaantallen naar een omvang van rond de 600 à 650 leerlingen.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Aantal leerlingen	547	589	628	655

Onderstaand de opstelling waarin een verdeling is gemaakt naar SO en VSO en het verschil per voorgaande teldatum is weergegeven.

SO-prognose	Toename 01-10-2018 naar 01-10-2019	159	163	4
SO-prognose	Toename 01-10-2019 naar 01-10-2020	163	183	20
SO-prognose	Toename 01-10-2020 naar 01-10-2021	183	205	22
SO-prognose	Toename 01-10-2021 naar 01-10-2022	205	220	15
VSO-prognose	Toename 01-10-2018 naar 01-10-2019	299	384	85
VSO-prognose	Toename 01-10-2019 naar 01-10-2020	384	406	22
VSO-prognose	Toename 01-10-2020 naar 01-10-2021	406	423	17
VSO-prognose	Toename 01-10-2021 naar 01-10-2022	423	435	12

FTE

Bij het opstellen van de begroting 2020 was nog niet exact bekend wat de definitieve bijstelling zou worden van de salarissen (inzet 3% of 4,5%). Op basis van de definitieve CAO die heeft geleid tot een aanpassing van 4,5% heeft een nieuwe doorrekening plaatsgevonden van de formatieve kosten vanaf 2020. De inzet aan Fte is daarbij ongewijzigd overgenomen, waarbij de omvang vanaf 1 augustus 2020 is meegenomen als door te rekenen kader tot aan einde kalenderjaar 2023.

Aantal FTE	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bestuur/ management	4,80	4,80	4,80	4,80
Onderwijzend personeel	77,84	80,29	80,29	80,29
Ondersteunend personeel	34,94	34,94	34,94	34,94
Totaal	117,58	120,03	120,03	120,03

6.2 Meerjarenbegroting t, t+1, t+2 en t+3

Meerjaren Staat van Baten en Lasten

Onderstaand is de vastgestelde meerjarenbegroting met daarin de vergelijkende cijfers over 2019 opgenomen (bedragen x € 1). Deze opstelling wijkt af van de vastgestelde meerjarenbegroting in verband met de aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2019.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
BATEN					
Rijksbijdragen	9.531.728	10.374.806	10.909.372	11.589.157	12.135.406
Overige overheidsbijdragen	60.617	60.000	40.000	40.000	40.000
Overige baten	615.437	113.365	117.800	117.800	117.800
TOTAAL BATEN	10.207.782	10.548.171	11.067.172	11.746.957	12.293.206
LASTEN					
Personeelslasten	8.530.858	9.569.744	10.018.000	10.139.500	10.248.300
Personeelslasten - eenmalig CAO 2020	-	262.000	-	-	-
Afschrijvingen	166.303	178.600	208.500	225.700	234.900
Huisvestingslasten	467.242	461.000	461.000	461.000	461.000
Overige lasten	651.532	845.850	845.850	845.850	845.850
TOTAAL LASTEN	9.815.935	11.317.194	11.533.350	11.672.050	11.790.050
Saldo baten en lasten	391.847	769.023-	466.178-	74.907	503.156
Saldo financiële baten en lasten	1.505-	1.000-	1.000-	1.000-	1.000-
TOTAAL RESULTAAT	390.342	770.023-	467.178-	73.907	502.156
Bestemming resultaat					
Algemene reserve	128.342	508.023-	467.178-	73.907	502.156
Bestemmingsreserve CAO	262.000	262.000-	-	-	-
Totaal resultaat	390.342	770.023-	467.178-	73.907	502.156

In de begroting is sprake van beschikkingen die worden afgegeven op schooljaarbasis en kalenderjaarbasis, daarbij wordt het t-1 financieringsprincipe gehanteerd, bijvoorbeeld teldatum 01-10-2019 is bekostiging personeel schooljaar 2020-2021 en bekostiging materieel 2020. Dit houdt in dat enige zekerheid kan worden ontleend aan de teldatum. Voor de navolgende teldata geldt dat op basis van de leerlingenprognose een scenario wordt geschetst op basis van de huidige bekostigingsindicatoren en prijzen van DUO zoals opgenomen in de beschikkingen voor het schooljaar 2019-2020 waar het personele inkomsten betreft. Eerst einde maart 2020 worden door DUO de tarieven voor het schooljaar 2020-2021 afgegeven. Voor de materiele bekostiging is in de doorrekening uitgegaan van de indicatoren en tarieven zoals opgenomen in beschikking voor het kalenderjaar 2020.

Om te komen tot een raming van de baten vanuit de samenwerkingsverbanden, gemeente en derden is gekeken naar de opbouw van de baten over de afgelopen periode. In dit beeld moet worden gecorrigeerd het deel aan baten dat betrekking heeft op de dienst Ambulante begeleiding. In grote lijnen is dan een batenlijn te zien die is gebaseerd op de volgende bronnen met een conservatieve inschatting:

- Samenwerkingsverbanden – groeifinanciering (toename aantal leerlingen tussen 01-10 en 01-02) -> in de doorkijk vanaf 2021 geschat op EUR 200.000
- Samenwerkingsverbanden – ondersteuningsvoorzieningen in de doorkijk vanaf 2021 geschat op EUR 300.000
- Samenwerkingsverbanden – inleen personeel, projecten en arrangementsbijdragen -> in de doorkijk vanaf 2021 geschat op EUR 200.000

- Gemeente – bekostiging gymnastiekruimte vergoeding klokuren -> in de doorkijk vanaf 2020 ingeschat op EUR 40.000
- Gemeente – ESF-subsidie in de doorkijk voor 2020 ingeschat op EUR 20.000 (afrekening voorgaande jaren)
- Derden – vergoeding tussentijdse instroom, inleen personeel, projecten -> in de doorkijk vanaf 2021 geschat op EUR 100.000

Naast de formatieve kosten voor het personeel in loondienst is in begroting rekening gehouden met een stelpost voor externe inhuur. De omvang van deze post bedraagt in 2020 EUR 836.000. In de meerjaren prognose is de omvang ook meegenomen voor de kalenderjaren 2021 t/m 2023.

Daarnaast zijn stelposten opgenomen cf. de kaders zoals opgenomen in de begroting 2020 voor de kalenderjaren 2021 t/m 2023:

- Stelposten voor rechtspositioneel verlof en dotaties aan voorzieningen van in totaal EUR 140.000;
- Stelposten voor inkomsten Vervangingsfonds voor inzet pool van EUR 220.000 (met calculatie risico 98% bezettingsgraad en bonus/malus);
- Stelposten voor overige niet-verloonde personele lasten van in totaal EUR 166.000 voor scholing, Arbo en WKR.

Naast de structurele verhoging in de CAO 2020 is er ook sprake van eenmalige uitkeringen (33% bonus maandsalaris en EUR 875 eenmalige uitkering) die zijn uitbetaald in februari 2020. Deze betaling bedraagt rond de EUR 262.000 en is gedekt vanuit middelen die al beschikbaar zijn gesteld in het boekjaar 2019. Voor stichting Oosterwijs houdt dit in dat in 2019 via de bestemming van het resultaat een bedrag van EUR 262.000 wordt toegevoegd aan een in te stellen bestemmingsreserve. Aan het einde van het boekjaar 2020 worden de uitbetaalde bedragen via de bestemming van het resultaat 2020 onttrokken aan deze bestemmingsreserve.

De omvang van de huisvestings- en overige materieel lasten is in de doorkijk voor 2021 t/m 2023 gebaseerd op de begroting voor 2020.

Meerjaren Balans

Onderstaand is de meerjaren balans van de stichting opgenomen (bedragen x € 1). Deze balans wijkt af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting, omdat in de onderstaande opstelling is uitgegaan van de gerealiseerde cijfers over 2019.

	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
ACTIVA					
Materiële vaste activa	860.978	962.378	893.878	878.178	833.278
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vorderingen	1.089.410	800.000	800.000	800.000	800.000
Liquide middelen	4.087.828	3.248.099	2.953.421	3.077.528	3.725.384
TOTAAL ACTIVA	6.038.217	5.010.477	4.647.299	4.755.706	5.358.662
PASSIVA					
Eigen vermogen	3.884.694	3.114.671	2.647.493	2.721.400	3.223.556
<i>Algemene reserve</i>	<i>3.622.694</i>	<i>3.114.671</i>	<i>2.647.493</i>	<i>2.721.400</i>	<i>3.223.556</i>
<i>Bestemmingsreserves</i>	<i>262.000</i>	-	-	-	-
Voorzieningen	1.222.988	1.095.806	1.199.806	1.234.306	1.335.106
Kortlopende schulden	930.535	800.000	800.000	800.000	800.000
TOTAAL PASSIVA	6.038.217	5.010.477	4.647.299	4.755.706	5.358.662

Onderstaand de toelichting met betrekking tot de mutaties in de balans.

- Mutaties in de materiele vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.
- De vorderingen zijn in 2019 hoger als gevolg van de vordering op de gemeente Oss voor de huisvesting van het VSO. Na correctie van dit incidentele effect zijn deze voor de nakomende jaren op hetzelfde niveau gehouden.
- Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de eenmalige cao-kosten 2020 die onttrokken worden aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
- Het verloop in de voorziening groot onderhoud is meegenomen op basis van de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening.
- Het verloop in de voorziening spaarverlof is gebaseerd op de inzet voor 2 medewerkers gedurende 2019 en 2020.
- Het verloop in de voorziening personeel overige is gebaseerd op de inzet voor 1 medewerker gedurende 2019 en 2020.
- Het verloop in de voorziening jubilea en voorziening wachtgelders is gebaseerd op het historisch beeld.
- De kortlopende schulden worden gemakshalve op hetzelfde niveau gehouden. Het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen.

Meerjaren kengetallen balans:

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen.

Inspectiekader		Waarde
Solvabiliteit 2	Eigen vermogen + voorzieningen/ totale passiva	< 30%
Liquiditeit (current ratio)	Vlottende activa/ kort vreemd vermogen	< 0,75
Huisvestingsratio	Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen/ totale lasten	> 10%
Weerstandsvermogen	Eigen vermogen/ totale baten	< 5%
Rentabiliteit	Resultaat/ totale baten	3-jarig < 0,00 2-jarig < -0,05 1-jarig < -0,10

Meerjaren kengetallen	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Weerstandsvermogen	29,62%	20,40%	15,85%	15,69%	19,44%
Solvabiliteit 2 (incl. voorzieningen)	84,59%	84,03%	82,79%	83,18%	85,07%
Liquiditeit	5,50	5,10	4,70	4,80	5,70
Rentabiliteit	-7,30%	-4,20%	0,60%	4,10%	-7,30%
Huisvestingsratio	4,76%	4,30%	4,00%	3,95%	3,91%

In zijn algemeenheid kan worden gesteld dat de kengetallen zich bewegen binnen de bandbreedtes (signaal, min., max. of benchmark).

Als gevolg van een toename aan investeringen en het negatieve exploitatieresultaat in 2020 en 2020 als gevolg van de voorfinanciering van de groei van het aantal leerlingen is er sprake van een afname van het kengetal voor het weerstandsvermogen en de liquiditeit. Anderzijds is er sprake van een toename van het kengetal Veroudering materiele vaste activa. Dit kengetal wordt berekend door de boekwaarde materiële vaste activa (excl. gebouwen en terreinen) gedeeld door de originele aanschafwaarde van deze activa. In de situatie van een ideaal-complex ligt deze verhouding ergens in de buurt van de 50 procent, wanneer deze ver onder de 50% ligt, wijst dit op een veroudering van deze activa (zie Financiële Staat van het Onderwijs; IvHO, 2014).

Door te sturen op het investeringskader is getracht om dit kengetal te beïnvloeden en daarmee de (mogelijke) druk op de liquide middelen beter in beeld te brengen. Dit laatste is van belang omdat het kengetal Weerstandsvermogen wordt berekend door het Eigen vermogen -/-(Materiële vaste activa) te delen door de Totale baten. Als signaleringswaarde geldt een uitkomst tussen de 5% en 20%, afhankelijk van het risicoprofiel. Onderstaande opstelling

overgenomen uit de A3 pagina overzicht Kengetallen maakt het berekende kengetal als financieel bufferbedrag inzichtelijk. Deze uitkomst is vervolgens afgezet tegen een drietal bandbreedtes.

Onderlegger berekening kengetal	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Eigen vermogen	3.884.694	3.114.671	2.647.493	2.721.400	3.223.556
In mindering boekwaarde MVA	860.978	962.378	893.878	878.178	833.278
Aanwezige buffer	3.023.716	2.152.293	1.753.615	1.843.222	2.390.278
Totale baten	10.207.782	10.548.171	11.067.172	11.746.957	12.293.206
Kengetal weerstandsvermogen	29,62%	20,40%	15,85%	15,69%	19,44%
Berekende buffer o.b.v. kengetal	3.023.716	2.152.293	1.753.615	1.843.222	2.390.278
(1) Ondergrens 5%	510.389	527.409	553.359	587.348	614.660
(2) Midden grens 10%	1.020.778	1.054.817	1.106.717	1.174.696	1.229.321
(3) Bovengrens 20%	2.041.556	2.109.634	2.213.434	2.349.391	2.458.641
Vershil uit (1) Ondergrens	2.513.327	1.624.884	1.200.256	1.255.874	1.775.618
Vershil uit (2) Midden grens	2.002.938	1.097.476	646.898	668.526	1.160.957
Vershil uit (3) Bovengrens	982.160	42.659	-459.819	-506.169	-68.363

Uit de bovenstaande opstelling is af te leiden dat er weliswaar sprake is van een zekere “over ruimte” in het eigen vermogen na correctie van de materiele vaste activa en afgezet tegen de diverse bandbreedtes.

Daarbij moet wel worden aangetekend dat:

- Er voor 2020 en 2021 een negatief resultaat wordt begroot, als gevolg van de CAO kosten en voorfinanciering van de toename van het aantal leerlingen dat naar het zich laat aanzien vanaf 2022 en navolgend wordt ingelopen.
- Er sprake is van een relatief grote toename van het aantal leerlingen, wat kan leiden tot ‘druk op de organisatie’.
- De investeringsplannen en meerjarige onderhoudsplannen worden in 2020 geactualiseerd.

Stichting Oosterwijs, Oss

KENGETALLEN

	2019	2018
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	5,56	6,42
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	64,34	64,02
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	84,59	85,94
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	3,82	2,91
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	31,72	34,40
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	38,05	38,81
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	4,76	4,64
Materiële lasten / totale lasten (in %)	13,09	12,14
Personele lasten / totale lasten (in %)	86,91	87,86
Personele lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	86,89	87,85
Materiële lasten / totale lasten + fin lasten (in %)	13,11	12,15

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.

Weerstandvermogen

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 Gerrit van der Veenstraat 24, 5348 RD 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 € 1.750 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 2015. 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.

Per 31 december 2019 is een bestemmingsreserve gevormd i.v.m. de extra bekostiging ad € 262.000,- in het kader van de Regeling Bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2019 (Staatscourant 64683 d.d. 28-11-2019).

Het bedrag is bestemd voor de extra loonkosten die in februari 2020 zijn uitgekeerd als uitvloeisel van de éénmalige salarisbetalingen zoals overeengekomen in de cao 2019-2020.

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. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

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

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1 %. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 825 per FTE (2018 = €800 per FTE).

Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 825 per FTE (2018 = €800 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 inschattign gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

Voorziening groot onderhoud:

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

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

Stichting Oosterwijs, Oss

Voorziening wachtgelders:

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

Overige voorzieningen:

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

Pensioenvoorziening:

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

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

Per 31 december 2019 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 97,8%.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen.

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

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

Kasstroomoverzicht

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

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

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

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van

Stichting Oosterwijs, Oss

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.

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

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

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

Stichting Oosterwijs, Oss

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Stichting Oosterwijs, Oss

B2 BALANS PER 31 december 2019

(na verwerking resultaatbestemming)

		31 december 2019		31 december 2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Vervoersmiddelen		4.961		6.413	
Technische zaken		175.500		137.155	
Meubilair		176.080		85.756	
ICT		288.198		121.719	
OLP en apparatuur		<u>216.239</u>		<u>178.972</u>	
			860.978		530.015
Vlottende activa					
Vorderingen	2				
Debiteuren		24.610		0	
Ministerie van OCW		490.556		415.449	
Overlopende activa		34.085		22.859	
Overige vorderingen		<u>540.159</u>		<u>370.922</u>	
			1.089.410		809.230
Liquide middelen	3		<u>4.087.828</u>		<u>4.118.818</u>
			<u>6.038.215</u>		<u>5.458.063</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	9.531.728	8.933.320	8.617.471
Overige overheidsbijdragen en subsidies	60.617	23.000	28.261
Overige baten	615.437	254.000	357.427
	<u>10.207.782</u>	<u>9.210.320</u>	<u>9.003.159</u>
Lasten			
Personele lasten	8.530.858	8.082.300	7.680.082
Afschrijvingen	166.303	93.275	79.343
Huisvestingslasten	467.242	451.000	405.906
Overige instellingslasten	651.532	464.020	575.454
	<u>9.815.936</u>	<u>9.090.595</u>	<u>8.740.785</u>
Saldo baten en lasten	<u>391.846</u>	<u>119.725</u>	<u>262.374</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	594	0	1.050
Financiële lasten	2.099	1.000	1.573
Financiële baten en lasten	<u>-1.505</u>	<u>-1.000</u>	<u>-523</u>
Resultaat	<u>390.342</u>	<u>118.725</u>	<u>261.851</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 2019

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.

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		391.846		262.374
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	166.303		79.343	
- Mutaties voorzieningen	<u>26.427</u>		<u>291.945</u>	
		192.730		371.288
Veranderingen in vlottende middelen				
- Vorderingen	-280.180		19.818	
- Kortlopende schulden	<u>163.384</u>		<u>-35.012</u>	
		<u>-116.796</u>		<u>-15.194</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		467.781		618.468
- Ontvangen interest	594		1.050	
- Betaalde interest	<u>-2.099</u>		<u>-1.573</u>	
		<u>-1.505</u>		<u>-523</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		466.276		617.944
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	<u>-497.266</u>		<u>-143.001</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-497.266		-143.001
Mutatie liquide middelen		<u><u>-30.990</u></u>		<u><u>474.943</u></u>
Beginstand liquide middelen	4.118.818		3.643.875	
Mutatie liquide middelen	<u>-30.990</u>		<u>474.943</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>4.087.828</u></u>		<u><u>4.118.818</u></u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Vervoersmiddelen	4.961	6.413
Technische zaken	175.500	137.155
Meubilair	176.080	85.756
ICT	288.198	121.719
OLP en apparatuur	216.239	178.972
	<u>860.978</u>	<u>530.015</u>

	Vervoers- middelen	Tech- nische zaken	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2018</i>						
Aanschaffingswaarde	7.260	182.930	225.532	217.562	335.317	968.601
Cumulatieve afschrijvingen	-847	-45.775	-139.775	-95.843	-156.346	-438.586
Boekwaarde 31 december 2018	<u>6.413</u>	<u>137.155</u>	<u>85.756</u>	<u>121.719</u>	<u>178.972</u>	<u>530.015</u>
<i>Mutaties</i>						
Investeringsen	0	61.602	123.457	245.575	67.839	498.472
Desinvesteringen	0	-21.709	-18.419	-76.050	0	-116.178
Afschrijvingen	-1.452	-23.138	-32.980	-78.162	-30.571	-166.303
Afschr. desinvesteringen	0	21.709	18.419	76.050	0	116.178
Overige waardemutaties	0	-119	-154	-934	0	-1.207
Mutaties boekwaarde	<u>-1.452</u>	<u>38.345</u>	<u>90.323</u>	<u>166.478</u>	<u>37.268</u>	<u>330.962</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2019</i>						
Aanschaffingswaarde	7.260	222.823	330.570	387.087	403.156	1.350.896
Cumulatieve afschrijvingen	-2.299	-47.204	-154.336	-97.955	-186.917	-488.711
Verkoop / afwaardering	0	-119	-154	-934	0	-1.207
Boekwaarde 31 december 2019	<u>4.961</u>	<u>175.500</u>	<u>176.080</u>	<u>288.198</u>	<u>216.239</u>	<u>860.978</u>

In de beginbalans is voor een bedrag van € 185.779 aan volledig afgeschreven activa opgeschoond (tbv aansluiting def. jaarverslag 2018).

Stichting Oosterwijs, Oss

Afschrijvingspercentages

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

Stichting Oosterwijs, Oss

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
2 Vorderingen		
Debiteuren	24.610	0
Ministerie van OCW	490.556	415.449
Overige vorderingen	540.159	370.922
Overlopende activa	34.085	22.859
	<u>1.089.410</u>	<u>809.230</u>
Ministerie van OCW		
Salariskosten OCW	490.556	415.449
	<u>490.556</u>	<u>415.449</u>
Overige vorderingen		
Gemeente huisvesting	98.261	0
Vervangingsfonds inzake salariskosten	92.729	31.778
Overige vorderingen	94.990	295.459
Vordering SWV Koersklas	0	43.685
Vordering Samenwerkingsverbanden	231.943	0
Te vorderen transitieverg. UVW < 1 jaar	22.236	0
	<u>540.159</u>	<u>370.922</u>
Overlopende activa		
Overige overlopende activa	34.085	22.859
	<u>34.085</u>	<u>22.859</u>
	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
3 Liquide middelen		
Banktegoeden	4.087.828	4.118.818
	<u>4.087.828</u>	<u>4.118.818</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening	336.067	368.107
Spaarrekening	3.751.761	3.750.711
	<u>4.087.828</u>	<u>4.118.818</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

PASSIVA

4 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2019	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2019
Algemene reserve	3.494.352	128.342	0	3.622.693
Bestemmingsreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve aanv. bek. PO en VO 2019	0	262.000	0	262.000
	0	262.000	0	262.000
Totaal bestemmingsreserves (A + B)	0	262.000	0	262.000
Eigen vermogen	<u>3.494.352</u>	<u>390.342</u>	<u>0</u>	<u>3.884.693</u>

	Saldo 1-1-2019	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Saldo 31-12-2019	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
5 Voorzieningen							
Personeel:							
Duurzame inzetbaarheid	0	1.341	0	0	1.341	0	1.341
Overige pers. vz	141.500	13.198	-38.737	0	115.961	115.961	0
Jubilea	84.432	12.944	0	0	97.376	13.014	84.362
Spaarverlof	107.387	0	-107.387	0	0	0	0
Wachtgelders	13.519	10.862	0	0	24.381	3.483	20.898
	<u>346.838</u>	<u>38.345</u>	<u>-146.123</u>	<u>0</u>	<u>239.059</u>	<u>132.458</u>	<u>106.601</u>
Overig:							
Onderhoud	849.723	162.500	-28.294	0	983.929	479.794	504.135
	<u>849.723</u>	<u>162.500</u>	<u>-28.294</u>	<u>0</u>	<u>983.929</u>	<u>479.794</u>	<u>504.135</u>
Voorzieningen	<u>1.196.561</u>	<u>200.845</u>	<u>-174.418</u>	<u>0</u>	<u>1.222.988</u>	<u>612.252</u>	<u>610.736</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopend deel > 1 jaar als volgt te verdelen:

		< 5 jaar	> 5 jaar
Duurzame inzetbaarheid		1.341	
Overige pers.vz.	115.961		
Jubilea	13.014	17.626	66.736
Wachtgelders	3.483	20.898	
Onderhoud	479.794	394.359	109.776

Stichting Oosterwijs, Oss

	31-12-2019	31-12-2018
	€	€
6 Kortlopende schulden		
Kredietinstellingen	63	0
Crediteuren	124.686	67.885
Belasting en premie sociale verzekeringen	324.093	294.944
Schulden terzake van pensioenen	109.156	84.925
Overige kortlopende schulden	90.113	54.561
Overlopende passiva	282.423	264.836
	<u>930.535</u>	<u>767.151</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	277.680	248.964
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	46.413	45.980
	<u>324.093</u>	<u>294.944</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	67.063	25.049
Schuld Oosterpoort	23.051	29.512
	<u>90.113</u>	<u>54.561</u>
Overlopende passiva		
Nog te betalen vakantiegeld	235.261	230.408
Vooruitontvangen college- en les gelden	12.720	0
Vooruitontvangen subsidies OCW / LNV geormerkt	5.911	0
Vooruitontvangen bedragen	28.532	0
Vervangingspool	0	34.428
	<u>282.423</u>	<u>264.836</u>

Model G

Model G Specificatie posten OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule
(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Prestatie afgerond?	
	Kenmerk	datum			Ja (aankruisen wat van toepassing is)	Nee
Lerarenbeurs	9-635-34186	jul-19	10.132	10.132	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	totaal		<u>10.132</u>	<u>10.132</u>		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule
(Regeling ROS art. 13 lid 2 sub b)

G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing EUR	Ontvangen t/m verslagjaar EUR	Totale lasten Te verrekenen ultimo verslagjaar EUR	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar EUR
	Kenmerk	datum				
	totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag toewijzing EUR	Saldo 01-01 2019 EUR	Ontvangen in verslagjaar EUR	Lasten in verslagjaar EUR	Totale lasten 31-12-2019 EUR	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar EUR
	Kenmerk	datum						
	totaal		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2019

Baten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding Personeel	6.415.506	6.233.300	5.730.150
Bijz. en aanvullende bekostiging	45.457	0	0
Vergoeding Materiele Instandhouding	841.582	837.550	719.822
Vergoeding PAB	224.631	210.840	199.715
Niet-geormerkte subsidies overig	4.222	0	0
Niet-geormerkte subsidies PB	82.418	80.450	70.533
Overige subsidies Ministerie van OCW	4.240	0	0
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.836.050	1.500.500	1.871.715
Bekostiging werkdrukverlaging	77.623	70.680	25.536
	<u>9.531.728</u>	<u>8.933.320</u>	<u>8.617.471</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: overige vergoedingen	60.617	23.000	28.261
	<u>60.617</u>	<u>23.000</u>	<u>28.261</u>

Overige baten

Detachering personeel	124.274	0	0
Samenwerkingsverband	12.962	0	2.712
SWV project PAST + ESF + Indiv.arrangementen	337.598	245.000	258.395
Ouderbijdragen	17.555	9.000	12.663
Overige baten personeel	80.029	0	731
Overige baten	43.019	0	82.927
	<u>615.437</u>	<u>254.000</u>	<u>357.427</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	5.784.947	7.762.000	5.309.577
Sociale lasten	1.346.303	0	1.245.891
Pensioenlasten	919.808	0	727.200
Overige personele lasten	870.157	320.300	634.098
Uitkeringen (-/-)	-390.357	0	-236.685
	<u>8.530.858</u>	<u>8.082.300</u>	<u>7.680.082</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Lonen en salarissen			
Loonkosten directie	582.180	578.500	599.059
Loonkosten OP	4.925.161	5.170.000	4.247.227
Loonkosten OOP	2.119.122	1.908.100	1.985.581
Loonkosten t.l.v. vervangingsfonds	260.119	0	253.279
Loonkosten tlv UWV	14.195	0	21.029
Loonkosten vervanging eigen rekening	0	0	414
Loonkosten ouderschapsverlof	41.568	10.000	34.647
Loonkosten onbetaald verlof	5.612	4.100	8.314
Loonkosten rechtspositioneel verlof	1.303	0	1.243
Loonkosten seniorenregeling	93.605	87.800	116.805
Loonkosten SWV	0	0	4.966
Correctie sociale lasten	-1.346.303	0	-1.245.891
Correctie pensioenen	-919.759	0	-727.200
Werkkosten PSA	8.144	3.500	10.106
	<u>5.784.947</u>	<u>7.762.000</u>	<u>5.309.577</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	811.496	0	737.874
Premies PF	212.114	0	241.347
Premies VVF	322.693	0	266.670
	<u>1.346.303</u>	<u>0</u>	<u>1.245.891</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	919.808	0	727.200
	<u>919.808</u>	<u>0</u>	<u>727.200</u>
Overige personele lasten			
Kosten Arbo	12.719	30.000	11.960
Dotatie duurzame inzetbaarheid	1.341	0	0
Dotatie overige personele voorzieningen	13.198	0	141.500
Dotatie voorziening jubilea	12.944	0	13.703
Vrijval reserve spaarverlof	-107.387	-30.800	-22.060
Vrijval overige personele voorziening	-31.737	0	0
Dotatie voorziening wachtgelders	10.862	0	13.519
Overige personeelskosten	31.011	5.000	88.043
Personeelskantine	21.581	9.600	13.878
Nascholing en cursussen	69.835	60.000	42.641
Reis en verblijf	5.420	2.500	5.532
Personeel niet in loondienst	809.504	230.000	317.948
Werkkosten FA	20.864	14.000	7.432
	<u>870.157</u>	<u>320.300</u>	<u>634.098</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-390.357	0	-236.685
	<u>-390.357</u>	<u>0</u>	<u>-236.685</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

Personeelsbezetting

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	5,80	5,49
OP	72,46	62,83
OOP	33,71	34,67
	<u>111,97</u>	<u>102,99</u>

WNT-verantwoording 2018 Stichting Oosterwijs

De WNT is van toepassing op Stichting Oosterwijs
Het voor Stichting Oosterwijs toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 138.000,-

Dit bedrag behoort tot bezolderingsklasse C en is opgebouwd uit zeven complexiteitspunten.

Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren.	2
Totaal complexiteitspunten	7

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Bezoldiging topfunctionarissen

Gegevens 2019 Bedragen x € 1	HM van der Burg	S van Proosdij	G.C. Schep
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	31-03/31-12-2019	01-01/31-12-2019	01-01/30-06-2019
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	0,15
Dienstbetrekking	ja	ja	nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 61.809	€ 76.004	€ 7.650
	€ 10.303	€ 13.315	€ 0
Beloningen betaalbaar op termijn			
<i>Bezoldiging</i>	€ 72.112	€ 89.320	€ 7.650
Individueel bezoldigingsmaximum	€ 103.500	€ 138.000	€ 10.350
-/- onverschuldigd betaald bedrag			
Totaal bezoldiging	€ 72.112	€ 89.320	€ 7.650
Reden w aarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01-01/31-12-2018	01-01/31-12-2018	01-01/31-12-2018
Omvang dienstverband 2018 (fte)	1,0	1,0	0,15
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 72.523	€ 67.675	€ 19.950
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.438	€ 10.118	€ 0
Bezoldiging	€ 84.961	€ 77.794	€ 19.950
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 133.000	€ 133.000	€ 19.950
Bezoldiging	€ 84.961	€ 77.793	€ 19.950

Door stichting Oosterpoort wordt een bedrag van 7.650 euro doorbelast aan Stichting Oosterwijs voor kosten van dhr. G.C. Schep. Dit is geen bezoldiging die wordt uitbetaald aan de bestuurders en/of toezichthouders die in bovenstaand model zijn opgenomen. Voor de bezoldiging van de toezichthouders en topfunctionaris niet in loondienst wordt op deze plaats verwezen naar de jaarrekening van Stichting Oosterpoort, waar de volledige bezoldiging is opgenomen.

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Bedragen x € 1	HM van der Burg
	01-01/31-03-2019
Functiegegevens	
Functies gedurende dienstverband	Directeur
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Jaar w aarin dienstverband is beëindigd	2019
Ontslaguitkering	
Overeengekomen uitkering w egens beëindigen dienstverband	€ 19.638
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
-/- onverschuldigd deel	
Totaal uitkeringen w egens beëindigen dienstverband	€ 19.638
Waarvan betaald in 2019	€ 19.638
Reden w aarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.

Topfunctionarissen en gew ezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam Topfunctionaris	Functie
HFL Goverde	Voorzitter
PA de Bruijn-Nooteboom	Lid
HWM van Velzen-Mol	Lid
EMW Noot-Van den Heuvel	Lid
EW Leenes	Lid

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €
Afschrijvingen			
Vervoermiddelen	1.452	1.450	847
Technische zaken	23.138	8.650	8.566
Meubilair	32.980	10.200	10.902
ICT	78.162	46.875	35.667
OLP en apparatuur	30.571	26.100	23.361
	<u>166.303</u>	<u>93.275</u>	<u>79.343</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	1.000	0	0
Dotatie onderhoudsvoorziening	162.500	162.500	162.500
Onderhoud gebouw/installaties	48.745	21.500	39.866
Energie en water	99.971	66.750	72.777
Schoonmaakkosten	110.244	95.500	100.495
Heffingen	7.514	3.550	4.935
Tuinonderhoud	60	150	322
Bewaking en beveiliging	11.349	10.950	9.228
Onderhoudsbeheer	7.284	3.000	2.837
(Vandalisme) schade	2.821	0	0
Overige huisvestingslasten	15.754	87.100	12.945
	<u>467.242</u>	<u>451.000</u>	<u>405.906</u>
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	71.778	72.000	76.168
Accountantskosten	16.817	10.000	7.626
Telefoonkosten	22.577	19.200	22.804
Overige administratie- en beheer	86.835	50.000	99.556
	<u>198.007</u>	<u>151.200</u>	<u>206.154</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud vervanging meubilair	5.816	11.000	15.241
	<u>5.816</u>	<u>11.000</u>	<u>15.241</u>
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	21.050	10.200	19.223
Contributies	9.216	8.400	7.699
Uitgaven ouderbijdragen	13.081	11.800	17.553
Medezeggenschap	107	250	70
Aansluiting radio / TV	556	500	536
Verzekeringen	7.546	6.500	6.326
Portiekosten / drukwerk	4.876	2.350	2.724
Vakbudget	34.827	35.520	19.487
Schooltest / onderzoek / begeleiding	21.675	14.500	14.077
Lasten OCW subsidies	3.381	0	0
Onderhoudskosten bus	4.927	1.250	4.211
Overige uitgaven	50.001	10.550	50.789
	<u>171.241</u>	<u>101.820</u>	<u>142.696</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
	€	€	€
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	168.374	113.500	114.360
Licenties	11.317	10.250	9.995
Informatietechnologie	57.961	45.000	49.191
Mediatheek	1.671	750	1.312
Kopieerkosten	37.144	30.500	36.505
	<u>276.467</u>	<u>200.000</u>	<u>211.363</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>651.532</u>	<u>464.020</u>	<u>575.454</u>

Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	594	0	1.050
	<u>594</u>	<u>0</u>	<u>1.050</u>

Financiële lasten

Overige financiële lasten	2.099	1.000	1.573
	<u>2.099</u>	<u>1.000</u>	<u>1.573</u>

Totaal financiële baten en lasten

	<u>-1.505</u>	<u>-1.000</u>	<u>-523</u>
--	---------------	---------------	-------------

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	16.525	10.000	6.926
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	292	0	700
	<u>16.817</u>	<u>10.000</u>	<u>7.626</u>
Totaal accountantslasten	<u>16.817</u>	<u>10.000</u>	<u>7.626</u>

Stichting Oosterwijs, Oss

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2019	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2019 EUR	Resultaat jaar 2018 EUR	Art.2:403 BW Ja/Nee	Deelname % %	Consolidatie Ja/Nee
Oosterpoort	Stichting	Oss	4			Nee		Nee
SWV Rivierenland	Stichting	Geldermalsen	4			Nee		Nee
SWV PO 30.06	Stichting	Oss	4			Nee		Nee
SWV VO 30.06	Stichting	Oss	4			Nee		Nee
SWV 25.06	Stichting	Arnhem	4			Nee		Nee
SWV De Meijerij	Stichting	Den Bosch	4			Nee		Nee

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

Stichting Oosterwijs, Oss

B8 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen:

Leasecontracten:

Voor de huur van reproapparatuur zijn overeenkomsten aangegaan met Ricoh.

De jaarlijkse verplichting bedraagt € 33.000.

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

In februari 2016 zijn de overeenkomsten geactualiseerd en verlengd.

Stichting Oosterwijs, Oss

B9 STATUTAIRE REGELING OMTRENT BESTEMMING RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2019 ad € 390.342 als volgt over de reserves.

	<u>2019</u>
	€
Resultaat algemene reserve	128.342
Resultaat bestemmingsreserve aanv. bek. PO en VO 2019	<u>262.000</u>
Resultaat bestemmingsreserve publiek (A)	<u>262.000</u>
Resultaat bestemmingsreserve (A+B)	262.000
Resultaat Eigen vermogen	<u><u>390.342</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@sonnewijser.nl
BRIN-nummer	00RT-VSO de Sonnewijser Oss

Stichting Oosterwijs, Oss

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Stichting Oosterwijs, Oss

B12 Ondertekening Jaarverslag

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

Mevr. S. van Proosdij

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht te Oss op

Dhr. H.F.L. Goverde

Mevr. P.A. de Bruijn-Nooteboom

Mevr. H.W.M. van Velzen-Mol

Mevr. EMW Noot – Van den Heuvel

Dhr. E.W. Leenes



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Oosterwijs
Gerrit van der Veenstraat 24
5348 RD OSS

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Oosterwijs te OSS gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Oosterwijs op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2019;
- (2) de staat van baten en lasten over 2019; 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 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven *postadres*
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsssen
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsssen

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 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 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

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

wijsaccountants.nl



C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres

Bogert 16

5612 LZ Eindhoven

Maarsse

Bisonspoor 7023

3605 LT Maarsse

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

IBAN NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK 58941487

BTW nr NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

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, 29 juni 2020
Wijs Accountants

085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

Eindhoven postadres
Bogert 16
5612 LZ Eindhoven

Maarsse
Bisonspoor 7023
3605 LT Maarsse

Was getekend: M.M.P.G. van Os MSc RA

Kenmerk: 2020.0258.conv

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

wijsaccountants.nl