

Jaarverslag 2023

SKO | Ontwerpers van Onderwijs

“Sturen met zicht”



Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland Veluwe
Statutair gevestigd te Lelystad
tel. 0320-225040
Meentweg 14D
8224 BP Lelystad
Contactpersoon: Marie Claire Eising (controller)

secretariaat@skofv.nl
www.ontwerpersvanonderwijs.nl

Inhoud

Inhoud	2
Voorwoord (wordt nog aangepast)	4
1. Algemeen.....	5
1.1 Organisatie	5
1.2 Besturingsfilosofie	7
1.3 Intern Toezicht	7
1.4 Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)	11
1.5 Verbonden partijen	13
1.6 Klachtenbehandeling.....	13
2. Verantwoording van het beleid	14
2.1 Onderwijs & Kwaliteit.....	14
2.1.1 Doelen en resultaten.....	15
2.1.2 Evaluatie Besluitvorming en inzet instrumenten tevredenheidsbeleving.....	15
2.1.3 Onderwijsresultaten.....	16
2.1.4 Passend onderwijs	18
2.1.5 Nieuwkomers	19
2.1.6 Monitor Sociale Veiligheid leerlingen.....	19
2.1.7 Basisvaardigheden.....	20
2.2 Personeel & professionalisering	20
2.2.1 Doelen en resultaten De doelen gesteld in 2023 zijn onderverdeeld in de categorieën “basis op orde” en “duurzame inzetbaarheid”.	20
2.2.2 Personele ontwikkelingen	22
2.2.3 Strategisch personeelsbeleid	23
2.2.4 Overige HR thema's.....	23
2.2.5 Samen opleiden en professionaliseren.....	24
2.2.6 Akke & Demi.....	25
2.2.7 Onderwijspool Flevoland	25
2.2.8 Werkdrukmiddelen	26
2.3 Huisvesting en facilitaire zaken.....	27
2.3.1 Huisvesting	27
2.3.2 Facilitair	28
2.4 Financieel beleid	28

2.4.1 Opstellen begroting	29
2.4.2 Treasury	30
2.4.3 Nationaal Programma Onderwijs	30
2.4.4 Allocatie van middelen	35
2.4.5 Planning en Controlcyclus	36
2.4.6 Onderwijsachterstandenmiddelen	36
2.5 Risico's en risicobeheersing.....	37
3. Verantwoording en financiën (continuïteitsparagraaf).....	39
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	39
3.1.1 Leerlingen.....	39
3.1.2 Formatie	40
3.2 Staat van baten en lasten	41
3.2.1 Analyse van het resultaat.....	43
3.3 Toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting	46
3.4 Balans in meerjarig perspectief	49
3.5 Financiële positie	52
3.5.1 Kengetallen	52
3.5.2 Reservepositie	53
Bijlage 1 Overzicht van de scholen.....	54
Bijlage 2 Hoofd- en nevenfuncties Raad van Toezicht	56
Bijlage 3 Realisatie doelen Passend Onderwijs	57
Bijlage 4 Realisatie doelen huisvesting en onderhoud.....	59
Bijlage 5 Risico-inventarisatie	60
Bijlage 6 Leerlingenaantallen per school 2022-2029	64

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag 2023 van onze stichting.

2023 was het jaar waarin we de markering maakten van onvoldoende onderwijskwaliteit en zorg naar kwaliteit en de blik vooruit. Het is fijn om te constateren dat we in staat zijn steeds stapjes vooruit te zetten in onze ontwikkeling. Die ontwikkeling wordt overigens blijvend bepaald door personeels-tekorten. Met name op het niveau van schooldirecties en leerkrachten blijft het een uitdaging om onze leerlingen dagelijks van onderwijs te kunnen bedienen. De focus van de scholen binnen onze organisatie verschuift ook van een reguliere 5-daagse schoolweek naar andere vormen daarin, waaronder bijvoorbeeld een 4-daagse lesweek in een 5-daagse schoolweek, waarin we een breder aanbod proberen te creëren dan onderwijs alleen.

Financieel is er sprake van een goed jaar. Althans als je sec naar de cijfers en het resultaat kijkt. Maar de eerlijkheid gebiedt ook te zeggen dat we soms niet goed in staat blijken om de “middelen naar de leerlingen te brengen”. De tekorten op de arbeidsmarkt zijn daar debet aan. Maar ook de incidentele subsidies zoals bijvoorbeeld de middelen NPO die amper binnen de gestelde termijnen tot uitgaven kunnen worden gebracht.

De goede financiële positie geeft onze stichting blijvend de middelen om in te zetten op innovatieve onderwijsconcepten en kwaliteit.

Dit jaarverslag geeft een mooie inkijk in onze dagelijkse inspanningen om het goede te doen voor onze leerlingen. Dank gaat daarbij met name uit naar al onze medewerkers die dagelijks direct of indirect het onderwijs voor onze leerlingen verzorgen.

Leeswijzer:

Het bestuursverslag is opgebouwd op basis van het format van de PO-Raad. Het geeft inzicht in het profiel, de organisatie en de besturingsfilosofie (hoofdstuk 1). In hoofdstuk 2 verantwoorden we het gevoerde beleid en doen onze interne stakeholders verslag. De financiën komen aan bod in hoofdstuk 3.

U wordt van harte uitgenodigd om te reageren op ons bestuursverslag, we gaan graag het gesprek met u aan.

Maaïke Huisman en Marc Kammeraad
College van Bestuur | SKO Ontwerpers van Onderwijs

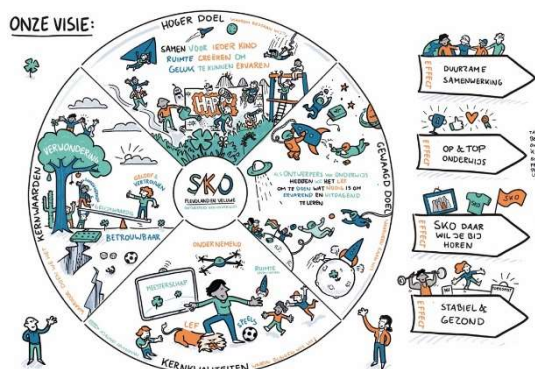
1. Algemeen

Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland Veluwe, ook wel SKO | Ontwerpers van Onderwijs (SKO), is het bevoegd gezag van 27 basisscholen in Lelystad/Dronten, Almere en de Veluwe. Deze scholen verzorgen dagelijks onderwijs voor ongeveer 6.700 leerlingen.

Missie

Ons hoger doel is: *‘Samen voor ieder kind ruimte creëren om geluk te kunnen ervaren’.*

Visie



In bovenstaande afbeelding hebben we de visie met onze Kernwaarden, Kernkwaliteiten, Hogere doelstelling en Gewaagd doel gevisualiseerd. Daarnaast hebben we de vier gewenste effecten op een rijtje gezet: op en top onderwijs, een stabiele en gezonde organisatie, SKO waar je bij wil horen en duurzame samenwerking. De top 3-doelen die we daarbij hebben gesteld zijn:

- genoeg gelukkige en capabele medewerkers
- alle scholen voldoen minimaal aan de SKO-basiskwaliteit
- ons leiderschap is op orde met als basis betaalbaar houden met zicht op de effecten

1.1 Organisatie

Scholen

Per 31 december 2023 vallen 27 scholen voor primair basisonderwijs onder de SKO-scholengroep. Het betreft grote en kleinere scholen, stads- en dorpscholen met diverse onderwijskundige concepten. De scholen worden geleid door een directeur die integraal verantwoordelijk is voor de zaken die de school betreffen. Het besturingsmodel van SKO gaat uit van de professionele ruimte voor de directeur van de school, binnen de bestuurlijke kaders die door het College Van Bestuur worden aangegeven.



Iedere school heeft een eigen aanname- en toelatingsbeleid vastgesteld binnen de daarvoor geldende wettelijke kaders.

SKO Kinderopvang

SKO-scholengroep heeft een stichting voor kinderopvang (SKO Kinderopvang) die momenteel leeg is en geen activiteiten ontplooit. Deze stichting heeft hetzelfde bestuur en Raad van Toezicht als SKO Flevoland en Veluwe.

College van Bestuur

SKO wordt bestuurd door een College van Bestuur (CvB). Het CvB is het bevoegd gezag en daarmee integraal verantwoordelijk voor SKO en haar scholen. Het CvB is verantwoordelijk voor het waarborgen van de onderwijskwaliteit, het strategisch positioneren van de organisatie, het personeelsbeleid, goed werkgeverschap, het financieel en materieel beleid, beheer, de bedrijfsvoering en de verbinding met de interne- en externe stakeholders. Het CvB geeft daarnaast leiding aan de directeuren, de controller, de directeur van het stafbureau, de bestuurssecretaris en de bestuurssecretaresse. Het CvB bestaat uit Maaike Huisman en Marc Kammeraad. Binnen SKO werken we met een collegiaal bestuur. De leden van het CvB zijn benoemd door de Raad van Toezicht (RvT).

Maaike Huisman is lid CvB en verantwoordelijk voor de gehele portefeuille samen met Marc Kammeraad.

Nevenfuncties:

Per maart 2024 aspirant-lid van het dagelijks bestuur van de PO-Raad

Marc Kammeraad is vanaf juli 2021 werkzaam als interim-bestuurder. Na een selectie-procedure met directeuren, staf en GMR is de heer Kammeraad per 1 januari 2023 door de RvT benoemd als lid CvB.

(Neven)functies:

- directeur Confina

- toezichthoudend bestuurder samenwerkingsverband Passend Onderwijs Lelystad/Dronten

Stafbureau

De medewerkers van de staf hebben een ondersteunende en adviserende rol richting het CvB en de scholen.

Het stafbureau bestaat uit drie afdelingen: Onderwijs & Kwaliteit, HRM en Bedrijfsvoering en wordt aangestuurd door een directeur stafbureau (tot 1 september 2023). Samen met de controller en de bestuurssecretaris vormt deze functionaris samen met het CvB een integraal MT dat wekelijks vergadert.

Organisatiestructuur

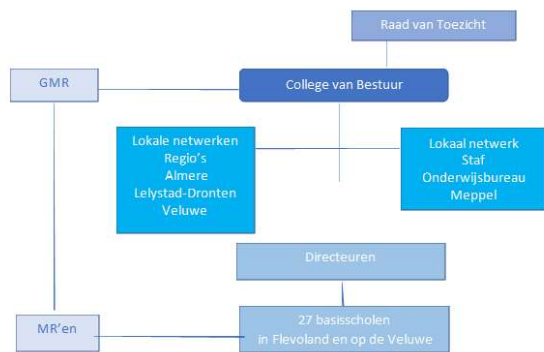
Binnen SKO werken we met een koersteam. Het koersteam adviseert het CvB bij de totstandkoming en uitvoering van het (strategisch) beleid en heeft een beleidsvoorbereidende taak. Deelnemers van het koersteam zijn de leden van het CvB, de voorzitters van de vier netwerken (Almere, Lelystad/Dronten, Veluwe en de staf), de controller en de bestuurssecretaris.

SKO heeft een Raad van Toezicht en een College van Bestuur voor een organieke scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht (two-tier). In het verslag van de RvT in hoofdstuk 2 is hier meer over te lezen.

Code Goed Bestuur

In de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs \(poraad.nl\)](https://www.poraad.nl) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur van SKO

handhaaft deze code.



1.2 Besturingsfilosofie

In 2023 heeft een herijking plaatsgevonden van de besturingsfilosofie. Hoe kunnen we de kracht van samen benutten? Onze besturingsfilosofie is opgebouwd uit de volgende pijlers:

- we werken vanuit *relatie*
- we geven *richting*
- we bieden *ruggeleuning* en *ruimte*
- we boeken *resultaten* en
- we geven *rekenschap*

Daarnaast organiseren en besluiten we sociocratisch.

Zoals hierboven is beschreven werken we voor de besluitvorming met vier netwerken. Bij onze visie op processen en organisatie hanteren we de volgende uitgangspunten

- we bespreken lokaal wat lokaal kan
- we maken gebruik van elkaars expertise
- we vergroten daadkracht en slagvaardigheid
- we versterken onderlinge samenwerking
- we creëren duidelijkheid op gebied van processen en besluitvorming

Het werken volgens deze uitgangspunten wordt positief ervaren in de organisatie. De betrokkenheid bij besluitvorming is groter en er

kan beter worden aangesloten op lokale ontwikkelingen. De onderlinge samenwerking tussen directeuren in de netwerken is hiermee versterkt.

1.3 Intern Toezicht

SKO kent een Raad van Toezicht (RvT): een intern toezichtsorgaan dat de resultaten van het gevoerde beleid beoordeelt en controleert of de middelen doelmatig en rechtmatig worden ingezet. De RvT is de werkgever van het CvB en ziet erop toe dat het CvB door middel van strategie, beleid en beheer het doel van de stichting (goed onderwijs voor alle leerlingen), realiseert, met oog voor de daarbij aan de orde zijnde belangen, processen, effecten en risico's en dat het CvB strategisch weloverwogen en maatschappelijk verantwoorde beleidskeuzes maakt. De RvT geeft het CvB gevraagd en ongevraagd advies en draagt in samenwerking met het CvB bij aan transparantie en verbondenheid met de maatschappelijke context.

Met de huidige governance structuur beschikt SKO over de formele, organieke scheiding tussen toezicht en bestuur. Ook ten aanzien van het invullen van zijn rol heeft de RvT zich gehouden aan de Code Goed Bestuur.

Toezichtkader

De RvT oefent zijn toezicht uit binnen de volgende kaders:

- de onderwijswetten en de uitwerking daarvan in het toezichtkader van de inspectie
- de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs (PO-Raad, 2020)
- de Code Goed Toezicht (VTOI-NVTK, 2021);
- het strategisch beleidsplan en de hiervan afgeleide jaarplannen van de stichting

Werkwijze

In het verslagjaar heeft de RvT het toezichtkader, de toezichtvisie, het

toetsingskader en het beoordelingskader herzien. Dit proces kende een aanloop in 2022 maar werd na toetreding van drie nieuwe leden met ingang van 1 januari, in de loop van 2023 afgerond.

De wens was om het vernieuwde toetsingskader:

- te laten aansluiten bij nieuwe wetgeving c.q. het nieuwe onderzoekskader van de inspectie
- houvast te bieden voor zowel RvT als CvB doordat het toetsingskader helpt focus aan te brengen in het toezicht en daarmee de inhoud van vergaderingen planbaar en de gewenste informatiebehoefte voorspelbaar maakt

Samenstelling

De RvT bestaat uit vijf leden. Deze leden nemen ieder deel aan een of meer commissies (de auditcommissie, de onderwijscommissie en de remuneratiecommissie). De leden van de RvT worden benoemd voor een periode van vier jaar. Aftredende leden zijn maximaal eenmaal herbenoembaar.

Per 1 januari 2023 zijn de heer J.L.A. Bergen, mevrouw J.C. Compaan en mevrouw M.J. Wolf-Rouwhorst benoemd als lid van de Raad van Toezicht.

Mevrouw Wolf is in samenspraak met de andere toezichthouders teruggetreden en heeft haar lidmaatschap van de RvT beëindigd per 13 oktober 2023, in verband met mogelijke belangenverstrengeling ten gevolge van het aanvaarden van een andere hoofdfunctie dan zij bij haar benoeming had. In overleg met de GMR en het CvB is een verkorte procedure gestart om de ontstane vacature te vervullen. Daaruit is de heer Erik Frieling per 1 januari 2024 benoemd, waardoor de RvT met ingang van die datum weer op volle sterkte is. De raad heeft na raadpleging van de GMR besloten tot herbenoeming van de heer Wilbers en mevrouw Van Elderen, per 1 januari 2024 voor een termijn van vier jaar.

In 2023 maakten de volgende personen deel uit van de Raad van Toezicht:

Naam	Functie	Benoeming	Herbenoembaar
De heer H. Wilbers	Voorzitter Raad van Toezicht Lid remuneratiecommissie	1-1-2020 tot 1-1-2024 Herbenoeming tot 1-1-2028	Nee
De heer J.L.A. van Bergen	Lid Raad van Toezicht Lid auditcommissie	1-1-2023 tot 1-1-2027	Ja
Mevrouw M.J. Wolf-Rouwhorst	Lid Raad van Toezicht Lid auditcommissie	01-01-2023 tot 12-10-2023	Ja
Mevrouw J. C. Compaan	Lid Raad van Toezicht Lid onderwijscommissie	1-1-2023 tot 1-1-2027	Ja
Mevrouw E. van Elderen	Lid Raad van Toezicht Lid onderwijscommissie Lid remuneratiecommissie	1-1-2020 tot 1-1-2024 Herbenoeming tot 1-1-2028	Nee

In bijlage 2 zijn de hoofd- en nevenfuncties van de leden van de Raad van Toezicht opgenomen.

Bezoldiging

Voor de vergoeding van de leden van de RvT wordt aangesloten bij het raamwerk van de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI). Verantwoording van deze vergoedingen vindt plaats via de jaarrekening. Nadat het drie jaar ongewijzigd is gebleven, is de bezoldiging van de leden van de RvT in 2021 aangepast en in drie jaar tijd naar het huidige niveau gebracht. De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

- binnen de WNT
- in lijn met de handreiking VTOI-NVTK
- de honorering van de voorzitter is 1,5 keer de honorering van een lid
- de honorering is gebaseerd op een inzet van circa 80 uur per jaar (voorzitter 120 uur)
- vanaf 2021 vindt indexering plaats om de bezoldiging ook op die wijze toekomstbestendig te maken; de indexering is gelijk aan de door de rijksoverheid toegepaste indexering van de WNT-bedragen

Vergaderingen

In 2023 hebben vijf reguliere vergaderingen in aanwezigheid van het CvB plaatsgevonden. De agenda voor de vergadering wordt in een overleg tussen de voorzitter van de RvT, het CvB en de bestuurssecretaris opgesteld. Voorafgaand aan de reguliere vergaderingen hebben de leden van de RvT een onderling overleg om specifieke onderwerpen te bespreken en inhoudelijk bepaalde vergaderpunten af te stemmen. Buiten de vergaderingen met het CvB vergaderde de RvT twee keer over enkele specifieke onderwerpen, waaronder het hiervoor genoemde toezichtkader, de toezichtvisie, het toetsingskader en het beoordelingskader. Ook vond enkele malen overleg plaats met (vertegenwoordigers van) de GMR.

Besproken thema's en genomen besluiten

In 2023 zijn de volgende onderwerpen besproken:

- het bestuursverslag 2022
De RvT heeft kennisgenomen van het bestuursverslag over 2022 en dit besproken met het CvB. De accountant heeft tijdens de vergadering het proces rond de accountantscontrole en het accountantsverslag toegelicht. De RvT heeft op basis van de stukken vanuit het CvB en met een positief advies van de auditcommissie goedkeuring verleend aan de jaarrekening 2022
- de begroting 2024
Het CvB heeft de RvT haar keuzes in de begroting toegelicht. Na bespreking en met een positief advies van de auditcommissie heeft de RvT de begroting 2024 goedgekeurd
- het jaarplan 2023
In dit plan worden concrete doelen benoemd. Besproken is welk budget wordt ingezet om deze doelen te bereiken. Tussentijds is de RvT steeds geïnformeerd over de voortgang. In 2024 volgt een nieuw jaarplan waarin tevens wordt aangegeven welke doelen uit het jaarplan van 2023 zijn gehaald. Deze werkwijze biedt zicht op de doelmatige besteding van de ingezette gelden. Daarbij is ook aan de orde geweest dat die doelmatige besteding soms op gespannen voet staat met de daadwerkelijke mogelijkheden tot besteding. Personeelstekorten, zeker bij projecten waarvoor op korte termijn projectsubsidies beschikbaar komen, zijn daarbij veelal de oorzaak
- het Koersplan 2024 – 2027
Het CvB heeft met de RvT besproken hoe het proces om te komen tot dit plan wordt ingericht en hoe en waar verschillende stakeholders worden betrokken
- de visie op IKC-ontwikkeling

- een oriëntatie op de toekomst van SKO
Daarbij besprak het CvB met de RvT voor welke grote vraagstukken (als kansengelijkheid en het lerarentekort) SKO zich gesteld ziet en hoe die zich verhouden tot keuzes met betrekking tot inrichting van de organisatie en samenwerking met andere (onderwijs-)organisaties
- managementrapportages omtrent onder andere onderwijsresultaten, sociale veiligheid, financiën
- op initiatief van de RvT is nader gesproken over de opzet van de beoordelings-/ontwikkelgesprekken met het CvB
- naast de inhoudelijke gesprekken heeft de RvT op haar initiatief samen met het CvB gezocht naar het stroomlijnen van de informatievoorziening naar de RvT in relatie tot geformuleerde doelen uit het jaarplan en normen uit het toetsingskader
- het tijdelijk uitvallen van een van de bestuurders heeft ertoe geleid dat de RvT nadrukkelijk bij de niet uitgevallen bestuurder navraag heeft gedaan naar mogelijke risico's die dit met zich meebracht voor de continuïteit en ontwikkeling van de organisatie. Besproken is of extra menskracht op niveau van staf of bestuur noodzakelijk was. Dit bleek niet nodig, maar het bleef steeds een punt van aandacht van de RvT.

De RvT heeft erop toegezien dat de organisatie zich houdt aan de wettelijke verplichtingen (in het bijzonder die van de WNT) en dat bestuur en toezicht zich houden aan de Code Goed Bestuur.

Informatieverwerving

De RvT wordt enerzijds door het CvB geïnformeerd en verwerft daarnaast via andere kanalen relevante informatie (onder andere door aanwezigheid tijdens bijeenkomsten voor SKO-personeel en bijhouden literatuur). Het CvB informeert de RvT onder andere middels inhoudelijke en financiële kwartaalrapportages. Hierin wordt aangegeven welke ontwikkelingen

zich hebben voorgedaan en welke concrete resultaten zijn bereikt. De RvT legt een en ander naast de doelen (vanuit het jaarplan, de wet en het toetsingskader).

Via mededelingen in of buiten de vergaderingen hield het CvB de RvT geïnformeerd over actuele zaken op stichtings- of schoolniveau, voor zover die vanuit de rol van de RvT relevant waren.

De RvT spreekt minimaal twee keer per jaar met de GMR. Een keer is sprake van een overleg tussen de voorzitters en de andere keer vindt het overleg plaats tussen de voltallige RvT en GMR. Er wordt zonder agenda vergaderd, zodat er alle ruimte is om ervaringen en ideeën uit te wisselen.

Commissies

De diverse commissies voeren met het CvB een verdiepte dialoog over de verschillende aspecten van de organisatie en het functioneren van het CvB. Ze brengen verslag uit aan de voltallige RvT. De voltallige RvT blijft eindverantwoordelijk.

Onderwijscommissie

De onderwijscommissie is in 2023 drie keer bij elkaar geweest. Hoofdonderwerp was steeds de sturing op de onderwijskwaliteit van de scholen en de kwaliteitszorg binnen SKO.

Specifieke navraag is gedaan naar de sturing door het CvB op het gebied van de basisvaardigheden en burgerschapsvorming. Het bestuur informeerde de commissie op basis van diverse rapportages hieromtrent. De rapportages waren nauw gerelateerd aan de door SKO gestelde KPI's (het 'dashboard'). Duidelijk was dat het CvB goed zicht heeft op de kwaliteit, maar dat zich nog wel risico's voordoen. Met het CvB is gesproken hoe de risico's geminimaliseerd kunnen worden. Begrip is getoond voor de moeilijke omstandigheden waaronder gewerkt moet worden (een complexe populatie en groot personeelstekort).

Auditcommissie

De auditcommissie heeft twee keer overleg

gehad met het CvB en de controller. De jaarstukken 2022, de begroting 2024, meerjarenbegroting 2024-2027 en de financiële rapportages 2023 (tot en met april, augustus en oktober) zijn aan de orde geweest.

De RvT heeft Flynth Audit B.V. aangewezen als accountant, als bedoeld in artikel 393, eerste lid, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek om aan hen, als toezichthoudend orgaan, verslag uit te brengen over het boekjaar 2023.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft drie keer formeel overleg gevoerd met beide of een van de leden van het CvB. Daarnaast was veelvuldig sprake van telefonisch contact rond het uitvallen van mevrouw Huisman.

Naast een luisterend oor is beide leden van bestuur, indien gewenst, advies en hulp aangeboden. Met de heer Kammeraad is daarnaast overleg gevoerd rond de details van zijn aanstelling. De commissie heeft zich daarbij en ook rond bezoldigingsvragen op sommige punten laten adviseren door een extern bureau.

Professionalisering Raad van Toezicht

Op 12 mei 2023 kwam de RvT bijeen voor een studiedag onder leiding van mevrouw P. Dinjens omtrent de belangrijkste principes van Good Governance.

De studiedag was bedoeld voor scholing van de nieuwe leden van de RvT, het nader leren kennen van elkaar en het komen tot een gedeelde toezichtvisie. Deze doelen werden bereikt.

Zelfevaluatie van de Raad van Toezicht

In 2023 heeft geen zelfevaluatie plaatsgevonden ten gevolge van wisselingen in de RvT, waardoor per 1 januari drie leden terugtraden en drie nieuwe aantraden. Zowel in het vooroverleg bij reguliere vergaderingen als na afloop van die vergaderingen stond de Raad stil bij haar functioneren. De evaluatie over het jaar 2023 vindt plaats in februari 2024.

1.4 Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)

1. Samenstelling GMR

De GMR geeft vorm aan medezeggenschap op bovenschools niveau en bestaat binnen SKO uit zes zetels voor personeelsleden en uit zes zetels voor ouders die een binding hebben met een basisschool van SKO. Op schoolniveau geven medezeggenschapsraden vorm aan medezeggenschap; zij vormen de achterban van de GMR.

De samenstelling van de GMR op 31 december 2023 is in de tabel hieronder opgenomen.

De GMR werkt met een rooster van aftreden, waardoor elk jaar verkiezingen nodig zijn voor een derde van het aantal leden. In 2023 is de GMR gestart met enkele vacatures.

Deze vacatures zijn in 2023 helaas niet allemaal weer ingevuld, waardoor de GMR niet op volle sterkte heeft gefunctioneerd. Er wordt veel energie gestoken om de GMR weer compleet te krijgen, onder andere met een wervend filmpje. Met ingang van 1 december 2023 heeft Bianca Breurken het voorzitterschap overgedragen aan Gert Slot.

Er is in 2023 afscheid genomen van Daan Smit en Rolf Tuinman. Tevens heeft aan het einde van het jaar Bianca Breurken de GMR verlaten. De GMR is blij dat in de loop van het jaar Nienke Wolfram, Gert Schot, Annika Mulder en Frederike Snel zich kandidaat hebben gesteld en zijn toegetreden tot de GMR.

De GMR bestond op 31 december 2023 uit:

Regio	Naam	Ouder/ Perso- neel	School	Werk- groep
Almere	Yvette Haring	Ouder	Pirou- ette	Perso- neel / tijdelijk vice voor- zitter

Almere	Enrico Karg	Ouder	Pirouette	
Almere	Vacature	Personeel		
Almere	Mariska Post	Personeel	't Zonne wiel	Financiën
Lelystad/Dronten	Gert Schot	Ouder	Lispeltuut	Voorzitter
Lelystad/Dronten	Vacature	Ouder		
Lelystad/Dronten	Annika Mulder	Personeel	De Toekomst	Personeel/onderwijskwaliteit en strategie
Lelystad/Dronten	Vacature	Personeel		
Veluwe	Frederike Snel	Ouder		Onderwijskwaliteit en strategie
Veluwe	Vacature	Ouder		
Veluwe	Nienke Wolfgram	Personeel	Dominicus Savio	Financiën
Veluwe	Vacature	Personeel		

De GMR werkt met drie werkgroepen/commissies: onderwijskwaliteit/strategie, personeel en financiën. Onderwerpen die zijn geagendeerd op een vergadering worden voorbereid door de werkgroepen. Zo nodig worden stafleden bij deze voorbereidingen uitgenodigd om een toelichting te geven of vragen te beantwoorden.

2. Vergaderingen

In 2023 is zes keer een reguliere vergadering gehouden, waarbij deels onderling en deels met het CvB vergaderd werd. Daarnaast is

eenmaal een bijeenkomst geweest van CvB, GMR en RvT over de meerjarenbegroting en een kennismaking met nieuwe leden van de RvT. De GMR heeft ook onderling een scholingsavond gehouden. Er worden in het kader van professionalisering ook regelmatig vraagstukken getoetst aan de hand van de Wet Medezeggenschap Scholen (WMS)

De GMR-jaarvergadering met de achterban (de medezeggenschapsraden van de scholen) heeft in 2023 niet plaatsgevonden.

3. Besproken onderwerpen

Onderstaand een overzicht van alle onderwerpen, die behandeld zijn in een of meerdere vergaderingen. Voor een aantal onderwerpen is er conform de Wet Medezeggenschap Scholen ingestemd of is er geadviseerd:

- Benoeming leden RvT
- Functiegebouw
- Werkwijze ten aanzien van begroting scholen
- Bestuurlijk Jaarplan SKO
- Visie IKC
- Vergoeding extra inzet GMR-leden
- Formatiesleutels met betrekking tot bestuur formatieplan
- Regeling reiskosten woon-/werkverkeer
- Jaarplan SKO 2023
- Vacatures directeuren
- Vacatures bestuurskantoor
- Vacatures onderwijspersoneel
- Visitation PO-Raad
- Bestuurs-/financieel jaarverslag 2022
- Koersplan
- Samenwerking CvB en GMR
- Arbeidsmarktkraptetoelag
- Aanbesteding Arbodienst
- Begroting 2024
- Gewijzigde reiskosten

4. Terugblik op jaarplan 2023

In 2023 heeft de GMR geen nieuw jaarplan

opgesteld. Wel zijn er op basis van het jaarplan van het jaar daarvoor prioriteiten bepaald.

1.5 Verbonden partijen

Met het jaarverslag legt het CvB ‘verticaal’ verantwoording af aan de overheid en ‘horizontaal’ aan de interne en externe stakeholders. Het verslag wordt ter goedkeuring voorgelegd aan de RvT en ter informatie gedeeld met het koersteam en de GMR. Na goedkeuring door de RvT wordt het bestuursverslag op de publieke website van SKO geplaatst.

Door het CvB en de schooldirecteuren wordt veel geïnvesteerd in een continue, goede horizontale dialoog met ouders (en leerlingen), gemeenten, collega-besturen, collega-scholen en vele andere maatschappelijke partners, over tal van onderwerpen (formeel en informeel). Het jaarverslag is niet het enige kanaal waarlangs SKO communiceert en verantwoording aflegt naar eerdergenoemde stakeholders.

Naar mening van het CvB kunnen de strategische doelen van SKO alleen worden behaald door de in- en externe stakeholders actief te betrekken bij de organisatie en voortdurend met hen samen te werken. In de loop van het jaar hebben wij onder andere met collega-besturen, gemeenten en VO-instellingen in ons werkgebied gesproken.

Verder wordt de horizontale dialoog binnen SKO onder andere onderhouden door:

- diverse activiteiten en bijeenkomsten in het kader van de SKO Academie (Akke & Demi)
- de periodieke tevredenheidpeilingen onder medewerkers, ouders en leerlingen
- schoolbezoeken door het CvB
- het koersteam en de lokale netwerken
- bijeenkomsten PO-Raad

- bijeenkomsten samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs
- deelname in besturen
- samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs
- bestuursoverstijgende samenwerking in het kader van Opleiden in de School
- bijeenkomsten pabo's
- gemeentelijke overleggen met betrekking tot huisvesting, LEA, OOGO

1.6 Klachtenbehandeling

Op de scholen van SKO wordt dag in dag uit met volle inzet onderwijs gegeven. Ondanks deze inzet kan het gebeuren dat ouders het niet eens zijn met de gang van zaken op school. Veelal kunnen klachten in goed overleg tussen betrokkenen worden opgelost. Natuurlijk zijn daarbij de schoolleiding en de contactpersonen op school van essentieel belang. Wanneer een ouder in het overleg met de school er niet uitkomt, dan kan de klacht voorgelegd worden aan het bestuur, een en ander conform de Klachtenregeling van SKO (zie ook [Klachten – SKO \(ontwerpersvanonderwijs.nl\)](https://www.sko.nl/klachten-ontwerpersvanonderwijs.nl)).

SKO is lid van de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs (GCBO), een onafhankelijke commissie die klachten in behandeling neemt.

Een veilige omgeving waarin elk kind en elke medewerker de ruimte voelt om geluk te ervaren heeft bij ons hoge prioriteit. Toch kan er iets gebeuren waardoor je gevoel van veiligheid verandert. Voor deze gevallen heeft elke school een (interne) vertrouwenspersoon. SKO kent verder een externe vertrouwenspersoon. Leerlingen, ouders en medewerkers kunnen contact met deze externe vertrouwenspersoon opnemen als het gaat om ongewenste omgangsvormen. Tevens kan de vertrouwenspersoon ingeschakeld worden als SKO het vermoeden heeft van het bestaan van

vragen of ontstaan van meldingen dan wel klachten of levende onvrede bij ouders. Wanneer ouders of leerlingen dit wensen, biedt de vertrouwenspersoon ondersteuning bij de gesprekken die met de betreffende school worden gevoerd.

Aantal meldingen

In 2023 werd er 18 maal een beroep gedaan op de externe vertrouwenspersoon. Van de 18 meldingen zijn er 11 gedaan door ouders en 7 door medewerkers.

Met betrekking tot oudermeldingen is de rode draad in de meldingen (9 keer) de wijze van begeleiding of de communicatie vanuit de verschillende scholen rondom situaties die de kinderen betreffen. Voorbeelden van deze situaties zijn pestgedrag of (seksueel) grensoverschrijdend gedrag door andere kinderen. Er is in 2023 geen aanleiding geweest om ongevraagd advies uit te brengen.

Met betrekking tot de meldingen van medewerkers is geen directe trend zichtbaar in het type meldingen. Wel gaan de meldingen vaak over de wijze van communiceren en feedback geven. In de meldingen is zichtbaar dat in sommige situaties een escalatie plaatsvindt op niveau van communicatie, waardoor een medewerker zich minder of niet veilig voelt in de gesprekken.

Voor alle meldingen geldt dat in 2023 geen aanleiding geweest is om ongevraagd advies uit te brengen aan een van de scholen of aan de SKO.

Klachten

In 2023 heeft één klacht van ouders geresulteerd in een bezwaarprocedure. Deze is begin 2024 behandeld door de Geschillen Commissie Bijzonder Onderwijs (GCBO) in Utrecht. De bezwaren van klager zijn ongegrond verklaard. De Commissie heeft het bestuur de aanbeveling gedaan om zoveel

mogelijk afspraken met ouders schriftelijk vast te leggen, met name in die gevallen dat de school bemerkt dat een verschil in zienswijze dreigt. Het bestuur van SKO heeft dit advies actief onder de aandacht gebracht bij alle directeurs van SKO. Er is geen risico op claims.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Op & top onderwijs, dat is een van de vier effecten die we voor ogen hebben. We streven ernaar dat ons onderwijs eraan bijdraagt dat alle leerlingen zich kunnen ontwikkelen op een manier die bij hen past. De kernboodschap is:

Kwaliteit is een verantwoordelijkheid van iedereen en wordt beïnvloed door veel verschillende factoren. Binnen SKO werken we op alle niveaus samen om als ontwerpers van onderwijs goed SKO-onderwijs te geven.

SKO werkt op strategische en cyclische wijze aan de kwaliteitsverbetering. Binnen onze kwaliteitscultuur werken we planmatig en data-gestuurd. Onderzoek, reflectie, leren en ontwikkelen zijn hierbij de norm. Dit vertaalt zich naar de volgende effecten:

- we hebben zicht op de kwaliteit van onze scholen
- we werken doelgericht aan de kwaliteit van het onderwijs binnen de gestelde kaders
- we leggen op alle niveaus verantwoording af over onze kwaliteit
- we verbeteren continu processen, diensten en kwaliteit
- onze organisatie ontwikkelt een lerend vermogen
- het kwaliteitsbewustzijn is in alle lagen van de organisatie toegenomen

- we hebben passende methodieken en instrumenten ontwikkelend om aan onze kwaliteit te werken

2.1.1 Doelen en resultaten

Het is onze gezamenlijke verantwoordelijkheid dat alle scholen aan de SKO-basiskwaliteit blijven voldoen. We brengen bovenschools in kaart waar we risico's zien, welke scholen extra aandacht vragen en waar de basis op orde is. In 2023 zijn de volgende doelen gesteld, waarbij is aangegeven welke zijn bereikt en welke nog in uitvoering zijn:

Behaalde resultaten:

- met iedere school is minimaal twee keer per jaar tijdens het schoolontwikkelgesprek expliciet gesproken over de kwaliteit op de basisvaardigheden rekenen en taal. Deze vertalen zich op de schoolkaart
- binnen SKO is een visie op cyclisch samen leren geformuleerd. Een eerste aanzet krijgt vorm:
 - bovenschoolse netwerken rekenen en begrijpend lezen zijn opgestart
 - we werken met een cyclisch jaarplan binnen de ib-netwerken, gebaseerd op de ib-jaarkalender en SKO-brede ontwikkelthema's
 - er is een passend aanbod in interne academie
 - er is een jaarlijks terugkerende directie/ib-dag
- vanuit visie is gekozen om Onderwijs & Kwaliteit en Passend Onderwijs niet langer te scheiden en netwerken te versterken vanuit één adviseur onderwijs per regio

In uitvoering:

- schoolplannen zijn verbonden aan de visie van de school, de SKO-visie en het SKO-kwaliteitszorgsysteem
- wanneer de basisvaardigheden nog niet op orde zijn wordt door de school een interventie opgesteld, volgens handreiking vanuit Onderwijs en Kwaliteit

- er wordt gebruikgemaakt van gezamenlijk zicht op ontwikkelthema's dat is gecreëerd middels een digitaal platform en een fysieke datamuur op het stafbureau
- directie en intern begeleider stellen concrete, meetbare ambities op passend bij de schoolweging. Scholen formuleren ambitieuze doelen per groep voor kernvakken, aangepast aan de leerlingpopulatie, met bijbehorende afstemming van onderwijsaanbod en -tijd
- het inhoudelijk opstellen en richting geven van de managementrapportages gebeurt in samenwerking met de directeuren

Managementrapportages zijn een middel om de bestuursbrede informatie te delen. We benutten deze informatie ook als sturingsinformatie en trekken daarin samen met de scholen op door de informatie uit de managementrapportages een structurele plek te geven in afstemmingsoverleggen, netwerken en schoolontwikkelgesprekken.

Van en met elkaar leren is als ontwikkelthema in het jaarplan 2024 Onderwijs & Kwaliteit opgenomen.

2.1.2 Evaluatie Besluitvorming en inzet instrumenten tevredenheidsbeleving

De scholen van SKO hebben in het kader van hun kwaliteitszorg het Oudertevredenheidsonderzoek (OTO) uitgevoerd onder begeleiding van een medewerker van 'Scholen met Succes'. Helaas heeft geen van de scholen de gewenste minimale respons behaald. De scholen is gevraagd de uitkomsten te analyseren. Tijdens de schoolontwikkelgesprekken zijn de uitkomsten besproken.

Daarnaast is het proces en de uitkomsten van het oudertevredenheidsonderzoek in 2022 nader geëvalueerd in de lokale netwerken onder leiding van de hulpkring.

Ten aanzien van de leerlingtevredenheid is besloten dat scholen zelf een keuze mogen maken welk instrument het meest passend is bij de school.

Evaluatie ontwikkelen van een SKO-Toolbox

Sinds 2023 maakt het O&K-team gebruik van het bestaande instrument 'Waarderingskader in de vingers'. Gezien de positieve evaluaties en de vele mogelijkheden die het instrument biedt is er besloten in 2024 een in company training aan te bieden voor de adviseurs, bovenscholen intern begeleiders en directeurs.

2.1.3 Onderwijsresultaten

In de schooljaren 2022/2023 en 2023/2024 worden naast de ongewijzigde signaleringswaarden zogenaamde correctiewaarden gehanteerd. In de correctiewaarden wordt rekening gehouden met de 'onzekerheidsmarge' veroorzaakt door de effecten van de coronacrisis en de normeringsverschillen tussen de eindtoetsen.

Voor het 1F-niveau geldt dat alle 26 scholen (één startende school heeft nog geen groep 8) boven de correctiewaarden uitkomen.

Voor het 1S/2F-niveau geldt dat één school 3,1% onder de correctiewaarden uitkomt.

Driejaarsgemiddelde 2023 - Signaleringswaarden (ondergrens)

Voor het 1F-niveau geldt dat 1 school 1,2% onder de signaleringswaarde uitkomt, de overige scholen komen boven de signaleringswaarden uit.

Voor het 1S/2F-niveau geldt dat 24 scholen boven de signaleringswaarde uitkomen. Er zijn twee scholen die onder de signaleringswaarde uitkomen. Er is 1 school die exact de signaleringswaarde heeft behaald.

Dit jaar zijn er ten opzichte van vorig schooljaar evenveel scholen die de signaleringswaarde 1S/2F halen.

Eindopbrengsten: Driejaarsgemiddelde 2022 – Benchmark

Naast dat we de resultaten afzetten tegen de signaleringswaarde (ondergrens), zetten we de resultaten van onze scholen ook af tegen scholen met een vergelijkbare leerlingpopulatie. Hoe doen deze scholen het gemiddeld, hoe verhouden onze scholen zich

hiertoe?

Op het 1F-niveau doen 12 scholen het even goed of beter dan scholen met een vergelijkbare leerlingpopulatie, op 2F/1S-niveau geldt dat voor 13 scholen.

Als we naar de trend kijken dan zien we op 1F-niveau een negatieve ontwikkeling ten opzichte van vorig schooljaar. Zo zien we dat er ten opzichte van vorig schooljaar 5 scholen minder zijn die op of boven het landelijk gemiddelde op basis van hun schoolvergelijkingsgroep uitkomen.

Voor het 2F/1S-niveau geldt een toename van 1 school. Dit is een positieve ontwikkeling ten opzichte van afgelopen jaar.

Algehele conclusies

De driejaarsgemiddelde eindopbrengsten binnen de benchmark (scholen met een vergelijkbare leerlingpopulatie) liggen lager dan 2022, maar hoger dan in 2021.

We zien dat op veel scholen aandacht nodig is voor de sterker presterende leerlingen, dit zien we ook terug in de resultaten bij rekenen.

Acties

De diepere analysevaardigheden en het vertalen naar interventies wordt middels scholing en een eenduidige handreiking versterkt. Scholen worden tijdens het SOG en door onze bovenschoolse ib'ers actief uitgenodigd om hiervan gebruik te maken. Rekenen en Begrijpend lezen vragen blijvend aandacht. Er zijn bovenschoolse netwerken rond deze vakgebieden actief om vanuit visie gezamenlijk te verbeteren.

Inspectiebezoek op de scholen

Inspectiebezoeken 2023	
Duinvlinder januari 2023	Kwaliteitsonderzoek Oordeel: zeer zwak
Laetare april 2023	Kwaliteitsonderzoek Oordeel: voldoende
Lispeltuut november 2023	Steekproef kwaliteitsonderzoek Oordeel: onvoldoende
Alfons Ariëns	Thema onderzoek

februari 2023	Geen oordeel
Schrijverke april 2023	Thema-onderzoek Geen oordeel
De Golfslag mei 2023	Kwaliteitsonderzoek SWV POLD
Toekomst september 2023	Thema-onderzoek Geen oordeel

Toelichting

Duinvlinder

Het inspectiebezoek op De Duinvlinder heeft een zeer zwak-beoordeling opgeleverd. Er wordt in samenwerking met de PO-Raad een verbeterplan uitgevoerd. Een duurzaam effect wordt beïnvloed door de inzet van zzp'ers als gevolg van het personeelsgebrek in Almere. Op 14 maart 2024 volgt het herstelonderzoek. De Duinvlinder heeft een voldoende beoordeling gekregen van de inspectie.

Laetare

Het inspectiebezoek op Laetare heeft een voldoende beoordeling opgeleverd, ondanks enkele risico's door afnemende resultaten. Er is door de inspectie en aantal positieve en verbeterpunten geformuleerd.

Lispeltuut

Het inspectiebezoek op de Lispeltuut heeft een onvoldoende beoordeling opgeleverd. Het zicht op ontwikkeling, de opstelling van concrete plannen en de gezamenlijke uitvoering ervan worden als onvoldoende beoordeeld. Eveneens is de sturing op het verbeteren van de onderwijskwaliteit als onvoldoende gekwalificeerd. Na analyse door de PO-Raad wordt een verbeterplan opgesteld en uitgevoerd om de kwaliteit weer op orde te krijgen.

Thema-onderzoeken

Alfons Ariëns, Schrijverke & Toekomst

Deze thema-onderzoeken (gericht op extra ondersteuning) dienden als input voor De Staat van het Onderwijs, hieraan hing geen

waardeoordeel. De onderzoeken hebben de scholen een aantal sterke, alsook een aantal aandachtspunten opgeleverd.

De Golfslag

Dit onderzoek is uitgevoerd als onderdeel van het inspectieonderzoek bij SWV POLD met als doel te beoordelen of het primair onderwijs handelt volgens het ondersteuningsplan en of het beleid zich vertaalt naar de dagelijkse praktijk. Ook hier hing geen waardeoordeel aan en heeft het de school een aantal sterke, alsook een aantal aandachtspunten opgeleverd.

SKO Audits

Vanuit het SKO-beleid om minimaal 1 keer per vier jaar een integraal kwaliteitsonderzoek (audit) op elke school te laten plaatsvinden (of bij een directeurswissel) is een aantal scholen bezocht.

Daarnaast wordt een audit uitgevoerd bij mogelijke overgang vanuit 'intensieve begeleiding' (in het geval van risico's ten aanzien van de basiskwaliteit) naar 'reguliere ondersteuning'.

Uitgevoerd in 2023	
Kring	Directiewissel
Droomspiegel	Effectmeting verbetertraject
Dominicus	Vierjaarlijks/directiewissel
Gepland voor 2024	
Zonnewiel	Vierjaarlijks
Gabrielschool	Vierjaarlijks/directiewissel
Wolderweide	Vierjaarlijks
Golfslag	Vierjaarlijks
Jeanne 'd Arc	Vierjaarlijks
Crescendo	Vierjaarlijks
Toekomst	Vierjaarlijks
St. Franciscus	Vierjaarlijks
Agnetenschool	Vierjaarlijks
Panta Rhei	Vierjaarlijks
Het Kristal	Vierjaarlijks

Alfons Ariëns	Directiewissel
---------------	----------------

Na de auditperiode evalueren de school en de adviseur gezamenlijk en wordt indien nodig een verbeterplan opgesteld. Resultaten worden verwerkt in de integrale schoolkaart en het dashboard.

Ook geven we de mate van onze betrokkenheid bij de school aan. Dit is afhankelijk van de hoeveelheid nabijheid en aandacht die de school vraagt, gebaseerd op context, kengetallen en ontwikkelpunten.

2.1.4 Passend onderwijs

Als SKO voelen wij ons verantwoordelijk voor goed onderwijs aan álle kinderen. Het is onze ambitie om, aan die kinderen die dat nodig hebben, extra of specialistische ondersteuning passend en op maat aan te bieden. Dit gebeurt, binnen de mogelijkheden, in de eigen klas, in de eigen school, in de eigen wijk, binnen SKO of binnen de regio.

Als SKO willen wij ons basisaanbod versterken en verbreden. Effecten die wij willen realiseren zijn:

1. *duurzame samenwerking*: met ouders en partners, waarbij wij handelingsgericht werken
2. *op en top onderwijs*: wij sluiten hierbij zo goed als mogelijk aan bij de behoeften van de SKO-leerling en bieden kwalitatief goed onderwijs aan, passend bij onze leerling-populatie
3. *SKO, daar wil je bijhoren*: leerkrachten en externen met specifieke kennis en vaardigheden worden gefaciliteerd en gestimuleerd om dit concreet in te zetten op klasoverstijgend niveau. Deze expertise wordt, waar mogelijk, ook ingezet op andere SKO-scholen. We zetten hiermee een deskundigheidsnetwerk op binnen SKO (via onze netwerken en zorgen voor professionalisering van onze leraren via onze eigen Akke & Demi)

4. *stabiel en gezond*: we bieden onderwijs van kwaliteit en waar nodig ook de extra gewenste ondersteuning. Dit doen we met elkaar als SKO en waar mogelijk in samenwerking met partners

De extra ondersteuning kan per school verschillen. Dit heeft te maken met de mogelijkheden, ambities en grenzen van de school. Door de geografische ligging van de SKO-scholen hebben wij te maken met een diversiteit aan schoolpopulatie. Om ons aanbod goed te laten aansluiten brengt elke school haar populatie in beeld en schrijft elke school een schoolondersteuningsprofiel (SOP).

De school publiceert het SOP op de eigen schoolwebsite en informeert betrokkenen hierover in de schoolgids.

Onze scholen vormen samen met andere schoolbesturen en hun scholen, binnen de geografisch afgebakende regio's, het samenwerkingsverband. Onze gezamenlijke opgave is om te zorgen voor passende ondersteuning voor elke leerling in ons samenwerkingsverband: een dekkend aanbod te realiseren, zodat ieder kind naar school kan in zijn/haar buurt (onderwijs thuisnabij). Deze gezamenlijke opdracht is vastgelegd in het ondersteuningsplan van elk samenwerkingsverband.

In 2023 zijn wij betrokken geweest bij het inhoudelijk tot stand laten komen en definitief maken van het nieuwe ondersteuningsplan voor het Samenwerkingsverband Almere en Lelystad/Dronten. Het nieuwe ondersteuningsplan voor het samenwerkingsverband van de Veluwe is nog in het proces van schrijven, waarbij SKO ook input levert en meedenkt als 'critical friend' in het belang van de kinderen en kwalitatief goed onderwijs.

Ook is er door team Onderwijs & Kwaliteit middels een managementrapportage

inzichtelijk gemaakt (over het schooljaar 2022/2023) hoeveel thuiszitters er waren, hoe vaak er een beschikking is afgegeven voor afwijking in onderwijstijd en wat het verwijspercentage van de individuele scholen en als geheel per regio zijn/waren. Deze rapportage is ook gedeeld en besproken met de directienetwerken en de samenwerkingsverbanden.

Als SKO werken wij samen met onze stakeholders. Samen maken we (werk)-afspraken en stellen we doelen op ten behoeve van een dekkend aanbod. De voorziening voor hoogbegaafde leerlingen in Dronten en Lelystad en het hoogbegaafdheidsonderwijs in Elburg zijn praktische uitwerkingen van de samenwerking met onze stakeholders.

Als SKO verdelen wij de middelen conform het financiële beleid van SKO. Onze scholen ontvangen de toegekende middelen, na aftrek van de onvermijdelijke en/of afgesproken school overstijgende uitgaven. Dit betekent dat onze scholen een grote mate van autonomie en verantwoordelijkheid hebben om de middelen ten behoeve van het realiseren van passend onderwijs op de juiste wijze in te zetten.

In 2023 is ontvangen van de 3 Samenwerkingsverbanden:

Zeeluwe	7 scholen	618.343
POLD	10 scholen	407.822
POA-Almere	10 scholen	179.764
	27	1.205.929

15% van dit bedrag is bovenschools besteed aan onder andere inzet van orthopedagogen, professionalisering en extra ondersteuning voor diverse doelgroepen (onder andere hoogbegaafdheid en leerlingen die meer ondersteuning nodig hebben om de leerstof eigen te maken). Daarnaast is € 39.634 ontvangen voor leerlingen met een cluster 1- (slechtziend) of 2- (TOS)indicatie.

Zie ook bijlage 3.

2.1.5 Nieuwkomers

Het onderwijs aan nieuwkomers staat onder druk door een beperkte capaciteit op scholen en het toenemende aanbod van leerlingen. In de diverse gemeenten zijn taalklassen ingericht, waar na een bepaalde periode leerlingen instromen in het reguliere onderwijs. De Gemeente Harderwijk stelt subsidiebedragen beschikbaar voor het inrichten van schakelklassen. Hier zijn leerkrachten met de benodigde expertise op benoemd.

Op onze basisschool De Toekomst in Dronten is er gedurende 2 jaar een tussenvoorziening voor leerlingen afkomstig uit de Oekraïne geweest. Inmiddels zijn de leerlingen ingestroomd in de reguliere groepen en is de voorziening onderdeel geworden van de AZC-school in Dronten.

2.1.6 Monitor Sociale Veiligheid leerlingen

We nemen de monitor sociale veiligheid in oktober af. Bij vroegtijdige signalen kan de school passende interventies plegen. Gevolgd door een tweede afname in maart/april. Deze afname heeft dan een evaluatieve functie.

Dashboard – KPI Veiligheid & Schoolklimaat

Binnen onze bestuursbrede signalering sociale veiligheid en welbevinden hanteren we drie categorieën: ‘moet beter’, ‘kan beter’ en ‘voldoende’. Over de afgelopen 2 jaar levert dit het volgende beeld op:

Periode	Moet beter	Kan beter	Gaat goed	
2023 nov	0	7	19	N= 26
2023 mei	4	11	10	N=25
2022 nov	4	11	9	N=24
2022 mei	7	11	7	N=26

Algehele conclusie ten aanzien van de resultaten MSV SKO-breed

Over het geheel genomen zien we dit jaar een grote groei in scholen die voldoende scoren op

veiligheid en welbevinden binnen het bestuur. Een positieve trend is zichtbaar: meer scholen scoren boven het Landelijk Gemiddelde en minder scholen tonen risico's. Geen enkele school vertoont grote risico's op het gebied van veiligheid en welbevinden volgens de monitoring. Op 7 scholen kan de veiligheid en/of het welbevinden verbeterd worden. Van deze scholen tonen 2 een stijgende trend, terwijl bij 3 scholen de vergelijking lastig is vanwege de keuze voor een nieuw meetinstrument.

Acties naar aanleiding van de afname

Met de scholen die binnen de categorie 'kan beter' een dalende trend vertonen, wordt verdere analyse van de gegevens besproken.

Indien nodig wordt een plan van aanpak opgesteld en vindt een tweede meting voor de meivakantie plaats op basis van een advies. Vier scholen kregen vorig jaar de opdracht om een plan van aanpak uit te voeren en voor de meivakantie een tweede meting te doen. Bij drie van hen is groei zichtbaar, waarbij de effectieve interventies geëvalueerd worden voor verdere verbetering. Met de directeurs van deze scholen wordt besproken welke interventies ingezet worden ter versterking van de sociale veiligheid.

2.1.7 Basisvaardigheden

In 2023 hebben twaalf SKO scholen de subsidie basisvaardigheden toegekend gekregen. Eén school heeft deze al in 2022 toegekend gekregen. Er vindt monitoring plaats op de ingediende activiteitenplannen en de voortgang wordt besproken in de schoolontwikkelgesprekken. De scholen hebben zelf voor de aandachtsgebieden gekozen.

2.2 Personeel & professionalisering

2.2.1 Doelen en resultaten

De doelen gesteld in 2023 zijn onderverdeeld in de categorieën “basis op orde” en “duurzame

inzetbaarheid”. De doelen vallend onder “Basis op orde” bestonden uit:

- PDCA-cyclus HRM
- het actualiseren van beleid
- personeelsinformatiesysteem

De doelen onder duurzame inzetbaarheid bestonden uit:

- visie en besluitvorming op verzuim;
 - ✓ aanbesteding arbodienst
 - ✓ actualiseren verzuimbeleid
 - ✓ ERD-onderzoek door Loyalis
 - ✓ RI&E/ medewerkers-tevredenheidsonderzoek

PDCA-Cyclus HRM

In 2023 zijn er in april en september schoolontwikkelgesprekken (SOG's) door de HR-adviseurs gehouden met directeurs. Deze gesprekken zijn verder verbeterd door de ontwikkeling en aanpassing van de SOG-kaart. De HR-adviseurs voeren maandelijkse HR-overleggen, waarin de SOG-onderwerpen worden gemonitord en bijgestuurd. Ook hebben integrale schoolbesprekingen plaatsgevonden, waarbij de verschillende disciplines (O&K, financiën, HR) betrokken zijn. Dit met als doel een alomvattend beeld van de school en de uitdagingen te krijgen. Verder heeft HR gewerkt aan de verbetering van de managementrapportages in 2023. De managementrapportage geeft een duidelijke weergave van de stand van zaken op het gebied van HR.

Wat gaat goed?

- de inhoudelijke en resultaatgerichte gesprekken worden goed gewaardeerd door directeurs en dragen bij aan ontwikkeling en professionalisering van de scholen
- door inzet van de verschillende overleggen zijn we verschoven van reactief naar proactief handelen
- inzicht op en begeleiding van verzuim is verbeterd

Welke risico's zijn gesignaleerd?

Er zijn vier thema's vanuit HR die prioriteit nodig hebben: verzuim, aantrekken en behoud personeel, opleiden en de basis op orde (onder andere gesprekscyclus, VOG).

Actualiseren van beleid

Doorlopend worden beleid en formats geüpdatet. De employee benefits regeling, FUWA handboek en gesprekkencyclus maken hier onderdeel van uit.

Wat gaat goed?

Beleidsstukken die niet compleet waren zijn inmiddels opgesteld en vastgesteld.

Proces loopt nog

- het actualiseren van de huidige gesprekkencyclus
- actualiseren van het beloningsbeleid

Welke risico's zijn signaleerd?

Implementatie van beleid vraagt voortdurend aandacht.

Personeelsinformatiesysteem

Het systeem waarmee SKO tot nu toe werkte, Youforce, houdt op te bestaan. Per 1 januari 2024 maakt SKO daarom verplicht de overstap naar Visma.net. In aanloop naar deze overgang heeft er van september tot en met december 2023 een implementatiefase plaatsgevonden. Deze implementatie is per 1 januari 2024 geëffectueerd.

Wat gaat goed?

- overgang naar Visma.net is gerealiseerd
- een up-to-date systeem draagt bij aan een heldere en efficiënte workflow

Welke risico's zijn signaleerd?

- risico is dat het systeem niet correct wordt gebruikt waardoor efficiëntie verloren gaat
- het "zicht" is tijdelijk weg doordat de inhoudelijke personeelsdossiers nog niet zijn overgezet door OBM

Visie en besluitvorming op verzuim

Aanbesteding Arbodienst

In 2023 hebben we de aanbesteding voor onze arbodienstverlening afgerond en het contract met onze nieuwe partner, "de Arbodienst", getekend. Samen hebben we een implementatie-/actieplan ontwikkeld om een soepele overgang te waarborgen, inclusief een communicatieplan voor onze medewerkers en directeurs.

Actualiseren verzuimbeleid

Het verzuimbeleid van SKO is een essentieel onderdeel van onze bedrijfsvoering, gericht op het welzijn van onze medewerkers en de continuïteit van onze dienstverlening. Als organisatie streven we naar een effectief verzuimbeleid dat niet alleen reactief is, maar ook preventieve maatregelen omvat.

In het huidige beleid zijn vijf kernonderdelen geïdentificeerd, die elkaar deels overlappen en synergie creëren in onze aanpak.

Echter, de overstap naar een nieuwe arbodienst heeft geleid tot het besluit om ons verzuimbeleid te herzien. Deze herziening staat gepland voor het tweede kwartaal van 2024. Ons streven is om het nieuwe beleid nog effectiever te maken, met een focus op het voorkomen van verzuim, het ondersteunen van medewerkers bij re-integratie en het optimaliseren van de samenwerking met onze nieuwe arbodienst.

We zijn ervan overtuigd dat deze herziening zal resulteren in een verzuimbeleid dat niet alleen voldoet aan de wettelijke vereisten, maar ook bijdraagt aan een gezonde en productieve werkomgeving voor al onze medewerkers

RI&E / Quickscan

In 2023 is de RI&E uitgevoerd en de initiële toetsing ervan afgerond. De rapportage werd in november 2023 voltooid, inclusief aanbevelingen specifiek per school. De scholen zijn vervolgens zelf aan de slag gegaan met het opstellen van hun eigen plan van aanpak, gebaseerd op de ontvangen aanbevelingen. De Quickscan, uitgevoerd onder de medewerkers van de scholen, is besproken door de directeurs binnen hun eigen teams.

In het tweede en derde kwartaal van 2024 zullen gezamenlijke knelpunten die zijn geïdentificeerd in zowel de RI&E als de Quickscan worden aangepakt.

Deze knelpunten omvatten onder andere:

1. het opstellen van beleid ter voorkoming van Psychosociale Arbeidsbelasting
2. de formele aanstelling van een preventiemedewerker

Daarnaast zijn er ook gezamenlijke punten uit de RI&E die reeds lopende zijn of reeds zijn aangepakt, zoals gebouwenbeheer, schoonmaak, werkplekergonomie en het keuren van arbeidsmiddelen.

Aandachtspunten die voortkomen uit de Quickscan zullen gedeeltelijk op schoolniveau worden besproken en waar mogelijk opgelost. De punten die niet op schoolniveau kunnen worden opgelost, zullen worden meegenomen in het nog op te stellen beleid ter voorkoming van Psychosociale Arbeidsbelasting. We blijven ons inzetten voor een veilige en gezonde werkomgeving voor al onze medewerkers.

ERD-onderzoek door Loyalis

In 2023 is het Eigen Risico Drager (ERD)-onderzoek afgerond door Loyalis. Uit dit onderzoek is de aanbeveling voortgekomen om het ERD-schap te behouden, met de nadrukkelijke suggestie om hetzij het ERD-schap te herverzekeren, hetzij externe begeleiding in te schakelen. Het is benadrukt dat als dit niet wordt geregeld, het ERD-schap over twee tot drie jaar financieel niet langer aantrekkelijk zal zijn. Besloten is om de begeleiding uit te besteden aan Resolu, aangezien zij deel uitmaken van de Paradigmagroep, net als de nieuwe arbodienst waarmee SKO in 2024 gaat samenwerken.

2.2.2 Personele ontwikkelingen

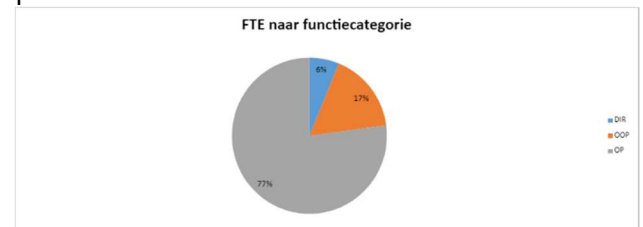
Ontwikkeling opleiden

Binnen het primair onderwijs is sprake van een groeiend tekort aan schoolleiders en intern begeleiders. Binnen SKO zijn slechts 3 kandidaten gestart met de opleiding tot Intern Begeleider. Met betrekking tot de opleiding tot schoolleider zijn er 2 medewerkers gestart met de opleiding tot schoolleider.

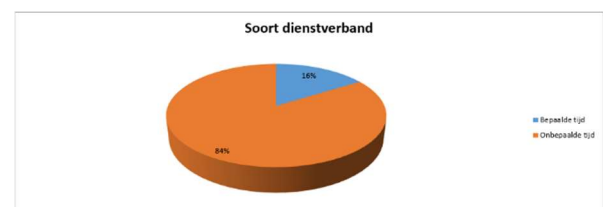
In 2022 hebben we tevens een traject in gang gezet om de samenwerking van directie en intern begeleider te versterken. Deze tandem speelt een cruciale rol in het begeleiden van de schoolteams bij het verbeteren van de basisvaardigheden. Jaarlijks vindt er daarom binnen SKO een incompany training plaats speciaal gericht op de tandem directie-IB. We blijven ons inzetten om het tekort aan schoolleiders en intern begeleiders aan te pakken en om de samenwerking en ondersteuning binnen onze organisatie verder te versterken.

In 2023 had SKO gemiddeld 644 medewerkers (449 fte) in dienst, exclusief vervanging en pool, waarvan 89% vrouw is en 11% man.

Van de 449 fte is 77% onderwijsgevend personeel (OP), 17% onderwijsondersteunend personeel en 6% heeft een directiefunctie.



In 2023 had 16% van de medewerkers bij SKO een tijdelijk dienstverband en 84% een vast dienstverband (onbepaalde tijd).



Het SKO-beleid is dat nieuwe medewerkers een jaarcontract krijgen met uitzicht op een vast dienstverband. Na afloop van dit jaarcontract (ook beschouwd als de proeftijd) wordt deze bij

voldoende functioneren omgezet naar een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd.

2.2.3 Strategisch personeelsbeleid

In 2023 zijn diverse projecten binnen het kader van strategisch personeelsbeleid gerealiseerd of opgestart.

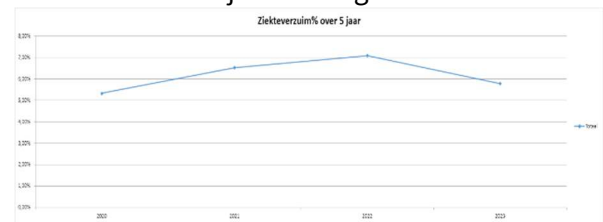
In samenwerking met ObM is een aanvang gemaakt met strategische personeelsplanning, met als doel een dieper inzicht te verkrijgen in de samenstelling van ons personeelsbestand. Dit stelt ons in staat om proactief in te spelen op personeelsgerelateerde uitdagingen. Daarnaast hebben we gewerkt aan het formuleren van een visie op en de implementatie van verzuimmanagement. Ook hebben we geïnvesteerd in het verbreden van de instroom van nieuwe medewerkers. Dit omvat onder andere het trainen van intern begeleiders en het bieden van ontwikkelingstrajecten voor onderwijsassistenten, gericht op het behalen van Ad-PEP (Associate degree Pedagogisch Educatief Professioneel) en PABO (Pedagogische Academie Basisonderwijs) diploma's. Op deze manier bouwen we aan een meerjarenpersoneelsbeleid dat aansluit bij onze organisatiedoelen en -behoeften.

2.2.4 Overige HR thema's Ziekteverzuim/vitaliteit

Vitaliteit heeft een voortdurende focus binnen onze organisatie. We erkennen het belang van het tijdig herkennen en aanpakken van signalen in het kader van de duurzame inzetbaarheid van onze medewerkers. Naast het benutten van externe dienstverleners, maken we ook gebruik van ons eigen team van vitaliteitscoaches.

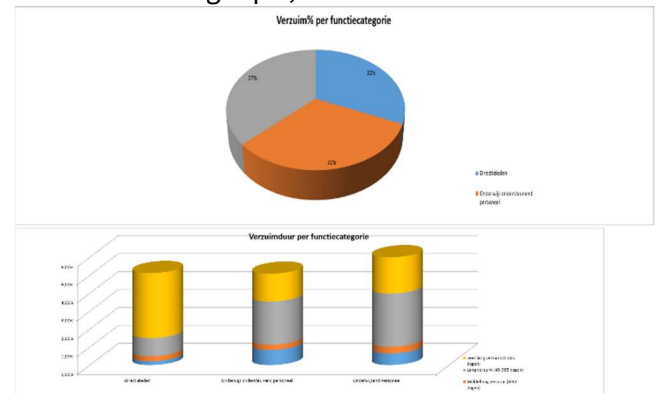
Deze coaches worden ingeschakeld om preventief te werk te gaan, waardoor we uitval voorkomen en onze medewerkers kunnen begeleiden bij persoonlijke (ontwikkelings)vraagstukken.

Ten aanzien van het ziekteverzuim zijn de volgende doelen gesteld: Verzuimpercentage van 5% en frequentie van max. 0.8
Over 2023 zien wij een daling van het verzuim.

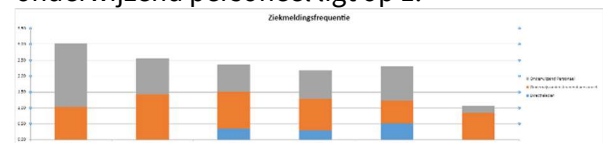


Over 2023 zien wij een daling in het verzuim onder de directieleden. Van 6,28% in 2022 naar 5,12% in 2023.

Het verzuim onder onderwijzend personeel is gedaald van 6,84% in 2022 naar 6% in 2023. Het landelijk verzuimpercentage voor de hele sector in 2023 ligt op 4,8%.



De meldingsfrequentie geeft het gemiddeld aantal ziekmeldingen per medewerker per jaar weer. Bij de SKO is in 2023 de frequentie ten opzichte van voorgaande jaren gedaald van 1,12 in 2022 naar 0.97 in 2023. Dit betekent dat elke medewerker per jaar gemiddeld 1 keer verzuimt. Het landelijk gemiddelde voor onderwijzend personeel ligt op 1.



Uitkeringen na ontslag

De voorziening voor (toekomstige) kosten WW uitkeringen na ontslag bedroeg ultimo 2023 € 16.713. Daarnaast is er een bedrag van € 15.943 betaald aan transitievergoedingen bij ontslag. Hiervan is

€ 8207 uitgekeerd aan medewerkers die zijn ingestroomd in de WGA. Om werkloosheidskosten in de toekomst zoveel al mogelijk te voorkomen wordt de gesprekkencyclus en het mobiliteitsbeleid toegepast. Vaste en/of tijdelijke aanstellingen van medewerkers worden alleen beëindigd indien er sprake is van (arbeids-)ongeschiktheid voor de functie.

Verklaringen omtrent gedrag

In 2023 is het proces omtrent de aanvragen voor Verklaringen omtrent Gedrag aangescherpt en is hier actief op gestuurd. Ondanks de aanscherping zijn er in 2023 nog **12** VOG's niet of niet tijdig aangeleverd. Ook in 2024 blijft SKO hierop sturen.

Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Het specifieke budget dat is toegekend voor begeleiding van starters en schoolleiders is deels bovenschools en deels op schoolniveau ingezet. Hiervoor is instemming van de PMR gekregen. Het bovenschools deel is ingezet voor coaching van leerkrachten en specifiek beeldcoaching voor startende leerkrachten. Door goede begeleiding te bieden is het aantal startende leerkrachten dat vroegtijdig het onderwijs verlaat afgenomen. Startende directeuren worden het eerste jaar begeleid door ervaren collega's die hiervoor gefaciliteerd worden. Op schoolniveau zijn starterscoaches opgeleid om collega's in de praktijk te begeleiden. De starterscoaches worden hiervoor gefaciliteerd in tijd en taakuren. De begeleidingscapaciteit staat onder druk in de regio's waar het lerarentekort groot is. Er is een brede schil van starterscoaches samengesteld die worden uitgewisseld tussen de scholen onderling om de begeleiding te kunnen waarborgen.

2.2.5 Samen opleiden en professionaliseren

Op verschillende manieren werken we aan een nieuwe instroom van leraren.

Partnerschap Samen

Vanaf 2030 heeft SKO de verplichting om toekomstige leraren op te leiden volgens het concept 'Samen Opleiden & Professionaliseren' (SO&P) in de officiële opleidingsschool in samenwerking met de hogescholen. Met het samenbrengen van theorie en praktijk wordt de effectiviteit van de lerarenopleiding vergroot, de aansluiting op de beroepspraktijk verbeterd en de schoolontwikkeling gestimuleerd.

SKO maakt deel uit van het Partnerschap SAMEN. In 2023 heeft het partnerschap de beoordelingsgerichte peer-review positief afgerond en is een duurzaam partnerschap geworden. Het partnerschap bestaat uit 4 PO besturen; SKO, Stichting SCHOOL, Ante, SCPO en 2 hogescholen; de lerarenopleiding Hogeschool Katholieke PABO Zwolle (KPZ) en de Hogeschool Windesheim. SKO is de penvoerder van het partnerschap. In schooljaar 2022-2023 werden 180 aankomende leraren; waaronder voltijd, deeltijd PABO studenten en zij-instromers aan beide hogescholen opgeleid binnen het partnerschap SAMEN. In 2023-2024 zijn dit er 160.

Regionale Aanpak Lerarentekort (RAP) en Noodplan Almere vanuit de G5

SKO participeert in 4 subsidietrajecten Almere (RAP & Noodplan) - Lelystad/Dronten - Zwolle/Noordwest Veluwe, waarbij de onderlinge samenwerking tussen besturen in de regio, samenwerking tussen besturen en onderwijsinstellingen en de samenwerking tussen hbo, mbo en vo instellingen centraal staat.

Het doel van deze samenwerking is het samen werven, samen opleiden, samen professionaliseren van "Nieuwe talenten om het lerarentekort en tekorten rondom andere professionals direct te beïnvloeden en in de toekomst zoveel mogelijk te voorkomen. Daarnaast zijn er initiatieven om het onderwijs anders te organiseren (het 5e schooldag concept).

In 2023 zijn de voorbereidingen richting de onderwijsregio's die vanaf 1 januari 2025 gevormd moeten zijn in de verschillende regio's gestart. De Rappen, Noodplan en het partnerschap SAMEN zullen ondergebracht worden in de onderwijsregio's.

Regionaal Investerings Fonds (RIF)

SKO participeert in twee regionale Investerings Fondsen. Het RIF stimuleert de samenwerking tussen scholen, de publieke sector en het bedrijfsleven. Doel van het RIF is mbo-studenten extra goed voor te bereiden op de huidige en toekomstige arbeidsmarkt.

1. Wetenschap en technologie van het ROC van Flevoland, ROC van Amsterdam, Windesheim Flevoland, Science Museum NEMO, IVN Natuureducatie, de Gezondheidsfabriek en ruim 30 arbeidsorganisaties in kinderopvang en basisonderwijs. Mbo-studenten worden opgeleid om jonge kinderen op een speelse manier in aanraking te brengen met wetenschap en technologie (W&T).
 2. Innovatiecluster Kind & Educatie van drie mbo-opleidingen: Deltion, Landstede en Menzo Alting (tevens penvoerder) en 3 Hogeschool-lerarenopleiders: Windesheim, VIAA en KPZ in de campus Zwolle. Doel is om in 2024 negen interprofessionele leerteams van studenten van niveau 4 tot aan niveau 7 te hebben. Dit doel is ruim behaald en door corona is er een jaar verlenging in schooljaar 2023 en 2024 toegekend. De RIF Kind & Educatie wordt vanaf 1-01-2025 opgenomen in de onderwijsregio Zwolle/Noord West Veluwe.
- Kring Lelystad (4x leerteam - gestart schooljaar 2019 - 2020)
 - St Franciscus Nunspeet (3x leerteam - gestart schooljaar 2020 - 2021)
 - Klimboom Dronten (2x leerteam - gestart schooljaar 2021 - 2022)

- Golfslag Swifterbant (2x leerteam - gestart schooljaar 2021 - 2022)

Penvoerder is Mbo: mbo studenten aanjagen meer zichtbaar te maken
Scholen werken met een leerteam met alle studenten.

2.2.6 Akke & Demi

Onze strategische ambitie voor HR is gericht op het werven en behouden van voldoende gelukkige en capabele medewerkers die zich blijven ontwikkelen en professionaliseren. Om onze medewerkers hiertoe te stimuleren hebben we een eigen SKO-academie: de Akke & Demi. De doelstellingen die zijn geformuleerd voor de Akke & Demi:

- Kwalitatief goed cursusaanbod;
- Een duidelijke koppeling tussen aanbod en de strategische doelen van SKO;
- Een duidelijke koppeling tussen aanbod en de ontwikkelbehoefte van scholen;
- Meer zicht op de ingezette professionaliseringsactiviteiten op organisatieniveau;
- Gelijkblijvend of stijgend deelnamepercentage;
- >80% tevreden over de activiteit.

Het deelnameaantal in 2023-2024 is opvallend laag. Veel van het aanbod is niet doorgegaan in verband met een te laag deelnemersaantal. Door de scholen zelf georganiseerde en reeds ingekochte teamscholing, belastbaarheid voor de teamleden en reistijd zijn hier debet aan. De cursussen die doorgang hebben gevonden, zijn positief gewaardeerd door de deelnemers.

Voor het schooljaar 24-25 is na beraad in het koersteam besloten de huidige vorm en uitvoering van de Akke & Demi voorlopig stop te zetten. De herijking van de Akke & Demi krijgt een plek in de nieuwe strategische koers van SKO (2024-2028). Er wordt een nieuwe visie op professionalisering ontwikkeld.

2.2.7 Onderwijspool Flevoland

Onderwijspool Flevoland levert invalkrachten (poolers) ten behoeve van de vier deelnemende

besturen¹ bij afwezigheid van personeel met een onderwijsgevende taak, zoals (vak)leerkrachten en onderwijsassistenten. Het belangrijkste doel van de Onderwijspool is het vervangen van leerkrachten en daarmee de continuïteit van het onderwijs te borgen. SLIMpersoneelsdiensten koppelt (vervangings)vragen aan het aanbod (van poolers). Daarnaast deelt Slim haar kennis en ervaring, veelal op basis van data, met de besturen met als doel: optimale resultaten (geen klas naar huis!).

Het streefpercentage voor de omvang van de Flevopool is vastgesteld op 4% van de totale formatie. Voor SKO betekent dit ongeveer 18 fte aan poolers.

De volgende resultaten zijn in 2023 behaald:

- De werving en selectie voor nieuwe medewerkers in de Flevopool is een continu proces. Het lerarentekort heeft ook grote invloed op de bezetting van de pool. Veel poolers worden ingezet op langdurige vervanging en formatieplekken. De kortdurende vervanging (en daardoor de continuïteit) komt extra onder druk te staan. Dit is ook merkbaar in het teruglopen van het dekkingspercentage;
- Het aantal vervangingsverzoeken en formatieproblemen vraagt een intensieve inzet van de leidinggevende van de pool. Directeuren benaderen de leidinggevende vaker rechtstreeks om mee te denken om vervangingsproblemen op te lossen;
- We hebben twee nieuwe personeelsleden weten te werven voor onze pool, wat het totaal aantal poolers op tien brengt (totaal minimale inzet 5,2fte);
- We constateren dat er verschillend omgegaan wordt met het consequent melden bij Slim: enkele directeuren doen dit op basis van eerdere ervaringen niet meer, omdat men ervan uitgaat dat er geen vervanger zal zijn, anderen doen het juist

wel, omdat zij ervaren dat er regelmatig (toch) een vervanger beschikbaar is;

- De inzet van Slim is als waardevol ervaren. Er is met regelmaat overleg geweest. Helaas is het doel 'geen klas naar huis' door bovenstaande situatie niet gerealiseerd. Het streefpercentage van 4% t.o.v. het totale personeelsbestand wordt niet behaald. Dit geldt voor alle betrokken besturen;
- Er vindt regelmatig overleg tussen de betrokken besturen en Slim plaats om de inzet van poolers te stroomlijnen en gemaakte afspraken te evalueren en indien nodig te herhalen of bij te stellen.

¹= SCPO Lelystad, Stichting Codenz, SKO Flevoland & Veluwe en Stichting SchOOL

2.2.8 Werkdrukmiddelen

Met ingang van 1-8-2018 zijn middelen beschikbaar voor het verlagen van de werkdruk. Dit bedroeg voor het kalenderjaar 2023 € 261,91 per leerling, waarbij voor januari-juli de teldatum 1-2-2022 werd gehanteerd en voor de periode augustus-december 2023 de teldatum 1-2-2023.

Totaal voor 2023 € 1.763.200. De gelden zijn toegevoegd aan het budget van de scholen. Iedere school is in gesprek gegaan met het volledige schoolteam over de knelpunten die zij ervaren en oplossingen die zij zien om de werkdruk te verminderen.

Alle bestedingsplannen zijn ter instemming voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR. De P-MR-en worden na afloop van het schooljaar door de schooldirecteur geïnformeerd over de besteding van de extra werkdrukmiddelen (BRIN-niveau) in het voorgaande schooljaar.

De werkdrukmiddelen worden vooral ingezet voor personele doeleinden. Bijvoorbeeld de inzet van vakleerkrachten voor

bewegingsonderwijs en muziek en uitbreiding van formatie. Daarmee worden ook leerkrachten gefaciliteerd om hun werkzaamheden onder schooltijd te kunnen uitvoeren. Daarnaast is ook gekozen voor het vormen van extra, kleinere groepen en zijn middelen ingezet op ondersteunende diensten, zoals evenementen, administratie, conciërge taken. En ook zijn er soms goede koffieapparaten aangeschaft.

Helaas was het soms ook noodzakelijk om deze formatie in te zetten voor vervanging bij ziekte, omdat er geen vervangers beschikbaar waren.

	Totaal
Kosten bestedingsplan 2023	1.763.200
Waarvan voor personeel	1.727.936
Waarvan voor Materieel	35.264

De niet-financiële maatregelen bestaan vooral uit het regelmatig bespreken van de resultaten van de ingezette middelen. Over het algemeen wordt het beschikbaar zijn en de inzet van werkdrukmiddelen positief ervaren, maar is de werkdruk niet weggenomen.

2.3 Huisvesting en facilitaire zaken

2.3.1 Huisvesting

SKO wil dat alle gebouwen aantrekkelijk zijn en functioneel worden gebruikt. De inrichting van de school sluit aan op de onderwijsvisie. Er is een aantrekkelijke en functionele leeromgeving voor leerlingen en medewerkers. Daarbij is de school opgeruimd en ordelijk, is er een herkenbare inrichting op basis van visie en beleid. Er is sprake van eenduidige huisstijl. Jaarlijks worden de doelen bepaald en wordt aangesloten bij de meerjarenonderhoudsplanningen en investeringsplannen voor wat betreft huisvesting en inventaris.



Om deze doelstelling te realiseren zijn in 2023 investeringen gedaan voor verbeteringen van het schoolgebouwen. Ook is er onderhoud uitgevoerd volgens de meerjaren onderhoudsplanning en er is geïnvesteerd in verduurzaming. In bijlage 4 is opgenomen welke werkzaamheden voor welke school zijn uitgevoerd. In de begroting was een bedrag van € 1.874.414 opgenomen, bestaande uit onttrekkingen uit onderhoudsvoorziening en investeringen. Gerealiseerd is € 1.191.268, voornamelijk door het doorschuiven van investeringen in de Duinvlinder.

In de 7 gemeentes waar SKO gevestigd is of zijn Integrale Huisvestingsplannen in ontwikkeling. SKO heeft geen scholen in volledig eigendom. Geen van de 7 gemeentes heeft de huisvesting volledig doorgedecentraliseerd en voor ingrijpende renovatie en nieuwbouw is SKO afhankelijk van de planning in de IHP's. Een aantal scholen zijn gehuisvest in MFA's. Voor tijdelijke huisvesting en/of dependances zijn er huur (medegebruiks-)overeenkomsten met Gemeente of collegabesturen.

De Kring is sinds 2023 met de gehele school gehuisvest in een tijdelijk gebouw, ondertussen is er hard gewerkt aan een ontwerp voor een nieuw gebouw op de oorspronkelijke locatie (realisatie 2025).

Nieuwbouw Duinvlinder is afgerond maar nog niet aan SKO opgeleverd om de huidige indeling niet passend is bij de huidige visie/missie van de school. Huisvesting vindt nog plaats in een tijdelijk gebouw.

De Toekomst gaat deel uitmaken van een MFA-centrum Dronten en hiervoor is met alle betrokken partijen een PVE gemaakt.

De Woudreus zit nog steeds in een tijdelijk gebouw en het is nog steeds onbekend op welke locatie de definitieve huisvesting plaats gaat vinden.

Toekomstige ontwikkelingen

Op het gebied van huisvesting zijn er de komende jaren ontwikkelingen te verwachten. Hierover zijn gesprekken opgestart met gemeentes. Concreet gaat het om:

- Het gebouw van de Duinvlinder in gebruik nemen nadat er aanpassingen zijn gedaan aan de indeling
- De huidige huisvesting van de Duinvlinder behouden voor de dependance van de Droomspiegel.
- Huisvesting scholen in Putten, Gabriel school maakt onderdeel uit van dit traject
- Verkennend onderzoek mogelijkheden renovatie/herindeling Panta Rhei
- Verhuizing van de Woudreus naar een nieuwe tijdelijke locatie
- Planvorming voor nieuwbouw Agnietenschool
- Planmatig verduurzamen gebouwen.

2.3.2 Facilitair

Bij 'facilitair' gaat het bij SKO vooral om het inkoop- en contractmanagement. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van SKO is erop gericht optimaal efficiënt en effectief om te gaan met publieke middelen en een integere en betrouwbare opdrachtgever te zijn die leveranciers eerlijke en gelijke kansen biedt. SKO streeft naar langdurige samenwerking met haar leveranciers. Daarbij staat de juiste prijs/kwaliteit verhouding en het naleven van de relevante wet- en regelgeving voorop. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid biedt medewerkers een leidraad, helpt de kosten te reduceren en de kwaliteit te verhogen. Het 'ontzorgt' omdat geen of veel minder

individuele contractbesprekingen nodig zijn en het contractbeheer centraal wordt ingericht. Dit levert voordelen in tijd en geld. De uitvoering van het beleid wordt centraal door het bestuurskantoor van SKO gecoördineerd. In 2023 zijn de volgende contracten afgesloten:

- Diverse uitvragen door middel van DAS voor meubilair en ICT-hardware
- Raamovereenkomst dienstverlening bedrijfsveiligheid
- Aanbesteding arbodienst

In de praktijk blijkt ook dat in een aanbestedingsprocedure, zowel openbaar als onderhands, het niet altijd lukt om voldoende aanbieders te vinden. Op sommige gebieden is de markt zo krap of zijn er maar een beperkt aantal leveranciers, dat er soms, conform het inkoopbeleid, onvoldoende offertes zijn. Vanwege de voortgang wordt dan uit de beschikbare aanbiedingen gekozen.

2.4 Financieel beleid

Het financieel beleid van SKO is gericht op continuïteit, waarbij het geven van kwalitatief goed onderwijs leidend is. De continuïteit wordt gewaarborgd door het vormen van adequate reserves en voorzieningen en het realiseren van sluitende begrotingen en exploitaties. Er wordt voor de gehele organisatie integraal beleid ontwikkeld. Hierbij vindt afstemming plaats tussen de diverse organisatielagen, waarbij taken en bevoegdheden zo laag mogelijk in de organisatie worden gelegd vanuit het principe "decentraal wat kan, centraal wat moet" of waarvan we met elkaar vinden dat het beter is om centraal te regelen.

Uitgangspunten financieel beleid:

- Het verzorgen van kwalitatief goed onderwijs is leidend;
- Het financieel beleid is gericht op continuïteit;

- Voor de beoordeling van de resultaten van het financieel beleid sluiten wij aan bij aanbevelingen van de Inspectie van het Onderwijs en het Ministerie van OCW;
- De schooldirecteur is integraal verantwoordelijk voor zijn school met name op gebied van onderwijs, personeel en financiën;
- De eindverantwoordelijken voor (deel)begrotingen zijn op basis van de goedgekeurde begroting, ook bevoegd te beschikken over de benodigde middelen;
- Iedere schooldirecteur is in staat een begroting op te stellen op basis van het schoolplan en ziet daarbij de relatie tussen de doelstellingen in het plan en de beschikbare financiële middelen;
- Iedere school heeft een begroting binnen de beschikbare financiële middelen;
- Kostenbewustzijn van alle geledingen binnen de SKO;
- Basis voor meerjarenbegrotingen zijn goed onderbouwde leerlingprognoses, personeelsplanningen en onderhoudsplannen;
- Als uitgangspunt geldt dat de bovenschoolse organisatie (i.c. het bestuurskantoor) niet meer mag kosten dan 5% van de totale baten.

De volgende doelen financieel beleid zijn vastgelegd:

- De beschikbare middelen worden verdeeld op een manier die getuigt van solidariteit en die maakt dat individuele scholen niet onnodig worden getroffen door niet-verwijtbare tegenvallers;
- Risico's zijn benoemd, gekwantificeerd en waar mogelijk afgedekt;
- Continuïteit wordt gewaarborgd door het vormen van adequate reserves en voorzieningen en het realiseren van een sluitende exploitatie;

- Iedere school is in staat haar onderwijskundige doelen te realiseren;
- Iedere school heeft een sluitende begroting, c.q. heeft gemiddeld over 3 jaar een exploitatiesaldo $\geq$ nul. Een jaar met een negatief exploitatiesaldo dient gecompenseerd te worden met een positief saldo in het daaropvolgende jaar;
- Meerjarenbegrotingen en liquiditeitsprognoses zijn opgesteld en maken deel uit van de planning & controlcyclus;
- CvB en de scholen opereren te allen tijde binnen de vastgestelde begroting;
- CvB en de scholen leggen op transparante wijze verantwoording af over de inzet van middelen;
- Alle scholen zijn goed gehuisvest en goed geoutilleerd;
- Het bestuurskantoor is functioneel en representatief binnen een vastgestelde begroting.

2.4.1 Opstellen begroting

Rollen en verantwoordelijkheden

Door Onderwijsbureau Meppel (het administratiekantoor van SKO) wordt het begrotingsinstrument gevuld met de uitgangspunten van SKO, de vastgestelde rekenregels, de toekenning van budgetten conform het allocatiemodel en basisinformatie (o.a. MJOP) waarna met het invullen van diverse variabelen de begroting wordt samengesteld. De totstandkoming van de (delen van) de begroting vindt als volgt plaats:

SKO-Schoolbegroting:

- De schooldirecteur stelt de schoolbegroting op in samenspraak met de controller op basis van het schoolplan en lopende verplichtingen. In principe is de

schoolbegroting sluitend. Hiervan kan alleen gefundeerd worden afgeweken;

- Het CVB stelt de schoolbegroting voorlopig vast;
- De directeur vraagt instemming op de begroting aan de Medezeggenschapsraad;
- Het CVB stelt de begroting definitief vast.

Begroting bestuurskantoor en SKO-algemeen:

- Het CVB stelt de begroting op van het bestuurskantoor en SKO-gemeenschappelijk op basis van het strategisch plan en jaarplan met ondersteuning van de controller;
- De begroting wordt besproken in het koersteam van SKO en de netwerken;
- Het CVB legt de begroting ter instemming voor aan de GMR.

Begroting SKO-totaal:

- De begroting van SKO-totaal wordt door de Controller samengesteld op basis van de bovengenoemde onderdelen;
- Het CVB stelt deze voorlopig vast;
- De SKO-begroting wordt ter advisering besproken met de auditcommissie;
- De Raad van Toezicht keurt de begroting goed;
- Het CVB stelt de SKO-begroting definitief vast.

Toekomstige ontwikkelingen

De vereenvoudiging van de bekostiging per 1-1-2023 zal een wijziging in het allocatiemodel van SKO betekenen. De uitgangspunten en verdeling van middelen zullen worden heroverwogen. SKO maakt tot op heden nog gebruik van het model met een Gemiddelde Leerkracht Eenheid-(GLE)model gebaseerd op vaste verrekenprijzen voor personeel en een factor voor de salarisschaal. Daarmee worden verschillen in leeftijden in teams genivelleerd. Met het toenemen van de doelbekostiging, zoals werkdruk, NPO, Passend Onderwijs sluit

de GLE-methode niet goed meer aan. Met een vertegenwoordiging van schooldirecteuren, GMR en Staf zou dit in 2023 worden vormgegeven. Door tijdgebrek en het onvoldoende kunnen inschatten van de impact van het wel of niet vormen van een voorziening groot onderhoud met bijbehorende regels zal dit worden opgepakt in 2024 en resulteren in een voorstel ter besluitvorming voor GMR en RVT.

2.4.2 Treasury

In 2016 is een nieuw treasurystatuut van kracht geworden. Deze sluit aan bij de regeling beleggen, lenen en derivaten 2017 (FEZ/1402273) van het Ministerie van OCW. SKO maakt geen gebruik van leningen. Het treasurybeleid is conform het treasurystatuut van SKO uitgevoerd. De overtollige liquiditeiten zijn op direct opvraagbare (internet)spaarrekeningen gezet, verdeeld over een drietal banken, ING-bank/ ABN-AMRO / Rabobank. In 2023 is er € 75.983 rente ontvangen. Ten aanzien van deze rekeningen is het tweehandtekeningensysteem (van beide leden van het College van Bestuur) van toepassing.

In het treasurybeleid is ten aanzien van het wegzetten van overtollige liquiditeiten geen wijziging aangebracht door de nieuwe regeling. Daarmee wordt aan de wet- en regelgeving voldaan.

2.4.3 Nationaal Programma Onderwijs

Het Nationaal Programma Onderwijs is een investeringsprogramma van het kabinet om de gevolgen van de coronacrisis voor leerlingen op te vangen. Het Nationaal Programma Onderwijs is gericht op herstel én ontwikkeling van het onderwijs, op het inhalen én compenseren van vertraging. De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een

uitdagende leerlingpopulatie of met veel leerlingen met ouders met een lage sociaaleconomische status hebben een groter risico op onderwijsachterstanden. Deze scholen krijgen daarom een extra bijdrage, die hoger is naarmate het achterstandsrisico groter is. Het is de bedoeling dat de middelen voor het Nationaal Programma Onderwijs tot uiterlijk het schooljaar 2024/2025 worden ingezet om leerlingen te helpen door corona ontstane leervertragingen of vertragingen op het gebied van sociaalemotionele ontwikkeling en welzijn in te lopen.

Het bestuur van SKO ziet het Nationaal Programma Onderwijs als een erkenning van de grote uitdagingen waarvoor het onderwijs zich gesteld ziet.

Als bestuur ondersteunen we onze scholen bij de uitvoering van dit proces en dragen we onze verantwoordelijkheid richting een solide en duidelijke verantwoording en monitoring van het programma en besteding van de middelen.

Schoolprogramma:

Alle SKO scholen hebben bij aanvang van het Nationaal programma Onderwijs geanalyseerd waar knelpunten bij leerlingen en groepen zaten en dit beschreven in de schoolscan. De scholen hebben de keuzes die ze maken op basis van de herijkte schoolscan hun schoolprogramma voor schooljaar 2022 -2023 en daar waar nog gelden te besteden zijn in schooljaar 2023-2024 vernieuwd of bijgesteld daar waar nodig. Het format van het schoolprogramma is gelijk aan het format van de verbeteringsplannen dat binnen SKO gebruikt wordt. De schoolprogramma's maken deel uit de van jaarplannen van de scholen. De keuzes voor ingezette interventies, zijn passend bij de door het ministerie opgestelde menukaart. Deze menukaart bestaat uit bewezen interventies die het ministerie van Onderwijs op een rij heeft gezet.

Op het moment dat het schoolprogramma gereed was, is op iedere school het schoolprogramma voorgelegd aan de MR van de school. Op alle scholen heeft de MR hiermee ingestemd.

Een overzicht van de ingezette interventies op de scholen samengebracht in een overzicht:

Interventies uit de menukaart	Aantal scholen van SKO die deze interventies inzetten
A. Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren	1x
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren • B1 -B3: een op een begeleiding/individuele instructie/instructie in kleine groepen • B4 – B11: directe instructie/leren van en met medeleerlingen/feed back/beheersingsgericht leren/technieken voor begrijpend lezen/gesproken taalinterventies/fonemisch bewustzijn/schrijfonderwijs	17x 15x
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	11x

D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	1x
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning - E1: Klassenverkleining - E2. Onderwijsassistenten /instructeurs	8x 17x
F. Faciliteiten en randvoorwaarden	18x

Personeel Niet In Loondienst (PNIL):

Van de middelen die beschikbaar zijn gekomen in 2023, is 4,6% ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst.

Resultaten in de uitvoering van de plannen:

De schoolprogramma's van NPO geen losstaande programma's, maar maken deel uit van de het gehele kwaliteitszorgsysteem. Uit evaluatie van de plannen komen de volgende ervaringen naar voren:

Ook in 2023 hebben veel scholen ingezet op extra inzet van personeel.

Dit extra personeel is zowel ingezet op klassenverkleining als extra ondersteuning van kleine groepjes leerlingen.

De scholen die klassenverkleining hebben ingezet ervaren dat dit in veel gevallen een positieve ontwikkeling teweeg heeft gebracht t.a.v. het inhalen van de opgelopen achterstanden, zowel op cognitief niveau als op het niveau van welzijn. In een enkel geval is dit onvoldoende effectief gebleken.

Met de inzet op extra ondersteuning van kleine groepjes leerlingen hebben leerlingen in verschillende mate opgelopen achterstanden

door corona ingelopen. In een aantal gevallen is deze interventie door personele tekorten onder druk komen te staan en hebben de ondersteuners groepen opgevangen in plaats van de geplande werkzaamheden op rt-gebied. Dit heeft gemaakt dat de continuïteit op school gewaarborgd bleef, scholen hebben hiermee weten te voorkomen dat er leerlingen naar huis moeten worden gestuurd en daarmee dan ook nog meer achterstanden oplopen.

Er zijn ook goede ervaringen opgedaan met de inzet van ondersteuning, daar heeft de inzet van de ondersteuning geleid tot het verstevigen van de basis en het inhalen van ontstane hiaten. Dit heeft ook gemaakt dat leerlingen die door de mogelijkheid extra personeel in te zetten de ondersteuning konden krijgen die zij nodig hadden naar school te komen (denk hierbij aan jonge kinderen en/of nieuwkomers met een grote taalachterstand).

Scholen die hebben ingezet op extra tijd voor de leerlingenzorg (tijdelijke uitbreiding van de tijd van de Intern Begeleider bijvoorbeeld) hebben dit uit weten te voeren, waardoor beter zicht op ontwikkeling van leerlingen is bewerkstelligd. Ook daar waar er geïnvesteerd is in een nieuw leerlingvolgsysteem heeft dit een positief effect op het zicht op ontwikkeling.

75% van de SKO scholen geeft aan dat door het NP onderwijs het team meer mogelijkheden heeft gehad voor professionele ontwikkeling. Ook in 2023 zijn op de scholen veel professionaliserings-plannen uitgevoerd, waardoor extra kennis en kunde is toegevoegd aan de schoolteams op diverse gebieden, aansluitend bij de ontwikkelingsgebieden van de school en passend bij de NPO menukaart. Dit zijn trajecten geweest voor het hele team, maar ook zijn specialisaties toegevoegd aan schoolteams. Scholen die hebben ingezet op een heel gestructureerd

teamontwikkelingstraject gericht op (een van de) basisvakken laten zien dat daar goede resultaten behaald zijn, zowel op leerkrachtniveau als in het verlengde daarvan, op leerling niveau.

Scholen die hebben ingezet op sociaal emotionele ontwikkeling van leerlingen (welbevinden en cultuureducatie) geven aan dat dit in positieve zin bijdraagt aan de sociale cohesie, brede ontwikkeling en zelfvertrouwen van onze leerlingen. Dit alles heeft dan tegelijkertijd ook zichtbaar een positief effect op andere vakgebieden.

De voortgang in het uitvoeren van de plannen wordt nog altijd op alle scholen bemoeilijkt door de krapte op de arbeidsmarkt. Op een aantal scholen is uitvoering van plannen vertraagd door uitval, vertrek of terugtrekken van eigen medewerkers, hiermee verdwijnt ook opgedane kennis en ervaring van opgeleide vakspecialisten. Nieuwe medewerkers, en vakspecialisten in het bijzonder, die nodig zijn om het uitvoeren van de plannen vlot te trekken, zijn moeilijk te vinden.

Op de volgende vlakken zien SKO scholen verbetering bij de leerlingen in vergelijking met de situatie twee jaar geleden toen de uitvoering van het NP Onderwijs van start ging:

	Verbeterd	Geen verandering	Weet niet
<i>De leerprestaties van mijn leerlingen op taal/Nederlands zijn...</i>	75%	25%	
<i>De leerprestaties van mijn leerlingen op rekenen/wiskunde zijn...</i>	58%	42%	
<i>De leerprestaties van mijn leerlingen op de overige vakken zijn...</i>	25%	58%	17%
<i>Het welbevinden van mijn leerlingen is...</i>	75%	17%	8%
<i>De executieve vaardigheden van mijn leerlingen zijn...</i>	17%	83%	
<i>De motivatie van mijn leerlingen is...</i>	42%	50%	8%

Er zijn ook op dit moment nog zorgen over de impact van de coronapandemie in ons onderwijs:

<i>... de leerprestaties van onze leerlingen op taal/Nederlands</i>	50%
<i>... de leerprestaties van onze leerlingen op rekenen/wiskunde</i>	50%
<i>... de leerprestaties van onze leerlingen op de overige vakken</i>	25%
<i>... de executieve vaardigheden van onze leerlingen</i>	33%
<i>... de motivatie van onze leerlingen</i>	25%

Tegelijkertijd zien we dat er ook nog zorgen over specifieke groepen leerlingen zijn:

<i>Over leerlingen met ouders met een laag opleidingsniveau en/of laag inkomen</i>	67%
<i>Over leerlingen met een kwetsbare psychische gezondheid</i>	50%
<i>Over leerlingen met een migratieachtergrond en/of taalachterstand</i>	67%
<i>Over leerlingen die voor de coronapandemie tot de minst presterende leerlingen behoorden</i>	50%

Bovenschoolse interventies

- Het bestuur heeft, in overleg met de directeuren van SKO, een projectleider NPO voor wtf 0.5 – 0.6 aangesteld vanaf juni '21 tot aan zomer '23. Voor de laatste periode tussen januari '23 en zomer '23 is dit teruggebracht tot wtf 0.4.
- Er is een bestemmingsreserve opgenomen voor personele risico's: mogelijke werkloosheidskosten en transitievergoedingen voor personeel dat met geld uit het programma is aangenomen en waarvan wij niet kunnen garanderen dat ze na de looptijd van NPO in dienst kunnen blijven. Deze bestemmingsreserve is berekend met gebruik van het rekenmodel van de PO-raad.

Eind 2021 hebben meerdere gesprekken plaatsgevonden met de directeuren over mogelijke gezamenlijke interventies, passend bij de gestelde kaders van de menukaart NPO, categorie F:

Randvoorwaardelijke/ondersteunende activiteiten bij alle andere interventies.

Vanuit deze gesprekken is een voorstel opgesteld betreffende gezamenlijke, bovenschoolse, interventies:

- a. Traject 'Zij-instromers en trainees' uitzetten in alle regio's van SKO: Binnen de gezamenlijke interventies is er ruimte voor dertien zij-instromers en zes trainees.
- b. Werving en selectie:
 - Wervingsplan opstellen
 - Plan voor behoud medewerkers opstellen
 - Centrale persoon aanstellen voor wervingsproces
- c. Regisseur 'anders organiseren' aanstellen: Tijdelijk mankracht uitbreiden/inhuren om op korte termijn en gedurende de looptijd van NPO de regierol op te pakken in het ondersteunen van scholen in het 'anders

organiseren' vanuit het sterk oplopende lerarentekort dat bij de SKO-scholen zeer merkbaar is.

Dit voorstel is voorgelegd aan de GMR, die met de voorgestelde gezamenlijke interventies op 10 januari 2022 heeft ingestemd. De voorgestelde gezamenlijke interventies hebben doorgang kunnen vinden in zowel 2022 als 2023.

2.4.4 Allocatie van middelen

De stichtingsbegroting van SKO bestaat uit drie delen:

- 27 schoolbegrotingen (instemming MR);
- Begroting van het bestuurskantoor (instemming GMR);
- Begroting bovenschools algemeen (instemming GMR).

Uitgangspunten voor het verdelen van de middelen over de ressorterende scholen:

- De baten die worden toegerekend aan het bestuurskantoor worden gevormd door afroming de bekostiging voor maximaal 5% van de totale baten;
- SKO hanteert de leerlingtelling van T, in tegenstelling tot het Ministerie OCW die T-1 gebruikt;
- Scholen hebben in principe een sluitende begroting. Afwijkingen alleen gefundeerd. Over een periode van 3 jaar dient het resultaat nul te zijn;
- De begroting is de financiële vertaling van de doelstellingen uit het jaarplan, projectplannen en schoolplannen;
- De doelstellingen uit het strategisch plan zijn uitgewerkt in programma's en projecten;
- Er wordt bewust gekoerst op het niet verder (laten) stijgen van de kengetallen;
- Advies- en/of besluitvorming ten aanzien van de allocatie van middelen vindt altijd plaats binnen alle geledingen van de organisatie, te beginnen bij het koersteam voor advies, instemming bij GMR en goedkeuring van de Raad van Toezicht.

SKO-scholen

De scholen ontvangen de navolgende middelen:

- Gemiddelde Leerkracht Eenheid, gebaseerd op de Gemiddelde Personele Last van het Ministerie, voor de personele inzet op basis van het aantal leerlingen op teldatum T;
- Middelen voor werkdrukverlaging, waarvan het bedrag gelijk is aan het bedrag uit de regeling;
- De kleine scholentoeslag voor de scholen die het betreft;
- Baten uit Samenwerkingsverbanden, tenzij in gezamenlijk overleg is besloten, uit solidariteit, een buffer te vormen voor bijv. het aanstellen van gezamenlijke expertise als een orthopedagoog of de bijdrage voor verwijzingen naar SO en SBO boven een bepaald percentage;
- De vergoeding materiele instandhouding met afroaming van bedragen voor de voorziening preventief en buiten onderhoud die bovenschools gevormd worden. Scholen met huisvesting in een MFA/MFC hebben deze afroaming niet omdat zij deze bedragen afdragen;
- Subsidies die zijn toegekend aan specifieke scholen voor specifiek doeleinden;
- Middelen uit de bijzondere bekostiging Professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders (per 1-8-2021) worden toegevoegd aan het budget van de scholen onder inhouding van € 25,- per leerling voor inzet op bestuurlijk niveau, als beeldcoaches, iris Connect, begeleiding trainees en startende schoolleiders;
- De middelen die toegekend zijn op basis van onderwijsachterstandsscores uit de regeling toekenning Onderwijsachterstandsmiddelen worden toegevoegd aan de baten van de betreffende school.

Indien er een wijziging komt in de allocatie van middelen wordt dit voorgelegd aan de lokale netwerken, en wordt de GMR om instemming gevraagd. Dit kan zich ook voordoen bij nieuwe bekostigingscomponenten. In 2023 is dit niet voorgekomen.

De kosten van het bestuurskantoor inclusief administratiekantoor waren in 2023 € 2.088.399. Dit is 3.9% van de totale baten en voldoet daarmee aan de afspraak.

2.4.5 Planning en Controlcyclus

Gedurende het verslagjaar zijn er een drietal rapportagemomenten, die ook besproken worden in RVT en GMR. Deze rapportages zijn gericht op de totale groep. Individuele scholen worden gemonitord door de Controller en bij afwijkingen worden individuele gesprekken met schooldirecteuren gepland om indien mogelijk bij te sturen. De directeur speelt hier ook zelf een actieve rol in door proactief aan te geven waar een afwijking te verwachten is en wat daarvan de reden is. Het CVB wordt hiervan op de hoogte gebracht en indien nodig volgt besluitvorming.

Voor de formatiebesprekingen in het voorjaar worden de uitgangspunten (leerlingaantal) van de begroting gezien of deze ook (zullen) afwijken. Bijsturing in de formatie vindt plaats per nieuwe schooljaar.

Risico's die gedurende het jaar (onvoorzien) optreden worden gekwantificeerd en in prognoses meegenomen die onderdeel uitmaken van de rapportages. Mee- en tegenvallers worden dan zichtbaar en kunnen gewogen worden op significantie. Hieruit volgt dan een eventuele bijsturing.

2.4.6 Onderwijsachterstandsmiddelen

SKO verdeelt de onderwijsachterstandsmiddelen op basis van de door het CBS bepaalde scores op ouder- en leerlingpopulatie van scholen en worden voor 100% toegekend

aan de baten van de school, waarop de beschikking betrekking heeft.

De scholen die het betreft herkennen de toekenning van de onderwijsachterstands-middelen als afspiegeling van hun populatie en zetten dit in als extra ondersteuning in bepaalde groepen, taalklassen en/of individuele ondersteuning. Soms wordt het ook ingezet om kleinere groepen te formeren. Hiermee kunnen zij hun populatie maximaal ondersteunen en achterstanden nivelleren. We zien de CBS-scores fluctueren (onverklaarbaar) gedurende de jaren en daarmee de financiële middelen.

SKO heeft in 2023 € 1.538.939 aan onderwijsachterstandsmiddelen ontvangen.

2.5 Duurzaamheid

Het begrip duurzaamheid kent vele aspecten en komt terug in diverse domeinen:

Duurzame inzetbaarheid van medewerkers heeft continue aandacht. Jaarlijks wordt het SKO-feest georganiseerd, kunnen eigen coaches worden ingezet en zijn er bijv. bijeenkomsten voor starters in het onderwijs. Scholen maken afspraken over de inzet van werkdrukmiddelen en wordt de gesprekkencyclus ingezet om het goede gesprek met elkaar te voeren.

Duurzaamheid in bekostiging. Door de vele incidentele subsidiestromen blijft het lastig om duurzaam te organiseren. Er is teveel tijdelijkheid, waardoor de continuïteit van de schoolorganisatie onder druk staat.

Duurzaamheid in gebouwen. Waar mogelijk wordt ingezet op verduurzaming van schoolgebouwen. Hierbij wordt geprobeerd om dit in combinatie met onderhoud en eventuele gemeentelijke subsidies uit te voeren. Veel gebouwen zijn echter toe aan vervangende

nieuwbouw en niet geschikt (of tegen te hoge bedragen) om te verduurzamen. Helaas is er veel vertraging in uitvoering van IHP's.

Duurzaamheid is in het nieuwe koersplan 2024-2027 van SKO het overkoepelende thema.

2.6 Risico's en risicobeheersing

Interne risicobeheersingssysteem

Risicomanagement een integraal onderdeel van de organisatie. Jaarlijks vindt tijdens de voorbereiding van de begrotingscyclus een herijking van de analyse plaats. Iedere vier jaar) vindt er op het bestuurskantoor een interimcontrole van de accountant plaats. Dan worden alle processen en beheersmaatregelen beoordeeld. Dit heeft eind 2023 plaatsgevonden. De bevindingen moeten nog in de diverse gremia besproken worden.

De onderwijsactiviteiten en de maatschappelijke opdracht die SKO heeft maakt dat er een veelheid aan risico's worden gelopen. Deze risico's zijn in hoofdlijnen in kaart gebracht in bijlage 5.

Ten aanzien van schaderisico's zijn deze verzekerd waarvoor verzekeringspremie's betaald worden die onderdeel uitmaken van de jaarlijkse exploitatie. Voor overige risico's van te verwachten verplichtingen of verliezen worden voorzieningen getroffen.

Binnen de planning & controlcyclus worden risico's onderkend en besproken. Zij worden gewogen en beheersmaatregelen besproken. Daarnaast is er een instrument dat helpt bij het identificeren van risico's, bij het aanbrengen van prioriteiten en bij het beoordelen van de toereikendheid van getroffen beheersingsmaatregelen, maar is ook de organisatiestructuur en de cultuur van wezenlijk belang bij het welslagen van risicomanagement. Het moet ervoor zorgen dat er maatregelen worden getroffen die de kans van optreden of de gevolgen van risico's op een gewenste wijze beïnvloeden. Bij besluitvorming worden steeds de mogelijke risico's

geïnventariseerd en benoemd.

Risicomanagement is een continu proces. Het systeem zal worden geëvalueerd en met de diverse gremia (Directeuren, GMR en RVT) worden besproken.

Weerstandsvermogen

Een precies sluitende begroting zonder weerstandscapaciteit maakt dat elke tegenvaller een probleem oplevert. Een buffer is daarom wenselijk. De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen die kunnen worden ingezet om optredende tegenvallers op te kunnen vangen: naast reserves is dit de eventuele ruimte op de begroting.

Inzet van incidentele middelen is alleen noodzakelijk als er geen budget is opgenomen in de begroting. Dit vereist dan een bestuursbesluit. Deze weerstandscapaciteit wordt bepaald door de stand van de algemene en bestemmingsreserves. De bestedingsrichting van de bestemmingsreserves ligt min of meer vast. Dit kan echter indien noodzakelijk gewijzigd worden. Tegelijkertijd wordt in de financiële rapportages prognose cijfers opgenomen, zodat mee- en tegenvallers inzichtelijk worden. Daarmee is het aanspreken van de algemene reserves wellicht niet direct noodzakelijk.

Voor structurele risico's (verzuim-WW-WGA-instroom) neemt SKO jaarlijks bedragen op in de begroting. Deze kunnen per jaar fluctueren, maar zijn gemiddeld genomen goed te budgetteren.

SKO heeft op termijn geen bovenmatig vermogen. De kengetallen vallen binnen de signaleringsgrenzen van de Inspectie en geven geen aanleiding om binnen de begroting ruimte te reserveren om de weerstandscapaciteit te vergroten.

Om de stand van de risicobeheersing te onderbouwen zullen verschillende scenario's voor de begroting worden uitgewerkt.

Belangrijkste risico' en onzekerheden

Budgetbeheer verwijst naar de capaciteit om tegenvallers op korte en middellange termijn op te kunnen vangen en de rol die financiële buffers daarbij spelen. Het aanleggen van buffers is alleen te rechtvaardigen voor risico's die:

Niet op andere manieren beheersbaar zijn;

Niet of onvoldoende voorzien kunnen worden;

Een duidelijke financiële impact hebben.

De belangrijkste risico's zijn benoemd in bijlage 5.

3. Verantwoording en financiën (continuïteitsparagraaf)

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In dit hoofdstuk wordt de financiële staat van SKO verantwoord. De eerste paragraaf gaat in op de ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans. In de laatste paragraaf komt de financiële positie aan bod.

3.1.1 Leerlingen

SKO in leerlingen	1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025*	1-2-2026*	1-2-2027*	1-2-2028*	1-2-2029*
Onderbouw	3.462	3.337	3.214	3.309	3.371	3.438	3.528	3.554
Bovenbouw	3.288	3.370	3.414	3.444	3.439	3.429	3.444	3.501
Totaal	6.750	6.707	6.628	6.753	6.810	6.867	6.972	7.055

Voor het overzicht per school verwijzen wij naar bijlage 6. De teldatum is voor bekostigingsjaar 2023 verlegd naar 1 februari, waarmee 1-2-2022 de eerste nieuwe teldatum was.

Het aantal leerlingen wordt per school bepaald, waarbij de gegevens uit de leerlingenadministratie en de ontwikkelingen van de afgelopen jaren meegenomen worden. Tevens worden ook leerlingprognoses van gemeenten hierbij betrokken. Voor SKO resulteren deze aannames in bovenstaande tabel en bijlage 6.

Een aantal jaren op rij zien we een afname van het aantal leerlingen. Dit kan worden verklaard door het kwaliteitsprobleem op een aantal scholen of het niet kunnen bieden van een volledige les-en/of schoolweek. Soms is het ook de vergrijzende wijk waar de school staat.

Met een omgevingsanalyse per school, waarbij aandacht voor deelname percentages, marktaandeel en demografische ontwikkelingen

wordt getracht om meer grip op leerlingontwikkelingen te krijgen. Er is in beleid ontwikkeld ten aanzien van de minimale omvang van scholen. Naar samenwerking wordt actief gezocht.

Per 1-8-2022 is gestart met IKC de Woudreus, in Nobelhorst-Almere. De groei van deze school blijft achter bij de prognoses van de Gemeente, mede door de onzekere huisvestingssituatie (verhuizen in oktober 2024 en nieuwbouw niet voor 2029). Ook hebben de buurscholen meer ruimte dan vooraf ingeschat en worden inschrijvingslijsten ineens veel korter. Gezien de ontwikkelingen in deze wijk, verwachten wij dat de groei zich gestaag doorzet.

Voor de Duinvliender is een stop op de inschrijvingen gezet vanwege de beoordeling van de Inspectie en het lerarentekort. Nu de beoordeling weer voldoende is, zal maximaal worden ingezet in het betrekken van de nieuwbouw, zodat daarmee hopelijk leerkrachten aangetrokken worden en meer leerlingen kunnen worden toegelaten. Dit betekent

tevens een grotere dependance voor de Droomspiegel. Daarmee kan deze school ook doorgroeien. Het aanbod van leerlingen in deze wijk is groot. Het lerarentekort zal een beperkende factor kunnen zijn.

In de meeste gevallen wordt tijdig geanticipeerd op de afname van leerlingen. De leerlingaantallen worden voortdurend gemonitord, zodat bijstelling gedurende een begrotingsjaar (vaak per 1 augustus) nog mogelijk is

3.1.2 Formatie

Het uitgangspunt voor de ontwikkeling van het aantal FTE is het aantal geprognosticeerde leerlingen. Door tijdig te anticiperen op toe- of afname van het aantal leerlingen kan de formatie passend blijven bij de omvang van de school. Medewerkers hebben een aanstelling bij SKO en blijven daarom recht houden op werk binnen SKO. Getracht wordt om dit door middel van mobiliteit te regelen. Vooralsnog heeft SKO te maken met een lerarentekort en wordt niet verwacht dat dit de komende jaren gaat afnemen. Door diverse samenwerkingen met PABO's, een eigen traineeprogramma (zie hoofdstuk 2) wordt getracht om het tekort te dempen. In begrotingen gaan we (nog) uit van een volledig ingevulde formatie. Komende jaren zal worden onderzocht of "anders organiseren" een oplossing kan bieden voor het toenemend lerarentekort.

subsidies basisvaardigheden verstrekt die ook leiden tot extra inzet van personeel. Ook deze subsidie kan worden ingezet tot en met 31-7-2025. Daarna zijn al deze extra middelen niet meer beschikbaar en leidt tot een afname van de formatie. Hierop zal worden geanticipeerd, zodat er geen sprake is van gedwongen ontslag.

Toekomstige ontwikkelingen

Voor het meerjarig beeld is steeds uitgegaan van een bezetting met bevoegde leerkrachten. Aangezien het lerarentekort toeneemt is het waarschijnlijker dat de ondersteuning gaat toenemen en het onderwijzend personeel verder afneemt. Dit "anders organiseren" is op een enkele school al ingezet, en is een projectleider aangesteld om een visie op deze ontwikkeling uit te werken. Bovendien zullen nieuwe formatiesleutels in het allocatiemodel en de strategische personeelsplanning helpend zijn om de totale formatie in beeld te hebben en te kunnen anticiperen op tekorten en overschotten.

Overzicht personele bezetting exclusief vervanging:

Personele bezetting in FTE	2022	2023	2024*	2025*	2026*
Management/Directie	33	28	29	29	29
Onderwijzend personeel	357	347	347	331	326
Overige medewerkers	54	75	65	52	50
Totaal	444	450	441	412	405

*prognose

Vanaf 2021 zijn er extra middelen ontvangen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs om de gevolgen van de Corona pandemie weg te kunnen werken. Deze middelen kunnen worden ingezet tot en met 31-7-2025. Daarnaast zijn er vanaf 2023 veel

3.2 Staat van baten en lasten

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
BATEN								
Rijksbijdragen	49.340.396	48.515.439	51.444.576	50.602.247	49.304.027	49.466.530	50.000.157	50.498.620
Overige overheidsbijdragen en subsidies	544.376	458.430	662.710	354.590	386.390	377.390	372.390	372.390
Overige baten	1.022.282	831.176	1.070.558	898.527	858.381	850.381	850.381	850.381
TOTAAL BATEN	50.907.054	49.805.045	53.177.844	51.855.364	50.548.798	50.694.301	51.222.928	51.721.391
LASTEN								
Personele lasten	41.404.462	41.790.588	42.485.496	43.605.750	42.006.821	41.771.643	42.232.018	42.717.434
Afschrijvingen	1.074.877	1.196.011	1.114.265	1.111.178	1.127.154	1.175.299	1.203.337	1.222.038
Huisvestingslasten	3.145.153	3.296.830	3.956.689	3.669.201	3.686.307	3.710.151	3.720.883	3.727.503
Overige lasten	4.200.739	4.275.745	4.575.632	4.363.850	4.267.166	4.144.436	4.159.607	4.138.418
TOTAAL LASTEN	49.825.231	50.559.174	52.132.082	52.749.979	51.087.448	50.801.529	51.315.845	51.805.393
Saldo baten en lasten	1.081.823	-754.129	1.045.762	-894.615	-538.650	-107.228	-92.917	-84.002
Saldo financiële baten en lasten	-32.618		75.983	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Exploitatiesaldo	1.049.205	-754.129	1.121.745	-844.615	-488.650	-57.228	-42.917	-34.002

Resultaatverdeling	2022	2023	2023	2024	2025	2026	2027	2028
		begroting	realisatie					
Toevoegen								
- algemene reserve			1.890.415	61.190				
- bestemmingsreserve publiek (NPO)	1.406.801							
- bestemmingsreserve privaat								
Onttrekken								
- algemene reserve	-325.984	-16.861			-54.809	-36.186	-11.754	-2.215
- bestemmingsreserve publiek (NPO)		-737.268	-768.670	-905.805	-433.841	-21.042	-31.163	-31.787
- bestemmingsreserve privaat	-31.612							
	<u>1.049.205</u>	<u>-754.129</u>	<u>1.121.745</u>	<u>-844.615</u>	<u>-488.650</u>	<u>-57.228</u>	<u>-42.917</u>	<u>-34.002</u>

3.2.1 Analyse van het resultaat

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil realisatie 2023 tov begroting 2023	Vershil realisatie 2023 tov 2022
BATEN					
Rijksbijdragen	49.340.396	48.515.439	51.444.576	2.929.137	2.104.180
Overige overheidsbijdragen en subsidies	544.376	458.430	662.710	204.280	118.334
Overige baten	1.022.282	831.176	1.070.558	239.382	48.276
TOTAAL BATEN	50.907.054	49.805.045	53.177.844	3.372.799	2.270.790
LASTEN					
Personele lasten	41.404.462	41.790.588	42.485.496	694.908	1.081.034
Afschrijvingen	1.074.877	1.196.011	1.114.265	-81.746	39.388
Huisvestingslasten	3.145.153	3.296.830	3.956.689	659.859	811.536
Overige lasten	4.200.739	4.275.745	4.575.632	299.887	374.893
TOTAAL LASTEN	49.825.231	50.559.174	52.132.082	1.572.908	2.306.851
Saldo baten en lasten	1.081.823	-754.129	1.045.762	1.799.891	-36.061
Saldo financiële baten en lasten	-32.618		75.983	75.983	108.601
Exploitatiesaldo	1.049.205	-754.129	1.121.745	1.875.874	72.540

Het resultaat van SKO is € 1.121.745 positief. Ten opzichte van de begroting is dat € 1.875.874 beter en ten opzichte van 2022 is dit € 72.450 meer. Het resultaat op NPO bedraagt -/- € 768.670 en dus bedraagt het reguliere resultaat € 1.890.414. Hieronder volgt een korte toelichting op de verschillen tussen de begroting 2023 en de realisatie.

Baten:

De **Rijksbijdragen** zijn € 2.929.137 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door aanpassing van de bekostigingsbedragen o.b.v. de loonbijstelling en prijsbijstelling. Daarnaast zijn er extra, niet (voldoende) begrote, bedragen ontvangen voor de arbeidsmarktoeslagen, zij-instroom, professionalisering en opvang vreemdelingen en asielzoekers (Oekraïeners). In 2023 hebben 12 scholen de subsidie basisvaardigheden toegekend gekregen. Deze kon worden ingezet per 1-8-2023. In 2023 is hiervan € 469.609 uitgegeven (totaal bedrag aan subsidie voor 31-7-2025 te besteden bedraagt € 2.994.267).

De **overige overheidsbijdragen** zijn € 204.280 hoger dan begroot. Er zijn extra middelen ontvangen vanuit het onderwijsachterstandenbeleid van Gemeentes die bij het opmaken van de begroting niet bekend waren.

Ook de **overige baten** zijn fors hoger dan begroot door meer huurbaten (door vorming KC's) en afrekeningen van RAP (regionale aanpak personeelstekort) en samenwerkingen in SO&P.

Lasten:

De **personele lasten** zijn € 694.908 hoger dan begroot. In 2023 heeft er wederom een CAO-verhoging plaatsgevonden die slechts ten dele was mee begroot. Op de salariskosten directie is een onderschrijding, aangezien er vacatures waren die zijn ingevuld met ingeleende interim-directeuren. De Cao-verhoging is op hen niet van toepassing. Er is een onderschrijding op de kosten van vervanging en ontslaguitkeringen van per saldo € 631.435. Het wordt steeds moeilijker om vervanging te vinden. Vaak wordt het intern opgelost door ambulante tijd in te zetten, groepen samen te voegen of (helaas) groepen naar huis te sturen. Er is daarentegen iets meer uitgegeven aan ouderschapsverlof.

Er is € 1.362.016 meer uitgegeven aan inleen-personeel dan begroot. In veel gevallen lukt het niet om vacatures ingevuld te krijgen met regulier personeel en moet noodgedwongen gebruik gemaakt worden van inleen.

Het vormen van voorzieningen voor WGA-, WW- en jubileumuitkeringen heeft geleid tot extra dotatie van € 69.360 ten opzichte van de begroting. Er is 1 medewerker ingestroomd in de WGA en er zijn er 2 uitgestroomd vanwege het bereiken van de AOW -leeftijd en 1 vanwege het bereiken van de maximale uitkeringsduur.

De overige personele lasten onderschrijden de begroting met € 364.551. Grote afwijkingen zijn er op overige personele lasten, personeelsdagen, uitgaven communicatie, budget voor verzuimpreventie op scholen en begrote kosten voor begeleiding directeuren en ib (deze zijn verwerkt onder de reguliere salariskosten). Er is meer uitgegeven voor werving en selectie.

De scholingskosten onderschrijden de begroting met € 176.535. Deze afwijking wordt veroorzaakt door het niet starten in dit jaar van aspirant schoolleiders en de facilitering daarvan. Verder zijn de kosten voor coaching van directeuren en overige studiemogelijkheden (master) in 2023 niet benut.

De **afschrijvingslasten** zijn € 81.746 lager dan begroot.

Er zijn € 981.000 minder investeringen gedaan in het verslagjaar en dit heeft vooral te maken met doorschuiven in de tijd.

In 2023 zijn de **huisvestingslasten** en met name de energielasten een punt van zorg. De energielasten overschrijden de begroting met € 160.319 (28%). De energie die we hebben ingekocht via het collectief “Energie voor Scholen” heeft de extreme prijsstijgingen redelijk kunnen ontlopen door vooringekochte posities. Het zijn met name de prijsstijgingen van stadswarmte (Almere) en schoolgebouwen die we delen met andere besturen die we niet kunnen afdekken. We zijn daar afhankelijk van de contracten die andere afsluiten.

De onderhoudslasten overschrijden de begroting ook met € 213.636. Incidenteel is de afrekening voor de Delta in verband met de overdracht van het gebouw in 2021 en waar de Gemeente pas eind 2023 een eindvoorstel heeft gedaan van nog te betalen € 55.546. Verder zijn er extra uitgaven gedaan op basis van voorstellen tot upgraden gebouwen van de Sterrenzee en de Toermalijn. Er is een toename te constateren in extra onderhoud/calamiteiten in verband met de leeftijd van gebouwen.

Verder zien we overschrijdingen op schoonmaak, afvalverwerking, beveiliging en heffingen. Prijsstijgingen zijn niet altijd vooraf in te schatten. Het afgelopen jaar zijn we geconfronteerd met een extreme stijging in het aantal alarmmeldingen en dus opvolgingen. Dit heeft niet geleid tot inbraken o.i.d. De veiligheid rond onze schoolgebouwen is een punt van zorg.

In totaal is er een overschrijding op huisvesting van € 659.859,-

De **overige lasten** overschrijden de begroting met € 299.887. Hiervan is € 161.475 te verklaren door uitgaven op Subsidie Basisvaardigheden die niet begroot waren. Andere grote overschrijdingen zijn er op licentiekosten en ons administratiekantoor.

In 2023 zijn er weer **financiële baten** in te boeken. Er is op banksaldi rente uitgekeerd. Voor SKO is dit in 2023 € 75.983. Na een jaar van negatieve rente is deze ommekeer niet meegenomen in de begroting.

Analyse op de belangrijkste verschillen van het resultaat in het verslagjaar t.o.v. voorgaand jaar:

Het resultaat 2023 is ten opzichte van 2022 € 72.450 hoger.

- De totale baten zijn toegenomen met € 2.270.790 door een positieve invloed van de vereenvoudiging van de bekostiging en de normbijstelling. Hoewel er in 2023 slechts voor 7 maanden NPO middelen zijn ontvangen is dit door o.a. de subsidie basisvaardigheden deels gecompenseerd;
- De extra ontvangen middelen hebben ook geleid tot hogere personele lasten. Door krapte op de arbeidsmarkt en uitval van leerkrachten, intern begeleiders en directeurs zijn er in 2023 weer meer uitgaven gedaan voor inleen personeel;
- De huisvestingslasten zijn ten opzichte van 2022 fors hoger. De energielasten en de extra uitgaven voor onderhoud veroorzaken de verhoging. Schoonmaak en hygiënematerialen zijn structurele (steeds hogere) uitgaven geworden;
- De overige lasten zijn hoger dan voorgaand jaar door niet begrote uitgaven op subsidies, zoals basisvaardigheden en OAB-subsidies.

Onderstaande tabel geeft aan hoe het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en de subsidie basisvaardigheden invloed heeft op het totaalresultaat en op de diverse verdichtingen waardoor ook afwijkingen verklaard worden. NPO is een lumpsumbekostiging en dient geheel in het resultaat verantwoord te worden. Voor de niet bestede NPO-middelen is een bestemmingsreserve gevormd. Ook zijn er in 2023 aan 12 scholen een subsidie basisvaardigheden toegekend voor een totaalbedrag van € 2.994.267. Dit bedrag moet zijn besteed voor 31-7-2025 en vloeit in de exploitatie wanneer er uitgaven gedaan worden.

	Realisatie 2023 regulier	Realisatie 2023 NPO	Realisatie subsidie basisvaardigheden 2023	Totale Realisatie 2023
BATEN				
Rijksbijdragen	48.558.599	2.416.367	469.609	51.444.575
Overige overheidsbijdragen en subsidies	662.710	0	0	662.710
Overige baten	1.070.558	0	0	1.070.558
TOTAAL BATEN	50.291.867	2.416.367	469.609	53.177.843
LASTEN				
Personele lasten	39.136.075	3.041.288	308.134	42.485.497
Afschrijvingen	1.055.894	58.370	0	1.114.264
Huisvestingslasten	3.956.689	0	0	3.956.689
Overige lasten	4.328.778	85.379	161.475	4.575.632
TOTAAL LASTEN	48.477.436	3.185.037	469.609	52.132.082
 Saldo baten en lasten	 1.814.431	 -768.670	 0	 1.045.761
 Saldo financiële baten en lasten	 75.983			 75.983
 Exploitatiesaldo	 1.890.414	 -768.670	 0	 1.121.744

De bestemmingsreserve NPO per 31-12-2023 bedraagt € 2.303.762. Deze moet voor 31-7-2025 zijn besteed.
De niet bestede subsidie basisvaardigheden bedraagt per 31-12-2023 € 2.524.658.

3.3 Toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

- In de begroting 2024 en ook meerjarig tot en met 2025 is rekening gehouden met de extra middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs die beschikbaar worden gesteld voor het herstel van vertraging en achterstanden bij leerlingen door corona. Deze moeten tot en met schooljaar 2024-2025 besteed worden. Aangezien er nog substantiële middelen beschikbaar zijn zal de komende jaren nog behoorlijk op NPO ingezet moeten worden;
- De vereenvoudiging van de bekostiging per 1-1-2023 zal een wijziging in het allocatiemodel van SKO betekenen. De uitgangspunten en verdeling van middelen zullen worden heroverwogen. SKO maakt tot op heden nog gebruik van het model met een Gemiddelde Leerkracht Eenheid-(GLE)model gebaseerd op vaste verrekenprijzen voor personeel en een factor voor de salarisschaal. Daarmee worden verschillen in leeftijden in teams genivelleerd. Met het toenemen van de doelbekostiging, zoals werkdruk, NPO, Passend Onderwijs sluit de GLE-methode niet goed meer aan. Met een vertegenwoordiging van schooldirecteuren, GMR en Staf zal deze wijziging moeten worden vormgegeven en resulteren in een voorstel ter besluitvorming voor GMR en RVT en invoering in begroting 2025. Dit zou in 2023 uitgewerkt worden, maar dat is door omstandigheden niet gedaan, mede ook door de onduidelijkheden rond de vorming van de voorziening Groot Onderhoud die zo substantieel is dat deze ook invloed heeft op het allocatiemodel;
- De meerjarenbegroting laat de komende jaren in de totale exploitatie een negatief saldo zien. De besteding van de NPO gelden uit de bestemmingsreserve beïnvloedt het totaalresultaat negatief. Hiervoor is echter een bestemmingsreserve gevormd. De reguliere exploitatie (dus exclusief besteding NPO-middelen) is sluitend;
- SKO zet maximaal in op (arbeidsmarkt)communicatie om de vacatures op directie- en onderwijzend personeel te vervullen. Wanneer dit niet lukt moeten mogelijk interim opdrachten verlengd worden. Ook bij de intern

begeleiders zien we een toenemend tekort ontstaan. Meerjarig zullen er in-company opleidingen gestart worden voor intern begeleiders en schoolleiders. In de begroting is ruimer rekening gehouden met inleen kosten, maar kan tot extra risico's leiden als er meer vacatures gaan ontstaan;

- Het lerarentekort zal de komende jaren toenemen. Met name in Almere en Lelystad is dit al zichtbaar. Door aan te sluiten bij bestuurlijke samenwerkingen, regionale (gesubsidieerde) aanpakken en een eigen programma voor opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers wordt geprobeerd om het tekort te dempen. In de meerjarenbegroting is steeds rekening gehouden met een volledige bezetting van de formatie;
- Het niet volledig en/of tijdig invullen van (directie)vacatures, hierdoor kan er een kwaliteitsrisico ontstaan. In de begroting is rekening gehouden met de inzet 2 interimdirecteuren (fulltime en extern). Dit geldt ook voor 2 (externe) interim Intern begeleiders. Daarnaast zijn er ook 2 eigen interimdirecteuren en 3 internbegeleiders in dienst van SKO, die ingezet worden op vacatures. Deze zullen zoveel als mogelijk ten laste van de exploitatie van de betreffende school komen, zodat alleen de meerkosten bovenschools gedragen worden. Er is een financieel risico wanneer externe interim-directies en/of IB moeten worden ingezet;
- Door het zoeken naar andere organisatievormen van onderwijs zullen andere kosten ontstaan, die wellicht lastig in te schatten zijn;
- De vervangingsvraag kan onvoldoende beantwoord worden. Het inrichten van een vervangingspool met andere besturen is nog niet op het gewenste niveau in omvang en gezien het lerarentekort een moeilijk op te lossen probleem. Dit betekent dat op de vervangingskosten minder wordt uitgegeven. In de begroting houden we echter steeds rekening met volledige vervanging;
- Door het lerarentekort en dus hogere werkdruk neemt het langdurig ziekteverzuim toe. Dit kan leiden tot extra instroom in de WGA. SKO is eigenrisicodragers en moet een eventuele uitkering 10 jaar lang doorbetalen (na 2 jaar ziekte);
- De stijging van energielasten, schoonmaak en leermiddelen zijn niet in te schatten. Vooralsnog is de bijstelling van de bekostiging steeds onvoldoende gebleken. Het huidige energiecontract is door de leverancier opgezegd. Het Collectief Energie voor scholen heeft een ander partner gevonden, nl Engie, die het contract zal uitdienen. SKO heeft geen invloed op energielasten in MFA's, tijdelijke huisvesting die in medegebruik is, tarieven stadverwarming (Almere). De precieze consequenties zijn niet in te schatten, maar hebben in 2023 al tot hoge afrekeningen geleid;
- De consequenties van een andere opbouw van de voorziening onderhoud kan leiden tot een hogere dotatie en heeft dan invloed op de begroting. De precieze uitwerking vindt in overleg met de accountant plaats;
- Het betrekken van het nieuwe gebouw van de Duinvlinder zal leiden tot extra investeringen in gebouw en inrichting;
- Voor de Droomspiegel is het gebouw aan de Slowakijehof (huidige van de Duinvlinder) geclaimd. Hiermee is verdere groei mogelijk en daarbij is het gebouw van veel betere kwaliteit dan de huidige (tijdelijke) dependance. Op termijn kan verzelfstandiging van beide locaties een optie zijn;
- Het normenkader voor Informatiebeveiliging en Privacy zal de komende jaren impact hebben op de organisatie en niet alleen op de ICT-omgeving. SKO heeft in 2023 hiervan kennisgenomen en geanticipeert waar mogelijk. Een echte start wordt in 2024 gemaakt, wanneer een bovenschools ICT-coördinator zal worden aangetrokken en een nieuwe sharepoint-omgeving wordt ingevoerd. Deze laatste zal veel items raken die in het normenkader geregeld moeten worden;
- Veranderende wet- en regelgeving ten aanzien van het participatiefonds waarbij WW-uitkeringen deels (afhankelijk van de ontslagreden) ten laste van het bestuur zullen komen kunnen invloed hebben op de exploitatie. Door strategische personeelsbeleid zal dit zo veel mogelijk ingeperkt worden;
- Ook in 2024 wordt nog gewerkt aan een nieuw koersplan voor SKO 2024-2027. Eventuele strategische keuzes zijn niet verwerkt in de meerjarenbegroting;

- Ingezet wordt op toenemende bestuurlijke samenwerking om gezamenlijke problemen, zoals het lerarentekort, het hoofd te kunnen bieden. Dit betekent toenemende projectkosten, onderzoeken etc..

3.4 Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Na aanpassing vz groot onderhoud per 1-1-2024	Begroting 31-12-2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
ACTIVA									
Materiele vaste activa	6.916.563	8.636.460	7.737.199	4.923.899	6.416.370	6.136.444	6.121.546	6.111.413	5.859.509
Financiële vaste activa									
Totaal vaste activa	6.916.563	8.636.460	7.737.199	4.923.899	6.416.370	6.136.444	6.121.546	6.111.413	5.859.509
Vorderingen	955.960	953.764	996.878	996.878	709.575	587.637	539.579	557.015	574.895
Liquide middelen	11.337.806	8.617.205	13.405.677	13.405.677	11.013.126	10.795.332	10.950.297	10.985.350	11.249.075
Totaal Vlottende activa	12.293.766	9.570.969	14.402.555	14.402.555	11.722.701	11.382.969	11.489.876	11.542.365	11.823.970
TOTAAL ACTIVA	19.210.329	18.207.429	22.139.754	19.326.454	18.139.071	17.519.413	17.611.422	17.653.778	17.683.479
PASSIVA									
Eigen vermogen									
Algemene reserve	6.858.545	6.746.473	8.628.097	1.824.935	1.904.254	1.867.575	1.849.519	1.855.895	1.871.810
Bestemmingsreserve publiek	3.072.432	2.420.375	2.431.755	2.431.755	1.525.950	1.092.109	1.071.067	1.039.904	1.008.117
Bestemmingsreserve privaat	1.037.385	1.037.385	1.030.257	1.030.257	1.012.128	993.998	975.868	957.738	939.608
Bestemmingsfonds publiek									
Bestemmingsfonds privaat									
Totaal eigen vermogen	10.968.362	10.204.233	12.090.109	5.286.947	4.442.332	3.953.682	3.896.454	3.853.537	3.819.535
Voorzieningen	2.712.542	2.437.142	2.608.944	6.598.806	6.338.128	6.409.877	6.606.389	6.648.008	6.664.821
Langlopende schulden									
Kortlopende schulden	5.529.425	5.566.054	7.440.701	7.440.701	7.358.611	7.155.854	7.108.579	7.152.233	7.199.123
TOTAAL PASSIVA	19.210.329	18.207.429	22.139.754	19.326.454	18.139.071	17.519.413	17.611.422	17.653.778	17.683.479

Belangrijkste mutaties balansposten ten opzichte van voorgaand jaar

- De boekwaarde van de materiele vaste activa nemen toe met de investeringen die gedaan zijn in het verslagjaar, en nemen af met de jaarlijkse afschrijvingen. De investeringen bedroegen in het verslagjaar € 1.934.901, de afschrijvingen € 1.114.265.
- De vorderingen zijn toegenomen met € 40.918.
- De liquide middelen nemen toe door het positieve resultaat en de toename van de schulden op korte termijn. Deze toename wordt verklaard door de niet-bestede subsidie Basisvaardigheden;
- De voorzieningen bestaan uit onderhoudsvoorzieningen en personele voorzieningen.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op onderhoudsplanningen. Voor het buitenonderhoud is pas vanaf 1-1-2015 gedoteerd en is een jaarlijkse dotatie bepaald. Het onderhoudsplan wordt per jaar vastgesteld, waarbij met name het buitenonderhoud zorgvuldig in tijd wordt gepland. De voorziening wordt in 2023 nog op de huidige manier beoordeeld, maar per 1-1-2024 zal deze omgevormd worden naar de componentenmethode en daarmee fors hoger worden. De verwerking daarvan vindt plaats per 1-1-2024 en valt daarmee buiten de scope van deze balans. De dotatie voor 2023 in de huidige voorziening is i.t.t. 2022 nu weer te laag en zou in 2040 onder de minimumgrens komen. Voor 2023 moet deze dan ook eenmalig opgehoogd worden met € 70.000.

De personele voorzieningen dienen toereikend te zijn voor de verplichtingen in de toekomst. Het grootste risico is daarbij de **voorziening eigen risico WGA**. Rekening wordt gehouden met instroom van één medewerker. In 2023 was dit er één. Eén medewerker heeft een IVA beschikking ontvangen waarvoor geen voorziening getroffen wordt. De onttrekkingen per jaar zijn ongeveer even hoog als de dotatie die nodig is voor 1 fte instromer. Qua cashflow is dit neutraal. Door verhoging van het minimumloon waarop het verhaal gebaseerd is en een correctie uit voorgaande jaren is er in 2023 een extra resultaatconsequentie van € 60.534.

De **voorziening jubilea** wordt gevormd voor uitkeringen bij 25- jarig of 40-jarig dienstverband. Voor de berekeningswijze wordt aangesloten bij het format van de PO-raad. De dotatie in 2023 bedroeg € 25.341.

De **voorziening voor WW-uitkeringen** wordt opgebouwd voor toegekende Ww-uitkeringen, gebaseerd op beschikkingen van UWV en inschatting op duur van de uitkering. Per 31-12-2023 bedraagt de voorziening voor lopende WW-uitkeringen € 16.713;

- De kortlopende schulden nemen toe met € 1.911.276 t.o.v. 2022. Het betreft voornamelijk nog niet bestede subsidie voor verbetering basisvaardigheden. Het zijn daarnaast voornamelijk nog te betalen bedragen die betrekking hebben op 2023, zoals o.a. loonheffing en (pensioen) premies over december 2023, reservering vakantiegeld. Door de verhoging van de salarissen nemen ook deze afdrachten toe. Deze post vertoont in de loop van de jaren beperkte fluctuaties;
- Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve, bestemmingsreserve publiek en een private bestemmingsreserve. SKO streeft naar het niet verder laten stijgen van de kengetallen. Voor het vormen van een bestemmingsreserve wordt een besluit genomen door de Raad van Toezicht op voorstel van het College van Bestuur. De bestemmingsreserve die ultimo 2023 bestaat heeft alleen betrekking op niet bestede NPO middelen.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans

- Mutaties ten aanzien van de materiele vaste activa ontstaan door meerjaren investeringsplannen van de scholen op het gebied van ICT, Leermiddelen en inventaris. Bovendien volgen investeringen uit het meerjarenonderhoudsplan;

- De voorzieningen met betrekking tot onderhoud worden gevormd op basis van de meerjarenonderhoudsplanning. De benodigde dotatie wordt afgestemd op de gewenste hoogte van de voorziening. Vanaf 2024 zal deze worden opgebouwd met de componentenmethode o.b.v. de voorgeschreven jaarrekeningverslaggevingsregels. Dit zal consequenties hebben voor de vermogenspositie en kengetallen van SKO. Er is daarom een extra kolom toegevoegd van de balans per 1-1-2024 om een indicatie te hebben van de consequenties van de componentenmethode ten aanzien van de voorziening onderhoud.

Bij het toepassen van deze methode wordt de boekwaarde van vaste activa in technische investeringen in één keer afgeboekt, omdat deze weer worden opgenomen in de MJOP. Dit betekent dat deze afschrijvingslasten ook komen te vervallen. De huidige voorziening groot onderhoud komt vrij te vallen. Er wordt een drempel toegepast op bedragen uit de MJOP die direct ten laste van de exploitatie worden gebracht.

- Er zullen geen wijzigingen komen in de eigendomssituatie van SKO. Er is geen sprake van doordecentralisatie. Voor nieuwbouw en renovatie zal worden aangesloten bij de planning en de daaruit voortkomende projecten uit de IHP's. Overige huisvestingsuitgaven volgen zoveel mogelijk uit een deugdelijke MJOP, waardoor deze in de meerjarenbegroting een plek krijgen;
- De voorziening tbv de WGA wordt jaarlijks bepaald op basis van onttrekkingen, instroom en uitstroom;
- De voorziening voor jubilea is gebaseerd op het personeelsbestand, duur dienstverband en blijfkans;
- De voorziening voor WW-uitkering zal worden opgebouwd aan de hand van UWV-beschikkingen;
- De kortlopende schulden hebben met name betrekking op personele verplichtingen als vakantiegeld, pensioenafdrachten, afdracht loonheffing van de laatste periode van het boekjaar;
- De bestemmingsreserve NPO zal moeten afnemen tot nihil in de jaren 2023-2025.

Voorziening onderhoud:	2022	begroting 2023	realisatie 2023	1-1-2024	2024	2025	2026	2027	2028
Stand per 1-1-	1.527.392	1.351.955	1.351.955	5.212.626	5.212.626	4.951.948	5.023.697	5.220.209	5.261.828
Dotatie	580.000	580.000	650.000		434.731	429.973	424.837	424.812	418.016
Onttrekking	-755.437	-855.400	-779.191		-695.409	-358.224	-228.325	-383.193	-401.203
Stand per 31-12	1.351.955	1.076.555	1.222.764	5.212.626	4.951.948	5.023.697	5.220.209	5.261.828	5.278.641

3.5 Financiële positie

3.5.1 Kengetallen

		Begroting	Realisatie						
Liquiditeitsprognose	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	
Beginstand liquide middelen	8.224.057	11.337.808	11.337.808	13.405.677	11.013.126	10.795.332	10.950.297	10.985.350	
af/bij: exploitatieresultaat	1.049.205	-754.129	1.121.745	-844.615	-488.650	-57.228	-42.917	-34.002	
Aanpassingen voor:									
Afschrijvingen	1.073.154	1.196.011	1.114.265	910.394	926.370	974.515	1.002.553	1.021.254	
Mutaties voorzieningen	-50.278	-275.400	-103.598	3.729.184	71.749	196.512	41.619	16.813	
Overige mutaties EV				-6.803.162					
Mutaties in:									
Vorderingen	1.632.736	2.196	-40.918	287.303	121.938	48.058	-17.436	-17.880	
Kortlopende schulden	712.607	26.629	1.911.276	-82.090	-202.757	-47.275	43.654	46.890	
Af: investeringen mva	-1.303.673	-2.915.908	-1.934.901	-2.402.865	-646.444	-959.617	-992.420	-769.350	
Bij: desinvestering MVA				2.813.300					
Eindstand liquide middelen	11.337.808	8.617.207	13.405.677	11.013.126	10.795.332	10.950.297	10.985.350	11.249.075	
Kengetallen:	2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026	2027	2028	signalerings- waarde
Liquiditeit	2,22	1,72	1,94	1,59	1,59	1,62	1,61	1,64	<0,75
Solvabiliteit 1 (EV/TV)	57,1%	56,0%	54,6%	24,5%	22,6%	22,1%	21,8%	21,6%	>25%
Solvabiliteit 2(EV+voorz)/TV	71,2%	69,4%	66,4%	59,4%	59,2%	59,6%	59,5%	59,3%	>30%
Weerstandsvermogen (EV)/TB	21,5%	20,5%	22,7%	8,6%	7,8%	7,7%	7,5%	7,4%	5%-20%
Weerstandsvermogen (EV+voorz)	26,9%	25,4%	27,6%	20,8%	20,5%	20,7%	20,5%	20,3%	5%-20%
Rentabiliteit	2,1%	-1,5%	2,1%	-1,6%	-1,0%	-0,1%	-0,1%	-0,1%	0%

zie voor de definities van de financiële kengetallen <https://www.poraad.nl/themas/financien/uitgaven-en-verantwoording>

3.5.2 Reservepositie

De reservepositie van het schoolbestuur aan het einde van het verslagjaar is op niveau. Het feitelijk eigen vermogen is lager dan het normatief eigen vermogen en valt daarmee buiten de signaleringsgrens van de inspectie.

Publiek eigen vermogen	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Normatief vermogen							
Aanschafwaarde gebouwen (na factor)	€ 2.566.224	€ 2.816.504	€ 571.500	€ 571.500	€ 571.500	€ 571.500	€ 571.500
Overige activa	€ 4.149.648	€ 4.770.973	€ 6.185.255	€ 5.160.101	€ 5.347.615	€ 5.365.042	€ 5.242.230
Totale baten (na factor)	€ 2.545.232	€ 2.662.691	€ 2.595.268	€ 2.529.940	€ 2.537.215	€ 2.561.146	€ 2.588.570
Totaal normatief vermogen	€ 9.261.104	€ 10.250.168	€ 9.352.023	€ 8.261.541	€ 8.456.330	€ 8.497.688	€ 8.402.300
Feitelijk publiek vermogen							
Totaal eigen vermogen	€ 10.968.364	€ 12.090.109	€ 4.442.332	€ 3.953.682	€ 3.896.454	€ 3.853.537	€ 3.819.535
Privaat eigen vermogen	€ 1.037.385	€ 1.030.257	€ 1.012.128	€ 993.998	€ 975.868	€ 957.738	€ 939.608
Totaal feitelijk publiek vermogen	€ 9.930.979	€ 11.059.852	€ 3.430.204	€ 2.959.684	€ 2.920.586	€ 2.895.799	€ 2.879.927
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 669.875	€ 809.684	€ -5.921.819	€ -5.301.857	€ -5.535.744	€ -5.601.889	€ -5.522.373

Methode OCW (gehanteerd door inspectie):

- Publiek eigen vermogen = Totaal eigen vermogen minus privaat vermogen
- Normatief eigen vermogen = Signaleringswaarde OCW
 - Financieringsfunctie: $0.5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1.27 + \text{Boekwaarde resterende MVA}$
 - Bufferfunctie: 5% van de totale baten

Het publiek eigen vermogen ultimo 2023 is hoger dan de signaleringswaarde door een positief exploitatieresultaat, maar zal meerjarig onder deze bovengrens zakken door het doorvoeren van de componentenmethode voor de voorzienig groot onderhoud. Daarnaast zal ook de bestemmingsreserve NPO verder afnemen, waardoor het feitelijk publiek vermogen verder zal afnemen.

In 2024 is de opvoering van de voorziening groot onderhoud zichtbaar gemaakt. Gerekend is met een voorziening van € 5,2 mio per 1-1-2024. Het precieze bedrag moet nog worden vastgesteld. Daarnaast zullen er toch ook weer investeringen in gebouwen plaatsvinden (met name op het gebied van verbeteringen). De impact is ook hier nog niet geheel duidelijk te maken.

De kengetallen van SKO zijn voldoende. De hoogte van het vermogen van SKO valt buiten de signaleringswaarde van de inspectie en is daarmee niet te hoog en op basis van de andere kengetallen niet te laag. Op basis van de risico-inventarisatie is het niet nodig extra buffers aan te houden. De grootste risico's zijn opgenomen in de reguliere begroting. Dit kan tot gevolg hebben dat als deze zich niet voordoen er een positief resultaat ontstaat ten opzichte van de begroting. Onvoorziene uitgaven kunnen dan ook opgevangen worden zonder dat de vermogenspositie wordt aangetast.

De geplande investeringslast voor de komende jaren is hoog. Vooral nog levert dit geen problemen op. Een prioritering in de planning kan wel nodig zijn om meer naar het ideaalcomplex te bewegen. Er zijn veel scholen met een ongeveer gelijke leeftijd, waardoor vervanging van meubilair en installaties een hoge investeringslast met zich meebrengt. De druk op energiezuinige maatregelen en verduurzaming is daarnaast ook groot. Ook staat uitbreiding van ICT hoog op de agenda's van de scholen. SKO streeft naar een sluitende begroting en neemt daartoe passende maatregelen.

Er wordt gekoerst op het niet verder stijgen van de kengetallen. Door de extra middelen uit NPO, die niet in het betreffende jaar van ontvangst uitgegeven worden stijgen ook (tijdelijk) de kengetallen.

Bijlage 1 Overzicht van de scholen

School	Regio	Directeur	Website
Crescendo	Almere	Maarten Lensink	www.kbscrescendo.nl
Droomspiegel	Almere	Monique Ferwerda per 1-8-2023: Hans van Hest	www.droomspiegel.nl
Duinvlinder	Almere	Vanita Attema (a.i.) Per 1-1-2024 Joost de Bruin	www.deduinvlinder.nl
Kristal	Almere	Stanley Geukens	www.het-kristal.nl
Lettertuin	Almere	Mariska Zwart	www.kbslettertuin.nl
Loofhut	Almere	Guido Huige (a.i.)	www.deloofhut.nl
Panta Rhei	Almere	Kimberly van Gemonen	www.bspantarhei.nl
Pirouette	Almere	Nick Garrelfs	www.kbsdepirouette.nl
Woudreus	Almere	Ludo van Doornik	www.ikcdewoudreus.nl
Zonnewiel	Almere	Sergio van Dijk	www.zonnewiel.nl
't Schrijverke	Lelystad-Dronten	Sven van den Ham per 1-08-2023: Joost de Bruin Per 1-1-2024: J. Frölich	www.schrijverke-lelystad.nl
Kring	Lelystad-Dronten	Rolf Tuinman per 1-08-2023: Joeri van Beek (a.i.)	www.dekring.net
Lispeltuut	Lelystad-Dronten	Hans Vos	www.lispeltuut.nl
Laetare	Lelystad-Dronten	Marije van Tol per 1-08-2023: Roelien van Zuthem (a.i.)	www.laetare.nl
Toermalijn	Lelystad-Dronten	Ernst Meijer	www.kbsdetoermalijn.nl
Golfslag	Lelystad-Dronten	Joke Dijkhuizen	www.kbsgolfslag.nl
Klimboom	Lelystad-Dronten	Gülçin Bayindir	www.kbsklimboom.nl
Toekomst	Lelystad-Dronten	Annika Mulder	www.kbsdetoekomst.nl
Wingerd	Lelystad-Dronten	Maaïke Lodder	www.kbswingerd.nl
Zonnewijzer	Lelystad-Dronten	Frank van Oeffelt	www.kbszonnewijzer.nl
Alfons Ariëns	Veluwe	Bas de Vente per 01-12-2023 Alex van Dal (a.i.)	www.alfonsariens.nl
Dominicus Savio	Veluwe	Reinder Bos Per 1-1-2024” Herman Kolthof (a.i.)	www.dominicus-savio.nl
Wolderweide	Veluwe	Maarten Hoekman	www.wolderweide.nl

School	Regio	Directeur	Website
Agnietenschool	Veluwe	Erwin Dekker	www.agnietenschool.nl
Jeanne d’Arc	Veluwe	Clementine Lagendijk	www.kbsjeannedarc.nl
Franciscusschool	Veluwe	Andy Vos	www.franciscus-nunspeet.nl
Gabriëlschool	Veluwe	Sander van Zomeren per 01-08-2023 Laurens Kanis (a.i.)	www.gabriel-school.nl

Bijlage 2 Hoofd- en nevenfuncties Raad van Toezicht

Op 31 december 2023 golden de volgende hoofd- en nevenfuncties voor de op dat moment zittende bestuurs- en toezichthoudende leden:

	Hoofdfunctie	Nevenfunctie(s)
Henk Wilbers Voorzitter RvT <i>voorzitter</i> <i>remuneratiecommissie</i>	Bestuurder bij Stichting Cedin	- Voorzitter Raad van Commissarissen Kids First - Voorzitter Raad van Toezicht PC-GVO
Joost Bergen <i>lid auditcommissie</i>	Founder, Adviseur & Moderator bij Cash Dynamics	Co-founder van verschillende ventures
Mireille Wolf <i>lid auditcommissie</i> tot 13 oktober 2023	Hoofd Onderwijs en Kennisprofessie bij de Politieacademie	Lid Ledenraad Rabobank Noord-Veluwe
Els van Elderen Vicevoorzitter RvT <i>Lid onderwijscommissie</i> <i>Lid</i> <i>remuneratiecommissie</i>	Adviseur onderwijs en kinderopvang bij Van Elderen Onderwijsadvies	geen
Josje Compaan <i>lid onderwijscommissie</i>	Directeur CSG Guido Amersfoort	Lid stuurgroep christelijke opleidingsschool (COS CHE Ede Driestart Gouda)

Bijlage 3 Realisatie doelen Passend Onderwijs

	Toelichting
In 2023 krijgen SKO-leerlingen kwalitatief goed onderwijs en de benodigde ondersteuning om dit mogelijk te maken.	Een groot deel van de middelen is besteed aan het inschakelen van ‘ogen en handen’ in de groepen. Hierbij kan gedacht worden aan onderwijs- en ondersteuningsassistentie, interne en externe coaches voor leerling en/of leerkracht, vakspecialistische ondersteuning. Aanstelling van orthopedagogen (zelf in dienst of via SWV Almere) voor o.a. handelingsgerichte diagnostiek, kortdurende behandeling, borgen HGW-cyclus, bieden van consultaties, en actieve deelname aan de ondersteuningsteams. Daarnaast zorgt elke school voor een goede ondersteuningsstructuur en werken zij handelingsgericht.
In 2023 blijft SKO streven naar thuisnabij onderwijs voor iedere leerling, daartoe organiseert SKO een dekkend aanbod.	Doel is om zo goed als mogelijk aan te sluiten bij de onderwijsbehoeften van de leerlingen, zodat elk kind thuisnabij onderwijs ontvangt dat bij hem/haar past. Ondanks ambitie en inzet kon niet voorkomen worden dat er kinderen verwezen werden naar het S(B)O. In 2024 gaan wij als SKO door met het inrichten van flexibele arrangementen, samen met partners, zodat beter tegemoetgekomen kan worden aan de behoeften van onze leerlingen. Bovenschools zijn er diverse expertises in huis of extern ingekocht: o.a. orthopedagogiek en psychologie voor ondersteuning en diagnostiek, expertise op HB, rekenspecialisten, didactisch coachen, deskundigen jonge kind. Meer deskundigheid is beschikbaar via SKO Akke & Demi en ILS. Alle scholen kunnen een bepaalde mate van ondersteuning bieden aan kinderen met ADHD/ADD, autisme/verwante stoornis, dyslexie en achterstand in taal/lezen of rekenen. Dit geldt ook voor kinderen met dyscalculie, hoogbegaafdheid, faalangst, overige fysieke beperkingen, NT2, een motorische handicap, spraak- en taalstoornissen. Deze ondersteuning wordt, waar nodig, vormgegeven met externen. In Elburg bieden wij, middels een voltijdsvoorziening, onderwijs aan hoogbegaafden. In sommige gevallen is de ondersteuningsvraag te groot en profiteert de leerling onvoldoende van het onderwijsaanbod. Deze leerlingen zijn verwezen naar collegascholen (SBO/SO).
Als SKO blijven we streven naar het voorkomen van ‘thuiszitters’, hiervoor organiseren we begeleiding en extra ondersteuning door	Ondersteuning op school is veelal in/buiten de klas vormgegeven en voorziet in ondersteuningsvragen van leerkrachten of begeleiding van leerlingen. Dit is vormgegeven door RT, leraarondersteuners, onderwijsassistenten en specialisten. Waar nodig hebben de SKO-scholen gebruik gemaakt van interne of externe expertise.

de inzet van eigen personeel of externe begeleiding. Daar waar we toch te maken krijgen met ‘thuiszitters’, kunnen we minimaal constateren dat er binnen het proces en de mogelijkheden, er alles aan is gedaan dit te voorkomen.	De extra ondersteuning heeft niet in alle gevallen geleid tot het voorkomen van ‘thuiszitters’. In schooljaar 2022-2023 hadden we te maken met 3 thuiszitters uit de regio Almere. We zijn nauw betrokken bij het proces. Er zijn iedere 6 weken contacten tussen school, ouders en instanties. Inmiddels zijn 2 van de 3 leerlingen weer naar school.
In 2023 biedt SKO scholing aan onderwijspersoneel t.b.v. professionalisering en verbeteren van samenwerkingsprocessen	Onderwijspersoneel wordt getraind en bijgeschoold door interne en externe specialisten. Er is een bovenschools aandachtsfunctionaris opgeleid en aangesteld. Er heeft er een IB-directiedag plaatsgevonden gericht op de visie op leren (november 2023). Daarnaast bieden we jaarlijks verschillende trainingen aan binnen onze huis Akke & Demi.
In 2023 werkt SKO middels netwerken constructief samen t.b.v. van het verbreden van ons basisaanbod en het realiseren van extra ondersteuning middels het vormgeven van routines.	De SKO werkt middels diverse netwerken om de samenwerking te bevorderen en te optimaliseren. Dit betreft o.a. het directienetwerk, IB-netwerk, netwerk gedragswetenschappers, ondersteuningsteams, HB-groep Dronten en Lelystad, Dyslexie-groep Almere, Dyscalculie-groep Almere, Noodplan Almere.
Het verwijzingspercentage binnen SKO zit minimaal op of rond het landelijk gemiddelde. De ambitienormen van de drie samenwerkingsverbanden worden overgenomen als streefambitie.	In Lelystad-Dronten is er op basis van het totaal aantal leerlingen een percentage van 0.31% (2022: 0.46%) doorverwezen naar SBO en 0.36% (2022:0.23%) naar SO (2022-2023). Dit is onder de landelijke norm van 0.4% (SO) en 0.5% (SBO). In Zeeluwe is op basis van het totaal aantal leerlingen een percentage van 0.66% (2022: 0.57%) doorverwezen naar SBO en 0.11% (2022: 0.34%) naar SO . Dit is voor het SBO boven de landelijke norm en voor SO onder de landelijke norm. In Almere is er op basis van het totaal aantal leerlingen een percentage van 0.81% (2022:0.68%) doorverwezen naar SBO en 0.22% (2022:0.27%) naar SO. Dit is voor het SBO boven de landelijke norm en voor het SO onder de landelijke norm. Bestuursbreed zitten we één keer onder en twee keer boven de landelijke norm wat betreft verwijzingen naar het SBO. T.a.v. de

	verwijzingen naar het SO zitten we binnen de drie samenwerkingsverbanden allemaal onder het landelijk gemiddelde.
--	---

Betekenis kleuren: groen = doel is gehaald, blauw = proces loopt nog, oranje = doel is gedeeltelijk gehaald en rood = doel is niet gehaald.

Bijlage 4 Realisatie doelen huisvesting en onderhoud

Doel/ beleidsvoornemen	In hoeverre is dit doel bereikt?
Alle gebouwen zijn aantrekkelijk	Voor Crescendo, Zonnewiel , Agnietenschool en Lettertuin is een kleurenplan gemaakt voor het binnen schilderwerk. Al deze scholen zijn volgens plan geschilderd en voorzien van ophang systemen/muurbescherming. Toermalijn is voorzien van nieuwe vloerbekleding en is het binnen schilderwerk afgerond. Loofhut is Sterrenzee geworden, dit ging gepaard met wat interne aanpassingen aan de middenruimte en verkeersruimtes en bebording aan de buitengevel. Bij de Franciscus is het binnen schilderwerk en de vervanging van de vloerbekleding afgerond. De Alfons Ariens is aan de buitenkant geschilderd.
Alle gebouwen worden functioneel gebruikt	Op de Zonnewijzer en Toermalijn is een andere CV-ketel geplaatst. Bij de Toermalijn zijn de dakkoepels en een deel van de dak bekleding vervangen. Op diverse locaties is de zonwering hersteld. De binnendeuren (schuif) bij de Droomspiegel zijn weer functioneel gemaakt.
Inrichting sluit aan bij de onderwijsvisie	Vervangen en/of uitbreiden (delen van) meubilair passend bij onderwijsvisie op de Toermalijn, Laetare, Klimboom en Dominicus Savio.
Uitvoering onderhoudsplanning	De jaarlijkse onderhoudsplanning uit de MJOP is beoordeeld op nut en noodzaak van uitvoering. Alle benodigde werkzaamheden zijn uitgevoerd.
Voldoen aan wet- en regelgeving	Bij alle scholen die SKO zelf beheerd heeft een scoopkeuring elektrische installaties plaats gevonden. Alle gebreken zijn inmiddels verholpen.
Verduurzaming	Bij de Droomspiegel zijn zonnepanelen geplaatst en ledverlichting aangebracht. Waar nodig zijn cv-leidingen geïsoleerd. Bij de Wingerd is de tl-verlichting vervangen door Led.

Betekenis kleuren: groen = doel is gehaald, blauw = proces loopt nog en rood = doel wordt of is niet gehaald

Bijlage 5 Risico-inventarisatie

SKO ziet risico's en onzekerheden op onderstaande gebeurtenissen:

1 = laag; 5 = hoog

Risico's	Gevolg	Kans van optreden	Impact	Risico-zwaarte	Beheersmaatregel	Financieel:
Onderwijskwaliteit voldoet niet aan de basiskwaliteit	De betreffende school krijgt een herstelopdracht die binnen een jaar moet zijn uitgevoerd. Dit veroorzaakt extra druk op teams en de adviseur Onderwijs & Kwaliteit	3	5	15	Er is een kwaliteitszorgsysteem opgezet met een kwaliteitssturingskalender waarmee planmatig en structureel de kwaliteitszorg wordt gemonitord. Er zijn KPI's vastgesteld en er worden doelen geformuleerd. We organiseren integrale schoolbesprekingen. Conclusies zijn aanleiding voor verbeterplannen. Op de uitvoering wordt toegezien door O&K. Aanbod Akke En Demi wordt hierop afgestemd.	Structureel is er een bedrag geoormerkt in de begroting voor verbetertrajecten ad € 50.000. Er zijn bovenschools IB-ers aangesteld om te ondersteunen bij de herstelopdracht.
Sluiten scholen ivm overheidsmaatregelen (o.a. Corona)	Het onderwijs staat onder druk. Leerlingen kunnen achterstanden oplopen. Medewerkers moeten op een andere wijze lesgeven.	1	5	5	In deze situatie moet gehandeld worden naar bevind van zaken. Er zijn inmiddels draaiboeken ontwikkeld om communicatie en les op afstand vorm te geven. Ervaring van de afgelopen jaren heeft opgeleverd dat er extra kosten gemaakt worden en tegelijkertijd minder uitgaven op diverse posten gedaan wordt.	Structureel meer kosten voor hygiëne-maatregelen in begroting

Risico's	Gevolg	Kans van optreden	Impact	Risico-zwaarte	Beheersmaatregel	Financieel:
					Inmiddels zijn alle overheidsmaatregelen mbt Corona geëindigd.	
Fluctuaties in leerlingaantallen	Bij krimp moet er personeel herplaatst worden op andere scholen binnen het bestuur. Er kan leegstand ontstaan waardoor de exploitatiekosten relatief zwaar worden.	3	2	6	Hanteren T-systematiek Monitoren en bijstellen van begroting in maart van lopend begrotingsjaar voor volgend schooljaar.	De vereenvoudiging van de bekostiging maakt al dat de teldatum waarop bekostigd wordt beter aansluit op de realiteit. Bijstelling voor schooljaar is mogelijk. Geen boventalligheid door lerarentekort op andere scholen. Geen extra financiële buffer nodig.
Instabiliteit in bekostiging	De veelheid aan doelbekostiging/subsidie maakt een structurele inzet onmogelijk. De middelen zijn immers incidenteel.	5	3	15	Inzet personeel koppelen aan de duur van de beschikbaarheid van middelen. Eventueel herplaatsen.	Geen buffer. De uitgaven zullen moeten passen bij de beschikbare middelen.
Onvoldoende bekostiging MI/toename kosten van wettelijke verplichtingen	Door marktomstandigheden kunnen er niet beïnvloedbare uitgaven (bijv. energie) ontstaan.	5	3	15	Exploitatielasten verminderen door investering in o.a. duurzaamheidsmaatregelen en slim inkopen Leegstand verminderen door samenwerkingen met Kinderopvang e.a.	De totale exploitatie moet binnen de beschikbare middelen plaatsvinden. SKO koerst op een sluitende begroting.
Onvoorspelbaarheid financiering SWV	Bij toename verwijzingen naar SO en SBO resteren er minder middelen voor scholen om extra ondersteuning te bieden.	3	2	6	SKO maakt deel uit van 3 SWV, waarvan 2 het schoolverdeelmodel hanteren. Hierbij sterk afhankelijk van deelname SO en SBO. Visie en beleid rondom Passend	Meerjarenbegroting van SWV verwerken in SKO-begroting. Anticiperen op ontwikkelingen. Structurele inzet op deze middelen beperken tot een vastgestelde

Risico's	Gevolg	Kans van optreden	Impact	Risico-zwaarte	Beheersmaatregel	Financieel:
					Onderwijs ontwikkelen.	bovengrens ic € 150.000 (1.95 fte orthopedagogen)
Risico's ten aanzien van AVG/imagoschade	Imagoschade kan leiden tot verlies van leerlingen en personeel.	3	5	15	Privacybeleid navolgen Continue aandacht voor Bewustwording bij organisatie E-learning alle medewerkers Communicatiebeleid ontwikkelen	Beveiliging ICT en Autorisatiebeheer Functionaris gegevensbescherming (alles in jaarlijkse begroting)
Personeel: kwantiteit en kwaliteit	Bij een onvolledige bezetting van de formatie is de kwaliteit en continuïteit niet te waarborgen. Groepen zitten noodgedwongen thuis.	5	5	25	Strategische personeelsbeleid Inzet tav Professionalisering, Samenwerkingen met PABO's, Traineeprogramma Binden van personeel in invalteam en flexteam als ILS en eigen interim IB en directies Aantrekken zij-instromers (deelname Noodplan Almere) Branding SKO als aantrekkelijke werkgever	Extra budget voor (tijdelijke) inzet inleen personeel. Budget voor communicatie. Budget voor interne scholing en opleiding (directeuren, IB, leerkrachten, AD Pep)
Toenemen van verzuim	Wanneer geen vervanging voor handen is bij ziekte of andere afwezigheid kan geen onderwijs gegeven worden.	5	5	25	Blijven inzetten op verzuimpreventie, het instellen van vitaliteitsbudgetten per school (€ 145.000). Monitoring van verzuimfrequentie en verzuimduur. SKO-breed project Regie op verzuim en inzetbaarheid	Inzet eigen verzuim(preventie) medewerker. Verzuimbegeleiding strakker inrichten icm met Arbodienst. Plan Regie op verzuim en inzetbaarheid in begroting. Door de omstandigheden wordt er minder aan vervanging uitgegeven. Dit

Risico's	Gevolg	Kans van optreden	Impact	Risico-zwaarte	Beheersmaatregel	Financieel:
						inzetten voor preventie en begeleiding.
Juridisering in relatie tot arbeidsconflicten en communicatie/verbinding houden met ouders	Hoge kosten voor afwikkeling (ook WW) Imagoschade.	3	5	15	Goede gesprekkencyclus Opbouw dossiers Klachtenbeleid Externe vertrouwenspersoon Medewerker Staf toegerust voor afhandeling klachten	In jaarlijkse begroting: juridische kosten € 60.000 ERD participatiefonds -WW € 100.000 in begroting -outplacement € 207.000

Periodiek worden afzonderlijke rapportages opgesteld ten behoeve van de onderwijskwaliteit, verzuim en de personele formatie. Risico's met financiële impact worden bovenschools begroot of worden afgedekt door de vorming van voorzieningen en/of bestemmingsreserves. De realisatie wordt gemonitord aan de hand van managementrapportages. Er wordt gestreefd naar een integrale vorm voor de afzonderlijke rapportages.

De omvang van de bufferliquiditeit (zie ook 3.5.2) past bij het risicoprofiel. Het buffervermogen van SKO is voldoende in relatie tot de ingeschatte risico's. Veelal zijn deze opgenomen in de reguliere begroting.

Bijlage 6 Leerlingenaantallen per school 2022-2029

		Realisatie			Meerjarenbegroting				
Vaststelling leerlinggegevens per		1-2-2022	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028	1-2-2029
00DZ	Agnietenschool	179	179	188	192	195	200	200	200
04OV	St. Jeanne d'Arc	138	140	145	131	126	119	120	117
06QC	Gabrielschool-Kelnarij	300	293	272	287	274	274	286	295
07UG	St. Franciscus	204	217	224	228	232	233	237	242
09MF	Alfons Ariens	332	315	306	314	322	320	333	325
10HB	Dominicus Savio	314	297	280	271	271	272	270	270
31GW	Wolderweide	363	361	356	360	362	371	389	412
<i>sbttl Veluwe</i>		<i>1830</i>	<i>1802</i>	<i>1771</i>	<i>1783</i>	<i>1782</i>	<i>1789</i>	<i>1835</i>	<i>1861</i>
09XI	De Toekomst	84	97	84	86	82	81	79	77
10PT	De Wingerd	209	216	215	210	213	211	211	209
11EO	De Golfslag	212	206	203	201	202	203	206	204
23BZ	De Zonnewijzer	127	121	102	97	86	78	70	75
25KF	De Klimboom	310	319	336	346	368	390	412	435
<i>sbttl Gemeente Dronten</i>		<i>942</i>	<i>959</i>	<i>940</i>	<i>940</i>	<i>951</i>	<i>963</i>	<i>978</i>	<i>1000</i>
12QA	Laetare	168	160	160	153	152	153	147	142
12XI	De Kring	401	389	391	401	401	394	399	391
13DH	De Toermalijn	280	262	293	292	294	290	289	296
13IP	t Schrijverke	169	162	149	158	162	159	159	165
27TZ	De Lispeltuut	281	278	250	268	267	276	281	285
<i>sbttl Gemeente Lelystad</i>		<i>1299</i>	<i>1251</i>	<i>1243</i>	<i>1272</i>	<i>1276</i>	<i>1272</i>	<i>1275</i>	<i>1279</i>
12QK	Panta Rhei	228	232	232	229	232	230	229	227
13IU	De Loofhut	168	146	137	135	129	131	131	133
23EY	Crescendo	259	248	248	258	263	276	278	263
23ZU	t Zonnewiel	625	632	636	634	624	628	621	621
24UN	De Lettertuin	169	189	205	209	216	214	212	213
25KU	De Pirouette	224	211	204	200	200	200	200	200
26PW	Het Kristal	245	221	199	204	200	198	198	197
29UB	De Droomspiegel	491	518	518	532	532	540	536	537
31DV	De Duinvlinder*	242	262	238	262	281	277	278	291
*	10-14 onderwijs Almere	11	11	6	6	6	6	6	6
31VY	IKC de Woudreus	17	25	51	89	118	143	195	227
<i>sbttl Gemeente Almere</i>		<i>2679</i>	<i>2695</i>	<i>2674</i>	<i>2758</i>	<i>2801</i>	<i>2843</i>	<i>2884</i>	<i>2915</i>
Subtotaal Scholen		6750	6707	6628	6753	6810	6867	6972	7055

Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-
Veluwe

Financieel jaarverslag 2023

Inhoudsopgave

Toelichting op onderdelen van het jaarverslag	Pagina
Bestuursverslag	1
Financiële kengetallen	67
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	68
Staat van baten en lasten over 2023	70
Kasstroomoverzicht	71
Toelichting behorende bij de jaarrekening	72
Grondslagen	72
Toelichting op de balans per 31 december 2023	75
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	78
Gebeurtenissen na balansdatum	78
Model G. Overzicht doelsubsidies OCW	79
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	80
Overzicht verbonden partijen	83
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	84
Gegevens over de rechtspersoon	87
Bestemming van het resultaat	88
Overige gegevens	
Controleverklaring	88

Financiële kengetallen

Aan de hand van de jaarrekening kunnen een aantal kengetallen en ratio's worden berekend die verder inzicht kunnen geven in de gevolgen van het gevoerde beleid over het boekjaar en waardoor het beeld uit de jaarrekening kan worden verduidelijkt.

<u>Kengetallen</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Rentabiliteit</u> <i>Exploitatieresultaat in een percentage van de totale baten.</i> De rentabiliteit geeft aan in hoeverre de inkomsten en uitgaven van een instelling elkaar in evenwicht houden.	2%	2%
<u>Current ratio</u> <i>Verhouding vlottende activa en kortlopend vreemd vermogen.</i> Deze verhouding geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar korte termijnverplichtingen te voldoen. De signaleringswaarde die de inspectie voor het onderwijs hanteert is afhankelijk van de totale baten. Totale baten kleiner dan 3 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1,5. Totale baten groter dan 3 miljoen maar kleiner dan 12 miljoen, signaleringswaarde minder dan 1. Totale baten groter dan 12 miljoen, maar kleiner dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,75. Totale baten groter dan 25 miljoen, signaleringswaarde minder dan 0,5.	1,94	2,22
<u>Solvabiliteit 1</u> <i>Eigen vermogen in percentage van het totale vermogen</i>	54,6%	57,1%
<u>Solvabiliteit 2</u> <i>Eigen vermogen plus voorzieningen / totale passiva</i> De solvabiliteit geeft aan in hoeverre de organisatie in staat is aan haar lange termijnverplichtingen te voldoen. 25% a 50% wordt als goed aangemerkt. Is de waarde hoger dan 25% (solvabiliteit 1) dan is de organisatie in staat om aan haar lange termijn verplichtingen te voldoen. Bij solvabiliteit 2 wordt door het ministerie van OCW een signaleringswaarde gehanteerd van 30%.	66,4%	71,2%
<u>Weerstandsvermogen</u> <i>Eigen vermogen / Totale baten</i> Het weerstandsvermogen geeft de vrije vermogensbuffer aan voor het opvangen van calamiteiten. Een percentage tussen de 5 en 20 procent wordt gezien als voldoende buffer.	22,7%	21,5%
Aantal leerlingen per teldatum (t-1)	6.750	6.489
Gemiddeld aantal FTE	450,69	472,05
<u>Personeelskosten per FTE</u>	94.268	87.712

A.1.1 Balans per 31 december 2023

(na verwerking resultaatbestemming)

1.	Activa	31 december 2023	31 december 2022
1.2	Materiële vaste activa	7.737.199	6.916.563
	Totaal vaste activa	7.737.199	6.916.563
1.5	Vorderingen	996.878	955.960
1.7	Liquide middelen	13.405.676	11.337.808
	Totaal vlottende activa	14.402.554	12.293.768
	Totaal activa	22.139.753	19.210.331

[illegible]

A.1.2 Staat van baten en lasten over 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.	Baten			
3.1	Rijksbijdrage OCW	51.444.576	48.515.439	49.340.396
3.2	Overige overheidsbijdragen	662.710	458.430	544.376
3.5	Overige baten	<u>1.070.558</u>	<u>831.176</u>	<u>1.022.282</u>
	Totaal baten	53.177.844	49.805.045	50.907.054
4.	Lasten			
4.1	Personeelslasten	42.485.496	41.790.588	41.404.461
4.2	Afschrijvingen	1.114.265	1.196.011	1.074.877
4.3	Huisvestingslasten	3.956.689	3.296.830	3.145.153
4.4	Overige lasten	<u>4.575.632</u>	<u>4.275.745</u>	<u>4.200.739</u>
	Totaal lasten	<u>52.132.082</u>	<u>50.559.174</u>	<u>49.825.230</u>
	Saldo baten en lasten	1.045.762	754.129-	1.081.824
5	Financiële baten	75.983	-	32.618-
	Netto resultaat	<u><u>1.121.745</u></u>	<u><u>754.129-</u></u>	<u><u>1.049.205</u></u>

A.1.3 Kasstroomoverzicht

	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Resultaat voor financiële baten en lasten	1.045.762	1.081.824
<i>Aanpassingen voor:</i>		
- Afschrijvingen	1.055.275	1.073.154
- Mutaties voorzieningen	103.598-	50.278-
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
- Vorderingen	40.918-	1.632.736
- Kortlopende schulden	1.911.275	712.607
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	3.867.795	4.450.042
Ontvangen interest	75.633	2.422-
Betaalde interest	350	30.196-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	3.943.779	4.417.424
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investeringen materiële vaste activa	1.875.911-	1.330.377-
Inbreng financiële activa fusiepartner	-	26.705
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.875.911-	1.303.673-
Mutatie liquide middelen	2.067.868	3.113.751
Beginstand liquide middelen	11.337.808	8.224.057
Mutatie liquide middelen	2.067.868	3.113.751
Eindstand liquide middelen	13.405.676	11.337.808

Toelichting behorende tot de jaarrekening:

Grondslagen

De activiteiten van Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe bestaan uit het geven van primair onderwijs.

Algemeen

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

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode gelijk aan het betreffende kalenderjaar.

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit.

Voor zover niet anders is vermeld worden activa, voorzieningen en schulden opgenomen tegen de nominale waarde.

Vergelijking met voorgaand jaar:

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Schattingen:

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen, de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen alsmede van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

De genoemde bedragen, voorzover niet anders vermeld, zijn opgenomen in hele euro's.

Het kasstroomoverzicht is opgenomen volgens de indirecte methode. De toelichting vloeit voort uit de toelichting op de afzonderlijke posten in de jaarrekening en is daarom niet apart opgenomen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op 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. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief.

De kosten van groot onderhoud worden in de jaarrekening verwerkt middels een voorziening groot onderhoud. De grondslagen zijn opgenomen onder de grondslagbeschrijving van voorzieningen.

De activeringsgrens is: € 500,-

Het systeem van afschrijvingen is als volgt:

Gebouwen, bestaande uit:

- Gebouwen 2,5% en 5% van de aanschafwaarde
- Technische installaties 5% van de aanschafwaarde

Inventaris en apparatuur, bestaande uit:

- Inventaris 5% en 10% van de aanschafwaarde
- ICT 10% en 25% van de aanschafwaarde

Overige vaste bedrijfsmiddelen, bestaande uit:

- Onderwijsleerpakket 12,5% en 11,1% van de aanschafwaarde

Vorderingen

Bij eerste verwerking worden de vorderingen opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en de geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. De vorderingen worden verminderd met de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van vorderingen.

Algemene reserve

De Algemene reserve betreft een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming van overschotten die ontstaan uit het verschil tussen werkelijke baten en lasten.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen en middels het private resultaat over het onderhavige boekjaar.

Het Ministerie van OCW heeft onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs een subsidie beschikbaar gesteld voor het herstel van het onderwijs en het compenseren van onderwijsachterstanden als gevolg van de coronacrisis. De bekostiging wordt als lumpsum bekostiging ontvangen en verantwoord. De bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs is gevormd uit de nog niet bestede middelen van deze subsidie.

Voorzieningen

Voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde, met uitzondering van voorzieningen ter zake van personeel en soortgelijke verplichtingen. Deze worden opgenomen tegen de berekende contante waarde. Een voorziening wordt eerst gevormd als voldaan is aan de vereisten terzake van het vormen van voorzieningen.

De voorziening jubilea is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De voorziening onderhoud is gebaseerd op de onderhoudsplanning van de komende jaren. De dotatie is op basis van de planning berekend en gelijkmatig verdeeld over de jaren. Periodiek wordt de planning geactualiseerd. Jaarlijks wordt bekeken of de dotatie toereikend is. In de Regeling jaarverslaggeving onderwijs is een tijdelijke overgangsregeling opgenomen voor het toepassen van de methode van kostenegalitatie voor de voorziening groot onderhoud. Van deze tijdelijke overgangsregeling is gebruikt gemaakt bij het berekenen van de voorziening groot onderhoud.

Voorziening werkloosheidsuitkering: per 1 augustus 2022 is het Participatiefonds gemoderniseerd. Dit leidt ertoe dat het bevoegd gezag verplicht is tot het doen van een eigen bijdrage in de werkloosheidskosten van medewerkers waarvan de arbeidsovereenkomst op of na 1 augustus 2022 is beëindigd. De voorziening werkloosheidsuitkeringen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen aan voormalig medewerkers die een werkloosheidsuitkering of bovenwettelijke uitkering ontvangen. De voorziening wordt opgenomen voor het deel van de uitkering dat voor rekening komt van het bevoegd gezag. De hoogte van de voorziening is bepaald op basis van gegevens van het Participatiefonds. Hierbij wordt ingeschat in welke mate de medewerker de gehele looptijd van de uitkering gebruik zal maken van de uitkering.

De voorziening overig personeel is gevormd in verband met het eigenrisicodragerschap voor de WGA (arbeidsongeschiktheid) en het niet herverzekeren van dit risico. Gedurende 10 jaar na toekenning zal de uitkering worden verhaald op de stichting.

Langlopende en kortlopende schulden

De langlopende en kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende/kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde.

Pensioenen

Er is één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Per ultimo boekjaar heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 113,9% (beleidsdekkingsgraad). De pensioenverplichting wordt 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 verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering' en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege toegekende (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW-subsidies en (gemeentelijke) overheidsbijdragen, alsmede de van derden toegekende overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Verliezen die hun oorsprong vinden in het boekjaar worden in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

A.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

	Aanschaf- waarde per 31 december 2022	Afschrijvingen tot en met 31 december 2022	Boekwaarde per 31 december 2022	Mutaties 2023				Aanschaf- waarde per 31 december 2023	Afschrijvingen tot en met 31 december 2023	Boekwaarde per 31 december 2023
				Investerings	Desinves-teringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen desinvesteringen			
1.2.1 Gebouwen en terreinen	4.041.297	1.274.383-	2.766.914	412.077	17.935-	203.354-	8.521	4.435.439	1.469.216-	2.966.224
1.2.2 Inventaris en apparatuur	8.255.713	4.852.818-	3.402.895	1.379.401	62.995-	656.587-	13.418	9.572.119	5.495.987-	4.076.133
1.2.3 Overige vaste bedrijfs- middelen	2.986.148	2.239.413-	746.736	143.441	0	195.334-	0-	3.129.589	2.434.747-	694.842
1.2.4 MVA in uitvoering en vooruit- betalingen	18	-	18	0	18-	-	-	0-	-	0-
Materiële vaste activa	15.283.176	8.366.614-	6.916.563	1.934.919	80.948-	1.055.275-	21.940	17.137.148	9.399.949-	7.737.199

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair en ICT-middelen.

Onder overige vaste bedrijfsmiddelen vallen investeringen in onderwijsleerpakket en overige investeringen.

De desinvestering bij '1.2.4 MVA in uitvoering en vooruitbetalingen' hebben betrekking op investeringen uit voorgaand jaar waarvan de investering op dat moment nog niet was afgerond. In 2022 is de investering voltooid en geactiveerd onder de van toepassing zijnde investeringscategorie.

1.5 Vorderingen

		31 december 2023	31 december 2022
1.5.1	Debiteuren	134.044	55.506
1.5.6	Overige overheden	92.908	66.499
1.5.7	Overige vorderingen	9.000	18.426
	<i>Overige overlopende activa</i>	<u>760.926</u>	<u>815.529</u>
1.5.8	Overlopende activa	760.926	815.529
	Totaal Vorderingen	<u><u>996.878</u></u>	<u><u>955.960</u></u>

De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

1.7 Liquide middelen

		31 december 2023	31 december 2022
1.7.1	Kasmiddelen	986	646
1.7.2	Banken	13.406.039	11.337.520
1.7.4	Overig	<u>1.350-</u>	<u>357-</u>
		<u><u>13.405.676</u></u>	<u><u>11.337.808</u></u>

2.1 Eigen vermogen

		Mutaties 2023		
		Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties
2.1.1	Algemene reserve	6.858.546	1.897.542	-
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	3.072.432	768.669-	-
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	1.037.385	7.128-	-
		<u>10.968.363</u>	<u>1.121.745</u>	<u>-</u>
				<u><u>12.090.108</u></u>

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek:

		Mutaties 2023		
		Boekwaarde per 31 december 2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties
Overige reserve		3.072.432	768.669-	-
		<u>3.072.432</u>	<u>768.669-</u>	<u>-</u>
				<u><u>2.303.762</u></u>

2.1T-1 Eigen vermogen (vergelijkende cijfers vorig jaar)

		Mutaties 2022		
		Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties
		Boekwaarde per 31 december 2022		
2.1.1T-1	Algemene reserve	7.184.530	325.984-	-
2.1.2T-1	Bestemmingsreserve publiek	1.665.631	1.406.801	-
2.1.3T-1	Bestemmingsreserve privaat	1.068.997	31.612-	-

De bestemmingsreserve privaat is gevormd uit resultaten uit voorgaande jaren vanuit de private geldstromen.

Toelichting Bestemmingsreserve publiek (vergelijkende cijfers vorig jaar):

		Mutaties 2022		
		Boekwaarde per 31 december 2021	Bestemming resultaat	Overige mutaties
		Boekwaarde per 31 december 2022		
	Bestemmingsreserve NPO	1.665.631	1.460.801	-

2.2 Voorzieningen

		Mutaties 2023					
		Boekwaarde per 31 december 2022	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Boekwaarde per 31 december 2023	Kortlopende deel < 1 jaar
						Langlopende deel > 1 jaar	
2.2.1	Personeel	1.360.587	359.322	319.495-	14.234-	1.386.180	222.140
	Jubilea	282.001	30.000	29.720-	4.659-	277.621	13.008
	voorziening werkloosheids- uitkering overig personeel	23.964	-	7.251-	-	16.713	6.121
		1.054.622	329.322	282.524-	9.575-	1.091.846	203.011
2.2.3	Overige voorzieningen	1.351.955	650.000	779.191-	-	1.222.764	818.079
	Onderhoud	1.351.955	650.000	779.191-	-	1.222.764	818.079
		2.712.542	1.009.322	1.098.686-	14.234-	2.608.944	1.040.219

2.4 Kortlopende schulden

		31 december 2023	31 december 2022
2.4.3	Crediteuren	1.034.322	823.819
2.4.4	OCW	342.078	407.021
Dit betreft het saldo van de afgelopen geoordeelde subsidies van OCW.			
2.4.7.1	Loonheffing	1.704.170	1.694.099
2.4.7.2	Omzetbelasting	39-	39-
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	54.309	1.037
2.4.7	Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	1.758.441	1.695.097
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	506.498	470.421
2.4.9	Overige kortlopende schulden	234.864	61.885
2.4.10.4	Vooruitontvangen termijnen OCW niet geoordeeld	1.380.818	378.626
2.4.10.5	Overlopende passiva m.b.t. vakantiegeld	1.244.002	1.194.788
2.4.10.8	Overlopende passiva algemeen	663.596	302.819
2.4.10.8	Overlopende passiva mbt subsidie Gemeente	276.081	194.949
2.4.10.8	Overlopende passiva mbt subsidie overig	0	0
2.4.10	Totaal overlopende passiva	3.564.498	2.071.182
Totaal kortlopende schulden		7.440.701	5.529.426

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

2.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er is een contract met Onderwijsbureau Meppel. Dit contract wordt periodiek verlengd.

		Per maand btw vrij	per maand excl. Btw	gedurende resterende looptijd incl btw
Leasecontract				
H-238-RF	tm 1-4-2024		€773,51	€2.807,84
				<u>€2.807,84</u>
Huurcontract Bestuurskantoor	1-1-2020 tm 31-12-2024		€5.060,00	€60.719,96
voorschot servicekosten	1-1-2020 tm 31-12-2024		€1.813,33	€26.329,60
Totaal huurcontract				<u>€87.049,56</u>
Sharp multifunctionals	1-10-2019 tm 30-9-2024		€2.504,88	€27.278,14
Afdrukken (schatting) obv gebruik	1-10-2019 tm 30-9-2024		€6.500,00	€70.785,00
Totaal kopieercontract				<u>€98.063,14</u>
APS-IT				
Microsoft additional	1-1-2022 31-12-2026			€3.456,00
Microsoft Basispakket	1-1-2022 31-12-2026			€206.000,00
				<u>€209.456,00</u>
A-line ICT beheer werkzaamheden op locatie	1-1-2024 31-12-2025		€4.266,00	<u>€123.884,64</u>
Langlopende contracten:				
Engie (Gas)	tm 31-12-2025			€760.000,00
Engie (Elektra)	tm 31-12-2025			€640.000,00
				<u>€1.400.000,00</u>
Schoonmaakcontract Westerveld BV (bedrijf is)	1-3-2018 tm 28-2-2025		€16.805,57	€284.686,36
Schoonmaakcontract Novon-Veluwe	1-3-2018 tm 28-2-2025		€15.277,69	€258.804,00
Schoonmaakcontract Novon-Lelystad/Dronen	1-3-2023 tm 28-2-2025		€20.278,51	€343.518,00
				<u>€887.008,36</u>
Totaal niet uit de balans blijvende verplichtingen				<u>€2.779.869,54</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de waardering van de in de balans getoonde posten of het resultaat.

Model G. Overzicht doelsubsidies OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond (J/N) of onderhanden
subsreg.verbetering basisvaardigheden	VBV23-po-2983	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	VBV23-po-0175	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-2933	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-3198	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-4277	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-1879	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-1143	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-0284	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-1259	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-0761	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv22-po-1152	31-5-2022	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-0427	31-5-2023	onderhanden	
subsreg.verbetering basisvaardigheden	vbv23-po-0032	31-5-2023	onderhanden	
zij instroom	319239998	22-8-2023	J	
zij instroom	319239999	22-8-2023	J	
zij instroom	230439993	21-2-2023	J	
subs doorstroomprogramma gelijke kansen	DPOVO23138	14-9-2023	onderhanden	
subs doorstroomprogramma gelijke kansen	DPOVO23139	14-9-2023	onderhanden	
studieverlof	140961	22-8-2023	J	
studieverlof	144031	22-8-2023	J	
studieverlof	142234	22-8-2023	J	
studieverlof	138606	22-8-2023	J	
toekenning subs impuls en innovatie	1074316	13-12-2021	J	
Toekenning regeling school en omgeving	RSO 23524	21-12-2023	onderhanden	
Toekenning regeling school en omgeving	RSO 23525	21-12-2023	onderhanden	
Toekenning regeling school en omgeving	rso 23005	21-12-2023	onderhanden	
tegemoetkoming OPL scholen	2023/2/224576!	20-9-2023	onderhanden	
tegemoetkoming OPL scholen	2022/2/20260167	J		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Te verrekenen 31-12-23
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Aflopend			-	-	-	-	-	-	-

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Bedrag toewijzing (€)	Ontvangen t/m 2022	Lasten t/m 2022	Stand begin 2023	Ontvangen in 2023	Lasten in 2023	Stand ultimo 2023
N.v.t.			-	-	-	-	-	-	-
Doorlopend			-	-	-	-	-	-	-

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	48.668.264	46.615.787	46.850.581
3.1.2.2 Niet geoormerkte subsidies	1.570.383	844.575	1.118.146
Totaal rijksbijdragen via OCW	50.238.647	47.460.362	47.968.727
3.1.3.3 Rijksbijdragen via samenwerkingsverband	1.205.929	1.055.077	1.371.669
Totaal rijksbijdragen	51.444.576	48.515.439	49.340.396

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	649.056	439.890	460.552
3.2.2 Overige overheidsbijdragen	13.654	18.540	83.823
	662.710	458.430	544.376

3.5 Overige baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1 Verhuur	233.249	210.900	186.358
3.5.2 Detachering personeel	162.304	147.888	161.523
3.5.5 Ouderbijdragen	92.823	58.900	54.221
3.5.6 Overig	582.182	413.488	620.180
	1.070.558	831.176	1.022.282

4.1 Personele lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.1.1 Bruto lonen en salarissen	29.251.892	29.406.419	28.479.231
4.1.1.2 Sociale lasten	4.542.814	4.566.812	4.203.668
4.1.1.3 Pensioenlasten	4.413.641	4.436.957	4.186.245
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenen	38.208.347	38.410.188	36.869.144
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	349.360	30.000	400.239
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	2.882.642	1.520.626	2.757.323
4.1.2.3 Overig	910.043	1.524.594	1.148.132
4.1.2.4 Scholing/opleiding	596.317	772.852	761.725
4.1.2 Overige personele lasten	4.738.362	3.848.073	5.067.419
4.1.3 Af: Uitkeringen	461.213-	467.672-	532.102-
	42.485.496	41.790.588	41.404.461

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Gemiddeld aantal FTE	451	472

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2.1 Gebouwen	203.354	243.150	256.630
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	656.587	753.756	613.808
4.2.2.4 Onderwijsleerpakket	195.334	199.105	202.715
	1.055.275	1.196.011	1.073.154
Boekresultaat desinvesteringen	58.990		1.724
	1.114.265	1.196.011	1.074.878

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1 Huur	1.081.130	1.005.475	918.187
4.3.3 Onderhoud	395.592	181.956	254.380
4.3.4 Water en energie	725.307	564.988	430.888
4.3.5 Schoonmaakkosten	961.210	862.887	833.253
4.3.6 Heffingen	59.895	34.800	46.926
4.3.7 Dotaties overige onderhoudsvoorzieningen	650.000	580.000	580.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	83.555	66.724	81.518
	3.956.689	3.296.830	3.145.153

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	1.565.122	1.433.580	1.471.952
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	75.140	84.701	70.770
4.4.2.2 Leermiddelen	1.195.710	1.173.729	1.233.141
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	1.270.850	1.258.430	1.303.911
4.4.4 Overig	1.739.660	1.583.735	1.424.876
	4.575.632	4.275.745	4.200.739
<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	30.976		23.716
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	2.904		-
Accountantslasten	33.880		23.716

Flynth Audit heeft voor de controle van de jaarrekening een mantelcontract afgesloten met Onderwijsbureau Meppel. Als gevolg hiervan factureert Flynth Audit aan Onderwijsbureau Meppel en niet rechtstreeks aan de afzonderlijke schoolbesturen, welke bij Onderwijsbureau Meppel zijn aangesloten. Onderwijsbureau Meppel brengt voor haar totale dienstverlening aan de afzonderlijke schoolbesturen een all-in vergoeding in rekening. Hierin zijn de kosten voor de controle van de jaarrekening opgenomen. Het bedrag dat in de jaarrekening is toegelicht aangaande de controle van de jaarrekening is gebaseerd op een interne calculatie van het totale budget van Flynth Audit, welke gebaseerd is op de omvang van het schoolbestuur ten opzichte van het totaal.

5 Financiële baten en lasten

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
5.1	Rentebaten	75.633	-	2.422-
5.5	Rentelasten	350	-	30.196-
		75.983	-	32.618-

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Eigen vermogen 31 december 2023	Exploitatie-saldo 2023	Omzet 2023	Verklaring art.2:403 BW ja/nee	Consolidatie ja/nee	Deelnemingspercentage	Code activiteit
Stichting SKO Kinderopvang	Stichting	Lelystad	-	-	-	nee	nee	n.v.t.	4
			-	-	-				

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

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteit
Stichting Leerlingzorg Primar	Stichting	Almere	4
Stichting Samenwerkingsvereniging	Stichting	Gemeente Lelystad	4
Stichting Zeeluwe	Stichting	Gemeente Harderwijk	4

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren die op Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe van toepassing is.

Op grond van de WNT regelgeving is de klasseindeling D van toepassing. Bij deze klasseindeling geldt voor 2023 een bezoldigingsmaximum van € 173.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor toefunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Totale baten	6
Aantal leerlingen	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	1
Totaal aantal complexiteitspunten	10

1. BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

1a. Leidinggevende topfunctionarissen mét dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)									
Gegevens 2023	M. Huisman- Verkeste Lid CvB	M.A. Kammeraad Lid CvB							
Functiegegevens									
Aanvang en einde functievervulling 2023	1/1-31/12	1/1-31/12							
Omvang dienstverband in FTE	1	1							
Dienstbetrekking?	ja	ja							
Bezoldiging									
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.439	151.317							
Beloningen betaalbaar op termijn	21.825	20.064							
<i>Subtotaal</i>	<i>163.264</i>	<i>171.381</i>							
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	173.000	173.000							
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag									
Bezoldiging	163.264	171.381							
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.							
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.							
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.							

[illegible]

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12 (bedragen in €)

Gegevens 2023	M.A. Kammeraad										
Functiegegevens	Lid CvB										
Kalenderjaar	2023	2022									
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang-einde)	n.v.t.	1/1-30/6									
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar		6									
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		732									
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum											
Maximum uurtarief in het kalenderjaar €	212	206									
Maxima op basis van de normbedragen per maand		130.200									
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		130.200									
Bezoldiging, exclusief BTW											
Bezoldiging in de betreffende periode		97.962									
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		97.962									
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag											
Bezoldiging		97.962									
Bedrag van de overschrijding		n.v.t.									
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.									
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.									

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (bedragen in €)

Gegevens 2023	H. Wilbers	E.E. van Elderen-Hagen	M.J. Wolf-Rouwhorst	J.C. Compaan	J.L.A. Bergen								
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT								
Aanvang en einde functievervulling 2023	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-12/10	1/1-31/12	1/1-31/12								
Bezoldiging													
Bezoldiging	12.456	8.304	6.920	8.304	8.304								
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.950	17.300	13.508	17.300	17.300								
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag													
Bezoldiging	12.456	8.304	6.920	8.304	8.304								
Bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.								
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.								
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.								
Gegevens 2022													
Aanvang en einde functievervulling 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12								
Bezoldiging	10.224	6.926	6.926	6.926	6.926								
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.200	16.800	16.800	16.800	16.800								

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt (bedragen in €)

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband voldaan aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

3. OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Gegevens over de rechtspersoon

Algemene gegevens

Bestuursnummer	40950
Naam instelling	Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe
Rechtsvorm	Stichting
KvK-nummer	41042878
Statutaire zetel	Lelystad
Adres	Meentweg
Huisno	14
Huisno.toevoeging	
Postadres	
Postcode	8224BP
Plaats	Lelystad
Telefoon	0320-22 50 40
E-mailadres	secretariaat@skofv.nl
Website	www.skofv.nl
Contactpersoon	Maike Huisman, Marc Kammeraad
Telefoon	0320-22 50 40
E-mailadres	secretariaat@skofv.nl
Accountant	Flynth
Sector-code (SBI)	85201
Datum inschrijving KvK	19-12-2013

Brin	Naam
00DZ	Agnietenschool
04OV	St. Jeanne D Arcschool
06QC	Gabrielschool
07UG	R.K. Basissch. St. Franciscus
09MF	Alfons Ariens
09XI	k.b.s. De Toekomst
10PT	De Wingerd
10HB	Dominicus Savio
11EO	De Golfslag
12XI	Basisschool De Kring
12QA	Basisschool Laetare
12QK	R.K. Basisschool Panta Rhei
13DH	Basisschool De Toermalijn
13IP	Basisschool t Schrijverke
13IU	De Sterrenzee
23BZ	De Zonnewijzer
23ZU	RK Basissch. Het Zonnewiel
23EY	RK Basisschool Crescendo
24UN	RK Basisschool De Lettertuin
25KU	K.B.S. De Pirouette
25KF	Kath Jenaplansch De Klimboom
26PW	R.K. Basisschool Het Kristal
27TZ	De Lispeltuut
29UB	De Droomspiegel
31DV	De Duinvliender
31GW	KBS Wolderweide
31VY	IKC De Woudreus

Bestemming van het resultaat

Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

- € 1.897.542 wordt toegevoegd aan de algemene reserve
- € 768.669- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve overig
- € 7.128- wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bestuur:

- M. Huisman-Verkeste
- M.A. Kammeraad

Toeziethouder:

- H. Wilbers
- E.E. van Elderen-Hagen
- J.C. Compaan
- J.L.A. Bergen
- H.H.E. Frieling

Overige gegevens

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Katholiek Onderwijs Flevoland-Veluwe op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 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 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; 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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 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 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, 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 college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 12 juni 2024
Flynth Audit B.V.

 Digitaal ondertekend door Mark Handelé

M. Handelé AA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

 M.H.