

Jaarverslag 2022

Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen

Rechtsvorm : Stichting
Kvk nummer : 71916873
Statutaire zetel : Terneuzen
Adres : Oude Vaart 1, 4537 CD Terneuzen
E-mail : info@vozeeuwsvlaanderen.nl
Website : www.vozeeuwsvlaanderen.nl
Bestuursnummer : 42770

Status : definitief
Datum : 02-06-2023

Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| A. BESTUURSVERSLAG | 3 |
| 1. Voorwoord..... | 3 |
| 2. Publieksversie jaarverslag | 5 |
| 3. Over de organisatie | 6 |
| 3.1 Juridische structuur en samenstelling bestuur en raad van toezicht | 6 |
| 3.2 Aangesloten scholen..... | 6 |
| 3.3 Organigram..... | 7 |
| 3.4 Code goed onderwijsbestuur | 7 |
| 3.5 Transitieplan en nieuw financieel arrangement | 8 |
| 4. Onderwijskundig beleid | 10 |
| 4.1 Missie, visie en onderwijsplannen | 10 |
| 4.2 Slagingspercentages 2021-2022..... | 13 |
| 4.3 Klachten | 14 |
| 4.4 Verbonden partijen | 15 |
| 4.5 Kwaliteitszorg (w.o. examinering en toetsing)..... | 16 |
| 4.6 Passend onderwijs | 17 |
| 5. Bedrijfsvoering | 20 |
| 5.1 Personele ontwikkelingen en hrm beleid | 20 |
| 5.2 ICT | 24 |
| 5.3 Naleving privacywetgeving | 25 |
| 5.4 Huisvesting | 26 |
| 5.5 Inkoop | 27 |
| 5.6 Allocatie van middelen | 28 |
| 5.7 Onderwijsakkoord: werkdrukmiddelen | 28 |
| 5.8 Nationaal Programma Onderwijs..... | 30 |
| 6. Financiële beschouwing | 33 |
| 6.1 Financiële paragraaf | 33 |
| 6.2 Continuïteitsparagraaf..... | 42 |
| 6.3 Verslag raad van toezicht..... | 54 |
| 6.4 Verslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (gmr)..... | 58 |
| B. Jaarrekening | 60 |
| 7. JAARREKENING | 60 |
| 7.1 Grondslagen voor waardering en bepaling resultaat..... | 60 |
| 7.2 Model A Balans per 31 december 2022..... | 70 |



| | | |
|-----|---|----|
| 7.3 | Model B Staat van baten en lasten over 2022 | 71 |
| 7.4 | Model C Kasstroomoverzicht 2022..... | 72 |
| 7.5 | Toelichting op de balans | 73 |
| 7.6 | Niet uit de balans blijken activa en verplichtingen..... | 82 |
| 7.7 | Toelichting op de staat van baten en lasten | 83 |
| 7.8 | Ondertekening door bestuurders en toezichthouders | 91 |
| | Bijlagen..... | 92 |
| | Model E: Overzicht verbonden partijen | 92 |
| | Model G: Verantwoording subsidies..... | 93 |
| | WNT verantwoording | 94 |
| I. | Overige gegevens | 97 |
| | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 97 |

A. BESTUURSVERSLAG

1. Voorwoord

Het jaar 2022 zullen we vooral herinneren als het jaar waarin de laatste maatregelen vanwege de Corona pandemie kwamen te vervallen. Ook als scholen kenden we daardoor gelukkig weer een periode van normalisatie en konden we onderwijs organiseren op de wijze die we wensten. Ondanks dat heuglijke feit moesten we wel constateren dat de impact van de pandemie groot is en waarschijnlijk een meerjarig effect zal kennen op het welbevinden van met name onze leerlingen. De extra middelen die beschikbaar gesteld waren in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs zijn daar gericht op ingezet.

In ditzelfde jaar eindigde ook de formele transitieperiode waarin onze organisatie met ondersteuning van de ministeries, de gemeenten en de provincie de gelegenheid heeft gekregen om voortgezet onderwijs in onze regio duurzaam te realiseren. Omdat nog niet alle doelen gerealiseerd konden worden, zoals het realiseren van passende huisvesting, zijn met de stakeholders nieuwe afspraken gemaakt over een aanvullend budget in de komende 6 jaren. Onze meerjarenbegroting toont aan (mede bevestigd door de inspectie) dat er daarmee sprake is van een financieel gezonde organisatie en dat is een compliment voor alle betrokkenen die gedurende de transitieperiode op enige wijze een bijdrage geleverd hebben aan het bouwen aan voortgezet onderwijs in onze regio.

Met het afronden van de transitieperiode ontstond ook stabiliteit binnen de organisatie en de scholen. De keuzes per school om te gaan werken met bepaalde lesduren om onderwijsprogramma's duurzaam te kunnen aanbieden, waren daarbij een belangrijke factor. Het afgelopen jaar was daarmee vooral een jaar van borging en uitbouw van ons onderwijsmodel, waarbij er stevig geïnvesteerd is in de versterking van onze kwaliteitszorg.

Hoewel de financiële uitdagingen binnen passend onderwijs nog groot zijn, kunnen we wel tevreden zijn over de totstandkoming van het ondersteuningsplan van de samenwerkingsverbanden po en vo. Niet alleen vanwege de ambities die daarin verwoord zijn om zoveel mogelijk leerlingen te laten participeren in regulier onderwijs (meer inclusief), maar ook over de concrete afspraken die er gemaakt zijn om toe te kunnen werken naar een financieel meer gezonde situatie.

Ook op het terrein van huisvesting kende 2022 een aantal mooie ontwikkelingen. Allereerst werd het traject nieuw-/verbouw van het Reynaertcollege opgestart en werd o.a. door medewerkers en leerlingen een plan van eisen opgesteld dat intussen geleid heeft tot een keuze van een architect. Daar heeft de ontwikkeling een behoorlijke vaart genomen. Maar ook in Terneuzen was sprake van een positieve ontwikkeling: hoewel er (tijdelijk) de nodige politieke en maatschappelijke turbulentie ontstond, heeft de gemeenteraad in december besloten dat sportpark Vliegende Vaart de nieuwe locatie van het Lodewijk College wordt. Daarmee lopen er nu twee huisvestingstrajecten die onze leerlingen en medewerkers een lonkend perspectief bieden op een passende en uitdagende leeromgeving.

Het landelijke tekort aan (onderwijs)personeel treft helaas ook onze scholen steeds meer. Bij de opstart van het nieuwe schooljaar moesten we vaststellen dat we niet alle vacatures in konden vullen op de wijze zoals we dat wensen en dat er weinig buffer te realiseren viel om tussentijds langdurig verzuim op te vangen. De scholen worden daarmee kwetsbaar. Om die reden heeft VO Zeeuws-Vlaanderen ook onverminderd ingezet op participatie in het Zeeuwse initiatief RAP (regionale aanpak personeelstekort) om gezamenlijk zorg te dragen voor voldoende bekwaam personeel.

Ondanks de nodige uitdagingen en daarmee de noodzaak tot voortdurende doorontwikkeling en innovatie, kunnen we terugblikken op een goed jaar. Een jaar waarin er onverminderd hard gewerkt is aan de kwaliteit van onderwijs in brede zin. We danken daarvoor alle medewerkers, de toezichthouders, de medezeggenschapsraden, adviesraden, overheden en overige stakeholders.

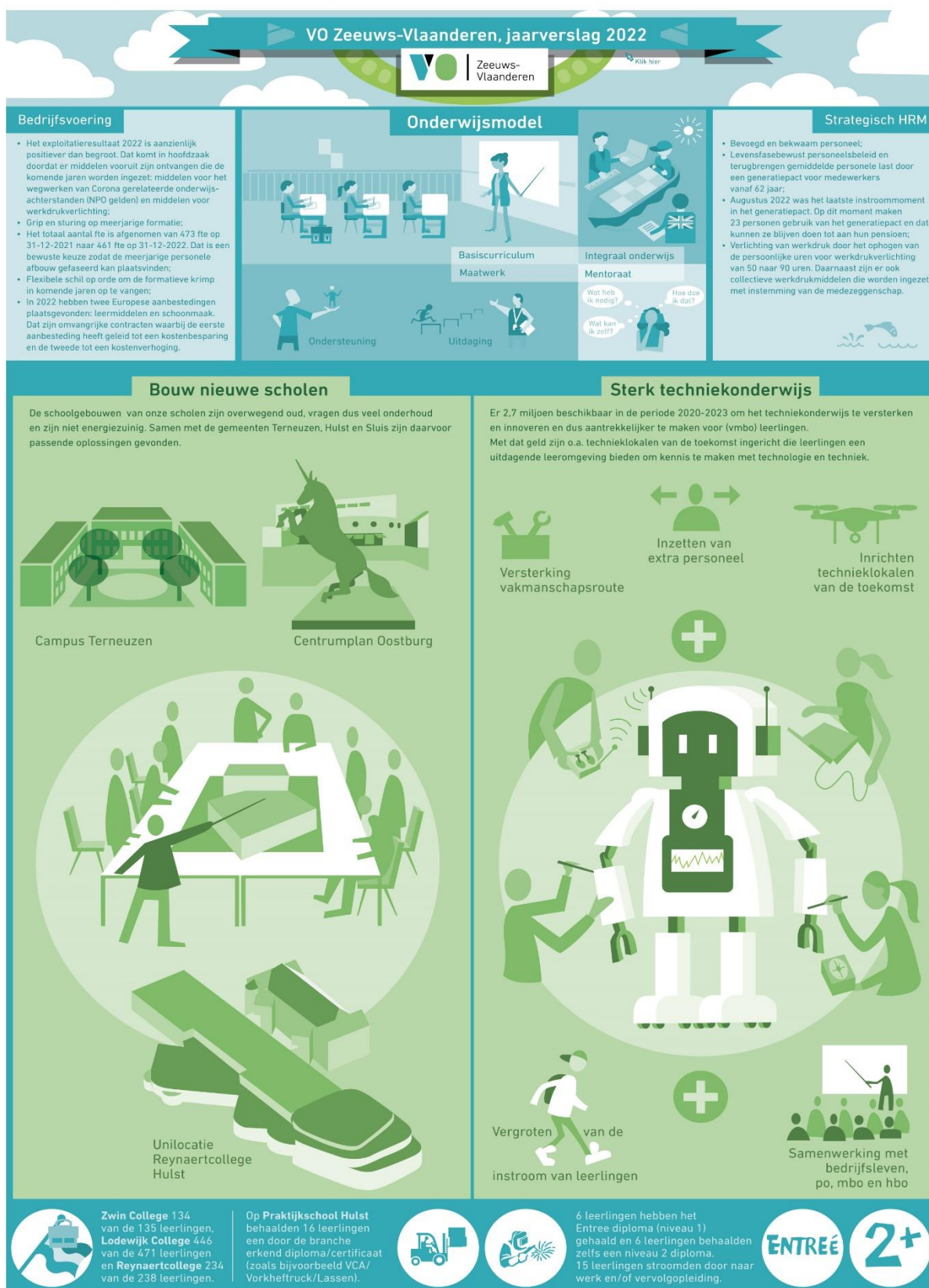


College van bestuur

Piet de Witte, voorzitter college van bestuur

Steven van Nispen, lid college van bestuur

2. Publieksversie jaarverslag



3. Over de organisatie

3.1 Juridische structuur en samenstelling bestuur en raad van toezicht

De Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is een organisatie die per 1 augustus 2018 is ontstaan als gevolg van een bestuurlijke fusie van de vier voortgezet onderwijsbesturen in Zeeuws-Vlaanderen. De stichting heeft ten doel om in de gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen een zo volledig mogelijk onderwijsaanbod voor voortgezet (speciaal) onderwijs te organiseren door het in stand houden van de scholen met hun respectievelijke grondslag voor voortgezet onderwijs om op deze wijze zoveel als mogelijk thuisnabij, kwalitatief goed voortgezet onderwijs te realiseren. De stichting tracht haar doelstelling op een zodanige wijze te realiseren dat in de plaatsen Oostburg, Hulst en Terneuzen een duurzaam, breed (vmbo tot en met vwo), eigentijds en aantrekkelijk aanbod van voortgezet onderwijs verzorgd kan worden. De Praktijkschool Hulst biedt praktijkonderwijs aan voor leerlingen in de regio Hulst en omstreken.

Terzelfdertijd met de bestuurlijke (juridische) fusie heeft een institutionele fusie van de twee scholen in Terneuzen plaatsgevonden.

De Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen wordt bestuurd door een tweehoofdig college van bestuur. Sinds medio 2019 wordt het college van bestuur gevormd door de heer P.J. de Witte (voorzitter) en de heer S. van Nispen (lid).

Met ingang augustus 2018 is er ook een raad van toezicht (rvt) benoemd. Aanvankelijk zetelde van elke rechtsvoorganger de voorzitter van de rvt als lid in de rvt van VO Zeeuws-Vlaanderen. Er zijn binnen de rvt afspraken gemaakt en vastgelegd in een rooster van aftreden over het moment van aftreden van deze rvt leden. Daarnaast is een onafhankelijk voorzitter benoemd en is er ook een lid voorgedragen door de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr).

Ultimo 2022 bestond de raad van toezicht uit de volgende leden:

| Naam | Rol raad van toezicht |
|---------------------------|------------------------|
| M.C. van Dam- Mieras | Voorzitter |
| T.C.A. de Smet | Lid en vice-voorzitter |
| M.J.C. Bastiaansen-Ars | Lid |
| I. de Cocq | Lid |
| J.M. Boltersdorf-Veldhoen | Lid |
| S.A.M. Buijsse | Lid |

Een toelichting op de nevenfuncties van de raad van toezicht is terug te vinden in de rapportage van dit toezichthoudende orgaan (6.3).

3.2 Aangesloten scholen

Goed onderwijs voor elke leerling in Zeeuws-Vlaanderen. Dat bieden we op onze drie brede scholengemeenschappen - het Zwin College in Oostburg, het Lodewijk College in Terneuzen en het Reynaertcollege in Hulst – en op de Praktijkschool Hulst, die ook onder ons bestuur valt.

Onze brede scholengemeenschappen zijn alle drie de laatste scholengemeenschap in hun gemeente. Ze hebben alle drie een breed aanbod, van vmbo basis tot en met gymnasium. Elke school heeft een duidelijk eigen karakter, passend bij de eigen regio. Daarnaast werken de scholen samen. Zo werken alle scholen op basis van het 'Zeeuws-Vlaams Onderwijsmodel'. Op die manier kunnen we ook in de toekomst een breed en thuisnabij onderwijsaanbod blijven garanderen voor alle leerlingen in Zeeuws-Vlaanderen.

Hieronder staan de scholen met het bijbehorende brin nummer vermeld:

| Brin nr. | School |
|----------|--|
| 00AQ | Zwin College Scholengemeenschap voor Vmbo Mavo Havo Vwo Lwoo (Oostburg) |
| 25FX | Reynaertcollege Scholengemeenschap voor Lyceum Havo Mavo Vmbo Lwoo (Hulst) |
| 26JV | Praktijkschool Hulst |
| 31JW | Lodewijk College Scholengemeenschap voor Vwo Havo Mavo Vmbo Lwoo (Terneuzen) |

Het Lodewijk College te Terneuzen is voortgekomen uit een fusie van SSG De Rede en het Zeldenrust-Steelantcollege. Deze institutionele fusie is per augustus 2018 tot stand gekomen. Vooralsnog wordt onderwijs gegeven op twee locaties.

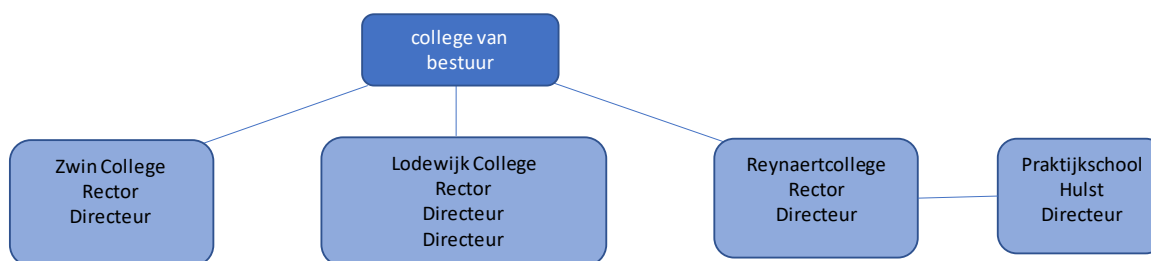
Het Lodewijk College is een algemeen toegankelijke school met een christelijke grondslag. Iedere leerling ongeacht zijn/haar levensbeschouwing en/of geloofsovertuiging is welkom op het Lodewijk College. Activiteiten die de school ontwikkelt zijn bedoeld voor iedere leerling. Dat geldt ook voor levensbeschouwelijke educatie en activiteiten zoals start- en viermomenten. Lessen mens & religie en start- en viermomenten staan op het programma van elke leerling van het Lodewijk College. De schoolidentiteitscommissie geeft mede vorm aan bovengenoemde zaken en ziet erop toe dat de uitvoering van lessen mens & religie en van start- en viermomenten plaatsvindt overeenkomstig hetgeen dienaangaande statutair is bepaald, daarbij de algemene toegankelijkheid in het bijzonder borgend.

De gemeenteraad van Terneuzen houdt toezicht op de algemene toegankelijkheid van het Lodewijk College en op de borging van actief pluriform onderwijs: het bewust aandacht schenken aan de verscheidenheid in levensbeschouwelijke en maatschappelijke waarden in de Nederlandse samenleving. Dit alles is vastgelegd in een toezicht kader.

Over de algemene toegankelijkheid van de school zijn in 2022 geen klachten ontvangen.

3.3 Organigram

Het organigram van VO Zeeuws-Vlaanderen ziet er als volgt uit:



De directie van elke school bestaat met ingang van het schooljaar 2019-2020 uit een rector met een of twee directeuren: het Zwin College wordt geleid door een tweehoofdige directie, het Lodewijk College door een driehoofdige directie en het Reynaertcollege door een tweehoofdige directie. De rector en directeuren vormen een collegiale leiding en vallen onder verantwoordelijkheid van het bestuur. De praktijkschool Hulst wordt geleid door een directeur, maar de rector van het Reynaertcollege is eindverantwoordelijk voor het praktijkschool.

3.4 Code goed onderwijsbestuur

In 2019 is er een nieuwe code goed onderwijsbestuur voor het voortgezet onderwijs tot stand gekomen. Aanleiding hiervoor was dat de monitoringscommissie goed onderwijsbestuur VO in 2018 concludeerde dat de toentertijd vigerende code gemeengoed was geworden en dat het dus tijd was voor een volgende stap.



Deze code is bedoeld om bewustwording van, kritische reflectie door en waarde gedreven handelen van bestuur én intern toezicht te stimuleren en om invulling te geven aan bovengenoemde thema's. De code is 'principle based' en gaat uit van vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. De principes zijn uitgewerkt in handvatten voor toepassing binnen de eigen onderwijsorganisatie en zijn regionale context. Het accent van deze code ligt dan ook op het toepassen van de code vanuit een lerende en reflectieve houding. De code kent daarnaast vier 'pas toe-bepalingen', die gelden als lidmaatschapseisen en waaraan vanzelfsprekend moet worden voldaan. De lidmaatschapseisen zijn hiermee teruggebracht van zes naar vier overzichtelijke, meetbare en 'harde' eisen. Hieraan moet vanzelfsprekend worden voldaan en deze gelden als lidmaatschapseisen voor de VO-raad.

Het college van bestuur en de raad van toezicht werken conform de code goed onderwijsbestuur 2019. Tevens voldoet de stichting aan alle 'pas toe-bepalingen'. Ook aan alle lidmaatschapseisen van de VO-raad wordt voldaan.

Onderstaand een overzicht van de nevenfuncties van het bestuur:

| Naam | Functie cvb | Nevenfunctie |
|---------------|-------------|--|
| P.J. de Witte | Voorzitter | Vicevoorzitter Centrum voor Toptechniek Bestuurslid Vrienden van Revant Zeeland |
| S. van Nispen | Lid | Lid bestuur DCO Zeeland |

De nevenfuncties van de raad van toezicht staan vermeld in de rapportage van het toezichthoudend orgaan (hoofdstuk 6).

3.5 Transitieplan en nieuw financieel arrangement

Naar aanleiding van een dreigende sluiting van een of meerdere scholen in de regio heeft VO Zeeuws-Vlaanderen samen met de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten, de provincie Zeeland en het ministerie van OCW in 2018 afspraken gemaakt om zorg te dragen voor het continueren van een duurzaam breed en thuisnabij aanbod van kwalitatief sterk onderwijs in de gehele regio. Deze afspraken zijn vastgelegd in een zogenaamd transitieplan waarvoor gedurende 4 jaren extra middelen beschikbaar kwamen. Met de afloop van het schooljaar 2021-2022 is de transitiefase afgerond. In die jaren heeft VO Zeeuws-Vlaanderen maatregelen genomen en geïmplementeerd om het onderwijs(model) en de bedrijfsvoering doelmatiger en duurzaam te maken.

Essentiële onderdelen van het transitieplan, zoals met name het implementeren van een nieuw onderwijsmodel en het verder werken aan de onderwijsplannen, zijn gerealiseerd. Tevens hebben er per school diverse scholingen plaatsgevonden voor onderwijzend personeel omtrent de nieuwe onderwijsmodellen. Ook de activiteiten ten aanzien van het (door)ontwikkelen en implementeren van het verrijkend aanbod zijn uitgevoerd. Hiermee is dus een perspectiefrijke toekomst voor de voortgezet onderwijs scholen in Zeeuws-Vlaanderen gerealiseerd en kan leerlingen een breed aanbod worden gegarandeerd. Aan de stakeholders is in de afgelopen jaren zowel inhoudelijk als financieel verantwoording afgelegd middels voortgangsrapportages en de jaarverslagen. Aan de Provincie Zeeland is in het najaar van 2022 separaat financiële verantwoording, voorzien van een accountantsverklaring, afgelegd over de ontvangen middelen vanuit de Regiodeal Zeeland en het financieel arrangement.

Twee belangrijke bouwstenen uit het transitieplan hebben echter vertraging opgelopen. Enerzijds betreft dit de realisatie van beleidsombuigingen binnen het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs Zeeuws-Vlaanderen en anderzijds de realisatie van nieuwe en passende onderwijshuisvesting.

Ten aanzien van de beleidsombuigingen in het samenwerkingsverband (swv) zijn in 2022 wel grote stappen gezet. Enerzijds zijn er afspraken gemaakt over de reductie van het aantal leerlingen in het speciaal voortgezet onderwijs (vso) en praktijkonderwijs (PrO) anderzijds over het afdekken van het



financieel tekort gedurende de periode dat de leerlingen vso en PrO de normbekostiging overschrijden. Deze afspraken verkleinen de financiële bijdrage aan het swv en reduceren de toekomstige financiële risico's voor vo Zeeuws-Vlaanderen.

Ook over de financiële tekorten die ontstaan door de vertraging in de realisatie van nieuwe huisvesting zijn afspraken gemaakt met de stakeholders middels een nieuw financieel arrangement voor de periode 2023-2028. Aan dit nieuwe financieel arrangement dragen de gemeenten Terneuzen, Hulst en Sluis evenals de provincie Zeeland bij. Door de concrete vooruitzichten op realisatie van nieuwbouw (zie ook paragraaf 5.3 voor nadere informatie) kunnen daarnaast interne maatregelen in de bedrijfsvoering worden getroffen die ook bijdragen aan het reduceren van de tekorten op huisvesting.

Door de maatregelen die in de transitieperiode zijn getroffen en het nieuwe financiële arrangement is een financieel stabiele situatie ontstaan voor het voortgezet onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen. Dat is ook de inspectie voor het onderwijs niet ontgaan en in februari 2023 is het verscherpt financieel toezicht, dat vanwege de fusie in 2018 was overgegaan van het Zwin College naar VO Zeeuws-Vlaanderen, dan ook opgeheven. Het financieel continuïteitstoezicht is door de inspectie dan ook aangepast naar basistoezicht wat betekent dat dit onderdeel wordt van het reguliere toezicht.

4. Onderwijskundig beleid

4.1 Missie, visie en onderwijsplannen

Missie

VO Zeeuws-Vlaanderen staat voor goed, thuisnabij voortgezet onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen. Voor ieder kind moet iedere vorm van goed regulier voortgezet onderwijs bereikbaar zijn. In Zeeuws-Vlaanderen betekent dat er in iedere gemeente een brede scholengemeenschap is gevestigd, waar leerlingen het onderwijs van vmbo tot en met vwo (inclusief gymnasium) kunnen volgen. De scholen werken nauw samen om dit te realiseren.

Samen vinden wij ons in de volgende **missie**:

Wij staan voor goed onderwijs. Dat betekent dat onze leerlingen gemotiveerd naar school komen. Het personeel werkt professioneel en met plezier, en voelt zich verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs. Het resultaat is dat onze leerlingen goede (op of boven het landelijk gemiddelde) examenresultaten boeken en het goed doen in het vervolgonderwijs, onze samenleving en in hun werk.

Wij bieden verschillende leervormen, zodat hoofd (kennis), hart (persoonlijke ontplooiing) en handen (praktijk, toepassen) worden aangesproken. Dit draagt bij aan de algehele vorming van onze leerlingen en doet recht aan verschillen en talenten. We bieden daarbij tevens gepaste ondersteuning om ons onderwijs voor elke leerling toegankelijk te maken.

Samen leren maakt je beter en draagt bij aan de vorming als mens. Dat geldt niet alleen voor leerlingen, maar ook voor ons personeel. Daarom vormen wij een leergemeenschap.

Op onze scholen is iedereen welkom en wij geven alle ruimte aan talentontwikkeling, in de brede zin van het woord.

Wij zijn regionaal geworteld en internationaal georiënteerd, waarbij wij het opvoeden tot goed burgerschap als een belangrijke taak van de school zien.

Onze leerlingen, ouders en externe stakeholders zijn tevreden over onze scholen. Dit geldt ook voor onze omgeving in Zeeuws-Vlaanderen.

Vanuit deze missie dragen wij ons motto uit: *Goed onderwijs voor elke leerling.*

Visie

We stimuleren en motiveren leerlingen om, op basis van hun mogelijkheden, optimaal te presteren. Dit doen we door ons onderwijs in samenhang te organiseren en in de vorm van doorlopende leerlijnen vanuit primair onderwijs naar beroeps-, wetenschappelijk onderwijs en beroep. Daarbij bieden we ruimte voor maatwerk, passende begeleiding en de mogelijkheid om door te stromen of deels examen te doen op een hoger niveau. Ons onderwijs is per definitie gericht op het behalen van een passend diploma of doorstroming naar een beroep.

Kern van het gemeenschappelijk deel van de onderwijsplannen

VO-Zeeuws-Vlaanderen wil goed, hoogwaardig en thuisnabij onderwijs realiseren in alle drie de gemeenten. Dit onderwijs leidt tot een goede doorstroming naar vervolgonderwijs, samenleving en werk. Het onderwijs aan onze scholen is zowel regionaal als internationaal georiënteerd. Onze scholen vormen leergemeenschappen: samen werken we aan goed onderwijs. We ontwikkelen kwalitatief sterke doorlopende leerlijnen van primair tot en met hoger onderwijs. Dat doen we samen met de regionale onderwijspartners (primair onderwijs, Scaldia (mbo), HZ (hbo) en UCR (wo)) en we betrekken daar ook onze stakeholders bij.

Waar ons onderwijsprogramma gericht is op kennisoverdracht, willen we dat zoveel mogelijk toepassingsgericht laten verwerven: ook in en met de omgeving.

Binnen ons programma is ruimte voor maatwerk om tegemoet te komen aan de individuele leerbehoeften van leerlingen (herhaling of verrijking). Tevens willen we een deel van ons onderwijs geïntegreerd aanbieden om daarmee onze leerlingen inzicht te bieden in het toepassen van kennis en vaardigheden vanuit verschillende vakken. Versterkt mentoraat biedt de mogelijkheid om door middel



van goede begeleiding de leerlingen meer verantwoordelijkheid voor het eigen leerproces te laten krijgen.

Onze scholen werken daarom volgens het onderwijsmodel met de elementen basiscurriculum, maatwerk, integraal werk en versterkt mentoraat. Voor de laatste drie elementen wordt minstens 20% van de onderwijstijd ruimte gecreëerd. Ondanks het hanteren van ditzelfde model hebben de scholen ruimte voor een schooleigen invulling, profiel en cultuur.

Docenten werken in onderwijsteams en geven zo in gezamenlijkheid vorm aan de professionele ruimte om het onderwijs te ontwikkelen.

Om kwalitatief sterk, eigentijds en uitdagend onderwijs, gepersonaliseerd leren en afstandsonderwijs mogelijk te maken, maken onze scholen 'rijk' gebruik van de mogelijkheden van ict. Goede ict-faciliteiten zijn daarom gerealiseerd. Voor ook het secundaire (ondersteunende) proces moeten de voorzieningen op orde zijn.

Onze ict-omgeving is efficiënt en klantgericht en kan plaats- en tijdonafhankelijk benut worden. Het verder benutten van digitaal leermateriaal en ontwikkelen van de ict-deskundigheid van onze docenten wordt gestimuleerd.

Stimulerend pedagogisch en didactisch klimaat.

We willen onze leerlingen op een positieve wijze maximaal motiveren in een prettig en veilig schoolklimaat. Samen zijn we verantwoordelijk en tonen als personeel voorbeeldgedrag, waarbij we overtuigd zijn van de zingeving van ons werk.

Een mix van didactische werkvormen moet leerlingen die meer kunnen en willen uitdagen. Zo herkennen en ontwikkelen we talenten. Via het programma van het basiscurriculum bereiden we onze leerlingen goed voor op het examen en de eisen van het vervolgonderwijs.

Er wordt samen geleerd, maar er wordt ook ruimte geboden voor gepersonaliseerd leren.

In de onderbouw werken we met vaste lestijden en vindt er geen lesuitval plaats. Op elke school bieden we huiswerkbegeleiding en – ondersteuning aan.

Een brede, persoonlijke en maatschappelijke ontwikkeling is belangrijk, evenals persoonlijke vorming, meningsvorming en oriëntatie op normen, waarden en levensbeschouwingen.

Samenwerking tussen de 3 scholengemeenschappen

Samen ontwikkelen we het onderwijsmodel en benutten elkaars expertise. Om zorg te dragen voor nauwe inhoudelijke samenwerking, werken we allen binnen eenzelfde elektronische leeromgeving. Docenten kunnen onder voorwaarden worden ingezet op verschillende scholen. Waar noodzakelijk kunnen de scholen ook gebruik maken van de mogelijkheid tot afstandslernen. Het Hrm-beleid is school overstijgend en sluit aan op onze visie en de uitwerking daarvan.

Bedrijfsvoering

De organisatie en aanbod van ons onderwijs moet flexibel zijn om mee te kunnen bewegen met ontwikkelingen. Daarvoor hanteren we onder andere goede prognoses en monitoren we onze leerlingenaantallen goed. We profiteren optimaal van ons schaalvoordeel en hanteren één gemeenschappelijk budgetteringsmodel ('geld volgt de leerling') en garanderen daarbij de onderwijskwaliteit op alle drie de scholengemeenschappen. De scholen werken met een gemiddelde groepsgrootte van 18 leerlingen voor het vmbo b/k en 25 leerlingen voor t/h/v, waarbij aandacht moet zijn voor verschillende groeperingsvormen, het gezamenlijk aanbieden van programmaonderdelen (bijv. via afstandsonderwijs), het beperken van keuzemogelijkheden, het aanpassen van de lessentabel en het efficiënt benutten van de onderwijstijd.

Samen ontwikkelen

Leerlingen en ouders worden betrokken bij de ontwikkeling van ons onderwijs, net als het toeleverend en afnemend onderwijs.

Elke scholengemeenschap beschikt over een raad van advies die fungeert als sparringpartner voor o.a. de onderwijsontwikkeling. Binnen de kaders van het onderwijsmodel hebben de scholen ruimte voor een schooleigen invulling van het onderwijsmodel, profiel en cultuur.



Schoolplannen

Elke school beschikt over een eigen schoolplan waar binnen de kaders van het onderwijsplan beschreven wordt hoe de school haar onderwijs organiseert en een specifieke invulling geeft aan de uitwerking van de visie. Tevens beschrijft de school in haar schoolplan op basis van wettelijke voorschriften haar beleid op bepaalde terreinen.

In 2022 is voor het Reynaertcollege een nieuw schoolplan vastgesteld.

Versterking techniekonderwijs

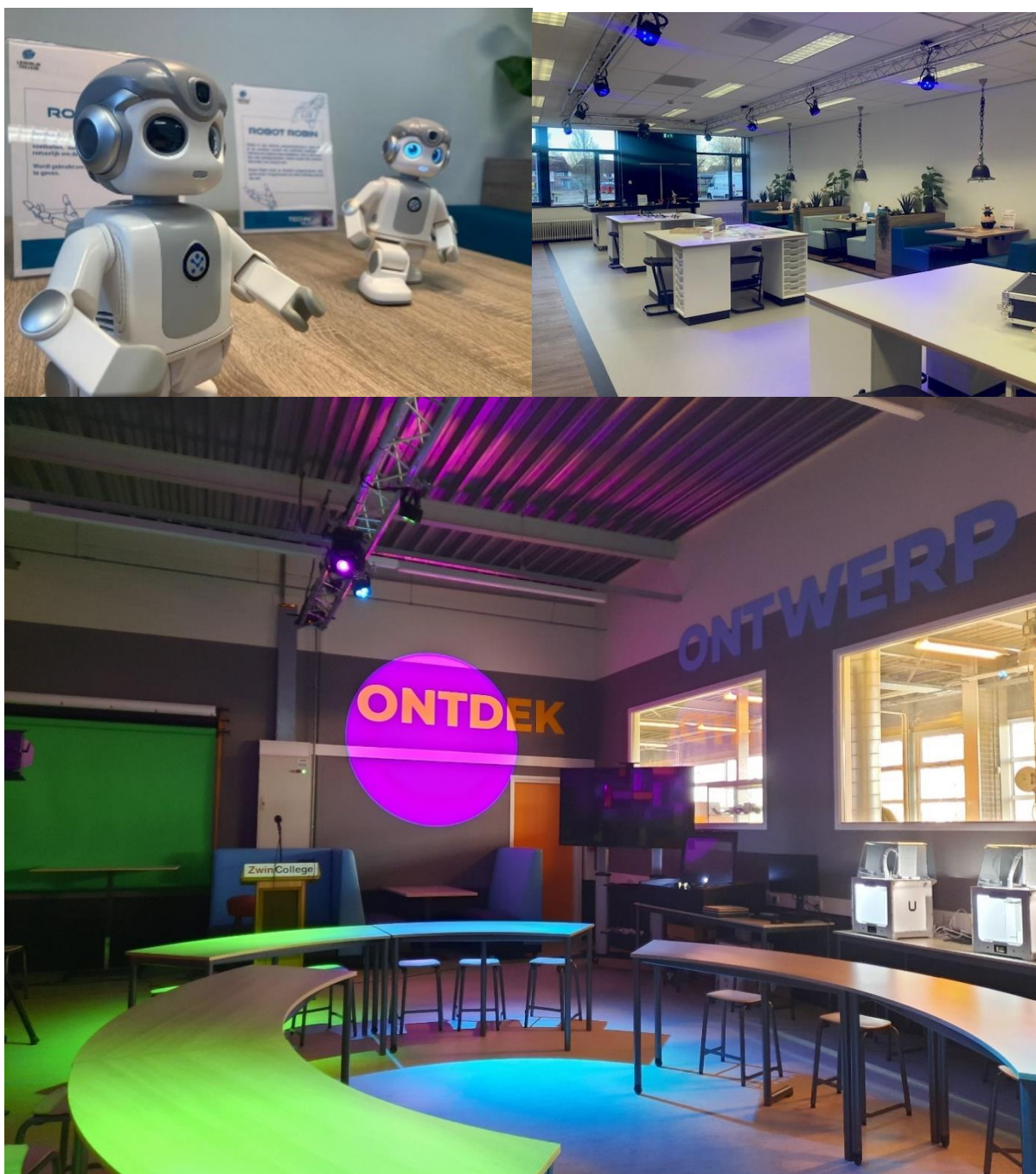
Reeds per schooljaar 2017-2018 is er in Zeeuws-Vlaanderen een centrale voorziening voor techniekonderwijs gerealiseerd: het Centrum voor TopTechniek (CTT) gerealiseerd. Dit centraal inrichten was nodig om een breed aanbod van modern technisch onderwijs te kunnen blijven garanderen op een kwalitatief hoog niveau; en dit zowel voor het vmbo als mbo. Dat is enerzijds belangrijk voor het bedrijfsleven, zodat zij de garantie hebben dat er voldoende gekwalificeerde beroepskrachten beschikbaar komen. Anderzijds draagt het bij aan de leefbaarheid in Zeeuws-Vlaanderen. Door het CTT blijft het techniekonderwijs in de regio behouden en wordt de kwaliteit ervan versterkt. Leerlingen van de 4^e jaar van de Vakmanschapsroute vmbo techniek van de drie scholengemeenschappen van VO Zeeuws-Vlaanderen volgen hun praktijkvakken (de helft van hun lessen) in het CTT.

Sinds 2018 ontvangt het voortgezet onderwijs extra middelen om het techniekonderwijs te versterken. Dat was nodig omdat landelijk een dalende trend zichtbaar was in het aantal leerlingen die kozen voor techniek. Sinds 2020 betreft dit middelen vanuit het project Sterk Techniekonderwijs Zeeland (STOZ). Scholengroep Mondia is penvoerder voor Zeeland. Vanuit STOZ ontvangt VO Zeeuws-Vlaanderen circa € 700.000,- per jaar in de periode 2020-2023, in totaal gaat het om 2,76 miljoen. Deze subsidie wordt ingezet ter versterking van het bestaande techniekonderwijs op het CTT en de scholen en om leerlingen in de onderbouw te enthousiasmeren voor technieken en technologie. Die laatste component van het project wordt vormgegeven in het technieklokaal van de toekomst. In 2022 hebben zowel het Lodewijk College als het Zwin College een dergelijk lokaal ontwikkeld en voorzien van compleet nieuwe inventaris en apparatuur.

Dit lokaal, technoplanet geheten bij het Lodewijk College, biedt leerlingen een innovatieve en uitdagende leerplek waar ze verleid worden om met allerlei technologische ontwikkelingen aan de slag te gaan. Er is bewust voor gekozen om het lokaal schoolbreed en voor alle vakken in te gaan zetten. De ervaring die leerlingen hiermee opdoen heeft als doel de leerlingen bewust te maken dat techniek raakvlakken heeft met allerlei richtingen en beroepen. Het stimuleren van transfer tussen techniek en de diverse vakken in een uitdagende leeromgeving kan door enthousiasme en succeservaring meer bewustzijn creëren over hoe leuk en uitdagend techniek is of kan zijn. Waarbij een keuze voor een technische richting meer in beeld komt.

Bij het ontwerp van het technieklokaal van de toekomst is uitgegaan een onderwijsvisie gericht op gedifferentieerd onderwijs. Je ziet dit terug in de inrichting waar afzonderlijke leerplekken zijn gecreëerd waar leerlingen zelfstandig kunnen werken aan hun opdrachten. Leerplekken die een informeel karakter hebben en minder het idee wekken van een leslokaal, middels zitbankjes met tafels waarboven sfeerverlichting hangt, plantenbakken als scheiding ertussen en meerdere afzonderlijke praktijkwerkplekken. Daarnaast is er in het lokaal kleurverlichting aangebracht om de indruk van een moderne omgeving nog meer te benadrukken.

Onderstaand een impressie van de technieklokalen van de toekomst:



4.2 Slagingspercentages 2021-2022

In het onderstaande overzicht worden de landelijke slagingspercentages van de eindexamen kandidaten en van die van VO Zeeuws-Vlaanderen per school weergegeven:

| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
|-----------|-----------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Zwin College | Zwin College | Lodewijk College | Lodewijk College | Reynaert college | Reynaert college | Landelijk Gemiddelde | Landelijk Gemiddelde |
| VMBO - BB | 100,0% | 100,0% | 97,0% | 100,0% | 100,0% | 100,0% | 99,3% | 99,0% |
| VMBO - KB | 100,0% | 96,6% | 100,0% | 95,9% | 100,0% | 100,0% | 99,0% | 98,8% |
| VMBO - TL | 96,3% | 100,0% | 90,5% | 98,7% | 97,5% | 100,0% | 96,4% | 95,7% |
| VMBO - GL | -- | -- | 100,0% | 97,6% | -- | -- | -- | -- |
| HAVO | 89,8% | 100,0% | 83,4% | 89,0% | 93,4% | 95,4% | 90,7% | 90,6% |
| VWO | 93,8% | 100,0% | 93,4% | 98,4% | 100,0% | 98,1% | 94,0% | 92,8% |
| Totaal | 95,1% | 99,3% | 91,2% | 94,7% | 97,2% | 98,3% | 94,9% | 94,3% |

De eindexamen kandidaten van onze scholen kunnen hoge slagingspercentages voorleggen voor schooljaar 2021-2022. De percentages per schoolsoort liggen stichtingsbreed, met uitzondering van vmbo kader, hoger dan het landelijk gemiddelde. Het gemiddelde slagingspercentage van alle scholen en examenkandidaten ligt met 96,4% ook aanzienlijk hoger dan het landelijk gemiddelde van 94,3% is. Met name de slagingspercentages van de eindexamenkandidaten havo en vwo zijn aanzienlijk beter dan vorig schooljaar.

4.3 Klachten

De klachtenregeling heeft tot doel dat we elke klacht met zorgvuldig behandelen en dat de procedure voor zowel klager als beklagde duidelijk is. Zo garanderen we een schoolklimaat waarin iedereen zich veilig en beschermd voelt. De klachtenregeling is gepubliceerd op de website van de stichting en die van de aangesloten scholen.

In schooljaar 2022 zijn er twee formele klachten ingediend bij het college van bestuur. Hieruit kan afgeleid worden dat de scholen er goed in slagen om eventuele klachten intern naar behoren af te handelen. Desondanks is er ook tweemaal contact geweest met de onderwijsinspecteur naar aanleiding van klachten die bij de inspectie kenbaar gemaakt waren. En tot slot is er ook een klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Naar aanleiding van twee klachten van een medewerker heeft het bestuur conform de klachtenprocedure hoor en wederhoor toegepast. Daarop heeft het bestuur beide klachten als niet-ontvankelijk beoordeeld en daar klager over geïnformeerd. Op dit besluit is geen reactie meer vernomen.

Naar aanleiding van twee meldingen bij de inspectie heeft het bestuur zich op de hoogte laten brengen van de betreffende casussen. In één geval heeft het bestuur geconstateerd dat de formele procedure tot verwijdering niet geheel correct verlopen was en heeft vervolgens de schoolleiding verzocht tot een herstel daarvan. In beide gevallen toonde de inspecteur zich tevreden over de interne afwikkeling en voorstellen tot verbetering.

In het najaar ontving het bestuur een melding van de landelijke klachtencommissie dat een ouder een klacht ingediend had naar aanleiding van een schorsing. Het bestuur heeft zich zowel door de ouder als schoolleiding laten informeren en heeft vervolgens de klachtencommissie op de hoogte gebracht van de bevindingen. Een uitspraak van de commissie valt te verwachten in voorjaar 2023.

Hoewel onze klachtenregeling duidelijk voorziet in een zo goed mogelijke interne afhandeling, blijken niet alle ouders goed op de hoogte te zijn van de mogelijkheden daartoe. Het bestuur onderzoekt hoe de speciaal daarvoor ontworpen folder beter in beeld gebracht kan worden. Uiteraard behouden ouders, leerlingen en werknemers het recht om een bezwaar of klacht in te dienen bij een externe partij conform onze regeling.

4.4 Verbonden partijen

Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen

Via een samenwerkingsverband (SWV) geven alle voortgezet onderwijs besturen (regulier dan wel speciaal) invulling aan **passend onderwijs** in Zeeuws-Vlaanderen. Het SWV realiseert een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen binnen en tussen alle scholen in de regio Zeeuws-Vlaanderen. De onderwijsorganisaties, vo Zeeuws-Vlaanderen en Ozeo, zijn daartoe bestuurlijk aangesloten bij de Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. De schoolbesturen zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de organisatie van de extra onderwijssteuning voor leerlingen. Zij zijn wettelijk verplicht om in het regionale samenwerkingsverband met elkaar samen te werken om alle leerlingen een passende onderwijsplek te bieden. Alle schoolbesturen hebben hiertoe een zorgplicht.

Centrum voor Top Techniek (CTT)

Het CTT is opgericht per schooljaar 2017-2018 om in Zeeuws-Vlaanderen een breed aanbod van modern technisch onderwijs te kunnen garanderen op een kwalitatief hoog niveau; voor zowel het vmbo als mbo. Dat is enerzijds belangrijk voor het bedrijfsleven, zodat zij de garantie hebben dat er voldoende gekwalificeerde beroepskrachten beschikbaar komen. Anderzijds draagt het bij aan de leefbaarheid in Zeeuws-Vlaanderen. Door het CTT blijft het techniekonderwijs in de regio behouden en wordt de kwaliteit ervan versterkt. Intensieve samenwerking is essentieel om de gestelde doelen te bereiken. Het gaat om samenwerking tussen het onderwijs, het bedrijfsleven en de overheid. Door de handen ineen te slaan, lukt het om in Zeeuws-Vlaanderen het CTT te realiseren. Het CTT wordt – centraal in Zeeuws-Vlaanderen – ondergebracht in Terneuzen. Het CTT kent een stichtingsbestuur dat zorgdraagt voor het beheer van het CTT. In het bestuur zijn alle partners vertegenwoordigd.

Leerlingen van de 4^e jaar van de Vakmanschapsroute vmbo techniek van de drie scholengemeenschappen van VO Zeeuws-Vlaanderen volgen hun praktijkvakken (de helft van hun lessen) in het CTT. De ervaringen van de eerste cohorten hebben geleid tot aanpassingen van de programma's en geconcludeerd kan worden dat het CTT zowel intern binnen de scholen als extern (overheden, bedrijfsleven) een herkenbaar begrip geworden is. Ook de gezamenlijke docenten fungeren goed als team en de doorstroomresultaten zijn goed.

In het afgelopen jaar is wel duidelijk geworden dat het samenvloeien van de vijf beroepsgerichte afdelingen binnen het Lodewijk College tot een aantal organisatorische vraagstukken geleid heeft. Dit vraagt om een heroriëntatie op de wijze waarop we onze vakmanschapsroute en het CTT gaan organiseren.

Met de introductie van de nieuwe wet Doorlopende leerroutes vmbo-mbo ontstonden problemen voor het continueren van de vakmanschapsroute in de huidige vorm. Omdat zowel de onderwijsinspectie als het ministerie veel waardering had voor de kwaliteit van het programma, is in goed overleg door OCW toestemming verleend om tot 2024 (conform de eerder toezegging van het ministerie op basis van de oorspronkelijke experimenteerregeling) techniekleerlingen van de kaderberoepsgerichte leerweg de mogelijkheid te bieden binnen de vigerende afspraken en huidige leerroute vmbo-mbo de school ongediplomeerd te verlaten.

Stichting Promotie Reynaertcollege

Bij de totstandkoming van het Reynaertcollege in de jaren '90 zijn private middelen van de verschillende rechtsvoorgangers ondergebracht in een stichting met als doel deze specifiek in te zetten voor promotie-doeleinden. Opbrengsten van verhuuractiviteiten van de school zijn tot 2014 ingebracht in het vermogen van de stichting. Jaarlijks kan de schoolleider van het Reynaertcollege een verzoek indienen bij de stichting voor een bijdrage voor promotieactiviteiten. In 2019 heeft het bestuur van de stichting besloten om ook Praktijkschool Hulst de mogelijkheid te bieden tot het aanvragen van een bijdrage. Indachtig de doelen van het transitieplan heeft het bestuur besloten om zich minder te richten op promotieactiviteiten en meer op het kunnen realiseren van een sterkere profilering van beide scholen.

4.5 Kwaliteitszorg (w.o. examinering en toetsing)

VO Zeeuws-Vlaanderen heeft op bestuursniveau een stelsel voor kwaliteitszorg ontwikkeld dat op schoolniveau vertaald is in zgn. kwaliteitsagenda's. Daarmee wordt de kwaliteit van het onderwijs en de organisatie geborgd, dan wel verbeterd op basis van de pdca-verbetermethode. Het bestuur en de scholen worden daarbij ondersteund door een stafmedewerker kwaliteitszorg. Naast het benutten van data van o.a. resultaten inzake in- door- en uitstroom en tussentijdse resultaten, worden leerlingen, ouders en medewerkers bevraagd via gevalideerde vragenlijsten binnen "kwaliteitsscholen". Daarmee krijgen bestuur en schoolleidingen zicht op de effecten van het onderwijskundig en strategisch beleid en de kwaliteit van teams en medewerkers.

In 2022 is met de opgedane kennis en ondersteuning vanuit het project *Leren verbeteren* (OCW) de bestuurlijke kwaliteitsagenda aangepast en daarop aansluitend de kwaliteitsagenda's van de scholen. Daarmee is gevolg gegeven aan het advies van de inspectie om het kwaliteitsbeleid verder te ontwikkelen. Met de activiteiten van het afgelopen jaar is het bestuur van mening dat er sprake is van een goede doorontwikkeling.

Elk schooljaar wordt een tevredenheidsonderzoek onder leerlingen uitgevoerd, waarbij specifiek gevalideerde vragenlijsten gebruikt worden om ook een goed beeld te krijgen hoe leerlingen de veiligheid (in brede zin) op school ervaren. Daarmee voldoen de scholen aan de wettelijke eis. De resultaten bevestigen het beeld dat onze leerlingen hun scholen als een veilige omgeving ervaren. De resultaten van de tevredenheidsonderzoeken zijn te vinden op de website Scholen op de Kaart.

Binnen ons systeem van kwaliteitszorg is standaard en specifiek aandacht voor het voldoen aan wet- en regelgeving t.a.v. van examinering.. In 2022 is een nieuw bovenschools examenreglement ontwikkeld, waarmee enerzijds voldaan zal worden aan de meest actuele eisen inzake wet- en regelgeving en anderzijds in de toekomst het bestuur beter zorg kan dragen voor adequate vereiste aanpassingen. Het nieuwe reglement zal naar verwachting gelden vanaf schooljaar 2023-2024. De huidige vigerende reglementen verschillen weliswaar nog per school, maar voldoen allen aan wet- en regelgeving.

Alle scholen beschikken op basis van goede documentatie en reglementen over voldoende expertise om de schoolexamens te organiseren en elke school beschikt over een examencommissie om zorg te dragen voor uitvoering van de wettelijke en reglementaire taken die aan een dergelijke commissie is toebedeeld. De kwaliteitsmedewerker ondersteunt de commissies van de scholen vanuit zijn expertise.

In 2020 is in nauwe samenwerking met 4 andere Zeeuwse schoolbesturen vorm en inhoud gegeven aan een centrale commissie van beroep voor eindexamens voor de regio Zeeland.

4.6 Passend onderwijs

Algemeen

In 2022 is in nauwe samenwerking met het samenwerkingsverband primair onderwijs het nieuwe ondersteuningsplan tot stand gekomen. In dit plan (*Iedereen hoort erbij, november 2022*) worden de doelen voor de planperiode 2022-2026 beschreven en de acties die moeten leiden tot het behalen van de gestelde doelen. Daarbij zijn de volgende ambities gedefinieerd: meer inclusief onderwijs, dekking onderwijs- en ondersteuningsaanbod, doorgaande ondersteuningslijn po-vo, samenhang onderwijs-jeugdzorg en kwaliteitscultuur & gezonde bedrijfsvoering.

Met dit plan wil het bestuur van het samenwerkingsverband zowel een kwalitatieve impuls geven aan het beleid tot meer inclusief onderwijs als het in balans brengen van de ambities met het beschikbare budget. Hier ligt voor het samenwerkingsverband nog een grote uitdaging.

Een van de belangrijkste activiteiten hierbij betreft het traject KansRijk, dat in 2022 verder ontwikkeld is en uitgevoerd wordt. Hierbij werken onze scholen nauw samen met de praktijkscholen en scholen voor voortgezet speciaal onderwijs om meer leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte te kunnen laten deelnemen aan regulier onderwijs.

Door de nauwe samenwerking met het speciaal onderwijs kunnen deze leerlingen profiteren van zowel de expertise van het speciaal onderwijs als het onderwijsaanbod van het reguliere onderwijs. Op deze wijze worden eerste stappen gezet in het realiseren van meer inclusief onderwijs, hetgeen aansluit bij de landelijke tendens en de ambitie van het samenwerkingsverband.

De instelling van een gezamenlijke raad van toezicht in 2021 in de vorm van een personele unie heeft duidelijk geleid tot een meer eenduidige toetsing en daarmee afstemming van beleid van beide samenwerkingsverbanden. Tevens leverde deze personele unie een besparing op. Voor het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs een prettig bijkomstigheid omdat er geen evenwicht is tussen de baten en de lasten.

Om de financiële problematiek in het samenwerkingsverband duurzaam het hoofd te bieden hebben de participerende besturen in het SWV, Ozeo en VO Zeeuws-Vlaanderen, in 2022 afspraken met elkaar gemaakt. Die afspraken behelzen twee componenten: financiële afspraken over de bijdrage van elk bestuur in het aanzuiveren van het exploitatietekort en afspraken om toe te groeien naar een sluitende begroting door de gefaseerde afbouw van het aantal leerlingen vso en PrO tot de genormeerde aantallen waarop de bekostiging is gebaseerd. De financiële afspraken bestaan eruit dat beide besturen een gelijk aandeel van de werkingskosten van het SWV voor hun rekening nemen en het resterende financiële tekort verdelen: 65% voor het VO Zeeuws-Vlaanderen en 35% voor Ozeo. In het op termijn realiseren van een sluitende begroting is met een relatief grote reductie van het aantal leerlingen vso en PrO is per 1 februari 2023 een stap in de goede richting gezet. Deze reductie van het aantal leerlingen heeft echter pas invloed op de bekostiging 2024.

In het kalenderjaar 2022 was er dus nog een aanzienlijk financieel tekort in het samenwerkingsverband. Dat exploitatietekort is deels ten laste van het eigen vermogen van het samenwerkingsverband gebracht, dat daarmee tot nul is gereduceerd, en deels opgevangen door bijdrage van de participerende besturen. Voor VO Zeeuws-Vlaanderen bedraagt die bijdrage voor 2022 € 194.000. Maar VO Zeeuws-Vlaanderen is geen netto betaler meer aan het SWV want in 2022 is een budget ontvangen van € 516.000,- voor lichte ondersteuning algemeen en zware ondersteuning. Deze middelen worden gebruikt om zorgstructuur van de vo-scholen te versterken zodat er meer leerlingen inclusief onderwijs kan worden aangeboden. Tevens kan hierdoor de uitstroom vanuit het reguliere vo naar het voortgezet speciaal onderwijs (vso) en het praktijkonderwijs (pro) verkleind worden en kunnen de beleidsombuigingen binnen het samenwerkingsverband (mede) gerealiseerd worden.

Tot slot ontvangt VO Zeeuws-Vlaanderen ook lwoo middelen van het SWV. Deze middelen zijn bedoeld om leerlingen met een extra zorgbehoefte te kunnen ondersteunen om aldus leerachterstanden te kunnen voorkomen. Sinds 2016 valt het leerwegondersteunend onderwijs onder de verantwoordelijkheid van het samenwerkingsverband, dat is een gevolg van de invoering van de



wet passend onderwijs op 1 augustus 2014. Het samenwerkingsverband heeft per 2020 geopteerd voor 'opting out' ten aanzien van het lwoo waarmee het mogelijk geworden is om eigen beleid te ontwikkelen. Dat beleid houdt in dat de indicatiestelling voor (nieuwe) lwoo-leerlingen is losgelaten en daarnaast dat de aansluiting is gezocht met het normaantal leerlingen vanuit de lwoo bekostiging (9,33% van het aantal leerlingen in het SWV). Het budget voor de het aantal geïndiceerde lwoo leerlingen ontvangt VO Zeeuws-Vlaanderen rechtstreeks van duo als onderdeel van de basisbekostiging. Het restant, verschil tussen aantal geïndiceerde leerlingen en het normaantal leerlingen van 9,33 %, ontvangt VO Zeeuws-Vlaanderen vanuit het SWV. In 2022 ging dit om een bedrag van 2,07 miljoen euro in totaal waarvan €1,66 miljoen is ontvangen van het SWV.

De lwoo gelden worden deels ingezet om leerlingen extra te kunnen ondersteunen door het verkleinen van klassen met relatief veel lwoo leerlingen (het streven is maximaal 18 leerlingen per klas) of door de vorming van separate lwoo klassen (dus kleinere groepen) in het vmbo. Het splitsen van een klas kost ruim circa € 110.000,- per klas (1,25 fte). Daarnaast worden belangrijke ondersteunende activiteiten als (versterkt) mentoraat, specifieke zorg, klassenassistenten en remedial teaching gefaciliteerd vanuit het lwoo-budget.

Nieuwkomers

De eerste opvang anderstaligen (EOA, landelijk ook wel internationale schakelklas genoemd) is een opleiding voor anderstalige leerlingen tussen de 12 en 18 jaar. In de EAO worden leerlingen opgevangen uit alle delen van de wereld die de Nederlandse taal nog niet of onvoldoende beheersen om het reguliere onderwijs te kunnen volgen.

De leerlingen krijgen in kleine groepen onderwijs en leren in gemiddeld twee jaar voldoende Nederlands om door te kunnen stromen naar het reguliere voortgezet onderwijs of middelbaar beroepsonderwijs (MBO). Daarnaast worden de leerlingen voorbereid op een succesvolle deelname aan de Nederlandse samenleving en kunnen ze kennismaken met aspecten van de Nederlandse cultuur. De voornaamste taak van de EAO is het 'schakelen' van anderstalige leerlingen naar het Nederlandstalige onderwijs, op het niveau dat aansluit bij zijn of haar mogelijkheden.

De EOA biedt in eerste instantie 16 uur NT2 (Nederlands als 2de taal) per week aan, 5 uur rekenen met veel aandacht voor de talige aspecten van dat rekenen, 2 uur zwemmen waarmee ze minimaal het A diploma halen, 2 uur andere sporten, 4 uur creatieve vakken, 1 uur kennis van de Nederlandse maatschappij en 1 mentoruur. Gaandeweg gaat dat programma variëren, want maatwerk is de norm. In functie van hun uitstroomprofiel kunnen de leerlingen o.a. al Engels en wiskunde volgen, deelnemen aan gastlessen in reguliere Nederlandse klassen op allerlei niveaus, intern stagelopen, enzovoort. De mogelijkheden zijn legio doch altijd aangepast aan de individuele leerling. Ook LOB (loopbaan oriëntatie) zal de nodige aandacht krijgen.

Het aantal leerlingen dat onderwijs volgde aan de EAO is in 2022 is het sterk gegroeid tot boven de 100 leerlingen. Die groei komt mede door de oorlog in Oekraïne maar de instroom blijft divers. Gelukkig zijn er kundige medewerkers gevonden om het onderwijsteam van de EAO te versterken in 2022. Het team is divers en bestaat naast docenten uit onderwijsassistenten en vrijwilligers. Die ondersteuning maakt dat we goed kunnen differentiëren en inspelen op het taal- en denkniveau van de leerlingen. Het EOA kernteam beschikt tevens over een breed scala aan specialistisch materiaal, aangepast aan de diverse niveaus en leeftijden. In 2022 is dat aanbod nog versterkt met de aanschaf van laptops en een uitbreiding in de gebruikte leermethodes. Indien nodig kunnen we binnen het Lodewijkcollege ook de zorg inschakelen. Naast de Nederlandstalige collega's zijn we ook blij met de collega's met een andere moedertaal dan Nederlands. Zo zijn onze Arabisch en Oekraïens sprekende collega's onmisbaar in gesprekken met leerlingen. Indien noodzakelijk kan ook altijd de tolkentelefoon ingeschakeld worden. Daarnaast hebben we de mogelijkheid vakdocenten in te zetten voor bv wiskunde en Engels, die ook werkzaam zijn in het regulier onderwijs.

Doelstelling is en blijft om de leerlingen zo snel mogelijk door te laten stromen naar het reguliere Nederlandse onderwijs op het niveau dat het beste past bij hun individuele mogelijkheden. Ook na de doorstroom naar het reguliere onderwijs is er NT2-ondersteuning mogelijk. Dat is altijd maatwerk en wordt in samenspraak met de desbetreffende school en leerling ingevuld.



Ook doorstroom naar de Nederlandse arbeidsmarkt behoort tot de mogelijkheden. Het MBO en de gemeenten zijn belangrijke externe partners en het LOWAN, een steunpunt voor onderwijs aan nieuwkomers, is een vraagbaak op afstand.

5. Bedrijfsvoering

5.1 Personele ontwikkelingen en hrm beleid

Ons hrm-beleid maakt integraal onderdeel uit van ons strategisch beleid en de beleidsplannen van onze scholen. Wij kennen een duidelijke gesprekkencyclus en een helder functiebeleid. Door ervaring weten we dat Hrm-beleid naast duidelijke kaders vooral ook (individueel) maatwerk vraagt. Scholing en ontwikkeling van ons personeel in elke geleding zien wij als een permanente opdracht. Goed Hrm-beleid begint bij de opleiding van onze mensen en loopt met 'een leven lang leren' door tot een persoonlijke en passende afbouw van hun carrière. Ons Hrm-beleid kenmerkt zich door heldere centrale kaders en cycli (gesprekkencyclus, integraal scholingsbeleid, kaders taakbeleid, de zwaarte van het werk, goede arbeidsvoorwaarden, medezeggenschap en professionele ruimte). Onze aanpak en gesprekkencyclus is gebaseerd op het AMO-model: wat kan (Ability), wat wil (Motivation) een medewerker en welke ondersteuning en randvoorwaarden zijn daarvoor nodig (Opportunity). Bovendien werken wij aan een beleid dat meer persoonlijk gericht is. Wij houden – daar waar mogelijk - rekening met leeftijd, thuisomstandigheden, individuele wensen en gezondheid. In ons personeelsbeleid hebben we oog voor verschillen. Onze beleidsmaatregelen moeten een meerwaarde hebben. Ons beleid ten aanzien van de belangrijkste HRM-onderdelen leggen wij vast in aparte beleidsnotities. Dit geldt voor Arbo, ziekteverzuim, deskundigheidsbevordering, werving en selectie, functiemix en taakbeleid. Wij zijn met onze docenten in gesprek om afspraken te maken over de professionele ruimte ('mogen').

Scholing

In Zeeland hebben wij met de andere Zeeuwse scholen in het vo, mbo en hbo een professionaliseringsplatform opgericht: ZeeProf. ZeeProf richt zich op iedereen die in het onderwijs werkt: docenten, onderwijsondersteunende medewerkers, schoolleiders en schoolbestuurders. ZeeProf is opgericht om samen te leren, te ontwikkelen, elkaar te inspireren en te ondersteunen. Binnen het platform worden vraag en aanbod met betrekking tot scholing samengebracht. Gezamenlijk wordt gezocht naar een scholingsaanbieder die de scholingsvraag kan beantwoorden. Daarnaast verzorgen enthousiaste docenten eigen ontwikkelde cursussen en trainingen voor hun collega's. Het regionale doel is: leren van en met elkaar. Via ZeeProf bieden we o.a. scholing aan voor het middenmanagement. Daarnaast is in 2022 aanbod verzorgd voor: beginnende mentoren, begeleiding hoogbegaafde leerlingen, digitale geletterdheid, time management in het onderwijs, differentiëren in de les en motiverende gespreksvoering.

Wij stellen hoge eisen aan de bevoegdheden en bekwaamheden van onze medewerkers. In het kader van de gesprekkencyclus is scholing onderwerp van gesprek. In overleg tussen medewerker en leidinggevende worden gerichte scholingstrajecten afgesproken en wordt individueel maatwerk geleverd.

Generatiepact

In het najaar van 2018 is met de vakbonden een generatiepact afgesloten. De stichting wil graag dat ook haar oudere medewerkers het werken op een goede manier vol kunnen houden en zij op een gezonde wijze de laatste jaren van hun carrière kunnen blijven werken. Tevens willen we de in- en doorstroommogelijkheden voor jongere medewerkers vergroten. Door onze oudere medewerkers de gelegenheid te bieden om hun loopbaan geleidelijk af te bouwen, werken we aan duurzame inzetbaarheid en behouden we tegelijkertijd de kennis en ervaring voor de organisatie. De kennis en ervaring van onze oudere medewerkers is nodig om onze jongere medewerkers te helpen in hun ontwikkeling.

Het generatiepact was een tijdelijke regeling en werd gefinancierd vanuit transitiemiddelen, het laatste instapmoment voor het generatiepact was augustus 2022. Op dit moment maken 23 medewerkers gebruik van het generatiepact, zij kunnen van deze regeling gebruik blijven maken tot het moment dat ze met pensioen gaan.

Cao 2022/2023



In juni 2022 is een onderhandelaarsakkoord gesloten over de cao vo 2022, met daarin met name afspraken over werkdrukverlichting in het onderwijs. Vanwege de timing van dit onderhandelaarsakkoord, was inzet van deze werkdrukkiddelen in het schooljaar 2022/2023 niet meer mogelijk. De individuele werkdrukkiddelen over de periode januari 2022 t/m juli 2023 zijn daarom aan alle medewerkers uitbetaald. Vanaf augustus 2023 kunnen medewerkers individueel een keuze maken over de inzet van deze middelen. Hiertoe is een aanpassing op het beleid rondom opnamemogelijkheden van persoonlijk budgetten gedaan, waarbij als uitbreiding op de cao alsnog een (beperkte) spaarmogelijkheid is opgenomen.

Over de inzet van de collectieve middelen lopen op dit moment gesprekken tussen schooldirecties, medewerkers en personeelsgeledingen van de medezeggenschapsraden om te komen tot een werkdrukkplan.

Naast werkdrukkiddelen zijn in deze cao ook aanpassingen gedaan in de regeling rondom ouderschapsverlof. Binnen onze stichting maken in 2022 zo'n 70 medewerkers gebruik van ouderschapsverlof. Deze medewerkers zijn geïnformeerd over de wijzigingen en indien nodig zijn met hen de eventuele aanpassingen in hun verlofopname besproken.

Werving & selectie, inclusief stagiairs en inductieprogramma

In 2022 hebben we onze vacatureteksten herzien en aansprekender gemaakt, ook onze vacaturewebsite is vernieuwd en het proces van solliciteren hebben we verder gedigitaliseerd. In 2022 hebben we in totaal 77 nieuwe medewerkers aangenomen.

Stagiairs bieden we sinds 2022 een stagevergoeding waarmee we hopen ze meer aan ons te binden. In 2022 hebben we 16 stagiairs binnen onze organisatie verwelkomd.

Voor al onze nieuwe medewerkers en stagiairs willen we dat de begeleiding goed geregeld is. Er zijn diverse begeleidingsactiviteiten op de scholen, in 2022 hebben we een start gemaakt met de ontwikkeling van een centraal inductieprogramma voor nieuwe medewerkers en stagiairs. Dit zal in 2023 afgerond worden.

Evaluatie gesprekkencyclus

In 2021 heeft een evaluatie van de gesprekkencyclus plaatsgevonden. Naar aanleiding van deze evaluatie zijn we in 2022 gestart met nieuw instrumentarium voor de lesobservaties. Voor de enquêtes en 360 feedback zijn we bezig met implementatie van een nieuw instrument. Verdere aanpassing van de gesprekkencyclus zal in 2023 plaatsvinden, hiervoor is inmiddels een werkgroep aan de slag.

Evaluatie taakbeleid

In nauwe samenwerking tussen bestuur en een werkgroep vanuit de personeelsgeleding van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (pgmr) is een enquête voor het onderwijzend personeel opgesteld met te onderzoeken of het huidige taakbeleid eventueel aangepast dient te worden. In het voorjaar van 2023 zal het bestuur na overleg met de rectoren en pgmr bepalen of een voorstel tot aanpassing gedaan zal worden.

Promotie & functiemix

In 2022 hadden we, met uitzondering van het Reynaertcollege, op alle scholen vacatures in het kader van de functiemix. We hebben 7 collega's een promotie kunnen geven naar een hogere functie. Op het Reynaertcollege ontstaan in 2023 vacatures in het kader van de functiemix, de procedure wordt begin 2023 opgepakt.

Vertrouwenspersonen

We hebben als stichting conform onze klachtenregeling interne vertrouwenspersonen en een externe vertrouwenspersoon. De interne vertrouwenspersonen hebben we in 2022 een cursus aangeboden waarmee ze ook gecertificeerd vertrouwenspersoon worden, op alle scholen zijn inmiddels gecertificeerde interne vertrouwenspersonen. Bij de externe vertrouwenspersoon zijn in 2022 geen meldingen binnengekomen.

Formatie

De formatie binnen de stichting per ultimo 31 december 2022 is weergegeven in onderstaande tabel:

| Funcatiecategorie | Fte's per 31-12-2022 | Fte's per 31-12-2021 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Directie | 10,0 | 10,0 |
| Onderwijzend personeel | 301,2 | 316,9 |
| Onderwijsondersteunend personeel | 149,5 | 145,8 |
| Totaal | 460,7 | 472,7 |

Tot de formatie van de directie worden gerekend de functies bestuurder, rector en directeuren. De hier gepresenteerde formatie is de werkelijke formatie per ultimo 2022, dus inclusief vervanging ziekte. De formatie is gedaald t.o.v. 2021. Dit houdt direct verband met het wegvallen van formatie die werd ingezet voor activiteiten die verband hielden met de transitieperiode.

Net als voorgaande jaren hadden de scholen in 2022 te maken met moeilijk vervulbare vacatures, waarbij we merken dat met name de invulling van tussentijdse vacatures wegens ziekte/zwangerschap steeds lastiger wordt. Het is dan ook niet gelukt om in 2022 alle vacatures in te vullen. Voor een klein deel is dit opgelost met externe inhuur van docenten en het verdunnen van klassen. De stichting werft actief in Zeeland en België en onderhoudt contacten met ex-leerlingen die studeren aan een lerarenopleiding. Het verbeteren van de arbeidsmarktcommunicatie heeft voortdurend onze aandacht. VO Zeeuws-Vlaanderen participeert daartoe onder andere in het Zeeuwse project samenwerking regionale aanpak lerarentekort (RAL), dat in 2019 is opgezet om de beschikbaarheid van voldoende docenten in Zeeland te garanderen. In een later stadium is de RAL uitgebreid naar onderwijspersoneel en niet louter leraren en hernoemd tot RAP. Vanuit de RAL/RAP is LesgeveninZeeland.nl ontstaan, een initiatief van het Zeeuwse onderwijs. Met behulp van LesgeveninZeeland.nl zijn inmiddels diverse vacatures ingevuld.

Analyse meerjarige formatie

Uit het bestuursformatieplan wordt duidelijk dat er de komende jaren door een combinatie van factoren minder formatie kan worden ingezet in heel de stichting. Over een periode van vier jaar gaat het om een afbouw van ongeveer 70 fte. Dit komt doordat er minder middelen beschikbaar zijn, o.a. door het wegvallen van de incidentele transitiemiddelen en de incidentele NPO-middelen en door de leerlingendaling die de komende jaren nog doorzet. De flexibele schil in de formatie (contracten van bepaalde duur) bedraagt 21 % in haar totaliteit en specifiek binnen het onderwijzend personeel 19 %. Die flexibele schil in combinatie met het natuurlijk verloop biedt de stichting voldoende mogelijkheden om haar formatie in te krimpen in lijn met de krimp van het leerlingenaantal en het wegvallen van de incidentele middelen. Aangezien de noodzakelijke teruggang in de formatie dusdanig van omvang is en hier tijdig op geanticipeerd moet worden, is er een plan gemaakt dat de formatie stapsgewijs afbouwt.

Ziekteverzuim

De stichting voert een actief ziekteverzuimbeleid, waarin de leidinggevende op de eerste dag van afwezigheid contact heeft met de zieke medewerker en op basis van dit gesprek een plan van aanpak opstelt met betrekking tot de mogelijke inzet. Hrm wordt op de hoogte gehouden, adviseert de leidinggevende en volgt de voortgang. Indien nodig wordt de bedrijfsarts geraadpleegd voor advies.

In de preventieve sfeer wordt ingestoken op duurzame inzetbaarheid. Het eerder genoemde generatiepact leverde hier een bijdrage aan, door medewerkers de ruimte te bieden om minder te gaan werken en daarmee langer inzetbaar te blijven. Het levensfasebewust personeelsbeleid (cao) en de mogelijkheden tot deeltijdpensioen (ABP) dragen ook bij aan een duurzame inzetbaarheid van medewerkers.

Bij frequent ziekteverzuim wordt dit door hrm signaleerd bij de leidinggevende en wordt een gesprek gevoerd met de medewerker. Bedrijfsmaatschappelijk werk wordt regelmatig ingezet en is er op gericht om medewerkers te ondersteunen, met als doel arbeid verbeteren of weer mogelijk maken en verzuim verkorten of voorkomen. In 2022 hebben we gezien dat er vanwege de coronapandemie meer behoefte was bij medewerkers aan begeleiding door bedrijfsmaatschappelijk werk.

In 2022 hebben we het proces van ziekmelden gedigitaliseerd en hebben we de te nemen stappen rondom re-integratie van medewerkers (wet verbetering poortwachter) beter geborgd in onze werkprocessen door het optimaliseren van onze workflows via AFAS Insite. Leidinggevendenden worden op deze manier beter geholpen in de taken die zij hebben in de re-integratie van zieke medewerkers en hrm behoudt makkelijker het overzicht van nog openstaande taken. Hiermee beperken we het risico van onvolledige verzuimdossiers indien er een WIA-aanvraag gedaan moet worden.

Het contract met onze huidige arbodienst loopt af per 1 april 2023, in het najaar van 2022 is een aanbesteding opgestart (via DCO) voor een nieuw contract met een arbodienstverlener (aanbesteding wordt afgerond in 2023).

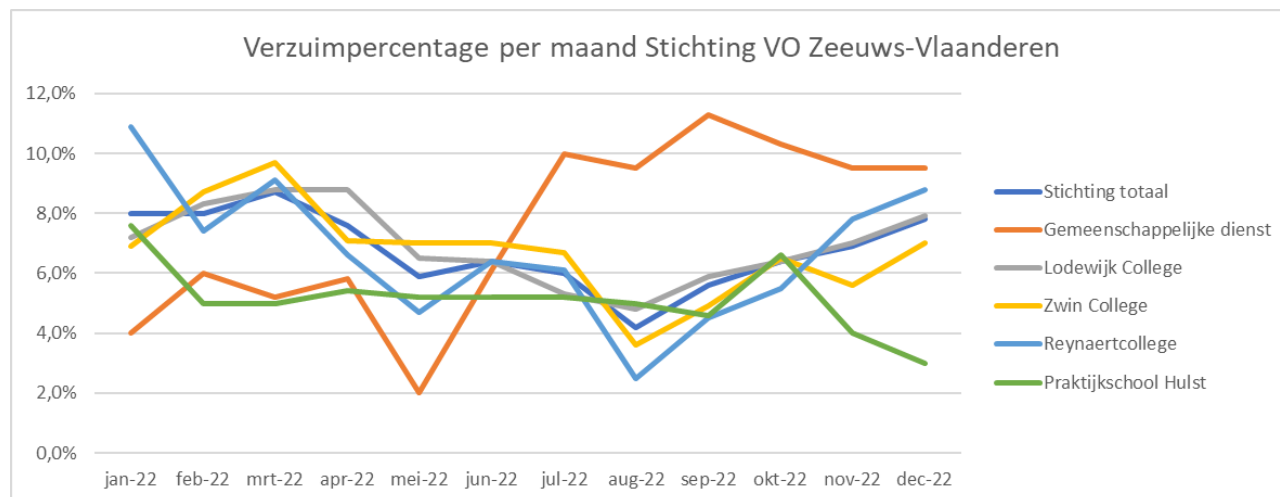
Onderstaande tabel geeft de verzuimcijfers over het kalenderjaar 2022 weer:

| | Totale Stichting | Gemeenschappelijke dienst/bestuur | Lodewijk College | Zwin College | Reynaert-college | Praktijk-school Hulst |
|--------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|--------------|------------------|-----------------------|
| Verzuimpercentage | 6,8% | 7,4% | 6,9% | 6,7 % | 6,7% | 5,2% |
| Meldingsfrequentie | 1,7 | 1,1 | 1,6 | 1,5 | 2,3 | 0,4 |

Het verzuimpercentage is gestegen ten opzichte van 2021 (6,2%) en ligt met 6,8% ook boven het landelijk gemiddelde 2021 van 5,3% voor OP en 6,1% voor OOP (cijfers VOION 2021 VO). De landelijke cijfers voor 2022 zijn nog niet gepubliceerd, de vergelijking met de landelijke cijfers van 2021 geven dus slechts een indicatief beeld.

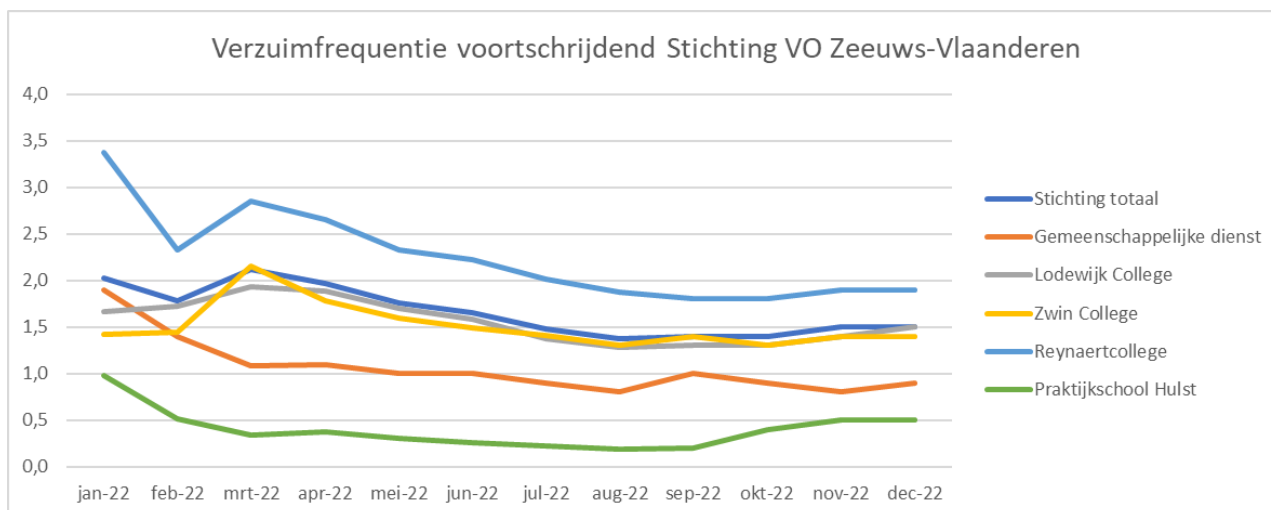
De toename van het gemiddelde ziekteverzuim heeft twee oorzaken. Enerzijds is er sprake van meer kortdurend verzuim, de meldingsfrequentie ligt hoger dan in 2021, en anderzijds is ook het langdurig verzuim iets toegenomen. Een deel van het kortdurende verzuim, met name in het eerste kwartaal van 2022, was corona-gerelateerd.

Voor het verloop van het verzuimpercentage per school gedurende het kalenderjaar, zie onderstaande grafiek.



De trend van het verzuimpercentage laat een seizoen patroon zien dat vergelijkbaar is met andere jaren. De daling van het verzuimpercentage in de zomer en lente is echter minder groot dan in voorgaande jaren, dat houdt verband met het langdurig verzuim en het hogere korte verzuim. Bij de gemeenschappelijke dienst en de praktijkschool Hulst is sprake van een relatief klein aantal medewerkers. Hierdoor leidt een stijging of daling van het ziekteverzuim toch relatief grote schommelingen in bovenstaande grafiek.

Voor het kortdurend verzuim kijken we naar de meldingsfrequentie als indicator. Voor de stichting ligt de meldingsfrequentie over 2022 op 1,7 (2021:1,2). Onderstaande grafiek laat het verloop van de meldingsfrequentie per organisatorische eenheid zien.



Beleid ten aanzien van uitkeringen na ontslag

Binnen de VO-sector zijn werkgevers verantwoordelijk voor de kosten van werkloosheidsuitkeringen aan ex-werknemers. Van de uitkeringskosten wordt 75% collectief door de sector gedragen, de resterende 25% komt voor rekening van de individuele werkgever.

De stichting probeert in werkgelegenheid te blijven voorzien voor al haar medewerkers. Soms is ontslag echter onvermijdelijk, als er geen structurele formatie beschikbaar is of als het functioneren onvoldoende is. Als ontslag onvermijdelijk is, wordt voor de medewerker een re-integratietraject uitgezet, met als doel de werknemer te begeleiden van werk naar werk. Ook voor oud-medewerkers die reeds in een uitkeringssituatie zitten, wordt een re-integratiebureau ingeschakeld. De stichting neemt hiermee haar verantwoordelijkheid ten aanzien van re-integratie van (ex-)werknemers en probeert hiermee de kosten in verband met uitkeringen na ontslag zoveel mogelijk te voorkomen.

5.2 ICT

De visie op ons onderwijs is bepalend voor de inrichting van onze ict. Om eigentijds (kwalitatief sterk en uitdagend) onderwijs, gepersonaliseerd leren en afstandsonderwijs mogelijk te maken, zijn goede ict-faciliteiten op alle scholen vereist. De ict-inrichting moet aansluiten op het Zeeuws-Vlaams onderwijsmodel. Op basis van onze visie en de daarop gebaseerde heldere doelen (meer leerrendement en een doelmatiger organisatie) formuleren wij ons ict-beleid. Zowel voor het primair als secundair (ondersteunend) onderwijsproces moeten onze ict-voorzieningen op orde zijn. Van belang daarbij is de eigentijdse ict-architectuur en ict-infrastructuur die in de jaren na de fusie is gerealiseerd. Onderstaand een samenvatting van de belangrijkste onderwerpen waar in 2022 aan gewerkt is.

Camerabeveiliging

In de zomer van 2021 zijn beide locaties van het Reynaertcollege voorzien van een nieuw camerabeveiligingssysteem. Eind 2021 kregen de locaties in Terneuzen en Oostburg een zelfde soort installatie. De oplevering daarvan heeft in 2022 plaats gevonden. In 2023 gaan deze systemen verder uitgebreid worden.

IT Security

Vanwege een aantal personele wijzingen op de ict afdeling in 2022 zijn alle i(c)t systemen opnieuw tegen het licht gehouden en waar nodig zijn aanpassingen gedaan op het vlak van inrichting en beveiliging.

Ook in het jaar 2023 zal beveiliging van de ict-omgevingen en data centraal staan. De belangrijkste



systemen worden zowel organisatorisch als technisch getest met de hulp van onafhankelijke partijen. Verbetervoorstellen worden opgesteld en doorgevoerd. Een DRP (disaster recovery plan) wordt opgesteld en een CERT (computer emergency response team) zal worden gevormd.

Deze acties volgen op eerder getroffen maatregelen ter aanscherping van de beveiliging. Zo is eind 2021 MFA (Multi Factor Authentication) en SSO (Single Sign-On) voor personeel geactiveerd voor toegang tot de meest cruciale programma's (o.a. Magister, AFAS, Office365, en OpenEdu). In 2022 zijn deze beveiligingsmethodes verder doorontwikkeld en toegepast op onze systemen.

Schoolborden

Na een onderzoekstraject en Europese aanbesteding is er gekozen voor een nieuw type digitale schoolborden van de fabrikant Prowise voor zowel het Reynaertcollege als het Lodewijk College. De eerste levering heeft in de zomervakantie van 2021 plaatsgevonden. De 2^e levering heeft in 2022 plaatsgevonden. Onderdeel van de bestelling is een opleidingstraject voor de gebruikers van de borden.

BYOD & CYOD

In samenwerking met leverancier The Rent Company hebben de leerlingen van het Zwin College en het Lodewijk College een aanbod voor de huur van een eigen laptop ontvangen. BYOD (bring your own device) behoort ook tot de mogelijkheden. Leerlingen die geen laptop willen aanschaffen kunnen deze bij een uitleenpunt binnen de school lenen. Het Reynaertcollege volgt zoals het er nu naar uitzielt in 2023 met CYOD (choose your own device). Eind 2021 hebben de medewerkers een soort gelijk aanbod ontvangen waarbij de collega een eigen device uitzoekt bij leverancier The Rent Company. De medewerkers krijgen daar vanuit de werkgever een maandelijkse vergoeding voor via hun salaris.

Printbeleid en nieuwe multifunctionals en printers

Na een onderzoekstraject en Europese aanbesteding is er gekozen voor een nieuwe leverancier voor het leveren en onderhouden van onze MFP's (multifunctionals) en printers. Er is gekozen voor de fabrikant Canon. In 2022 zijn alle MFP's en printers vervangen door een beperkt aantal types uit de productlijn van Canon. Tevens is nieuw printbeleid opgesteld. Oude niet onder contract staande printers en MFP's worden in 2023 verwijderd. Met deze aanbesteding wordt een kostenreductie van circa € 100.000,- gerealiseerd.

Governance traject applicatielandschap

Doel van het governance traject is een goed werkende -, veilig -, passend - en beheersbaar applicatielandschap borgen door het opstellen en vastleggen van een set van spelregels en verantwoordelijkheden. Het voorkomt dat iedereen alles kan en mag waardoor de omgeving niet beheersbaar is; dezelfde data op meerdere plekken wordt opgeslagen, data verloren gaat, continuïteit en veiligheid niet gewaarborgd is, enzovoorts. Net als bijvoorbeeld in het verkeer is het belang van spelregels en verantwoordelijkheden zeer groot. We zien dat er binnen de stichting een verscheidenheid aan applicaties is, echter het is niet altijd duidelijk hoe hiermee om te gaan. Dat gaan we in dit traject in 2023 oppakken.

De afdeling ict is ondergebracht bij de gemeenschappelijke dienst van VO Zeeuws-Vlaanderen met daarin actief een gezamenlijke helpdesk met ict medewerkers, systeem en netwerk beheerder en applicatiebeheerders onder leiding van de Hoofd ict.

5.3 Naleving privacywetgeving

In augustus 2022 is de overstap gemaakt van een externe functionaris gegevensbescherming naar een interne functionaris. Deze persoon is vooraf (CIPP/E) geschoold en geregistreerd bij de autoriteit persoonsgegevens. Ook wordt deelgenomen aan een Zeeuws netwerk AVG en het landelijke Netwerk IBP van kennisnet.

Intern is de blik gericht geweest op het blijven vergroten van bewustzijn ten aanzien van dataveiligheid en privacybescherming in de werkomgeving en ten aanzien van dataverkeer met externe partijen. Dit komt tot uiting in algemene voorlichting via medewerkersbulletins, het gevraagd en ongevraagd



adviseren ten aanzien (van het ontwerp) van interne procedures, het geven van individueel advies en antwoorden op specifieke vragen van afdelingen of medewerkers.

In samenspraak met de privacy officer, die ook bovenschools opereert, wordt er gewerkt aan het opzetten van een hanteerbaar register van verwerkersovereenkomsten, waarbij nog wordt ervaren dat niet elke verwerker dit direct als een prioriteit beschouwt.

Wat betreft dataveiligheid zijn er in het kalenderjaar 2022 geen datalekken gerapporteerd aan de autoriteit persoonsgegevens. In het geval van risicovolle situaties is er steeds tijdig en adequaat ingegrepen en zijn er lessen getrokken richting de toekomst.

In 2023 zal er een normenkader privacy worden gepubliceerd voor het funderend onderwijs. Hierdoor komt er een duidelijk ontwikkelingsperspectief binnen bereik met daarbij ook een tijdlijn om binnen 4 jaar verifieerbare stappen te realiseren binnen de eigen schoolorganisatie op het vlak van dataveiligheid en privacy.

5.4 Huisvesting

Lodewijk College:

Medio december 2022 heeft de raad van gemeente Terneuzen ingestemd met het besluit om op de voorkeuslocatie Vliegende Vaart aan te wijzen als locatie voor nieuwe huisvesting voor het Lodewijk College (unilocatie). Binnen het geselecteerde onderzoeksgebied zal nog moeten worden bepaald waar de exacte situering van het schoolgebouw zal komen. Nadat dit onderzoek is afgerond en verder is uitgewerkt zal de voorkeuslocatie inclusief bijhorende kosten worden voorgelegd aan de gemeenteraad. De planning is dat in december 2023 een budgetbesluit kan worden voorgelegd aan de gemeenteraad van Terneuzen. Vervolgens kan de daadwerkelijke realisatie van de nieuwe school worden vormgegeven zodat het nieuwe schoolgebouw per schooljaar 2028-2029 in gebruik genomen kan worden.

Reynaertcollege:

In december 2021 is de gemeenteraad van Hulst akkoord was gegaan met de realisatie van het Reynaertcollege op één locatie. In de begroting van de gemeente Hulst zijn er middelen opgenomen om de aanbouw op de locatie Zoutestraat te realiseren waardoor een brede scholengemeenschap ontstaat. Het vervolgtraject is voortvarend opgepakt door de gemeente. Zo is in 2022 de selectieprocedure voor een architect opgestart, dit middels een Europese Aanbestedingsprocedure. Uiteindelijk is gekozen voor het ontwerp op hoofdlijnen en de ideeën van architectenbureau DAT uit Tilburg. In 2023 zal dit concept verder worden besproken met de belanghebbenden en nader worden uitgewerkt tot een definitief ontwerp. Het architectenbureau gaat nu eerst alle eisen en wensen die er voor het gebouw zijn, vertalen in tekeningen en een grove maquette. Vervolgens zullen de verschillende varianten beoordeeld worden door een afvaardiging van leerlingen, ouders, medewerkers, opdrachtgevers en betrokken adviseurs. Ook omwonenden worden hierbij betrokken.

Om de nieuwbouw/verbouwing mogelijk te maken, is een wijziging van het bestemmingsplan nodig. De verwachting is dat het ontwerp bestemmingsplan medio 2023 gereed zal zijn. Vervolgens is het streven om begin 2024 het definitief ontwerp op te leveren waarna de benodigde omgevingsvergunningen aangevraagd kunnen worden. Tot slot kan de bouwfase starten. Het streven is om de volledige unilocatie per schooljaar 2025-2026 in gebruik te nemen.

Onderstaand een impressie van het achteraanzicht van de aanbouw/nieuwbouw:



Zwin College:

Wat betreft de mogelijke nieuwbouw voor het Zwin College, die onderdeel is van het masterplan Vitaal West Zeeuws-Vlaanderen, vindt in het najaar van 2023 besluitvorming plaats. De besluitvorming heeft enige vertraging opgelopen want initieel stond die gepland voor het vierde kwartaal van 2022. In het masterplan worden de drie oplossingsrichtingen die geformuleerd zijn in de verkennende fase nader geconcretiseerd. Afhankelijk van de gekozen oplossingsrichting voor het behouden en versterken van de zorg, de woningmarkt, het onderwijs en andere essentiële voorzieningen zal er wel of geen nieuwbouw plaatsvinden voor het Zwin College. Mocht nieuwbouw niet gerealiseerd worden zal het bestuur in gesprek treden met de gemeente Sluis omtrent levensduur verlengde renovatie en verduurzaming van de bestaande gebouwen.

Omdat de besluitvorming omtrent het masterplan enige tijd op zich laat wachten en er daarnaast voorafgaande aan de fusie in 2018 reeds groot onderhoud was uitgesteld zijn er in 2022 toch een aantal noodzakelijke onderhoudsklussen uitgevoerd die voorheen waren uitgesteld. Op installatievlak was afgelopen jaar de vervanging van de oude CV-ketel naar een nieuwe, zogenaamde CV-cascade opstelling de meest ingrijpende klus. Daarbij is ook de brandmeldinstallatie vervangen. Voor het komende jaar staan er enkele renovaties van de sanitaire ruimtes op de planning en zullen de ontbrekende ruimtes nog worden voorzien van LED-verlichting.

5.5 Inkoop

Naast huisvesting maakt inkoop ook onderdeel uit van de staffunctie binnen de gemeenschappelijke dienst van de stichting VO Zeeuws-Vlaanderen. Schaalvoordeel benutten, het stroomlijnen van inkoopmanagement maar ook voldoen aan wettelijke inkoopvoorwaarden lopen als een rode draad door dit onderdeel. Het aspect compliance van inkoop is tevens opgenomen in het handboek administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB).

Ten aanzien van het inkoopbeleid dient nog een verdere professionaliseringsslag gemaakt te worden als het gaat om een juist en volledig contractregister in Afas Insite. Voorheen werden contracten geadmineistreerd per school, maar nu is het de bedoeling dat contracten centraal en digitaal worden vastgelegd. Ook een betere en efficiëntere aansluiting ten aanzien van accorderen van offertes, materiaalcontroles en factuuraafhandeling zal worden geïntensiveerd.



Er zijn in het afgelopen jaar een groot aantal diensten en leveringen, al dan niet Europees, aanbesteed. De in 2022 afgeronde Europese aanbestedingen betreffen: multifunctionele printers, leermiddelen en schoonmaak.

De multifunctionele printers hebben we zelf, met behulp van een inkooppartner, Europees aanbesteed. Dit traject is medio 2022 afgerond. Met deze aanbesteding is gerealiseerd dat we beschikken over nieuwe apparatuur, die veel minder storingsgevoelig is, en dat tegen aanzienlijk lager kosten.

De Europese aanbestedingen van leermiddelen en schoonmaak zijn onder de vlag van het Dienstencentrum Onderwijs (DCO) platform uitgewerkt. Ook de aanbesteding van de leermiddelen leidt tot een kostenbesparing. Het nieuwe schoonmaakcontract valt echter aanzienlijk duurder uit. Beide aanbestedingen hebben wel enige impact gehad op de scholen. Sommige scholen zijn voor de leermiddelen namelijk overgegaan op een andere leverancier waarbij er wel sprake is van bestellen en leveren bij deze ene leverancier maar de leermiddelen worden door verschillende leveranciers aangeleverd. Dit logistieke proces zorgde afgelopen jaar voor enige vertraging en/of onduidelijkheden maar die plooiën zijn inmiddels na enkele evaluaties glad gestreken.

Ook bij schoonmaak zijn er wat aanloopproblemen geweest als gevolg personeelsverloop – en tekort en als gevolg van een ander soort contract: van resultaat- naar inspanningsgericht.

5.6 Allocatie van middelen

De baten van de scholen worden op basis van de duo beschikkingen één op één gealloceerd aan de scholen. De personele en materiële lasten die rechtstreeks zijn toe te rekenen aan de scholen worden ook op die manier toegerekend aan de scholen. Gemeenschappelijke kosten worden over de scholen omgeslagen op basis van het relatieve aandeel in de personele en materiële lumpsum.

Daarnaast beschikt de stichting over een gemeenschappelijke dienst (GD) voor de ondersteuning van het strategische beleid en de ondersteunende processen voor het cvb en de scholen. Deze dienst bestaat uit de afdelingen ict, financiën & control, hrm, salarisadministratie, communicatie, kwaliteit & onderwijs, huisvesting en inkoop. Ter dekking van de personele kosten van het cvb en de medewerkers van de GD dragen de scholen een percentage van hun personele en materiële lumpsum af. Uitgangspunt voor de bepaling van het jaarlijkse percentage is dat de begroting van de kostenplaats bestuur en GD sluitend moet zijn. Voor 2022 bedroeg het begrote afdrachtspercentage op stichtingsniveau 5,8%, over 2021 was het afdrachtspercentage circa 5,4%. Tot en met 2021 was de afdracht van de scholen gebaseerd op basis van het relatieve aandeel in de personele en materiële lumpsum. Door de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging per 2022 is de afdracht voortaan gebaseerd op het relatieve aandeel in de basisbekostiging en de aanvullende bekostiging voor (kleine) geïsoleerde scholen en scholen met een breed aanbod. Incidentele middelen als de transitiegelden, NPO middelen en overige incidentele middelen worden volledig buiten beschouwing gelaten. Dat het afdrachtspercentage (relatief gezien) toeneemt heeft niet te maken met een formatieve groei van de gemeenschappelijke dienst maar met een afname van de reguliere rijks bekostiging van de scholen door de afname van het aantal leerlingen. Waar mogelijk stuurt het bestuur wel op een verdere reductie van de gemeenschappelijke dienst. Zo is de afdeling financiën in 2021 met 0,54 fte gekrompen.

5.7 Onderwijsakkoord: werkdrukmiddelen

In het onderwijsakkoord van april 2022 is door het kabinet 300 miljoen euro vrijgemaakt voor structurele werkdrukverlichting in het voortgezet onderwijs; dit in navolging van maatregelen en budget die eerder voor het primair onderwijs waren vrijgemaakt.

De helft van het beschikbare budget (150 miljoen) wordt besteed via een collectieve aanpak waarin schoolleiders, leraren en ondersteunend personeel gezamenlijk in overleg treden over de op hun school te nemen maatregelen. Denk bijvoorbeeld aan extra ondersteuning in de klas, voor begeleiding van leerlingen of voor mentoraat of surveillance.

De andere helft van de beschikbare middelen wordt besteed via een individuele component, waarbij elke medewerker recht heeft op extra tijd voor taakverlichting. Concreet betekent dit dat de omvang



van het zogenaamde persoonlijke budget wordt verhoogd van 50 naar 90 uur. Hierdoor kan extra tijd ontstaan voor bijvoorbeeld deskundigheidsbevordering of het voorbereiden van lessen.

Eind juni 2022 is er door de sociale partijen een onderhandelaarsakkoord gesloten waarin ook de contouren van de werkdrukmiddelen duidelijk werden. Voor de uitwerking van beschikbare gestelde middelen moest het voortgezet onderwijs wachten op de nieuwe cao 2022/2023. Omdat de middelen pas beschikbaar zijn gesteld nadat het proces van de formatieplannen voor 2022-2023 was afgerond en omdat er een enorme krapte op de arbeidsmarkt is, was lastig om de bovengenoemde werkwijze al per schooljaar 2022-2023 volledig in te voeren. Daarom werd in de cao ook al de mogelijkheid geboden om 2022-2023 als een overgangsjaar te behandelen in aanloop naar de structurele bestedingswijze.

Concreet is er door het bestuur van VO Zeeuws-Vlaanderen besloten om de collectieve werkdrukmiddelen ontvangen in 2022 zo spoedig als mogelijk, maar in elk geval vanaf schooljaar 2023-2024, in te zetten. Voor wat betreft individuele werkdrukmiddelen is alle medewerkers de mogelijkheid om de uren (40 uren per fte) over de periode januari 2022 t/m juli 2023 uit te laten betalen in december 2022. Die mogelijkheid werd (incidenteel) ook geboden in de cao 2022 vanwege het feit dat de middelen zo kort voor schooljaar 2022-2023 ter beschikking zijn gesteld. Van de mogelijkheid tot uitbetaling is door het overgrote deel van de medewerkers gebruik gemaakt. De overige medewerkers hebben geopteerd voor opname van de persoonlijke budgeturen in schooljaar 2022-2023.

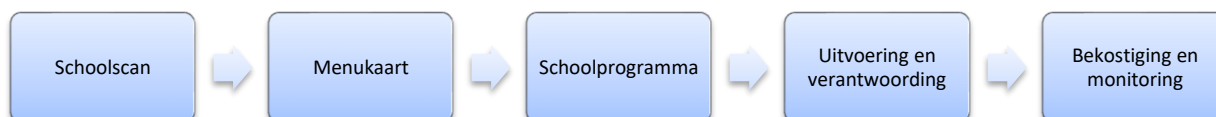
5.8 Nationaal Programma Onderwijs

Algemeen

Eind 2020 werd duidelijk dat de impact van de coronacrisis en de (stapelende) gevolgen daarvan voor het onderwijs en de leerlingen zeer omvangrijk was. Niet alleen in termen van onderwijs dat geen doorgang kon vinden, of in aangepaste vormen zoals thuisonderwijs en hybride onderwijs en de daarmee gepaard gaande leerachterstanden maar zeker ook de impact op het mentale welbevinden en de sociale ontwikkeling van leerlingen. Het kabinet kwam in februari 2021 dan ook met een plan, het Nationaal Programma Onderwijs (hierna: NPO), dat scholen in staat moest stellen om extra te investeren in het onderwijs. Landelijk werd er voor het funderend onderwijs 5,8 miljard euro uitgetrokken in de periode 2021-2023.

Doel van het NPO is om maatregelen te treffen die verdere vertraging en achterstanden voorkomen en om opgelopen vertraging en achterstanden waar mogelijk zo snel mogelijk in te halen. Daarbij horen ook maatregelen om ervoor te zorgen dat interventies duurzaam effect hebben. Iedere school krijgt middelen voor een eigen schoolprogramma waarmee ze maatregelen kunnen nemen die passen bij de situatie van hun leerlingen. Het in beeld brengen van de specifieke achterstanden en behoeften van leerlingen diende plaats te vinden door middel van een schoolscan waarin de cognitieve, executieve en sociale achterstanden van leerlingen vanwege corona in beeld worden gebracht. Op basis van deze analyse stelt elke school een schoolprogramma op: een meerjarenplan, passend bij de lokale situatie en gebruik makend van effectieve interventies uit de 'menukaart'. In die 'menukaart' heeft het ministerie van OCW, in overleg met de sector en met inbreng van wetenschappelijke expertise, bewezen effectieve interventies in kaart gebracht om op schoolniveau, groepsniveau en leerlingenniveau vertragingen aan te pakken. Over de uitvoering van hun schoolprogramma leggen de scholen verantwoording af. Dat doen ze op het vlak van de gemaakte keuzes, de effectiviteit van de gekozen interventies en de kosten die samenhangen met die interventies. Ook landelijk vindt monitoring plaats van het NPO.

Schematisch ziet dat er als volgt uit:



Voor het schooljaar 2021-2022 stelde het kabinet een bedrag ter beschikking van € 701,- per leerling. Voor specifieke doelgroepen, met name vmbo leerlingen en leerlingen praktijkonderwijs, wordt een aanvullend bedrag van € 350,- per leerling ontvangen. Daarnaast ontvangen scholen met een hoger risico op meer leerlingen met achterstanden extra middelen. En tot slot krijgen scholen met nieuwkomers een omvangrijk budget om deze specifieke doelgroep extra ondersteuning en onderwijs aan te bieden.

Het ministerie van OCW vindt het belangrijk dat scholen en instellingen zich over de inzet van de extra middelen verantwoorden. Het Nationaal Programma Onderwijs krijgt daarom in de komende jaren een belangrijke plek in het jaarverslag en de jaarrekening van de besturen in alle onderwijssectoren. Daarbij moeten zij expliciet ingaan op de genomen maatregelen en de effecten daarvan op de leerprestaties. Het ministerie vindt het van belang dat leerlingen, ouders en docenten worden betrokken bij het opstellen van de plannen en heeft de medezeggenschapsraad instemmingsrecht gegeven op de plannen.

Uitvoering en verantwoording

Alle scholen van VO Zeeuws-Vlaanderen hebben een schoolscan uitgevoerd voorafgaand aan de totstandkoming van het schoolprogramma. Dit is een probleem- en behoefteanalyse op school- en op leerlingenniveau. Deze analyse richt zich op de leerontwikkeling, de sociale ontwikkeling en welbevinden van leerlingen. Het betreft alle leergebieden. Voor deze schoolscan is gebruik gemaakt van aanwezige kwantitatieve en kwalitatieve gegevens, gegevens uit leerling-besprekingen en expertise uit de bestaande zorgstructuren. Vervolgens zijn interventies uit de menukaart gekozen die passend zijn bij de lokale situatie van de school en de behoeften van de leerlingen. Op alle scholen



zijn het personeel en de ouders hierbij betrokken. In zijn algemeenheid is gekozen voor een mix (niet limitatieve opsomming) van de volgende interventies: extra lessen, verkleinen van klassen, gerichte maatwerkuren, versterkt mentoraat en extra coaching van leerlingen.

De medezeggenschapsraden van de scholen hebben allen ingestemd met het schoolprogramma van hun school. Alle aan de scholen toegekende NPO-middelen kunnen volledig door de scholen worden ingezet, er zijn dus geen NPO middelen bovenschools ingezet.

Verantwoording inzet NPO-middelen ontvangen in 2022

In het kalenderjaar 2022 is een totaalbedrag van € 2.958.756,- aan NPO-middelen ontvangen. Dat bedrag bestaat uit 5/12^{de} van het basisbedrag per leerling en uit aanvullende NPO bekostiging voor nieuwkomers en aanvullende bekostiging voor leerlingen met een verhoogd risico op onderwijsachterstanden. Van de in 2022 ontvangen middelen is € 2.389.624,- ook daadwerkelijk besteed in 2022. Het verschil van € 569.132,- is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

Op hoofdlijnen en op bestuursniveau zijn deze middelen als volgt ingezet:

| <u>Interventies</u> | Besteding in € |
|--|----------------|
| A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij de spijkeren | € 180.394 |
| B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren | € 598.382 |
| C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen | € 537.361 |
| D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen | € 93.528 |
| E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning | € 939.989 |
| F. Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die randvoorwaardelijk / ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie | € 39.971 |
| G. Overig: 'dotatie' aan een bestemmingsreserve NPO | € 569.132 |

Een uitgebreidere verantwoording hieromtrent op BRIN nummer is, conform de voorschriften van het ministerie OCW, opgenomen in de digitale verantwoording (XBRL).

Inzet personeel niet in loondienst (PNIL) in het kader van NPO

Er is in 2022 € 11.307,- besteed aan de inhuur van extern personeel in het kader van het inhalen van onderwijsachterstanden. Ongeveer 0,4 % van de in 2022 uitgegeven NPO-middelen is besteed aan de inhuur van personeel niet in loondienst. Er is door de scholen dus heel terughoudend omgegaan met de inhuur van extern personeel. Waar gebruik is gemaakt van externe inhuur van personeel was dat voor specifieke expertise.

Eerste resultaten bereikt met de inzet van NPO-middelen en effectiviteit interventies

Het NPO-programma is opgestart per schooljaar 2021-2022 en loopt door in schooljaar 2022-2023. Het eerste schooljaar had gedeeltelijk nog te maken met een periode van lockdown en een relatief grote uitval van personeel door een combinatie van ziekte door Corona en uitval die te wijten was aan de quarantaine maatregelen. En thuisonderwijs, lesuitval, het omgooien van roosters en wisselingen van docenten zijn allemaal zaken die geen goed doen aan de kwaliteit, stabiliteit en continuïteit van het onderwijsleerproces.

Het schooljaar 2022-2023 kende daarentegen veel meer continuïteit omdat er weer volledig op school les gegeven kon worden. Op basis van dit schooljaar kunnen er dus betere conclusies worden getrokken omtrent de effectiviteit van interventies.

Interventies die als effectief worden beoordeeld zijn met name:

- Reparatieprogramma's aan de start van het schooljaar buiten de reguliere lessen voor individuele achterstanden.
- Gericht extra lessen op de lessentabel voor vakken (en klassen) met grote achterstanden.
- Inzet op kleinere klassen/lesgroepen. Doordat er meer rust is in de (kleinere) groep kunnen docenten leerlingen gericht aandacht geven en leerlingen op maat bedienen. Leerlingen ervaren dat ze zich beter kunnen concentreren in een kleinere groep;
- Inzet op extra coaching. Het 'in gesprek zijn' wordt door leerlingen als waardevol ervaren en ook de docenten ervaren dit zo omdat nu alle leerlingen goed in beeld zijn en niet enkel diegenen die minder goed presteren. Tevens kunnen gerichte interventies plaatsvinden;
- Inzet op extra coaching door middel van leren leren en leren plannen;
- Inzet op extra (leuke) activiteiten bij start en einde schooljaar zorgen voor sociale cohesie en tevens de sociaal-emotionele vaardigheden van leerlingen verbeteren;

6. Financiële beschouwing

6.1 Financiële paragraaf

Staat van baten en lasten

| | | | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | Realisatie 2021 |
|---|---|------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Baten | | | | | |
| 3.1 | Reguliere rijksbijdragen | | 49.178.672 | 45.474.470 | 46.290.298 |
| 3.1 | Rijksbijdragen Transitie OCW | | 2.340.118 | 999.085 | 1.356.190 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en -subsidies regulier | | 22.866 | 14.200 | 37.453 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen transitie (regiodeal/fin.arr.) | | 1.835.218 | 1.386.396 | 2.473.522 |
| 3.5 | Overige baten | | 691.398 | 398.200 | 679.572 |
| Totaal baten | | | 54.068.273 | 48.272.351 | 50.837.035 |
| Lasten | | | | | |
| 4.1 | Personele lasten | 83% | 41.808.659 | 39.124.417 | 40.206.433 |
| 4.2 | Afschrijvingen | 2% | 886.642 | 939.191 | 880.010 |
| 4.3 | Huisvestingslasten | 5% | 2.591.888 | 2.790.700 | 2.701.170 |
| 4.4 | Overige materiële lasten | 11% | 5.363.608 | 4.799.650 | 4.977.121 |
| Totaal lasten | | 100% | 50.650.797 | 47.653.958 | 48.764.734 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | | | 3.417.476 | 618.393 | 2.072.301 |
| Financiële baten en lasten | | | 67.670 | (18.700) | (9.277) |
| Resultaat | | | 3.485.146 | 599.694 | 2.063.024 |

Toelichting staat van baten en lasten

3.1 Regulier rijksbijdragen OCW

De reguliere rijksbijdragen OCW vallen circa 3,7 miljoen euro hoger uit dan begroot. In onderstaande tabel worden de belangrijkste oorzaken van dat verschil weergegeven:

| | | | | | | |
|--|------------------|--|--|--|--|--|
| Indexering rijksbijdragen cao | 1.000.000 | | | | | |
| Werkdrukmiddelen collectief en individueel | 1.340.000 | | | | | |
| Professionalisering docenten | 235.000 | | | | | |
| Sterk TechniekOnderwijs Zeeland | 276.000 | | | | | |
| Extra bekostiging nieuwkomers | 485.000 | | | | | |
| Extra baten vanuit SWV Passend VO | 290.000 | | | | | |
| Totaal | 3.626.000 | | | | | |

De eerste drie ontwikkelingen komen (in hoofdzaak) voort uit de nieuwe cao 2022 en het sectorakkoord 'samen voor het beste onderwijs'. In de cao en het sectorakkoord zijn afspraken gemaakt omtrent verloning en het aanpakken van de werkdruk. Een deel van deze afspraken betreft individuele werkdrukverlichting (verhogen van het persoonlijk budget van 50 naar 90 uren bij een voltijds dienstverband), een deel (in geld gelijk deel) betreft collectieve werkdrukverlichting waar de scholen met instemming van de medezeggenschap invulling aan kunnen geven. Deze afspraken zijn nieuw en daar was in de primaire begroting 2022 dus geen rekening mee gehouden.



Daarnaast valt ook de bekostiging Sterk Techniek Onderwijs Zeeland (STOZ) aanzienlijk hoger uit dan begroot. Dat heeft onder andere te maken met de versnelling die er gekomen is in de realisatie van de technieklokalen van de toekomst en de inzet van een externe projectleider.

Een vijfde reden waarom de rijksbijdragen aanzienlijk hoger uitvallen dan begroot is veroorzaakt door een explosieve groei van het aantal nieuwkomers in 2022. Deze groei houdt voor een groot deel verband met de instroom van kinderen uit de Oekraïne die zijn gevlucht voor de oorlog, maar ook niet voorziene instroom van nieuwkomers uit andere landen speelt in de groei een rol.

Een zesde reden voor het verschil tussen is dat de bijdrage van vo Zeeuws-Vlaanderen aan het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs aanzienlijk kleiner uitvalt dan begroot. Dat komt omdat er in de loop van 2022 afspraken zijn gemaakt tussen de besturen die participeren in dit samenwerkingsverband. Enerzijds worden de werkingskosten gezamenlijk gedragen door de besturen, anderzijds zijn er afspraken gemaakt omtrent de bijdrage van elk van de besturen in het financieel tekort: vo Zeeuws-Vlaanderen draagt circa 65% van het tekort bij, Ozeo (vso en pro) draagt circa 35% van het tekort. Daarnaast is de eigen bijdrage 2022 van de besturen ook kleiner dan begroot omdat die is verminderd met het (volledige) eigen vermogen van het SWV. Doordat er per saldo in 2022 meer middelen zijn ontvangen van het samenwerkingsverband dan begroot hoefde ook de in 2021 gevormde bestemmingsreserve 'Kansrijk' vooralsnog niet te worden aangesproken.

Tot slot zijn er ook twee ontwikkelingen in 2022 die elkaar financieel nagenoeg opheffen. Aan de ene kant ontvangen we minder NPO middelen in 2022 dan begroot (omdat er is besloten om het budget voor het schooljaar 2022-2023 evenredig toe te rekenen aan de maanden van het schooljaar i.p.v. volledig aan het kalenderjaar 2022), anderzijds zijn er een aantal incidentele subsidies ontvangen na het opstellen van de primaire begroting 2022. Het betreft hier met name vrijval vanuit de subsidies heterogene brugklassen, capaciteitentests, basisvaardigheden en een aantal kleinere incidentele subsidies.

3.1 Rijksbijdragen transitie OCW

De rijksbijdragen Transitie OCW betreft de aanvullende bekostiging wegens bijzondere omstandigheden (transitiemiddelen OCW) die zijn verantwoord in 2022. In de jaren 2018 en 2019 zijn iets meer transitiemiddelen OCW ingezet dan begroot, in 2020 en 2021 zijn iets minder transitiemiddelen OCW ingezet dan begroot. In 2022 zijn meer transitiemiddelen OCW ingezet dan begroot. Dat komt mede door het feit dat er in 2022 nog een (niet begrote) dotatie aan de voorziening generatiepact moest plaatsvinden voor deelnemers die per augustus 2022 (het laatste instroommoment) zouden gebruik maken van het generatiepact.

De in 2022 verantwoorde transitiemiddelen van OCW zijn besteed aan:

- € 1.270.000, - (scholing & ontwikkeling): inzet van 14,1 fte docenten (experts) ten behoeve van de ontwikkeling van de onderwijsplannen en onderwijsinnovatie en ten behoeve van scholing en begeleiding docenten op het vlak van gepersonaliseerd en/of integraal leren;
- € 487.000, - (terugbrengen personeelslasten): medewerkers vanaf 62 jaar krijgen de mogelijkheid om halftijds te werken met (afhankelijk van de schaal) behoud van 70 of 80 % van het salaris en pensioenopbouw over het toepasbare percentage. Op basis van de regels voor de jaarverslaggeving moet er voor deze lasten, die redelijkerwijs kunnen worden ingeschat, een voorziening worden getroffen. In 2022 is een voorziening getroffen voor de medewerkers die per 1 augustus 2022 zijn ingestroomd in het generatiepact. De dotatie aan de voorziening bedroeg € 487.000,-;
- € 100.000,- tijdelijke versterking management scholen i.v.m. ontwikkeling en implementatie nieuw onderwijsmodel
- € 100.000,- implementatiekosten multifunctionele printers en afwikkeling oude contract n.a.v. Europese aanbesteding die aanzienlijke kostenreductie realiseert per 2023;
- € 150.000,- inhuur projectleider/consultant ICT, doorontwikkeling ICT infrastructuur en medewerker helpdesk ICT



- € 100.000,- diverse kosten onderwijsmodel: scholingen, bijeenkomsten en externe ondersteuning;
- € 50.000 externe ondersteuning doorontwikkeling automatisering backoffice.

3.2 Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen bestaan, naast subsidies van de drie gemeenten voor het vergroten van de verkeersveiligheid voor leerlingen, volledig uit transitiemiddelen vanuit het financieel arrangement en de Regiodeal Zeeland. Vanuit het financieel arrangement betreft dit bijdragen van de gemeenten Terneuzen, Hulst en Sluis en de provincie Zeeland en vanuit de Regiodeal Zeeland betreft dit een subsidie van de Provincie Zeeland (die de middelen op haar beurt heeft ontvangen van het Ministerie van LNV in het kader van de Regiodeal). De transitieperiode is inmiddels afgerond en de middelen zijn conform de begroting besteed aan de in het transitieplan genoemde activiteiten. In 2022 is de financiële verantwoording van de Regiodeal gecontroleerd door de accountant en voorzien van een goedkeurende controleverklaring. In het najaar van 2022 is de subsidieverantwoording ook afgewikkeld door de Provincie Zeeland en is de slottermijn van de subsidie ontvangen.

4.1 Personele lasten

De personeelslasten vallen 2,64 miljoen euro hoger uit dan primair begroot. Circa een miljoen dat verschil is toe te schrijven aan de nieuw afgesloten cao 2022 (o.a. een loonsverhoging van 4,75%), waar in de primaire begroting geen rekening mee gehouden kon worden. Daarnaast zijn de individuele werkdrukmiddelen over de periode januari 2022- juli 2023 in één keer uitbetaald aan wie dat wilde. Het overgrote deel van de medewerkers heeft gebruik gemaakt van die mogelijkheid, wat leidde tot een extra salarisbetaling van € 790.000,-. Een derde reden voor het verschil is dat in de begroting 2022 geen rekening gehouden kon worden met de instroom in het generatiepact per augustus 2022 en er dus ook geen dotatie aan de voorziening generatiepact was geraamd (€ 487.000,-). Tot slot viel de dotatie aan de personele voorziening langdurig verzuim ook aanzienlijk hoger uit dan begroot.

4.2 Afschrijvingen

De afschrijvingen vallen iets lager uit dan begroot. Dat houdt verband met het feit dat een aantal investeringen later in de tijd hebben plaatsgevonden en in mindere mate met het feit dat niet alle geplande investeringen hebben plaatsgevonden in 2022. De totale investeringsbegroting 2022 bedroeg 1,11 miljoen euro, werkelijk geïnvesteerd is 1,02 miljoen euro.

4.3 Huisvestingslasten

De huisvestingslasten 2022 vallen lager uit dan begroot. Dat de kosten lager uitvallen komt met name omdat de kosten voor (bijna) alle subcategorieën lager zijn dan begroot én omdat er deels ook sprake is van een verschuiving van kosten voor onderhoud naar categorie 4.4 overige materiële lasten (van onderhoud naar de klein inventaris/klein onderhoud). Dit laatste zorgt voor een overschrijding bij de huisvestingslasten en een overschrijding van de overige lasten van circa € 150.000.

4.4 Overige materiële lasten

De overige materiële lasten vallen aanzienlijk hoger uit dan begroot: begroot was 4,8 miljoen, de werkelijke lasten bedragen 5,36 miljoen. Deze overschrijding heeft een aantal oorzaken. De eerste is de hierboven aangehaalde verschuiving van de onderhoudskosten (150k). De tweede belangrijke oorzaak is dat er, na het afschaffen van de Corona maatregelen, weer excursies en uitstappen doorgang konden vinden. Deze waren niet begroot. De kosten hiervan bedragen circa 190k. Een derde reden betreffen uitgaven voor sterk techniekonderwijs die niet begroot waren. Tot slot vallen ook de kosten voor ICT licenties (60k) en de reproductiekosten (100k) hoger uit dan begroot. Die laatste overschrijding is veroorzaakt door een aanzienlijke vertraging in de levering van de nieuwe multifunctionele printers. Daardoor is het nieuwe contract, dat aanzienlijk goedkoper is qua huur van de machines en qua verbruikskosten, pas later ingaan dan waar in de begroting van uitgegaan was.



Tegenover deze extra uitgaven van circa een half miljoen staan overigens ook extra baten vanuit de ouderbijdragen (excursies), NPO gelden (excursies), sterk techniekonderwijs (STOZ) en transitiegelden. Deze baten compenseren ruimschoots de overschrijding van de begroting.

Overigens vallen de kosten voor leermiddelen (boeken en licenties leerlingen) aanzienlijk lager uit dan begroot. Dat komt doordat dit jaar het nieuwe contract in is gegaan en dat contract is aanzienlijk goedkoper dan het oude contract. Deze besparing is structureel.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten vallen aanzienlijk positiever uit dan begroot. Dat komt met name omdat in de begroting 2022 enkel uitgegaan was van lasten (kosten betalingsverkeer webshop, bankkosten en rentelasten) en er geen rekening was gehouden met rentebaten. Op dat moment bedroeg het rentepercentage van de schatkist namelijk nul procent en er waren geen redenen om aan te nemen dat het rentebeleid van de Europese Centrale Bank (ECB) daar op korte termijn verandering in zou brengen. Niks was echter minder waar, de ECB verhoogde in 2022 vier maal de beleidsrente en dat werkte ook door in het (overnight) rentepercentage van de Nederlandse schatkist dat ultimo 2022 1,9% bedroeg. De rentebaten 2022 bedroeg dan ook ruim € 84.000,-.

Balans per 31 december 2022

Balans na winstbestemming

| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. Activa | | |
| Vaste activa | | |
| 1.2 Materiële vaste activa | 3.942.808 | 3.812.163 |
| 1.3 Financiële vaste activa | 13.044 | 0 |
| <u>Totaal vaste activa</u> | <u>3.955.852</u> | <u>3.812.163</u> |
| Vlottende activa | | |
| 1.5 Vorderingen | 676.382 | 1.487.440 |
| 1.7 Liquide middelen | 27.256.420 | 21.697.360 |
| <u>Totaal vlottende activa</u> | <u>27.932.802</u> | <u>23.184.800</u> |
| <u>Totaal activa</u> | <u>31.888.654</u> | <u>26.996.963</u> |
| | | |
| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
| 2. Passiva | | |
| 2.1 Eigen vermogen | 12.322.639 | 8.837.493 |
| 2.2 Voorzieningen | 9.806.155 | 8.682.388 |
| 2.4 Kortlopende schulden | 9.759.860 | 9.477.082 |
| <u>Totaal passiva</u> | <u>31.888.654</u> | <u>26.996.963</u> |

Toelichting balans

De sterke toename van de liquide middelen houdt in hoofdzaak verband met het exploitatieresultaat 2022 en de mutaties in de vorderingen (afname). Voor een nadere toelichting op de mutatie van de liquide middelen en op de overige balansposten verwijzen we naar het kasstroomoverzicht en de toelichting op de balans die onderdeel uitmaken van de jaarrekening (hoofdstuk 7).

Kengetallen per balansdatum

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een bestuur/instelling financieel gezond is en op korte en middellange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen.

Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit het jaarverslag en de bijbehorende continuïteitsparagraaf en/of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de financiële positie van de instelling nader moet worden onderzocht. Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen.

Deze kengetallen zijn nadrukkelijk geen normen waaraan schoolbesturen/instellingen moeten voldoen. Het onderschrijden van een signaleringswaarde leidt niet automatisch tot verscherpt toezicht (hierna: aangepast financieel toezicht) en het behalen van de norm leidt omgekeerd niet automatisch tot het opheffen van aangepast financieel toezicht als daar sprake van is. Indien een bestuur onder aangepast financieel toezicht wordt geplaatst, dan is dit gebaseerd op een uitvoeriger onderzoek waarbij veel meer aspecten in ogenschouw zijn genomen.

De set kengetallen waar de inspectie gebruik van maakt, geldt voor alle besturen/instellingen. Enkel voor de liquiditeit wordt een onderscheid gemaakt in de signaleringswaarde al naargelang de omvang van een bestuur.

In het verleden heeft de inspectie ook andere kengetallen gebruikt voor het identificeren van financiële risico's, zoals de rentabiliteit. Met de invoering van het Onderzoekskader 2021 worden enkel de kengetallen liquiditeit en solvabiliteit 2 nog gebruikt voor het identificeren van besturen met een mogelijk financieel risico. Kengetallen zoals de rentabiliteit hebben namelijk een minder significante voorspellingswaarde dan de kengetallen die voortaan gehanteerd worden. De rentabiliteit (en andere kengetallen) blijven echter nog wel onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert.

Omdat de inspectie in hun brede analyse nog steeds uitgaat van meerdere kengetallen hebben we ervoor geopteerd om die ook op te nemen in het jaarverslag. Dit mede om stakeholders vanuit diverse perspectieven te informeren over financiële positie van VO Zeeuws-Vlaanderen. De signaleringswaarde van de kengetallen die worden gehanteerd voor het financiële toezicht hebben we in onderstaande tabel groen gemaakt:

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 | 31-12-2020 | 31-12-2019 | 31-12-2018 | Signaleringswaarde inspectie |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------------------|
| Financiële positie | | | | | | |
| Liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kort vreemd vermogen) | 2,86 | 2,45 | 2,05 | 2,03 | 2,00 | <0,75 |
| Solvabiliteit 2 ((eigen vermogen + voorzieningen)/ totale passiva) | 69,39% | 64,90% | 58,9% | 58,5% | 58,6% | <30% |
| Rentabiliteit (resultaat/totale baten) | 6,45% | 4,06% | -0,31% | 1,47% | 0% | 3-jarig < 0% 1-jarig < -10% |
| Weerstandsvermogen (eigen vermogen/totale baten) | 0,23 | 0,17 | 0,14 | 0,14 | 0,13 | < 0,05 |
| Huisvestingsratio ((huisvestingslasten+afschrijvingen gebouwen)/totale baten) | 0,05 | 0,06 | 0,06 | 0,06 | 0,06 | > 0,10 |

De financiële positie van het Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is op dit moment goed maar evenwichtig te noemen. De toename van de liquiditeit hangt samen met diverse vooruit ontvangen subsidies, met name NPO-middelen, werkdrukmiddelen, middelen versterking basisvaardigheden en middelen STOZ (Sterk TechniekOnderwijs Zeeland). De toename van het de solvabiliteit hangt in grote mate eveneens samen met de vooruit ontvangen middelen waaruit diverse bestemmingsreserves zijn gevormd ultimo 2022. Zowel de toename van de liquiditeit als van solvabiliteit is tijdelijk van aard.

De positieve rentabiliteit 2022 van ruim 6 % hangt in hoofdzaak samen met in 2022 vooruit ontvangen middelen voor het wegwerken van onderwijsachterstanden (NPO middelen), voor werkdrukverlichting en voor professionalisering van docenten. Vanuit het exploitatieresultaat 2022 worden dan ook diverse bestemmingsreserves gevormd die in de komende schooljaren ingezet zullen worden.

Daarnaast heeft de Inspectie van het Onderwijs in 2020 een signaleringswaarde ontwikkeld voor bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen. Aanleiding daarvoor was dat de inspectie in 2018 in *De Financiële Staat van het Onderwijs 2017* concludeerde dat de reserves van onderwijsinstellingen geleidelijk toenemen. Er blijft structureel geld over aan het einde van het jaar, in nagenoeg alle onderwijssectoren.

De inspectie heeft een formule ontwikkeld om te berekenen wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op vangen (zie kader hieronder). Dit bedrag is *het normatieve publieke eigen vermogen*. De hoogte ervan is de signaleringswaarde. Het voordeel van deze methode is dat een normatief eigen vermogen per bestuur wordt berekend, wat vanzelfsprekend een beter beeld geeft dan een waarde voor de hele sector.

De formule voor de berekening van het normatieve publiek eigen vermogen (signaleringswaarde) is als volgt:

Voor **besturen in het po, vo, mbo, hbo en wo** is de formule:

$$(0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27^1) \\ + \text{boekwaarde resterende materiële vaste activa} \\ + (\text{omvangafhankelijke rekenfactor} \times \text{totale baten})$$

Omvangafhankelijke rekenfactor:

- 0,05 voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen

Belangrijk is dat de inspectie alleen kijkt naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de inspectie, want die kijkt alleen hoe publiek geld besteed wordt. Met bovenmatig eigen vermogen wordt dus alleen publiek eigen vermogen bedoeld.

De berekening van de signaleringswaarde voor het (boven)normatief eigen vermogen ziet er voor VO Zeeuws-Vlaanderen per ultimo 2022 als volgt uit:

| | Grondslag 2022 | Berekening 2022 | Berekening 2021 | Berekening 2020 |
|---|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bedrag aanschaf gebouwen en terreinen | 7.919.408 | 5.028.824 | 4.974.123 | 4.921.511 |
| Resterende MVA | 2.537.182 | 2.537.182 | 2.389.447 | 2.372.407 |
| Baten 2022 (risicobuffer) | 54.068.273 | 2.703.414 | 2.541.852 | 2.388.064 |
| Totaal normatief eigen vermogen/ signaleringswaarde | | 10.269.420 | 9.905.421 | 9.681.982 |
| Publiek eigen vermogen | | 11.820.262 | 8.335.116 | 6.272.092 |
| Signaleringswaarde als ratio | | 1,15 | 0,84 | 0,65 |

Uit de bovenstaande berekening blijkt dat het publiek eigen vermogen² ultimo 2022 boven de signaleringwaarde voor het normatief eigen vermogen ligt. Een eigen vermogen boven de signaleringswaarde geeft aan dat er mogelijk sprake is van meer eigen vermogen dan strikt noodzakelijk om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Daar is bij vo Zeeuws-Vlaanderen echter geen sprake van omdat het overgrote deel van het publiek eigen vermogen bestaat uit bestemmingsreserves: 52% van eigen vermogen bestaat uit bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn reserves waarvan het doel reeds vastligt en die in de komende jaren ook daadwerkelijk ingezet zullen worden. Voor een groot deel betreft het hier rijksbijdragen die vooraf ontvangen: werkdrukmiddelen, NPO-gelden, middelen voor professionalisering docenten, enz. Als

¹ 1,27 is de index voor 2018, afkomstig uit de bouwkostenindex voor schoolgebouwen.

² Het eigen vermogen van 12,3 miljoen bestaat voor € 502.000,- uit privaat vermogen. Dit private vermogen wordt buiten beschouwing gelaten bij de berekening van de signaleringswaarde.



deze bestemmingsreserves buiten beschouwing gelaten worden in de berekening van het (boven)normatief eigen vermogen dan zou de ratio liggen op 0,55 en dus ruim onder de signaleringswaarde voor (boven)normatief publiek eigen vermogen.

Dat het publiek eigen vermogen boven de signaleringswaarde ligt is dus toe te schrijven aan de bestemmingsreserves en betreft slechts een tijdelijke situatie. De meerjarenbegroting van de stichting laat namelijk tekorten zien in de periode 2023-2025.

Treasuryverslag

In januari 2019 heeft de Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen een treasurystatuut opgesteld. Het treasurystatuut is in maart 2019 vastgesteld door de raad van toezicht. De regeling beleggen, lenen en derivaten OCW van 6 juni 2016 is kader stellend geweest voor het treasurystatuut.

De hoofddoelstelling van het treasurybeleid kan het best als volgt worden omschreven:

- Het financieren en beleggen is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling en is met name gericht op financiële continuïteit van de organisatie en het onderwijs;

De subdoelstellingen zijn de volgende:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Minimaliseren van de kosten van leningen (kostenminimalisatie);
- Beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen verbonden zijn (risicominimalisatie);
- Optimaliseren van het rendement van overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rendementmaximalisatie).

Op basis van de hoofd- en subdoelstellingen van het treasurybeleid heeft de stichting het gebruik van rentederivaten uitgesloten.

De stichting gebruikt de jaarlijkse financiële beleidscyclus voor het vaststellen van het financierings- en beleggingsbeleid, voor het afleggen van verantwoording over dat beleid en voor bijstelling van het beleid door het jaar heen. De beleidscyclus kent een meerjarenraming, begroting, tussentijdse rapportages en een jaarrekening.

Op basis van de subdoelstellingen van het treasurybeleid heeft VO Zeeuws-Vlaanderen medio 2020 besloten om haar (overtollige) liquide middelen over te hevelen naar schatkistbankieren. Dit besluit hangt samen met de (spaar)renteontwikkelingen op de zakelijke markt (geen dan wel negatieve rente). Per november 2020 is de overgang naar het schatkistbankieren geëffectueerd. De stichting houdt daarnaast een betaalrekening aan bij de Rabobank, deze rekening wordt dagelijks aangezuiverd ten laste van de schatkistbankierenrekening dan wel afgeroomd ten gunste van de schatkistbankierenrekening. Daarnaast wordt nog een andere bankrekening buiten het schatkistbankieren gehouden voor de kassiersfunctie die de stichting vervult voor Bèta Challenge. Daar wordt op balansdatum 31-12-2022 een beperkt saldo aan liquide middelen aangehouden. Alle liquide middelen die worden aangehouden bij de schatkist staan ter vrije beschikking van de stichting.

Op 31 december 2022 werd er een beleggingsportefeuille aangehouden in de vorm van een termijndeposito bij de schatkist. Deze termijndeposito heeft een hoofdsom van 15 miljoen, een rentepercentage van 2,40% en een looptijd van een jaar (datum afloop is 21 december 2023). Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen heeft op balansdatum 31-12-2022 geen leningen uitstaan.

Er hebben zich gedurende het boekjaar geen liquiditeitsproblemen voorgedaan. Tevens was er geen behoefte aan externe financiering. Ook voor de periode 2023-2027 wordt geen behoefte aan externe financiering verwacht. Voor het kasstroomoverzicht verwijzen we naar de jaarrekening 2022.

In het verslagjaar 2022 heeft de stichting voldaan aan de bepalingen van de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

6.2 Continuïteitsparagraaf

A1 en A2 Ontwikkeling aantal leerlingen, fte en meerjarenbegroting

Het voortgezet onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen heeft in de voorbije jaren te maken gehad met een (sterke) krimp van het aantal leerlingen in het secundair onderwijs. In West Zeeuws-Vlaanderen (gemeente Sluis) heeft de krimp zich inmiddels voltrokken en wordt er voor de komende jaren zelfs een (beperkte) stijging van het aantal leerlingen verwacht op het Zwin College. In Oost Zeeuws-Vlaanderen (gemeente Hulst) heeft de krimp zich in de voorbije jaren in zijn volle omvang gemanifesteerd en is in de komende jaren nog sprake van een beperktere krimp. Dat is terug te zien in de ontwikkeling van het leerlingenaantal van het Reynaertcollege, maar ook het aantal leerlingen van de Praktijkschool Hulst is afgenomen in de voorbije jaren. In de gemeente Terneuzen (Lodewijk College) was de krimp, in vergelijking met de flanken, beperkter in omvang. De komende jaren blijft het leerlingenaantal vrijwel stabiel.

De onderstaande tabel geeft per school inzicht in de retro- en prospectieve ontwikkeling van het leerlingenaantal:

| Aantal leerlingen per 1 oktober: | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|-------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|-------|
| | | | | | | | | | |
| Basis van Bekostiging Kalenderjaar: | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| | | | | | | | | | |
| Zwin College | 792 | 761 | 749 | 722 | 722 | 769 | 738 | 735 | 772 |
| Lodewijk College | 2.460 | 2.417 | 2.319 | 2.262 | 2.116 | 2.186 | 2.106 | 2.098 | 2.106 |
| Reynaertcollege | 1.277 | 1.252 | 1.182 | 1.110 | 1.089 | 1.075 | 1.065 | 1.024 | 1.016 |
| Praktijkschool Hulst | 86 | 90 | 89 | 86 | 78 | 77 | 76 | 75 | 75 |
| Totaal Stichting | 4.615 | 4.520 | 4.339 | 4.180 | 4.005 | 4.107 | 3.985 | 3.932 | 3.969 |
| % verandering stichting t.o.v voorgaand jaar | | -2,06% | -4,00% | -3,66% | -4,19% | 2,55% | -2,97% | -1,33% | 0,94% |

Bron: Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027

Het leerlingenaantal in het secundair onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen is in de periode 2018-2022, en de periode daaraan voorafgaand, fors gedaald. De prognose voor de komende jaren laat aanvankelijk een kleine stijging zien, te danken aan de tussentijdse instroom van nieuwkomers, om daarna rond de 4.000 leerlingen te stabiliseren.

Wel zijn er beperkte onderlinge verschillen tussen de scholen. Zo zal het leerlingenaantal van het Zwin College in de komende jaren naar verwachting groeien, terwijl het leerlingenaantal van het Reynaertcollege de komende jaren nog iets afneemt. Het Lodewijk College balanceert daar tussenin met een stabiel aantal leerlingen..

In de planning en controlsystemen van het bestuur worden de ontwikkelingen nauwlettend in de gaten gehouden. De ontwikkelingen in het leerlingaantal zijn namelijk leidend voor de hoogte van de rijksbijdragen en dus ook voor het financiële -en formatiebeleid. Jaarlijks worden de prognoses opgesteld en geactualiseerd aan de hand van de meest recente informatie.

Ontwikkeling aantal fte

Op basis van de leerlingenprognose ziet het formatieve verloop (inclusief vervanging ziekte) er op stichtingsniveau voor de komende jaren als volgt uit:

| Schooljaar | 2022-2023 | 2023-2024 | 2024-2025 | 2025-2026 | 2026-2027 | 2027-2028 |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| DIR | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| OP | 305,90 | 285,89 | 257,20 | 240,74 | 245,34 | 248,91 |
| OOP | 144,91 | 139,08 | 127,71 | 125,21 | 123,78 | 122,78 |
| Totale formatie | 460,81 | 434,97 | 394,91 | 375,95 | 379,12 | 381,69 |

Bron: begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027

Dat de formatie de komende twee schooljaren afneemt houdt verband met een aantal ontwikkelingen. De belangrijkste oorzaak is de gefaseerde afloop van de inzet van NPO middelen voor het inhalen van onderwijsachterstanden. Daarnaast spelen ook de gefaseerde invoer van de vereenvoudiging van de bekostiging (waarvan het totale negatieve effect ruim € 900.000, - is) en beperkte daling van leerlingenaantal een rol in de formatieve afbouw. Tot slot speelt ook de uitstroom van de deelnemers aan het generatiepact een rol in de formatieve afbouw: op dit moment participeren 24 medewerkers in het generatiepact die voor een volledige fte meetellen in formatie maar slechts voor de helft werkzaamheden verrichten.

Er wordt gestreefd naar het handhaven van een flexibele schil in het reguliere personeelsbestand van minimaal 10 %. Doordat er de afgelopen jaren vanuit de incidentele NPO-middelen extra formatie is geworven, is de flexibele schil toegenomen tot ruim 20%. Deze grotere flexibel schil is ook noodzakelijk om de formatieve afbouw te realiseren omdat het natuurlijk verloop tot en met schooljaar 2026-2027 beperkt is.

Jaarlijks maakt VO Zeeuws-Vlaanderen inzichtelijk wat de meerjarige formatieve ontwikkelingen binnen de stichting VO Zeeuws-Vlaanderen zijn en hoe we tijdig kunnen anticiperen op eventuele kwantitatieve en kwalitatieve personele fricties. We gaan daarbij in eerste instantie te werk vanuit een kwantitatieve analyse en vanuit het bestaande beleid. Voor deze analyse vergelijken we de huidige formatie met het meerjarige formatieplan om te bepalen of (in de tijd) fricties ontstaan. We betrekken hierbij de flexibele schil en het natuurlijk verloop. Uit de meest recente analyse (december 2022) is gebleken dat er zowel bij het OP als het OOP geen (kwantitatieve) frictie is en dat de afname van de formatie gerealiseerd kan worden vanuit het natuurlijk verloop en de flexibele schil.

Begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027

| | Begroting 2022 | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Begroting 2027 |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Baten | | | | | | | |
| 3.1 Reguliere Rijksbijdragen | 45.474.470 | 49.178.672 | 45.783.159 | 43.408.732 | 41.847.548 | 41.553.467 | 42.057.589 |
| 3.1 Rijksbijdragen transitie OCW | 999.085 | 2.340.118 | - | - | - | - | - |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 14.200 | 22.866 | 184.094 | 156.094 | 156.094 | 227.824 | 192.400 |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen transitie | 1.386.396 | 1.835.218 | - | - | - | - | - |
| 3.5 Overige baten | 398.200 | 691.398 | 529.000 | 500.331 | 428.790 | 428.790 | 428.790 |
| Totaal baten | 48.272.352 | 54.068.273 | 46.496.253 | 44.065.156 | 42.432.431 | 42.210.081 | 42.678.779 |
| Lasten | | | | | | | |
| 4.1 Personele lasten | 39.124.417 | 41.808.659 | 38.894.843 | 36.689.784 | 34.681.105 | 34.079.007 | 34.468.022 |
| 4.2 Afschrijvingen | 939.191 | 886.642 | 828.116 | 815.274 | 816.180 | 921.089 | 846.266 |
| 4.3 Huisvestingslasten | 2.790.700 | 2.591.888 | 2.839.100 | 2.839.100 | 2.679.600 | 2.542.600 | 2.542.600 |
| 4.4 Overige materiële lasten | 4.799.650 | 5.363.608 | 4.830.050 | 4.815.482 | 4.756.724 | 4.737.682 | 4.744.838 |
| Totaal lasten | 47.653.958 | 50.650.797 | 47.392.109 | 45.159.640 | 42.933.609 | 42.280.378 | 42.601.726 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsvoering | 618.394 | 3.417.476 | (895.856) | (1.094.484) | (501.177) | (70.297) | 77.053 |
| Financiële baten en lasten | (18.700) | 67.670 | 106.000 | 106.000 | 106.000 | 106.000 | 106.000 |
| Resultaat | 599.694 | 3.485.146 | (789.856) | (988.483) | (395.177) | 35.704 | 183.052 |

Inleiding

Uitgangspunt voor de meerjarenbegroting is het behoud van een breed aanbod op alle drie de locaties. Indien aanbod op een school onder druk komt te staan, zal er in eerste instantie gezocht worden naar een oplossing in samenwerking met de andere scholen.

Tweede uitgangspunt voor de meerjarenbegroting is dat er wordt uitgegaan van een (beperkte) ombuiging in het beleid van het Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs die een positieve uitwerking heeft op de begroting van VO Zeeuws-Vlaanderen. Niet realiseren van die ombuiging creëert dus een gat in de begroting.

Derde uitgangspunt voor de meerjarenbegroting is dat de afspraken omtrent de realisatie van nieuwe huisvesting en de financiële afspraken voor de periode tot aan de realisatie van die nieuwe huisvesting zijn verwerkt in de meerjarenraming. Voor het Reynaertcollege te Hulst wordt uitgegaan van een (ver)nieuwbouwde unilocatie die per schooljaar 2025-2026 in gebruik wordt genomen. Hierdoor kan in Hulst een locatie worden afgestoten wat tot gevolg heeft dat de huisvestingslasten dalen. Voor Terneuzen wordt uitgegaan van een nieuwbouw unilocatie per schooljaar 2028-2029, die effecten vallen dus buiten de projectieperiode van de meerjarenraming. Ook de financiële afspraken met de stakeholders, die zijn vastgelegd in een nieuw financieel arrangement 2023-2028, zijn verwerkt in de meerjarenraming. Net als de eigen inspanningen om de exploitatielasten voor huisvesting en onderhoud te reduceren.

De exploitatietekorten voor de periode 2023-2025 zijn te relateren aan het exploitatieoverschot 2022 en de vanuit dat overschot gevormde dan wel bijgestelde bestemmingsreserves (NPO, kansrijk en werkdrumiddelen), de geraamde exploitatietekorten gaan niet ten laste van de algemene reserve. Vanaf 2026 ontstaat er een begroting in evenwicht. Het is namelijk niet de bedoeling van het bestuur om het eigen vermogen, dat toereikend is om het financieel risicoprofiel af te dekken, verder op te laten lopen.

Baten

De ontwikkelingen van de reguliere rijksbijdragen hangen meerjarig samen met het wegvallen van de NPO middelen per 2024, de gefaseerde invoer van de vereenvoudiging van de bekostiging (elk jaar wordt het negatieve effect 20% groter, in 2026 werk dat effect van € 932.000,- volledig door) en de ontwikkelingen in de leerlingenaantallen. De daling van de baten is het grootst van 2023 naar 2024 wat is te wijten aan het wegvallen van de NPO middelen per 2024.

De overige baten bestaan voornamelijk uit (vrijwillige) ouderbijdragen, inkomsten door medegebruik van (gym)lokalen en detacheringen. Op een van de scholen (het Zwin College) is er door de daling van het leerlingenaantal een aanzienlijke 'overmetrage' ontstaan. Deze ruimtes worden momenteel



gebruikt door de kinderopvang en de bibliotheek. Ook Hulst en Terneuzen vindt er incidenteel verhuur van gym(lokalen) plaats.

Van geldstromen van derden en van contractonderwijs is geen sprake.

Lasten

De personele lasten nemen de komende jaren aanvankelijk af om daarna min of meer te stabiliseren vanaf 2025. De afname van de personele lasten in 2023, 2024 en 2025 is met name te relateren aan de gefaseerde afbouw van formatie die wordt bekostigd vanuit NPO middelen. In mindere mate speelt ook de gefaseerde invoer van de vereenvoudiging van de bekostiging daar een rol in. En ook de leerlingendaling speelt daar een beperkte rol in.

De afschrijvingen kennen een min of meer gelijk verloop door de jaren heen.

De huisvestingslasten stijgen in 2023-2024 sterk, oorzaken zijn de sterke stijging de lasten voor energie en schoonmaak. Hoewel de stichting een groot deel van haar gas- en elektriciteit via een collectief reeds meerjarig heeft ingekocht in 2021 (dus voor de sterke stijging van de energieprijzen) leidt het beperkt volume dat later moest worden ingekocht tot een forse stijging van de gemiddelde tarieven. Wat de schoonmaak betreft valt de nieuwe aanbesteding fors duurder uit, mede door de cao afspraken die binnen de branche zijn gesloten in de afgelopen jaren. Dat de totale huisvestingslasten per 2023 toch maar relatief beperkt toenemen t.o.v. 2022 komt met name omdat de onderhoudslasten dalen door het concrete vooruitzicht van nieuwbouw in Terneuzen en Hulst. De afname van de huisvestingslasten per 2025 en 2026 houdt verband met de realisatie van de nieuwbouw in Hulst. Het later dan gepland realiseren van de unilocatie is een financieel risico voor de stichting.

De daling van de overige materiële lasten per 2023 houdt verband met het wegvallen van 'transitielasten' zoals bijvoorbeeld de ondersteuning van de startgroepen. De beperkt afname van deze lastencategorie vanaf 2024 is te wijten aan de afname van het leerlingenaantal en/of de formatie.

Op basis van de werkelijke balans per ultimo 2022 en de vastgestelde meerjarenraming kent de balans van VO Zeeuws-Vlaanderen de volgende ontwikkeling in de projectieperiode van de meerjarenraming:

De meerjarige balans die hier is gepresenteerd wijkt (beperkt) af van de balans in de begroting 2023 omdat in bovenstaande overzicht de werkelijke balans per 31-12-2022 het uitgangspunt is terwijl in de begroting de geprognosticeerde balans per ultimo 2022 het uitgangspunt was.

Zoals blijkt uit de bovenstaande meerjarige balans beschikt de stichting over voldoende liquide middelen gedurende de projectieperiode van de meerjarenraming. Voor de periode 2023-2027 wordt dan ook geen behoefte aan externe financiering verwacht.

Investeringsen

In de meerjarenbegroting 2023-2027 is uitgegaan van de volgende investeringsbegroting:

| Stam | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|----------------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| | € | € | € | € | € |
| Gebouwen | - | - | - | - | - |
| Terreinen | 10.000 | - | - | - | - |
| Verbouwingen | 30.000 | - | - | - | - |
| Installaties-20 | - | - | - | - | - |
| Installaties-10 | 30.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| Meubilair/Inrichting | 370.000 | 103.000 | 100.000 | 100.000 | 110.000 |
| Apparatuur | 157.000 | 150.000 | 90.000 | 90.000 | 90.000 |
| ICT hardware laptops/PC's | 420.000 | 90.000 | 240.000 | 700.000 | 90.000 |
| ICT hardware smartboards/beamers | 130.000 | 20.000 | 20.000 | 220.000 | 120.000 |
| Leer- en hulpmiddelen | - | - | - | - | - |
| Vervoermiddelen | 5.000 | - | - | - | - |
| Totaal generaal | 1.152.000 | 423.000 | 510.000 | 1.170.000 | 470.000 |

Werkzaamheden op het gebied van onderzoek en ontwikkeling

Niet van toepassing.

B1 Rapportage van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

- Bedrijfsvoering: Om de kwaliteit en de betaalbaarheid van het primaire proces te waarborgen, is een adequate bedrijfsvoering noodzakelijk. De inrichting van een gemeenschappelijke dienst met daarin ICT, inkoop, financiën, HRM en de salarisadministratie borgt dit.
- Handboek AO/IB: Om haar doelstellingen te kunnen realiseren, heeft iedere organisatie informatie nodig. De administratieve organisatie (AO) beschrijft de organisatieprocessen die gericht zijn op het tot stand brengen en in stand houden van betrouwbare informatiestromen vanuit de informatiebehoeften van de organisatie. Deze processen moeten voldoen aan kwaliteitseisen als continuïteit, juistheid, volledigheid en tijdigheid teneinde de gewenste betrouwbare (stuur-)informatie te kunnen leveren. De beschrijving van deze processen dient om deze kwaliteitseisen te realiseren en te borgen en zo optimaal mogelijk aan de informatiebehoeften van de organisatie te voldoen. De interne controle (IC), tegenwoordig vaak als interne beheersing (IB) geduid, is primair gericht op preventie (het voorkomen van fouten, onrechtmatigheden e.d.) en secundair op herstel van geconstateerde gebreken en is gericht op zowel de rechtmatigheid en doelmatigheid van de inzet van middelen als op de kwaliteitsborging van de informatie. In het handboek AO/IB zijn in 2019-2020 de voornaamste financiële, personele, inkoop- en automatiseringsprocessen beschreven. Dit handboek is opgesteld met behulp van een deskundige externe partij. Tijdens het proces van opstellen van het handboek zijn bepaalde processen vanuit het oogpunt van risico, efficiency of functiescheiding ook anders ingericht. Deze verbetering was ook expliciet onderdeel van de opdrachtformulering. Het handboek zal worden geactualiseerd in mei-juli 2023 en zo nodig worden vervolledigd door het toevoegen van nieuwe processen.
- Kwartaal- en andere rapportages: Compacte financiële managementinformatie op basis waarvan zowel materieel als personeel (bij)gestuurd kan worden. Deze managementinformatie wordt aangevuld met relevante personele informatie en managementinformatie. Er wordt tussentijds twee maal per jaar aan het college van bestuur en de raad van toezicht gerapporteerd. Daarnaast wordt er in februari ook een prognose gerapporteerd voor het afgelopen kalenderjaar.
- Personeelsformatie: Door op macroniveau vanuit de beschikbare financiële middelen (vanuit de meerjarenraming) de kaders te stellen van de uit te geven formatie, worden de personele uitgaven beheerst. Dat proces krijgt een vervolg doordat HRM en de controller samen met het bestuur toetsen of het concept formatieplan past binnen het formatieve kader van de begroting en meerjarenraming. De uitputting wordt daarnaast maandelijks getoetst door de controller door een vergelijking van de werkelijke ingezette formatie versus de begrote formatie en van de werkelijke en begrote personeelslasten. Deze rapportage wordt maandelijks vanaf 2022 maandelijks verstrekt aan de rectoren en het college van bestuur. Een vergelijking tussen de begrote en werkelijke formatie maakt daarnaast ook onderdeel uit van de tussentijdse rapportages.
- VO Zeeuws-Vlaanderen heeft in 2019 door een externe partij een financieel risicoprofiel laten opstellen. Een financieel risicoprofiel is een inventarisatie en een analyse van de in de organisatie aanwezige financiële risico's en de beheersing daarvan. Door het opstellen daarvan kunnen financiële risico's nog beter beheerst worden doordat ze opgenomen zijn in de planning & controlcyclus. De geïnventariseerde risico's en preventieve en repressieve maatregelen om die risico's te mitigeren zijn opgenomen in paragraaf B2, beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden. De beschrijving van de risico's en beheersmaatregelen in het jaarverslag is vanwege de leesbaarheid beperkt, het financieel risicoprofiel is meer uitputtend van aard. Periodiek zal dit risicoprofiel al naargelang de behoefte en de in- en externe ontwikkelingen worden geüpdatet.
- Daarnaast brengt de externe accountant een verslag van bevindingen uit waarin onder andere wordt gerapporteerd over de interne beheersing en controlesystemen. Dat verslag van bevindingen wordt door de accountant besproken in de auditcommissie van de raad van



toezicht, in aanwezigheid van het bestuur en de controller. De opvolging van de aanbevelingen vindt plaats door het bestuur en de facto door de controller en stafmedewerkers.

B2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

| Risicoanalyse en -beheersing | | 31-12-2022 | | | | | |
|---|---|------------|------------|-------|--------------|-------------|--|
| Risico | Risicobeschrijving | Kans (K) | Impact (I) | K x I | Prioritering | Strategie | Beheersmaatregel |
| Wijziging waarderingsgrondslagen voorziening onderhoud | Een strikte interpretatie van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving gaat uit van het gelijkmatig opbouwen van de voorziening groot onderhoud per onderhoudscomponent. Een aanzienlijke groep besturen hanteert echter een methodiek waarbij de kosten over het gehele onderhoudsplan van de onderwijspanden (en niet per component) worden bepaald en deze vervolgens wordt gedeeld door de looptijd van het onderhoudsplan. Ook VO Zeeuws-Vlaanderen hanteert de systematiek van 'kostenegalisatie'. In de meeste gevallen valt de voorziening groot onderhoud op basis van de kostenegalisatie methode (veel) lager uit dan bij de onderhoudscomponentenmethode. Als de laatste methode dwingend wordt opgelegd zou dat dus (kunnen) betekenen dat er eigen vermogen moet worden ingezet om de voorziening op niveau te krijgen. | 3 | 4 | 12 | High | Accepteren | Tot en met 2023 is er sprake van een tijdelijke regeling voor het onderwijs waardoor de huidige waarderingsgrondslagen kunnen worden gehandhaafd. In de loop van Recent is er een rapport omtrent het toepassingen van de vanaf 2023 geldende waarderingsgrondslagen beschikbaar gesteld voor het onderwijs. In 2023 zal zullen we de voorziening waarden op basis van dit rapport zodat we het risico van vermogensbeslag kunnen kapitaliseren. Een onzekere factor in die waardering vormen de huisvestingsdossiers en de termijn waarop nieuwbouw gerealiseerd zal worden in Hulst en Terneuzen. Daarnaast krijgt ook het Zwin College mogelijk nieuwbouw, daarover zal in het najaar van 2023 gemeentelijke besluitvorming plaatsvinden. |
| Arbeidsmarkt schaarste: hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte en kwaliteit van het onderwijs komt onder druk omdat er geen of niet tijdig bevoegd personeel kan worden gevonden. | Het (dreigend) lerarentekort vormt in de VO-sector een landelijk probleem. Dat probleem is alleen maar groter geworden door de vraag naar personeel die is ontstaan n.a.v. het Nationaal Programma Onderwijs. Ook Stichting VO Zeeuws Vlaanderen wordt in ieder geval het aankomende jaren nog geconfronteerd met een forse taak om vacatureruimte bezet te krijgen. Het hiermee samenhangend financieel risico kan onderverdeeld worden in de volgende deelrisico's: <ul style="list-style-type: none"> • Dure inhuur van uitzendorganisatie en/of zelfstandigen; • Duurder dan begrote aanstellingen van medewerkers, omdat gegeven de arbeidsmarkt medewerkers een stevigere onderhandelingspositie hebben; • Extra kosten voor scholing/begeleiding van nieuwe leraren. Verder kan het lerarentekort leiden tot het niet kunnen voldoen aan de onderwijstijd, wat kan leiden tot verscherpt Inspectietoezicht en imagoproblematiek. | 3 | 3 | 9 | High | Verminderen | Er loopt al enige tijd een Zeeuws programma 'Regionale Aanpak Personeelstekort' waarin VO Zeeuws-Vlaanderen actief participeert. Doel van het programma is om docenten te werven via diverse kanalen. Zo is er o.a. een website in het leven geroepen die de voordelen van lesgeven in Zeeland promoot. Ook de Vlaamse arbeidsmarkt wordt actief benaderd. |



Zeeuws-
Vlaanderen

| Risico | Risicobeschrijving | Kans (K) | Impact (I) | K x I | Prioritering | Strategie | Beheersmaatregel |
|--|--|----------|------------|-------|--------------|-------------|---|
| Onvoorzienbare en onbeheersbare fluctuaties in leerlingenaantallen | De leerlingendaling leidt tot een lagere Rijksbekostiging, waarbij een situatie van gedwongen formatiebeperking ontstaat en lagere dekking voor bestaande materiële lasten. Omdat aanpassingen in de kosten tijd vergen zal een situatie van kostenremanentie optreden: de baten dalen in een harder tempo dan de lasten en er is tijd nodig om baten en lasten weer in evenwicht te brengen. Dan kan een tijdelijk financieringsprobleem ontstaan vanwege de bekostiging op kalenderjaar. Dit risico deed zich het afgelopen jaar voor waarbij er een veel hoger dan voorziene uitstroom was van examenleerlingen t.g.v. de Corona maatregelen. Dit risico kan ook een positieve uitwerking hebben, wanneer de prognose te laag is ingeschat. | 3 | 2 | 6 | Medium | Verminderen | Continu zoeken naar juiste methode van prognose bepalen. Jaarlijks wordt de prognose ook vergeleken met het werkelijke leerlingaantal en worden verschillen verklaard. Tevens vindt bijstelling van de meerjarenprognose plaats a.d.h.v. van de nieuwe inzichten. Dit werkt door in de begroting en de meerjarige formatieve planning. Bij de prognose wordt altijd het voorzichtigheidsbeginsel gehanteerd. Als de afwijking t.o.v. de leerlingenprognose op basis van de aanmeldingen in april naar verwachting groter is dan 1 % kan de formatie in het formatieplan voor het komende schooljaar ook op- of neerwaarts worden bijgesteld. Daarnaast worden nog de volgende maatregelen getroffen: professionalisering PR, schoolplannen met een duidelijk profiel en periodieke tevredenheidsmetingen onder ouders en leerlingen. |
| Kostenremanentie door wegvallen transitiegelden. | Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen ontvangt, teneinde de doelstellingen uit het Transitieplan te realiseren, van het Ministerie van OCW, de drie Zeeuws-Vlaamse gemeenten (Hulst, Oostburg en Sluis) en de provincie Zeeland voor een periode van vier jaar (1 augustus 2018 tot 1 augustus 2022) extra middelen om de doelstellingen van het transitieplan te realiseren. In de transitieperiode moet VO Zeeuws-Vlaanderen ook haar bedrijfsvoering zodanig hebben aangepast dat er een nieuw evenwicht is ontstaan tussen baten en lasten na het wegvallen van de transitiemiddelen. Als onderdeel van het transitieplan zijn ook afspraken gemaakt met de gemeenten Terneuzen en Hulst over realisatie van nieuwbouw en/of renovatie. Vertraging in de realisatie van die bouwplannen leidt tot problemen in de bedrijfsvoering van de stichting. In de meerjarenbegroting zijn er per schooljaar 2023-2024 namelijk aanzienlijke besparingen (circa 800k voor beide locaties samen) op huisvestingskosten ingeboekt. Het financieel risico bestaat feitelijk uit twee deelrisico's: 1) Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen is onvoldoende in staat om in de transitieperiode (2018-2022) haar lastenstructuur af te bouwen, waardoor er na de transitieperiode een tijdsperiode ongedekte lasten overblijven; 2) De afspraken die zijn gemaakt met gemeenten omtrent de huisvesting op een unilocatie worden niet/ niet tijdig gerealiseerd waardoor een aanzienlijk financieel tekort ontstaat. | 2 | 2 | 4 | Low | Verminderen | In personele kosten is voldoende flexibiliteit aangehouden om de formatie aan te passen op de afbouw die wordt voorzien na afloop van de transitieperiode. Ook in de materiële lasten zijn in de afgelopen jaren besparingen gerealiseerd in contracten voor leermiddelen en multifunctionele printers. De kostenremanentie lijkt dan ook mee te vallen. Daarnaast zijn afspraken gemaakt met de stakeholders over de termijn waarop nieuwe huisvesting in Hulst en Terneuzen zal worden gerealiseerd en omtrent het afdekken van de tekorten op huisvesting die voortvloeien uit het later dan voorzien realiseren van die nieuwe huisvesting. Die afspraken zorgen voor duidelijkheid waardoor het (groot) onderhoud voor de komende periode kan worden afgestemd op de verwachte oplevering van de nieuwbouw en ook financieel is duidelijk wat vo Zeeuws-Vlaanderen wel en niet kan verwachten van de stakeholders. De risico op kostenremanentie wordt door deze afspraken aanzienlijk gereduceerd omdat zowel de kans erop als de impact aanzienlijk zijn verminderd. |

| Risico | Risicobeschrijving | Kans (K) | Impact (I) | K x I | Prioritering | Strategie | Beheersmaatregel |
|--|--|----------|------------|-------|--------------|-------------|--|
| Instabiliteit in de bekostiging | Onzekerheden omtrent de (toekomstige) hoogte van de te ontvangen rijksbijdragen door discontinuïteit in bekostigingsbeleid. Mogelijke oorzaken van de risico gebeurtenissen zijn: 1) Bezuinigingen van de overheid (die niet tijdig aangekondigd zijn); 2) Aangepaste regelgeving van het ministerie van OCW (bvb praktijkonderwijs wordt volwaardige onderwijssoort met rechtstreekse financiering). 3) Herijking van de lwoo bekostiging | 2 | 2 | 4 | Low | Verminderen | Goed geïnformeerd zijn via het netwerk/belangenorganisatie zodat er tijdig bestuurlijke invloed kan uitgeoefend worden op de beleidsontwikkeling van het ministerie van ocw. Daarnaast voorzorgsmaatregelen nemen in de bedrijfsvoering (flexibiliteit in met name de personele lasten), de begroting en P&C-cyclus. |
| Onvolledige indexatie van de bekostiging | De belangrijkste oorzaken voor benodigd vermogensbeslag als gevolg van onvolledigheid van indexatie van bekostiging zijn: 1) Bekostiging groeit niet of onvoldoende mee met ontwikkeling van werkgeverskosten en CAO-afspraken; 2) Lasten die voortvloeien uit nieuwe regelgeving (arbo/milieu, verhoging btw etc) worden niet (of onvoldoende) gecompenseerd. | 2 | 2 | 4 | Low | Accepteren | Goed geïnformeerd zijn via het netwerk/belangenorganisatie en voorzorgsmaatregelen opnemen in de begroting; P&C-cyclus. |
| Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten) | Er ontstaat een conflict met een medewerker. Ontslagaanvraag leidt (mogelijk) tot onslagvergoeding, eventuele vrijstelling van werk tot onslagdatum, vervangingskosten, outplacementkosten en kosten van juridische bijstand. Daarnaast bestaat het risico dat na de beëindiging van de arbeidsovereenkomst met een medewerker de uitkeringskosten voor eigen rekening komen. Vooral wanneer de dossieropbouw te wensen overlaat, wordt hier extra risico gelopen. | 2 | 2 | 4 | Low | Verminderen | Gesprekencycclus op orde waarmee tijdig signalen kunnen worden ontvangen over (dis)functioneren; Dossier op orde; Ontwikkeld en geformaliseerd personeelsbeleid en instrumentarium; Samenhang tussen het (strategisch) organisatiebeleid en het personeelsbeleid (bijdrage van personeelsbeleid aan het realiseren van organisatie doelstellingen); Periodieke tevredenheidsmetingen onder personeelsleden, waarmee tijdig signalen (kunnen) worden ontvangen. De uitkomst van de metingen worden geanalyseerd en leiden (waar nodig) tot actieplannen. |



| Risico | Risicobeschrijving | Kans (K) | Impact (I) | K x I | Prioritering | Strategie | Beheersmaatregel |
|---|--|-----------------------|------------|---------------|--------------|-------------|---|
| Hoger dan begrote lasten voor ziektevervang | Stichting VO Zeeuws Vlaanderen is eigenrisicodragers voor de kosten ter vervanging van ziekte. Dit betekent dat kosten van ziekte en rechtspostioneel verlof voor eigen rekening komen. Het risico bestaat dat de kosten van ziekteverlof in enig jaar hoger uitvallen dan begroot, waarbij het meerdere dus voor eigen rekening komt, leidend tot het noodzakelijkerwijs aanspreken van vermogen. Een ander risico is het effect op de kwaliteit van het onderwijs. | 2 | 2 | 4 | Low | Verminderen | Het ziekteverzuim is goed in beeld, er wordt een actief verzuimbeleid gevoerd en is er een vastgesteld vervangingsbeleid. In de begroting wordt een post 'vervang wegens ziekte' opgenomen om het financieel risico te beheersen. De hoogte van die post wordt jaarlijks bijgesteld op basis van het vorige boekjaar en de verwachte ontwikkeling van langdurig zieke medewerkers. Zo is vervanging ziekte sinds de begroting 2021 bijgesteld van 3% naar 3,5%. Deze bijstelling blijkt afdoende te zijn waardoor het risico aanzienlijk gemitigeerd is. Voor vervanging wordt gezocht naar kwalitatief goede vervangers. |
| Lager dan begroote doorbetalingen van rijksbijdragen door het SWV | De financiële positie en het middellange termijn perspectief van het Samenwerkingsverband (hierna SWV) Passend Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is kwetsbaar. Dit wordt mede veroorzaakt doordat er in de regio meer vso -en PrO leerlingen zijn dan de norm waarop de bekostiging is gebaseerd. Eventuele tekorten die ontstaan binnen het SWV worden (grotendeels) verhaald op het reguliere voortgezet onderwijs, in casu VO ZVL. | 2 | 2 | 4 | Low | Verminderen | Er zijn bestuurlijke afspraken gemaakt omtrent een gefaseerde reductie van het aantal leerlingen vso en PrO naar de genormeerde aantallen. Dat reduceert het financieel tekort binnen het SWV aanzienlijk en zorgt er ook voor dat er vanaf 2024 geen inhouding op de duo rijksbekostiging zal plaatsvinden voor vo zvl. Daarnaast zijn er ook bestuurlijke afspraken gemaakt omtrent de verdeling van de overheadkosten en het financiële tekort. Het reguliere vo draagt nog slechts circa 35% van het tekort. Door deze maatregelen is zowel de kans op het risico als de impact van dit risico gedaald. Het grootste overblijvende risico is dat de leerlingendaling vso en PrO in de komende jaren niet (volledig) gerealiseerd wordt. |
| | | Kans | | Impact | | | |
| | | 1 < of 1x per 10 jaar | | 1 Zeer klein | | | |
| | | 2 1x per 5-10 jaar | | 2 Klein | | | |
| | | 3 1x per 2-5 jaar | | 3 Midden | | | |
| | | 4 1x per 1-2 jaar | | 4 Groot | | | |
| | | 5 1x per jaar of > | | 5 Zeer groot | | | |

6.3 Verslag raad van toezicht

Algemeen

De raad van toezicht (hierna ook: rvt) van de Stichting Voortgezet Onderwijs (VO) Zeeuws-Vlaanderen is geïnstalleerd per 1 augustus 2018.

De bevoegdheden, verantwoordelijkheden en taken van de raad van toezicht zijn beschreven in de statuten van de stichting VO Zeeuws-Vlaanderen en voorts in het Reglement raad van toezicht. Statutair is in artikel 13 vastgelegd dat de raad van toezicht tot taak heeft toezicht te houden op het beleid van het college van bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting en de door de stichting in stand gehouden scholen. De raad van toezicht waakt over het behoud van de ruimte die de door de stichting in stand gehouden scholen hebben om hun eigen identiteit vorm te geven. De raad van toezicht staat het college van bestuur met raad terzijde en fungeert als klankbord. De raad van toezicht kan het college van bestuur gevraagd en ongevraagd adviseren.

Bij de vervulling van zijn taak richt de raad van toezicht zich naar het doel en het belang van de stichting, weegt daartoe het belang en de identiteit van de scholen, de leerlingen en hun ouders, de belangen van de overige stakeholders, het belang van de onderwijsorganisatie en de betrokken medewerkers en het belang van de samenleving af.

De taken en bevoegdheden van de raad van toezicht zijn zodanig dat de raad van toezicht een deugdelijk en onafhankelijk intern toezicht kan uitoefenen. Onverminderd het overigens bij of krachtens de statuten bepaalde, is de raad van toezicht belast met:

- Het goedkeuren van de besluiten van, of het vaststellen van stukken die zijn aangeboden door het college van bestuur, zoals beschreven in artikel 7 van de statuten, waaronder:
 - het (meerjaren)beleidsplan en de (meerjaren)begroting;
 - jaarrekening en bestuursverslag;
 - aangaan van (financiële) verplichtingen en het doen van bestedingen en investeringen die niet zijn voorzien in de goedgekeurde begroting en een door de raad van toezicht vastgesteld en aan het college van bestuur schriftelijk medegedeeld bedrag te boven gaan;
 - het aangaan, wijzigen en verbreken van duurzame samenwerking met een andere rechtspersoon of organisatie indien die samenwerking van ingrijpende betekenis is voor de stichting en/of de met haar in een groep verbonden rechtspersonen;
- Het toezien op de verwezenlijking van de grondslag en de doelstelling van (scholen in stand gehouden door) de stichting, het bereiken van de doelen en gewenste resultaten en het belang van de samenleving, het in staat stellen van de scholen om als herkenbare eenheid onderwijs te geven en een maatschappelijke rol te vervullen;
- Het houden van toezicht op het functioneren van het college van bestuur en het toezien op de naleving door het college van bestuur van de wettelijke verplichtingen, de code voor goed bestuur als bedoeld in artikel 103 lid 1 onder a. van de Wvo en eventuele afwijkingen van die code;
- Het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige, efficiënte en rechtmatige bestemming en aanwending van de financiële middelen;
- De benoeming van de accountant, als bedoeld in artikel 16 van de statuten.

Het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige bestemming van publieke middelen baseert de raad van toezicht op het strategische beleidsplan 2020-2024. Hierin zijn de onderwijskundige visie, het onderwijsmodel en de onderwijsdoelstellingen van de stichting geformuleerd. In de (meerjaren-) begroting wordt vervolgens een nadere relatie gelegd tussen doelen en middelen. In de tussentijdse rapportages die het bestuur opstelt legt zij verantwoording af aan de raad van toezicht over de besteding van de middelen.

Daarnaast is in opdracht van het bestuur en de raad van toezicht een handboek administratieve organisatie en interne beheersing opgesteld dat ook waarborgen biedt ten aanzien van de rechtmatige verwerving en bestemming van onderwijsmiddelen.

De vergaderingen van de raad van toezicht zijn als volgt ingericht:

- De raad van toezicht vergadert in aanwezigheid van het college van bestuur, al dan niet voorafgegaan door een intern vooroverleg;
- De raad van toezicht evalueert minstens eenmaal per jaar – buiten aanwezigheid van het college van bestuur – het functioneren van het college van bestuur. Deze evaluatie heeft ook in 2022 plaatsgevonden. Het resultaat van de evaluatie is met het cvb besproken;
- Ook evalueert de raad van toezicht eenmaal per jaar haar eigen functioneren als toezichthoudend orgaan. De evaluatie over 2022 heeft plaatsgevonden in februari 2023. Het resultaat van deze “zelfevaluatie” wordt gedeeld met het cvb en de gmr. Bij deze zelfevaluatie is gebruik gemaakt van begeleiding door een externe procesbegeleider.

De raad van toezicht is aangesloten bij de VTOI. De VTOI is de landelijke vereniging van toezichthouders in onderwijsinstellingen, zij behartigt de belangen van de toezichthouders in alle sectoren van het onderwijs. Zij streeft naar verdere professionalisering van het toezicht in het onderwijs en wil daarmee een bijdrage leveren aan de kwaliteit van het onderwijs en het bestuur. De rvt functioneert binnen de kaders van de code Goed Onderwijsbestuur VO 2019 en gaat bij het uitoefenen van haar taken uit van de Code Goed Toezicht 1.0 (VTOI-NVTK 2021) en volgt de ontwikkeling daarvan.

Samenstelling raad van toezicht ultimo 2022

Ultimo 2022 bestond de raad van toezicht uit de volgende personen:

| Naam | Rol raad van toezicht | Hoofdfunctie/ beroep | Nevenfunctie 1 | Nevenfunctie 2 | Nevenfunctie 3 | Nevenfunctie 4 |
|---------------------------|-------------------------|--|--|---|-----------------------------------|---------------------------|
| M.C. van Dam- Mieras | Voorzitter | Lid directie Topconsortium Kennis en Innovatie BioBased Economy | Voorzitter Stichting J.H. van Dale | Lid NWO Programmaraad Maatschappelijk Verantwoord Innoveren | | |
| M.J.C. Bastiaansen-Ars | Lid | Voorzitter college van bestuur Stichting SOM Bergen op Zoom | | | | |
| I. de Cocq | Lid | Manager financiën en interne zaken Kinderopvang Zeeuws-Vlaanderen | Lid RvC Clavis | | | |
| T.C.A. de Smet | Lid en vice-voorzitter | Gepensioneerd | Vertrouwenspersoon bestuur primair onderwijs (tot 1 augustus 2022) | | | |
| J.M. Boltersdorf-Veldhoen | Lid | Vice-President HR Business Partner Netherlands and Rest of the World Outokumpu | | | | |
| S.A.M. Buijsse | Lid (op voordracht GMR) | Zelfstandig interim manager, adviseur en arbeidsdeskundige | Lid RvC MTB Maastricht | Voorzitter RvT Stichting Kibeo | Voorzitter RvT Omnis basisscholen | Lid RvT Hulst voor Elkaar |

In augustus 2022 zijn de heren Langerlaert en Leenknecht afgetreden als lid van de raad van toezicht vanwege het bereiken van de maximale zittingsduur. Na een BAC-procedure zijn per 1 september 2022 twee nieuwe rvt leden benoemd: mevrouw Bastiaansen-Ars en mevrouw Boltersdorf-Veldhoen.

De leden van de rvt werken met portefeuilles. De rvt kent per eind 2022 de volgende portefeuilles:

- Audit (financiën, beheer en huisvesting): mevr. de Cocq en dhr. de Smet;
- Remuneratie: dhr. Buijsse en mevr. van Dam;
- Identiteit, Personeel en Organisatie: mevr. Boltersdorf en dhr. Buijsse;
- Onderwijs en kwaliteit: dhr. De Smet en mevr. Bastiaansen-Ars;
- Maatschappelijke adviesraad: mevr. van Dam en mevr. Bastiaansen-Ars.

De portefeuillehouders komen, veelal met één of beide leden van het cvb en/of specialisten uit de organisatie, op regelmatige basis bijeen in een commissievergadering om van belang zijnde onderwerpen voor de raad van toezicht voor te bereiden. De verschillende portefeuillehouders fungeerden tevens als klankbord voor het college van bestuur. Zowel rvt als cvb ervaren deze manier van samenwerken als effectief en plezierig.

Werkzaamheden en besluiten raad van toezicht in 2022

De raad van toezicht van VO Zeeuws-Vlaanderen kwam in 2022 vijf maal in een reguliere vergadering bijeen. De vergaderingen vonden plaats op het bestuurskantoor van VO Zeeuws-Vlaanderen en op de diverse schoollocaties. Daarnaast kwam de rvt in de zomer eenmaal in een bijzondere vergadering online bijeen ten behoeve van de benoeming van de nieuwe rvt-leden.

De rvt heeft in 2022 twee nieuwe leden geselecteerd. Daartoe is een benoemings- en adviescommissie aangesteld en zijn twee profielen opgesteld: een zoekprofiel gericht op onderwijs en een zoekprofiel gericht op strategisch HRM. De rvt is verheugd dat ze op basis van deze profielen twee nieuwe collega's heeft kunnen aantrekken.

De voltallige overlegvergadering met de gmr heeft uitgesteld plaatsgevonden aansluitend aan de gmr vergadering van januari 2023. Dit was een informele bijeenkomst waarop de rvt- en gmr-leden met elkaar ervaringen hebben uitgewisseld. Deze overlegvergadering was eerder gepland in 2022 en werd door naweeën van de coronapandemie enkele malen uitgesteld.

De MAR (maatschappelijke adviesraad) heeft in 2022 in maart plaatsgevonden. "Leren in en met de omgeving" stond daarbij als thema centraal. De bijeenkomst was fysiek georganiseerd en kende een brede deelname van vertegenwoordigers van bedrijven, instellingen en maatschappelijke organisaties. Helaas waren er door een van de laatste coronagolven nog veel last-minute ziekmeldingen. Een van de conclusies van deze MAR was dat ook collega's van de verschillende scholen van VO Zeeuws-Vlaanderen nog veel kunnen leren van alle "parels" die er op elkaars scholen zijn. Dit heeft geresulteerd in een zeer goed ontvangen 'ontwikkeldag' voor alle docenten in maart 2023, met als thema "Leren van elkaar". De rvt hecht groot belang aan de relatie met de omgeving van onze scholen en heeft ook in 2023 weer een MAR geagendeerd. Deze voorziet in ontmoeting tussen alle medewerkers "rondom het kind" in Zeeuws-Vlaanderen: onderwijs, jeugdzorg en kinderopvang.

Ten aanzien van haar eigen professionalisering heeft de rvt, samen met een brede vertegenwoordiging van medewerkers van VO Zeeuws-Vlaanderen en andere onderwijsinstellingen, een scholingsmiddag rondom ICT gevolgd. Dit was in de vorm van een symposium "DigiBaat" met gerenommeerde sprekers op het gebied van de nood, nut en nonsens van ict in het onderwijs. Tevens zijn er individuele colleges gevolgd bij het VTOI.

De rvt heeft in het verslagjaar tevens in het kader van de "velddagen" een bezoek gebracht aan de Praktijkschool Hulst. Tijdens deze dagen sprak een delegatie van de rvt met diverse geledingen binnen de Praktijkschool, zoals leerlingen, medewerkers, zorgcoördinatoren, mr-leden en directie. De velddag gaf een heldere blik op de wereld van praktijkonderwijs, het belang ervan voor de doelgroep en de problematiek die er speelt.

In 2022 is tijdens elke rvt-vergaderingen (m.u.v. juni) een thema-presentatie aan de agenda toegevoegd. Medewerkers van een school lichtten een actueel onderwerp nader toe. In 2022 betrof dit de thema's "ZwIN-uren" (Zwin College), "Vakmanschapsroute Techniek/Centrum voor TopTechniek" (Stichtingbreed), "Huisvesting Hulst" (Reynaertcollege) en "Technieklokaal van de Toekomst" (Lodewijk College).

Zaken die in 2022 de aandacht van de raad van toezicht hadden, waren onder andere:

- Arrangement post-transitieplan;
- Ontwikkelingen passend onderwijs;
- Ontwikkelingen huisvesting Terneuzen, Hulst en Oostburg incl. locatieverdeling Lodewijk College (wijziging 2022);

- Planning- en control cyclus: de financiële rapportages. Deze zijn uitgebreid met een dashboard per kwartaal;
- Rapportage van onderwijs(kwaliteits)data;
- Zelfevaluatie rvt;
- Toezichtvisie, toezichtkader en toetsingskader rvt;
- Voorstellen m.b.t. aanpassing managementstatuut en -structuur en bestuursreglement;
- "Houtskoolschets" en vervolgotitie m.b.t. de onderwijsvisie 2024-2028;
- Functionerings- en beoordelingsgesprekken met het cvb;
- Samenstellen BAC en werving van twee nieuwe leden voor rvt.

In 2022 zijn door de raad van toezicht de volgende besluiten genomen:

- Vaststellen opdrachtbevestiging Wijs Accountants voor controle van de jaarverslaggeving en bekostigingsgegevens;
- Goedkeuren jaarrekening incl. jaarverslag 2021;
- Goedkeuren begroting 2023 en meerjarenraming 2024-2027;
- Aanstelling nieuwe leden rvt
- Vaststelling stuk "Kwaliteit als vanzelfsprekendheid 2.0"

De rvt volgt actief de ontwikkelingen binnen de Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen en spreekt haar grote waardering uit voor de wijze waarop het cvb in samenwerking met de schooldirecties, de medezeggenschap, alle in de organisatie werkzame professionals en in interactie met ouders en leerlingen na de coronapandemie de draad weer heeft opgepakt van zowel het "gewone" onderwijs als van het werken aan de realisering van het doel van de afgesproken transitie naar duurzaam thuisnabij voortgezet onderwijs van goede kwaliteit voor alle leerlingen in Zeeuws-Vlaanderen.

6.4 Verslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (gmr)

Inleiding

Een stichting met meerdere scholen heeft, naast medezeggenschapsraden op schoolniveau, ook een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (gmr). Vanuit een eigen onafhankelijke positie en verantwoordelijkheid draagt de gmr als beleidsorgaan bij aan een goede beleidsvoering voor alle scholen binnen de stichting VO Zeeuws-Vlaanderen. De gmr is op grond van de Wet Medezeggenschap op School (WMS) het orgaan dat inspraak heeft op het beleid van het schoolbestuur dat voor alle scholen geldt. De essentie van medezeggenschap komt neer op: bijdragen aan een goed functionerende organisatie (welzijn) en meedenken en meepraten over de vraag hoe het onderwijs veilig en verantwoord georganiseerd kan worden. De gmr praat verder mee over bovenschoolse zaken zoals het strategisch koersplan, de begroting en het bestuursformatieplan en nieuw of aangepast bovenschools beleid.

Dit jaarverslag van de gmr geeft een beeld van de activiteiten van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad.

Opnieuw fysiek kunnen vergaderen, net zoals voor Corona, was een verademing. Een van die vergaderingen was met de raad van toezicht. De leden van de gmr en de leden van de rvt hebben dit jaar een bijeenkomst gehad om elkaar beter te leren kennen. Voortaan plannen we twee vergaderdata per kalenderjaar in.

Om nog beter voorbereid te zijn op de reguliere vergaderingen heeft het dagelijks bestuur van de gmr en het bestuur van de stichting elke maand een informeel overleg gehad. We gaan op de ingeslagen weg verder, waarbij de focus ligt op modern medezeggenschap. De maatschappij verandert, stichting VO Zeeuws-Vlaanderen beweegt mee en daarmee ook de medezeggenschap.

Onderstaand een overzicht van de formele besluiten (adviezen en instemming) in 2022:

| | |
|----------------|--|
| GMR 2122-00006 | instemming beleidsaanpassing functiemix |
| GMR 2122-00007 | instemming inzet aanvullende middelen extra werk eindexamens |
| GMR 2122-00008 | advies professioneel statuut |
| GMR 2122-00009 | instemming uitbreiding duur opvolgende arbeidsovereenkomsten bepaalde duur |
| GMR 2021-00010 | advies protocol anti-discriminatie |
| GMR 2122-00011 | instemming experimenteerregeling |
| GMR 2122-00012 | instemming ontwikkeldagen 2022-2023 |
| GMR 2021-00013 | advies notitie 'On Track' |
| GMR 2122-00014 | instemming aanpassing uitvoering taakbeleid |
| GMR 2122-00015 | advies meerjarenbegroting 2021-2026 |
| GMR 2122-00016 | instemming bestuursformatieplan |
| GMR 2122-00017 | instemming formatieplan CTT en GD |
| GMR 2223-00001 | instemming draaiboek Corona |
| GMR 2223-00002 | advies vakantierooster 2023-2024 |
| GMR 2223-00003 | instemming bevorderingsnormen VKR1 |
| GMR 2223-00004 | instemming doorstroomnormen VKR2 |
| GMR 2223-00005 | instemming uitbetaling werkdrukmiddelen 2022-2023 |
| GMR 2223-00006 | instemming uitbetaling extra vergoeding CE 2022 |

Overzicht van de leden ultimo 2022 per geleding:

| Personeelsgeleding | Oudergeleding | Leerlinggeleding |
|------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Patrick van den Bos | Miranda van Haneghem | Julia de Cock |
| Elske de Clercq | Sandra Huijsman | Jolien Luteijn |
| Hugo Staelens (vz.) | Marco Coolen | Melitta Bogya |
| Francis Westerweel (vice vz) | | Ivar Boschitsch |
| Gonda van Zundert | | |
| Carlo de Waal | | |
| Karen Lancker (secretaris) | | |
| Stefan de Vries | | |

Dankwoord:

De contacten met de verschillende medezeggenschapsorganen van de verschillende scholen zijn verder uitgebouwd. We gaan meer naar een netwerkorganisatie en dat is goed. Iedereen heeft er belang bij op de hoogte te zijn van alles wat er speelt binnen de medezeggenschapsraden. Het is een voorrecht om samen te werken met leden en medezeggenschapsraden van de verschillende scholen die zo betrokken zijn met het welzijn van de leerlingen, ouders en het personeel van de school. Bij deze wil ik dan ook alle leden danken voor hun inzet.

Hugo Staelens
 Voorzitter gmr

B. Jaarrekening

7. JAARREKENING

7.1 Grondslagen voor waardering en bepaling resultaat

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is het bevoegd gezag van Zwin College, Lodewijk College, Reynaertcollege en de Praktijkschool Hulst en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen.

1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen bedraagt per 31 december 2022 € 12.322.639,- positief.

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

1.3 Vestigingsadres rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen is feitelijk gevestigd op Oude Vaart 1, 4537 CD te Terneuzen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 71916873.

1.4 Stelselwijzigingen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

In 2022 hebben geen stelselwijzigingen plaatsgevonden.

1.5 Schattingswijzigingen

In 2022 hebben geen schattingswijzigingen plaatsgevonden.

1.6 Schattingen

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

1.7 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de Stichting Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.



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

1.8 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De (geconsolideerde) jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

2.3 Leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.1 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De activeringsgrens voor wat betreft aanschaffingen ICT bedraagt € 500,-, voor overige materiële vaste activa wordt een activeringsgrens van € 2.500,- gehanteerd.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben, dit voor zover de subsidievoorschriften dat toelaten.

3.2 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd van 1,0 % (2020: 1,0 %). De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien

de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

3.3 Financiële vaste activa

Dit betreft overige vorderingen die worden opgenomen tegen reële waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

3.4 Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen reële waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

3.5 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.6 Eigen vermogen

Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd ter dekking van toekomstige uitgaven inzake bijzondere doeleinden. De Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen onderscheidt de volgende *publieke bijzondere bestedingsdoelen*:

Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen

De bestemmingsreserve werkdrukmiddelen is per ultimo 2019 gevormd vanuit de toenmalig ontvangen werkdrukmiddelen. Vanuit de nieuwe cao 2022 zijn opnieuw werkdrukmiddelen ter beschikking gesteld die in het najaar van 2022 zijn ontvangen met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2022. Deze bestemmingsreserve wordt gevormd om de toekomstige personele en materiële lasten die samenhangen met werkdrukverlichting af te dekken.

Bestemmingsreserve NPO

De bestemmingsreserve NPO is per ultimo 2021 ontstaan en bestaat ultimo 2022 uit het saldo van de in 2021 en 2022 ontvangen en bestede NPO gelden. Deze bestemmingsreserve wordt gevormd om de toekomstige personele en materiële kosten die samenhangen met het inhalen van onderwijsachterstanden uit de Corona-periode af te dekken.

Bestemmingsreserve Kansrijk

Deze bestemmingsreserve bestaat uit het saldo van de meer dan begrote baten lichte en zware ondersteuning van 2021 en 2022 (overgehevelde budgetten vanuit het samenwerkingsverband m.u.v. Iwoo gelden) en de in 2021 en 2022 (extra) ingezette formatie voor het ondersteuningslokaal en/of de ondersteuningsstructuur. Deze bestemmingsreserve wordt gevormd om de toekomstige extra personeelskosten die samenhangen met de ondersteuningslokalen en ondersteuningsstructuur van de scholen af te dekken.

Bestemmingsreserve professionalisering docenten

Deze bestemmingsreserve is per ultimo 2022 gevormd en bestaat uit de in 2022 ontvangen middelen voor professionalisering van docenten op het terrein van basisvaardigheden en curriculumherziening.

Deze bestemmingsreserve wordt gevormd om de toekomstige extra personeelskosten die samenhangen met de 16 uur extra professionalisering per fulltime docent af te dekken.

Bestemmingsreserve zorghuis van de toekomst

Deze bestemmingsreserve is per ultimo 2022 gevormd om de toekomstige kosten die samenhangen met het project “zorghuis van de toekomst” uit te dekken.

Bestemmingsreserve nieuw financieel arrangement

Deze bestemmingsreserve is per ultimo 2022 gevormd als onderdeel van het financieel arrangement dat is afgesloten met de stakeholders in het transitieplan. Deze bestemmingsreserve is bedoeld voor het afdekken van de restrisico's uit het transitieplan: vertraging in de realisatie van de nieuwbouw in Hulst en Terneuzen en de vertraging in de realisatie van de beleidsombuigingen in het samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs.

Daarnaast onderscheidt de Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen de volgende *private bijzondere bestedingsdoelen*:

Bestemmingsreserve leermiddelen

Een van de rechtsvoorgangers van VO Zeeuws-Vlaanderen heeft voor de voormalige boekenfondsmiddelen een private bestemmingsreserve gevormd.

3.7 Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

De Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen onderscheidt de volgende voorzieningen:

Voorziening groot onderhoud gebouwen

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. VO Zeeuws-Vlaanderen maakt gebruik van de tijdelijke regeling die het mogelijk maakt om af te wijken van RJ 212.451 en 452. Dat maakt het mogelijk om de huidige waarderingsgrondslagen te hanteren tot en met boekjaar 2022. Die bestaan eruit dat de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud worden bepaald op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het totaalniveau van het onderwijspand, gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat.

Pensioen voorziening

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

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

Per 31 december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9% (2021:110,6%).

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijf-kans en de verwachte salarisstijgingen. Bij het contant maken is de markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties

ad 2% als disconteringsvoet gehanteerd. Betaalde bedragen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening spaarverlof

Voor de op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening loondoorbetaling bij langdurig verzuim wordt opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid

Tot en met 2021 ontvingen fulltime medewerkers een persoonlijk budget van 50 uur en een aanvullend budget van 120 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Dat budget kon worden opgenomen of worden gespaard. In de cao 2022 is een persoonlijk budget opgenomen van 90 uur voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Ook deze uren kunnen gespaard worden maar wel enkel gekoppeld aan een doel op de korte of middellange termijn. Opname van die gespaarde uren leiden in de toekomst tot uitgaven voor vervanging. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen van de gespaarde uren.

Voorziening (boven)wettelijke ww uitkeringen

Voor (bovenwettelijke) werkloosheidsuitkeringen zijn de schoolbesturen sinds 2007 deels eigen risico drager (25% van het risico). De overige 75% van de uitkeringen wordt collectief vereffend tussen de schoolbesturen. Voor het gedeelte waarvoor het bestuur eigen risico drager is, is een voorziening gevormd.

De voorziening vanwege WW/BWW-uitkeringen wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van wettelijke en bovenwettelijke WW-uitkeringen. De voorziening WW/BWW-uitkeringen wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen. Bij het contant maken is de markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2% als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening generatiepact

Als onderdeel van de fusie en het realiseren van de transitieopdracht heeft VO Zeeuws-Vlaanderen een generatiepactregeling in het leven geroepen. Deze regeling biedt medewerkers aan het einde van hun loopbaan (vanaf 62 jaar) extra mogelijkheden om minder te werken. Afhankelijk van de schaal krijgt de medewerker 20 of 30 procent betaald verlof, pensioenopbouw over het buitengewoon verlof blijft 100%. Deze regeling kende tot en met 2022 vier instapmomenten op 1 augustus in de periode 2019-2022. De regeling wordt niet opnieuw opengesteld.

De voorziening vanwege generatiepact wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van het betaalde verlofdeel en de pensioenopbouw daarover. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

3.8 Langlopende schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De op korte termijn (binnen één jaar) verschuldigde aflossingen worden opgenomen onder de kortlopende schulden. De langlopende schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

3.9 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Deze schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

4. Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

(Rijks)bijdragen OCW

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele en exploitatiekosten opgenomen. De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord.

De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekening clausule) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Uitzondering op deze wijze van verwerken is de aanvullende bekostiging wegens bijzondere omstandigheden (hierna "transitiebaten") die de stichting van het Rijk ontvangt op basis van artikel 96d, lid 2 van de wet op het voortgezet onderwijs. Deze middelen worden namelijk niet volledig in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. De verwerking in de staat van baten en lasten vindt voor wat betreft de transitiebaten namelijk plaats op basis van het transitieplan (bestedingsplan).

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening clausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

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

Overige overheidsbijdragen

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

Uitzondering hierop vormen de overige overheidsbijdragen die de gemeenten Hulst, Terneuzen en Oostburg, de Provincie Zeeland en het Ministerie van LNV verstrekken tijdens de transitieperiode in het kader van het financieel arrangement en de Regiodeal. Deze vergoedingen worden verwerkt in de staat van baten en lasten conform het transitieplan. Een deel van deze vergoedingen wordt aangewend om personele en materiële kosten te dekken die verband houden met het garanderen van de onderwijskwaliteit.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, Gemeenten, Provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen: Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen: Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als

last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

Afschrijvingen materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

De gebruiksduur van de materiële vaste activa is als volgt:

| | <u>Aantal jaar</u> |
|--------------------------|--------------------|
| Gebouwen | 40 |
| Gebouwen | 25 |
| Verbouwingen | 10 |
| Terreinen | 10 |
| Machines en installaties | 20 |
| Machines en installaties | 10 |
| Machines en installaties | 5 |
| Meubilair en inrichting | 10 |
| Inventaris en apparatuur | 10 |
| ICT apparatuur | 3 |
| ICT apparatuur | 5 |
| Leermiddelen | 10 |
| Vervoersmiddelen | 5 |

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

Marktrisico

Het marktrisico bestaat uit prijsrisico, valutarisico en renterisico.

De Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen loopt geen *prijsrisico* omdat er geen sprake is van effecten.

Ook het *valutarisico* is zeer beperkt omdat bijna alle transacties plaatsvinden in Euro's.

De Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen loopt *renterisico* over de rentedragende vorderingen (met name liquide middelen) en rentedragende kortlopende schulden.

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de stichting risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Liquiditeitsrisico

Het onderwijs is geen kapitaalintensieve sector, het risico dat een onderwijsinstelling niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen bestaat dan ook voornamelijk uit een structurele onbalans tussen baten en lasten. Een goede meerjarenbegroting en liquiditeitsbegroting is dan van ook van groot belang.

De raming van de inkomsten vindt plaats op basis van leerlingaantallen en de daarmee samenhangende rijksbijdragen. De raming van deze inkomsten kan op basis hiervan accuraat berekend worden. Ook de lasten kunnen op basis van het verleden en de raming van personeelsinzet en de daarmee samenhangende personeelskosten accuraat worden berekend. Op basis hiervan kan jaarlijks een accurate kasstroomprognose worden opgesteld en kan de vermogensbehoefte worden afgezet tegen de beschikbare middelen.

Op dit moment is er geen netto financieringsbehoefte.

7.2 Model A Balans per 31 december 2022

Balans na winstbestemming

| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1. Activa | | |
| Vaste activa | | |
| 1.2 Materiële vaste activa | 3.942.808 | 3.812.163 |
| 1.3 Financiële vaste activa | 13.044 | 0 |
| <u>Totaal vaste activa</u> | <u>3.955.852</u> | <u>3.812.163</u> |
| Vlottende activa | | |
| 1.5 Vorderingen | 676.382 | 1.487.440 |
| 1.7 Liquide middelen | 27.256.420 | 21.697.360 |
| <u>Totaal vlottende activa</u> | <u>27.932.802</u> | <u>23.184.800</u> |
| <u>Totaal activa</u> | <u>31.888.654</u> | <u>26.996.963</u> |
| | | |
| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
| 2. Passiva | | |
| 2.1 Eigen vermogen | 12.322.639 | 8.837.493 |
| 2.2 Voorzieningen | 9.806.155 | 8.682.388 |
| 2.4 Kortlopende schulden | 9.759.860 | 9.477.082 |
| <u>Totaal passiva</u> | <u>31.888.654</u> | <u>26.996.963</u> |

7.3 Model B Staat van baten en lasten over 2022

Staat van Baten en Lasten

| | | Werkelijk 2022 Eur | Begroot 2022 Eur | Werkelijk 2021 Eur |
|----------|-----------------------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| 3 | Baten | | | |
| 3.1 | Rijksbijdragen OCW | 51.518.791 | 46.473.555 | 47.646.488 |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen | 1.858.084 | 1.400.596 | 2.510.975 |
| 3.5 | Overige baten | 691.398 | 398.200 | 679.572 |
| | Totaal baten | 54.068.273 | 48.272.352 | 50.837.035 |
| | | | | |
| | | Werkelijk 2022 Eur | Begroot 2022 Eur | Werkelijk 2021 Eur |
| 4 | Lasten | | | |
| 4.1 | Personeelslasten | 41.808.659 | 39.124.416 | 40.206.433 |
| 4.2 | Afschrijvingen | 886.642 | 939.191 | 880.010 |
| 4.3 | Huisvestingslasten | 2.591.888 | 2.790.700 | 2.701.170 |
| 4.4 | Overige lasten | 5.363.608 | 4.799.650 | 4.977.121 |
| | Totaal lasten | 50.650.797 | 47.653.958 | 48.764.734 |
| | | | | |
| | Saldo baten en lasten | 3.417.475 | 618.394 | 2.072.301 |
| 5 | Financiële baten en lasten | 67.670 | -18.700 | -9.277 |
| | <u>Resultaat</u> | <u>3.485.146</u> | <u>599.694</u> | <u>2.063.024</u> |
| | <u>Resultaat na belastingen</u> | <u>3.485.146</u> | <u>599.694</u> | <u>2.063.024</u> |
| | <u>Nettoresultaat</u> | <u>3.485.146</u> | <u>599.694</u> | <u>2.063.024</u> |

7.4 Model C Kasstroomoverzicht 2022

| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | |
| Saldo baten en lasten | 3.417.475 | 2.072.301 |
| <i>Aanpassingen voor:</i> | | |
| Afschrijvingen | 886.642 | 880.010 |
| Mutaties voorzieningen | 1.123.767 | 1.171.716 |
| <i>Veranderingen in vlottende middelen</i> | | |
| Voorraden | 0 | 0 |
| Vorderingen (-/-) | 811.058 | -312.242 |
| Schulden | 282.778 | -534.238 |
| Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties: | 6.521.720 | 3.277.548 |
| Ontvangen interest | 84.398 | 0 |
| Betaalde interest (-/-) | -16.728 | -9.277 |
| | 67.670 | -9.277 |
| Totaal kasstroom uit operationele activiteiten: | <u>6.589.391</u> | <u>3.268.271</u> |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | | |
| Investerings in MVA (-/-) | -1.017.872 | -1.146.430 |
| Desinvesteringen in MVA | 585 | 6.197 |
| Subsidies MVA | 0 | 265.477 |
| Investerings in deelnemingen | 0 | 0 |
| Desinvesteringen in deelnemingen | 0 | 0 |
| | -1.017.287 | -874.756 |
| Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten: | | |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | | |
| Nieuw opgenomen leningen | 0 | 0 |
| Aflossing langlopende schulden | 0 | -14.007 |
| Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten | 0 | -14.007 |
| Overige balansmutaties | -13.044 | 0 |
| Mutatie liquide middelen | 5.559.059 | 2.379.508 |
| Beginstand liquide middelen | 21.697.360 | 19.317.853 |
| Mutatie liquide middelen | <u>5.559.059</u> | <u>2.379.508</u> |
| Eindstand liquide middelen | <u><u>27.256.420</u></u> | <u><u>21.697.360</u></u> |



7.5 Toelichting op de balans

Model VA Vaste activa

1. Activa

1.2 Materiële vaste activa

| | cumulatieve aanschafwaarde 1-1-2022 | cumulatieve afschrijvingen 1-1-2022 | Boekwaarde 1-1-2022 | Investerings 2022 | Desinvesteringen 2022 | Subsidies 2022 | Afschrijvingen 2022 | cumulatieve aanschafwaarde 31-12-2022 | cumulatieve afschrijvingen 31-12-2022 | boekwaarde 31-12-2022 |
|--|---|---|------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|---|---|--------------------------|
| 1.2.1 Gebouwen en terreinen | 7.833.264 | 6.410.548 | 1.422.716 | 86.145 | 0 | 0 | 103.235 | 7.919.408 | 6.513.782 | 1.405.626 |
| 1.2.2 Inventaris en apparatuur | 11.652.803 | 9.371.536 | 2.281.267 | 1.000.190 | 585 | 0 | 777.193 | 12.544.823 | 10.041.143 | 2.503.680 |
| 1.2.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen | 62.873 | 52.409 | 10.464 | 22.356 | 0 | 0 | 6.214 | 72.222 | 45.616 | 26.606 |
| 1.2.4 vaste activa in uitv./voortuitbet. | 97.715 | 0 | 97.715 | -90.818 | 0 | 0 | 0 | 6.897 | 0 | 6.897 |
| Materiële vaste activa | 19.646.655 | 15.834.492 | 3.812.163 | 1.017.872 | 585 | 0 | 886.642 | 20.543.349 | 16.600.541 | 3.942.808 |

De (des)investeringen van 2022 zijn als volgt weer te geven:

| | Aanschafwaarde | Afgeschreven t/m 2022 | Desinvesteringen 2022 |
|-------------------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Gebouwen en terreinen | 0 | 0 | 0 |
| Inventaris en apparatuur | 108.170 | 107.585 | 585 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 13.008 | 13.008 | 0 |
| | <u>121.177</u> | <u>120.593</u> | <u>585</u> |



1.3 Financiële vaste activa

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|----------------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| 1.3.7 Overige vorderingen | 13.044 | 0 |
| <u>Overige vorderingen</u> | <u>13.044</u> | <u>0</u> |

De overige vorderingen betreffen waarborgsommen betaald aan The Rent Company voor laptops van personeel.

VLottende activa

Model VV

Voorraden en vorderingen

1.5 Vorderingen

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | EUR | EUR |
| 1.5.1 Debiteuren | 46.531 | 17.865 |
| 1.5.5 Leerlingen | 45.141 | 11.109 |
| 1.5.6 Overige overheden | 0 | 1.024.531 |
| 1.5.7 Overige vorderingen | 139.663 | 13.635 |
| 1.5.8 Overlopende activa | 445.047 | 420.300 |
| <u>Vorderingen</u> | <u>676.382</u> | <u>1.487.440</u> |

Uitsplitsing

De post overige overheden bestaat uit:

| | | |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|
| 1.5.6 Onroerende zaakbelasting (OZB) | 0 | 0 |
| 1.5.6 Vordering Gemeenten/Provincie | 0 | 1.024.531 |
| <u>Overige overheden</u> | <u>0</u> | <u>1.024.531</u> |

De vordering op de drie gemeenten in Zeeuws-Vlaanderen en op de Provincie Zeeland die ultimo 2021 op de balans stond is in 2022 volledig afgewikkeld met het aflopen van de transitieperiode en de financiële verantwoording van de ontvangen middelen uit de Regiodeal Zeeland.



De post overige vorderingen bestaat uit:

| | | | |
|-------|-------------------------------|----------------|---------------|
| 1.5.7 | Overige 'overige vorderingen' | 139.663 | 13.635 |
| 1.5.7 | Vordering Rabobank | 0 | 0 |
| | <u>Overige vorderingen</u> | <u>139.663</u> | <u>13.635</u> |

De post overlopende activa bestaat uit:

| | | | |
|---------|----------------------------|----------------|----------------|
| 1.5.8.1 | Vooruitbetaalde kosten | 445.047 | 418.284 |
| 1.5.8.3 | Overige overlopende activa | 0 | 2.016 |
| | <u>Overlopende activa</u> | <u>445.047</u> | <u>420.300</u> |

De overige 'overige vorderingen' betreffen in hoofdzaak de nog te ontvangen creditrente van de schatkist over het vierde kwartaal van 2022 ad € 78.000,- en een nog te ontvangen compensatie van het UWV aangaande een betaalde transitievergoeding van € 35.000,-.

Model EL

Effecten en Liquide middelen

1.7 Liquide middelen

| | | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | | EUR | EUR |
| 1.7.1 | Kasmiddelen | 7.343 | 3.735 |
| 1.7.2 | Tegoeden op bank -en girorekeningen | 12.250.624 | 21.693.067 |
| 1.7.3 | Deposito's | 15.000.000 | 0 |
| 1.7.4 | Overige liquide middelen | -1.547 | 559 |
| | <u>Liquide middelen</u> | <u>27.256.420</u> | <u>21.697.360</u> |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting. De termijndeposito van 15 miljoen euro die in december 2022 is afgesloten bij de schatkist heeft namelijk een looptijd van 12 maanden. De liquide middelen, niet zijnde kasgelden, worden (bijna) uitsluitend aangehouden bij de schatkist. Een toelichting op de ontwikkeling van de liquide middelen is te vinden in het kasstroomoverzicht.



Model D

Eigen vermogen

| | Stand per 1-1-2022 EUR | Resultaat EUR | Overige Mutaties EUR | Stand per 31-12-2022 EUR |
|------------------------------------|------------------------------|------------------|----------------------------|--------------------------------|
| 2.1.1 Algemene Reserve | 5.662.778 | 0 | | 5.662.778 |
| 2.1.2 Bestemmingsreserve (publiek) | 2.672.338 | 3.485.146 | 0 | 6.157.483 |
| 2.1.3 Bestemmingsreserve (privaat) | 502.377 | 0 | 0 | 502.377 |
| <u>Eigen Vermogen</u> | 8.837.493 | 3.485.146 | 0 | 12.322.639 |

Uitsplitsing eigen vermogen:

| | | | | | |
|--------------|--|------------------|------------------|----------|------------------|
| 2.1.2 | <i>Uitsplitsing bestemmingsreserves publiek:</i> | | | | |
| | <i>Bestemmingsreserve (incidentele) werkdrukmiddelen (CAO)</i> | 208.492 | 845.881 | 0 | 1.054.373 |
| | <i>Bestemmingsreserve NPO</i> | 2.117.140 | 569.132 | 0 | 2.686.272 |
| | <i>Bestemmingsreserve KansRijk</i> | 346.705 | 885.186 | 0 | 1.231.891 |
| | <i>Bestemmingsreserve professionalisering docenten (CAO)</i> | 0 | 234.948 | 0 | 234.948 |
| | <i>Bestemmingsreserve Zorghuis van de toekomst</i> | 0 | 150.000 | 0 | 150.000 |
| | <i>Bestemmingsreserve nieuw financieel arrangement</i> | 0 | 800.000 | 0 | 800.000 |
| <u>2.1.2</u> | <u>Bestemmingsreserve (publiek)</u> | <u>2.672.338</u> | <u>3.485.146</u> | <u>0</u> | <u>6.157.483</u> |
| 2.1.3 | <i>Uitsplitsing bestemmingsreserves privaat:</i> | | | | |
| | <i>Bestemmingsreserve Leermiddelen</i> | 502.377 | 0 | 0 | 502.377 |
| 2.1.3 | <i>Bestemmingsreserve (publiek)</i> | 502.377 | 0 | 0 | 502.377 |

Bestemming van het resultaat

Vanuit de statuten zijn er geen nadere bepalingen met betrekking tot de bestemming van het resultaat. Het voorstel voor de resultaatbestemming is als volgt:

Het resultaat van € 3.485.146,- wordt toegevoegd aan de publieke bestemmingsreserves zoals hierboven gepresenteerd.



Model VL Voorzieningen en langlopende schulden

2.2 Voorzieningen

| | | Stand per 1-1-2022 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Rente mutatie (bij constante waarde) | Stand per 31-12-2022 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel >1- < 5 jaar | Langlopend deel > 5 jaar |
|-------|-----------------------------|-----------------------|------------------|----------------|----------------|--|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 2.2.1 | Personeelsvoorziening | 4.174.538 | 1.808.806 | 512.266 | 536.415 | 0 | 4.934.662 | 184.557 | 3.390.719 | 1.359.386 |
| 2.2.3 | Overige voorzieningen | 4.507.850 | 645.000 | 281.357 | 0 | 0 | 4.871.493 | 1.398.499 | 2.504.819 | 968.175 |
| | <u>Voorzieningen</u> | 8.682.388 | 2.453.806 | 793.623 | 536.415 | 0 | 9.806.155 | 1.583.056 | 5.895.538 | 2.327.561 |

| | | Stand per 1-1-2022 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Rente mutatie (bij constante waarde) | Stand per 31-12-2022 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel >1- < 5 jaar | Langlopend deel > 5 jaar |
|---------|---|-----------------------|------------------|----------------|----------------|--|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 2.2.1 | <i>Uitsplitsing Personeelsvoorzieningen</i> | | | | | | | | | |
| 2.2.1.1 | Voorziening jubilea | 410.318 | 19.152 | 42.831 | | | 386.638 | 44.213 | 153.534 | 188.891 |
| 2.2.1.1 | Voorziening spaarverlof | 129.205 | 4.216 | 23.611 | | | 109.810 | | 109.810 | 0 |
| 2.2.1.1 | Voorziening LBP | 1.753.769 | 650.307 | 360.862 | | | 2.043.214 | 42.149 | 2.001.065 | 0 |
| 2.2.1.1 | Voorziening langdurig verzuim | 581.378 | 589.117 | | | | 1.170.495 | | | 1.170.495 |
| 2.2.1.1 | Voorziening ww-uitkeringen | 175.242 | 58.668 | 84.963 | | | 148.947 | 47.076 | 101.871 | 0 |
| 2.2.1.1 | Voorziening generatiepact | 1.124.626 | 487.347 | | 536.415 | | 1.075.558 | 51.119 | 1.024.439 | 0 |
| 2.2.1.1 | Voorziening overig | 0 | | | | | 0 | | | 0 |
| | <u>Personeelsvoorziening</u> | 4.174.538 | 1.808.806 | 512.266 | 536.415 | 0 | 4.934.662 | 184.557 | 3.390.719 | 1.359.386 |

| | | Stand per 1-1-2022 | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Rente mutatie (bij constante waarde) | Stand per 31-12-2022 | Kortlopend deel < 1 jaar | Langlopend deel >1- < 5 jaar | Langlopend deel > 5 jaar |
|---------|---|-----------------------|----------------|----------------|----------|--|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| 2.2.3 | <i>Uitsplitsing overige voorzieningen</i> | | | | | | | | | |
| 2.2.3.1 | Voorziening groot onderhoud | 4.507.850 | 645.000 | 281.357 | | | 4.871.493 | 1.398.499 | 2.504.819 | 968.175 |
| 2.2.3.1 | Voorziening reorganisatie (scholen) | 0 | | | | | 0 | | | 0 |
| 2.2.3.1 | Voorziening overig | 0 | | | | | 0 | | | 0 |
| | <u>Overige voorzieningen</u> | 4.507.850 | 645.000 | 281.357 | 0 | 0 | 4.871.493 | 1.398.499 | 2.504.819 | 968.175 |

Toelichting Voorzieningen

2.2.1 Personeelsvoorzieningen

Voorziening jubilea

In overeenstemming met RJ 271 is in de jaarrekening 2022 een voorziening opgenomen voor toekomstige verplichtingen met betrekking tot de jubilea van het zittende personeel. Voor een nadere toelichting op de waarderingsgrondslagen van deze voorziening verwijzen we naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen van de voorzieningen.

Voorziening spaarverlof

In overeenstemming met RJ 271 is in de jaarrekening 2022 een voorziening opgenomen voor bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof. Voor een nadere toelichting op de waarderingsgrondslagen van deze voorziening verwijzen we naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen van de voorzieningen.

Voorziening LBP (Leeftijdsbewust Personeelsbeleid)

In overeenstemming met RJ 271 is in de jaarrekening 2022 een voorziening opgenomen voor bestaande verplichtingen uit hoofde van gespaarde uren vanuit het leeftijdsbewust personeelsbeleid. Voor een nadere toelichting op de waarderingsgrondslagen van deze voorziening verwijzen we naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen van de voorzieningen.

Voorziening langdurig zieken

In overeenstemming met RJ 271 is in de jaarrekening 2022 een voorziening opgenomen voor loondoorbetaling bij ziekte. De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Voor een nadere toelichting op de waarderingsgrondslagen van deze voorziening verwijzen we naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen van de voorzieningen.

Voorziening (boven)wettelijke werkloosheidsuitkeringen

De voorziening vanwege WW/BWW-uitkeringen wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van wettelijke en bovenwettelijke WW-uitkeringen. Voor een nadere toelichting op de waarderingsgrondslagen van deze voorziening verwijzen we naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen van de voorzieningen.

Voorziening generatiepact

De stichting heeft een regeling in het leven geroepen om medewerkers aan het einde van hun loopbaan (vanaf 62 jaar) extra mogelijkheden te bieden om minder te werken. Deze regeling kent tot en met 2021 drie instapmomenten: 1 augustus 2019, 1 augustus 2020 en 1 augustus 2021. Afhankelijk van de schaal krijgt de medewerker 20 of 30 procent betaald verlof, pensioenopbouw over het buitengewoon verlof blijft 100%. De voorziening vanwege generatiepact wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het aan aow datum doorbetalen van het betaalde verlofdeel en de pensioenopbouw daarover. De dotatie die in 2022 heeft plaatsgevonden aan de voorziening betreft de medewerkers die per augustus 2022 gebruik maken van de regeling. De onttrekking aan de voorziening generatiepact betreft de verplichtingen 2022 van de medewerkers die in dat jaar gebruik hebben gemaakt van de regeling.

2.2.3 Overige Voorzieningen

De overige voorzieningen bestaat volledig uit 1 post, namelijk een voorziening voor het groot onderhoud van de gebouwen en terreinen. Het kortlopende en langlopende deel van de voorziening is gesplitst in het overzicht terug te vinden.

Model KS

Kortlopende schulden

2.4 Kortlopende schulden

| | 31-12-2022 EUR | 31-12-2021 EUR |
|--|-------------------|-------------------|
| 2.4.1 Kredietinstellingen | 0 | 0 |
| 2.4.3 Crediteuren | 503.535 | 592.301 |
| 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen | 2.274.562 | 1.779.501 |
| 2.4.8 Schulden terzake pensioenen | 551.104 | 551.374 |
| 2.4.9 overige kortlopende schulden | 5.378 | 9.725 |
| 2.4.10 Overlopende passiva | 6.425.281 | 6.544.181 |
| <u>Kortlopende schulden</u> | <u>9.759.860</u> | <u>9.477.082</u> |

Uitsplitsing

De post belastingen en premies sociale verzekeringen bestaat uit:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| 2.4.7.2 Omzetbelasting | 13.501 | 22.441 |
| 2.4.7.3 Loonheffing | 2.261.061 | 1.757.059 |
| <u>2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen</u> | <u>2.274.562</u> | <u>1.779.501</u> |

De post schulden terzake pensioenen bestaat uit:

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 2.4.8 Pensioenlasten | 551.104 | 551.374 |
| <u>2.4.8 Schulden terzake van pensioenen</u> | <u>551.104</u> | <u>551.374</u> |

De post overige kortlopende schulden bestaat uit:

| | | |
|---|--------------|--------------|
| 2.4.9.2 Te betalen loon | 5.378 | 9.725 |
| 2.4.9.2 Overig | 0 | 0 |
| <u>2.4.9 Overige kortlopende schulden</u> | <u>5.378</u> | <u>9.725</u> |

De post overlopende passiva bestaat uit:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| 2.4.10.2 Vooruitontvangen subsidies OCW | 3.030.658 | 3.480.548 |
| 2.4.10.3 Vooruitontvangen investeringssubsidies | 122.301 | 0 |
| 2.4.10.4 Vooruitontvangen termijnen | 48.195 | 0 |
| 2.4.10.5 Vakantiegeld en -dagen | 2.143.414 | 2.038.346 |
| 2.4.10.8 Overig | 1.080.714 | 1.025.287 |
| <u>Overlopende passiva</u> | <u>6.425.281</u> | <u>6.544.181</u> |

Onder de crediteuren is begrepen een schuld aan de verbonden partij SWV VO Zeeuws-Vlaanderen ter grootte van € 1.721,-.

De post vooruitontvangen subsidies OCW bestaat uit:

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Doorstroom vmbo-havo | 61.600 | 5.390 |
| Doorstroom po-vo | 116.500 | 62.000 |
| Vooruitontvangen subsidie OCW (transitie) | 0 | 2.340.118 |
| Lerarenbeurs | 35.427 | 38.077 |
| Extra hulp in de klas | 0 | 533.180 |
| Schoolkracht | 0 | 30.000 |
| Pilot GL/TL | 61.051 | 58.254 |
| Heterogene brugklassen | 333.333 | 0 |
| Structureel voorkomen onnodig zittenblijven | 105.000 | 0 |
| Subs. intens. reg. samenw. kansengelijkheid | 300.000 | 0 |
| Verbetering basisvaardigheden | 1.615.096 | 0 |
| Sterk TechniekOnderwijs Zeeland | 402.651 | 413.528 |
| | <u>3.030.658</u> | <u>3.480.548</u> |

De post vooruitontvangen termijnen bestaat uit:

| | | |
|------------------------------------|---------------|----------|
| Vooruitontvangen Provincie Zeeland | 48.195 | 0 |
| Vooruitontvangen termijnen | 0 | 0 |
| | <u>48.195</u> | <u>0</u> |

De post vooruit ontvangen Provincie Zeeland betreft een bijdrage in het nieuwe financieel arrangement 2023-2027 dat is afgesloten met de stakeholders die ook participeerden in het financieel arrangement dat onderdeel uitmaakte van het transitieplan 2018-2022.

De post overig bestaat uit:

| | | |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Lief en leed | 8.443 | 8.443 |
| Reizen | 76.849 | 3.348 |
| Busabonnementen | 0 | 153 |
| Bèta Challenge Kassierschool | 407.466 | 349.558 |
| Overige overlopende passiva | 587.957 | 663.786 |
| | <u>1.080.714</u> | <u>1.025.287</u> |

VO Zeeuws-Vlaanderen vervult de kassiersfunctie voor het Bèta Challenge Netwerk West-Brabant-Zeeland. De liquide middelen ter grootte van € 407.466,- worden bij de Rabobank aangehouden op een separate rekening.

7.6 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Contractuele verplichtingen: meerjarige contracten

| | | |
|--|-----------|---|
| Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen | | |
| AFAS Software B.V. | € 92.500 | Onbepaalde tijd met mogelijkheid van tussentijdse opzegging |
| Canon | € 65.000 | Vanaf 03-08-2022 tot 03-08-2026 |
| Renewi | € 30.000 | Contract heeft een looptijd tot en met 31-12-2025. |
| Lodewijk College | | |
| Iddink / Van Dijk Educatie | € 800.000 | Contract tot en met 31-07-2025. Betreft nieuwe aanbesteding via DCO->gunning met name Iddink. |
| CSU (locatie Oude Vaart) | € 152.000 | Vanaf 25-08-2014 tot 25-08-2022. Nieuw aanbestedingstraject loopt en zal ingaan per 1-11-2022. Nieuw contract per 02-01-2023 (€222.621,-) |
| CSU (locatie Zeldenrustlaan) | € 165.000 | Vanaf 01-01-2015 tot 01-09-2022. Nieuw aanbestedingstraject loopt en zal ingaan per 1-11-2022. Nieuw contract per 02-01-2023 (€210.428,-) |
| DVEP Energie | € 245.000 | Vanaf 01-01-2021 tot en met 31-12-2025; maakt onderdeel uit van Energie voor Scholen. |
| Centrum voor Top Techniek | € 37.700 | Vanaf 01-06-2016 tot en met 31-12-2026. |
| Zwin College | | |
| Iddink / Van Dijk Educatie | € 220.000 | Contract tot en met 31-07-2025. Betreft nieuwe aanbesteding via DCO->gunning aan Van Dijk. |
| Centrum voor Top Techniek | € 12.500 | Vanaf 01-06-2016 tot en met 31-12-2026. |
| DVEP Energie | € 130.000 | Vanaf 01-01-2021 tot en met 31-12-2025; maakt onderdeel uit van Energie voor Scholen. |
| Reynaertcollege en Praktijkschool Hulst | | |
| Iddink / Van Dijk Educatie | € 430.000 | Contract tot en met 31-07-2025. Betreft nieuwe aanbesteding via DCO->gunning aan Iddink. |
| CSU | € 148.000 | Vanaf 01-09-2015 tot 01-09-2022. Nieuw aanbestedingstraject loopt en zal ingaan per 1-11-2022. Nieuwcontract per 02-01-2023 (€212.831,-) |
| DVEP Energie | € 178.000 | Vanaf 01-01-2021 tot en met 31-12-2025; maakt onderdeel uit van Energie voor Scholen. |
| Centrum voor Top Techniek | € 25.150 | Vanaf 01-06-2016 tot en met 31-12-2026. |

Bovenstaande bedragen per contract zijn indicatieve jaarbedragen.

7.7 Toelichting op de staat van baten en lasten

Overheidsbijdragen

| | | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| 3.1 | Rijksbijdragen | | | |
| 3.1.1 | Rijksbijdrage OCW/EZ | 42.155.054 | 41.438.804 | 40.054.570 |
| 3.1.2 | Overige subsidies OCW/EZ | 5.035.193 | 1.486.372 | 4.448.609 |
| 3.1.3 | Rijksbijdragen Transitie OCW | 2.340.118 | 999.085 | 1.356.190 |
| 3.1.4 | Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV | 1.988.425 | 2.549.294 | 1.787.120 |
| | Rijksbijdragen | 51.518.791 | 46.473.555 | 47.646.488 |

3.1.1 Rijksbijdragen OCW/EZ

Onder de rijksbijdragen OCW zijn verantwoord de structurele rijksbijdragen zoals de basisbekostiging en aanvullende regelingen vereenvoudiging bekostiging. Ook de lwoo middelen zijn hieronder verantwoord. Ook de incidentele NPO middelen die in 2022 ontvangen zijn NPO-gelden zijn hieronder verantwoord.

3.1.2 Overige subsidies OCW/EZ:

| De post overige subsidies OCW/EZ bestaat uit: | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|---|------------------|---------------------|------------------|
| Sterk Techniek Onderwijs Zeeland (STOZ) | 705.045 | 429.000 | 559.065 |
| Aanvullende bekostiging technisch vmbo | 0 | 0 | 168.408 |
| Bekostiging lesmateriaal | 0 | 0 | 1.418.437 |
| Bekostiging nieuwkomers | 934.370 | 450.000 | 511.166 |
| Geoormerkte subsidies ministerie | 1.063.478 | - | 1.074.267 |
| Niet-geoormerkte subsidies ministerie | 141.793 | 134.500 | 207.603 |
| Strategisch HRM (voormalige prestatiebox) | 2.190.509 | 472.872 | 509.662 |
| Totaal | 5.035.193 | 1.486.372 | 4.448.609 |

De overige subsidies OCW vallen per saldo bijna ruim 3,5 miljoen hoger uit dan begroot. Dat verschil is een optelsom van een aantal (nieuwe) incidentele subsidies en ontwikkelingen in 2022.

De bekostiging voor nieuwkomers valt aanzienlijk uit dan begroot door een grote instroom van nieuwkomers vanuit de Oekraïne en in mindere mate van nieuwkomers uit andere landen.

De geoormerkte subsidies vallen ook aanzienlijk hoger uit dan begroot, dat houdt verband met de incidentele subsidies voor verlengde heterogene brugklas, extra hulp voor de klas en doorstroom po-vo.

Een laatste reden voor de afwijking tussen begroting en realisatie wordt veroorzaakt door de middelen voor strategisch HRM. Aan deze bekostiging zijn in 2022 de middelen voor collectieve en individuele werkdrukverlichting en de bekostiging voor extra uren professionalisering voor docenten toegevoegd die voortvloeien uit het onderwijsakkoord en de cao 2022.

3.1.3 De post rijksbijdragen Transitie OCW

De bijzondere bekostiging wegens bijzondere omstandigheden die is ingezet in 2022 is in het overzicht verantwoord als Rijksbijdragen Transitie OCW. Er zijn in 2022 meer transitiemiddelen OCW ingezet dan begroot. Voor een nadere toelichting verwijzen we kortheidshalve naar de financiële paragraaf (6.1) in het jaarverslag.

3.1.4 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV

De ontvangen doorbetalingen vanuit het samenwerkingsverband (SWV) passend voortgezet onderwijs vallen per saldo € 285.000 hoger uit dan begroot. Dat heeft twee oorzaken: enerzijds valt de aanvullende bekostiging voor leerwegondersteunend onderwijs (lwoo) hoger uit dan begroot door de prijsbijstellingen voor personeel en materieel, anderzijds valt de bijdrage van vo Zeeuws-Vlaanderen aan het financieel tekort van het samenwerkingsverband lager uit dan begroot. Dat de bijdrage aan het SWV lager is dan begroot komt door twee beleidskeuzes binnen het SWV: enerzijds is besloten om een negatief exploitatieresultaat 2022 ter omvang van het volledige eigen vermogen te accepteren, anderzijds is er een principeakkoord overeengekomen tussen de deelnemende besturen aan het SWV over hoeveel elk bestuur bijdraagt aan de werkingskosten van het SWV en aan het aanzuiveren van het exploitatieresultaat. Door deze beleidskeuzes is de bijdrage 2022 aan het SWV circa € 134.000 lager dan begroot.

| | | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------|--|------------------|---------------------|------------------|
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en-subsidies | | | |
| 3.2.1 | Gemeentelijke bijdragen en subsidies | 304.490 | 14.200 | 582.801 |
| 3.2.2 | Overige overheidsbijdragen (incl. fin. arr. Provincie) | 1.553.594 | 1.386.396 | 1.928.173 |
| | <u>Overige overheidsbijdragen en-subsidies</u> | 1.858.084 | 1.400.596 | 2.510.975 |

Onder de gemeentelijke bijdragen en subsidies zijn € 281.250,- aan baten vanuit het financieel arrangement verantwoord (transitiegelden). Het restant betreft overige gemeentelijke subsidies voor verkeerseducatie in het voortgezet onderwijs ten belope van € 15.458,- en een vergoeding van de gemeente Hulst voor het gebruik van de gymzaal van de praktijkschool Hulst van € 7.782,-.

Onder de overige overheidsbijdragen zijn de bijdragen van de provincie ad € 1.553.594,- vanuit het financieel arrangement en de Regiodeal Zeeland verantwoord.

| | | | | |
|------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 3.5 | Overige baten | | | |
| 3.5.1 | Verhuur | 125.422 | 149.700 | 155.197 |
| 3.5.2 | Detachering personeel | 60.705 | 47.000 | 118.000 |
| 3.5.3 | Schenking | 0 | 0 | 0 |
| 3.5.4 | Sponsoring | 0 | 0 | 100 |
| 3.5.5 | Ouderbijdragen | 158.959 | 111.000 | 189.791 |
| 3.5.6 | Overige | 346.311 | 90.500 | 216.484 |
| | <u>Overige baten</u> | 691.398 | 398.200 | 679.572 |

De post Ouderbijdragen bestaat uit:

| | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| Ouderbijdragen | 158.959 | 111.000 | 187.961 |
| iPad opbrengsten | 0 | 0 | 1.830 |
| Totaal | 158.959 | 111.000 | 189.791 |

De post overige overige baten bestaat uit:

| | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| Reizen en excursies | 78.146 | 0 | 974 |
| Introductie- en werkweken | 4.925 | 0 | -5 |
| Leermiddelen | 0 | 0 | 0 |
| Verkoop materialen en producten | 24.062 | 15.000 | 25.198 |
| Opbrengst kantine | 1.767 | 3.500 | 366 |
| Overige personele bijdragen derden | 6.145 | 0 | 4.445 |
| Overige baten | 231.641 | 72.000 | 185.507 |
| Totaal | 346.686 | 90.500 | 216.484 |

In de begroting 2022 waren, vanwege het vervallen van reizen en excursies in 2020-2021 door de corona-maatregelen, geen baten opgenomen voor reizen en excursies. Vanaf mei-juni 2022 zijn er echter wel weer reizen en excursies door gegaan, waarvoor (deels) ook een vrijwillige bijdrage is gevraagd van ouders.

| Lasten | | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| 4.1 | Personele lasten | | | |
| 4.1.1 | Lonen en salarissen | 39.306.829 | 37.270.366 | 37.329.868 |
| 4.1.2 | Overige personele lasten | 2.804.746 | 1.854.050 | 3.186.666 |
| 4.1.3 | Af: Uitkeringen | -302.916 | 0 | -310.101 |
| | <u>Personele lasten</u> | 41.808.659 | 39.124.416 | 40.206.433 |
| | <i>Uitsplitsing</i> | | | |
| 4.1.1.1 | Brutolonen en salarissen | 30.440.205 | 37.270.366 | 28.680.229 |
| 4.1.1.2 | Sociale lasten | 3.997.818 | 0 | 3.840.884 |
| 4.1.1.3 | Pensioenpremies | 4.868.807 | 0 | 4.808.756 |
| | <u>Lonen en salarissen</u> | <u>39.306.829</u> | <u>37.270.366</u> | <u>37.329.868</u> |
| 4.1.2.1 | Dotaties voorzieningen | 802.955 | 73.000 | 835.904 |
| 4.1.2.2 | Personeel niet in loondienst | 997.945 | 661.500 | 1.327.141 |
| 4.1.2.3 | Overige | 1.003.846 | 1.119.550 | 1.023.622 |
| | <u>Overige personele lasten</u> | <u>2.804.746</u> | <u>1.854.050</u> | <u>3.186.666</u> |

4.1.1. en 4.1.3 lonen en salarissen en uitkeringen

In de begroting 2022 was onder de **lonen en salarissen** een stelpost opgenomen voor personeelslasten transitie van circa € 400.000,-. Ten tijde van de begroting was nog niet duidelijk in hoeverre die voor intern- dan wel extern personeel zou worden ingezet. In de realisatiecijfers is te zien dat deze stelpost is ingezet voor (extra) extern personeel.

Gecorrigeerd voor de stelpost van € 400.000,- bedroegen de lonen en salarissen in de begroting 2022 dus 36,87 miljoen. De werkelijke lonen en salarissen 2022 bedragen (gesaldeerd met de ontvangen uitkeringen) 39 miljoen. Een verschil van 2,13 miljoen euro. Dat verschil is te verklaren doordat in de begroting 2022 geen rekening was gehouden met de indexering van de salarissen naar aanleiding van de cao 2022 en de eenmalige uitkering in de cao 2022. Tevens werd er in december 2022 aan alle medewerkers de mogelijkheid geboden om conform de cao de ophoging van de individuele uren voor werkdrukverlichting uit te laten betalen. Door is door het overgrote deel van medewerkers gebruik van gemaakt. Dit resulteerde in circa € 790.000,- aan extra lasten. En tot slot is er ook extra (en niet begroot) personeel ingezet vanuit diverse incidentele subsidies (w.o. heterogene brugklas) en voor inhalen en voorkomen van onderwijsachterstanden (budget 2022-2023 is verhoogd t.o.v. de begroting).

Het gemiddelde aantal fte's in 2022 bedroeg 468,8 fte (2021: 472,7 fte). Dat is iets meer dan in de primaire begroting waarin was uitgegaan van 466,92 fte. De achtergrond hiervan is reeds toegelicht in bovenstaande paragraaf. Onderstaand overzicht geeft inzicht in het verloop van de formatie:

| Funcatiecategorie | Fte's 2022 Gemiddelde | Fte's 31-12-22 | Fte's 31-12-2021 |
|----------------------------------|--------------------------|----------------|------------------|
| Directie | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Onderwijzend personeel | 313,3 | 301,2 | 316,9 |
| Onderwijsondersteunend personeel | 145,5 | 149,5 | 145,8 |
| Totaal | 468,8 | 460,7 | 472,7 |

4.1.2 Overig personele lasten

De **dotaties aan de personeelsvoorzieningen** vallen in 2022 € 725.000,- hoger uit dan begroot. Dit verschil kan voor een groot deel toegeschreven worden aan de dotatie aan de voorziening generatiepact. Deze dotatie was niet begroot in 2022 omdat medewerkers tot 1 februari 2022 konden

kenbaar maken of ze gebruik wilden maken van het generatiepact per schooljaar 2022-2023. Ook de dotatie aan de voorziening langdurig verzuim viel een stuk hoger uit dan begroot.

Er is in 2022 minder extern personeel ingehuurd dan in 2021. Wel is er aanzienlijk meer extern personeel ingehuurd dan begroot.

| De post overig overige personeelslasten bestaat uit: | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|--|------------------|---------------------|------------------|
| Personeelskantine | 92.911 | 89.000 | 77.014 |
| Scholing | 190.193 | 235.200 | 188.947 |
| Werving personeel | 20.650 | 16.250 | 28.469 |
| Reis en verblijf | 474 | 8.000 | 2.236 |
| Activiteiten personeel | 32.928 | 28.000 | 3.271 |
| Bedrijfsgezondheidsdienst | 144.033 | 71.000 | 124.016 |
| Personele verzekeringen | 0 | 3.100 | 1.429 |
| Verrekening collectieve uitkeringen WW | 280.214 | 410.000 | 351.363 |
| Verrekening individuele uitkeringen WW | 84.963 | 138.000 | 104.600 |
| Overige personele lasten | 156.990 | 121.000 | 142.276 |
| | <u>1.003.357</u> | <u>1.119.550</u> | <u>1.023.622</u> |

De overige 'overige personele lasten' 2022 vallen aanzienlijk lager uit dan begroot. Voor een groot deel is dat toe te schrijven aan de lagere verrekeningen voor collectieve en individuele uitkeringen ww. Door de krapte op de arbeidsmarkt is de werkloosheid gedaald en hervatten ook uitkeringsgerechtigde docenten met een grotere afstand tot de arbeidsmarkt het werk.

De toename van de kosten voor de bedrijfsgezondheidsdienst hangt samen met intensieve begeleiding van een aantal langdurig zieken, een aantal maatwerktrajecten maar is deels ook Corona gerelateerd. Zo wordt bedrijfsmaatschappelijk werk vaker ingezet voor de begeleiding van personeel met psychische klachten door Corona en/of de met de Corona pandemie gepaard gaande overheidsmaatregelen.

| | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|--------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| 4.2 Afschrijvingen | | | |
| 4.2.1 Immateriële vaste activa | 0 | 0 | 0 |
| 4.2.2 Materiële vaste activa | 886.642 | 939.191 | 880.010 |
| 4.2.3 Overige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 |
| <u>Afschrijvingen</u> | <u>886.642</u> | <u>939.191</u> | <u>880.010</u> |

De afschrijvingen 2022 vallen lager uit dan begroot. Dat houdt verband met het later in de tijd investeren dan was begroot.

| | | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|------------|---|------------------|---------------------|------------------|
| 4.3 | Huisvestingslasten | | | |
| 4.3.1 | Huur | 170.537 | 227.100 | 222.502 |
| 4.3.3 | Onderhoud | 231.375 | 375.000 | 329.610 |
| 4.3.4 | Energie en water | 689.477 | 603.800 | 605.441 |
| 4.3.5 | Schoonmaakkosten | 662.522 | 726.000 | 706.143 |
| 4.3.6 | Heffingen | 67.502 | 89.000 | 84.361 |
| 4.3.7 | Dotatie overige onderhoudsvoorzieningen | 645.000 | 645.000 | 645.000 |
| 4.3.8 | Overige (huisvestingslasten) | 125.475 | 124.800 | 108.114 |
| | <u>Huisvestingslasten</u> | 2.591.888 | 2.790.700 | 2.701.170 |

De huisvestingslasten vallen per saldo lager uit dan begroot in 2022. Relatief en absoluut is het grootste verschil de onderschrijding van de onderhoudskosten (ruim €100.000 lager dan begroot). Zeer waarschijnlijk is hier ook sprake van een verschuiving van kosten naar rubriek 4.4.(overige) overige instellingslasten en meer in het bijzonder de post klein inventaris/onderhoud.

| | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|--|----------------|---------------------|----------------|
| De post overige huisvestingslasten bestaat uit: | | | |
| Beveiliging gebouw | 21.897 | 41.300 | 19.460 |
| Tuinonderhoud | 103.459 | 76.000 | 87.843 |
| overige huisvestingslasten | 119 | 7.500 | 811 |
| | 125.475 | 124.800 | 108.114 |

| 4.4 | Overige lasten | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|-------|--|------------------|---------------------|------------------|
| 4.4.1 | Administratie- en beheerlasten | 509.143 | 621.900 | 681.358 |
| 4.4.2 | Inventaris, apparatuur en leermiddelen | 3.442.030 | 2.984.400 | 3.278.699 |
| 4.4.4 | Overige (overige lasten) | 1.412.436 | 1.193.350 | 1.017.064 |
| | Overige lasten | 5.363.608 | 4.799.650 | 4.977.121 |

In de administratie- en beheerslasten is € 65.113,- (2021: € 50.654,-) opgenomen voor accountantskosten, waaronder de controle m.b.t. de Regiodeal Zeeland (transitiegelden) ontvangen van de Provincie Zeeland.

De kosten zijn uit te splitsen in de volgende onderwerpen:

| | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|--|---------------|---------------------|---------------|
| Accountantshonoraria voor het onderzoek van de jaarrekening: | 51.432 | 50.000 | 50.654 |
| Accountantshonoraria voor andere controleopdrachten: | 13.683 | 0 | 0 |
| Accountantshonoraria: | 65.115 | 50.000 | 50.654 |

| De post inventaris, apparatuur en leermiddelen best: | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|--|------------------|---------------------|------------------|
| Leermiddelen | 1.389.416 | 1.467.000 | 1.463.280 |
| Sectiekosten | 521.965 | 353.250 | 462.818 |
| Klein inventaris/onderhoud | 415.737 | 232.000 | 334.192 |
| ICT | 718.636 | 633.000 | 654.217 |
| Mediatheek en bibliotheek | 9.166 | 13.150 | 5.799 |
| Reproductie | 387.110 | 286.000 | 358.393 |
| | 3.442.030 | 2.984.400 | 3.278.699 |

| De post overige overige lasten bestaat uit: | 2022 EUR | Begroot 2022 EUR | 2021 EUR |
|---|------------------|---------------------|------------------|
| Abonnementen | 13.457 | 17.000 | 13.581 |
| Contributies | 226.842 | 217.000 | 220.039 |
| Representatie | 19.565 | 26.000 | 11.552 |
| Medezeggenschap- en ouderraad | 16.707 | 18.600 | 14.105 |
| Verzekeringen | 43.810 | 23.000 | 24.277 |
| Culturele vorming | 72.854 | 21.000 | 283 |
| Sportdag en vieringen | 6.929 | 4.000 | 100 |
| Reizen en excursies | 216.071 | 25.000 | 7.551 |
| Open dagen | 53.450 | 79.000 | 60.101 |
| Examenkosten | 56.500 | 10.000 | 59.958 |
| Testen en toetsen | 46.899 | 57.500 | 44.770 |
| Vervoersmiddelen | 18.369 | 16.500 | 13.974 |
| Leerlingkantine en automaten | 2.609 | 20.500 | 3.594 |
| Activiteiten overig | 181.297 | 118.250 | 73.195 |
| Lasten bestuur | 67 | 0 | 0 |
| Bijdrage VAVO leerlingen | 53.989 | 105.000 | 74.241 |
| Overige onderwijslasten | 382.439 | 435.000 | 389.548 |
| Boekverlies desinvesteringen | 585 | 0 | 6.197 |
| | 1.412.436 | 1.193.350 | 1.017.064 |

Financieel en buitengewoon

| | | 2022 | Begroot 2022 | 2021 |
|----------|--|----------------------|-----------------------|----------------------|
| | | EUR | EUR | EUR |
| 5 | Financiële baten en lasten | | | |
| 5.1 | Rentebaten | 84.398 | 0 | 0 |
| 5.3 | Waardeveranderingen financiële vaste activa en | 0 | 0 | 0 |
| 5.4 | Overige opbrengsten financiële vaste activa en | 0 | 0 | 0 |
| 5.5 | Rentelasten (-/-) | -16.728 | -18.700 | -9.277 |
| | <u>Financiële baten en lasten</u> | <u>67.670</u> | <u>-18.700</u> | <u>-9.277</u> |

Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen bankiert sinds oktober 2020 bij de schatkist. Tot en met medio 2022 bedroeg het rentepercentage dat werd ontvangen over de aangehouden liquiditeiten nul procent. Onder invloed van de renteverhogingen die de Europese Centrale Bank heeft doorgevoerd in de tweede helft van 2022 zijn de rentevergoedingen die worden ontvangen weer positief geworden. Dat verklaart waarom er in de jaarrekening 2022 weer rentebaten zijn verantwoord en waarom er in de begroting niet was uitgegaan van rentebaten. Onder de rentelasten zijn begrepen de bankkosten en kosten voor betalingsverkeer (iDeal betalingen webshop).

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum (met belangrijke financiële gevolgen) die vermeld dienen te worden.

7.8 Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Was getekend

| | |
|--------------------------|---|
| P.J. de Witte | voorzitter college van bestuur |
| S. van Nispen | lid college van bestuur |
| M.C.E. van Dam-Mieras | voorzitter raad van toezicht |
| T.C.A. de Smet | lid raad van toezicht en vicevoorzitter raad van toezicht |
| M.J.C Bastiaansen-Ars | lid raad van toezicht |
| I. de Cocq | lid raad van toezicht |
| J.M.Boltersdorf-Veldhoen | lid raad van toezicht |
| S.A.M. Buijsse | lid raad van toezicht |



Bijlagen

Model E: Overzicht verbonden partijen

| Naam | Juridische vorm 2022 | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen Vermogen 31-12-2022 EUR | Resultaat jaar 2022 EUR | Art. 2:403 BW Ja/Nee | Deelname % | Consolidatie Ja/Nee |
|--|----------------------------|---------------------|----------------------|--|----------------------------------|----------------------------|---------------|------------------------|
| Stichting Samenwerkingsverband VO Zeeuws Vlaanderen | Stichting | Terneuzen | 4 | 0 | -145.810 | Nee | 0% | Nee |
| Stichting Promotie Reynaertcollege | Stichting | Hulst | 4 | 100.370 | -5.451 | Nee | 0% | Nee |
| Centrum voor Top Techniek | Stichting | Terneuzen | 4 | 440.711 | -24.568 | Nee | 0% | Nee |

Model G: Verantwoording subsidies

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

| Omschrijving | Toewijzing | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond | |
|--|---------------|--|-----|
| | Kenmerk | Datum | |
| Subsidieregeling heterogene brugklassen | SHB210280 | 8-2-2022 | nee |
| Subsidieregeling heterogene brugklassen | SHB210322 | 8-2-2022 | nee |
| Subsidieregeling heterogene brugklassen | SHB210380 | 8-2-2022 | nee |
| Subsidieregeling heterogene brugklassen | SHB210193 | 8-2-2022 | nee |
| Subsidieregeling heterogene brugklassen | SHB22067 | 29-6-2022 | nee |
| Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven | VOZ22037 | 27-5-2022 | nee |
| Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven | VOZ22038 | 27-5-2022 | nee |
| Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven | VOZ22039 | 27-5-2022 | nee |
| Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven | VOZ22051 | 27-5-2022 | nee |
| Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven | VOZ22063 | 27-5-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma vmbo-havo | DHAVO22036 | 5-7-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma vmbo-havo | DHAVO22045 | 5-7-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma vmbo-havo | DHAVO22049 | 12-7-2022 | nee |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1166222-1 | 20-8-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1151977-1 | 15-4-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1160417-1 | 20-7-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1164795-1 | 20-8-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1166171-1 | 20-8-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1177006-1 | 21-9-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2021-2022 | 1191129-1 | 21-12-2021 | ja |
| Subsidie voor studieverlof 2022-2023 | 1277796-1 | 20-7-2022 | nee |
| Subsidie voor studieverlof 2022-2023 | 1278715-1 | 20-7-2022 | nee |
| Subsidie voor studieverlof 2022-2023 | 1279085-1 | 20-7-2022 | nee |
| Subsidie voor studieverlof 2022-2023 | 1279918-1 | 17-8-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma po-vo 2020-2021 | DPOVO20158 | 29-10-2020 | ja |
| Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen | DPOVO22140 | 28-7-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen | DPOVO22145 | 28-7-2022 | nee |
| Doorstroomprogramma's po-vo voor gelijke kansen | DPOVO22147 | 28-7-2022 | nee |
| intensivering en verbreding regionale samenwerking kansengelijkheid in het onderwijs | GKO22-013 | 20-7-2022 | nee |
| Capaciteitentesten 2021-2023 | CAP22-42770 | 24-3-2022 | ja |
| Internationalisering funderend onderwijs | IFO220099 | 6-4-2022 | ja |
| Schoolkracht | SK20-26JV | 1-5-2021 | ja |
| Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden | VBV22-VO-1529 | 11-11-2022 | nee |
| Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden | VBV22-VO-1712 | 11-11-2022 | nee |

| Omschrijving | Toewijzing | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Subsidieabele kosten in verslagjaar | Te verrekenen per 31 december verslagjaar |
|---|------------|--------------------------|---------------------------------|---|---------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---|
| | Kenmerk | Datum | | | | | | |
| Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl | GLTL20006 | 30-11-2020 | 162.000 | 110.160 | 51.906 | 58.254 | 29.160 | 44.929 |
| Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl (D&P) | GLTL22P032 | 9-6-2022 | 50.000 | - | - | - | 25.000 | 6.434 |
| Totaal | | | 212.000 | 110.160 | 51.906 | 58.254 | 54.160 | 51.363 |
| | | | | | | | | 61.051 |

WNT verantwoording

Algemene toelichting

Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sectoren, hierna kortweg WNT, ingegaan. De WNT is van toepassing op de Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen. Het voor Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen toepasselijke bezoldigingsmaximum voor het onderwijs is in 2022 € 183.000,-.

Voor het onderwijs geldt specifiek de Regeling bezoldiging Topfunctionarissen OCW-sectoren en is het bezoldigingsmaximum van de bestuurders en toezichthouders gekoppeld aan de complexiteit van de organisatie. Op basis van de regeling bedraagt het aantal complexiteitspunten voor St. Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen dertien, hiermee wordt de instelling ingedeeld in bezoldigingsklasse E voor het onderwijs.

Onderstaand de berekening van de complexiteitspunten en de bezoldigingsklasse:

| <u>Klassenindeling en Complexiteitspunten</u> | |
|--|------------------|
| Complexiteitspunten: | |
| Gemiddelde totale baten | 6 |
| Gemiddeld aantal leerlingen | 3 |
| Gewogen aantal onderwijssoorten | 4 |
| Totaal aantal punten | 13 |
| Bezoldigingsklasse | E |
| per jaar: | |
| Bezoldigingsmaximum | € 183.000 |
| Voorzitter rvt (15%) | € 27.450 |
| Lid rvt (10%) | € 18.300 |

WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling
Gegevens 2022 Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen

| Bedragen x € 1 | P.J. de Witte | S. van Nispen |
|---|----------------------|----------------------|
| Functiegegevens | Voorzitter cvb | Lid cvb |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 143.008 | € 137.730 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 22.980 | € 22.790 |
| <i>Subtotaal</i> | € 165.987 | € 160.520 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 183.000 | € 183.000 |
| -/- onverschuldigd betaald bedrag | € 0 | € 0 |
| Totaal bezoldiging | € 165.987 | € 160.520 |
| 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. |

Gegevens 2021 Stichting VO Zeeuws-Vlaanderen

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Functie | Voorzitter cvb | Lid cvb |
| Aanvang en einde functievervulling in 2021 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) | 1,0 | 1,0 |
| Dienstbetrekking? | ja | ja |
| Bezoldiging | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 134.743 | € 129.024 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € 22.512 | € 22.329 |
| <i>Subtotaal</i> | € 157.255 | € 151.353 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 177.000 | € 177.000 |
| Totaal bezoldiging | € 157.255 | € 151.353 |

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| Bedragen x € 1 | M.C.E. van Dam-Mieras | T.C.A. de Smet | S.A.M. Buijsse | I. de Cocq | M.J.C. Bastiaansen-Ars | J.M. Boltersdorf-Veldhoen | drs G.F. Langerlaert | J.P.L.D. Leenknecht |
|---|-----------------------|----------------|----------------|---------------|------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Functiegegevens | VOORZITTER | LID | LID | LID | LID | LID | LID | LID |
| Aanvang en einde functieervulling in 2022 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/09 - 31/12 | 01/09 - 31/12 | 01/01 - 31/08 | 01/01 - 31/08 |
| Bezoldiging | | | | | | | | |
| Totaal bezoldiging | € 12.371 | € 8.247 | € 8.247 | € 8.247 | € 2.749 | € 2.062 | € 5.821 | € 5.498 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum (15% of 10% van €183.000) | € 27.450 | € 18.300 | € 18.300 | € 18.300 | € 6.100 | € 6.100 | € 12.200 | € 12.200 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. | 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. | 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. | n.v.t. | n.v.t. | n.v.t. |
| Gegevens 2021 | | | | | | | | |
| Functiegegevens | VOORZITTER | LID | LID | LID | n.v.t. | n.v.t. | LID | LID |
| Aanvang en einde functieervulling in 2021 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 | 01/08 - 31/12 | --- | --- | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Bezoldiging | | | | | | | | |
| Totale bezoldiging | € 13.517 | € 8.085 | € 8.085 | € 3.369 | € 0 | € 0 | € 9.783 | € 8.085 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 26.550 | € 17.700 | € 17.700 | € 7.375 | € 0 | € 0 | € 17.700 | € 17.700 |

Alle leden van de raad van toezicht ontvangen, met uitzondering van de voorzitter, eenzelfde bezoldiging.



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen
Postbus 375
4530 AJ TERNEUZEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen te Terneuzen 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 Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

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

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



accountants
onderwijs & kinderopvang

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

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

wijsaccountants.nl

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

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

Eindhoven, 15 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: M.A.M. Heijligers AA

Kenmerk: 2023.0092.conv