

# Bestuursverslag 2022

## Inhoudsopgave

<b>Leeswijzer</b> .....	<b>5</b>
<b>Deel 1 Jaarverslag</b> .....	<b>6</b>
<b>Verantwoording bestuur</b> .....	<b>6</b>
Waar staan we als school voor? .....	6
Koers voor de jaren 2023-2024.....	7
<b>Hoofdstuk 1 Algemeen</b> .....	<b>8</b>
1.1 Juridische structuur .....	8
1.2 Governance .....	8
1.3 Organisatiestructuur .....	8
1.4 Maatschappelijke betrokkenheid en duurzaamheid.....	8
1.5 Politiek en maatschappij.....	8
<b>1.6 Klachten</b> .....	<b>9</b>
<b>Hoofdstuk 2 Onderwijs: het draait om de leerling</b> .....	<b>10</b>
2.1 Onderwijs en de strategische doelen .....	10
2.2 Leerlingenzorg en het Ondersteuningsbeleid .....	12
2.3 Leerlingen: feiten en cijfers .....	13
2.4 Aantal leerlingen actueel en meerjarig.....	15
2.5 Toetsing en examinering .....	15
2.6 Faciliteiten leeromgeving.....	15
2.7 Nationaal Programma Onderwijs .....	16
2.8 Extra hulp voor de klas (EHVK).....	17
<b>Hoofdstuk 3 Personeel: de professionele medewerker</b> .....	<b>18</b>
3.1 Personeel en de strategische doelen.....	18
3.2 Opbouw personeelsbestand.....	20
3.3 Leeftijdsopbouw.....	20
3.4 Verzuim.....	21
3.5 Beleid t.a.v. beheersing uitgaven inzake uitkeringen na ontslag.....	22
3.6 Werkdrukvermindering .....	22
<b>Hoofdstuk 4 Ostrea en omgeving</b> .....	<b>24</b>
4.1 Ostrea en de verbindingen met de regio.....	24
4.2 Contacten met po-scholen .....	24
4.3 Positie in de markt.....	25
<b>Hoofdstuk 5 Financiën</b> .....	<b>26</b>
5.1 Financiële positie op balansdatum.....	26
5.2 Analyseresultaat ten opzichte van vorig boekjaar en begroting .....	30
5.3 Treasuryverslag.....	38
5.4 Continuïteitsparagraaf .....	39
5.5 Financiële kengetallen.....	42

5.6 Interne risicobeheersings- en controlesysteem .....	44
<b>Hoofdstuk 6 Raad van Toezicht .....</b>	<b>47</b>
6.1 Samenstelling raad van toezicht .....	47
6.2 Werkwijze raad van toezicht.....	48
6.3 Governance .....	50
6.4 Commissies van de raad van toezicht .....	50
<b>Hoofdstuk 7: Medezeggenschapsraad .....</b>	<b>52</b>
<b>Deel 2 Jaarrekening 2022 .....</b>	<b>53</b>
<b>Hoofdstuk 8: Balans .....</b>	<b>53</b>
<b>Hoofdstuk 9: Staat van baten en lasten.....</b>	<b>55</b>
<b>Hoofdstuk 10: Kasstroomoverzicht .....</b>	<b>56</b>
<b>Hoofdstuk 11: Grondslagen .....</b>	<b>57</b>
<b>Hoofdstuk 12: Toelichting op de balans.....</b>	<b>63</b>
<b>Hoofdstuk 13: Toelichting op baten en lasten .....</b>	<b>65</b>
<b>Hoofdstuk 14: Financiële baten en lasten .....</b>	<b>69</b>
<b>Hoofdstuk 15: Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.....</b>	<b>69</b>
<b>Hoofdstuk 16: Model G .....</b>	<b>70</b>
<b>Hoofdstuk 17: Verbonden partijen (model E).....</b>	<b>71</b>
<b>Hoofdstuk 18: Gebeurtenissen na balansdatum .....</b>	<b>71</b>
<b>Hoofdstuk 19: Statutaire bepaling omtrent resultaatbestemming en resultaatbestemming .....</b>	<b>71</b>
<b>Hoofdstuk 20: WNT-vermelding bezoldiging topfunctionarissen.....</b>	<b>72</b>
<b>Hoofdstuk 21: Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....</b>	<b>75</b>
<b>Hoofdstuk 22: Gegevens over de rechtspersoon .....</b>	<b>76</b>
<b>Deel 3 Overige gegevens.....</b>	<b>77</b>
<b>Hoofdstuk 23: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....</b>	<b>77</b>

Het bestuur en raad van toezicht hanteren bij hun werkzaamheden de code goed bestuur van de VO-raad. De interne planning en control voldoet aan de eisen van die code, evenals als het interne toezicht. Het integriteitsbeleid is op 10 april 2012 vastgesteld. De medezeggenschapsraad heeft op 23 januari 2013 instemming verleend.

U kunt met dit verslag terugkijken op 2022, maar u kunt ons ook blijven volgen via onze website en social media. Hoe onze school voor voortgezet onderwijs invulling geeft aan hun onderwijsopdracht is te zien op de website scholenopdekaart.nl. Verder is informatie over de scholen voor voortgezet onderwijs (en daarmee ook over de Ostrea Lyceum) te vinden via de site van de Onderwijsinspectie: <http://owinsp.nl/schoolwijzer> en <https://toezichtresultaten.onderwijsinspectie.nl/detail?pseudocode=41440&id=310550>  
 De beoordeling van de inspectie over onze school is in de vorm van inspectierapporten terug te vinden.

## Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag van de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland. In dit verslag over het jaar 2022 willen we laten zien hoe het Ostrea Lyceum als school en als organisatie zich heeft weten te handhaven gedurende de complexe periode waarin corona de wereld op zijn kop heeft gezet. We leggen hiermee verantwoording af en willen daarmee werken aan verbinding tussen school en alle geïnteresseerden en betrokkenen.

Wij beginnen dit verslag met onze missie, visie en besturingsfilosofie: waar staan we voor, waar gaan we voor en hoe geven we hier sturing aan. Uiteraard worden daarbij ook de (cijfermatige) resultaten uit 2022 in beeld gebracht. In het kader van 'meervoudig publiek verantwoord' geven wij u met dit jaarverslag 2022 inzage in de wijze waarop wij de ontvangen middelen met het gehele team van onze school hebben ingezet om onze strategische- en onderwijskundige doelen te realiseren.

### Schoolplan

In ons schoolplan hebben we o.a. ingezet op het traject formatief handelen, op de herinrichting van de zorgstructuur op de MHV-afdeling en op de herpositionering van de secties. Op al deze dossiers is voortgang geboekt.

### Onderwijskwaliteit

De overheid heeft de eisen voor eindexamens ook in 2022 versoepeld door leerlingen extra tijd en ruimte te geven. In andere leerlagen zijn alternatieve wegen gezocht om leerlingen passend te ondersteunen in hun ontwikkeling. Toch merken we dat er nog steeds een brede zorg is over de na-ijleffecten van de pandemie. Docenten worden blijvend geconfronteerd met sociaal-emotionele uitdagingen en een afnemende motivatie bij leerlingen. Docenten zijn veel energie kwijt aan het blijven prikkelen van leerlingen om tot leren te komen.

### Samenwerking met Pontes scholengroep

Gedurende 2022 zijn er vervolgesprekken gevoerd met de Pontes Scholengroep over een innigere vorm van samenwerking. Dit heeft geresulteerd in een voorgenomen besluit om verder te gaan met fase twee hetgeen betekent dat alle gremia akkoord zijn gegaan met de vervolg-stappen die we in dit voorgenomen besluit hebben geformuleerd. In 2023 zullen de diverse thema's verder uitgewerkt gaan worden en zal duidelijk worden in welke constellatie de samenwerking gestalte zal gaan krijgen.

### Nieuwbouw Fruitlaan

Eind januari 2021 heeft het bestuur van Ostrea een aanvraag voor vervangende nieuwbouw ingediend bij de gemeente voor het gebouw aan de Fruitlaan. In 2022 is er door de gemeente en de schoolbesturen gewerkt aan de totstandkoming van een integraal huisvestingsplan, een zogenaamd IHP, waarin de gehele huisvestingsopgave voor het voortgezet onderwijs in Goes wordt beschreven en gepland. In dit plan, dat in april 2023 staat geagendeerd op de gemeenteraadsvergadering, is vervangende nieuwbouw voorzien voor een groot deel van het gebouw aan de Fruitlaan. Het budget hiervoor zal, na goedkeuring door de gemeenteraad, in 2024 beschikbaar worden gesteld.

Graag nodig ik u uit om via dit verslag een kijkje achter de schermen te nemen van onze Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland. Heeft u nog vragen, opmerkingen, suggesties en/of tips? Laat het ons weten. We staan hier voor open en gaan daarover graag met u in gesprek.

Wij hopen dat u dit verslag met genoeg leest.

Goes, april 2023

# Leeswijzer

## Deel 1 Jaarverslag Verantwoording bestuur

In dit bestuursverslag wordt gereflecteerd op de bereikte resultaten in het jaar 2022. Resultaten op het gebied van onderwijs en resultaten, die we bereikt hebben met en door onze medewerkers in relatie met onze omgeving. Daarnaast worden de financiële resultaten over het jaar 2022 gepresenteerd en toegelicht

- In hoofdstuk 1 beschrijven we onze organisatie aan de hand van een organogram, de missie, visie, kernwaarden en besturingsfilosofie. Ook komen onze ambities aan bod. Deze vormen de rode draad in het dagelijks handelen van de school.
- In hoofdstuk 2 wordt het eerste domein 'Onderwijs' beschreven. Onderwijsprestaties, leerlingenaantal, leerlingenzorg en onderwijsinnovatie worden onder andere behandeld.
- Hoofdstuk 3 is gericht op het tweede domein 'Personeel'. Aandachtsgebieden worden geformuleerd en ook het personeelsbestand wordt duidelijk in kaart gebracht.
- In hoofdstuk 4 wordt de omgeving van het Ostrea Lyceum besproken.
- In hoofdstuk 5 wordt het domein 'Financiën' behandeld. In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het financiële beleid van de school met daarin een beschouwing over de financiële positie; majeure zaken als de ontwikkeling van de baten, de investeringen, de financiering, organisatieontwikkelingen en een analyse van de jaarcijfers ten opzichte van de begroting; het treasurybeleid (beleggen en belenen); de belangrijkste kengetallen op de balansdatum en de ontwikkeling daarvan. Tot slot wordt in dit hoofdstuk de continuïteitsparagraaf (toekomstparagraaf) opgenomen en wordt ingegaan op het interne risicobeheersings- en controlesysteem.
- Hoofdstuk 6 en 7 betreffen de verantwoording van de raad van toezicht en de medezeggenschapsraad (MR) van de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland. In deze hoofdstukken krijgt u een volledig beeld van de samenstelling en de belangrijke thema's van deze interne stakeholders in 2022.

## Deel 2 Jaarrekening 2022

Deel 2 betreft de feitelijke jaarrekening 2022 van onze stichting.

## Deel 3 Overige gegevens

In deel 3 vindt u de statutaire bepaling omtrent resultaatbestemming en de controleverklaring van accountant.

# Deel 1 Jaarverslag

## Verantwoording bestuur

### Waar staan we als school voor?

Als school hebben wij een heldere gezamenlijke maatschappelijke opdracht, een missie. Waarom bestaan we, wat is ons doel? Onze missie geeft richting en betekenis aan alles wat wij doen voor de leerlingen (en hun ouders/verzorgers) die naar onze school komen.

### Missie & visie

De missie van het Ostrea Lyceum bestaat uit:

- Het in stand houden van Christelijk onderwijs in de regio Bevelanden en omgeving.
- Het verzorgen van kwalitatief hoogwaardig onderwijs.
- Het leveren van een inspirerende bijdrage aan de ontwikkeling van leerlingen en medewerkers in de breedste zin van het woord.
- Het zorgdragen voor een prettige en veilige leer-, werk- en leefomgeving voor allen die bij het Ostrea Lyceum betrokken zijn: leerlingen, ouders en medewerkers.

### Identiteit en kernwaarden

#### Open christelijk

Het Ostrea Lyceum is een open christelijke school, wij handelen vanuit een christelijke inspiratie die is geworteld in de bijbel. "Open" betekent dat iedereen, met welke levensbeschouwelijke achtergrond dan ook, welkom is bij ons op school.

#### Verantwoordelijk

De liefde voor elkaar en voor de wereld die centraal staat in ons handelen, brengt ook verantwoordelijkheid met zich mee.

#### Samen

Niemand is alleen op de wereld, de liefde voor elkaar en voor de wereld staat centraal in ons handelen.

#### Toekomst

Op school wordt bij uitstek gewerkt aan de toekomst, we geven leerlingen de mogelijkheden uit te groeien tot de nieuwe generatie dragers van onze maatschappij.

Het Ostrea Lyceum maakt actief werk van burgerschapontwikkeling, met de vier kernwaarden in het vizier:

- Samen zijn, samen doen
- Ontplooien en groeien
- Kijken met een brede blik
- Daar kom je graag

## Koers voor de jaren 2023-2024

Het Ostrea Lyceum heeft een ambitieus meerjarenbeleidsplan (MJB) opgesteld voor 2020-2024. Jaarlijks wordt de uitvoering besproken met de MR, qua prioritering, tempo en draagvlak. Uit het MJB “Werken aan de werf en het schip tegelijkertijd” hebben wij de volgende zaken voortvarend opgepakt:

- Het vergroten van het marktaandeel door het ontwikkelen van een herkenbaar en onderscheidend profiel (bildungschool/OstreAcademy).
- Realisatie van intensieve pr en marketing om de interne en externe communicatie naar de verschillende doelgroepen te versterken.
- Het opzetten van een stelselmatig kwaliteitsbeleid.
- Concretisering van een nieuwe organisatiestructuur, een teamstructuur met kleine teams, waardoor de lijnen korter worden en er “dichter op de bal” wordt gewerkt.
- HRM is ingezet voor de ontwikkeling van goed werkgeverschap.
- Vanwege het lerarentekort is op regionaal niveau de samenwerking gecontinueerd om de tekorten op de arbeidsmarkt het hoofd te bieden (RAL: regionale aanpak lerarentekort).
- Actieve werving en selectie van nieuw personeel;
- Intensiveren van bestuurlijk overleg (samenwerken met lokale en regionale partijen, zoals het ZBO).
- Onderzoek naar verregaande samenwerking tussen Ostrea Lyceum en Pontes scholengroep.
- Het ontwerpen van een programma van eisen ten behoeve van duurzame en toekomstbestendige schoolgebouwen, die voldoen aan de eisen die modern onderwijs stelt.

### Afsluitend

We kijken onder invloed van de coronapandemie terug op een derde bijzonder onderwijsjaar. Gelukkig naar het zich laat aanzien ook het laatste jaar met zo veel beperkende maatregelen. Dankzij de inspanningen van collega's, leerlingen en ouders zijn we erin geslaagd om niet alleen ons onderwijs en de begeleiding van onze leerlingen te continueren, maar zijn we er ook in geslaagd om voortdurend alert te blijven op ontwikkelingen die bijstelling van onze (onderwijs)processen vragen en deze door te voeren.

Ik verwacht dat een aantal van deze ontwikkelingen een blijvend karakter hebben en wil op deze manier het hele team van het Ostrea Lyceum ontzettend bedanken voor de tomeloze inzet in 2022.

## Hoofdstuk 1 Algemeen

### 1.1 Juridische structuur

De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland is in 2003 ontstaan en is statutair gevestigd te Goes. De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 22053128

### 1.2 Governance

Analoog aan de in 2019 aangepaste 'Code Goed Onderwijsbestuur VO', kent onze stichting een raad van toezicht en een bestuur vanaf 28-11-2013. De governance structuur is ingericht op basis van het "Two-tier model" waarbij toezicht en bestuur strikt zijn gescheiden. Als derde partij in het governance model beschikt de stichting over een medezeggenschapsraad.

Het interne governance model is geënt op het naleven van "good practices". Deze zijn uitgesplitst naar vier principes, namelijk;

- verantwoordelijkheid,
- professionaliteit,
- integriteit,
- openheid.

De analyse voor wat betreft het naleven van de governance richtlijnen uit de vigerende code voor het voortgezet onderwijs wordt jaarlijks in de evaluatie van de raad van toezicht meegenomen. Er zijn op basis van deze analyse, door de raad van toezicht geen afwijkingen op naleving van de code vastgesteld.

### 1.3 Organisatiestructuur

Het Ostrea Lyceum kent een directie bestaande uit een rector/bestuurder en een directielid. De directie wordt ondersteund door teamleiders voor het OP en hoofden van dienst voor het OOP.

### 1.4 Maatschappelijke betrokkenheid en duurzaamheid

Onze school is een maatschappelijke instelling en heeft hierdoor een voorbeeldfunctie in de lokale gemeenschap. Vanuit dit besef streven wij naar een verdere verduurzaming van onze bedrijfsvoering en het maatschappelijk verantwoord ondernemen, waarbij wij ons steentje bijdragen aan de ontwikkeling van de (lokale) gemeenschap.

Het Ostrea Lyceum heeft elk jaar een goed doel. In 2022 zijn er activiteiten georganiseerd om geld te werven voor een bijdrage aan de Voedselbank Goes en Giro 555 ten behoeve van Oekraïne.

Op het gebied van duurzaamheid is onze school actief op het gebied van gezonde school, arbeidsvoorwaarden, mobiliteit, afvalscheiding en verminderen papierverbruik. De huisvestingsuitdagingen van onze gebouwen zijn in kaart gebracht. Het betreft een overzicht per gebouw ten aanzien van bouwkundige zaken en er hebben gesprekken met de gemeente Goes plaats gevonden inzake de gewenste aanpassingen op het gebied van duurzaamheid.

Door de verouderde huisvesting aan de Fruitlaan is investeren in milieu- en energievriendelijke oplossingen niet verantwoord in verband met de nieuwbouw. Op de locatie Bergweg wordt de verlichting vervangen door energiezuinige oplossingen.

### 1.5 Politiek en maatschappij

Er wordt al enige tijd een maatschappelijke discussie gevoerd over de hoogte van de onderwijs-bekostiging en de feitelijke inzet van onderwijsmiddelen. Onze brancheorganisatie doet een beroep op de onderwijsbesturen hier transparant over te verantwoorden. Met onze jaarverslagen geven wij jaarlijks uitgebreid gevolg aan deze oproep.



Met de lokale politiek en schoolbesturen is constructief samengewerkt aan het integraal huisvestingsplan. De nieuwbouwplannen worden in nauwe samenwerking met de gemeente besproken. In 2023 zal de bouwaanvraag voor de locatie Fruitlaan aan de orde komen in de gemeenteraad van Goes.

## **1.6 Klachten**

Het beleid ten aanzien van klachten is deels wettelijk, deels door de stichting bepaald. Mocht men een klacht hebben over een activiteit, dan kan men in eerste instantie terecht bij de mentor, de teamleider en tenslotte de rector/bestuurder van de school. Als de aard van de klacht een andere afhandeling vereist, dan kan men zich wenden tot één van de vertrouwenspersonen op de afdelingen.

Als de klachten intern niet naar tevredenheid kunnen worden afgehandeld, dan bestaat conform de interne procedure een escalatiemogelijkheid naar een externe klachtencommissie. Elke onderwijsinstelling is wettelijk verplicht zich aan te sluiten bij een externe klachtencommissie. De stichting is aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie VO. Er zijn in 2022 geen klachten doorverwezen.

### **Interne commissie van beroep voor de examens**

In 2022 is de interne commissie van beroep niet samengekomen. Er is geen beroep gedaan op de inzet van deze commissie.

### **Overige klachten**

In 2022 heeft de commissie van beroep geen klachten of bezwaarschriften ontvangen.

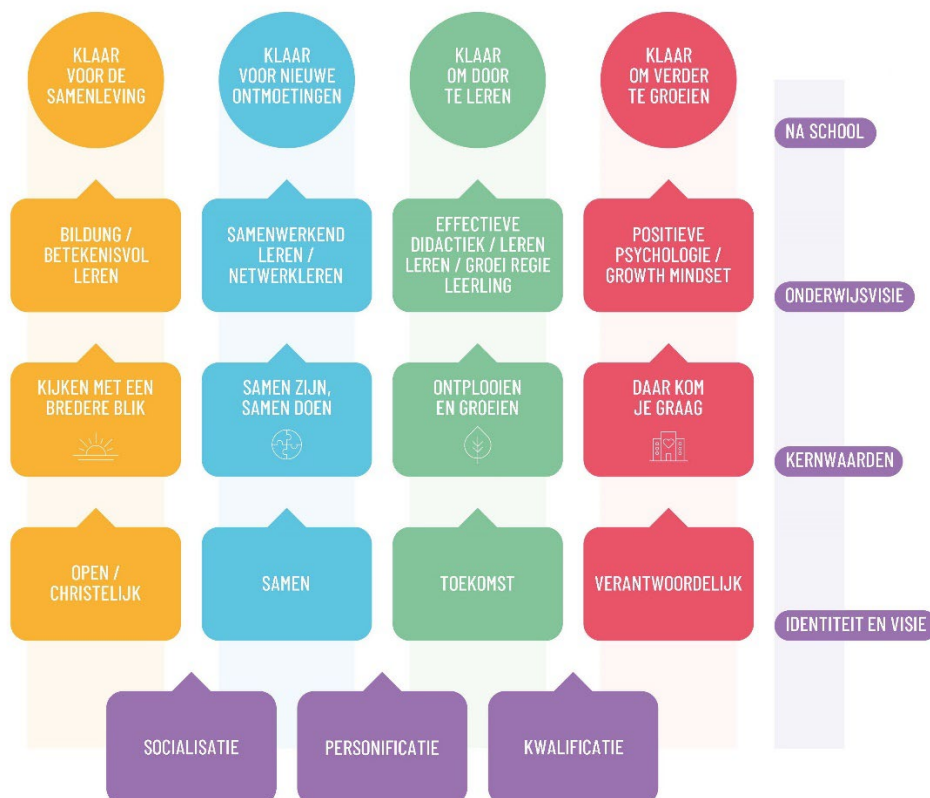
## Hoofdstuk 2 Onderwijs: het draait om de leerling

### 2.1 Onderwijs en de strategische doelen

In 2021 en 2022 is de visie van het onderwijs geëvalueerd en is zoals hieronder beschreven tot stand gekomen. De onderwijsvisie van het Ostrea Lyceum luidt als volgt:

“Het leren en ontwikkelen staat centraal in verbinding met elkaar!”

De visie van het Ostrea lyceum is gebaseerd op de volgende vier pijlers



Samengevat ziet de visie er als volgt uit:



### Digitaal afstandsonderwijs

Docenten en leerlingen zijn in de corona-periode vaak aangewezen geweest op het verzorgen en volgen van online en/of hybride lessen. De inzet van- en het gebruik van digitale leermiddelen heeft hierdoor een enorme impuls gekregen. Door de in 2021 continu veranderende coronamaatregelen zoals de opgelegde lockdown en het weer openstellen van scholen etc. is er een grote mate van flexibiliteit ontstaan om het onderwijs aan te passen naar de praktijk van de dag.

### Kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg is op het Ostrea Lyceum belegd bij een teamleider die in overleg met de rector-bestuurder de rapportages verzorgt voor de medezeggenschapsraad en de toezichthouders. Er is met deze gremia in 2022 vijf maal vergadert waarbij de instroom – doorstroom – en uitstroomcijfers centraal stonden naast de behaalde resultaten bij het centraal schriftelijk eindexamen (CSE). Er is daarnaast een start gemaakt met gesprekken over wat het inhoudt om een kansenschool te zijn, één van de ambities van het Ostrea Lyceum. In het jaarverslag van 2023 zal dit thema terugkomen.

2022 was vanwege de nasleep van de coronapandemie nog steeds een buitengewoon jaar, waarbij een aantal aanpassingen tijdens het CSE van toepassing waren. Voor het Ostrea Lyceum was het een uitstekend jaar met een overall slagingspercentage van 97%. Ondanks die versoepelingen tijdens het SCE kwam het Ostrea Lyceum in de benchmark uitstekend naar voren.

In 2022 is er een start gemaakt met sectie-functioneringsgesprekken. Het doel van deze gesprekken is het op gang brengen van een interne discussie. Naast afstemming van lesprogramma's staan ook de behaalde resultaten nadrukkelijk op de agenda.

Dit jaar is er door een werkgroep met begeleiding van BMC een start gemaakt met het formuleren van een specifiek Ostrea kwaliteitsbeleid.

## 2.2 Leerlingenzorg en het Ondersteuningsbeleid

Binnen het Ostrea Lyceum wordt sturing gegeven aan begeleiding en ondersteuning van onze leerlingen. De pijlers van het schoolondersteuningsplan zijn gedrag, verzuim en resultaten. Daarnaast voert de school een begeleiding- en ondersteuningsbeleid uit op basis van de gezamenlijke afspraken met de Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio (SPVO). Doel is om de leerlingen maatwerk te bieden, zodat het persoonlijke leer- en ontwikkelproces zo optimaal mogelijk verloopt.

Binnen onze school wordt aan de leerling op een aantal verschillende terreinen zoveel mogelijk ondersteuning geboden. De mentor onderzoekt samen met de teamcoördinator en ondersteuningscoördinator wat passend is en geboden kan worden. Indien er sprake is van een complexere begeleidingsbehoefte, wordt er een beroep gedaan op specifieke interne- en externe specialisten.

### Jeugdzorg via gemeente

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor het regelen van jeugdhulp. Huisartsen, jeugdartsen op school, medisch specialisten en medewerkers van het Centrum voor Jeugd en Gezin van de gemeente mogen doorverwijzen naar alle vormen van jeugdzorg. De gemeente is regelmatig in overleg met de scholen over het gewenste aanbod.

### Passend onderwijs

Zorgen dat alle leerlingen een passende plaats in het onderwijs kunnen vinden en dat ze daarbij de ondersteuning krijgen die ze eventueel nodig hebben, dat is het doel van passend en daarmee ook ons onderwijs.

De ontvangen ondersteuningsmiddelen van het ministerie van OCW worden via een verdelingssystematiek door het samenwerkingsverband beschikbaar gesteld om de collectieve doelen in het ondersteuningsplan te realiseren.

Het Ostrea Lyceum ontvangt middelen van de Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio. Vanuit het Ostrea Lyceum participeren ondersteuningscoördinatoren in de Commissie Toewijzing en Ondersteuning en in de OndersteuningsPlanRaad. Door regionale samenwerking wordt daar invulling gegeven aan het bovenschoolse ondersteuningsplan met criteria voor leerlingenondersteuning in het kader van passend onderwijs. Het bestuur en managementteam zijn lid van de algemene ledenvergadering en het bestuur van het samenwerkingsverband.

De ontvangen middelen zijn onder andere ingezet voor:

- Basisondersteuning door ondersteuningscoördinatoren en remedial teachers.
- VMBO: kleinere klassen en extra tijd en aandacht door mentoren en teamcoördinatoren voor de leerlingen.
- Oké klas op de Fruitlaan.
- Op de drie locaties wordt ambulante begeleiding geboden door Prokino, voor specialistische jeugdzorg.

Het samenwerkingsverband heeft extra middelen ter beschikking gesteld voor specifieke aanvragen. Dit betreffen onderstaande projecten:

- Psychosociale begeleiding
- Het voorkomen van onderpresteren
- De opvang van leerlingen in een aparte klas om geruisloze uitval te voorkomen op locatie bergweg

- Executieve functies bij aandachtstoornis
- Voorbereiding integratie speciaal voortgezet onderwijs
- Individueel onderwijstraject leerjaar 3 VMBO
- Leren door doen
- Project co-teaching

Diverse ondersteuningsbehoeften zijn hiermee voorzien in 2022.

## 2.3 Leerlingen: feiten en cijfers

De exameneisen schooljaar 2021-2022 zijn als gevolg van alle pandemiebeperkingen aangepast. Zo konden eindexamenleerlingen één slechte examenscore op een niet kernvak, 'wegstrepen', verder zijn er twee extra herkansingsmogelijkheden en een derde tijdvak georganiseerd. Daarmee zijn de resultaten van de vo-scholen over het schooljaar 2021-2022 (examens mei/juni 2022) als volgt weer te geven.

Wat is het slaagpercentage per onderwijssoort 2021-2022?

	Slaagpercentage 2021-2022	Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	17-18	18-19	19-20	20-21	21-22
<b>vmbo-b</b>	 100,0%	99,0 %	100	35	100%	100%	100%	97%	100%
Ostrea Lyceum - vmbo basis-kad...	05OH-000  100,0%	99,0 %	100	35		100%	100%	97%	100%
<b>vmbo-k</b>	 100,0%	98,9 %	100	59	95%	95%	100%	100%	100%
Ostrea Lyceum - vmbo basis-kad...	05OH-000  100,0%	98,9 %	100	59		95%	100%	100%	100%
<b>vmbo-(g)t</b>	 98,6%	95,8 %	85	74	100%	98%	100%	100%	99%
Ostrea Lyceum - mavo	05OH-007  98,6%	95,8 %	67	74		98%	100%	100%	99%
<b>havo</b>	 97,0%	90,5 %	92	100	96%	97%	98%	96%	97%
Ostrea Lyceum - havo, atheneum...	05OH-003  97,0%	90,5 %	88	100	96%	97%	98%	96%	97%
<b>vwo</b>	 97,3%	92,8 %	85	75	94%	87%	100%	87%	97%
Ostrea Lyceum - havo, atheneum...	05OH-003  97,3%	92,8 %	80	75		87%	100%	87%	97%

### Legenda percentielscore

-  Percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)
-  Percentielscore tussen 25 en 75
-  Percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)
-  Percentielscore (nog) niet bepaald

## Doorstroomgegevens vo-scholen schooljaar 2021-2022

### Onderbouwsnelheid

Hieronder ziet u per school binnen uw bestuur de onderbouwsnelheid (driejaarsgemiddelde) en de vastgestelde norm per school. Eerst wordt er per jaar berekend wat de score is, vervolgens wordt een driejaarsgemiddelde berekend. De vastgestelde norm van de Inspectie bevat de toegepaste correcties op de norm.

Wat is de gemiddelde onderbouwsnelheid van de scholen in het bestuur, gebaseerd op de laatste drie schooljaren?

School	Onderbouwsnelheid (gemiddeld %)	19-20	20-21	21-22	
Ostrea Lyceum - havo, atheneum &	05OH-003	97,52 %	97,53%	97,46%	97,54%
		95,48 %			
Ostrea Lyceum - mavo	05OH-007	99,21 %	100,00%	99,21%	98,36%
		95,45 %			
Ostrea Lyceum - vmbo basis-kader-gemengd	05OH-000	99,02 %	100,00%	100,00%	97,75%
		95,42 %			

- Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm
- Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm
- Inspectienorm voor de school

### Bovenbouwsucces

Hieronder ziet u per school het bovenbouwsucces (driejaarsgemiddelde) per onderwijssoort en de vastgestelde norm per onderwijssoort per school. Eerst wordt er per jaar berekend wat de score is, vervolgens wordt een driejaarsgemiddelde berekend. De vastgestelde norm van de inspectie bevat de toegepaste correcties op de norm.

Wat is het gemiddelde bovenbouwsucces van de scholen in het bestuur, gebaseerd op de laatste drie schooljaren?

School	Bovenbouwsucces (gemiddeld %)	19-20	20-21	21-22	
<b>vmbo-b</b>					
Ostrea Lyceum - vmbo basis-kader-gemengd	05OH-000	94,09 %	95,18%	91,67%	95,83%
		87,71 %			
<b>vmbo-k</b>					
Ostrea Lyceum - vmbo basis-kader-gemengd	05OH-000	95,38 %	98,10%	92,57%	95,24%
		86,89 %			
<b>vmbo-(g)t</b>					
Ostrea Lyceum - mavo	05OH-007	93,04 %	93,68%	92,16%	93,10%
		86,89 %			
<b>havo</b>					
Ostrea Lyceum - havo, atheneum &	05OH-003	85,49 %	90,13%	82,93%	82,93%
		81,75 %			
<b>vwo</b>					
Ostrea Lyceum - havo, atheneum &	05OH-003	87,57 %	93,54%	84,51%	83,76%
		81,74 %			

- Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm
- Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm
- Inspectienorm voor de school

## 2.4 Aantal leerlingen actueel en meerjarig

De ontwikkeling van de leerlingenaantallen gaf als gevolg van krimp in de regio en minder marktaandeel de afgelopen jaren een dalende tendens te zien. Door het aantrekkende marktaandeel in schooljaar 2019-2020 en 2020-2021 is de volgende prognose voor de komende jaren vastgesteld:

### Totaal meerjarig leerlingenaantal

	22-23	23-24	24-25	25-26
Aantal leerlingen	1.712	1.751	1.792	1.794

Voor het schooljaar 2023-2024 zijn inmiddels 424 leerlingen ingeschreven, dit zijn meer leerlingen dan begroot. De afgelopen jaren laten een grillig beeld zien van de aanmeldingen. Wellicht dat dit nog tot wijziging van de meerjarenprognose zal leiden.

## 2.5 Toetsing en examinering

Met betrekking tot toetsing en examinering, zijn de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- ✓ Visie op toetsing en schoolexaminering  
In 2021 heeft de visie op toetsing en examinering op de agenda gestaan bij de secties. In ieder geval over het aantal toetsen. In 2022 zijn een aantal collega's begonnen met de training toetsexpert, dit mede in het kader van de dakpanklassen.
- ✓ Aanpassing inhoud PTA  
De bestaande PTA's zijn onder invloed van het door coronamaatregelen gegeven onderwijs, waar nodig aangepast.
- ✓ Examensecretaris  
Binnen het Ostrea Lyceum is er officieel één examensecretaris aanwezig. Op de locaties Elsdorpweg en Bergweg is een deel van de taken van de examensecretaris gedelegeerd aan de teamleider.  
Een door de directie ingestelde commissie is bezig om een voorstel te schrijven voor een betere invulling van het examensecretariaat.
- ✓ Examencommissie  
Door de rector/bestuurder is een examencommissie ingesteld. Ook hier geldt dat een commissie bezig is om een voorstel te schrijven om te komen tot een betere invulling van het examensecretariaat.
- ✓ Centraal examen  
Het centraal examen heeft in 2022 regulier plaatsgevonden. Gezien de lockdownperiode en het gedwongen onderwijs op afstand, heeft het ministerie OCW ruimte geboden voor een derde examentijdvak, hebben eindexamenleerlingen de mogelijkheid gekregen een onvoldoende voor een niet-kernvak niet mee te laten tellen in het eindexamenresultaat en hebben ze de mogelijkheid gehad om twee vakken te herkansen.

## 2.6 Faciliteiten leeromgeving

Om onze leerlingen te laten excelleren tijdens hun schoolcarrière, is het van belang dat de omgeving van het onderwijs daar maximaal aan bijdraagt. Dit betreft met name de gebouwensituatie en de digitale faciliteiten binnen de gebouwen.

In 2021 zijn op het gebied van ventilatie de beperkingen van oude schoolgebouwen zichtbaar geworden. Het bedrijf BBA Binnenmilieu heeft de ventilatiecapaciteit beoordeeld in de drie schoolgebouwen van het Ostrea Lyceum. De lokalen en gebouwen voldoen dus aan de eisen en beschikken over voldoende ventilatiemogelijkheden. De gebouwen worden goed onderhouden en gekeurd tijdens de Risico-Inventarisatie en Evaluatie op ARBO en veiligheid. Bij de locatie Bergweg ligt de focus op praktijkvormen voor basis-, kaderberoepsgerichte en gemengde leerweg, daar zijn en worden lokalen voor ingericht. Op de locatie's Heer Elsdorpweg is de mavo gevestigd. Aangezien er lokalen leeg staan op de Elsdorpweg worden er twee lokalen verhuurd aan de Kloetingse school. De Locatie Fruitlaan is een combinatie van nieuwbouw en gerenoveerde gebouwdelen. Voor de gerenoveerde gebouwdelen is een bouwaanvraag ingediend bij de gemeente Goes.

In 2022 is er geïnvesteerd in pc's, een Storage Area Network, laptops voor docenten en leerlingen en touchscreens om de digitale faciliteiten op niveau te houden.

#### Algemene Verordening Gegevensbescherming - AVG

Na invoering van de AVG-wetgeving is intern gewerkt aan het organiseren van bewustwording en het vervolmaken van het register van gegevensverwerking. Met onze externe Functionaris Gegevensbescherming (FG) van de Lumen Group is afstemming over de voortgang van de naleving van de AVG-wetgeving. In 2022 zijn er vier meldingen van datalekken gemaakt aan de Lumen Group en de Autoriteit Persoonsgegevens. Deze incidenten zijn conform protocol afgehandeld en heeft niet geleid tot consequenties.

## 2.7 Nationaal Programma Onderwijs

Scholen ontvangen in 2021/2022 en 2022/2023 substantiële extra middelen voor maatregelen voor het herstel en de ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Omdat niet alles besteed was in 2021 was er een deel naar de bestemmingsreserve NPO overgeheveld.

Voor het schooljaar 2022/2023 is in november vanuit de Rijksoverheid extra middelen Nationaal Onderwijs Programma ontvangen van € 609.875 voor augustus tot en met december 2022. Voor de bovenbouw leerlingen van VMBO basis- en kaderberoepsgerichte leerweg is het bedrag € 1.230, voor de overige leerlingen is € 820 per leerling bepaald.

Er is een schoolscan uitgevoerd om in beeld te krijgen waar de problemen en knelpunten liggen. Op basis daarvan is door de directie samen met het managementteam gekozen welke interventies uit de beschikbare "menukaart" worden ingezet. De gekozen interventies zijn benoemd in een schoolprogramma NPO dat ter instemming is voorgelegd aan de medezeggenschapsraad.

Hieronder een overzicht van de interventies uit de menukaart en de bedragen die per interventie in 2022 zijn ingezet.

#### Interventies Nationaal Programma Onderwijs

Formatief handelen	17.646
Klassensplitsing kritische groepen	249.664
Coachend mentoraat	97.827
Taalondersteuning	57.479
Inventarisatie achterstand/diversen	19.583
Lesassistentie	35.417
Faalangstreductie	19.053
Coördinator inzet	31.729



Versterking Leerlingenloket	63.412
Zorgondersteuning	22.279
	<b>614.088</b>

#### **Interventies Nationaal Programma Onderwijs door personeel niet in loondienst**

Huiswerkbegeleiding en examens	132.336
Sportieve /Culturele activiteiten	90.475
Nascholing	37.236
Zorg jeugdprofessional	80.397
Activiteiten voor het team	25.000
	<b>365.444</b>

De eerste effecten van Npo zijn:

- Meer huiswerkbegeleiding waardoor achterstanden minder hard oplopen.
- Aandacht voor sociaal- emotionele ontwikkeling.

### **2.8 Extra hulp voor de klas (EHVK)**

In 2021 zijn er twee tranches van de subsidie Extra Hulp Voor de Klas aangevraagd en ontvangen. Deze subsidie is bedoeld om het onderwijs hulp en ondersteuning te bieden voor het continueren van onderwijs tijdens de coronaperiode. De subsidie is regionaal aangevraagd door een penvoerder. De middelen zijn ingezet in 2021 en 2022, door versterking op het leerlingenloket, het roosterbureau en onderwijsassistentie.

### **2.9 Strategisch personeelsbeleid**

In totaal is er ontvangen voor het Strategisch personeelsbeleid € 897.000 ontvangen.

Het individuele deel bedraagt € 275.000, het individuele keuze budget van 50 en 40 uur voor iedere medewerker. Een aantal andere onderdelen zijn:

Ontwikkeltijd voor verdieping van de invulling van de lestaak € 159.000;

Extra uren deskundigheidsbevordering van € 159.000;

Meer vergoeding voor het mentoraatschap van € 132.000;

De schoolopleiders hebben per locatie 415 uur voor begeleiding van startende docenten, € 68.475;

Extra tijd voor lestaken voor de startende docenten € 33.000;

De uitkering voor het ondersteunend personeel in oktober bedraagt € 19.300.

Ten behoeve van het managementteam en de centrale diensten personeelszaken en financiën is er actief ingezet op scholing en bijeenkomsten met thema's zoals leadership en motiverende gesprekstraining. Daarnaast hebben startende docenten een cursus gekregen voor hun taak als beginnend mentor(€ 45.000).

Een aparte post betreft de verplichting van CO2-meters in iedere klas, elke locatie van het ostrea Lyceum is voorzien van duidelijk afleesbare CO2-meters(€ 12.207).

Voor een meer inhoudelijke verantwoording wordt verwezen naar Hoofdstuk 3 Personeel; de professionele medewerker.

## Hoofdstuk 3 Personeel: de professionele medewerker

### 3.1 Personeel en de strategische doelen

De medewerkers van het Ostrea Lyceum maken het verschil. Hun prestaties zijn cruciaal voor de brede talentontwikkeling van onze leerlingen en het verwezenlijken van de ambities van de school zoals beschreven in het meerjarenbeleidsplan 2020 – 2024. Voor goede prestaties zijn niet enkel vakkennis en ervaring van belang. Wij zijn ervan overtuigd dat de manier waarop medewerkers met hun eigen groei en talentontwikkeling omgaan bepalend is, evenals de manier waarop zij inspelen op een veranderende omgeving en hun bekwaamheden onderhouden en inzetten.

In het meerjarenbeleidsplan staat beschreven hoe het Ostrea Lyceum permanente (talent)ontwikkeling van medewerkers stimuleert en faciliteert. Dit gebeurt via drie invalshoeken; drie elementen die ten grondslag liggen aan een lerende organisatie, een cultuur waarin leren en ontwikkelen gemeengoed is.

- Professionele medewerkers zetten kennis, vaardigheden en attitude in om hun vak steeds beter uit te oefenen. Ze zijn betrokken, hebben een onderzoekende houding en werken en leren samen. Ze zijn intrinsiek gemotiveerd om zich te ontwikkelen en in te spelen op veranderingen. Dit alles met de organisatiedoelen en de eigen ontwikkeldoelen voor ogen.
- Wij geloven in leiderschap dat stimulerend is ten aanzien van verbinding, vertrouwen en ontwikkeling van medewerkers. De focus voor leidinggevenden ligt op het stimuleren van medewerkers om zich te (blijven) ontwikkelen en het vergroten van betrokkenheid en bekwaamheid.
- Medewerkers ontwikkelen zich als ze gezien, gehoord en uitgedaagd worden en het vertrouwen voelen om te experimenteren. Als ze vitaal zijn en plezier hebben in wat ze doen. Een stimulerende werk- en leeromgeving vraagt om ruimte voor eigen invulling en oog voor verschil. Om een omgeving waarin er sprake is van vertrouwen en eigenaarschap.

Het Ostrea Lyceum ziet strategisch HRM als een aanknopingspunt voor kwaliteitsverbetering, onderwijsontwikkeling en professionele ontwikkeling. Daarnaast wil het strategisch HRM op het Ostrea Lyceum actief opereren m.b.t. belangrijke thema's als het lerarentekort, werkdrukvermindering, vitaliteit en gezondheid (leeftijd fase bewust), loopbaanontwikkeling en duurzame inzetbaarheid, werving en selectie, etc. Bij 'Goed Werkgeverschap' hoort ook 'Goed Werknemerschap'. De werknemer mag/moet aangesproken worden op de eigen verantwoordelijkheid.

#### Gesprekscyclus

Een belangrijk doel van strategisch HRM op het Ostrea Lyceum is om de ontwikkeling van eigentijds en toekomstbestendig onderwijs te stimuleren door de onderwijskundige doelen van de school te koppelen aan de professionele ontwikkeling van medewerkers. Zij moeten immers de gewenste ontwikkeling realiseren. De in 2020 ingevoerde gesprekscyclus is hierbij een belangrijk instrument ('ontwikkel- en resultaatgesprekken'). In 2022 is met iedere medewerker in ieder geval een ontwikkelgesprek gevoerd. Met een aantal medewerkers is in 2022 ook een resultaatgesprek gevoerd.

#### Functiebouwwerk

In 2021 is het nieuwe functiebouwwerk vastgesteld. Iedere functie in de school is opnieuw beschreven en gewaardeerd. Hiervoor is gebruik gemaakt van de expertise van een externe partij, DIPO.

### Taakbeleid

Met ingang van schooljaar 2021-2022 is het nieuwe taakbeleid ingevoerd. Het nieuwe taakbeleid past binnen de kaders van de meest recente CAO VO en streeft naar werkdrukvermindering door een betere en transparantere verdeling van werk voor zowel full- als parttimers. Het meerjarenbeleidsplan 2020-2024 is kaderstellend geweest. Van bijzonder belang hieruit is dat het taakbeleid:

- Bijdraagt aan een professionele cultuur.
- Faciliterend is voor de teamontwikkeling.
- Aansluit op de Ostrea kernwaarde 'samen', waardoor recht wordt gedaan aan verschillen tussen professionals.
- Bevorderend werkt voor de professionele autonomie van docenten(teams).
- Ruimte voor (mogelijke) toekomstige ontwikkelingen als flexroosters, afstandsonderwijs en coachend mentoraat biedt.

In 2023 vindt een evaluatie plaats van het taakbeleid.

### Duurzame inzetbaarheid

Ook in 2022 is de Generatiepactregeling als maatwerkconstructie aangeboden. De instapleeftijd is vanaf 60 jaar met een verplichte uittreeddatum minimaal 2 jaar voor de AOW-leeftijd. Gezien de gemiddelde leeftijd bij het Ostrea Lyceum is hier veel aandacht voor.

### Professionalisering

In 2022 zijn 9 aanvragen gedaan voor een scholingssubsidie op basis van de lerarenbeurs. Deze zijn alle toegekend. De beurs wordt vijf keer ingezet voor het behalen van een tweede graads lesbevoegdheid en vier keer voor een master. Twee docenten volgen een zij-instroomtraject om respectievelijk een tweede graadsbevoegdheid en een master te halen. Op dit moment zijn we nog in afwachting of we voor de tweede docent de subsidie toegekend krijgen. Voor de docenten die niet in aanmerking komen voor een subsidieregeling om een lesbevoegdheid te halen, wordt het collegegeld en studiemateriaal volledig vergoed door de werkgever.

Naast het behalen van de vereiste of extra onderwijsbevoegdheid wordt personeel gestimuleerd scholingen, trainingen en cursussen te volgen. Binnen het managementteam wordt een studie Master Educational Leadership gevolgd door een teamleider en heeft hoofd financiën en facilitair een leergang Controller in het onderwijs afgesloten.

Onderwijskundig werd geïnvesteerd in onder andere de volgende opleidingen of scholingen: toetsexpert, van mentor naar coach, inspiratiesessie onderwijs i.r.t. de aankomende nieuwbouw, beginnende mentoren, opleiding tot coach. Twee collega's hebben een studiereis gemaakt naar Estland en Finland. Door aanvullende bekostiging/subsidie was het mogelijk om extra scholing in te kopen.

Onderwijsondersteunend personeel volgde onder andere scholing op het gebied van bedrijfshulpverlening, ehbo, ergocoach, pedagogisch tact en een training conciërge 2.0.

### Werving

Ook het Ostrea Lyceum heeft te kampen met het lerarentekort. In verband met pensionering van 11 docenten per augustus 2022 en extra benodigde inzet vanwege ingezette interventies vanuit de NPO gelden, is begin januari 2022 op een andere wijze dan in voorgaande jaren gestart met de werving. Met de vacaturetekst 'Zullen wij eens uit de school klappen?' nodigden we iedereen die interesse had om in het onderwijs te werken, op gesprek te komen. Dat leverde meer dan 100 sollicitanten op waarbij bijna de helft interessant genoeg was om uit te nodigen voor een gesprek. Uiteindelijk hebben we 25 docenten aan kunnen nemen en daarmee alle openstaande vacatures kunnen vullen.

	Nederlands	Engels/Frans/Duits/ Latijn/Grieks	wiskunde/ economie	Aardrijkskunde	biologie/ NLT	LO
1 <sup>e</sup> graads		4	1		1	2
2 <sup>e</sup> graads		3	3			
Anders bevoegd		2				
Studerend		4		1	2	
Zij- instroom		1	1			

### Banenafpraak

In de CAO VO is een aantal regelingen getroffen die bijdragen aan het behoud dan wel bevorderen van werkgelegenheid binnen het onderwijs. Een voorbeeld hiervan is het creëren van werkgelegenheid voor werknemers met een afstand tot de arbeidsmarkt, waartoe ook de sector onderwijs zich verplicht. Deze verplichting komt voort uit het Sociaal Akkoord dat gesloten is tussen het kabinet en de sociale partners en wordt ook wel de banenafpraak genoemd. Ook in 2022 heeft het Ostrea Lyceum werkervaringsplaatsen beschikbaar gesteld, in samenwerking met GR De Bevelanden. Eén van de deelnemers is één arbeidsovereenkomst aangeboden.

### 3.2 Opbouw personeelsbestand

Op peildatum 31 december 2022 waren er 265 medewerkers in dienst, die in totaal 197 fte (fulltime equivalenten) vertegenwoordigden. Het aantal fte's is bepaald op basis van vaste- en tijdelijke benoemingen, tijdelijke uitbreidingen en vervangingsbenoemingen.

Onderverdeeld naar bestuur, directie (management) OP en OOP, zijn de fte's op peildatum 31 december 2022 als volgt verdeeld:

	Vast	Tijdelijk	Uitbreiding	Vervanging	Verlof
Bestuurder		1,0000			
Directie	3,8000	2,0000			
Onderwijzend personeel	93,0722	29,0800	3,8566	3,3600	-3,6755
Onderwijsondersteunend personeel	45,9695	9,3555	3,1832	2,8045	-2,8791
Totaal	142,8417	41,4355	7,0398	6,1645	-6,5546
Totaal in dienst	197,4815				
- vast	142,8417				
- tijdelijk	54,6398				

### 3.3 Leeftijdsopbouw

Onderstaand is de gemiddelde leeftijd in de afgelopen 5 jaar en de leeftijdsopbouw 2022 schematisch weergegeven.

#### Gemiddelde leeftijd Ostrea Lyceum

Jaar	Gemiddelde leeftijd	Benchmark VO
2018	48,5	45,4
2019	48,8	45,3

2020	49,3	45,0
2021	47,7	44,5
2022	45,8	44,4

### Personeelsopbouw Ostrea Lyceum

Leeftijdsklasse	Mannen	Vrouwen	Totaal	BM VO mannen	BM VO vrouwen	BM VO totaal
< 20 jr	0,4%		0,4%	0,1%	0,2%	0,3%
20 < 25 jr	2,7%	4,7%	7,4%	1,7%	3,1%	4,8%
25 < 30 jr	3,1%	5,0%	8,1%	3,9%	5,8%	9,7%
30 < 35 jr	3,1%	4,3%	7,4%	4,6%	6,9%	11,5%
35 < 40 jr	2,7%	5,0%	7,8%	4,7%	7,1%	11,8%
40 < 45 jr	5,0%	8,1%	13,2%	4,7%	7,2%	11,9%
45 < 50 jr	1,9%	6,6%	8,5%	4,4%	7,0%	11,4%
50 < 55 jr	5,4%	10,5%	15,9%	4,7%	7,2%	11,9%
55 < 60 jr	4,7%	8,5%	13,2%	5,3%	7,1%	12,3%
60 < 65 jr	7,8%	9,3%	17,1%	6,0%	6,0%	11,9%
65 < 70 jr	0,8%	0,4%	1,2%	1,4%	1,0%	2,5%
<b>Totaal</b>	<b>37,6%</b>	<b>62,4%</b>	<b>100%</b>	<b>41,5%</b>	<b>58,5%</b>	<b>100%</b>

De benchmark betreft de sector voortgezet onderwijs aangesloten bij pensioenfonds ABP. Zoals te zien heeft het Ostrea Lyceum al jaren een hogere gemiddelde leeftijd dan het gemiddelde van het totale voortgezet onderwijs.

Na een aantal jaren zelfs nog gestegen te zijn i.p.v. de dalende trend in het VO te volgen, is er vanaf 2021 een daling te zien. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het grote aantal jonge personeelsleden, zowel OP als OOP, dat we hebben kunnen benoemen.

De groep 50+ in 2022 blijft echter met 47,4%% beduidend hoger dan de benchmark (38,6%). Hierdoor is het ook aannemelijk dat er procentueel op het Ostrea Lyceum meer uitgegeven wordt aan het aanvullend verlofbudget en het overgangsrecht BAPO.

### Bron: werkgeversspiegel ABP (11-01-2023)

### 3.4 Verzuim

Het verzuim bij het Ostrea Lyceum is de laatste jaren een veelbesproken onderwerp en staat hoog op de agenda van het managementteam. In 2021 is een verzuimplan met doelstellingen opgesteld.

Optimaliseren van de balans tussen werk en persoonlijke situatie van de medewerker zorgt dat de arbeidswaardering en daarmee de aanwezigheidsmotivatie toeneemt. Een onderlinge relatie (zowel tussen leiding-medewerker als medewerkers onderling) gebaseerd op vertrouwen en wederzijds respect, het hebben van oprechte aandacht, goede werksfeer, goede arbeidsomstandigheden en het bieden van professionele ruimte zijn hiervoor essentieel. Daardoor wordt verzuim voorkomen. Tegelijkertijd is de verwachting dat het inzetten van deze lijn een bredere werking heeft op de resultaten van medewerkers en teams.

Tevens is investeren in een goede en betekenisvolle dialoog tussen leidinggevende en medewerker een effectieve weg om de medewerker te stimuleren om fit te blijven voor het werk. Leidinggevendenden kunnen effectiever sturen op verzuim- en inzetbaarheidsgedrag, vanuit een warm zakelijke stijl. Dit past binnen de cyclus van ontwikkel- en resultaatgesprekken waar in schooljaar 2020-2021 mee gestart is. Met medewerkers kan hierbij gesproken worden over hun (verzuim)gedrag en verantwoordelijkheden (eigenaarschap) voor o.a. hun inzetbaarheid en verzuim.

In onderstaand overzicht zijn de verzuimcijfers, uitgesplitst per afdeling, opgenomen over 2022. Het verzuimpercentage is hoger dan in 2021 (6,2%).

	Totaal	BKG	mavo	onderbouw	havo	vwo	OOP
VP	7,6	5,5	10,9	4,6	5,4	4,8	10,10
MF	1,6	1,7	1,5	1,8	1,5	1,8	1,7

VP = verzuimpercentage

MF = meldingsfrequentie

Indien verdiepend naar het ziekteverzuim wordt gekeken, ontstaat het volgende beeld:

Leeftijds-categorie	Verzuim-percentage	Kort verzuim	Middellang verzuim	Lang verzuim	Meldings-frequentie
20-29	6,1	1,1	0,5	4,5	1,7
30-39	4,4	0,9	0,5	3,0	1,6
40-49	8,2	1,0	0,8	6,4	1,8
50-59	5,6	1,0	0,9	3,7	1,7
60-69	12,1	0,6	1,1	10,5	1,2

Kort verzuim = t/m 7 dagen

Middellang verzuim = t/m 42 dagen

Lang verzuim = vanaf 43 dagen

Analyse:

- veel collega's met langdurig verzuim
- reden lang verzuim zeer divers: covid-19 gerelateerd, fysiek, mentaal, balans privé/werk
- meerdere collega's met lang verzuim in 1 team leidt tot hoog totaalverzuim
- effect corona duidelijk zichtbaar in verzuim
- verzuim 60+ blijft hoog

Interventies

- blijven aanbieden generatiepact voor collega's 60 jaar en ouder
- stimuleren om trainingen te volgen om werkdruk te verlagen of om vitaal te blijven via o.a. Fit2Work, ZeeProf en Lesgeven in Zeeland
- preventief maatwerk bieden door andere verdeling werkzaamheden of aanpassing rooster

Begin 2023 stroomt 3 fte de WIA in met een IVA uitkering. Dit zal een positief effect hebben op het verzuimcijfer.

### 3.5 Beleid t.a.v. beheersing uitgaven inzake uitkeringen na ontslag

Het beleid van het Ostrea Lyceum is erop gericht om ontslagprocedures zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te blijven en te investeren in de ontwikkeling van medewerkers. Thema's hierbij zijn onder meer het aandeel van de medewerker aan de organisatie en de wijze waarop de school deze ontwikkeling kan faciliteren.

In 2020 t/m 2022 is er geen uitstroom geweest naar WW of WIA.

Gezien het gering aantal instromers in de WW de afgelopen jaren (in 2019 2 en in 2018 1) in combinatie met de huidige arbeidsmarkt, is ervoor gekozen om geen externe aanbieder te contracteren om (ex-)medewerkers te begeleiden naar naar een baan.

Vanaf 1 januari 2022 is de stichting eigenrisicodragers voor de WGA en ZW. Om de kosten van

WIA en ZW maximaal te beheersen en te reduceren wordt voor het casemanagement en de uitvoering samengewerkt met twee externe dienstverleners.

### 3.6 Werkdrukvermindering

Vanaf schooljaar 2022-2023 is structureel 300 miljoen euro per jaar beschikbaar voor de verlichting van werkdruk. 50% van de werkdrukmiddelen die de scholen ontvangen worden via de collectieve aanpak uitgegeven. Voor het Ostrea Lyceum zijn de middelen voor dit collectieve deel ongeveer € 275.000.

Taakbeleid vanaf schooljaar 2021-2022

Vanaf schooljaar 2021-2022 wordt gewerkt vanuit een nieuw taakbeleid. Een belangrijk onderdeel in dit taakbeleid is de vermindering van werkdruk door een betere verdeling van werk voor zowel fulltimers als parttimers. Onderstaande onderdelen kunnen hier een bijdrage aan leveren.

- **Ontwikkeltijd**  
 Een docent geeft bij een fulltimebaan maximaal 720 klokuren per schooljaar les (exclusief opslagfactor). Dit was 750 uur. De vrijgekomen tijd dient volgens de cao naar rato van het aantal lessen dat een docent geeft te worden toegekend als ontwikkeltijd en tijd voor verdere verbreding en verdieping van de wijze waarop de invulling wordt gegeven aan de lestaak.  
 De schoolleiding vond (en vindt!) het echter van belang om docententeams hier gelijk in te faciliteren, zodat ook docenten met grotere taken meewerken aan de ontwikkeling van de school en ruimte krijgen om hun lessen verder te verbreden en verdiepen. Om die reden is de ontwikkeltijd naar rato van de netto betrekkingsovervang toegekend. Voor een fulltimebaan betekent dit 50 klokuren per jaar. Dit betekent dat er veel meer uren voor ontwikkeling, verbreding en verdieping van de lestaak wordt uitgegeven.  
 Voor schooljaar 2022-2023 moet gedacht worden aan ongeveer 2.900 uur dat in dit kader meer wordt uitgegeven.
- **Algemene schooltaken**  
 Docenten ontvangen 40 klokuren per schooljaar om bepaalde werkzaamheden uit te voeren. Dit is niet naar rato en wordt toegekend ongeacht de betrekkingsovervang van een docent. Voor de parttimers worden deze 40 klokuren ook gezien als een tegemoetkoming voor de vaste vergadermomenten in de jaarkalender waarop zij op een vrije dag aanwezig moeten zijn
- **Deskundigheidsbevordering**  
 Naast het persoonlijk basisrecht van 83 uur naar rato zoals opgenomen in de cao vo, krijgt iedere docent 17 uur om aanwezig te zijn bij gezamenlijke studiedagen. Dit is niet naar rato en bedraagt in 2022-2023 bijna 2.900 uur.
- **Mentoraat**  
 Uit een intern onderzoek (door de projectgroep Van werkdruk naar werkplezier) bleek dat de werkdruk bij het mentoraat als hoog werd ervaren. Hierdoor is besloten de vergoeding hiervan met 40% te verhogen. Voor 2022-2023 betreft dit ongeveer 2.400 uur.
- **Nieuwe docent**  
 Docenten ontvangen in het eerste schooljaar dat ze werkzaam zijn op het Ostrea Lyceum de schooltaak 'nieuwe docent'. Deze taak is 10% van hun jaartaak. De uren zijn enerzijds om nieuwe docenten vrij te kunnen stellen van (een deel van de) overige schooltaken, anderzijds is het een facilitering voor de begeleiding die ze dat jaar ontvangen. Tevens is het ruimte om andere werkzaamheden uit te voeren die gewenst of noodzakelijk zijn om de leerlingen, organisatie en collega's te leren kennen. In schooljaar 2022-2023 is dit 1.600 uur.

ICT

In 2021 en 2022 zijn er op advies van de PMR laptops aangeschaft voor alle docenten en de schoolleiding. Daarnaast heeft een aantal OOPérs een laptop ontvangen voor de jaarlijkse installatie, onderhoud en bijstand is de formatie van de afdeling ICT uitgebreid (€ 20.000).

### Stipuren

Door extra inzet van onderwijsassistenten worden docenten niet meer ingezet voor opvanglessen als collega's afwezig zijn.

## Hoofdstuk 4 Ostrea en omgeving

### 4.1 Ostrea en de verbindingen met de regio

Het Ostrea Lyceum neemt deel aan een groot aantal overlegvormen en samenwerkingsverbanden.



Voorbeelden hiervan op het gebied van onderwijs, p&o, bedrijfsvoering en de ondersteuning van leerlingen zijn:

- Po-Vo Overleg, met omringende basisscholen.
- Vervolgonderwijs mbo-hbo-wo
- Zeeuwse Academische OpleidingsSchool
- Zeeprof; Huisacademie voor de Zeeuwse onderwijsprofessionals
- DienstenCentrum Onderwijs Zeeland (DCO)
- Bedrijfsleven
- Zeeuws Bestuursoverleg Onderwijs (ZBO)
- RAL, Regionale Aanpak Lerarentekort in Zeeland
- Zeebra, Samenwerkingsverband scholen voor voortgezet onderwijs in Zeeland en West-Brabant.
- VO-raad
- Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio

### 4.2 Contacten met po-scholen

Als Ostrea Lyceum staan wij voor het aanbieden van goed onderwijs 'dicht bij huis'. Met als basis het afgegeven schooladvies vanuit het primair onderwijs, zijn leerlingen uit de regio te allen tijde van harte welkom. Hiertoe onderhouden wij reguliere contacten met de po-scholen binnen ons voedingsgebied. In 2021 hebben we een subsidie ontvangen voor twee jaar, het doorstroomprogramma PO-VO voor gelijke kansen, dit betekent een intensivering van de samenwerking met de po-scholen uit de Bevelanden en de collegaschool Pontes.



De belangrijkste basis voor onze gesprekken met de po-scholen zijn de volgende overwegingen:

- Wij achten het van belang de leerling vanaf het eerste leerjaar op een zorgvuldige wijze te begeleiden. Tussentijdse op- en afstroom is mogelijk.
- Het advies van de basisschool is leidend bij de plaatsing. In 2022 hebben we, vanwege de gevolgen van de coronapandemie “kansrijk” geplaatst. Dit betekent dat leerlingen met een dubbeladvies geplaatst zijn in de hoogst mogelijke opleiding passend bij dat dubbel advies.

#### **4.3 Positie in de markt**

Voor schooljaar 2022-2023 heeft het Ostrea Lyceum 337 leerlingen ingeschreven. We streven naar een marktaandeel van 30% van de beschikbare groep 8 leerlingen in onze regio. Voor het nieuwe schooljaar 2023-2024 hebben zich 439 leerlingen aangemeld, dat is meer dan het marktaandeel van 30 procent. Eerder is reeds het grillige verloop van de aanmeldingen benoemd. De afgelopen drie jaar zag het beeld er als volgt uit: 270; 360.

## Hoofdstuk 5 Financiën

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op het financiële beleid van het Ostrea Lyceum, met daarin:

- a. Een beschouwing over de financiële positie;
- b. Majeure zaken als de ontwikkeling van de baten, de investeringen, de financiering en een analyse van de jaarcijfers ten opzichte van de begroting;
- c. Het treasurybeleid (beleggen en belenen);
- d. De continuïteitsparagraaf (toekomstparagraaf);
- e. De belangrijke kengetallen op de balansdatum en de ontwikkeling daarvan;
- f. Het interne risicobeheersings- en controlesysteem.

### 5.1 Financiële positie op balansdatum

Onderstaand treft u de balans aan per 31 december 2022 in vergelijking met 31 december 2021. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

BALANS	31-12-2022	31-12-2021	
<b>ACTIVA</b>			
Materiële vaste activa	2.944.219	3.067.108	a
Financiële vaste activa	45.593	49.754	b
Vorderingen	304.531	327.077	c
Liquide middelen	3.824.954	4.612.829	d
<b>Totaal</b>	<b>7.119.297</b>	<b>8.056.768</b>	
<b>PASSIVA</b>			
Eigen vermogen	3.017.553	4.122.107	e
Voorzieningen	1.613.986	1.593.048	f
Kortlopende schulden	2.487.758	2.341.613	g
<b>Totaal</b>	<b>7.119.297</b>	<b>8.056.768</b>	

### Toelichting op de balans:

#### Activa

##### a. Materiële vaste activa

De door Ostrea beheerde schoolgebouwen betreffen:

- 's-Heer Elsdorppweg
- Fruitlaan
- Bergweg (hoofdlocatie)

In 2022 is € 560.000k geïnvesteerd in materiële vaste activa.

Er is voor € 118.000 geïnvesteerd in groot onderhoud en schilderwerk, voor € 442.000 in inventaris en apparatuur. Hardware is de grootste investering en betreft € 263.000.

De afschrijvingslasten bedroegen in 2022 in totaal € 730.000.

##### b. Financieel vaste activa

De effecten worden in 2023 afgelost aan het Ostrea Lyceum. De koerswaarden bedraagt € 45.524, het betreffen obligaties met een rentecouponbetaling van 7,5 procent.

<b>Financiële vaste activa</b>	Boekwaarde 31-12-2021	Mutaties investerings verkoop	onger. koersres.	Boekwaarde 31-12-2022
- Effecten				
Obligaties: 7,50% Nederland 1993- 2023	<b>49.686</b>		<b>-4.161</b>	<b>45.525</b>

### c. Vorderingen

De vorderingen zijn in 2022 met € 20.000 afgenomen.

<b>Vorderingen</b>	31-12-2022	31-12-2021
- Debiteuren:	42.552	34.235
- Overige vorderingen	75.813	79.511
- Overlopende activa:	186.166	213.331
<b>TOTAAL</b>	<b>304.531</b>	<b>327.077</b>

Overlopende activa zijn € 27.000 lager dan vorig jaar. De vooruitbetaalde bedragen betreffen o.a het roosterprogramma (€ 27.000), microsoft licenties(€ 44.000), en externe begeleiding (€16.000). Het restant heeft betrekking op ICT-overeenkomsten en contributies.

### d. Liquide middelen en effecten

De kasmiddelen en tegoeden op bank- en girorekeningen zijn afgenomen met een bedrag van € 788.000. In het kasstroomoverzicht in paragraaf 5.6 van dit hoofdstuk wordt dit verklaard.

<b>Liquide middelen</b>	31-12-2022	31-12-2021
Kasmiddelen	13.358	15.382
Banken	3.811.596	4.597.447
<b>TOTAAL</b>	<b>3.824.954</b>	<b>4.612.829</b>

### Passiva

#### e. Eigen vermogen

Het eigen vermogen van het Ostrea Lyceum bestaat uit de algemene reserve en de publieke bestemmingsreserve. Na de resultaatbestemming van 2022 is de opbouw van het eigen vermogen als volgt:

<b>Eigen vermogen</b>	Saldo 31-12-2021	Bestemming nettoresultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	2.882.027	-135.410	-588.939	2.157.678
<b>TOTAAL</b>	<b>2.882.027</b>	<b>-135.410</b>	<b>-588.939</b>	<b>2.157.678</b>
Bestemmingsreserve(publiek)				
Bestemmingreserve NPO	969.144	-969.144	609.875	609.875
Werkgelegenheidsfonds	250.000			250.000
BAPO	20.936		-20.936	
<b>TOTAAL</b>	<b>1.240.080</b>	<b>-969.144</b>	<b>588.939</b>	<b>859.875</b>

<b>TOTAAL GENERAAL</b>	<b>4.122.107</b>	<b>-1.104.554</b>	<b>3.017.553</b>
------------------------	------------------	-------------------	------------------

### Algemene reserve

Het jaar 2022 is afgesloten met een negatief resultaat van € 1.104.555. Vanuit de bestemmingsreserve NPO valt ten gunste van dit resultaat € 969.144 vrij, dat was gereserveerd vanuit 2021 ontvangen gelden met een NPO-bestemming. Voor de begroting van kalenderjaar 2023 is gerekend met NPO-ontvangst van € 609.875, als te bestemmen NPO-reserve. De stand van de algemene reserve bedraagt per balansdatum 2022 € 2.157.677.

### Bestemmingsreserve (publiek)

De stand van de bestemmingsreserve publiek bedraagt begin 2022 € 1.240.080. In 2021 is er een nieuwe bestemmingsreserve, NPO-gelden, aan toegevoegd.

#### Bestemmingsreserve NPO-gelden

De in 2021 ontvangen gelden in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs zijn conform de regelgeving volledig in het resultaat van 2021 opgenomen. Voor het gedeelte dat nog niet gebruikt is in 2021 is een bestemmingsreserve gevormd. In 2022 is deze bestemmingsreserve vrijgevallen ten gunste van de Algemene reserve.

#### Bestemmingsreserve werkgelegenheidsfonds

In het sociaal statuut is opgenomen dat er een werkgelegenheidsfonds wordt gevormd van 2% van de loonkosten van enig jaar. Vanuit dit fonds wordt eventueel toekomstige boventalligheid opgevangen.

#### Bestemmingsreserve bapo

In 2022 is het totaal aantal gespaarde uren vrijgevallen. Het saldo van € 20.936 wordt van de bestemmingsreserve afgeboekt en toegevoegd aan de Algemene reserve.

### f. Voorzieningen

Het Ostrea Lyceum heeft de volgende personeelsvoorzieningen:

<b>Voorzieningen</b>	<b>Saldo 31-12-2021</b>	<b>Dotatie 2022</b>	<b>Onttrekking 2022</b>	<b>Vrijval 2022</b>	<b>Saldo 31-12-2022</b>
Personeelsvoorzieningen					
Vervanging spaarverlof	306.315	51.884	73.362		284.837
Persoonlijk budget 50/40	503.882	312.050			815.932
Generatiepact	270.681		5.457		265.224
Ambtsjubileum	151.287	32.002	23.325		159.964
Loondoorbetaling bij ziekte	360.883		272.855		88.028
<b>TOTAAL</b>	<b>1.593.048</b>	<b>395.936</b>	<b>374.999</b>		<b>1.613.986</b>

Van de voorzieningen bedraagt het kortlopende deel € 400.000.

#### Voorziening spaarverlof

De voorziening spaarverlof is een personele voorziening en dient ter dekking van toekomstige uitgaven als gevolg van herbezetting voor opgebouwd spaarverlof. De voorziening wordt jaarlijks berekend op basis van de opgebouwde rechten van de personen die sparen voor spaarverlof. In 2022 is € 73.362 onttrokken en € 51.884 toegevoegd aan de voorziening waardoor het saldo van de voorziening per 31 december 2022 € 284.837 bedraagt.

#### Voorziening PB50/40 sparen

Deze personele voorziening vloeit voort uit artikel 7 van de cao; levensfasebewust personeelsbeleid/werkdrukvermindering. Hierin is de mogelijkheid opgenomen om de 50 uren persoonlijk budget te sparen en in de toekomst op te nemen of in te zetten ten behoeve van inkoop extra pensioen, kinderopvang of uitbetaling. Daarnaast kan het ingezet worden voor les- of taakvermindering. Vanaf 2022 is het persoonlijk budget verhoogd met 40 uur.

Aangezien het niet meer mogelijk was om voor schooljaar 2022-2023 de extra 40 uren (plus 23 uur over januari tot en met juli 2022) in te zetten voor les-of taakvermindering, de formatieverdeling had immers al plaatsgevonden, hebben meer collega's dan in voorgaande jaren gebruik gemaakt van de mogelijkheid om te sparen.

De voorziening PB50/40 sparen is berekend op basis van de individuele uurtarieven. In 2022 is totaal 10.442 uur gespaard en 2.936 opgenomen. Het saldo van de voorziening per 31 december 2022 is met € 312.050 toegenomen tot € 815.932.

#### Voorziening generatiepact

Een generatiepact zorgt ervoor dat oudere werknemers op een gezonde manier hun baan kunnen behouden tot hun pensioen. Zij kunnen minder uren gaan werken, terwijl zij hier minder salaris dan normaal voor inleveren. Voor de toekomstige kosten van het generatiepact is een voorziening gevormd. Op 31 december 2022 maken 10 collega's gebruik van het generatiepact. Het saldo van de voorziening per 31 december 2022 is vrijwel gelijk gebleven, € 265.224.

#### Voorziening jubilea gratificaties

De voorziening jubilea gratificaties is een personele voorziening en is bedoeld ter dekking van toekomstige jubileumgratificaties. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en de verwachte salarisstijgingen. Er wordt gerekend met een marktrente van 1%.

In 2022 is € 23.325 onttrokken aan de voorziening jubilea gratificaties en is € 32.002 toegevoegd aan de voorziening waardoor het saldo van de voorziening per 31 december 2022 € 159.964 bedraagt.

#### Voorziening loondoorbetaling bij ziekte

Voor personeelsleden die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om hun werkzaamheden uit te voeren is vanaf 2021 een voorziening opgenomen. In verband met instroom in de WIA van meerdere collega's is er een vrijval van € 272.855, waardoor het saldo van de voorziening op 31 december 2022 € 88.028 bedraagt.

#### **g. Kortlopende schulden en overlopende passiva**

De kortlopende schulden zijn in de balans per eind 2021 € 2.341.000. Per eind 2022 bedragen deze schulden € 2.487.000.

De belangrijkste kortlopende schulden zijn de af te dragen loonheffing en pensioenpremies (€ 916.000 eind 2022) en het nog te betalen vakantiegeld (€ 484.000 eind 2022). Deze schulden worden regulier eind januari en eind mei betaald.

Onder vooruit ontvangen subsidies OCW staat het saldo nog te besteden ultimo 2022 ad € 313.460 voor subsidieprojecten die verantwoord zijn in model G, dan wel reeds in 2022 zijn ontvangen ten behoeve van 2022-2023.

<b>Kortlopende schulden</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
Crediteuren	211.508	131.206
Belastingen en premies (w.o. sociale verzekeringen)	693.457	668.781
Schulden ter zake van pensioenen	222.480	205.309
Overige kortlopende schulden	262.740	156.163
Ouderbijdragen/borg/materialen	104.886	295.693
Verplichting vakantiegeld	483.874	435.603
Verlofuren(nog te betalen)	89.583	97.592
Oktober uitkering OOP	3.032	
Vooruitontvangen bedragen		3.675
Bestemmingsbedragen Ministerie OCW	416.192	347.589
<b>TOTAAL</b>	<b>1.097.568</b>	<b>1.180.153</b>

## 5.2 Analyseresultaat ten opzichte van vorig boekjaar en begroting

De volgende tabel betreft een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022. Eveneens is een vergelijking gemaakt van het kalenderjaar 2022 ten opzichte van het kalenderjaar 2021.

<b>B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN</b>	<b>2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>2021</b>	
<b>3. BATEN</b>				
3.1.1 Rijksbijdrage OCW	16.582.508	14.974.109	16.404.330	a
3.2.2 Overige rijksbijdragen	1.184.453	1.117.866	1.209.908	b
3.3 Overige overheidsbijdragen	13.330			
3.5 Overige baten	605.915	385.490	457.874	c
<b>Totale baten</b>	<b>18.386.206</b>	<b>16.477.465</b>	<b>18.072.112</b>	
<b>4. LASTEN</b>				
4.1 Personele lasten	15.580.114	14.376.102	14.535.294	d
4.2 Afschrijvingen	682.947	730.300	643.470	e
4.3 Huisvestingslasten	795.161	745.786	640.445	f
4.4 Overige lasten	2.419.153	1.752.466	1.815.687	g
<b>Totale lasten</b>	<b>19.477.375</b>	<b>17.604.654</b>	<b>17.634.897</b>	
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-1.091.170</b>	<b>-1.127.189</b>	<b>437.215</b>	
6.1 Financiële baten	-205		-569	
6.2 Financiële lasten	13.179	3.400	31.935	
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-13.384</b>	<b>-3.400</b>	<b>-32.504</b>	h
<b>Bestemmingsreserve NPO</b>	<b>969.144</b>	<b>900.000</b>		
<b>Nettoresultaat</b>	<b>-135.410</b>	<b>-230.589</b>	<b>404.711</b>	

### Toelichting op de staat van baten en lasten:

Het resultaat 2022 is € 95.178 positiever dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door:

<b>Exploitatieresultaat begroot</b>		<b>-230.589</b>
<b>Af:</b>		
<b>Hogere lasten</b>		
Personele lasten	1.204.012	
Huisvestingslasten	49.375	
Overige lasten	666.687	
		<b>1.920.074</b>
Hogere financiële lasten	9.984	
		<b>9.984</b>
<b>Bij:</b>		
<b>Hogere baten</b>		
Rijksbijdrage OCW	1.608.399	
Overige rijksbijdragen	66.587	
Overige overheidsbijdragen	13.330	
Overige baten	220.425	
		<b>1.908.741</b>
<b>Lagere lasten</b>		
Afschrijvingen	47.353	
		<b>47.353</b>
<b>NPO bestemmingsreserve</b>		<b>69.144</b>
<b>Resultaat</b>		<b>-135.410</b>

Per post zal een nadere toelichting worden gegeven.

#### a. Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn € 1.688.316 hoger dan begroot en € 166.053 hoger dan in 2021.

<b>RIJKSBIJDRAGE</b>	<b>expl. 2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>expl. 2021</b>
Normvergoeding OCW			
- personeel	13.936.526	14.210.751	12.152.845
- materieel	469.905		1.636.687
- verrekening uitkeringskosten	-138.438		-159.874
	<b>14.267.993</b>	<b>14.210.751</b>	<b>13.629.658</b>
Overige subsidies OCW			
- subsidies	1.349.377	406.900	1.357.612
- subsidie NPO	965.138	356.458	1.417.060
	<b>2.314.515</b>	<b>763.358</b>	<b>2.774.672</b>
Doorbetaling Rijksbijdragen SWV	<b>1.184.453</b>	<b>1.117.866</b>	<b>1.209.908</b>
<b>TOTAAL RIJKSBIJDRAGE</b>	<b>17.766.961</b>	<b>16.091.975</b>	<b>17.614.238</b>
Overige overheidsbijdragen	<b>13.330</b>		
3.2 Overige overheidsbijdragen		<b>13.330</b>	
<b>TOTAAL OVERHEIDSBIJDRAGE</b>		<b>13.330</b>	

Per 1 januari 2022 geldt de vereenvoudigde bekostiging voor de vo-scholen met vaste bedragen. Voor 2022 zijn de nieuwe bedragen voor de basisbekostiging:

- € 234.953 voor de hoofdvestiging van een school, in dit geval de locatie Bergweg.
- € 117.476 voor de nevenvestigingen, de locatie Fruitlaan en de 's-Heer Elsdorpweg.
- € 8.033 voor alle onderbouwleerlingen en voor alle bovenbouwleerlingen in het vwo, havo, mavo en de gemengde leerweg in het vmbo.
- € 9.451 voor de bovenbouwleerlingen in het vmbo, de basis- en kaderberoepsgerichte leerweg.
- In verband met de aangepaste vereenvoudigde bekostiging, die per 2022 is ingegaan, ontvangt het Ostrea Lyceum een overgangssubsidie van € 195.000.

In de tarieven van 2022 zijn verwerkt de kabinetbijdrage voor loon- en prijsbijstelling van 3,29 % en 0,16 % éénmalige incidentele loonontwikkeling.

#### Uitkeringskosten

De inhoudingen van Duo betreffen de collectieve en individuele uitkeringskosten ter grootte van € 138.000.

#### Overige subsidies

Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim

Voor het VO betreft het een bedrag van € 22,00 ter voorkoming van verzuim en € 503 per leerling, dat in 2022 wordt uitgekeerd.

Het bestuur heeft de opdracht om werk te maken van de versterking van het personeelsbeleid en kan kiezen uit de volgende thema's:

- Begeleiding startende leraren;
- Duurzame inzetbaarheid en loopbaanbeleid;
- Werkdrukvermindering.

Natuurlijk moet het passen bij de onderwijskundige koers van het Ostrea Lyceum en de eigen context. Ontvangen is in 2022 een bedrag van € 898.000. Dat is vooral ingezet ten behoeve van het persoonlijk budget, laptops, scholing en de ontlasting en begeleiding van startende leerkrachten.

Verder is de subsidie besteed aan het ophangen van CO2meters in de lokalen en werkruimten, zoals de minister heeft opgedragen.

#### Aanpak verzuim

In 2022 is een bedrag van € 33.000 ontvangen voor de aanpak- en het voorkomen van de zogenaamde 'thuiszitters'. Door de locaties worden formatieve uren vrijgemaakt voor de ondersteunings- en leerlingencoördinatoren om thuiszitten te voorkomen. Deze uren worden vanuit deze middelen intern gefinancierd. De teams hebben in geval van thuiszitten/verzuim nauwe afstemming met externe instanties zoals bijvoorbeeld jeugdzorg, GGD en de leerplichtambtenaar van de gemeente Goes om de leerlingen zo snel als mogelijk weer bij het onderwijsproces te laten aansluiten.

#### Lerarenbeurs en zij-instroom

In 2022 is een aanzienlijk aantal docenten gestart met een studie om een tweede onderwijsbevoegdheid of een master te behalen. Middels de toegekende lerarenbeurs wordt een vergoeding ontvangen ter compensatie van het studieverlof. Twee collega's volgen het zij-instroomtraject. Eén zij-instroomsubsidie is in 2022 ontvangen. In 2023 is de tweede aangevraagde subsidie ontvangen.



Overige aangevraagde subsidies zijn:

- Vergoeding voor extra herkansingen, € 39.600
- Vergoeding voor nieuwkomers, € 16.500
- Voorkomen onnodig zitten blijven in de klas, € 9.900
- Heterogene brugklas, € 25.000
- Doorstroom VMBO-MBO-HAVO, € 34.300

In totaal is er € 125.300 vrijgevallen van deze aangevraagde subsidies. Per subsidie is een duidelijk overzicht van de besteding, zoals extra vergoeding voor docenten die eindexamenklassen in hun portefeuille hebben, NT2-lessen en taakuren voor docenten.

#### Nationaal Programma Onderwijs

Van 2021 resteerde er nog een subsidiesom Extra Hulp In de Klas van € 139.000, die is ingezet in de vorm van onder andere onderwijsassistentie en ondersteuning op het leerlingenloket. De restsom is ontvangen als aanvullende bekostiging en ingezet voor kleinere klassen, extra lessen en leerlingenbegeleiding, huiswerkbegeleiding, ontwikkeluren en scholing. In de bestemmingsreserve was € 900.000 opgenomen in 2021 en begroot als vrijval in 2022. Uiteindelijk is dat € 969.000 geworden. In 2022 is NPO-subsidie van € 609.875 ontvangen en bestemd voor boekjaar 2023. Ten laste van de Algemene reserve is dit opgenomen als bestemmingsreserve.

#### b. Overige rijks- en overheidsbijdragen

Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Zeeland Oosterschelderegio

De ontvangsten vanuit het Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs komen is hoger dan begroot als gevolg van extra ontvangsten door de bijstelling van de LWOO-bijdrage, verhoging van het uurtarief voor projecten en Time-out opvang.

Extra ondersteuning	€ 112.000
Time Out voorziening Fruitlaan	€ 34.000
Ambulante begeleiding	€ 117.000
Projecten en arrangementen	€ 229.000
Bekostiging LWOO	€ 647.000

Het verschil met de begroting wordt veroorzaakt door:

- Minder uitkeringskosten € 62.000;
- € 190.000 meer ontvangen aan bekostiging per leerling, vestiging en overgang naar vereenvoudigde bekostiging;
- € 609.000 meer NPO-middelen ontvangen, dit wordt gereserveerd voor begrotingsjaar 2023;
- € 708.000 meer ontvangen aan overige subsidies, zoals SHRM, lerarenbeurs en de kleinere subsidies.

Het Ostrea Lyceum heeft een bijdrage van € 13.330 ontvangen voor:

- Verkeersveiligheidsprojecten van de gemeente Goes;
- Jongerenrechtbank van de Provincie Zeeland.

#### c. Overige baten

3.5.	OVERIGE BATEN	expl. 2022	begr. 2022	expl. 2021
3.5.1.	Verhuur onroerende zaken	43.264	25.000	31.369
3.5.2.	Detachering personeel	72.189	50.642	64.240

3.5.5.	Ouderbijdragen			
	- Vrijwillige bijdrage	55.279	75.065	74.858
	- Huur kluisjes	17.143	12.407	13.242
	- Boekenfonds	4.708	5.000	4.005
	- Reiskosten leerlingen			58.139
	- Activiteiten	173.947		18.727
3.5.8.	- Verplichte schoolartikelen	39.681	62.538	61.960
		<b>290.758</b>	<b>155.010</b>	<b>230.931</b>
3.5.9.	- Opbrengst kantine en automaten	124.505	80.674	71.164
3.5.10.	- Mediatheek	5.728	18.000	16.548
	- Kopieerfaciliteiten	3.497	500	2.052
	- Personeelsvereniging	6.727	5.664	6.104
	- Overige baten	59.247	50.000	35.467
		<b>199.704</b>	<b>154.838</b>	<b>131.335</b>
<b>TOTAAL OVERIGE BATEN</b>		<b>605.915</b>	<b>385.490</b>	<b>457.874</b>

De overige baten zijn € 220.000 hoger dan begroot. Door de achterliggende coronaperiode was het lastig in te schatten of er activiteiten voor de leerlingen zouden worden georganiseerd en hoe hoog de omzet van de kantine zou zijn. Tegenover deze stijging staan ook hogere uitgaven.

Onder ouderbijdragen vallen vrijwillige bijdragen voor activiteiten, excursies, sportklas en materialen. Voor het eerst na de coronaperiode zijn er meerdaagse (buitenlandse) excursies georganiseerd. De stijging betreft dus vooral bijdragen voor activiteiten en de kantine.

De Kloetingse school heeft vanwege krapte twee lokalen gehuurd aan de locatie 's Heer Elsdorppweg, daarom zijn verhuurbaten hoger dan begroot.

De ontvangsten voor detachering personeel betreffen twee collega's die gedetacheerd zijn aan een andere VO school en aan ZeeProf en vergoedingen voor werkzaamheden en deelname in bestuur van het samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Zeeland.

De post "overige baten" bevat een bijdrage van € 31.000 van de Zeeuwse Academische OpleidingsSchool voor het begeleiden van 39 studerende docenten en stagiaires. Daarnaast zijn er gelden ontvangen voor ondersteuning van Sterk Techniek Onderwijs Zeeland, vergoeding voor gedetacheerde leerlingen en bijdragen van Auris voor leerlingen op het Ostrea Lyceum.

#### d. Personeelslasten

4.1.	PERSONELE LASTEN	expl. 2022	begr. 2022	expl. 2021
4.1.1.1.	Lonen en salarissen	11.576.211		10.636.103
4.1.1.2.	Sociale lasten	1.468.036		1.564.330
4.1.1.5.	Pensioenpremies	1.904.839		1.805.097
		<b>14.949.085</b>	<b>13.502.602</b>	<b>14.005.530</b>
<b>4.1.2.</b>	<b>Overige personele lasten</b>			
4.1.2.1	- Voorzieningen	36.254	210.000	199.015
4.1.2.2.	- Uitzendkrachten/werk derden	211.727	241.000	111.603
4.1.2.3.	- Salarisadministratie	42.897	60.000	40.640
	- Begeleiding personeel	47.486	57.500	28.169
	- Professionalisering	168.855	100.000	61.979
	- Werving	7.207	10.000	27.859

- Attenties en maaltijden	96.576	50.000	59.928
- Verzuimverzekering	63.159	70.000	
- Overig	69.112	75.000	30.409
	<b>743.273</b>	<b>873.500</b>	<b>559.602</b>
<b>4.1.3. Uitkeringen -/-</b>			
4.1.3.3. - UWV	<b>-112.244</b>		<b>-29.838</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>15.580.114</b>	<b>14.376.102</b>	<b>14.535.294</b>

Er is in 2022 € 1.200.000 meer aan personele lasten uitgegeven dan begroot. Dit betreft € 1.380.000 meer aan lonen en salarissen en € 180.000 minder aan overige personele lasten. Hieronder een verklaring van de afwijkingen:

### CAO VO 2022/2023

In juni 2023 werd door de sociale partners een akkoord gesloten over een nieuwe cao vo. De cao heeft een looptijd van 1 januari 2022 tot 1 mei 2023. Hierin werd onder andere het volgende opgenomen:

- Structurele salarisverhoging per 1 juli 2022 van 4,75%  
 Afwijking t.o.v. begroting 2022 € 1.050.000
- Eenmalige uitkering van € 500 bruto bij normbetrekking in juli 2022  
 Afwijking t.o.v. begroting 2022 € 95.000
- Jaarlijkse uitkering in oktober van € 275 bruto bij normbetrekking voor onderwijs ondersteunend personeel  
 Afwijking t.o.v. begroting 2022 € 19.000
- Verhoging van persoonlijk budget met 40 uur bij normbetrekking  
 In het overgangsjaar 2022-2023 was het nog mogelijk om het totaal aantal uren te sparen. De afwijking met de begroting 2022 (dotatie) is opgenomen onder de overige personele lasten.

### Vervanging wegens ziekteverzuim

Een groter aantal collega's met langdurig verzuim (onder andere i.v.m. long covid) en langer verzuim dan begroot.

Afwijking met begroting 2022 € 100.000

### Extra inzet in verband met subsidies

Door in 2022 ontvangen subsidies, onder andere NPO-gelden, zijn extra lessen ingezet, verhoging vergoeding mentoraat, meer taken uitgegeven, studieverlof toegekend, uitbreiding teamcoördinatie en extra OOP formatie ingezet. Voor een verantwoording hiervan wordt verwezen naar de overzichten 'besteding subsidies'. In de begroting 2022 is vanaf augustus 2022 geen projectformatie ingezet als de baten hiervoor nog niet bekend waren.

### De overige personele lasten zijn met name lager (- € 242.000) als gevolg van:

- Meer kosten professionalisering (+69.000).
- Meer kosten attenties en maaltijden (+47.000)
- Minder kosten salarisadministratie en begeleiding personeel (-28.000).
- Minder kosten uitzendkrachten (-29.000).
- Grotere dotatie PB50/40 door ophoging persoonlijk budget (+115.000).
- Vrijval voorziening langdurig zieken. Deze voorziening is gevormd nadat de begroting 2022 gemaakt was (-173.000)
- Uitkeringen ontvangen die niet begroot zijn (+112.000).

De extra uitgegeven gelden voor professionalisering vloeien voor een groot deel voort uit NPO gelden. Dit geldt ook voor de post Attenties en maaltijden. Denk hierbij aan teamactiviteiten, eindfeest en Ostreadag. Daarnaast is er meer uitgegeven dan begroot aan het afscheid van personeelsleden en maaltijden tijdens de open dagen en tijdens avondactiviteiten.

De ontvangen vergoedingen betreffen uitkeringen van het UWV inzake zwangerschap en ZW/WGA, deze vergoedingen worden niet begroot. Ook de kosten voor vervanging in verband met zwangerschap zijn niet in de begroting meegenomen.

### e. Afschrijvingen

<b>AFSCHRIJVINGEN</b>	<b>2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>2021</b>
Gebouwen en terreinen	56.240	58.000	56.240
Groot onderhoud	70.302	75.000	65.983
Schilderwerk	17.922	19.000	6.714
	<b>144.464</b>	<b>152.000</b>	<b>128.937</b>
Inventaris en apparatuur			
- machines/installaties	28.518	26.000	27.568
- schoolmeubilair	20.610	21.000	20.684
- kantoormeubilair	5.658	4.000	2.810
- inventaris	70.873	77.200	72.466
- audio-visuele middelen	5.394	5.000	7.651
- hardware	289.208	305.600	268.798
- software	11.397	12.000	12.087
- lesboeken	106.825	127.500	102.469
	<b>538.483</b>	<b>578.300</b>	<b>514.533</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>682.947</b>	<b>730.300</b>	<b>643.470</b>

De afschrijvingen voor gebouwen zijn lager dan begroot doordat de voor 2022 begrootte investeringen pas in 2023 kunnen worden uitgevoerd. Dit betreft een nieuwe cv-regelkast voor de locatie Bergweg. De afschrijvingen voor Inventaris en apparatuur zijn lager doordat er minder studieboeken worden aangeschaft. Van ICT zijn inmiddels alle voorgenomen investeringen uitgevoerd, door een prijsvoordeel zijn de afschrijvingen lager. Er is ook flink geïnvesteerd in ergonomisch meubilair, zoals zit-stabureau's.

### f. Huisvestingslasten

<b>HUISVESTINGSLASTEN</b>	<b>2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>2021</b>
Onderhoud	121.212	129.150	113.620
Klein onderhoud en exploitatie	66.318	61.000	64.170
Energie en water	369.674	354.000	290.588
Schoonmaakkosten	198.501	153.000	134.381
Heffingen	26.837	31.636	30.053
Overige huisvestingslasten	12.619	17.000	7.633
<b>TOTAAL</b>	<b>795.161</b>	<b>745.786</b>	<b>640.445</b>

De uitgaven voor huisvesting zijn hoger dan begroot. De prijzen op de energiemarkt zijn gestegen en eveneens wordt er in verband met de ventilatie van de klaslokalen onderwijs gegeven met de ramen open, dat betekende extra energielasten van € 15.000.

De schoonmaakkosten zijn hoger dan begroot, door de vervanging van zieke collega's en het vertrek van 1 collega (€ 44.000 hoger). Omdat andere uitgaven lager zijn uitgevallen, is het totale verschil € 49.000 hoger.

Duidelijk is wel dat de materiële vergoeding niet dekkend is voor drie locaties, waarbij de locatie 's Heer Elsdorppweg niet optimaal wordt gebruikt omdat daar minder leerlingen worden gehuisvest dan mogelijk is.

## g. Overige lasten

OVERIGE LASTEN	2022	begr. 2022	2021
Administratie- en beheerslasten			
- Kantoorartikelen	7.507	5.000	6.413
- Reproductie	72.097	56.000	57.745
- Drukwerk	9.787	6.500	9.783
- Telefoon en internet	28.864	44.000	27.956
- Portikosten	10.508		18.208
- Automatisering	290.354	346.500	261.206
- Contributies/abonnementen	85.536	85.000	77.824
- Accountantskosten	33.916	30.600	28.718
- Reis- en verblijfkosten	12.872	9.000	9.265
- Fusiekosten	49.630		18.333
- Assurantie- en bankkosten	25.919	22.283	19.496
- Externe ondersteuning	169.302	105.000	133.304
	<b>796.292</b>	<b>709.883</b>	<b>668.251</b>
Inventaris en apparatuur			
- Aanschaf onderhoud inventaris en apparatuur	<b>19.436</b>	<b>23.000</b>	<b>29.304</b>
Leer- en hulpmiddelen			
- Leermiddelen boekenfonds	417.603	364.000	374.246
- Leermiddelen secties	75.631	78.000	92.369
- Examenkosten	18.249	12.000	14.611
- Mediatheek	13.463	16.000	16.811
- Verplichte schoolartikelen/Verbruiksmaterialen	57.612	50.751	59.457
	<b>582.558</b>	<b>520.751</b>	<b>557.494</b>
Overige exploitatiekosten			
- Inkoop kantine en automaten	134.945	86.640	78.103
- Excursies/culturele activiteiten	375.752	0	87.172
- Werving leerlingen	88.398	75.000	71.718
- Reiskosten leerlingen	0	0	54.635
- Personeelsvereniging	10.513	10.000	527
- Leerlingbegeleiding	380.717	293.193	240.314
- Voorziening dubieuze debiteuren	4.897	3.000	2.243
- Overige exploitatiekosten	25.645	31.000	25.926
	<b>1.020.867</b>	<b>498.833</b>	<b>560.638</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>2.419.153</b>	<b>1.752.467</b>	<b>1.815.687</b>

De overige instellingslasten zijn hoger dan begroot door:

- Hogere administratie- en beheerslasten.  
 De uitgaven voor begeleiding van de fusie en externe ondersteuning is € 114.000 hoger dan begroot.  
 De reproductiekosten zijn hoger dan begroot, € 16.000.  
 Door lagere automatiseringsuitgaven zijn de uiteindelijke kosten € 86.000 hoger.
- Hogere uitgaven voor leermiddelen en verbruiksmaterialen, ter grootte van € 62.000.
- Hogere exploitatiekosten  
 Er is meer besteed aan ambulante begeleiding en huiswerkbegeleiding( € 88.000). Ook de kosten van de kantine-inkopen zijn hoger dan begroot, namelijk € 48.000.  
 Dat geldt ook voor de activiteiten en excursies, daar staan niet begrootte baten tegen over. Een deel van de activiteiten wordt gedekt met NPO-gelden, zoals de Ostrea-Doedag. Omdat de wervingscampagne van januari 2023 naar november is gehaald, zijn de wervingskosten € 13.000 hoger dan begroot.  
 In totaal zijn de overige exploitatielasten € 522.000 hoger dan begroot.

#### h. Financiële baten en lasten

In 2022 is er negatieve rente in rekening gebracht op de banktegoeden en zijn de obligaties afgewaardeerd.

FINANCIELE BATEN	2022	begr. 2022	2021
Rentebaten	3.956		3.474
Waardeveranderingen Financiële vaste activa en effecten	-4.161		-4.043
	<b>-205</b>	<b>0</b>	<b>-569</b>
FINANCIELE LASTEN			
Rentelasten	<b>13.179</b>	<b>3.400</b>	<b>31.935</b>
TOTAAL	<b>-13.384</b>	<b>-3.400</b>	<b>-32.504</b>

### 5.3 Treasuryverslag

In 2022 is het Treasurystatuut door de raad van toezicht opnieuw beoordeeld, aangepast en vastgesteld. Het kader van dit Treasurystatuut is de Regeling beleggen, belenen en derivaten OCW 2016. De organisatie voert een beleid wat gericht is op een zo laag mogelijke rente op schulden en een zo hoog mogelijk rendement op overtollige middelen, waarbij risico's zo goed mogelijk beheerst worden.

De portefeuille effecten bevatten obligaties met een rentecouponbetaling van 7,5 %, de obligaties zullen in 2023 worden afgelost. De koerswaarde bedraagt op 31 december 2022 € 45.525, dat betekent een koersdaling van € 4.161. Deze belegging heeft een prudent karakter met een hoofdsomgarantie(conform uitgangspunten risicobeheer en de toegestane beleggingsinstrumenten van dit statuut). Het Ostrea Lyceum heeft geen derivaten in bezit.

Het saldo liquide middelen bedraagt eind 2022 € 3.825.000, in 2021 bedroeg het saldo liquide middelen € 4.612.829(de daling is te verklaren door de NPO-ontvangsten die in de bestemmingsreserve zijn opgenomen in 2021). Dit saldo bevindt zich op een rekening courant van een financiële instelling in Nederland, die in bezit is van een single A-rating.

Het Ostea Lyceum heeft geen langlopende leningen.

## 5.4 Continuïteitsparagraaf

### 5.4.1 Inleiding

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor het Ostrea Lyceum. Voor het behalen van de strategische doelen is een stabiele en gezonde financiële huishouding nodig. Daarom is de financiële vertaling van de meerjarenschoolplannen met als uitgangspunt het strategisch beleidsplan uitgewerkt in een meerjarenbegroting. Voor sommige aspecten zijn intern meerdere scenario's uitgewerkt.

Naast een rapportage over het financiële beleid en de verwachte effecten daarvan in de verslagjaren 2022 t/m 2025 volgt in paragraaf 5.7 een set kengetallen en een daarbij behorende toelichting.

### 5.4.2 Ontwikkeling leerlingenaantallen

Er wordt bij Ostrea een eigen prognose gemaakt van de leerlingenaantallen voor de komende jaren, waarbij een inschatting wordt gemaakt van de instroom in leerjaar 1 gebaseerd op actuele gegevens voor wat betreft de bijdrage basisschool aan de instroom op onze scholen (marktaandeel). De doorstroom van leerlingen binnen de scholen wordt op basis van ervaringscijfers doorgerekend. Voor de berekening van de inkomsten voor de jaren 2022-2025 is uitgegaan van de volgende leerlingprognoses per 1 oktober:

	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
Aantal leerlingen	1.712	1.751	1.792	1.794

Ondertussen is bekend dat de instroom in klas 1 aanzienlijk hoger is dan begroot. Dit heeft als gevolg dat de (meerjaren)begroting op een aantal posten aangepast dient te worden.

### 5.4.3 Ontwikkeling personele bezetting

Het verloop van het personeel (niet zijnde vervanging) in de meerjarenbegroting is conform onderstaande tabel, waarbij rekening is gehouden met de leerling/docent ratio waarbij de vereenvoudigde bekostiging, na afloop van de overgangsregeling, kostendekkend is, de leerlingaantallen en eventuele vacature ruimte vanwege natuurlijk verloop.

	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
<b>MT</b>	7,8	7,8	7,8	7,8
<b>OP</b>	125,5	104,9	107,2	106,9
<b>OOP</b>	58,6	52,9	50,9	50,9
<b>Totaal</b>	191,9	165,6	165,9	165,6

### 5.4.4 Ontwikkeling meerjarenbegroting

De meerjarenramingen zijn opgesteld met de verwachte leerlingenaantallen en formatieomvang zoals hiervoor weergegeven. De meerjarenbegroting is vastgesteld in de decembervergadering van de raad van toezicht.

	Exploitatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
<b>Baten</b>				
(Rijks)bijdragen OCenW	16.582.508	18.216.554	17.264.134	17.802.635
Overige rijksbijdragen	1.184.453			
Overige overheidsbijdragen	13.330			
Overige baten	605.915	581.472	557.412	573.840

<b>Totaal baten</b>	18.386.206	18.798.026	17.821.546	18.376.475
<b>Lasten</b>				
Personele lasten	15.580.114	15.364.302	14.606.127	14.492.769
Afschrijvingen	682.947	806.000	806.000	806.000
Huisvestingslasten	795.161	1.083.050	711.046	674.406
Overige instellingslasten	2.419.153	1.973.528	1.947.732	2.032.194
<b>Totaal lasten</b>	19.477.375	19.226.880	18.070.905	18.005.369

<b>Saldo baten en lasten</b>	-1.091.170	-428.854	-249.359	371.106
------------------------------	------------	----------	----------	---------

**Financiële baten en lasten**

Financiële baten	-205	0	0	0
Financiële lasten	13.179	0	0	0
<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	-13.384	0	0	0

<b>Nettoresultaat</b>	<b>-1.104.554</b>	<b>-428.854</b>	<b>-249.359</b>	<b>371.106</b>
-----------------------	-------------------	-----------------	-----------------	----------------

**Bestemmingsreserve NPO**                      **969.144**

<b>Nettoresultaat</b>	<b>-135.410</b>
-----------------------	-----------------

**5.4.5 Ontwikkeling balanspositie**

Balans 2022-2025	gerealiseerd 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025
<b>Materiële vaste activa</b>				
Gebouwen en terreinen	1.214.895	1.283.756	1.283.756	1.283.756
Inventaris en apparatuur	1.729.324	1.632.922	1.632.922	1.632.922
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>2.944.219</b>	<b>2.916.678</b>	<b>2.916.678</b>	<b>2.916.678</b>
<b>Financiële vaste activa</b>				
	<b>45.593</b>	<b>53.797</b>		
<b>Vorderingen</b>	<b>304.531</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>	<b>350.000</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>3.824.954</b>	<b>4.098.184</b>	<b>3.848.825</b>	<b>4.219.931</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>4.129.485</b>	<b>4.448.184</b>	<b>4.198.825</b>	<b>4.569.931</b>
<b>Totaal Activa</b>	<b>7.119.297</b>	<b>7.418.659</b>	<b>7.115.503</b>	<b>7.486.609</b>
<b>Eigen Vermogen</b>				
Algemene reserve	2.157.678	3.552.700	3.303.341	3.674.447
Bestemmingreserve publiek	859.875	275.000	250.000	250.000
<b>Totaal eigen vermogen</b>	<b>3.017.553</b>	<b>3.827.700</b>	<b>3.553.341</b>	<b>3.924.447</b>
<b>Voorzieningen</b>				
Personele voorzieningen	1.613.986	1.395.942	1.366.942	1.337.942
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>1.613.986</b>	<b>1.395.942</b>	<b>1.366.942</b>	<b>1.337.942</b>



<b>Kortlopende schulden</b>	<b>2.487.758</b>	<b>2.195.017</b>	<b>2.195.220</b>	<b>2.224.220</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>7.119.297</b>	<b>7.418.659</b>	<b>7.115.503</b>	<b>7.486.609</b>

#### **5.4.6 Investerings en financieringsbeleid**

Het Ostrea Lyceum heeft als uitgangspunt dat de investeringen waarvoor geen bijdragen van derden worden ontvangen, zoveel mogelijk met eigen middelen worden gefinancierd. Gezien de liquide positie van de stichting is er ook geen reden voor het aantrekken van vreemd vermogen. De investeringen van 2022 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

In 2023 is er een integraal huisvestingsplan opgesteld voor het onderwijs in de gemeente Goes, daarin staat ook opgenomen de voorgenomen nieuwbouw voor de locatie Fruitlaan. Zodra de nieuwbouw is gerealiseerd zal de locatie aan de 's Heer Elsdorpweg worden teruggegeven.

De school werkt met investeringsbudgetten en deze worden bewaakt op basis van de liquiditeitsbegroting. Voor alle locaties is een meerjaren onderhoudsplan aanwezig dat periodiek geactualiseerd wordt.

Jaarlijks worden de gebouwen geschouwd door de coördinator Facilitaire Zaken en indien nodig worden wijzigingen in de meerjaren onderhoudsplannen verwerkt zodat de investeringsbegroting bijgewerkt wordt. In de gemeente Goes is geen sprake van doordecentralisatie.

In de meerjarenbalans in de continuïteitsparagraaf is de ontwikkeling van de liquide middelen voor de komende jaren opgenomen. Hieruit blijkt dat de omvang van de liquide middelen voldoende blijft om de verplichtingen, de investeringen en het groot onderhoud te betalen. Er is derhalve geen aanleiding om externe financiering aan te trekken.

#### **Contractactiviteiten**

Het Ostrea Lyceum ontvangt geen middelen vanuit alternatieve geldstromen of contractactiviteiten. Wel stelt de stichting zijn gebouwen op de Fruitlaan ter beschikking aan sportverenigingen, onderwijsinstellingen (zoals de Zeeuwse volksuniversiteit en de Taalfirma) en theatergroepen.

## 5.5.6 Kasstroomoverzicht

B4	Kasstroomoverzicht	2022	2021
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
	Nettoresultaat	-1.091.170	437.215
	Afschrijvingen	682.947	643.470
	Mutaties werkkapitaal		
	- Voorraden		
	- Vorderingen	22.546	18.004
	- Ministerie van OCW		
	- Effecten		
	- Kortlopende schulden	146.145	-72.741
	Mutaties voorzieningen	20.938	168.106
	Ontvangen interest	-205	-569
	Betaalde interest	-13.179	-31.935
		<u>-231.978</u>	<u>1.161.550</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
	(Des)investerings MVA	-560.056	-793.900
	(Des)investerings Fin. VA	4.161	4.043
		<u>-555.895</u>	<u>-789.857</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
	Mutaties langlopende schulden		-98.000
			<u>-98.000</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b>-787.873</b>	<b>273.693</b>
	Beginstand liquide middelen	4.612.827	4.339.132
	Mutatie liquide middelen	-787.874	273.695
<b>Eindstand liquide middelen</b>		<b><u>3.824.953</u></b>	<b><u>4.612.827</u></b>

## 5.5 Financiële kengetallen

Het financiële toezicht op het onderwijs berust bij de Inspectie van het Onderwijs. Een onderdeel van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit.

Dit toezicht vindt risicogericht plaats, waarvoor de inspectie een set kengetallen gebruikt. De signaleringswaarden die de inspectie hanteert zijn geen normen waaraan de schoolbesturen moeten voldoen, maar kunnen een signaal zijn of de financiële positie van een instelling nader moet worden onderzocht.

Met de invoering van het Onderzoekskader 2021 worden alleen de kengetallen liquiditeit, solvabiliteit en absolute omvang liquide middelen gebruikt voor het identificeren van besturen met een mogelijk financieel risico. De kengetallen geven aan dat het Ostrea Lyceum een financieel gezonde instelling is.

De kengetallen die wij hanteren voor het beoordelen van het financieel beleid zijn opgenomen in onderstaande tabel.

	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit	1,66	1,91	1,91	2,05
Solvabiliteit	65%	70,41%	69,15%	70,29%
Huisvestingsratio	4,82%	6,38%	4,73%	4,55%
Rentabiliteit	-6,01%	-2,28%	-1,40%	2,02%
Weerstandsvermogen	16,41%	20,36%	19,94%	21,36%

### Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 1,66 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden.

### Solvabiliteit II

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.

### Huisvestingsratio

Het kengetal "huisvestingsratio" geeft de verhouding aan tussen de lasten van huisvesting en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Definitie: Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door de som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

### Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan hoeveel van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. In 2022 is er sprake van een negatieve rentabiliteit. Dit is voor 2022 onder andere het gevolg van de inzet van in 2021 ontvangen NPO-gelden, daarnaast wordt ook de locatie aan de 's Heer Elsdorpweg aangehouden in verband met de nieuwbouw, wat extra kosten met zich meebrengt. Vanaf 2025 is de rentabiliteit weer positief.

\*signaleringswaarden voor rentabiliteit:

1-jarig <-10%

2-jarig <-5%

3-jarig < 0%

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

Definitie: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorzien gebeurtenissen benadrukt. Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd restrisico's achter.

## Signaleringswaarde mogelijk bovenmatig eigen vermogen

De inspectie heeft een signaleringswaarde ontwikkeld voor bovenmatige reserves bij onderwijsinstellingen. Dit om te voorkomen dat besturen een te hoge financiële buffer aanhouden en onnodig geld oppotten. Het publieke eigen vermogen van een bestuur wordt gerelateerd aan het normatieve eigen vermogen:

Definitie normatieve eigen vermogen: 0,5 x aanschafwaarde gebouwen X 1,27  
 + boekwaarde resterende materiële vaste activa  
 + omvangafhankelijke rekenfactor \* x totale baten

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

Het berekende normatieve eigen vermogen bedraagt € 4.439.152. Voor het Ostrea Lyceum ligt het publieke eigen vermogen van € 3.017.552 in 2022 onder het normatieve eigen vermogen. In de komende jaren zal het weer stijgen.

## 5.6 Interne risicobeheersings- en controlesysteem

In november 2021 is het risicoprofiel van het Ostrea Lyceum middels een uitgevoerde risicoscan door een derde partij opnieuw vastgesteld. Hierbij is inzicht verkregen op de belangrijkste financiële risico's, aanwezige beheersmaatregelen, de werking van de beheersmaatregelen en de netto risico's waarvoor de vorming van een buffer vermogen noodzakelijk is.

De volgende risico's zijn geïdentificeerd:

1. Onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties
2. Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen
3. Instabiliteit in de bekostiging
4. Onvolledige indexatie van de bekostiging
5. Hoger dan begrote kosten voor (ziekte) vervanging
6. Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van de vacature ruimte
7. Ongedekte gebouw gebonden lasten voor de locatie aan de Fruitlaan
8. Onvoorziene aanspraak op vermogen door onverwachte eigen bijdrage in de huisvesting
9. Restrisico's
10. Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering

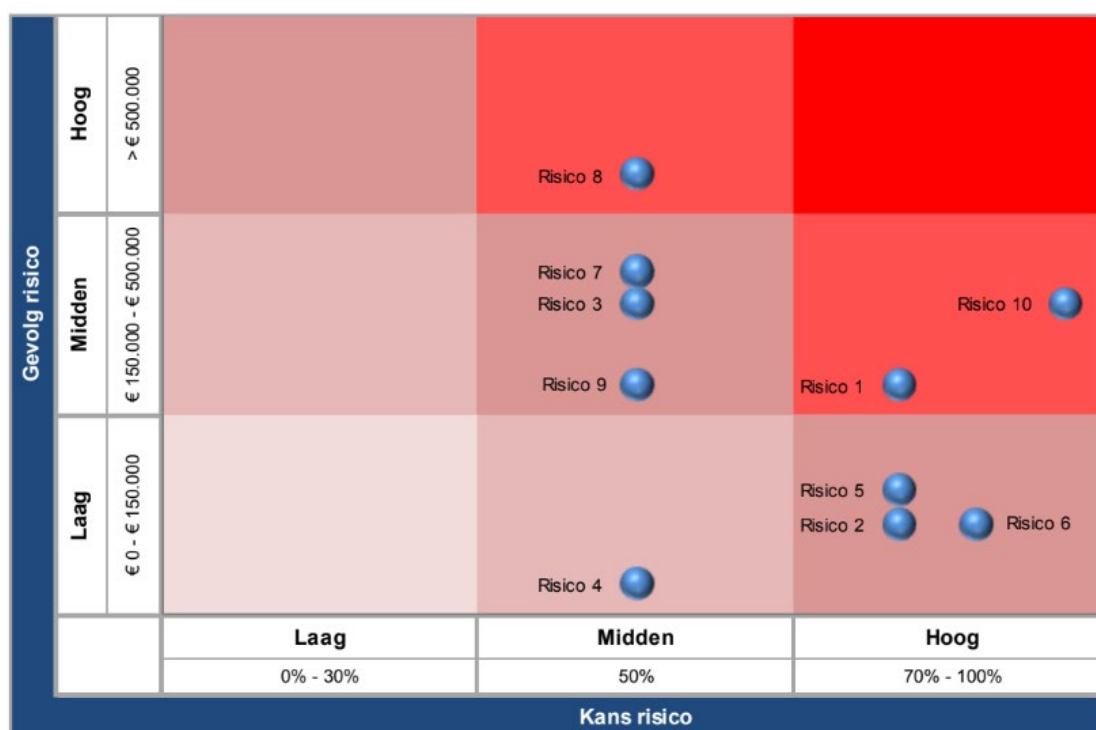
Op basis van de uitwerking van de geïdentificeerde risico's qua kans, impact en financieel risico, is een doorvertaling gemaakt naar de noodzakelijke hoogte van het weerstandsvermogen voor het Ostrea Lyceum. Dit heeft plaatsgevonden aan de hand van de zogenaamde 'Monte Carlo simulatie'.

De uitkomsten van deze simulatie hebben op basis van onderstaand geïdentificeerd financieel risicoprofiel voor het Ostrea Lyceum de volgende overzichten opgeleverd:

Nr.	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie	70%	€ 150.000	€ 300.000
2	Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)	70%	€ 50.000	€ 150.000
3	Instabiliteit in bekostiging	50%	€ 300.000	€ 500.000
4	Onvolledige indexatie van bekostiging	50%	€ -	€ 50.000
5	Hoger dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging	70%	€ 50.000	€ 150.000
6	Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte	90%	€ 50.000	€ 150.000
7	Ongedekte gebouwgebonden lasten voor de locatie aan de Fruitlaan	50%	€ 300.000	€ 500.000
8	Onvoorzienbare aanspraak op vermogen door onverwachte eigen bijdragen in de huisvesting	50%	€ 500.000	€ 750.000
9	Restrisico's	50%	€ 150.000	€ 300.000
10	Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)	100%	€ 300.000	€ 500.000

Hieruit blijkt dat met een gewenste zekerheid van 90% een vermogen van 2.258.000 toereikend is om bovenstaand profiel af te dekken.

Indien de geïdentificeerde risico's worden weggezet in een zogenaamde risicomatrix, dan is duidelijk dat met name de risico's 8, 10 en 1, een hoge risicokans hebben met hoge gevolgen.



Inmiddels is de samenwerking met de Pontesgroep in de bepalende fase terechtgekomen. De leerlingegroei voor schooljaar 2023-2024 is hoger dan begroot en de aanvraag voor de nieuwbouw is opgenomen in het Integraal HuisvestingsPlan van de gemeente Goes. Dit gaat invloed hebben op de bovenstaande uitgevoerde risico-inventarisatie. In november zal de exercitie worden herhaald.

## Overige rapportages

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. Het Ostrea Lyceum streeft ernaar om de kans op fouten en het verrast worden door onvoorziene omstandigheden zoveel mogelijk te voorkomen.

Hiervoor wordt gebruik gemaakt van een aantal interne beheersings- en controle instrumenten:

- De organisatie werkt met een raad van toezicht model.
- De rector- bestuurder is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding.
- De doelstellingen van de organisatie zijn vastgelegd in statuten en het strategisch beleidsplan.
- De rector- bestuurder legt periodiek verantwoording af aan de raad van toezicht over de realisatie van de doelstellingen.
- Op schoolniveau worden de doelstellingen in concrete acties vertaald en wordt verantwoording afgelegd aan de rector- bestuurder.
- Het managementteam komt periodiek bijeen om de voortgang en realisatie van doelstellingen te bespreken en te bewaken (MT).
- De risico's en de beheersingsmaatregelen en de mogelijke financiële impact worden periodiek (bij begroting en jaarrekening) met MT, MR en RvT besproken.
- Voor onderhoud aan schoolgebouwen wordt gebruik gemaakt van actuele meerjaren onderhoudsplannen.
- Aanwezigheid van de planning- en controlcyclus (begroting, tussentijdse rapportages en jaarrekening).
- Strategisch personeelsbeleid wordt verder uitgewerkt.
- Functiescheiding en administratieve organisatie aanwezig.
- De aanbevelingen vanuit de managementletter van de accountant worden opgevolgd

## Rapportage toezichthoudend orgaan

Hiervoor wordt verwezen naar hoofdstuk 6.

De rector/bestuurder verklaart dat:

- De jaarrekening een getrouw beeld geeft van de activa, de passiva, de financiële positie en het resultaat van het Ostrea Lyceum.
- Het jaarverslag een getrouw beeld geeft van de toestand op balansdatum en de gang van zaken gedurende het boekjaar; en
- In het jaarverslag de voornaamste risico's waarmee het Ostrea Lyceum wordt geconfronteerd zijn beschreven.

## Hoofdstuk 6 Raad van Toezicht

### 6.1 Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht van het Ostrea Lyceum heeft in 2022 een stabiele samenstelling gehad. De heer A. de Korte is in 2022 benoemd voor zijn tweede termijn. De heer D. Widdershoven vervult nog steeds een tijdelijke rol, totdat de realisatie van het samenwerkingsverband. De heer A.P. Boonman MSc. RA, die eind 2021 is benoemd heeft inmiddels een volledig jaar achter de rug. De raad bestaat nog steeds uit vijf personen. Zij oefenen hun taak uit op basis van de statuten en de vastgestelde reglementen en toetsen de wijze van toezichthouden aan de Good Governance Code van het voeronderwijs. De leden van de raad opereren zonder last of ruggenspraak en zijn daarmee onafhankelijk. Zij zijn allen lid van de brancheorganisatie voor toezichthouders in het onderwijs, de VTOI-NVTK. De samenstelling van de raad is ultimo 2022 als volgt:

Naam	Functies/werkzaamheden	1 <sup>e</sup> benoeming en 2 <sup>e</sup> benoeming
<b>R.C.J. van Diest MBA</b>	<p><i>Functie in RvT:</i> Voorzitter</p> <p><i>Aandachtsgebied:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Governance en onderwijsontwikkelingen</li> </ul> <p><i>Commissies:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Renumeratiecommissie</li> </ul> <p><i>Reguliere werkzaamheden:</i></p> <p>Directeur Financieel Advies Rabobank kring Zuidwest-Nederland</p> <p><i>Nevenfuncties:</i></p> <p>Lid diverse commissies Lions Roosendaal (onbezoldigd)</p>	<p>1<sup>e</sup> benoeming: 03-10-2017 t/m 03-10-2021</p> <p>2<sup>e</sup> benoeming: 03-10-2021 t/m 03-10-2025</p>
<b>Drs. A. de Korte</b>	<p><i>Functie in RvT:</i> Lid en vicevoorzitter</p> <p><i>Aandachtsgebied:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Governance en onderwijs-team-leiderschapsontwikkelingen, Kwaliteit, HRM Innovation</li> </ul> <p><i>Commissies:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Commissie Onderwijs &amp; Kwaliteit</li> </ul> <p><i>Reguliere werkzaamheden:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Docent-onderzoeker Leiderschap, Governance &amp; HRM – HZ University of Applied Science (Vlissingen)</li> <li>- Directeur Zeeuws Instituut voor Organisatieontwikkeling (Middelburg)</li> </ul> <p><i>Nevenfuncties:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lid raad van toezicht Juvent (Middelburg) (bezoldigd)</li> <li>- Voorzitter bestuur Kledingbank Zeeland (Middelburg) (onbezoldigd)</li> </ul>	<p>1<sup>e</sup> benoeming: 12-06-2018 t/m 12-06-2022</p> <p>2<sup>e</sup> benoeming 12-06-2022 t/m 12-06-2026</p>
<b>J. van de Velde RFEA</b>	<p><i>Functie in RvT:</i> Lid</p> <p><i>Aandachtsgebied:</i></p> <p>Juridisch, HRM, Coaching/advisering</p> <p><i>Reguliere werkzaamheden:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Senior juridisch medewerker gemeente Goes/GR de Bevelanden</li> <li>- Eigenaar Mens-Wens mediation, training, advies en coaching.</li> </ul> <p><i>Nevenfuncties:</i> -</p>	<p>1<sup>e</sup> benoeming: 30-09-2019 t/m 30-09-2023</p>
<b>Drs. D.J.J.M. Widdershoven</b>	<p><i>Functie in RvT:</i> Lid</p> <p><i>Aandachtsgebied:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Onderwijs ontwikkelingen, kwaliteitsbeleid</li> </ul> <p><i>Commissies:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Remuneratiecommissie, commissie Onderwijs &amp; Kwaliteit</li> </ul> <p><i>Reguliere werkzaamheden:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Voorzitter van het bestuur van de Stichting Crematoria en Begraafplaatsen Zoom- en Zegestede. Roosendaal en Bergen op Zoom. (bezoldigd)</li> <li>- Lid van de ledenraad van de Rabobank.Zuid West Brabant. (bezoldigd)</li> <li>- Lid van het dagelijks bestuur van het CDA-afdeling Bergen op Zoom. (onbezoldigd)</li> <li>- Secretaris Kiwanisclub Bergen op Zoom (onbezoldigd)</li> </ul> <p><i>Nevenfuncties:</i> -</p>	<p>1<sup>e</sup> benoeming: 01-02-2021 t/m 01-01-2023</p> <p>2<sup>e</sup> benoeming 01-01-2023 t/m 01-01-2024</p>

A.P. Boonman MSc.RA	<i>Functie in RvT:</i> Lid <i>Aandachtsgebied:</i> - Financiën, risicomanagement, bedrijfsvoering <i>Commissies:</i> - Auditcommissie <i>Reguliere werkzaamheden:</i> - (miv 2022) Interne controlefunctionaris Stichting ZorgSaam Zorggroep Zeeuws-Vlaanderen - Voorheen: director, registeraccountant, PwC Accountants N.V. <i>Nevenfuncties:</i> -	1e benoeming: 01-11-2021 t/m 01-11-2025
---------------------	--	---

## 6.2 Werkwijze raad van toezicht

De raad van toezicht is in 2022 vijfmaal in een formele vergadering bij elkaar gekomen.

Als gevolg van de beperkende maatregelen vanwege de coronapandemie, hebben de bijeenkomsten nog gedeeltelijk in digitale vorm plaatsgevonden.

In 2022 heeft de raad zich wederom gericht op de gerealiseerde prestaties en op de effecten van de door de rector/bestuurder ingebrachte visie op de te voeren strategie, ingezet beleid en de te nemen beslissingen.

De raad van toezicht wordt via een bestuurs- en kwartaalrapportage door de rector/bestuurder periodiek geïnformeerd over de onderwijskundige-, organisatorische- en financiële ontwikkeling van de organisatie.

Op basis van deze rapportages voert de raad van toezicht het gesprek met de bestuurder over de doelmatigheid van inzet van middelen, de extra middelen voor verbetering van het onderwijs of over de inzet van extra benodigde middelen vanuit de reservepositie. Ook wordt aan de hand van deze rapportages het gesprek gevoerd over de stand van zaken voor wat betreft de te bereiken strategische doelen van de organisatie en de (maatschappelijke) context waarin de scholengroep zich beweegt en mee geconfronteerd wordt.

Daarnaast voert de raad van toezicht, op basis van een door de auditcommissie van de raad afgegeven advies, meerdere keren per jaar het goede gesprek over de jaarlijkse financiële documenten, de jaarrekening/jaarverslag en de (meerjaren)begroting.

De raad van toezicht heeft in aanwezigheid van de rector/bestuurder vergaderd. Voorafgaand aan dit overleg is er standaard een vooroverleg geagendeerd met alleen de leden van de raad.

Klankborden over een door de rector/bestuurder ingebracht te bespreken actueel of toekomstig (strategisch) thema, is als standaard onderdeel op de gezamenlijke overlegagenda ingevoerd.

Aan de hand van onder meer de vastgestelde jaaragenda is verdieping gezocht op centrale thema's of is besluitvorming gerealiseerd op:

- Meerjarenbeleidsplan;
- Ontwikkeling ziekteverzuim;
- WNT-model
- Identiteit
- Onderzoek samenwerkingsverband
- Nieuwbouwtraject Ostrea;
- Onderwijsbeleid, onderwijsresultaten en kwaliteitsbeleid;
- Intern toezicht kader;
- Financiën vanuit de planning & control cyclus, te weten jaarrekening 2021, (meerjaren)begroting 2022-2026.
- Eigenvermogenspositie en buffervermogen voor toekomstige risico's, aandacht voor de plannen, inhoud en doelmatigheid van de bestedingen van (NPO) middelen.

Daarnaast heeft de raad, naast eerdergenoemde thema's, zich in 2022 nadrukkelijk gebogen over:

- De effecten inwerkingtreding Wet WTBR;
- De organisatorische- en onderwijskundige ontwikkelingen binnen Ostrea;



- In zowel formele als informele overleggen veelvuldig gesproken met belanghebbenden zoals directie, management, (P)MR en Pontes betrokkenen over de bestuurlijke ambities om te komen tot een nadere vorm van samenwerking met het Pontes. Dit is ingegeven vanuit de situatie dat we in Goes en omstreken vanuit onze maatschappelijke opdracht en overtuiging een zo'n breed mogelijk en kwalitatief hoog, onderwijsaanbod willen leveren. In de overleggen is bepaald welke stappen we in dat gezamenlijke proces doorlopen om te komen tot een zo breed mogelijk gedragen besluit ten aanzien van de vorm van samenwerking. Daarbij wordt uiteraard stilgestaan bij de uitdagingen en de eventuele voor- en nadelen.
- Resultaten wervingsperiode
- Ostrea als kansenschool
- Cao-verhoging 2022 en het doorvoeren hiervan
- Huisvesting 's-Heer Elsdorpweg
- Personele inzet en flexibele schil, mede gerelateerd aan inzet van (incidentele) financiële middelen zoals de coronagelden
- Energiekostenontwikkelingen en contractuele positie

De raad heeft in alle beschouwingen en overwegingen aangegeven dat het lange termijn-perspectief te allen tijde moet worden meegenomen, waarbij de incidentele- en structurele (financiële) effecten en de te verwachten meerwaarde van (nieuw) beleid transparant en uitlegbaar moeten zijn. De continuïteit van het onderwijzen van jongeren, het blijven realiseren van thuisnabij onderwijs en daarvoor de continuïteit, mede in het licht van de demografische ontwikkelingen zoals potentiële krimp en/of volatiliteit van leerlingaantallen, is daarbij te allen tijde het oogmerk.

#### *Een professionele raad van toezicht*

De taken van de toezichthouder vragen permanente en adequate aandacht en onderhoud. De raad van toezicht ziet erop toe dat de leden investeren in de eigen ontwikkeling en actueel geïnformeerd zijn. Enerzijds gebeurt dat door regelmatige relevante informatie (abonnementen, vo nieuws e.d.) en het lidmaatschap van de VTOI-NVTK. Daarnaast is relevante kennis opgedaan door deelname aan webinars en digitale conferenties over (onderwijs) governance. Ook heeft de raad een zelfevaluatie gehouden om als toezichthouder verder te verbeteren. Tevens heeft de raad onder leiding van Rienk Goodijk samen met de raad van toezicht van het Pontes extra scholing ondergaan op het gebied van governance.

### 6.3 Governance

De raad van toezicht handelt volgens de principes die zijn vastgelegd in de Code Goed Onderwijsbestuur voor het voortgezet onderwijs. Daartoe heeft de raad van commissarissen in 2022 indachtig de Code Goed Onderwijsbestuur de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- In het kader van het voeren van de horizontale dialoog met interne stakeholders is een afvaardiging van de Raad van toezicht in 2022 tweemaal in gesprek gegaan met de (P)MR van de scholengroep over actuele thema's binnen de organisatie. De gesprekken hebben gezien de nieuwe samenstelling van de Raad, ook een kennismakingskarakter gehad.
- Ten aanzien van het eigen functioneren van de raad van toezicht heeft de raad voor januari 2023 weer een jaarlijkse zelfevaluatie staan. Uiteraard worden de onderwerpen uit de vorige zelfevaluatie besproken zoals de werkgeversrol RvT, het klankborden van RvT en de voorzitter RvT met de rector/bestuurder, de informatievoorziening, de rolverdeling en het toezichtkader RvT.
- Indachtig de in de governance code bepaalde benoemingstermijnen, is de eerste termijn van de heer De Korte per juni 2022 afgelopen. De heer De Korte is herbenoemd.
- De raad heeft, op basis van de bezoldigingskaders WNT, in 2022 de bezoldigingsklasse van de rector/bestuurder vastgesteld. Er is in 2022 geen sprake van overschrijding van de landelijk vastgestelde grenswaarden.
- De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het benoemen van een controlerend accountant. In 2022 heeft de raad Wijs Accountants de opdracht verstrekt zowel de interimcontrole 2022 als de controle over de jaarrekening 2022 uit te voeren.  
De controlerend accountant heeft in de vergadering van juni 2022 de voltallige Raad geïnformeerd over de bevindingen vanuit de controle van de jaarrekening 2021. De accountantsrapportage was eerder besproken met de leden van de Auditcommissie van de Raad, de controlerend accountant en de Ostrea organisatie.

### 6.4 Commissies van de raad van toezicht

De raad van toezicht kent drie vaste commissies:

De auditcommissie, de werkgeverscommissie (renumeratiecommissie) en de commissie onderwijs en kwaliteit. De commissies functioneren op basis van een vastgesteld reglement.

#### **Renumeratiecommissie**

Vanuit de werkgeversrol zijn in 2022 het resultaat- en voortgangsgesprek met de rector/bestuurder gevoerd en hebben de leden van de renumeratiecommissie, in goede afstemming met de rector/bestuurder, de grenzen van de WNT bewaakt qua hoogte van de bezoldiging van de bestuurder. De raad evenals de bestuurder hechten er, gezien de maatschappelijke discussies over beloningen in het publieke domein, grote waarde aan de WNT-grenswaarden niet te overschrijden.

### **Auditcommissie**

In de auditcommissie hebben twee leden van de raad van toezicht zitting met specifieke kennis van en affiniteit met financiële vraagstukken. De auditcommissie houdt in het bijzonder toezicht op de werking van de interne risicobeheersing en controlesystemen (inclusief het riskassessment en riskmanagement), de naleving van wet- en regelgeving, de financiële informatieverstopping, de rol van de interne controlefunctie, de financiering, de toepassing van ICT, de doelmatigheid van de besteding van middelen en de doelmatigheid van het vastgoedbeheer.

De commissie adviseert en assisteert de raad van toezicht op het punt van financiële aangelegenheden en financiële verantwoording. De begroting en jaarrekening gelden daarbij als kernactiviteit. De auditcommissie voert in opdracht van de raad de gesprekken met de controlerend accountant.

De accountant heeft vanuit zijn onafhankelijke controlerende rol, de auditcommissie geadviseerd over de bevindingen van de uitgevoerde interimcontrole najaar 2022 en de bevindingen ten aanzien van de controle jaarrekening 2021. Zo zijn de thema's rechtmatige besteding van middelen, financiële soliditeit, beheersing van de interne controlesystemen van de organisatie en fraudebeheersing onderwerp van gesprek geweest.

Het Ostrea Lyceum werd over het jaar 2021 door de accountant als zijnde 'in control' beoordeeld. De controlerend accountant is voor nadere toelichting aanwezig geweest bij de vergadering van de raad in juni 2022.

In het verslagjaar 2022 heeft de auditcommissie de raad van toezicht geadviseerd over:

- Jaarrekening 2021, accountantsverslag 2021 en de (meerjaren)begroting 2022-2026.
- Actualiseren van het treasurystatuut
- Risicomanagement, risicoprofiel en weerstandscapaciteit.
- Compliance (wet- en regelgeving)
- Huisvesting 's-Heer Elsdorppweg in relatie tot doelmatige inzet van middelen en de op dat Moment bekend zijnde stand van zaken (toekomstige) huisvestingsplannen en leerlingenaantallen

### **Commissie Onderwijs en Kwaliteit**

In 2022 is de commissie onderwijs en kwaliteit vier maal bij elkaar gekomen.

De commissie bestaat uit twee leden van de raad van toezicht, de bestuurder en de stafmedewerker onderwijs en kwaliteit.

Inhoudelijk is in 2022 gesproken over:

- Kwaliteit online onderwijs/stand van zaken onderwijs in corona-tijd
- Opbrengstenkaart
- NPO-gelden
- Nieuw toezichtkader Inspectie
- Doorlopende leerlijn, hinkelpad
- Medewerkerstevredenheidsonderzoek
- Ontwikkeling traject kansenschool
- Lopende zaken Ostrea-breed op kwaliteitsgebied (interne audit, lesobservatietool, management development, interne onderwijsboost, onderwijskundige ontwikkelingen).

Tot slot

De raad van toezicht bedankt de rector/bestuurder en alle medewerkers van het Ostrea Lyceum voor hun dagelijkse inspanning en toewijding om de leerlingen het optimale onderwijs te bieden.

Goes, juni 2023

Namens de raad van toezicht,

R.C.J. van Diest, voorzitter

## Hoofdstuk 7: Medezeggenschapsraad

### Verslag MR Ostrea Lyceum 2022

Afgelopen jaar bestond de MR uit acht personeelsleden, vier ouders en drie leerlingen. De personeelsleden zijn afgevaardigden van alle verschillende afdelingen van de school en het OOP.

De voorzitter van de PMR is tevens de voorzitter van de MR. Lijntjes tussen de verschillende geledingen en naar de directie zijn hierdoor kort.

In het kalenderjaar 2022 zijn 11 MR-vergaderingen geweest. De vergaderingen vonden elke 4 tot 6 weken plaats. Vanwege corona zijn een aantal vergaderingen online geweest.

Door de corona-maatregelen kwamen er veel onderwerpen langs die hier te maken mee hadden, zoals aanpassingen aan PTA's, aanpassingen aan overgangsregelingen en een coronadraaiboek.

Bij de vergadering is de bestuurder altijd (deels) aanwezig. Bestuurder is voortvarend aan de slag gegaan met veel zaken, waardoor de MR veel stukken heeft verwerkt. Naast de begroting kwamen de NPO-gelden en de invulling daarvan langs.

Een terugkerend onderwerp is het onderzoek naar de samenwerking met de Pontes. Hier zijn een aantal extra bijeenkomsten geweest, waarbij ook de GMR en bestuur van Pontes aanwezig waren.

Ook is er steeds meer duidelijkheid rond de nieuwbouw op de Fruitlaan. De MR wordt goed op de hoogte gehouden van het proces rond het IHP. Er zijn verschillende werkgroepen gestart waarin leden van de (P)MR ook zitting hebben. De MR maakt gebruik van het Servicepakket van de VO-raad.

Er is, zoals gebruikelijk, twee keer overleg geweest met de raad van toezicht. Hierbij kwamen het functioneren van de bestuurder, de kwaliteit van het onderwijs en de financiën aan bod.

Documenten en beleidsstukken waarmee de MR heeft ingestemd:

- Lessentabel
- Jaarverslag 2021
- Schooljaarplan
- Privacyreglement
- Compensatieprotocol
- Bestuursformatieplan
- Vakantieplanning
- Schoolondersteuningsplan.

Namens de medezeggenschapsraad,  
Renske Bergsma en Jeske Schilders

## Deel 2 Jaarrekening 2022

### Hoofdstuk 8: Balans

#### B2 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na verwerking voorstel resultaatbestemming)

1.	ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
1.1	<b>VASTE ACTIVA</b>		
1.1.2	<b>Materiële vaste activa</b>		
1.1.2.1	- Gebouwen en terreinen	1.214.895	1.241.451
1.1.2.3	- Inventaris en apparatuur	1.729.324	1.825.657
		2.944.219	3.067.108
1.1.3	<b>Financiële vaste activa</b>		
1.1.3.7	- Effecten	45.525	49.686
1.1.3.8	- Overige vorderingen	68	68
		45.593	49.754
	<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>2.989.812</b>	<b>3.116.862</b>
1.2	<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		
1.2.2	<b>Vorderingen</b>		
1.2.2.1	- Debiteuren	42.552	34.235
1.2.2.10	- Overige vorderingen	75.813	79.511
1.2.2.15	- Overlopende activa	186.166	213.331
		304.531	327.077
1.2.4	<b>Liquide middelen</b>	3.824.954	4.612.829
		3.824.954	4.612.829
	<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>4.129.485</b>	<b>4.939.906</b>
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>7.119.297</b>	<b>8.056.768</b>
2.	<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
2.1	<b>Eigen vermogen</b>		
2.1.1.1	- Algemene reserve	2.157.678	2.882.027
2.1.1.2	- Bestemmingsreserve publiek	859.875	1.240.080
	<b>TOTAAL VERMOGEN</b>	<b>3.017.553</b>	<b>4.122.107</b>

<b>2.2</b>	<b>Vorzieningen</b>			
2.2.1	- Personeelsvoorziening	1.613.986		1.593.048
			<b>1.613.986</b>	<b>1.593.048</b>
<b>2.4</b>	<b>Kortlopende schulden</b>			
2.4.8	- Crediteuren	211.508		131.206
2.4.9	- Belastingen en premies (w.o. sociale verzekeringen)	693.457		668.781
2.4.10	- Schulden terzake van pensioenen	222.480		205.309
2.4.12	- Overige kortlopende schulden	262.740		156.163
2.4.19	- Overlopende passiva	1.097.573		1.180.154
			<b>2.487.758</b>	<b>2.341.613</b>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>			<b>7.119.297</b>	<b>8.056.768</b>

## Hoofdstuk 9: Staat van baten en lasten

<b>B3</b>	<b>STAAT VAN BATEN EN LASTEN</b>	<b>2022</b>	<b>Begroting 2022</b>	<b>2021</b>
<b>3.</b>	<b>BATEN</b>			
3.1.1	Rijksbijdrage OCW	16.582.508	14.974.109	16.404.330
3.2.2	Overige rijksbijdragen	1.184.453	1.117.866	1.209.908
3.3	Overige overheidsbijdragen	13.330		
3.5	Overige baten	605.915	385.490	457.874
	<b>Totale baten</b>	<b>18.386.206</b>	<b>16.477.465</b>	<b>18.072.112</b>
<b>4.</b>	<b>LASTEN</b>			
4.1	Personele lasten	15.580.114	14.376.102	14.535.294
4.2	Afschrijvingen	682.947	730.300	643.470
4.3	Huisvestingslasten	795.161	745.786	640.445
4.4	Overige lasten	2.419.153	1.752.466	1.815.687
	<b>Totale lasten</b>	<b>19.477.375</b>	<b>17.604.654</b>	<b>17.634.897</b>
	<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>-1.091.170</b>	<b>-1.127.189</b>	<b>437.215</b>
6.1	Financiële baten	-205		-569
6.2	Financiële lasten	13.179	3.400	31.935
	<b>Saldo financiële baten en lasten</b>	<b>-13.384</b>	<b>-3.400</b>	<b>-32.504</b>
	<b>Nettoresultaat</b>	<b>-1.104.554</b>	<b>-1.130.589</b>	<b>404.711</b>

## Hoofdstuk 10: Kasstroomoverzicht

<b>B4</b>	<b>Kasstroomoverzicht</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
	Nettoresultaat	-1.091.170	437.215
	Afschrijvingen	682.947	643.470
	Mutaties werkkapitaal		
	- Voorraden		
	- Vorderingen	22.546	18.004
	- Ministerie van OCW		
	- Effecten		
	- Kortlopende schulden	146.145	-72.741
	Mutaties voorzieningen	20.938	168.106
	Ontvangen interest	-205	-569
	Betaalde interest	-13.179	-31.935
		<u>-231.978</u>	<u>1.161.550</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
	(Des)investerings MVA	-560.056	-793.900
	(Des)investerings Fin. VA	4.161	4.043
		<u>-555.895</u>	<u>-789.857</u>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
	Mutaties langlopende schulden		<u>-98.000</u>
			<u>-98.000</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<b>-787.873</b>	<b>273.693</b>
	Beginstand liquide middelen	4.612.827	4.339.132
	Mutatie liquide middelen	-787.874	273.695
<b>Eindstand liquide middelen</b>		<b><u>3.824.953</u></b>	<b><u>4.612.827</u></b>



## Hoofdstuk 11: Grondslagen

### B1 Grondslagen voor de jaarrekening 2022

#### Toelichting op de balans en winst- en verliesrekening

##### 1. Algemene toelichting

###### 1.1 Activiteiten

De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland is het bevoegd gezag van het Ostrea Lyceum en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van voortgezet onderwijs in de Oosterschelderegio.

###### 1.2 Continuïteit

Het eigen vermogen van de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland bedraagt per 31 december 2022 € 3.017.552 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

De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland is feitelijk gevestigd op de Bergweg 4 te Goes en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 22503128.

###### 1.5 Stelselwijziging

Met ingang van boekjaar 2019 worden de kosten van groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven op basis van de componentenmethode.

###### 1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien 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.

###### 1.11 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 Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland zijn verbonden partijen (zie model E). 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 inzicht.

###### 1.12 Toelichting op het 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 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.

## 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, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

## 2.4 Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

## 3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

### 3.2 Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen 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 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.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa, waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingspercentages zijn als volgt:

Gebouwen en terreinen;

Gebouwen 3,33%

Groot Onderhoud 10,00%

Schilderwerk 20,00%

Inventaris en apparatuur;

Machines/installaties 6,66%

Schoolmeubilair 6,66%

Kantoormeubilair 10,00%

Inventaris en apparatuur 10,00%

Hardware 20,00%

Software 20,00%

Audio- visuele middelen 20,00%

Lesboeken 25,00%

### 3.3 Financiële vaste activa

#### 3.3.3 Overige effecten

De waarderingsgrondslagen van de overige effecten, opgenomen onder de financiële vaste activa, zijn gelijk aan waarderingsgrondslagen voor de effecten onder de vlottende activa. Daarom wordt hiervoor verwezen naar de paragraaf Effecten.

#### 3.3.5 Overige vorderingen.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten overige vorderingen. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst- en verliesrekening.

#### 3.4 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.

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. 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.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief. 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.

#### 3.6 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### 3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### 3.9 Eigen vermogen.

### 3.9.1 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.

### 3.9.2 Bestemmingsreserve BAPO

De bestemmingsreserve BAPO betreft de vrijgevallen voorziening BAPO welke bestemd is om kosten van niet opgenomen BAPO-rechten uit het verleden te betalen.

### 3.9.3 Overige bestemmingsreserves

In het kader van het Sociaal Statuut is er een werkgelegenheidsfonds opgericht, dat wordt ingezet in geval van reorganisatie en boventaligheid. Vanwege de ontvangst in november 2021 van € 1.417.060 in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs is er voor het uitgestelde deel van besteding een bestemmingsreserve gevormd van € 969.144. Deze reserve zal vrijvallen in het verslagjaar 2022. Tevens is er € 609.875 ten gunste van de bestemmingsreserve NPO opgenomen voor 2023.

## 3.10 Voorzieningen

### 3.10.1 Algemeen

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 overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

### 3.10.2 Pensioenvoorziening

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

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening. Per 31 december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,1%.

### 3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt bepaald op persoonsniveau, rekening houdend met de "blijfkans". Het aantal effectieve fte's bepaald op 149, tegen de persoonlijke personele last.

### 3.10.7 Voorzieningen 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. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening

loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

### 3.10.8 Voorzieningen spaarverlof

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt berekend op basis van gespaarde uren, vermenigvuldigd met de persoonlijke personeelslast op 31-12-2022. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

### 3.10.9 Voorziening persoonsgebonden budget

In de CAO 2022-2023 is een persoonlijk budget opgenomen van 50 en 40 uur voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

### 3.10.10 Voorziening generatiepact

De stichting kent een generatiepactregeling. Met deze regeling worden werknemers van 60 jaar en ouder in staat gesteld hun arbeidsduur terug te brengen naar 50% van de oorspronkelijke formele betrekkingssomvang, waarbij het salaris 70%-80% wordt doorbetaald en de pensioensopbouw gehandhaafd blijft. Bij de berekening van de voorziening is uitgegaan van de werkelijke loonkosten en pensioenlasten van de deelnemers en de resterende werktijd.

### 3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde

## 4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

### 4.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop ze betrekking hebben.

### 4.2 Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen, verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage verantwoord. De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule 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.

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoordt 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.

#### 4.3 Overige overheidsbijdrage

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.

#### 4.4 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.

#### 4.5 Personeelsbeloningen

##### 4.5.1 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.

##### 4.5.2 Pensioenen

De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland 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.

#### 4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa wordt 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 activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

#### 4.7 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

#### 5.1 Marktrisico

##### 5.1.1 Prijsrisico

De Stichting Christelijk Voorgezet Onderwijs Zeeland loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten. De Stichting beheerst het marktrisico omdat het risico beperkt is tot het bedrag van € 45.524.

##### 5.1.2 Rente en kasstroomrisico

De Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland loopt geen renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen)

en rentedragende langlopende en kortlopende schulden(waaronder schulden aan kredietinstellingen). De huidige posities zijn conform het Financierings – en beleggingsstatuut van de stichting. Het statuut is gebaseerd op de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW2016.

## Hoofdstuk 12: Toelichting op de balans

### Materiele vaste activa

B5 TOELICHTING OP DE BALANS 2022											
1.2 Materiële vaste activa											
	Verkrijgings- prijs t/m 2021	Egalisatie t/m 2021	Af te schrijven bedrag	Afschrijving t/m 2021	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings 2022	Egalisatie 2022	Des- Invest. 2022	Afschrijving 2022	Afschrijving desinvestering 2022	Boekwaarde 31-12-2022
<b>1.2.1 Gebouwen en terreinen</b>											
1.2.1.1 Gebouwen	1.878.156	5.991	1.872.165	1.087.989	784.176				56.240		727.936
Groot Onderhoud	722.621	13.498	709.123	307.549	401.574	43.070			70.302		374.341
Schilderwerk	101.028	0	101.028	45.329	55.699	74.838			17.922		112.615
Totaal gebouwen	2.701.805	19.489	2.682.315	1.440.867	1.241.451	117.908	0	0	144.464	0	1.214.895
<b>1.2.2 Inventaris en apparatuur</b>											
Machines/installaties	519.101		519.101	256.813	262.288				28.518		233.770
Schoolmeubilair	601.196	210.257	390.939	264.597	126.342				20.610		105.732
Kantoormeubilair	41.858		41.858	13.014	28.844	32.354			5.658		55.540
Inventaris en apparatuur	736.556		736.556	389.200	347.356	55.320			70.873		331.803
Hardware	1.748.297	19.227	1.729.070	950.946	778.124	262.509			289.208		751.425
Software	75.180		75.180	58.099	17.081	14.464			11.397		20.148
Audio-visuele middelen	82.261		82.261	69.200	13.061	4.677			5.394		12.344
Lesboeken	867.267	174.490	692.777	440.215	252.562	72.824			106.825		218.561
Totaal inventaris en apparatuur	4.671.716	403.974	4.267.742	2.442.084	1.825.658	442.149	0	0	538.483	0	1.729.324
<b>Totaal materiële V.A.</b>	<b>7.373.521</b>	<b>423.463</b>	<b>6.950.057</b>	<b>3.882.951</b>	<b>3.067.108</b>	<b>560.056</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>682.947</b>	<b>0</b>	<b>2.944.219</b>

### Financiële vaste activa

1.1.3 Financiële vaste activa	Boekwaarde 31-12-2021	Mutaties investerings verkoop	onger. koersres.	Boekwaarde 31-12-2022
<b>1.1.3.7. - Effecten</b>				
Obligaties: 7,50% Nederland 1993- 2023				
	<b>49.686</b>		<b>-4.161</b>	<b>45.525</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>49.686</b>		<b>-4.161</b>	<b>45.525</b>
<b>1.1.3.8. - Overige vorderingen:</b>				
	Boekwaarde 31-12-2021	Mutaties +	Mutaties -	Boekwaarde 31-12-2022
Aandeel Zeeuwind		68		68
<b>TOTAAL</b>		<b>68</b>		<b>68</b>

### Vorderingen

1.2.2. Vorderingen	31-12-2022	31-12-2021
1.2.2.1. - Debiteuren:	42.552	34.235
1.2.2.10. - Overige vorderingen	75.813	79.511

1.2.2.15. - Overlopende activa:	186.166	213.331
<b>TOTAAL</b>	<b>304.531</b>	<b>327.077</b>

### Liquide middelen

<b>1.2.4. Liquide middelen</b>	31-12-2022	31-12-2021
1.2.4.1 Kasmiddelen	13.358	15.382
1.2.4.2. Banken	3.811.596	4.597.447
<b>TOTAAL</b>	<b>3.824.954</b>	<b>4.612.829</b>

### Eigen vermogen

<b>2.1 Eigen vermogen</b>				
	Saldo 31-12-2021	Bestemming nettoresultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
2.1.1.1. Algemene reserve	2.882.027	-135.410	-588.939	2.157.678
<b>TOTAAL</b>	<b>2.882.027</b>	<b>-135.410</b>	<b>-588.939</b>	<b>2.157.678</b>
2.1.1.2. Bestemmingsreserve(publiek)				
Bestemmingreserve NPO	969.144	-969.144	609.875	609.875
Werkgelegenheidsfonds	250.000			250.000
BAPO	20.936		-20.936	
<b>TOTAAL</b>	<b>1.240.080</b>	<b>-969.144</b>	<b>588.939</b>	<b>859.875</b>
<b>TOTAAL GENERAAL</b>	<b>4.122.107</b>	<b>-1.104.554</b>		<b>3.017.553</b>

### Voorzieningen

<b>2.2. Voorzieningen</b>	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
2.2.1. Personeelsvoorzieningen					
2.2.1.2. Vervanging spaarverlof	306.315	51.884	73.362		284.837
2.2.1.2. Persoonlijk budget 50/40	503.882	312.050			815.932
2.2.1.3. Generatiepact	270.681		5.457		265.224
2.2.1.4. Ambtsjubileum	151.287	32.002	23.325		159.964
2.2.1.6. Loondoorbetaling bij ziekte	360.883		272.855		88.028
<b>TOTAAL</b>	<b>1.593.048</b>	<b>395.936</b>	<b>374.999</b>		<b>1.613.986</b>

### Kortlopende schulden

<b>2.4 Kortlopende schulden</b>	31-12-2022	31-12-2021
2.4.8. - Crediteuren:	211.508	131.206
2.4.9. - Belastingen en premies (w.o. sociale verzekeringen):	693.457	668.781



<b>2.4.10.</b>	- Schulden ter zake van pensioenen:	222.480	205.309
<b>2.4.12.</b>	- Overige kortlopende schulden		
	Goede Doelen	8.357	1.345
	Diverse nog te betalen bedragen	254.383	154.818
	<b>TOTAAL</b>	<b>1.390.185</b>	<b>1.161.459</b>
<b>2.4.19.</b>	- Overlopende passiva:		
	Ouderbijdragen/borg kluisjes/materialen	-5.824	137.251
	Verplichting vakantiegeld	483.874	435.603
	Verlofuren(nog te betalen)	89.583	97.592
	Oktober uitkering Oop	3.032	
	Vooruitontvangen bedragen		3.675
	Spaarfonds	5.000	27.400
	Borg boekenfonds	105.710	131.042
	Bestemmingsbedragen Ministerie OCW geormerkt		
	Lerarenbeurs voor scholing en zij-instroom	40.210	6.000
	Bestemmingsbedragen Ministerie OCW niet-geormerkt		
	Zij instroom	9.905	
	Doorstroom subsidie	31.840	
	Heterogene brugklas	171.504	
	Extra hulp voor de klas		28.038
	Subsidie EHK 2e tijdvak		111.128
	Zomerschool		9.900
	VSV gelden		16.000
	Projecten Samenwerkingsverband	102.732	119.655
	Doorstroming PO-VO	60.000	56.868
	<b>TOTAAL</b>	<b>1.097.568</b>	<b>1.180.153</b>

## Hoofdstuk 13: Toelichting op baten en lasten

### Rijksbijdrage

<b>3.1</b>	<b>RIJKSBIJDRAGE</b>	<b>expl. 2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>expl. 2021</b>
3.1.1.1.	Normvergoeding OCW			
	- personeel	13.936.526	14.210.751	12.152.845
	- materieel	469.905		1.636.687
	- verrekening uitkeringskosten	-138.438		-159.874
		<b>14.267.993</b>	<b>14.210.751</b>	<b>13.629.658</b>
3.1.2.1.	Overige subsidies OCW			
	- subsidies	1.349.377	406.900	1.357.612
	- subsidie NPO	965.138	356.458	1.417.060
		<b>2.314.515</b>	<b>763.358</b>	<b>2.774.672</b>
3.1.3.1.	Doorbetaling Rijksbijdragen SWV	<b>1.184.453</b>	<b>1.117.866</b>	<b>1.209.908</b>
	<b>TOTAAL RIJKSBIJDRAGE</b>	<b>17.766.961</b>	<b>16.091.975</b>	<b>17.614.238</b>

3.2 Overige overheidsbijdragen **13.330**

**TOTAAL OVERHEIDSBIJDRAGE 13.330**

### Overige baten

<b>3.5. OVERIGE BATEN</b>	<b>expl. 2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>expl. 2021</b>
3.5.1. Verhuur onroerende zaken	<b>43.264</b>	<b>25.000</b>	<b>31.369</b>
3.5.2. Detachering personeel	<b>72.189</b>	<b>50.642</b>	<b>64.240</b>
3.5.5. Ouderbijdragen			
- Vrijwillige bijdrage	55.279	75.065	74.858
- Huur kluisjes	17.143	12.407	13.242
- Boekenfonds	4.708	5.000	4.005
- Reiskosten leerlingen			58.139
- Activiteiten	173.947		18.727
3.5.8. - Verplichte schoolartikelen	39.681	62.538	61.960
	<b>290.758</b>	<b>155.010</b>	<b>230.931</b>
3.5.9. - Opbrengst kantine en automaten	124.505	80.674	71.164
3.5.10. - Mediatheek	5.728	18.000	16.548
- Kopieerfaciliteiten	3.497	500	2.052
- Personeelsvereniging	6.727	5.664	6.104
- Overige baten	59.247	50.000	35.467
	<b>199.704</b>	<b>154.838</b>	<b>131.335</b>
<b>TOTAAL OVERIGE BATEN</b>	<b>605.915</b>	<b>385.490</b>	<b>457.874</b>

### Personele lasten

<b>4.1. PERSONELE LASTEN</b>	<b>expl. 2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>expl. 2021</b>
4.1.1.1. Lonen en salarissen	11.576.211		10.636.103
4.1.1.2. Sociale lasten	1.468.036		1.564.330
4.1.1.5. Pensioenpremies	1.904.839		1.805.097
	<b>14.949.085</b>	<b>13.502.602</b>	<b>14.005.530</b>
<b>4.1.2. Overige personele lasten</b>			
4.1.2.1 - Voorzieningen	36.254	210.000	199.015
4.1.2.2. - Uitzendkrachten/werk derden	211.727	241.000	111.603
4.1.2.3. - Salarisadministratie	42.897	60.000	40.640
- Begeleiding personeel	47.486	57.500	28.169
- Professionalisering	168.855	100.000	61.979
- Werving	7.207	10.000	27.859
- Attenties en maaltijden	96.576	50.000	59.928
- Verzuimverzekering	63.159	70.000	
- Overig	69.112	75.000	30.409
	<b>743.273</b>	<b>873.500</b>	<b>559.602</b>
<b>4.1.3. Uitkeringen -/-</b>			
4.1.3.3. - UWV	<b>-112.244</b>		<b>-29.838</b>

<b>TOTAAL</b>	<b>15.580.114</b>	<b>14.376.102</b>	<b>14.535.294</b>
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

Op 31-12-2021 is het aantal fte's in totaal voor directie 4,8, op peildatum 31-12-2022 is het aantal fte's 6,8 (gemiddeld 5,8 fte's).

Voor het onderwijzend personeel is het aantal fte's op peildatum 31-12-2021 120,6, op 31-12-2022 bedraagt het aantal fte's 129,0988 (gemiddeld 124,85). Voor het onderwijsondersteunend personeel is het aantal fte's op 31-12-2021 58,6 en op 31-12-2022 61,3fte's (gemiddeld 59,96).

## Afschrijvingen

<b>4.2. AFSCHRIJVINGEN</b>	<b>2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>2021</b>
4.2.2. Gebouwen en terreinen	56.240	58.000	56.240
Groot onderhoud	70.302	75.000	65.983
Schilderwerk	17.922	19.000	6.714
	<b>144.464</b>	<b>152.000</b>	<b>128.937</b>
Inventaris en apparatuur			
- machines/installaties	28.518	26.000	27.568
- schoolmeubilair	20.610	21.000	20.684
- kantoormeubilair	5.658	4.000	2.810
- inventaris	70.873	77.200	72.466
- audio-visuele middelen	5.394	5.000	7.651
- hardware	289.208	305.600	268.798
- software	11.397	12.000	12.087
- lesboeken	106.825	127.500	102.469
	<b>538.483</b>	<b>578.300</b>	<b>514.533</b>
<b>TOTAAL</b>	<b>682.947</b>	<b>730.300</b>	<b>643.470</b>

## Huisvestigingslasten

<b>4.3. HUISVESTINGSLASTEN</b>	<b>2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>2021</b>
4.3.3. Onderhoud	121.212	129.150	113.620
Klein onderhoud en exploitatie	66.318	61.000	64.170
4.3.4. Energie en water	369.674	354.000	290.588
4.3.5. Schoonmaakkosten	198.501	153.000	134.381
4.3.6. Heffingen	26.837	31.636	30.053
4.3.8. Overige huisvestigingslasten	12.619	17.000	7.633
<b>TOTAAL</b>	<b>795.161</b>	<b>745.786</b>	<b>640.445</b>

## Overige lasten

4.4	OVERIGE LASTEN	2022	begr. 2022	2021
4.4.1	Administratie- en beheerslasten			
	- Kantoorartikelen	7.507	5.000	6.413
	- Reproductie	72.097	56.000	57.745
	- Drukwerk	9.787	6.500	9.783
	- Telefoon en internet	28.864	44.000	27.956
	- Portikosten	10.508		18.208
	- Automatisering	290.354	346.500	261.206
	- Contributies/abonnementen	85.536	85.000	77.824
	- Accountantskosten	33.916	30.600	28.718
	- Reis- en verblijfkosten	12.872	9.000	9.265
	- Fusiekosten	49.630		18.333
	- Assurantie- en bankkosten	25.919	22.283	19.496
	- Externe ondersteuning	169.302	105.000	133.304
		<b>796.292</b>	<b>709.883</b>	<b>668.251</b>
4.4.2	Inventaris en apparatuur			
	- Aanschaf onderhoud inventaris en apparatuur	<b>19.436</b>	<b>23.000</b>	<b>29.304</b>
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen			
	- Leermiddelen boekenfonds	417.603	364.000	374.246
	- Leermiddelen secties	75.631	78.000	92.369
	- Examenkosten	18.249	12.000	14.611
	- Mediatheek	13.463	16.000	16.811
	- Verplichte schoolartikelen/Verbruiksmaterialen	57.612	50.751	59.457
		<b>582.558</b>	<b>520.751</b>	<b>557.494</b>
4.4.5.	Overige exploitatiekosten			
	- Inkoop kantine en automaten	134.945	86.640	78.103
	- Excursies/culturele activiteiten	375.752	0	87.172
	- Werving leerlingen	88.398	75.000	71.718
	- Reiskosten leerlingen	0	0	54.635
	- Personeelsvereniging	10.513	10.000	527
	- Leerlingbegeleiding	380.717	293.193	240.314
	- Voorziening dubieuze debiteuren	4.897	3.000	2.243
	- Overige exploitatiekosten	25.645	31.000	25.926
		<b>1.020.867</b>	<b>498.833</b>	<b>560.638</b>
	<b>TOTAAL</b>	<b>2.419.153</b>	<b>1.752.467</b>	<b>1.815.687</b>

### Specificatie accountantskosten

	2022	2021
Specificatie Honorarium		
Onderzoek jaarrekening	33.916	28.295
Andere controleopdrachten		423
Fiscale adviezen		
Andere niet -controle-diensten		
Totale accountantslasten	<u>33.916</u>	<u>28.718</u>

## Hoofdstuk 14: Financiële baten en lasten

<b>6. FINANCIELE BATEN en LASTEN</b>				
<b>6.1. FINANCIELE BATEN</b>		<b>2022</b>	<b>begr. 2022</b>	<b>2021</b>
6.1.1.	Rentebaten	3.956		3.474
6.1.3.	Waardeveranderingen Financiële vaste activa en effecten	-4.161		-4.043
		<b>-205</b>	<b>0</b>	<b>-569</b>
<b>6.2. FINANCIELE LASTEN</b>				
6.2.1.	Rentelasten	<b>13.179</b>	<b>3.400</b>	<b>31.935</b>
<b>TOTAAL</b>		<b>-13.384</b>	<b>-3.400</b>	<b>-32.504</b>

## Hoofdstuk 15: Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

### B6 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

#### Meerjarige financiële verplichtingen

Huurovereenkomst kopieermachines Konica Minolta  
 Huurtermijn eindigt per 25 februari 2025  
 Huur € 35.718 per jaar

Prokino  
 Deze overeenkomst betreft de begeleiding van leerlingen en loopt af op 22 juli 2023 (€ 123.480 per jaar). Het is de bedoeling om het contract daarna ook te verlengen met 1 jaar. Er is een addendum afgesloten wat afloopt op 22 juli 2023 met een waarde € 83.160

Paree Elektro -telecom  
 De overeenkomst betreft het onderhoud Elektro, Beveiliging en W-installaties  
 Looptijd tot 31-10-2023  
 Kosten op jaarbasis bedragen € 23.140

De Muynck Exploitatie Touringcar- en personenvervoer  
 Geschatte kosten op jaarbasis bedragen € 57.922.  
 Looptijd van 1-11-2021 tot 31-7-2024

Renewi  
 Dienstverlening afvoeren en verwerken afvalstoffen  
 Start overeenkomst 1-1-2021 tot 1-1-2025 met mogelijk verlenging tot maximaal 4 jaar.  
 Kosten op jaarbasis bedragen € 19.900

Malmberg  
 Levering van leermiddelen, gericht op Licentie-folio materiaal.  
 Start overeenkomst 1-1-2022 tot 31-7-2025 met mogelijk verlenging tot maximaal 1 jaar.  
 Kosten op jaarbasis bedragen € 75.000

Microsoft-producten

Dit contract betreft de levering van producten van Microsoft/SLB diensten, ter waarde van € 50.804.

De contractperiode betreft 2022-2026.

SOMToday

De overeenkomst is ingegaan op 4 april 2022 voor onbepaalde tijd.

Het betreft o.a. de module OnderwijsplusLeerontwikkeling en ELO-Ephorus

De contractwaarde bedraagt € 47.825.

## Hoofdstuk 16: Model G

### Model G

#### G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	toewijzing kenmerk	datum	bedrag van toewijzing	ontvangen t/m verslagjaar	Prestatie afgerond?
Str. Voorkomen onn.zitten blijven	VOZ21133	25-5-2021	24.900	24.900	Ja
Lerarenbeurs	ABLTINS-335724	27-6-2021	10.286	10.286	Ja
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO21011	20-7-2021	120.000	120.000	Ja
Heterogene brugklas	SHB210091	8-2-2022	100.000	100.000	Nee
Heterogene brugklas	SHB210063	8-2-2022	100.000	100.000	Nee
Zij-instroom	1212680-1	22-2-2022	20.000	20.000	Nee
Doorstroomprogramma vmbo-havo	D-HAVO022070	12-7-2022	25.200	12.600	Nee
Lerarenbeurs D. Dijkstra	ABLTINS-370592	2-6-2022	9.998	9.998	Nee
Lerarenbeurs A.A. Dommissie	ABLTINS-366975	19-6-2022	4.210	4.210	Nee
Lerarenbeurs E.H.Jansen	ABLTINS-368365	19-6-2022	7.367	7.367	Nee
Lerarenbeurs J.C. Nonnekens	ABLTINS-367519	19-6-2022	4.210	4.210	Nee
Lerarenbeurs M.C.V. v.d. Heijden	ABLTINS-366609	19-6-2022	7.016	7.016	Nee
Lerarenbeurs T.Kleppe	ABLTINS-366732	19-6-2022	10.524	10.524	Nee
Lerarenbeurs N. v.d. Par	ABLTINS-365290	19-6-2022	7.367	7.367	Nee
Lerarenbeurs S. De Hond	ABLTINS-367158	19-6-2022	4.210	4.210	Nee
Lerarenbeurs R.Mesu	ABLTINS-335724	23-6-2022	8.419	8.419	Nee
Doorstroomprogramma PO-VO	DPOVO22003	28-7-2022	120.000	60.000	Nee
Lerarenbeurs D. Böseler	ABLTINS-373174	4-10-2022	5.612	5.612	Nee
Capaciteitentesten	CAP22-2-41403	7-11-2022	29.040	29.040	Ja
Doorstroomprogramma vmbo-mbo	DMBO22054	10-11-2022	49.000	24.500	Nee
Totaal:			667.359	570.256	

#### G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

##### G2a Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	toewijzing kenmerk	datum	bedrag van toewijzing	ontvangen t/m 2022	totale kosten	te verr. ultimo 2022
Totaal:			0	0	0	0

## G2b Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	toewijzing	bedrag van toewijzing	saldo 1-1-2022	ontvangen in 2022	lasten in 2022	totale kosten 31-12-2022	saldo n.t.b. 31-12-2022
	kenmerk	datum					
Totaal:			0	0	0	0	0

## Hoofdstuk 17: Verbonden partijen (model E)

B7 Overzicht van verbonden partijen (Model E)									
Naam	Jur.vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31- 12-2022	Resultaat jaar 2022	Art. 2:403 BW ja/nee	Deelname %	Consolidatie ja/nee	
Coöp.SWV Passend VO Oosterschelderegio U.A.	Coöperatie	Gemeente Goes	4	Niet bekend	Niet bekend	Nee	0	Nee	
code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige									

## Hoofdstuk 18: Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum voorgevallen.

## Hoofdstuk 19: Statutaire bepaling omtrent resultaatbestemming en reusltaatbestemming

Er zijn geen statutaire bepalingen ter zake van de resultaatbestemming vastgesteld. Het verslag 2022 is met een negatief resultaat afgesloten van € 1.104.554. Volgens de richtlijnen Jaarverslaglegging DUO worden de ontvangen gelden in 2022 vanuit het Nationaal Programma Onderwijs opgenomen als baat in het resultaat.

Ten laste van de Algemene reserve was er in 2021 een bestemmingreserve NPO gevormd, die in het verslagjaar 2022 en 2023 zal worden besteed. Van het negatieve resultaat is € 969.144 ten laste van de bestemmingsreserve NPO gebracht.

Het restant is ten laste van de Algemene reserve gebracht(€ 135.410).

Voor de begroting van 2023 is er € 609.875 toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO.

De publieke bestemmingsreserve BAPO is in zijn geheel vrijgevallen ten gunste van de Algemene reserve, dit betrof de opname van uitgestelde BAPO-uren.

## Hoofdstuk 20: WNT-vermelding bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op de Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland.

Dit is gebaseerd op het WNT-maximum voor het Onderwijs, voor de Stichting is Klasse D van toepassing. De 9 complexiteitspunten van klasse D bestaan uit 4 punten vanwege de totale baten van kalenderjaar 2020

(€ 17,1 miljoen), 2 punten vanwege het aantal leerlingen van 2020 van 1730 en 3 punten voor de onderwijssoorten die het Ostrea Lyceum aanbiedt.

Dit leidt tot een bezoldigingsmaximum van €168.000.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	E. Boerhout
<b>Functiegegevens</b>	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 141.524
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.923
<i>Subtotaal</i>	€ 164.448
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 168.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 164.448
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	E. Boerhout
<b>Functiegegevens</b>	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking	ja
<b>Bezoldiging</b>	



Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 135.117
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.333
<i>Subtotaal</i>	€ 157.450
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum <sup>10</sup>	€ 163.000
<b>Bezoldiging</b>	€ 157.450

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	R.C.J. van Diest	A.P. Boonman	A. de Korte
<b>Functiegegevens</b>	voorzitter	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 5.562	€ 3.711	€ 3.711
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.200	€ 16.800	€ 16.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>			
bedragen x € 1	R.C.J. van Diest	A.P. Boonman	A. de Korte
<b>Functiegegevens</b>	voorzitter	vice-voorzitter/lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/11-31/12	1/1-31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 5.564	€ 500	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.450	€ 2.808	€ 16.800

bedragen x € 1	J. van de Velde	D.J.J.M. Widdershoven
<b>Functiegegevens</b>	lid	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/01-31/12
<b>Bezoldiging</b>		

Totale bezoldiging	€ 3.868	€ 3.711
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.800	€ 16.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2021</b>		

<b>bedragen x € 1</b>	<b>J. van de Velde</b>	<b>D.J.J.M Widdershoven</b>	<b>V.E.T. Poppe-van der Vet</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	vice-voorzitter/lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/02-31/12	1/1-11/10
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 3.000	€ 4.107	€ 2.258
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.300	€ 14.916	€ 12.638

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

## Hoofdstuk 21: Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland

### Opmaak en vaststellen van de jaarrekening:

Goes 14 juni 2023

Dhr. E. Boerhout  
Rector/bestuurder

### Goedkeuren van de jaarrekening:

Goes d.d. 21 juni 2023

Dhr. R.C.J. van Diest  
Voorzitter raad van toezicht

Dhr. A. de Korte  
Vicevoorzitter raad van toezicht

Dhr. J. van de Velde  
Lid raad van toezicht

Dhr. D.J.J.M. Widdershoven  
Lid raad van toezicht

Dhr. A.P. Boonman  
Lid raad van toezicht

## Hoofdstuk 22: Gegevens over de rechtspersoon

### Bevoegd gezag

Statutaire naam: Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland  
Handelsnaam: Ostrea Lyceum  
Adres: Bergweg 4, 4461 NB Goes  
Postadres: Postbus 444, 4460 AV Goes  
Telefoon: 0113-21 20 20  
E-mailadres: info@ostrealyceum.nl  
Internetsite: www.ostrealyceum.nl

Bestuursnummer: 41403  
Bestuurder: de heer E. Boerhout  
Kamer van Koophandel: 22053128  
Financieel contactpersoon: Mevrouw J. van Mil

BRIN-nummers: 05OH-00-03-07



**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](http://wijsaccountants.nl)

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van  
Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland  
Postbus 444  
4460 AV GOES

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland te Goes 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 Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland 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](http://wijsaccountants.nl)

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Christelijk Voortgezet Onderwijs Zeeland 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](http://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](http://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](http://wijsaccountants.nl)

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

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

Eindhoven, 28 juni 2023  
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. A.A.J. Vogels RA

Kenmerk: 2023.0142.conv