



Jaarverslag 2021

Vaststelling CvB 21-06-2022

Inhoud

Voorwoord.....	3
1. Het schoolbestuur	4
1.1 Profiel.....	4
1.2 Organisatie.....	8
2. Verantwoording van het beleid.....	15
2.1 Onderwijs & kwaliteit.....	15
2.2 Medewerkers & professionalisering	22
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	26
2.4 Financieel beleid.....	29
2.5 Continuïteitsparagraaf	36
3. Balans en Staat van baten en lasten 2021.....	42
3.1 Balans	42
3.2 Staat van baten en lasten	45
4. Verantwoording van de meerjarige financiën.....	48
4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.....	48
4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief	50
4.3 Financiële positie.....	58
5. Verslag intern toezicht.....	63
6. Jaarrekening.....	70

Voorwoord

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van Ozeo. In dit verslag legt het bestuur verantwoording af over de resultaten en ontwikkelingen in het kalenderjaar 2021.

Het jaar 2021 heeft net als het jaar 2020 in het teken gestaan van de coronapandemie en de effecten daarvan op de samenleving, ons werk en op ons privéleven. Ondanks deze omstandigheden zijn we er samen in geslaagd om het onderwijs aan onze leerlingen en ook de ontwikkelingen in de scholen te continueren.

Op bestuurlijk niveau is het gelukt om de fusie van De Korre en Respont te realiseren en per 1 augustus 2021 als één organisatie verder te gaan: Ozeo.

2021 was vanwege de coronapandemie én de fusie tussen De Korre en Respont een 'pittig' jaar. We zijn trots zijn op wat we samen hebben gerealiseerd en op iedereen die daaraan heeft bijgedragen.

Theo Hut & Frank van Esch

College van bestuur Ozeo

1. Het schoolbestuur

Ozeo is op 1 augustus 2021 ontstaan door het samengaan van twee stichtingen voor specialistisch onderwijs in Zeeland: Stichting Respont en Stichting De Korre. Als Ozeo kunnen we nog meer betekenen voor kinderen en jongeren met een specifieke onderwijsvraag in onze scholen en daarbuiten.

Ozeo heeft zeventien scholen verdeeld over drie regio's: Walcheren, Zeeuws-Vlaanderen en de Bevelanden/Tholen. Ozeo kent drie onderwijssectoren en heeft vier scholen voor speciaal basisonderwijs, tien scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs en drie scholen voor praktijkonderwijs.

Ozeo heeft een tweehoofdig college van bestuur met één voorzitter en één lid.

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Wij zijn Ozeo: een organisatie voor specialistisch onderwijs in Zeeland. Wij zijn er voor alle kinderen en jongeren uit Zeeland en omgeving met specifieke onderwijs- of ondersteuningsvragen. Door bij te dragen aan de ontwikkeling van deze kinderen en jongeren vergroten wij hun kansen op een positief toekomstperspectief. Zodoende werken we mee aan een samenleving waarin iedereen kan participeren. Dit doen wij niet alleen. Samen met onze partners werken we aan passend onderwijs. Met hen realiseren we een dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod in Zeeland waarbij we werken aan zo inclusief mogelijk onderwijs. In deze samenwerking zijn wij de specialist op het gebied van leren en gedrag. Onze expertise is vanzelfsprekend beschikbaar voor leerlingen en medewerkers van andere scholen in Zeeland.

Wij streven naar gelukkige leerlingen, die optimaal zelfredzaam en zelfbewust zijn. De mogelijkheden van onze leerlingen staan voorop. Leerlingen hun talenten laten ontdekken en ze helpen deze te ontwikkelen, daar gaat het om! Bij ons staat niet alleen het leren van schoolse vaardigheden centraal, maar vooral ook het "leren (voor het) leven". We doen er alles aan om voor iedere leerling een passende plek te vinden in het vervolgonderwijs, in werk of in dagbesteding. En in de samenleving! In dit alles trekken wij graag samen op met de ouders/verzorgers en met de maatschappelijke partners in ons netwerk. Wij zien hen als educatieve partners.

Vakmanschap en expertise van onze medewerkers vormen onze kracht. Ozeo zorgt goed voor haar medewerkers. We hebben volop aandacht voor hun ontwikkeling en hun welbevinden. We stimuleren onze professionals continu, luisteren goed naar hen en bieden ze veel vrijheid. Dat doen we omdat we vertrouwen hebben in de goede bedoelingen, in het vakmanschap en de betrokkenheid van iedereen.

Kernactiviteiten

De stichting heeft tot doel het in de provincie Zeeland vergroten van kansen van kinderen en jongeren in het onderwijs van wie vaststaat dat zij voor kortere of langere tijd zijn aangewezen op overwegend orthopedagogische en/of

orthodidactische ondersteuning waarvan gebleken is dat die niet in het reguliere onderwijs geboden kan worden. De stichting tracht dit doel te verwezenlijken door de instandhouding van algemeen toegankelijke scholen voor algemeen bijzonder onderwijs en al hetgeen met voorstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

De kernactiviteiten worden als volgt aangeduid:

- Het bieden van onderwijs in scholen voor speciaal basisonderwijs (sbo);
- Het bieden van onderwijs in scholen voor praktijkonderwijs (pro);
- Het bieden van onderwijs in scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs (so/vso);
- Het ondersteunen van medewerkers in hun professionalisering binnen en buiten Ozeo.

Strategisch beleidsplan

[Het koersplan van Respont](#) en [het strategisch beleidsplan van De Korre](#) vormen samen de basis voor de koers van Ozeo, aangevuld met het beleidskader "Bruggen bouwen en kansen bieden" dat is vastgesteld in het fusieproces. In de komende jaren zal het Ozeo koersplan 2024-2027 ontwikkeld worden.

Op bestuurlijk niveau is het gelukt om de fusie van De Korre en Respont te realiseren en als Ozeo verder te gaan. Vele andere doelen uit de jaarplannen van Respont en De Korre zijn ook gerealiseerd. Daar waar mogelijk zijn we samen opgetrokken en hebben we onderling afgestemd. Bestuurlijk gezien heeft veel in het teken gestaan van realisatie van de fusie en het regelen van zaken die daarvoor naar onze mening voorwaardelijk zijn. In dat proces zijn er op een aantal dossiers knopen doorgehakt. Denk daarbij aan de keuze om eigen risicodragers (ERD) te zijn voor de vervanging van medewerkers in de scholen die vallen onder het primair onderwijs, de migratie naar één ICT-omgeving en komen tot één gezamenlijke administratie.

Perspectief 2025, doorkijk naar 2030

Organisatie

We staan voor specialistisch onderwijs in Zeeland. We zijn een onderwijsorganisatie die in staat is op creatieve wijze te denken en te handelen, vanuit gebundelde expertise. De ambitie is dat alle leerlingen met specifieke onderwijsvragen in Zeeland naar school kunnen, met een soepel samenspel tussen onderwijs en zorg. We hebben passende oplossingen, ook bij toenemende complexiteit in de ondersteuningsvraag. Hierbij werken we actief samen met ons brede netwerk, waarbij ieder zijn verantwoordelijkheid neemt voor een geïntegreerde aanpak. Continuïteit van het onderwijs is hierbij leidend. We werken samen vanuit ieders expertise en eigenheid en bieden daarmee goed onderwijs voor alle leerlingen. Onze organisatie kenmerkt zich door een gezonde leer- en werkomgeving, waarbij ruimte is voor ondernemerschap en waar in medewerkers wordt geïnvesteerd.

Onderwijs

De onderwijsbehoeften van de leerling staan centraal. De invulling van kwalitatief goed onderwijs gaat uit van drie doelstellingen, gericht op leerlingen:

1. Kwalificatie
2. Socialisatie
3. Personificatie

Wij bereiden de leerlingen voor op een volwaardige deelname in de maatschappij. Waar mogelijk leveren de leerlingen een bijdrage aan deze samenleving. Voor heel Zeeland bieden wij alle leerlingen met specifieke ondersteunings- en onderwijsbehoeften een passende plek. Elke leerling heeft recht op autonomie en eigenaarschap van zijn eigen ontwikkeling. Het is belangrijk dat wij aansluiten bij de mogelijkheden en competenties van de leerling. We maken het onderwijs zo passend mogelijk. De ontwikkeling van de leerling staat centraal. De (financiële) middelen worden hiervoor optimaal ingezet. We willen ons hierin niet laten leiden door beperkingen maar zijn gericht op mogelijkheden en oplossingen. We willen daarbij vanuit relatie samenwerken met leerlingen, ouder(s)/verzorger(s), de samenwerkingsverbanden en de gemeenten.

De professionals in het onderwijs en de zorg werken intensief samen om specialistisch onderwijs samen vorm te geven én om maatwerk te leveren. We behartigen hierbij de belangen van kwetsbare kinderen en jongeren en hun ouders/verzorgers binnen de regio. Het delen van onze expertise vinden wij erg belangrijk.

Mensen

De meerwaarde van Ozeo is gelegen in de expertise van onze medewerkers. We investeren in mensen. Dit doen we door het faciliteren en stimuleren van ontwikkeling, professionalisering en het samen zoeken van kansen en uitdagingen. Onze medewerkers tonen eigenaarschap en benutten de professionele ruimte om met plezier hun werk goed te doen. Er is plaats voor humor. We werken vanuit vertrouwen samen. Investeren in mensen is investeren in het kapitaal van onze organisatie.

Bedrijfsvoering en financiën

De bedrijfsvoering kenmerkt zich door een optimale kwaliteit, waarbij in de ontwerpfase creativiteit en in de uitvoeringsfase eenvoud en efficiency betracht worden. De organisatie durft vanuit innovatie te investeren in mensen, middelen en gebouwen gericht op professionaliteit en maatwerk; zij overstijgt hiermee verwachtingen. De schooldirecteur is integraal verantwoordelijk voor de school en ondernemerschap wordt gestimuleerd. Vanuit deze ruimte vindt ook verantwoording plaats. Kennis binnen de organisatie wordt zoveel mogelijk breed benut, ingezet en geborgd. De scholen worden ondersteund door een efficiënt ingericht stafbureau.

Binnen de organisatie wordt meegedacht over de mogelijkheden om met lef en creativiteit te investeren, teneinde een moderne, innovatieve onderwijsinstelling te zijn. Ozeo beschikt over een gezonde financiële basis met bijbehorende buffer: deze moet in ieder geval boven de te bepalen signaleringswaarde liggen. Middelen boven deze buffer worden zoveel mogelijk ingezet voor de ontwikkeling van het onderwijs.

Toegankelijkheid & toelating

Onze scholen hebben de denominatie: algemeen bijzonder. We gaan uit van de gelijkwaardigheid van levensbeschouwelijke en maatschappelijke overtuigingen en stromingen.

Onze scholen zijn algemeen toegankelijk. Dit betekent dat onze scholen openstaan voor iedereen. We gaan respectvol met elkaar om. Ons uitgangspunt is dat elk mens, en dus ook elke leerling, uniek is.

Toelaatbaarheidsverklaring

Voor het toelaten en plaatsen van een kind op een van onze scholen voor specialistisch onderwijs is een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) nodig. Dit is een bewijs dat het kind recht geeft op een plek in het specialistisch onderwijs. De school waar de ouders/verzorgers het kind hebben aangemeld is verantwoordelijk voor deze aanvraag. De toelaatbaarheidsverklaring wordt afgegeven door het samenwerkingsverband dat hoort bij de woonplaats van het kind.

Toelatingsprocedure

Het samenwerkingsverband beslist of en hoe lang een kind toelaatbaar is tot het speciaal basisonderwijs, (voortgezet) speciaal onderwijs of praktijkonderwijs. Daarbij kijkt het samenwerkingsverband naar de onderwijsbehoeften van het kind en naar de school. Het samenwerkingsverband vraagt ook om onafhankelijk advies van deskundigen. Beoordeelt het samenwerkingsverband dat het kind het beste op zijn of haar plek is in het speciaal basisonderwijs, (voortgezet) speciaal onderwijs of praktijkonderwijs? Dan geeft ze een toelaatbaarheidsverklaring af. De ouders/verzorgers krijgen altijd een afschrift van dit advies. Met de ontvangen toelaatbaarheidsverklaring kan het kind naar het speciaal basisonderwijs, (voortgezet) speciaal onderwijs of praktijkonderwijs.

Toelatingscriteria praktijkonderwijs

Het praktijkonderwijs kent de volgende specifieke toelatingscriteria:

1. Het IQ van de praktijkschool leerling ligt tussen 55 en 80
2. De leerling heeft een leerachterstand van drie jaar of meer op twee van de volgende domeinen: inzichtelijk rekenen, begrijpend lezen, technisch lezen, spellen. Eén van deze domeinen moet inzichtelijk rekenen of begrijpend lezen zijn.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

De contactgegevens van Ozeo zijn:

Ozeo
Kleverskerkseweg 49,
4338 PB Middelburg
Telefoon: 0118-745011
E-mail: info@ozeo.nl
Website: www.ozeo.nl
Bestuursnummer 40876

Bestuur en nevenfuncties

Het bestuur bestaat uit de volgende personen:

De heer T.J. (Theo) Hut, voorzitter college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo heeft de heer Hut de volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Lid bestuur en vicevoorzitter samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (PVOW)
- Lid bestuur Kind op 1
- Lid ALV Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio (SPVO)
- Lid bestuur en penningmeester Stichting Ondersteuning Scholen en Ouders

De heer F.J.M. (Frank) van Esch, lid college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo heeft de heer Van Esch volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Voorzitter a.i. bestuur samenwerkingsverband PPO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur en penningmeester samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur en penningmeester Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ)

Scholen

In onderstaand overzicht staan de scholen van Ozeo, geordend op schoolsoort:

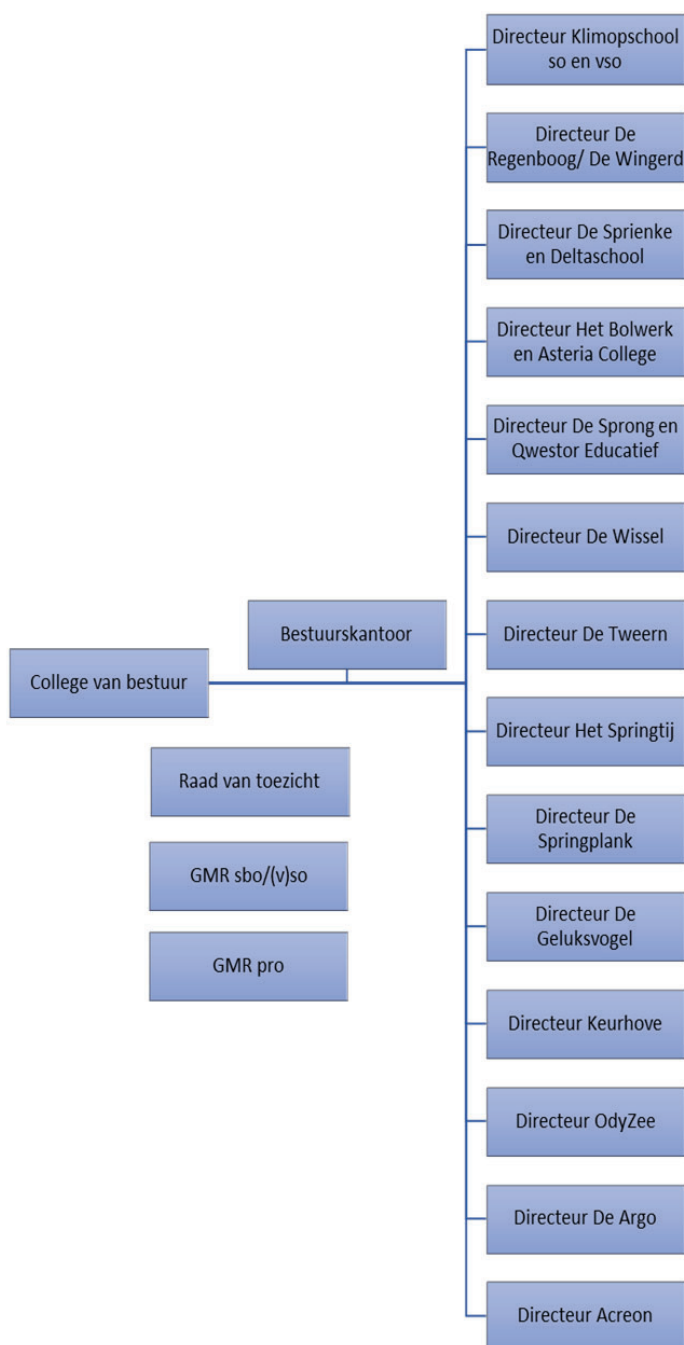
Brinnr.	Schoolnaam	Schoolsoort	Adres	Postcode/Plaats	Website
14OJ	De Tweern	sbo	Evertsenstraat 100	4461 XS Goes	www.detweern.nl
16OU	Het Springtij	sbo	Grevelingenstraat 8	4335 XG Middelburg	www.hetspringtij.nl
00MY	De Springplank	sbo	Jacob Catsstraat 9	4532 BX Terneuzen	www.sbo-despringplank.nl
00NY	De Geluksvogel	sbo	Abraham Beeckmanlaan 18	4691 JZ Tholen	www.degeluksvogel.nl
26HF	De Wissel	pro	Bergweg 8	4461 NB Goes	www.prodewissel.nl
01HQ	Het Bolwerk	pro	Teresastraat 2/A	4336 LM Middelburg	www.probolwerk.nl
26LL 26 LL/01	De Sprong	pro	Evertsenlaan 84A * Schuberthof 31	4535 AD Terneuzen 4536 AL Terneuzen	www.praktijkschooldesprong.nl
04EY/00	Asteria College	vso	Korczakstraat 1	4535 ER Middelburg	www.asteriacollege.nl
04EY/08 04EY/14 04EY/16 04EY/17	De Argo Locatie Lodewijk College Locatie Reynaertcollege Locatie Lodewijk College	vso	Evertsenlaan 84 * Oude Vaart 1 Zoutestraat 61/A Zeldenrustlaan 2	4535 AD Terneuzen 4537 CD Terneuzen 4561 XA Hulst 4535 GZ Terneuzen	www.deargo.nl
04EY/09 04EY/15 04EY/11	OdyZee College OdyZee locatie Bergweg OdyZee locatie Middelburg	(v)so	Oostmolenweg 81 * Bergweg 4 Generaal Eisenhowerlaan 25	4481 PM Kloetinge 4461 NB Goes 4333 GN Middelburg	www.odyzee.nl
04EY/10	Acreon	vso	Industriestraat 3	4462 EZ Goes	www.acreon.nl
04EY/12	SO Keurhove	so	Merwedestraat 2	4336 GN Middelburg	www.keurhove.nl
04EY/13	De Geluksvogel SO	so	Abraham Beeckmanlaan 18	4691 JZ Tholen	www.degeluksvogel.nl
00OJ	Klimopschool	so vso	Grevelingenstraat 10 Korczakstraat 1	Middelburg	www.klimopschool.nl
05HS	De Regenboog/ De Wingerd	(v)so	Madame Curiestraat 25 Leeuwenlaan 19	4532 LJ Terneuzen 4532 AC Terneuzen	www.deregenboog-dewingerd.nl
14PR	Deltaschool	so	Evertsenstraat 100	4461 XS Goes	www.dedeltaschool.nl
02CK	De Sprienke	(v)so	Vivaldipad 1	4462 JA Goes	www.desprienke.nl

Organisatiestructuur

Het college van bestuur geeft leiding aan veertien directeuren en de medewerkers van het bestuurskantoor. Het merendeel van de directeuren geeft leiding aan één school. Het bestuur en de scholen worden ondersteund door het bestuurskantoor, waaraan ook Qwestor Educatief verbonden is. Qwestor Educatief ondersteunt en organiseert in- en externe professionalisering.

Het toezicht is georganiseerd in twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden (één voor sbo/(v)so- CAO PO en één voor pro- CAO VO) en een raad van toezicht.

Het organogram ziet er op 31-12-2021 als volgt uit:



De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Ozeo werkt volgens het vastgestelde medezeggenschapsstatuut en met een vastgesteld huishoudelijk reglement. Iedere school heeft een medezeggenschapsraad/deelraad.

Voor het verlenen van advies en instemming (conform de Wet op de Medezeggenschap) zijn de medezeggenschaps- en deelraden van de diverse scholen en locaties vertegenwoordigd in een van de twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden (een voor de praktijkscholen en een voor de so/vso- en sbo-scholen). Deze raden verlenen advies en instemming op de documenten die advies dan wel instemming vereisen.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraden publiceren hun jaarverslag op de website van Ozeo.

Ozeo kent een medezeggenschapsstatuut, twee reglementen gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en reglementen voor de medezeggenschapsraden/deelraden.

In verband met het samengaan van De Korre en Respont op 1-8-2021 is er in het verslagjaar gewerkt aan het voorbereiden van een nieuwe structuur van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en waren er in de overgangperiode voorlopige gemeenschappelijke medezeggenschapsraden actief. In 2022 worden het medezeggenschapsstatuut en de reglementen opnieuw vastgesteld.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Ozeo is betrokken in/werkt samen met de volgende samenwerkingsverbanden passend onderwijs:

Samenwerkingsverband waarin Ozeo betrokken is:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Walcheren/Oosterschelde (Kind op 1)	Postbus 307 4460 AS Goes
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (POZV)	Postbus 331 4530 AH Terneuzen
Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (PVOW)	Griffioenstraat 38, 4334 BK Middelburg
Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Oosterschelde (SPVO Oosterschelde)	Stationspark 25 4462 DZ Goes
Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (PVOZ)	Postbus 375 4530 AJ, Terneuzen
Samenwerkingsverband waarmee Ozeo samenwerkt:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs: Berséba Reformatorisch Passend Onderwijs - Regio Zeeland	Elstarstraat 1a 4421 DV Kapelle
Reformatorisch Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs	Plesmanstraat 72 3903 KE Veenendaal

Daarnaast is Ozeo betrokken in de volgende overige partnerschappen:

Partnerschap Juvent, Ozeo
Partnerschap Acreon (Juvent en Ozeo)
Partnerschap OdyZee kliniek (Emergis en Ozeo)
Partnerschap ZMOLKERS Asteria College (Juvent-Ozeo)
Partnerschap peuter-kleuterplusgroep Ozeo-Juvent
Partnerschap Opleidingsschool Zuidwest (Primair onderwijs Zeeland, HZ en Scalda)
Partnerschap De Sprienke en Het Reigerbos, Revant medisch specialistische revalidatie
Partnerschap De Sprienke en Pontes Goese Lyceum, locatie Bergweg
Partnerschap De Sprienke en Gors
Partnerschap Klimopschool en Lentekind
Partnerschap De Regenboog-De Wingerd en Tragel
Partnerschap met Zeeuws Stichting Maatwerk met pro- en vso-scholen
Partnerschap Werken op Walcheren (WOW): met Orionis, Stichting Zeeuws Maatwerk en Juvent

Ook wordt er veel samengewerkt met allerlei bedrijven in het kader van stages van leerlingen.

Interne en externe dialoog/ verantwoording

Het afleggen van verantwoording is onderdeel van het kwaliteitszorgssysteem van Ozeo. De managementrapportages en -gesprekken maken deel uit van de interne verantwoording. De interne dialoog wordt vormgegeven door de Ozeo-nieuwsbrieven, diverse overleggremia, (gemeenschappelijke) medezeggenschapsraden, leerlingenraden, etc.

De externe dialoog en verantwoording wordt ingericht door het jaarverslag van de stichting, het koersplan, gesprekken in diverse regionale gremia, de websites van de stichting en van de scholen, schoolplannen, schoolgidsen, oudergesprekken, etc. In het kwaliteitsbeleid van Ozeo zijn de belanghebbenden met de belangen en wijze van het voeren van de dialoog op Ozeo-niveau in kaart gebracht.

Klachtenbehandeling

Door het bestuur is in samenspraak met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden een klachtenregeling vastgesteld. De regeling zorgt ervoor dat klachten van eenieder die bij de school betrokken is middels een vast traject behandeld worden. In dit traject is geregeld dat ouders, personeelsleden en leerlingen met hun klacht bij een schoolcontactpersoon terecht kunnen. Een schoolcontactpersoon begeleidt degene die de klacht inbrengt in de verdere behandeling ervan. Het bestuur heeft drie externe vertrouwenspersonen aangesteld voor de behandeling van eventuele klachten. Ozeo is aangesloten bij de klachtencommissie van Onderwijsgeschillen. Elke school maakt de interne en externe mogelijkheden om een klacht in te dienen kenbaar middels de schoolgids en website. De klachtenregeling is eveneens gepubliceerd op de website van Ozeo [Klachtenregeling - Ozeo](#).

In 2021 zijn er door de vertrouwenspersonen acht klachten in behandeling genomen die speelden op vijf locaties. De klachten zijn intern opgelost. Er is daarnaast één klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie. Deze klacht is door de klager teruggetrokken vanwege interne afhandeling.

Voor klachten aangaande functiewaardering heeft Ozeo een interne bezwarencommissie ingesteld. Het reglement is op het intranet voor alle medewerkers te raadplegen.

Juridische structuur

De rechtspersoon is een stichting met de naam "Ozeo". Op 1 augustus 2021 zijn de scholen van de voormalige stichting De Korre bij Respont ondergebracht. Ten gevolge van de veranderende samenstelling van de stichting is de naam van Respont gewijzigd in Ozeo. De stichting is gevestigd te Middelburg.

De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115349. Aan de stichting zijn geen nadere partijen verbonden.

Governance

Goed onderwijs heeft goede governance nodig: beleid en regels ontwikkeld door het bestuur, onder controle van toezichthouders. Ozeo heeft in het kader van de wet 'Goed Onderwijs, goed bestuur' de functiescheiding van het bestuur en intern toezicht geregeld middels het 'raad van toezicht-model' (organieke scheiding). Vóór 1 augustus 2021 was het bestuur in handen van een voorzitter, na genoemde datum is er een tweehoofdig college van bestuur met een voorzitter en een lid college van bestuur. Het toezicht wordt uitgeoefend door een raad van toezicht. Tegenspraak is daarnaast georganiseerd door de twee medezeggenschapsraden.

Ozeo draagt zorg voor een goed functionerend intern beheersings- en controlesysteem. Bij de inrichting van de organisatie is conform de branchecode rekening gehouden met:

- efficiency (met niet meer middelen dan noodzakelijk);
- effectiviteit (doelgerichtheid);
- heldere verdeling van taken ('wie moet het doen'), bevoegdheden ('wie mag het doen') en verantwoordelijkheden ('wie is erop aanspreekbaar');
- subsidiariteit (hogere organen of functionarissen oefenen in beginsel geen taken en bevoegdheden uit die ook door lagere organen of functionarissen binnen de organisatie kunnen worden afgehandeld);
- adaptief vermogen (flexibiliteit om te reageren op wijzigende omstandigheden).

Code goed bestuur

Ozeo heeft zich verbonden aan de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#). De code wordt niet gezien als een doel op zich, maar als een set van afspraken die bijdraagt aan een optimale realisatie van onze maatschappelijke opdracht. Afspraken die met name richting geven aan gedrag en aan cultuur van de toezichthouder, het bestuur en van de medewerkers van Ozeo. De code vormt, naast onze leidende principes, de basis voor ons handelen. In het verslagjaar zijn nieuwe statuten vastgesteld waarbij rekening is gehouden met de nieuwe code.

In het verslagjaar is niet afgeweken van de code.

ANBI

Ozeo is een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Het RSIN/fiscaal nummer van deze ANBI is 805353045.

Door het samengaan van Respont en De Korre is het ANBI-nummer van De Korre komen te vervallen.

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen uit strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Ozeo definieert 'kwaliteit' als volgt: *'Kwaliteit is de mate waarin Ozeo erin slaagt haar doelen te bereiken naar tevredenheid van zichzelf, de leerlingen, de ouders/ verzorgers, de medewerkers, de overheid, het bedrijfsleven en overige belanghebbenden'.*

Kwaliteit is dus het resultaat van de geleverde prestaties in relatie met de acceptatie (tevredenheid). Kwaliteit wordt in deze opvatting bepaald door heldere, aanvaardbare en aanvaarde doelen en door normerende uitspraken. Doelen en normen worden bepaald door de overheid en de organisatie, in dialoog met belanghebbenden. Op basis van de dialoog bepaalt de organisatie haar koers, rekening houdend met hetgeen de belanghebbenden willen, maar zelf bepalend in hoeverre daarop aansluitend.

Bij *kwaliteitszorg* gaat het om dat wat men doet om kwaliteit te leveren. Ozeo kiest voor de volgende definitie van kwaliteitszorg: *'Kwaliteitszorg is het totaal van activiteiten, procedures en instrumenten, die bedoeld zijn om op een permanente, systematische en cyclische wijze de kwaliteit van het onderwijs te bepalen, te bewaken, te borgen en te verbeteren'.* Dit komt concreet neer op het beantwoorden van de volgende vijf vragen:

1. Doen we de goede dingen? (doeltreffend/ effectief- aantoonbare kwaliteitsverbetering)
2. Doen we de dingen goed? (doelmatig/ efficiënt- de gemaakte kosten of bestede tijd kunnen worden verantwoord)
3. Hoe weten we dat?
4. Vinden anderen dat ook?
5. Wat doen we met die kennis en informatie?

Eenvoudig gezegd komt het erop neer dat kwaliteitszorg betekent dat men probeert systematisch de goede dingen nog beter te doen. Daartoe wordt regelmatig onderzocht, met behulp van adequate instrumenten, of aan de vooraf gestelde normen/doelen wordt voldaan. Dit wordt niet alleen bij onszelf gecheckt, maar ook bij belanghebbenden. Met behulp van een heldere beleidscyclus (planning- en controlcyclus) wordt gezorgd dat Ozeo de goede dingen doet, en waar mogelijk nog verbetert. En daarnaast vertellen we over wat we doen: hoe het onderwijs eruit ziet, wat de kwaliteit is en wat er gedaan wordt om de kwaliteit te verbeteren.

Bij kwaliteitszorg kunnen we dus aan twee invalshoeken denken: het afleggen van verantwoording naar buiten (accountability) en de verdere (professionele) ontwikkeling van de organisatie zelf (improvement). Kwaliteitszorg is nooit een doel op zich. Wij plaatsen de kwaliteitszorg nadrukkelijk in het perspectief van de kwaliteitsontwikkeling van de scholen en diensten, hoewel we het afleggen van verantwoording vanzelfsprekend wel belangrijk vinden.

Goede kwaliteitszorg voldoet volgens Ozeo aan de volgende uitgangspunten:

1. Centraal in de kwaliteitszorg staat het primaire proces. Ofwel: het onderwijs aan onze leerlingen. De aandacht voor het pedagogisch en didactisch handelen van leraren en -vooral- het leren van de leerlingen is de basis van kwaliteitszorg.
2. De kwaliteitszorg richt zich daarnaast op de secundaire processen (bedrijfsvoering) en de samenhang daartussen. De secundaire processen (organisatie/leiderschap/strategie, HRM-beleid, financieel beleid, huisvesting/beheer, communicatie & PR) hebben als doel het primaire proces optimaal te laten verlopen. Kwaliteitszorg betreft zowel de primaire opdracht als de secundaire processen daar omheen en de samenhang daartussen. Kwaliteitszorg is met andere woorden integraal en kan gezien worden als tertiair proces.
3. De kwaliteitszorg is systematisch en cyclisch. Uitgangspunt voor onze werkwijze is de Plan– Do- Check- Act- cyclus. Er wordt gewerkt aan een cultuur die wordt gekenmerkt door voortdurende aandacht voor kwaliteitsverbetering, voor reflectie en ontwikkeling.
4. Kwaliteit en kwaliteitszorg is een verantwoordelijkheid van iedereen (collectieve gerichtheid): van management, onderwijzend en onderwijsondersteunend personeel.
5. Adequate instrumenten en een heldere plannings- en beleidscyclus zijn belangrijk.
6. De kwaliteitszorg voldoet in elk geval aan de eisen gesteld door de overheid/ inspectie.

Planning en control op stichtings- en schoolniveau

Ozeo werkt met een meerjarenbeleidsplan (koersplan) voor vier jaar. Uit het meerjarenbeleidsplan wordt jaarlijks (per kalenderjaar) een jaarplan op stichtingsniveau afgeleid (jaarplan Ozeo). Ook nieuwe interne en externe ontwikkelingen en gegevens n.a.v. kwaliteitsonderzoeken worden doorvertaald naar de jaarplannen. Scholen maken in lijn van de jaarbrief en het eigen schoolplan een (school)jaarplan. De jaarplannen (inclusief scholingsplan) worden door de bestuurders vastgesteld. Er is een format voor het school- en jaarplan beschikbaar.

Door middel van managementrapportages en -gesprekken wordt de voortgang van het jaarplan Ozeo en de jaarplannen van de scholen gemonitord. Daarnaast is de stand van zaken ten aanzien van de jaarbrief en de schooljaarplannen periodiek onderwerp van gesprek in de reguliere vergaderingen op stichtings- en schoolniveau. Jaarlijks worden de plannen op beide niveaus geëvalueerd en vormt deze evaluatie (mede) input voor de nieuwe plannen. O.a. op basis van de managementrapportages van de directeurs wordt een managementrapportage

opgesteld op bestuursniveau (rapportage college van bestuur voor raad van toezicht). Deze rapportage wordt besproken in de (commissies van de) raad van toezicht.

Bestuurlijk toetsingskader

Het bestuur stelt een bestuurlijk toetsingskader op waarin richtinggevende uitspraken over inhoudelijke beleidsterreinen zijn vastgelegd. Deze uitspraken zijn gekoppeld aan het strategisch beleidsplan (koersplan). In het toetsingskader staan doelstellingen beschreven m.b.t. de primaire en secundaire processen, die zo goed mogelijk zijn geoperationaliseerd en zoveel mogelijk zijn gekwantificeerd. Het bestuurlijk toetsingskader maakt deel uit van de formats voor de managementrapportages.

Toezicht raad van toezicht middels toezichtskader

De raad van toezicht heeft drie kerntaken: toezicht houden, vervullen van het werkgeverschap voor het college van bestuur en het geven van advies. De raad van toezicht houdt integraal toezicht; dat wil zeggen op alle (beleids-)terreinen van de stichting. De kwaliteit van het primaire proces is daarbij leidend en de raad van toezicht richt zich naar het belang van de stichting, de scho(o)l(en) die door de stichting in stand worden gehouden en het belang van de samenleving. De statuten van Ozeo en het daaruit voortvloeiende reglement van de raad van toezicht beschrijven de taak en de werkwijze van de raad. Taken en bevoegdheden zijn o.a.:

- Goedkeuren van het strategisch beleidsplan, de begroting en de jaarrekening
- Toezicht houden op naleving wettelijke verplichting en code goed bestuur
- Toezicht houden op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen
- Aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan het toezichthoudend orgaan
- Verantwoording afleggen van uitvoering van bovengenoemde taken in het bestuursverslag.

De raad van toezicht van Ozeo maakt bij de uitoefening van het integraal toezicht op de organisatie gebruik van een intern toezichtkader. Het toezichtkader bestaat uit een set met uitspraken waar de raad van toezicht als intern toezichthoudend orgaan aan hecht in de organisatie. De uitspraken gaan over de mate van professioneel handelen binnen Ozeo. Het toezichtkader is een hulpmiddel om de toezichttaak te structureren. Aan de in het toezichtkader genoemde aspecten toetst het intern toezichthoudend orgaan het beleid, de besluiten en het functioneren van het college van bestuur. Na de fusie heeft de raad van toezicht een nieuw toezichtkader opgesteld wat in het voorjaar van 2022 is vastgesteld.

Doelen en resultaten onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In 2021 is de fusie tussen Respont en De Korre gerealiseerd; per 1 augustus 2021 zijn beide organisaties verder gegaan onder de naam 'Ozeo'. Als één organisatie is samenwerken tussen scholen ten behoeve van het primaire proces nog makkelijker geworden.

Het jaar 2021 heeft in het teken gestaan van de coronapandemie en de effecten daarvan op ons onderwijs. Uitval van leraren, quarantaines en ziekte van personeel en leerlingen vroegen dagelijks crisismanagement op de scholen. Niet alle plannen zijn gerealiseerd - het hoofd boven water houden bleek de eerste prioriteit. Ondanks deze omstandigheden zijn we er samen in geslaagd om het onderwijs aan onze leerlingen en ook de ontwikkelingen in de scholen te continueren. De individuele scholen hebben plannen gemaakt om de achterstanden, ook op sociaal-emotioneel gebied, weg te werken met behulp van NPO-gelden.

In het verslagjaar zijn daarnaast Ozeo-brede plannen gemaakt om achterstanden van leerlingen weg te werken met behulp van de NPO-gelden en gelden vanuit het bovenmatig eigen vermogen. Eén van de projecten betreft het in kaart brengen en uitzetten van initiatieven om 'blinde vlekken' te verhelpen en thuiszitters te voorkomen, en zo te zorgen voor een dekkend onderwijsaanbod.

In 2021 zijn opnieuw studenten van de Opleidingsschool Zuidwest in de sbo-scholen van Ozeo geplaatst. Ook is bewerkstelligd dat studenten in het vervolg kunnen kiezen voor een leerwerkplek in onze scholen voor so, vso en pro. De scholen van voormalig De Korre hebben gewerkt aan de verbetering van het OPP-instrument. Het vernieuwde ontwikkelperspectiefplan (OPP) is in 2021 ontwikkelend en de uitrol daarvan is medio 2021 gestart.

De Korre heeft in 2021 de samenwerking met netwerkpartners geïntensiveerd. Met 's Heeren Loo is een verkenning gedaan rondom de thema's dagbesteding en Academie voor Zelfstandigheid. De samenwerking tussen De Sprienke en Pontes, locatie Bergweg, is verder uitgebouwd. Leerlingen van De Sprienke met uitstroomprofiel vervolgonderwijs die het aankunnen, gaan over naar volledige inclusie op het Pontes, locatie Bergweg. Deze ontwikkeling naar inclusiever onderwijs wordt de GO!klas genoemd. Eind van 2021 kreeg dit project de Zeeuwse Onderwijsprijs VO toegekend.

Ozeo kent een intern innovatiefonds. Scholen kunnen jaarlijks een budget aanvragen voor innovatieve projecten. In het najaar van 2021 zijn vier innovatieprojecten goedgekeurd: talentontwikkeling op OdyZee, samenwerking met regulier basisonderwijs op De Geluksvogel, het doorontwikkelen van de snoezelruimte voor EMB-leerlingen op De Sprienke en een zogenaamde 'tussengroep' op De Springplank/ De Regenboog.

Toekomstige ontwikkelingen

Nederland heeft zich in internationale verdragen gecommitteerd aan een inclusieve samenleving, uiteraard raakt dit ook het onderwijs. In het kader van de evaluatie passend onderwijs is 'inclusiever onderwijs' benoemd als stip aan de horizon. De diversiteit in onze samenleving vraagt in toenemende mate om (h)erkenning en waardering van leerlingen met verschillende mogelijkheden, talenten en vaardigheden en om de benutting van die talenten. Steeds meer mensen en organisaties steunen het streven naar inclusief of inclusiever onderwijs. Dat geldt ook voor Ozeo. Wanneer leerlingen van jongs af aan samen onderwijs krijgen, leren ze met elkaar omgaan en zich tot elkaar te verhouden, zo luidt het pleidooi voor

inclusiever onderwijs. Deze trend zal in de toekomst gevolgen hebben voor het specialistisch onderwijs van Ozeo. Ozeo neemt daar een actieve rol in, en zal dat altijd doen vanuit het belang van leerlingen en ouders/verzorgers die aangewezen op de specialistische ondersteuning zoals Ozeo die biedt.

Ozeo richt zich de komende jaar op het doorontwikkelen van het kwaliteitsbeleid en kwaliteitsinstrumenten. Daarnaast wordt er werk gemaakt van het (verder) invullen van de blinde vlekken in het onderwijsaanbod. De doelstelling van het project 'Dekkend Netwerk' is om te voldoen aan de vragen die we krijgen vanuit de samenwerkingsverbanden passend onderwijs: een dekkend netwerk van voorzieningen om voor doelgroepen in de extra ondersteuning, in po/vo en (v)so, passend onderwijs en passende ondersteuning te arrangeren.

Binnen Ozeo zijn er acht blinde vlekken binnen het aanbod geformuleerd. Voor het schooljaar 2022-2023 zijn de volgende doelen gekozen om concreet mee aan de slag te gaan:

- 1) Diplomagericht onderwijs, op meer plekken in Zeeland voor leerlingen met externaliserend gedrag (vmbo-b t/m vwo + pre-mbo), zodat ze ook optimaal zijn voorbereid op hun vervolg in onderwijs. Wij bieden dit soort concepten nu al aan bij Acreon en bij De Argo.
- 2) Uitbreiding van het onderwijszorgarrangement (OZA)-/onderwijsjeugdzorgarrangement (OJA)-aanbod (één kind, één plan) en het verbeteren van de samenwerking.
- 3) (V)SO Opvang/ Time-out/ Herstart/ Observatie-voorziening met schoolse en praktijkvakken/ activiteiten waar leerlingen, die thuiszitter worden of dreigen te worden, binnen twee weken kortdurend (gedurende twaalf weken) geplaatst kunnen worden, en vervolgens weer terug- of doorstromen naar een school.

Internationalisering

Ozeo kent geen beleid op het gebied van internationalisering.

Onderzoek

Ozeo voert geen (wetenschappelijk) onderzoek uit op het gebied van onderwijs en kwaliteit. Wel neemt Ozeo deel in het vo-lectoraat. Het betreft het lectoraat "Motiveren" dat is verbonden aan het Kenniscentrum Talentontwikkeling van Hogeschool Rotterdam, gestart op 1 januari 2022. Het bijzondere van dit lectoraat is dat het wordt geïnitieerd door vijf vo/vso-schoolbesturen in Zeeland

Inspectie

Ozeo heeft in het verslagjaar geen bezoek gehad van de inspectie van het onderwijs voor onderzoeken naar kwaliteit. Wel heeft de inspectie enkele scholen bezocht voor themaonderzoeken. In 2021 heeft de onderwijsinspectie aangekondigd dat er in 2022 een bestuurlijk kwaliteitsonderzoek plaats zal vinden in het kader van hun reguliere toezicht.

Collegiale audits

In het verslagjaar zijn minder collegiale audits afgenomen dan gebruikelijk. Dit vanwege de coronapandemie. Alleen op SBO De Tweern vond er in 2021 een audit plaats. Hieruit kwamen geen bijzonderheden naar voren.

Audit KSO

In maart 2021 vond bij De Korre een externe audit plaats door CIO in het kader van de hercertificering KSO (kwaliteitsnorm speciaal onderwijs). Vanwege de coronamaatregelen waren er geen bezoeken op de scholen, maar vonden de gesprekken digitaal plaats. Het was een combineerde in- en externe audit met als thema "zien we in deze coronacrisis dat ons kwaliteitssysteem voldoende stevig staat om het pedagogisch klimaat in de school te handhaven?". De conclusie was dat we tijdens de coronacrisis goed zicht hebben gehouden op leerlingen en medewerkers. Het gebruik en doorontwikkeling van managementinstrumenten inclusief de reflectie op resultaten is een aandachtspunt. Het certificatie-onderzoek leverde een positief resultaat op en daarmee continuering van het certificaat KSO.

Passend onderwijs

Ozeo werkt samen met partners om voor alle leerlingen passende plek te bieden. Schoolbesturen in Zeeland hebben steeds meer aandacht voor de gezamenlijke belangen en de daarmee samenhangende ambities. Op basis daarvan wordt steeds meer de samenwerking gezocht en is er sprake van een groeiend besef dat de verantwoordelijkheid van een bestuur verder reikt dan de verantwoordelijkheid voor de eigen scholen. Samenwerking is er volop, zowel tussen de schoolbesturen als tussen de scholen. De lijnen zijn kort, ook met de kinderopvang en de zorg voor jeugd.

In het overgangsgebied tussen vmbo, praktijkonderwijs, voortgezet speciaal onderwijs en het mbo zijn steeds meer jongeren die zich bevinden in een kwetsbare positie. Veelal zijn dit jongeren die geen startkwalificatie (kunnen) halen en met een grote afstand tot de arbeidsmarkt. Ook jongeren die in de overgang tussen de genoemde schoolsoorten en het mbo tussen wal en schip geraakt. Groepen jongeren die deels ook vallen in het sociale domein, waarvoor de gemeenten verantwoordelijk zijn. Ondanks dat zullen ze hun weg naar de arbeidsmarkt moeten vinden. Daarvoor zijn "alternatieve opleidingstrajecten" noodzakelijk. Trajecten waarin extra ondersteuning, indien noodzakelijk door onderwijs en zorg, mogelijk is. Daarvoor is specifieke expertise vereist. Bij Ozeo is deze expertise aanwezig binnen de praktijkscholen en de scholen voor vso; voldoende basis om samen met relevante partners te werken aan passende voorzieningen voor deze kwetsbare groepen jongeren. Inmiddels heeft dit geleid tot PrO-entree trajecten die door onze scholen en het mbo gezamenlijk worden verzorgd.

Onderzoek laat zien dat er nog steeds jongeren zijn die wel staan ingeschreven op een school voor langere tijd geen onderwijs volgen (thuiszitters). Ook zijn er jongeren niet staan ingeschreven op een school en dan ook geen onderwijs volgen. Problemen en de stapeling daarvan in de leefwerelden van deze jongeren zijn

hiervan veelal de oorzaak. Ook deze problematiek doet een appel op de expertise van Ozeo.

In de sbo-scholen ontstaan steeds meer verbindingen in relatie tot jonge kinderen waarbij de samenwerking vorm krijgt in diverse observatiegroepen en IKC-centra binnen onze schoolgebouwen.

Passend onderwijs is voor scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs en praktijkonderwijs de reden van hun bestaan. Elke euro komt via het samenwerkingsverband en wordt toegekend op basis van toelaatbaarheidsverklaring (tlv) voor individuele leerlingen. Er zijn dus vanuit passend onderwijs geen extra middelen, zoals in het regulier onderwijs, waarover we verantwoording af kunnen of moeten leggen.

Ozeo is een onderwijsbestuur met scholen voor sbo, so/vso en praktijkonderwijs. Alle leerlingen in onze scholen staan ingeschreven op basis van een toelaatbaarheidsverklaring (tlv) van een samenwerkingsverband passend onderwijs. Aan deze tlv koppelt het samenwerkingsverband ook een bepaalde hoogte van ondersteuningsbekostiging. Die bekostiging is onderdeel van de begroting van het samenwerkingsverband maar de uitbetaling loopt via OCW/DUO. Als een leerling met een tlv op de school is ingeschreven ontvangt de school ook een basisbekostiging die geheel en rechtstreeks loopt via OCW/DUO. Het zal duidelijk zijn dat de scholen van Ozeo deze middelen inzetten t.b.v. de onderwijs- en ondersteuningsvraag van de leerlingen.

Verder is het zo dat de expertise van medewerkers van Ozeo in een aantal gevallen structureel wordt ingezet in een aantal samenwerkingsverbanden, vaak via een detacheringsovereenkomst. In dat geval ontvangt Ozeo er een vergoeding voor. Uiteraard komt de inzet van de middelen in goed overleg met de samenwerkingsverbanden passend onderwijs tot stand of vloeit de inzet voort vanuit beleid van de samenwerkingsverbanden. Daarnaast zijn de scholen van Ozeo in veel netwerken binnen en buiten het onderwijs actief om hun kennis en expertise te delen.

Belangrijke doelen van zowel de samenwerkingsverbanden als van Ozeo zelf zijn het realiseren van een zo thuisnabij mogelijke, passende onderwijsplek voor alle leerlingen op een zo inclusief mogelijke wijze. Ozeo draagt daar in hoge mate aan bij door de instandhouding van de scholen voor specialistisch onderwijs, de spreiding van het aanbod, het delen van onze expertise, maar ook via symbiose-onderwijs, waarbij leerlingen deels onderwijs krijgen op een reguliere school en deels op een Ozeo-school.

Het ondersteuningsaanbod van onze scholen is opgenomen in de schoolondersteuningsprofielen (SOP) van de scholen. Deze worden door de scholen regelmatig geëvalueerd en getoetst aan de praktijk. Evaluatie en toetsing kunnen leiden tot aanpassing van het SOP.

2.2 Medewerkers & professionalisering

Voorafgaand aan de fusie zijn op basis van het beleidskader 'bruggen bouwen en kansen bieden' de hoofdlijnen van het HRM beleid vastgesteld. De in dit kader genoemde ambities realiseren we door ons te richten op de HRM-thema's:

- ❖ Werkgeverschap
- ❖ Werving en behoud
- ❖ Talentontwikkeling
- ❖ Duurzame inzetbaarheid

Werkgeverschap

Waarderend leiderschap, vertrouwen en eigenaarschap vormen de basis voor de wijze waarop Ozeo en haar medewerkers zicht tot elkaar verhouden.

De belangrijkste kansen die we hierbij zien:

- Nadere uitwerking van Waarderend leiderschap als leiderschapsstijl en ontwikkeling van bijbehorende instrumenten;
- Bevorderen van eigenaarschap;
- Bieden van maatwerk voor medewerkers;
- Samenwerking op basis van vertrouwen en verantwoording (achteraf).

Werving en behoud

Ozeo profileert zich nadrukkelijk als een aantrekkelijk werkgever om te werken. Met zinvol werk waarmee je een relevante bijdrage levert aan de samenleving. Waar je jezelf verder kunt ontwikkelen en waar je samen kijkt hoe je talenten het beste tot hun recht komen in relatie tot ons onderwijs.

De belangrijkste kansen die we hierbij zien:

- Het vergroten van de instroom door een goede arbeidsmarktpropositie als specialistisch onderwijs
- Adequate en goed geborgde werving- en selectieprocedures;
- Ontwikkelen van een breed introductieprogramma binnen de school en organisatie;
- Het aanbieden van opleidingsmogelijkheden zoals zij-instroomtrajecten, LIO-stages en aanbod via de eigen academie (Qwestor Educatief);
- Samenwerking met regionale partijen en opleidingsaanbieders;
- Stimuleren van mobiliteit van medewerkers, binnen en tussen scholen.

Talentontwikkeling

Binnen de Stichting staat (blijven) leren en ontwikkelen centraal. De medewerker voert de regie over de eigen loopbaan. Wij faciliteren en stimuleren ontwikkeling en professionalisering. Samen wordt gezocht naar kansen en uitdagingen in een lerende organisatie.

De belangrijkste kansen die we hierbij zien:

- Ontwikkeling van professionaliseringsbeleid met volop ruimte voor (door)ontwikkeling van medewerkers;
- Doorontwikkeling van de academie (QE) en de mogelijkheden voor interne scholing;

- Bieden van mogelijkheden voor van- en met- elkaar leren door alternatieve leertrajecten en mogelijkheden/forum voor kennisuitwisseling binnen en buiten de organisatie;
- Ruimte voor de individuele leer- en ontwikkelbehoefte.

In een eerder jaarverslag hebben de rechtsvoorgangers van Ozeo aangegeven welk deel van het eigen vermogen meer is dan strikt noodzakelijk voor de continuïteit van de organisaties. Voor het meerdere zijn plannen ontwikkeld en projecten gestart. Voor het deelgebied Opleiding en Ontwikkeling is een activiteitenplan gemaakt en een extern projectleider aangetrokken. De activiteiten zijn opgedeeld in verschillende projecten. Deze projecten zullen vanaf 2022 ten uitvoering worden gebracht. Een van de projecten die in 2021 reeds zijn uitgevoerd is het gratis aanbieden van alle trainingen van Qwestor Educatief voor alle medewerkers. Dit heeft geleid tot een forse toename van deelname aan de trainingen door Ozeo-medewerkers. Een van de andere projecten voorziet in het deels op stichtingsniveau betalen van de kosten van het aantrekken en opleiden van zij-instromers naar een baan als leerkracht op een Ozeo-school. Daarnaast worden scholen om interne cursussen, trainingen en scholing zo aantrekkelijk mogelijk te maken voor medewerkers.

Duurzame inzetbaarheid

Het onderwijs wordt verzorgd en ondersteund door duurzaam inzetbare medewerkers. Die zelf verantwoordelijkheid en regie nemen om duurzaam inzetbaar te blijven. De werkgever faciliteert en ondersteunt de medewerker om veilig, gezond en met plezier te kunnen (blijven) werken.

De belangrijkste kansen die we hierbij zien:

- (Door-)ontwikkelen van beleid met betrekking tot veiligheid (arbo, BHV, RIE), gezondheid (verzuim, re-integratie en preventie) en welzijn (vitaliteit, werkbeleving, balans werk-privé);
- Inzet van gerichte interventies en originele acties om bewustzijn op dit thema te vergroten;
- Investeren in doorontwikkeling van het Kwiek-aanbod.

Het aanbod in het vitaliteitsprogramma "Kwiek" is afgestemd op de uitkomsten van het werkbelevingsonderzoek (Respont) en de RI&E. Alle medewerkers krijgen dit aanbod gratis aangeboden.

Na de fusie is er een doorstart gemaakt met Plan V in samenwerking met het Vervangingsfonds. Er zijn intervisiebijeenkomsten georganiseerd voor leidinggevend en er wordt een dossierschouw door het Participatiefonds uitgevoerd. Op basis van de uitkomsten van de dossierschouw wordt in 2022 het vervolg bepaald.

Borging

De doelen worden aan de hand van streefcijfers, kwantitatieve/kwalitatieve doelstellingen en heldere management- en stuurinformatie (KPI's, rapportage en analyse) periodiek geëvalueerd en waar nodig bijgesteld.

Een belangrijke randvoorwaarde om bovengenoemde ambities te realiseren wordt gevormd door een adequate formatieplanning, gebaseerd op strategische personeelsplanning.

Toekomstige ontwikkelingen

De hoofdthema's voor HRM beleid die voorafgaand aan de fusie op basis van het beleidskader 'bruggen bouwen en kansen bieden' zijn vastgesteld, zullen aan de hand van het strategisch beleid van Ozeo nader worden uitgewerkt, zoals verwoord onder 2.2.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Voorafgaand aan de fusie is conform afspraken met de vakbonden het personeelsbeleid geharmoniseerd en gekozen voor de meeste gunstige regeling voor medewerkers.

Door het vele thuiswerken vanwege het coronavirus is beleid ontwikkeld t.a.v. thuiswerkvergoeding.

In 2021 zijn de voormalig Respont-scholen gestart met een nieuwe arbodienstverlener 2People@work. In juni 2021 vond de eerste evaluatie plaats. Vanaf 1 augustus 2021 werken alle scholen van Ozeo samen met 2People@work.

Uitkeringen na ontslag

Door het geven van vaste contracten en het boeien en binden van personeel proberen we werkloosheidskosten te voorkomen. Directeuren worden ondersteund door HRM en/of externe partijen teneinde instroom in de WW te voorkomen. We zoeken hier vooral ook de samenwerking met het Participatiefonds.

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

Het CvB zorgt er, in overleg met HRM, deskundigen van de Arbodienst en het administratiekantoor, voor dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Daarbij wordt gecontroleerd of termijnen goed worden gehanteerd en de dossiervorming volgens de vereisten van de instroomtoets plaatsvindt. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen.

Ozeo tracht te werken met 'maatwerk'. Dat wil zeggen dat voor medewerkers te allen tijde getracht wordt een passende oplossing te vinden. Indien dit niet slaagt, om wat voor reden dan ook, dan worden de wettelijke (ontslag) procedures gevolgd.

De wettelijke transitievergoeding die bij ontslag bij ziekte wordt uitgekeerd, wordt teruggevorderd bij het UWV.

Aanpak werkdruk

Sinds het schooljaar 2018/2019 zijn in de cao-afspraken gemaakt over het terugdringen van de werkdruk zoals die door velen in het onderwijs worden ervaren. Hiervoor zijn middelen vrijgemaakt en deze zijn in de afgelopen jaren in hoogte stevig toegenomen.

In schooljaar 2021-2022 zijn structureel middelen beschikbaar gesteld voor verlaging van de werkdruk (382 euro per SBO-leerling en 509 euro per vso-leerling in 2021-2022). Scholen kunnen dit divers inzetten (personeel, materieel, professionalisering). Bij Ozeo zetten bijna alle scholen dit budget om in een personeelsbudget. Eén school heeft een klein gedeelte voor materieel ingezet.

Het proces om te komen tot een verantwoorde inzet is als volgt verlopen:
Op iedere school is het gesprek gevoerd over de knelpunten die werknemers ervaren en de oplossingen die zij hiervoor voorzien en bepalen. Dit gesprek vond plaats in het gehele team van leraren, schoolleider en overig personeel. In het gesprek over de aanpak van de werkdruk is besproken welke maatregelen er in de school nodig zijn om de werkdruk te verminderen. Op basis van dit gesprek is door de schoolleider/het schoolbestuur een bestedingsplan 2021-2022 opgesteld. Dit bestedingsplan is voor iedere school ter instemming voorgelegd aan de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad.

Per 31 december 2021 is van het beschikbare budget 2021: 785.046 euro een bedrag van € 525.726 euro besteed.

In onderstaande tabel is de verdeling van de besteding weergegeven.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2021	Toelichting
Personeel	€ 525.162	Besteding aan OP en OOP
Materieel	€ 564	Besteding aan diverse materialen ter ondersteuning in de lessen.
Professionalisering	€ -	n.v.t.
Overig	€ -	n.v.t.
Totaal	€ 525.726	

Strategisch personeelsbeleid

De hrm-strategie vloeit voort uit de organisatievisie, zoals verwoord in het beleidskader 'bruggen bouwen en kansen bieden'. Binnen Ozeo zijn we succesvol door de gebundelde krachten van onze medewerkers. Voor de specifieke doelgroepen van Ozeo, heeft Ozeo medewerkers met specifieke expertise in huis. We investeren in mensen. Dit doen we door het faciliteren en stimuleren van ontwikkeling, professionalisering en het samen zoeken van kansen en uitdagingen. Onze medewerkers tonen eigenaarschap en benutten de professionele ruimte om met plezier hun werk goed te doen. Er is plaats voor humor. We werken vanuit vertrouwen samen, waarderend leiderschap is daarbij behulpzaam. Investeren in mensen is investeren in het kapitaal van onze organisatie. Deze organisatievisie geeft richting aan het aan hrm-beleid en de inzet en ontwikkeling van hrm-instrumenten.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

In 2021 kende Ozeo er een aantal grootschalige bouwprojecten. Hieronder worden deze samengevat.

De huisvesting aan de Grevelingenstraat in Middelburg voor het IKC Het Schor, gevormd door de Klimopschool, Keurhove, Het Springtij, de opvang van KOW en de jeugdzorg van Juvent, is gerealiseerd. Dit langjarige bouwproject is daarmee succesvol afgerond en de Ozeo projectadministratie is per ultimo 2021 afgesloten.

Ook de nieuwe huisvesting voor De Veste in Tholen is gerealiseerd. meerdere scholen hebben hun intrek genomen in de Brede School. De school heeft dit heugelijk feit benut om van naam te veranderen en heet nu De Geluksvogel.

Eind 2021 is het juridische eigendom van het gebouw van De Argo in Terneuzen door gemeente Terneuzen aan Ozeo overgedragen.

Door steeds meer de verbinding te vinden met onderwijs- en zorgpartners, wordt ernaar gestreefd de huisvesting zo in te richten dat zowel zorg als onderwijs onder één dak geboden kan worden aan de leerlingen.

De aanbesteding voor een partij voor het opstellen van een meerjarig onderhoudsplan (MJOP) en uitvoeringsbegeleiding van het jaarplan onderhoud 2022 is voorafgaand aan de fusie door Respont en De Korre afgerond. Het MJOP voor Ozeo door deze nieuwe dienstverlener eind 2021 opgeleverd. De uitvoering van het jaarplan onderhoud Ozeo 2022, een gedeelte van de plannen die voor de schoolgebouwen zijn ontwikkeld in het kader van de beleidsagenda bovenmatig publiek eigen vermogen (BPEV) en de voorgestelde duurzaamheidsmaatregelen worden allen begeleid door de genoemde externe dienstverlener. Dit mede in verband met de samenhang en de te behalen efficiency

Per 1 juli 2021 zijn de medewerkers van de bestuurskantoren van voormalig Respont en De Korre verhuisd naar een nieuw bestuurskantoor voor Ozeo aan de Kleverskerkseweg 49 te Middelburg. Het pand wordt gedeeld met de medewerkers van Rothuizen Architecten.

De terug levering van het juridisch eigendom van het gebouw voormalig Het Springtij Vlissingen naar de gemeente Vlissingen is in 2021 nog niet afgerond. Partijen zijn met elkaar in gesprek om tot een overeenstemming te komen over het bedrag dat Ozeo overdraagt aan de gemeente voor nog uit te voeren onderhoudswerkzaamheden.

Toekomstige ontwikkelingen

Gedurende 2022 wordt een strategisch huisvestingsbeleid Ozeo opgesteld. Hierin zal de visie van Ozeo met betrekking tot huisvesting van de schoollocaties, de toekomstige ontwikkelingen van de leerlingaantallen en de integrale huisvestingsplannen van de diverse gemeenten worden betrokken.

Bij OdyZee is er al een aantal jaren sprake van ruimtegebrek. Dit wordt deels opgelost door gebruik te maken van lokalen bij een VO-school van schoolbestuur Ostrea in Goes. Naar een echt structurele oplossing wordt nog gezocht. Ook de Sprienke in Goes heeft met name door de groei van het aantal leerlingen met ernstige meervoudige beperkingen te maken met ruimtegebrek. Een oplossing is waarschijnlijk gelegen in het project van de GO!-klas. Dit is een nauwe samenwerking van De Sprienke met het Goese Lyceum op de Bergweg voor VSO-leerlingen met het uitstroomprofiel vervolgonderwijs.

Ozeo heeft diverse gebouwen die verouderd zijn en veel onderhoud vragen. Ozeo streeft ernaar dat alle gebouwen ingericht zijn in een sfeer waarin leerlingen en medewerkers zich veilig en prettig voelen en waarin ze zich optimaal kunnen ontwikkelen. In het kader van de beleidsagenda bovenmatig publiek eigen vermogen (BPEV) zijn er in 2021 voor de schoolgebouwen van Ozeo door een werkgroep bestaande uit enkele directeuren onder leiding van de externe dienstverlener voor onderhoud plannen gemaakt, om de gebouwen te verbeteren. Een deel van de voorgestelde plannen BPEV gebouwen wordt in 2022 uitgevoerd. Vervolgens zal per begrotingsjaar worden besloten of de resterende plannen kunnen worden uitgevoerd.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

De planvorming voor de duurzaamheidsmaatregelen van de gebouwen is afgerond. De uitvoering van deze maatregelen wordt gekoppeld aan de uitvoering van de plannen die voor de schoolgebouwen zijn ontwikkeld in het kader van de beleidsagenda BPEV en het jaarplan onderhoud Ozeo 2022/MJOP. De voorgestelde duurzaamheidsmaatregelen zullen grotendeels in 2022 worden uitgevoerd worden en gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve duurzaamheid gebouwen.

In 2021 is bij praktijkschool de Wissel te Goes geïnvesteerd in zonnepanelen. Onderzocht zal worden of er mogelijk nog meer gebouwen geschikt zijn voor het aanbrengen van zonnepanelen.

Duurzaamheid wordt een onderdeel van het strategische huisvestingsplan Ozeo, zodat dit onderwerp richting toekomst geborgd wordt.

2.4 Financieel beleid

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op het financieel beleid van Ozeo. Het financiële beleid van de stichting is erop gericht de continuïteit van dit onderwijs te waarborgen en te voorzien in een goed geoutilleerde organisatie middels optimale allocatie van middelen.

Beleid

Alle documenten hebben als doel de inrichting van de financiële organisatie zo in te richten dat risico's tot een minimum beperkt worden. Het financieel management kenmerkt zich door de volgende hoofdactiviteiten en processen:

- | | | |
|---|----------------------------------|---|
| 1 | Financiële Registratie | (administratieve processen) |
| 2 | Jaarlijkse financiële beheersing | (jaarverslag/begroting/administratieve processen) |
| 3 | Meerjarige financiële beheersing | (meerjarenbegroting) |
| 4 | Realiseren van de doelstellingen | (strategisch beleid/jaarplannen) |

Bewaking van deze hoofdactiviteiten en processen geschiedt door de 'cyclus van planning en control' met sturing en beheersing op (meerjaren)begroting en (school)budgetten door periodieke rapportages en jaarverslag.

De invloed van het financiële aspect op de organisatie van Ozeo wordt gekenmerkt door een totale verwevenheid met de beleidsterreinen onderwijs en kwaliteit, duurzame inzetbaarheid personeel, opleiding en ontwikkeling, identiteit, organisatie, communicatie, ICT, financiën, beheer en huisvesting. Deze beleidsterreinen zijn onderdeel van het jaarplan Ozeo.

Het meest wezenlijke beleidsterrein is het onderwijs. Onderwijs is de kerntaak van de organisatie en wel voor leerlingen met specifieke zorg. Dat is goed en dat moet zo blijven. Om die reden is er steeds een afstemming tussen de diverse beleidsterreinen (onderwijskundige, hrm en financieel). Het spreekt voor zich dat hier steeds belangrijke keuzes gemaakt moeten worden.

Financieel beleid betekent vervolgens ook:

- Het in beeld brengen van mogelijke risico's (risicobeheer)
- Het borgen van financiële continuïteit op lange termijn
- Het beheren van de financiële ruimte op korte termijn.

Ozeo zet in op het volledig 'in control' te zijn en te blijven.

Management Informatie Systeem

Ozeo werkt met een systeem van periodieke overzichten welke het mogelijk maken een analyses op te stellen. Het gaat om cijfers ten aanzien van de personele en materiële exploitatie. De directeuren hebben digitaal inzicht in de financiële huishouding van hun school. Er werd gewerkt met het administratiesysteem van Groenendijk Onderwijs Administratie te Sliedrecht, welke de personele en financiële administratie verzorgt voor Ozeo.

Financiële management rapportage/kwaliteitszorg

De relatie met de planning- en verantwoordingscyclus in het kader van kwaliteitszorg wordt gelegd in de rapportage welke het college van bestuur opstelt ten behoeve van verantwoording aan de raad van toezicht. Directeuren dienen de benodigde financiële informatie paraat te hebben voorafgaand aan deze periodieke managementrapportage, welke per kwartaal wordt opgesteld. Ozeo beschikt over een financieel handboek waarin alle financiële procedures zijn beschreven en waarin van alle in het proces betrokken functionarissen de verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn beschreven.

Opstellen meerjarenbegroting/toekomstige ontwikkelingen

Jaarlijks wordt een meerjarenbegroting opgesteld. Deze meerjarenbegroting wordt per jaar geactualiseerd, zodat deze aansluit op de begroting en deze begroting in één lijn kan worden gebracht met het meerjarenformatiebeleid. De meerjarenbegroting dient gezien te worden als richtinggevend. Hierin worden de leerlingaantallen voor de langere termijn in beeld gebracht en geprognostiseerd. De afspraken met de samenwerkingsverbanden en actuele ontwikkelingen (denk bijvoorbeeld vereenvoudiging bekostiging) worden doorgerekend. In deze fase van 'ontwikkelingen in passend onderwijs' is het van belang alle aandacht te richten op meerjarenbegroting en formatiebeleid. De meerjarenbegroting en de verantwoording ervan is opgenomen in de paragraaf 2.5: de continuïteitsparagraaf.

Om een oordeel te kunnen geven over de mate van continuïteit van de organisatie, wordt gewerkt met kengetallen; indicatoren en streefwaarden waarmee de continuïteit en de doelmatige inzet van middelen kan worden getoetst.

Investeringsbeleid

Het beleid omtrent waarden, activeren en afschrijven staat beschreven in het financieel handboek van Ozeo. In dit handboek is een overzicht opgenomen waarbij per activaklasse de afschrijvingstermijn wordt benoemd. Bevoegdheden liggen vast in het aanbestedingsreglement. Het investeringskader wordt per begrotingsjaar vastgesteld door CvB.

In 2021 is er voor 1.873.510 euro geïnvesteerd. Enkele grote investeringsposten betreffen Gebouwen en terreinen 596.029 euro, ICT 565.692 euro en onderwijs leerpakketten 242.185 euro.

In Middelburg is begin 2020 gestart met het bouwproject aan de Grevelingenstraat. In paragraaf 3.2 onder passiva wordt beschreven dat de investering van dit bouwproject in Middelburg deels wordt gedekt uit de bestemmingsreserve huisvesting en voor een deel uit het meerjarig onderhoudsplan. De investeringen in de inrichting van de scholen zijn opgenomen in de (meer)jarenbegroting van de scholen.

Evenals in voorgaande jaren is in 2021 de activa-administratie nagelopen en zijn alle volledig afgeschreven posten uit de oude jaren verwijderd uit de administratie. In verband met de fusie is bij de voormalige bestuurskantoren van Respont en De

Korre activa met een omvang van 54.842 euro afgeboekt. Dit betreft meubilair, van voormalig De Korre, Respont en Qwestor Educatief wat niet is meeverhuisd naar het nieuwe bestuurskantoor. Dit is van belang om inzicht te hebben in het totaal van de aanschaffingswaarde van de activa. Op deze manier kan ook een goede indruk worden verkregen van de middelen die wij nodig hebben voor de toekomstige vervangingen en (deels) ter verklaring van de omvang van de aanwezige liquide middelen.

Treasury

In 2017 is door het Ministerie van OCW de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 gepubliceerd. In de regeling wordt onderscheid gemaakt tussen wel of niet-professionele belegger. Dit onderscheid is van belang bij het aangaan van derivatenovereenkomsten. Instellingen in het primair en voortgezet onderwijs worden beschouwd als niet-professionele belegger.

In 2018 is door het ministerie een kleine aanpassing aangebracht in de regelgeving (waarmee de onbedoeld strenge eisen voor het aangaan van leningen wat worden versoepeld) die geen invloed hebben op het treasury statuut van Ozeo. Het treasury statuut van Ozeo voldoet aan de regelgeving en is in juni 2020 vastgesteld t/m december 2022.

Het treasurybeleid kent als algemene doelstellingen:

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

Jaarlijks wordt de verwachte ontwikkeling van de kasstroom in de prognose balans bij de jaar- en meerjarenbegroting inzichtelijk gemaakt, waarbij naast het effect van de ontwikkeling van het resultaat ook de effecten van begrote investeringen in materiele vaste activa, uitgaven ten laste van voorzieningen en ontwikkelingen in vorderingen en schulden in beeld worden gebracht.

Op basis van de werkagenda van de stafafdeling Financiën vindt de maandelijkse controle en bewaking van de uitstaande liquide middelen en debiteurenpositie plaats. De interne verantwoording over treasury-activiteiten vindt plaats door het CvB, door middel van de periodieke managementrapportages. Externe verantwoording vindt plaats door middel van het bestuursverslag. Op basis van de rapportages aan de raad van toezicht wordt aan de toezichthouder gerapporteerd.

Om kosten van de aangehouden rekeningen te beperken zijn alle tegoeden ondergebracht bij de Rabobank.

Voormalig Respont heeft in januari 2019 een beleggingsportefeuille geopend en in beheer ondergebracht bij Rabobank Institutioneel Vermogensbeheer. De hoogte van de liquide middelen en het veiligstellen van een deel van deze middelen (de garantiestelling vanuit de bank bedraagt slechts 100.000 euro per klant) waren

aanleiding om hiertoe over te gaan. In de afspraken met de Rabobank is vanzelfsprekend het treasury statuut van Ozeo gerespecteerd.

Ozeo hanteert een treasury statuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

Ozeo heeft, overeenkomstig het treasury statuut, een zeer terughoudend treasury beleid gevoerd. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen bij de Rabobank. De tegoeden op de spaarrekeningen zijn direct opeisbaar. Door de aanhoudende lage c.q. negatieve rente is er op de Rabobank spaarrekeningen van Ozeo geen sprake meer van rentebaten en lopen de financiële lasten op. Voor de komende jaren wordt daarom rekening gehouden met aanhoudende negatieve rentelasten voor het aangehouden tegoed op de Rabobank-spaarrekening.

Ozeo heeft in 2021 geen leningen aangetrokken of derivatenovereenkomsten afgesloten.

Nationaal Programma Onderwijs

De scholen hebben een scan gemaakt. Hierbij zijn de volgende stappen doorlopen:

- Het MT heeft de ontwikkeldomeinen benoemd.
- Door de teams zijn plannen gemaakt.
- Het proces en de inhoud zijn besproken in de teams.
- De MR is nauw betrokken geweest en is in de tussentijd meerdere keren geïnformeerd over zowel het proces als de inhoud.

Vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op gebied van:

- A. Meer onderwijs om leerlingen/groepen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.
- D. Ontwikkeling van executief functies van leerlingen.
- E. Inzet van personeel en ondersteuning.
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden.

De gestelde doelen zijn op locatieniveau geëvalueerd. Het doel van deze evaluatie is tweeledig: enerzijds ter verantwoording van de ingezette middelen anderzijds als "check" in de PDCA-cyclus. Op basis van de evaluatie worden de huidige plannen bijgesteld dan wel nieuwe plannen opgesteld, Vanzelfsprekend indien nodig met voorafgaan onderzoek en in samenspraak met de MR.

In onderstaande tabel een overzicht van de beschikbare middelen op stichtingsniveau voor 2021.

Onderwerp	Periode	Bedrag periode	Budget 2021
OCW: vergoeding NPO	2021-2022	2.260.831	883.935
Bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand NPO	2021-2022	296.182	29.028
Subsidie strategisch personeelsbeleid deel NPO	2021-2022	298.470	298.470
totaal		2.855.483	1.211.433

In onderstaande tabel een overzicht van de ingezette middelen Ozeo.

Onderwerp	Personeel	Externen	Opleidingen	Materieel	Afschrijving Investerings	NPO reserve	NPO reserve MVA	Totaal
Ozeo	85.874	62.324	65.654	106.626	12.728	710.924	167.303	1.211.433

Van het budget 2021 is 5% van de middelen ingezet voor extern personeel.

Het deel aan niet in gezette middelen over 2021 is toegevoegd aan de bestemmingsreserves NPO en zal worden besteed in 2022 en verder.

Bekostigingssystematiek

Beschikkingen vanuit het ministerie van OCW koppelen leerlingen aan de BRIN-nummers van de scholen en deze worden in de financiële administratie gekoppeld aan de scholen.

De eenheid van bekostiging is de school met een BRIN-nummer. BRIN staat voor Basisregistratie instellingen. De hoogte van de rijksbekostiging wordt bepaald op basis van teldatum per 1 oktober en is afhankelijk van het aantal leerlingen en de gewogen gemiddelde leeftijd van leraren.

Op basis van deze gegevens ontvangt het bevoegd gezag (in grote lijnen):

- De personele basisbekostiging voor het schooljaar volgend op de teldatum (en voor het VO het jaar volgend op de teldatum)
- De bekostiging personeel- en arbeidsmarktbeleid (P&A budget) voor het schooljaar volgend op de teldatum (en voor het VO het jaar volgend op de teldatum)
- De materiële basisbekostiging voor het kalenderjaar volgend op de teldatum

Het P&A-budget is onder andere bedoeld voor de betaling van personeelsgebonden kosten, zoals scholing, verlof, Arbo etc. Het budget is ontstaan door een bundeling van een aantal budgetten, zoals het nascholingsbudget, MOA-budget (management, ondersteuning, arbeidsmarkt), IPB (integraal personeelsbeleid), PKI (personeelsbeleid, kwaliteitsverbetering en innovatie), B&M (bestuur en management). Al sinds augustus 2005 heeft deze rijksbijdrage een structureel karakter. In 2018 zijn hier ook de middelen voor werkdrukverlaging aan toegevoegd.

Vervolgens is binnen de rijksbijdrage materiële instandhouding de bekostiging Administratie, Beheer en Bestuur opgenomen. Hieronder vallen:

- een bijdrage voor de bekostiging van het administratiekantoor;
- een bijdrage voor het maken van het meerjarenonderhoudsplan gebouwen;

- een bijdrage voor beheer en bestuur
(voorbeelden: accountantskosten, contributies besturenorganisaties, geschillencommissies e.d.).

Naast bovenstaande rijksvergoedingen maken scholen ook aanspraak op overige vergoedingen van de rijks- en lokale overheid.

Rijksmiddelen. Dit betreft o.a.:

subsidieregeling 'Prestatiebox' (o.a. professionalisering, maar ook cultuureducatie)
een toeslag voor directie
een toeslag voor leerlingen uit culturele minderheden (PO)
een vergoeding lesmateriaal (VO)

Gemeentelijke middelen. Dit betreft o.a.:

- bijdrage in het kader van de Verordening 'Voorzieningen huisvesting onderwijs'
- teruggave OZB

De school/locatie verwerft ook regionaal gebonden baten zoals de baten vanuit het samenwerkingsverband of baten op basis van contractafspraken. Binnen het samenwerkingsverband betreft het in ieder geval de verplichte afdracht van de ondersteuningsbekostiging en de leerlingenbekostiging op basis van een wettelijk vastgestelde extra teldatum, te weten 1 februari.

Allocatie-afspraken

Bij Ozeo komen alle geldstromen terecht op schoolbegroting c.q. exploitatierekeningen. Om het onderwijs te realiseren wordt gewerkt met de onderstaande bekostigingssystematiek en allocatieafspraken.

De kosten van alles wat gerelateerd is aan functies en activiteiten op stichtingsniveau (zoals bijv. bestuurskantoor) wordt op een aparte begroting en exploitatierekening geregistreerd. Deze kosten worden via een afdracht percentage verdeeld over de scholen waarbij de hoogte van de baten vanuit OCW als verdeelsleutel worden gebruikt. In onze besturingsfilosofie is de schoolleider integraal verantwoordelijke voor de school: inrichting van het onderwijs, resultaten van het onderwijs, inzet van personele formatie en de besteding van de financiële middelen.

De scholen dragen een gedeelte van hun budget uit de rijksinkomsten (zijnde de reguliere personele en materiële bekostiging en het P&A budget) af aan gemeenschappelijke activiteiten. Tussen Respont en De Korre waren er verschillen in de begroting, in 2022 is dit geharmoniseerd.

Door het vaststellen van de begroting wordt bij de scholen het budget vastgesteld voor het betreffende kalenderjaar. Soms gaat dit gepaard met een taakstelling en een specifiek plan om deze taakstelling ook daadwerkelijk te behalen.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Scholen krijgen via een berekeningsmethode op basis van bepaalde criteria vanuit het Centraal Bureau voor de Statistiek extra financiële middelen om

onderwijsachterstanden bij leerlingen zo veel mogelijk weg te werken. Ozeo kwam niet voor deze middelen in aanmerking.

Prestatiebox

In 2021 is voor het PO een bedrag van 214.554 euro ontvangen inzake de rijksbekostiging 'Prestatiebox'. In 2021 zijn de gelden ten behoeve van de professionalisering (zowel schoolleiders als leraren) ingezet via nascholing en schoolbegeleiding. De gelden voor culturele activiteiten zijn ingezet middels cultuurmenu's op de scholen. De gelden voor opbrengstgericht werken zijn ingezet voor extra leermiddelen alsook via formatieve inzet. In paragraaf 2.2 van dit bestuursverslag is het beleid van Ozeo omgezet in uit te werken speerpunten welke aansluiten bij de ambities voor professionalisering en waarvoor de middelen uit de prestatiebox ingezet worden.

2.5 Continuïteitsparagraaf

Ozeo heeft een planning & control cyclus, waarin de totstandkoming van begroting, jaarrekening, bestuursformatieplan en voortgangrapportages op het gebied van kwaliteit en financiën zijn vastgelegd. Deze planning en control instrumenten waarin we de ontwikkelingen bijhouden en markeren, worden voorgelegd aan en besproken met de auditcommissie bestaande uit een afvaardiging van RVT leden.

Bij de planning en control cyclus wordt uitgegaan van het principe 'profiel en progressie'. Besluitvorming van stichtingsplannen ligt op bestuursniveau. Bij de uitvoering is er sprake van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden die zijn vastgelegd in Financieel handboek Ozeo.

Daarnaast maakt de stichting gebruik van een administratiekantoor en twee controllers (waarvan 1 externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

In 2022 is als onderdeel van de cyclus het bestuursformatieplan en de meerjarenbegroting geactualiseerd teneinde de risico's op langere termijn in kaart te brengen. Deze begroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Aan de hand hiervan kan het bestuur zien wat de effecten van de geprognosticeerde resultaten zijn op liquiditeit en vermogenspositie op langere termijn. Het financieel in beeld houden van de ontwikkeling van de omvang van de reservepositie is een belangrijk onderdeel van het risicobeheersingssysteem. De reservepositie dient immers als dekking voor mogelijke risico's, maar moet ook een voldoende buffer bieden (samen met de voorziening voor groot onderhoud) om de toekomstige investeringen te kunnen waarborgen.

Een belangrijk onderdeel is daarbij om zicht te hebben op welke omvang Ozeo aan algemene reserve nodig heeft om onverwachte financiële tegenvallers op te vangen, zodat ze geen of weinig invloed hebben op de continuïteit van de activiteiten van de stichting. Daarvoor werd in het verleden jaarlijkse al een benchmark gemaakt op basis van de signaleringswaarde voor het weerstandvermogen en is beleid ontwikkeld om aanwezige over-ruimte in te zetten (toegestane tekorten op de programmabegroting) voor het primair proces. Om de risico's nog nadrukkelijker te koppelen aan de benodigde financiële risicobuffer is in 2021 onder begeleiding van een extern bureau (Controlgroep) een traject uitgezet om het financieel risicoprofiel van Respont en De Korre te bepalen. Een afvaardiging van de raad van toezicht, CvB, directies en centraal kantoor hebben daarbij zicht verkregen op de belangrijkste financiële risico's, de (aanwezige) beheersmaatregelen, de werking van de beheersmaatregelen en de netto risico's waarvoor de vorming van een buffervermogen noodzakelijk is. Na fusie heeft de Controlgroep een financieel risicoprofiel voor Ozeo opgesteld met als basis de geconsolideerde jaarrekening van Respont en De Korre 2020.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een financiële buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering.

Met de kwantificering van de financiële risico's kan worden bepaald hoeveel vermogen minimaal nodig is om het financieel risicoprofiel af te kunnen dekken (de 'ondergrens').

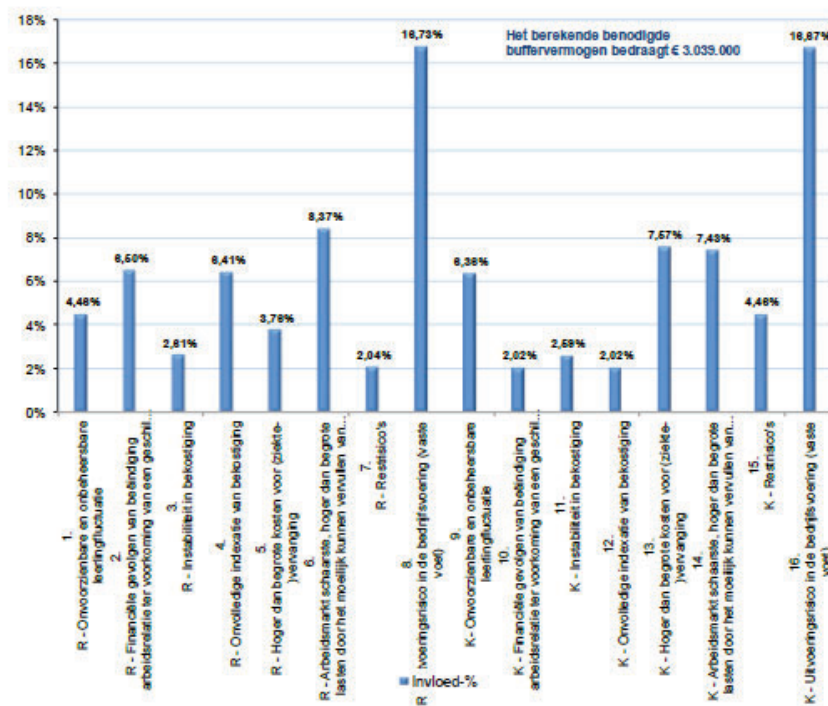
Door middel van een risicosimulatie is bepaald dat op basis van de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten een buffervermogen van 3.039.000 euro (op basis van een Monte Carlo simulatie met een gewenste zekerheid van 90%) toereikend is om het financiële risicoprofiel van Ozeo af te kunnen dekken.

Als resultante van de risico-inventarisatie zijn de onderstaande financiële risico's als meest belangrijk gedefinieerd. De ingeschatte risico's bij de risico-inventarisaties (2021) van de fusiepartners zijn in onderstaande tabel opgenomen. Risico's met een voorafgaande "R" betreffende ingeschatte risico's van Stichting Respont en risico's met een voorafgaande "K" betreffen ingeschatte risico's van Stichting De Korre.

Onderstaande nummering van risico's geeft geen volgorde van belangrijkheid aan.

Nr.	Omschrijving	Kans	Gevolg min	Gevolg max
1	R - Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie	50%	€ 150.000	€ 300.000
2	R - Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen (o.a. arbeidsconflicten)	70%	€ 150.000	€ 300.000
3	R - Instabiliteit in bekostiging	30%	€ 150.000	€ 300.000
4	R - Onvolledige indexatie van bekostiging	70%	€ 150.000	€ 300.000
5	R - Hoger dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging	90%	€ 50.000	€ 150.000
6	R - Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het moeilijk kunnen vervullen van vacatureruimte	90%	€ 150.000	€ 300.000
7	R - Restriscio's	50%	€ 50.000	€ 150.000
8	R - Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)	100%	€ 300.000	€ 500.000
9	K - Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingfluctuatie	70%	€ 150.000	€ 300.000
10	K - Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelatie ter voorkom	50%	€ 50.000	€ 150.000
11	K - Instabiliteit in bekostiging	30%	€ 150.000	€ 300.000
12	K - Onvolledige indexatie van bekostiging	50%	€ 50.000	€ 150.000
13	K - Hoger dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging	50%	€ 300.000	€ 500.000
14	K - Arbeidsmarkt schaarste, hoger dan begrote lasten door het m	50%	€ 300.000	€ 500.000
15	K - Restriscio's	50%	€ 150.000	€ 300.000
16	K - Uitvoeringsrisico in de bedrijfsvoering (vaste voet)	100%	€ 300.000	€ 500.000

In onderstaand figuur is een grafiek opgenomen die een beeld geeft van de invloed van de individuele risico's op het financieel risicoprofiel. Het betreft de relatieve invloed op het buffervermogen.



Toelichting risico's:

Onvoorzienbare en onbeheersbare leerlingenfluctuaties: Het gaat hierbij om een plotselinge, onvoorzienbare en onbeheersbare leerling fluctuaties, dat zowel een daling of juist een stijging van leerlingaantallen kan zijn. De leerlingendaling leidt tot een lagere Rijksbekostiging, waarbij een situatie van gedwongen formatiebeperking ontstaat en lagere dekking voor bestaande materiële lasten. Omdat aanpassingen in de kosten tijd vergen zal een situatie van kostenremanentie optreden: de baten dalen in een harder tempo dan de lasten en er is tijd nodig om baten en lasten weer in evenwicht te brengen. Bij een plotselinge leerlingenstijging ontstaat daarentegen een tijdelijk financieringsprobleem, omdat pas een jaar later (personele lumpsum) geld wordt ontvangen voor het gestegen leerlingenaantal, terwijl wel al een schooljaar lessen moeten worden verzorgd voor het gestegen leerlingenaantal (voorfinanciering). Een PRO/SBO/SO/VSO-leerling levert bij benadering tussen de 13.877- 23.425 euro (bron: jaarrekening 2019) aan bekostiging op. Uitgaande van een daling of stijging met 30 leerlingen wordt het financieel risico wordt ingeschat in de gevolgklasse 300.000 - 600.000 euro.

Financiële gevolgen van beëindiging arbeidsrelaties (o.a. arbeidsconflicten):

Er ontstaat een situatie waarbij de werkgever besluit dat ter voorkoming van een geschil of om een bestaand geschil op te lossen, de arbeidsovereenkomst tussen werkgever en werknemer niet meer voortgezet kan worden en dus beëindigd moet worden. De mate waarin er sprake is van een geschil tussen werknemer of werkgever bepaalt vaak de omvang van de kosten die door de werkgever gemaakt moeten worden om tot een beëindiging van de arbeidsovereenkomst te komen. Soms kan de arbeidsovereenkomst via een vaststellingsovereenkomst beëindigd worden en soms dient ontbinding via de rechter plaats te vinden.

Beëindiging van de arbeidsovereenkomst leidt tot (mogelijk) tot de volgende kosten:

- Ontslagvergoeding;
- Eventuele vrijstelling van werk tot ontslagdatum;
- Vervangingskosten;
- Outplacementkosten;
- Kosten van juridische bijstand.

Daarnaast komen de uitkeringskosten na de beëindiging van de arbeidsovereenkomst voor eigen rekening van de werkgever. In de begroting wordt naar beste inzicht rekening gehouden met mogelijke tegenvallers op dit terrein. Concreet betekent dit dat veelal de 'bekende gevallen' worden begroot en begroot wordt op basis van ervaringen uit het verleden. Ozeo schat in dat wanneer enig jaar de lasten tegenvallen ten opzichte van de begroting er, gezien bovenstaande kostensoorten, een (maximale) gevolgschade kan zijn van 200.000 – 450.000 euro.

Instabiliteit in bekostiging: Vermogensbeslag als gevolg van instabiliteit in bekostiging ontstaat als gevolg vandoor het ministerie van OCW doorgevoerde veranderingen in de systematiek van bekostiging en/of daarbij gehanteerde parameters. Mogelijke oorzaken van de risico gebeurtenissen zijn:

- Bezuinigingen van de overheid (niet tijdig aangekondigd);
- Aangepaste regelgeving van het ministerie van OCW (Passend onderwijs).

Als individuele onderwijs stichting kan op het risico op instabiliteit in de bekostiging in de preventieve sfeer weinig tot geen invloed uitgeoefend worden. Er zal altijd als gevolg van instabiliteit in bekostiging een algemeen risico zijn voor alle scholen. In de praktijk blijkt dat bij grotere effecten (gedeeltelijke) tijdelijke compensaties en/of geleidelijke invoering plaatsvindt. Tijdig aangekondigde bekostigingswijzigingen, waarbij de omvang bekend is en mogelijkheid ontstaat om lasten aan te passen op verminderde baten, vormen geen risico. Deze kunnen in de meerjarenbegroting worden opgenomen. Uit het onderzoek van de commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen (2009) wordt voor de omvang van het risico op instabiliteit in bekostiging een indicatie gegeven van 2% van de jaarlijkse baten. Voor Ozeo is het risico ingeschat in de gevolgklasse 300.000 - 600.000 euro.

Verder is het van belang te melden dat per 1 januari 2023 de vereenvoudiging bekostiging PO wordt ingevoerd. Een onderdeel van de vereenvoudiging is dat de personele lumpsum niet meer op schooljaarbasis wordt beschikt, maar op kalenderjaarbasis. Hierdoor ontstaat een vraagstuk ten aanzien van de waardering van de OCW-vordering op het einde van het kalenderjaar. Concreet betekent dit dat het eigen vermogen wordt verminderd met 1.800.000 euro. Dit effect is niet meegewogen in de risicobuffer maar verwerkt in de reservepositie 2022 en in de meerjarenbegroting 2023-2025.

Onvolledige indexatie van de bekostiging: De belangrijkste oorzaken voor benodigd vermogensbeslag als gevolg van onvolledigheid van indexatie van bekostiging zijn:

- Bekostiging groeit niet of onvoldoende mee met ontwikkeling van werkgeverskosten en cao-afspraken;

- Lasten die voortvloeien uit nieuwe regelgeving (Arbo/milieu) worden niet gecompenseerd.

Als enkelvoudige schoolorganisatie kan hier in de preventieve sfeer weinig invloed op uitgeoefend worden. Door te streven naar kostenflexibiliteit (zie de beheersmaatregelen) kan getracht worden het effect zoveel mogelijk te dempen. Schade in de vorm van kostenremanentie kan echter niet geheel worden voorkomen. De Commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen heeft in haar onderzoek (2009) het risico op onvolledige indexatie van de bekostiging gekwantificeerd op 1% van de jaarbaten. Dit type (extra) lasten wordt niet separaat begroot. Het (netto) risico wordt voor Ozeo ingeschat in de gevolgklasse 200.000 - 450.000 euro.

Hogere dan begrote kosten voor (ziekte-)vervanging: De Korre is (vanaf 2020) volledig eigen risicodragers voor de kosten van ziekte-vervanging en per fusiedatum is ook Ozeo volledig eigen risicodragers voor de kosten van ziekte-vervanging bij PO scholen. Het risico bestaat dat de kosten van vervanging van (met name) ziekteverlof in enig jaar hoger uitvallen dan begroot, waarbij het meerdere dus voor eigen rekening komt, leidend tot het noodzakelijkerwijs aanspreken van vermogen. Ozeo scholen hebben in hun begroting ruimte ingebouwd in de formatie om kortstondig ziekteverzuim op te vangen dit is gekoppeld aan het verwachte ziekteverzuimpercentage. Daarnaast dragen de scholen een bedrag af voor het middellang ziekte verzuim (> 6 weken en < 2 jaar) met elkaar te dragen. Voor langdurig zieken wordt een voorziening gevormd. De hoogte van de begrote post voor ziektevervanging wordt (mede) gebaseerd op de ervaringen uit het (recente) verleden. Gegeven de krapte op de arbeidsmarkt, liggen de kosten hoog omdat veelal dure externe inhuur plaats moet vinden. De financiële impact wordt ingeschat in de gevolgklasse 450.000 - 650.000 euro.

Arbeidsmarkt schaarste: Het (dreigend) lerarentekort vormt een landelijk probleem. De omvang van het verwachte tekort verschilt per regio. Ook Ozeo verwacht de aankomende jaren geconfronteerd te kunnen worden met het lerarentekort. Het hiermee samenhangend financieel risico kan onderverdeeld worden in de volgende deelrisico's:

- Dure inhuur van uitzendorganisaties;
- Duurder dan begrote aanstellingen van medewerkers, omdat gegeven de arbeidsmarkt medewerkers een stevigere onderhandelingspositie hebben;
- Extra kosten voor startende docenten, omdat deze meer begeleiding nodig hebben.

Met (eventuele) extra lasten als gevolg van een moeizame herbezetting van vacature-ruimte wordt (jaarlijks) in de begroting naar beste inschatting rekening gehouden. Vooral de omvang van dure (hoger dan begrote) inhuur van uitzendorganisaties is daarbij een onzekere factor. Het (maximaal) financieel gevolg van hoger dan begrote lasten wordt ingeschat in de in de gevolgklasse 450.000 - 800.000 euro.

Restrisico's: Naast de hierboven beschreven risico's bestaan restrisico's. Restrisico's omvatten alle risico's die niet hoog genoeg zijn voor een individueel risicoprocentage, maar cumulatief wel een buffer rechtvaardigen.

Restrisico's kunnen zich zowel aan de batenkant als aan de lastenkant openbaren. Het gaat hierbij om onvoorzienbare en onbeheersbare daling van baten of onvoorzienbare en onbeheersbare stijging van lasten.

- Onverwachte tegenvallers in de overige baten;
- Fiscale risico's;
- Onvoorzienbare aanspraak op eigen vermogen door veranderingen in wet- en regelgeving;
- Extra exploitatielasten door niet voorspelbaar en niet verzekeraar 'van buiten komend onheil';
- Financiële gevolgen van kwetsbaarheid ICT-beveiliging (cyberrisico's);

Het financieel gevolg wordt ingeschat in de gevolgklasse 200.000 - 600.000 euro.

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

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

Een vaste voet in het risicoprofiel is (onder andere) bedoeld om dit type risico's af te dekken. Vooral wanneer de financiële functie onvoldoende verankerd is binnen de organisatie, ontstaat een mogelijkheid tot ontsporing als gevolg van uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering. De commissie Vermogensbeheer Onderwijsinstellingen heeft in haar onderzoek (2009) aangegeven dat een percentage van 2,0% a 3,0% reëel is voor restrisico's (waar dit risico deel van uitmaakt) voor een organisatie met de omvang Ozeo.

Gezien het feit dat de organisatie ondanks de mate van beheersing, gegeven de onzekere omgeving waarin de organisatie opereert, altijd geconfronteerd kan worden met onverwachte tegenvallers, wordt het verantwoord geacht het financieel gevolg in te schatten in de gevolgklasse 600.000 - 1.000.000 euro. Concreet betekent dit dat in het risicovermogen altijd een post van € 800.000 euro aanwezig is om uitvoeringsrisico's in de bedrijfsvoering af te kunnen dekken.

3. Balans en Staat van baten en lasten 2021

3.1 Balans

Onderstaand is de balans van de stichting per ultimo 2021 opgenomen (x EUR 1). Op basis van onderstaande gegevens is een korte analyse opgesteld en zijn de relevante kengetallen berekend en toegelicht in de paragraaf 4.3.

Kalenderjaar	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Activa		
Materiele vaste activa	6.009.563,00	5.039.374,00
Financiële vaste activa	3.857.399,00	3.600.623,00
Vorderingen	2.690.480,00	3.171.817,00
Liquide middelen	12.054.336,00	11.788.721,00
Totaal activa	24.611.778,00	23.600.535,00
Passiva		
Eigen vermogen	16.098.424,00	15.753.464,00
Algemene reserve	8.047.943,00	10.056.682,00
Mobiliteit personeel Qwestor	103.880,00	115.318,00
Bouw Middelburg Asteria en Keurhove/Springtij	618.808,00	544.804,00
Innovatiefonds	32.716,00	112.944,00
Duurzame gebouwen	414.581,00	489.549,00
IBP/AVG	-	55.878,00
VSO Uitstroom	-	152.936,00
Nulmeting	-	8.540,00
NPO	710.925,00	-
NPO MVA	167.303,00	-
NPO PRO SWV	17.480,00	-
BPEV Opleiden en Ontwikkeling	1.616.813,00	1.616.813,00
BPEV Onderwijs	1.267.973,00	1.300.000,00
BPEV Huisvesting	1.300.000,00	1.300.000,00
Bekostigingssystematiek PO	1.800.000,00	-
Voorzieningen	3.461.919,00	3.263.066,00
Langlopende schulden	107.932,00	128.941,00
Kortlopende schulden	4.943.503,00	4.455.064,00
Totaal passiva	24.611.778,00	23.600.535,00

Toelichting op de belangrijkste verschuivingen in de balans:

Het balanstotaal is in 2021 met toegenomen met 1.011.243 euro. Aan de activazijde van de balans is deze toename terug te vinden in de toename van de materiele vaste activa van 970.189 euro, financiële vaste activa 256.776 euro en liquide middelen 265.615 euro. De vorderingen zijn afgenomen met 481.337 euro.

Vaste activa: Jaarlijks wordt er een investeringskader beschikbaar gesteld en via de uitvraag bij de begroting bij de locaties geïnventariseerd en bepaald waar middelen voor worden ingezet. In onderstaande tabel is het begrote kader en de realisatie per activagroep opgenomen.

Activagroep	Begroting	Realisatie
Gebouwen en terreinen*	134.900	596.029
Technische zaken	57.000	77.436
Vervoermiddelen	21.000	3.850
Meubilair	699.330	388.318
ICT	325.000	565.692
OLP en apparatuur	172.350	242.185
Overige MVA		-
Totaal	1.409.580	1.873.510

*Voor Keurhove en Springtij zijn de kaders reeds eerder vastgelegd in een aparte projectadministratie. De bestedingen voor de locatie Grevelingenstraat vallen vanuit de projectadministratie 67.976 euro hoger uit dan begroot vanwege meerwerk wat vooraf binnen de stuurgroep is afgestemd. De lasten van de bouw zijn deels geactiveerd, deels ten laste van de voorziening onderhoud en deels in de exploitatie als (eenmalige) lasten verwerkt. De afschrijvingslasten bij Keurhove en Springtij worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve bouw Middelburg Asteria en Keurhove/Springtij.

De investeringen lagen in 2021 hoger dan voorgaande jaren omdat er sprake was van verbouwtrajecten voor de SO- en SVO-locaties in de Grevelingenstraat Middelburg. In het kader meubilair is rekening gehouden met investeringen voor de locaties Grevelingenstraat, de Geluksvogel en het bestuurskantoor. De realisatie ligt lager dan de begroting omdat een deel van de uitgaven aan meubilair Grevelingenstraat in 2022 zal worden gerealiseerd. Voor het kader ICT zijn de uitgaven hoger dan begroot o.a. vanwege de overgang naar een nieuwe samenwerkingspartner/leverancier bij de voormalige Korre scholen per fusie datum 1 augustus 2021, verouderde systemen/verhuizing naar nieuwe locatie Grevelingenstraat, maar ook vanwege de nieuwe locatie Argo; er waren meer investeringen nodig in ICT dan vooraf is ingeschat. Dit geldt ook voor OLP en apparatuur.

Financiële vaste activa: Het onder de financiële vaste activa opgenomen bedrag heeft betrekking op de beleggingen en de bankgarantie voor de huur van het bestuurskantoor in Middelburg (de bankgarantie voor de huur van het pand in Arendskerke is inmiddels vervallen).

In onderstaande tabel is een detailoverzicht van de beleggingen opgenomen. De beleggingsportefeuille bestaat uit obligaties. Uit het overzicht blijkt de omvang van de beleggingsportefeuille, de aanschafdatum, de looptijd en de rente van de obligaties. De aanschaf van de beleggingen is in de administratie opgenomen tegen de reële waarde (aanschafwaarde). In de jaarrekening 2021 is als

waarderingsgrondslag van de beleggingen de geamortiseerde kostprijs gehanteerd. De toekomstige kasstromen (couponrente en aflossing) zijn contant gemaakt tegen de marktrente op het moment dat de obligaties zijn aangeschaft. Uiteindelijk is aan het einde van de looptijd de waardering gelijk aan de nominale waarde. Deze berekening is bij Ozeo als volgt gemaakt: Per obligatie is het verschil tussen de aanschafwaarde en de nominale waarde en resterende looptijd in kaart gebracht. Het verschil gedeeld door de resterende looptijd wordt jaarlijks afgeboekt onder de financiële vaste activa en verantwoord onder de financiële lasten. Daarnaast zijn ook de kosten onder de financiële lasten verantwoord. De ontvangen couponrentes zijn onder de financiële baten verantwoord.

Waardering effectenportefeuille Ozeo per 31-12-2021									
Omschrijving	Nominaal	Koers	Aanschafwaarde	Meegekochte rente	Totaal aanschaf	Aanschafdatum	Einde looptijd	Afschrijving 2021	Boekwaarde 31-12-2021
1,375% Rabobank Nederland 2015-2027	€ 300.000,00	104,750%	€ 314.250,00	€ 33,90	€ 314.283,90	4-2-2019	3-2-2027	€ 1.784,88	€ 309.095,53
1% ABN AMRO 2015/2025	€ 300.000,00	101,620%	€ 304.860,00	€ 2.432,88	€ 307.292,88	4-2-2019	3-2-2025	€ 1.214,93	€ 303.761,28
2,375% Credit Agricole 2014/2024	€ 300.000,00	109,080%	€ 327.240,00	€ 5.211,99	€ 332.451,99	7-2-2019	6-2-2024	€ 6.490,40	€ 313.638,73
1,25% BFCM 2017/2027	€ 300.000,00	102,370%	€ 307.110,00	€ 2.753,42	€ 309.863,42	14-2-2019	13-2-2027	€ 1.232,51	€ 306.314,48
0,5% Dexia CL 2017/2025	€ 300.000,00	100,550%	€ 301.650,00	€ 135,62	€ 301.785,62	15-2-2019	14-2-2025	€ 297,47	€ 300.929,89
4,5% ING Groep 2012/2022	€ 250.000,00	112,980%	€ 282.450,00	€ 11.219,18	€ 293.669,18	18-2-2019	17-2-2022	€ 14.690,55	€ 251.529,43
2,375% Ile de France 2014/2026	€ 300.000,00	115,110%	€ 345.330,00	€ 6.285,62	€ 351.615,62	8-3-2019	7-3-2026	€ 7.367,89	€ 330.844,22
0,25% Nederland 2019/2029	€ 300.000,00	100,650%	€ 301.950,00	€ 82,19	€ 302.032,19	23-3-2019	22-3-2029	€ 203,11	€ 301.467,94
0,5% Finnvera 2016/2026	€ 300.000,00	102,300%	€ 306.900,00	€ 1.483,56	€ 308.383,56	6-4-2019	5-5-2026	€ 1.183,29	€ 305.141,66
1% Dexia CLF 2017/2027	€ 200.000,00	103,950%	€ 207.900,00	€ 1.035,62	€ 208.935,62	24-4-2019	23-4-2027	€ 1.116,57	€ 205.931,59
	€ 2.850.000,00		€ 2.999.640,00		€ 3.030.313,98			€ 35.581,59	€ 2.928.654,74
Credit Agricole 2019/2028 0,01%	€ 300.000,00	99,600%	€ 298.800,00	€ 11,23	€ 298.811,23	24-1-2020	23-1-2028	€ -148,55	€ 299.098,96
Nordea Bank 2020/2027 0,5%	€ 300.000,00	102,550%	€ 307.650,00	€ 201,37	€ 307.851,37	30-6-2020	29-6-2027	€ 1.121,62	€ 306.164,32
	€ 3.450.000,00		€ 3.606.090,00		€ 3.636.976,58			€ 36.554,67	€ 3.533.918,02
0,862% België 2019/2029	€ 250.000,00	104,423%	€ 261.057,50	€ 622,60	€ 261.680,10	25-4-2019	24-4-2029		
0,625% BPCE 2020/2030	€ 300.000,00	102,500%	€ 307.500,00	€ 431,51	€ 307.931,51	7-4-2021	6-4-2030	€ 650,84	€ 307.280,67
								€ 37.205,51	€ 3.841.198,69

Vlottende activa: De afname van de vlottende activa kan met name worden toegeschreven aan mutaties in de overige vorderingen. Door de verhouding tussen de dotaties en uitgaven aan de voorzieningen en lagere kortlopende schulden ontstaat een positief effect op de liquide middelen van circa 265.000 euro.

Eigen vermogen: Het eigen vermogen is toegenomen met circa EUR 345.000 euro. De opbouw van de bestemming van dit resultaat is als volgt:

- afname algemene reserve circa 2.008.000 euro;
- toename bestemmingsreserves circa 2.353.000 euro.

Onder het eigen vermogen zijn een aantal bestemmingsreserves opgenomen. In de toelichting op het resultaat over 2021 onder de staat van baten en lasten worden de onderliggende effecten voor deze resultaatverbetering nader toegelicht. Voor een duiding van de omvang van het aanwezige vermogen wordt verwezen naar de paragraaf met de kengetallen en de risicoparagraaf.

Voorzieningen: Het totaal aan voorzieningen is in 2021 toegenomen met circa 199.000 euro. De toename kan voor circa 206.000 euro worden toegeschreven aan de benodigde ophoging ultimo 2021 van de voorziening onderhoud.

Voor het groot onderhoud was in 2021 een bedrag van 800.000 euro gereserveerd in de jaarbegroting. Hiervan is een bedrag van 182.000 euro onttrokken voor de verbouwing van de locatie Klimop aan de Grevelingenstraat, voor locatie Keurhove en Springtij is in totaal 124.000 euro onttrokken. De eindoplevering heeft in 2021 plaatsgevonden. Voor de overige geplande uitgaven is een voor een groot deel vertraging ontstaan door de impact van de Covid19 epidemie op het contract- en uitvoeringsproces. Veel werkzaamheden zijn daarom overgeheveld naar het jaarplan onderhoud voor 2022.

Omdat Ozeo vanaf 01-08-2021 volledig eigen risicodragers (ERD) (situatie voor fusiedatum: Korre per 01-01-2021 volledig ERD en Responst tm per 01-01-2021 ERD 42 dagen) voor ziektevervanging voor het PO is en er geen herverzekering meer plaatsvindt bij het Vervangingsfonds moeten de kosten op balansdatum voor personeelsleden die naar verwachting blijvend ziek blijven een voorziening worden opgenomen. De inschatting en reservering in relatie tot het lopende ziekteverzuim wordt jaarlijkse gemaakt i.o.m. staf P&O. In 2021 is er voor 327.000 euro aan de voorziening langdurig zieke werknemer gedoteerd, 104.000 onttrokken en is er 112.000 euro vrijgevallen. Daarnaast heeft er in 2021 heeft een vrijval ad 165.000 euro plaatsgevonden in de voorziening voor langdurig zieke werknemers. Deze vrijval heeft betrekking op de loonkosten van een langdurig zieke werknemer die waren voorzien per 31 december 2020. In 2021 is gebleken dat deze loonkosten gedekt worden door een externe verzekeraar. Feitelijk waren de loonkosten van deze langdurig zieke werknemer daarom onterecht opgenomen in de voorziening voor langdurig zieke werknemers per 31 december 2020. Dit heeft verder geen materiële invloed op het getrouwe beeld van de jaarrekening.

Kortlopende schulden: Onder de kortlopende schulden zijn de gebruikelijke ultimo posten opgenomen (bijvoorbeeld nog te betalen crediteuren, loonheffing e.d.). Daarnaast zijn er bedragen (vooruit) ontvangen in 2021 die (deels) in 2022 worden besteed. De omvang is in 2021 488.000 euro hoger dan in voorgaande jaar.

3.2 Staat van baten en lasten

Onderstaand is de enkelvoudige staat van baten en lasten van de stichting opgenomen (x EUR 1). Op basis van deze gegevens is een korte analyse gemaakt.

Kalenderjaar	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	41.565.798	38.029.814	38.887.107
3.2 Overige overheidsbijdragen	413.140	138.016	181.978
3.5 Overige baten	1.764.420	1.363.417	2.290.221
Totaal	43.743.359	39.531.247	41.359.306
Lasten			
4.1 Personeelslasten	36.198.370	33.883.914	34.704.927
4.2 Afschrijvingen	902.884	849.184	772.037
4.3 Huisvestingslasten	2.747.490	2.431.725	2.381.665
4.4 Overige lasten	3.473.786	3.388.918	2.842.151
Totaal	43.322.530	40.553.741	40.700.780
Saldo baten en lasten	420.829	-1.022.494	658.526
Financiële baten en lasten	-75.870	-28.880	-11.102
Resultaat	344.959	-1.051.374	647.424

Bij de rijksbijdragen zijn de inkomensoverdrachten personeel Samenwerkingsverbanden begroot op categorie 3.1.3. In 2021 zijn deze baten opnieuw gerubriceerd en geboekt op de categorie 3.1.1.1 onder Rijk, lumpsum personeel. Dit geeft binnen de categorieën een vertekend beeld, er is sprake van een her rubricering, op totaal niveau is dit niet zichtbaar. Vanaf de begroting 2022 zijn deze baten begroot op de juiste categorieën.

Over het kalenderjaar 2021 heeft Ozeo een positief resultaat behaald van afgerond 344.959 euro, waar een negatief exploitatieresultaat was begroot voor het kalenderjaar 2021 van -1.051.374 euro. Dit hogere gerealiseerde exploitatieresultaat wat leidt tot een positief verschil van circa 1.396.000 euro worden toegeschreven aan een aantal effecten:

- Er is sprake van een hogere bekostiging dan begroot: In de begrotingsdoorrekeningen wordt voorzichtigheidshalve uitgegaan van de laatst bekende tarieven van OCW/DUO voor de bekostiging en wordt in het scenario geen indexering doorgevoerd voor verwachte prijsontwikkelingen. Bijvoorbeeld omdat het totaal aan indicatoren binnen de bekostiging voor het speciaal onderwijs het complexer maakt om een generieke prijsaanpassing door te rekenen. In 2021 is de bekostiging meerdere keren verruimd, waardoor in de bekostiging werd aangesloten op het hogere prijspeil van de loonkosten als gevolg van de verlengde cao. Doordat deze aanpassing niet alleen doorwerkt in het budget voor lumpsum personeel, maar ook in de budgetten voor personeel- en arbeidsmarktbeleid, fusiebekostiging e.d. ontstaat een meeropbrengst ten opzichte van de begroting van circa 1.500.000 euro.
- Daarnaast is er in 2021 voor 1.211.000 euro aan NPO-gelden ontvangen wat bij het opstellen van de begroting nog niet bekend was.
- Niet begroot was de 397.000 euro bijzondere bekostiging leraren VSO (dit bedrag is in de balans onder nog te betalen opgenomen).

- Er is in 2021 voor ca 455.000 euro ontvangen aan subsidies (o.a. inhaal en ondersteuningssubsidies, extra hulp voor de klas), deze bedragen waren niet begroot.
- Van de gemeente Goes, Middelburg is in 2021 met terugwerkende kracht een vergoeding ontvangen voor de medegebruikskosten OdyZee van 117.000 euro en van gemeente Terneuzen is een vergoeding ontvangen van eerder gemaakte exploitatiekosten na de terug levering van het juridische eigendom van het Argo gebouw Terneuzen van 57.000 euro.
- Tot slot is er sprake van 500.000 euro hogere overige baten dan begroot voor 2021. Het betreft onder andere de inzet bij het samenwerkingsverband circa 108.000 euro, de baten levensloop 100.000 euro (staat een afdracht tegenover) en ontvangen transitie vergoedingen 117.000 (staat een uitkering tegenover).
- Meeruitgaven lasten personeel: De salariskosten over 2021 liggen op totaal qua realisatie in de lijn met de begroting. Effecten van de salarisverhoging uit de cao waren deels doorgerekend (structureel in de schaalbedragen). De aanpassing in het cao-prijspeil zorgt ook voor een groot deel voor de toename van de kosten in 2021 vergeleken met de kosten over 2020. De toename van de omvang aan fte in 2021 ten opzichte van 2020 is beperkt. Onderliggend zijn er wel verschillen en verschuivingen voor wat betreft de begroting en realisatie op budgetregelniveau, waarbij onderschrijdingen zijn ingezet om niet begrote vervangingskosten en regelingen met personeelsleden te kunnen bekostigen.

Er zijn hogere kosten dan begroot voor extern personeel. Binnen dit onderdeel overige personele lasten leidt tevens inschatting van mogelijk langdurig zieke medewerkers tot een noodzakelijk verhoging en dotatie aan de voorziening.

- Meeruitgaven afschrijvingen: Door onder andere de hogere uitgaven voor ICT dan begroot vallen de afschrijvingslasten hoger uit dan begroot. Daarnaast is er sprake van een incidentele afboeking van 55.000 euro van activa van de voormalige bestuurskantoren aan de Edisonweg en de Deestraat en afboeking activa van Qwestor Educatief.
- Meeruitgaven huisvestingslasten: Gedurende de bouw van de locatie Grevelingenstraat zijn er diverse incidentele kosten gemaakt die waren meegenomen in het investeringskader maar waar er na overleg met de accountant voor gekozen is om deze niet te activeren, maar ten laste van de exploitatie te brengen. De overschrijding op de huisvestingslasten kan voor het merendeel aan dit effect worden toegeschreven. Daarnaast is er voor de Springplank op basis van de 25 jaars doorrekening een extra dotatie van 150.000 euro aan de voorziening onderhoud toegevoegd.
- Bij de overige instellingslasten is er in de categorie overige lasten sprake van diverse budgetten die niet zijn aangewend maar ook uitgaven die vooraf niet waren begroot. Per saldo is er sprake van een overschrijding overige instellingslasten van 85.000 euro. De inzet van deskundigenadvies was 264.000 euro lager dan begroot echter de fusiekosten vielen 117.000 euro hoger uit dan begroot en de ICT fusiekosten 155.000 euro waren voorafgaand aan de fusie niet begroot. Lasten OCW subsidies (o.a. NPO uitgaven van 233.000 euro waar ook NPO baten tegenover staan) waren bij het opstellen van de begroting niet bekend. Wat verder opvalt zijn de stijgende licentiekosten, welke 45.000 euro hoger uitvallen dan begroot. In de begroting is voor 2021 een bedrag opgenomen voor de ontwikkelruimte van 260.000 euro. In 2021 is deze ruimte niet ingezet.

4. Verantwoording van de meerjarige financiën

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

4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Jaarlijks wordt een jaar- en meerjarenbegroting opgesteld. Onderstaand een opstelling met kengetallen die ontleend zijn aan de jaarbegroting 2022 en meerjarenbegroting 2022-2024. Voor het laatste document zijn de gegevens ontleend aan het bestuursformatieplan 2022-2025. Door deze koppeling tussen de meerjarenbegroting en het bestuursformatieplan willen wij een grote(re) mate van actualiteit in de gebruikte gegevens bewerkstelligen.

Als onderdeel van de invoering 'Vereenvoudiging bekostiging primair onderwijs' vinden er een aantal wijzigingen plaats. De bekostiging wordt per kalenderjaar (in plaats van schooljaar) vastgesteld. De teldatum gaat naar 1 februari van het vorige kalenderjaar. Voorbeeld: het bedrag voor het kalenderjaar 2023 wordt vastgesteld met de teldatum op 1 februari 2022. Deze wijziging heeft een effect op de locatie in het SBAO en het SO/VSO. Voor het praktijkonderwijs dat valt onder de VO-bekostiging dat al wordt bekostigd op kalenderjaar is er geen wijziging en blijft de grondslag voor de bekostiging 1 oktober (t-1).

De telling op 1 oktober blijft overigens nog wel relevant, bijvoorbeeld voor de wetsartikelen die zien op de opheffing van een school of beëindiging van de bekostiging (het instandhoudingsbeleid). DUO zal daarom de 1 oktober telling blijven ophalen en publiceren. De 1 oktobertelling blijft eveneens relevant voor bijvoorbeeld gemeenten in het kader van de huisvestingsverordening.

In onderstaande opstelling zijn de gerealiseerde en verwachte aantallen per onderwijssoort en locatie opgenomen.

OZEO leerlingaantallen

speciaal basisonderwijs (SBO)

	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-feb-22	1-feb-23	1-feb-24	1-feb-25
De Springplank ¹⁾	102	113	118	116	125	125	125	125
De Geluksvogel	45	41	49	52	55	55	55	55
De Tweern ¹⁾	204	220	216	220	237	237	237	237
Springtij ¹⁾	156	151	140	152	160	160	160	160

Totaal SBO

(voortgezet) speciaal onderwijs (so/vso)

	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-feb-22	1-feb-23	1-feb-24	1-feb-25
Keurhove	87	80	61	61	68	68	68	68
Asteria College	34	36	41	38	40	40	40	40
OdyZee College	333	336	342	326	337	337	337	337
Acreon	32	31	25	29	27	27	27	27
De Vliethoeve	19	17	0	0	0	0	0	0
De Argo	125	108	125	133	131	131	131	131
De Geluksvogel SO	12	20	18	11	14	14	14	14
Deltaschool	61	62	31	48	50	50	50	50
Klimopschool	150	152	144	153	154	154	154	154
de Sprienke	160	160	206	197	198	198	198	198
de Regenboog/de Wingerd	125	118	118	128	131	131	131	131

Totaal so/vso

praktijkscholen (pro)

	1-okt-18	1-okt-19	1-okt-20	1-okt-21	1-okt-22	1-okt-23	1-okt-24	1-okt-25
Het Bolwerk	172	165	177	179	179	179	179	179
De Wissel	122	122	134	126	126	126	126	126
De Sprong	122	122	115	114	114	114	114	114

Totaal pro

Totaal leerlingaantal Ozeo

	2.061	2.054	2.060	2.083	2.146	2.146	2.146	2.146
--	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

Voor de doorrekening van de Rijksbijdragen in het bestuursformatieplan is door de directies een prognose doorgegeven op basis van DUO met daarbij een verwachting voor het aantal leerlingen voor de navolgende jaren. Indien geen prognose kon worden opgesteld is voor de navolgende jaren het aantal leerlingen op 1 februari 2022 (PO) en 1 oktober 2021 (PRO) als richtinggevend aangenomen.

In de leerlingenaantallen zien we vooralsnog geen grote verschillen ten opzichte van de begroting van 2022. We zien wel verschillen tussen scholen en doelgroepen leerlingen maar per saldo verwachten we voor de komende 4 jaar een redelijk stabiel leerlingaantal en geen grote verschuivingen in de mix van de ondersteuningscategorieën. Een lichte daling en verandering van mix betekent een gemiddelde lagere ondersteuningsbekostiging.

In het bestuursformatieplan wordt onderscheid gemaakt tussen de functiecategorieën directie, onderwijzend personeel en onderwijs ondersteunend personeel.

In onderstaande tabel is voor de doorkijk 2023/2024 en 2024/2025 ten aanzien van ondersteunende activiteiten in FTE nog geen invulling gegeven. Hierover zullen zich nog nadere gedachten en afwegingen gaan vormen.

KADERS MEERJARENBEGROTING Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2020	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Scenario 2023	Scenario 2024
Fte DIR	28,12	30,45	30,76	25,90	25,90
Fte OP	255,33	257,06	257,76	251,25	249,04
Fte OOP	178,60	200,56	202,95	190,64	188,84
FTE totaal	462,05	488,07	491,47	467,79	463,78

De sterke daling van de voorspelde formatie in de schooljaren 2023/2024 en 2024/2025 heeft met name te maken met de tijdelijke middelen uit het NPO (Nationaal Programma Onderwijs). In de doorkijk is ervan uitgegaan dat de NPO-middelen uit 22/23, en de nog niet ingezette NPO-middelen uit 21/22 aan het eind van het schooljaar 22/23 geheel zijn ingezet. In de praktijk verwachten we dat hiervoor meer tijd genomen zal worden. Vanuit de Tweede Kamer is daarvoor ook een akkoord gegeven. Ook het feit dat het lumpsum middelen zijn, maakt dit toch al mogelijk.

4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief

Uitgangspunt van de meerjarenbegroting is het beantwoorden van de vraag "op welke financiële hoofdlijn stuurt het bestuur de komende jaren?" Het antwoord op deze vraag is dat in de jaren 2022, 2023 en 2024 het eigen vermogen wordt afgebouwd naar de hoogte die het bestuur noodzakelijk acht voor de continuïteit van de organisatie. Voor de bepaling van die hoogte kijkt Ozeo naar de signaleringswaarde zoals gehanteerd wordt door het ministerie. Daarnaast is er door beide rechtsvoorgangers begin 2021 een risicoanalyse uitgevoerd. Deze analyse is per de fusiedatum geactualiseerd voor Ozeo. Door middel van deze risicoanalyse is de minimaal benodigde risicobuffer voor Ozeo onderbouwd en bepaald. De focus van deze meerjarenraming ligt vooral op het in beeld brengen hoe belangrijke kengetallen zich ontwikkelen bij een daling van het eigen vermogen en het besteden van de diverse bestemmingsreserves. Bij die kengetallen gaat het om weerstandsvermogen, solvabiliteit, liquiditeit en signaleringswaarde. Ook de ontwikkeling van de kasstromen is belangrijk omdat er in die drie jaren veel meer geld uitgaat dan er binnenkomt. Zeker ook omdat in die jaren de ontvangen NPO-gelden besteed worden. Daarmee geven we in deze meerjarenraming minder aandacht aan de exacte ontwikkeling van bijvoorbeeld de personeelsformatie, gemiddelde personele last (GPL), de leerlingaantallen en de gemiddelde hoogte van de ondersteuningsbekostiging.

Bij het opstellen van de begroting 2022 heeft Ozeo haar begrotingskaders vastgelegd. Deze zijn in grote lijn gelijk aan de kaders die beide rechtsvoorgangers ook al hanteerden. In plaats van deze hier te herhalen verwijzen we naar hoofdstuk 6 van de begroting 2022. De onderdelen uit dit hoofdstuk die het allocatiemodel van Ozeo beschrijven, zijn weergegeven in bijlage A van de Meerjarenbegroting. Deze kaders zijn ook van toepassing op deze meerjarenbegroting. Voor het meerjarig perspectief hebben we deze aanvullende bestuurlijke kaders vastgesteld:

- a) Tenzij anders aangegeven hanteren we het prijspeil en de kosten en baten op het niveau zoals aangehouden in de begroting 2022. We willen daarmee voorkomen dat een veelheid aan aannames, die ieder voor zich erg discutabel zijn, het totaalbeeld van de begroting vertroebelen.
- b) Eind 2024 kent Ozeo geen bestemmingsreserves meer. Vooralsnog is er één uitzondering: de bestemmingsreserve van waaruit de jaarlijkse afschrijving betaald wordt voor de investering die rechtsvoorganger Respont in 2020 en 2021 heeft gedaan in de bouw te Middelburg. Mogelijk zal deze werkwijze in de komende periode nog herzien worden.
- c) De middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) komen binnen op schoolniveau en worden daar besteed. De meerjarenbegroting gaat ervanuit dat alle NPO-middelen worden besteed in de jaren 2022, 2023 en 2024. Indien een deel van de NPO-middelen niet worden besteed in het jaar dat ze ontvangen worden dan wordt daartoe bij de jaarrekening een bestemmingsreserve voor aangelegd. De besteding daarvan in het volgend jaar loopt via de resultatenrekening en verlaagt het exploitatieresultaat van de school.
- d) De meerjarenbegroting gaat ervanuit dat de invoering van de modernisering bekostiging PO die ingaat op 1-1-2023 erin resulteert dat de vordering op OCW van circa 1,8 miljoen euro einde boekjaar 2022 moet worden afgeboekt. Het eigen vermogen zal op die datum met hetzelfde bedrag afnemen.
- e) De afbouw van het eigen vermogen, zoals onder b) genoemd betekent een extra investering in de organisatie van 4,5 miljoen euro totaal. De verdeling hierin is 1,56 miljoen euro in 2022, en 1,47 miljoen euro in zowel 2023 als 2024. Deze middelen worden als volgt ingezet:
 - Indien nodig dekking van een tekort in de exploitatie van het totaal aan schoolbegrotingen, de begroting gemeenschappelijk en de begroting staf.
 - Het restant wordt besteed aan uitvoering van de projecten die door de drie werkgroepen Bovenmatig Publiek Eigen Vermogen (BPEV) zijn gedefinieerd op de beleidsthema's ontwikkeling & opleiding, onderwijs & aanbod en gebouwen, arbo & comfort.
- f) Bovenstaande betekent dat eind 2024 de financiële situatie binnen Ozeo als volgt is:
 - Elke schoolbegroting sluit op een 0-resultaat, tenzij er uit solidariteitsoverwegingen een tekort wordt toegestaan. Tekorten op een groep scholen worden gecompenseerd door een overschot op een groep andere scholen. Alle schoolbegrotingen samen geven een 0-resultaat. Dat wil zeggen dat het totaal aan baten gelijk is aan het totaal aan lasten.
 - Zowel voor de begroting gemeenschappelijk als voor de begroting staf zijn bijdragepercentages gedefinieerd die weinig tot niet fluctueren en die dekkend zijn. Dat wil zeggen dat ook deze begrotingen een 0-resultaat hebben.
 - Omdat eind 2024 het eigen vermogen van de stichting op het niveau zit dat nodig is voor de continuïteit van de organisatie kan innovatie op stichtingsniveau niet meer uit eigen vermogen gefinancierd worden. Dit zal dan moeten komen uit een post die hiervoor wordt opgenomen in de begroting gemeenschappelijke lasten. De scholen krijgen dan een rendementseis waaruit dat innovatiebudget gefinancierd wordt.

In de navolgende pagina's wordt de meerjarenbegroting 2023-2024 in tabellen en tekst nader toegelicht op stichtingsniveau.

Onderstaand is de meerjaren staat van baten en lasten van de stichting opgenomen (bedragen x EUR 1).

KADERS MEERJAREN BEGROTING
Stichting OZEO

	Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Scenario 2023	Scenario 2024
Baten					
Rijksbijdragen		37.751.906	37.166.100	38.041.100	38.041.100
Rijksbijdragen - afboeking vordering duo			1.800.000-		
Rijksbijdragen - npo		1.211.433	2.075.600	1.192.100	
Rijksbijdragen - swv		2.602.460	3.088.500	2.323.400	2.323.400
Rijksbijdragen	38.887.107	41.565.799	40.530.200	41.556.600	40.364.500
Overige overheidsbijdragen en -subs.	181.977	413.140	171.000	171.000	171.000
Overige baten		1.764.420	894.400	864.400	864.400
Overige baten	2.290.221	1.764.420	894.400	864.400	864.400
Totaal baten	41.359.305	43.743.359	41.595.600	42.592.000	41.399.900
Lasten					
Personeelslasten		34.928.127	34.740.450	34.574.250	34.574.250
Personeelslasten - inhuur		1.167.639	974.500	515.000	515.000
Personeelslasten - overige		809.282	1.280.400	1.280.400	1.280.400
Personeelslasten - voorzieningen		74.244	68.200-	115.000	115.000
Personeelslasten - uitkeringen		780.922-	254.700-	224.700-	224.700-
Personeelslasten	34.704.927	36.198.370	36.672.450	36.259.950	36.259.950
Afschrijvingen		902.884	1.204.400	1.039.000	1.025.700
Afschrijvingen	772.036	902.884	1.204.400	1.039.000	1.025.700
Huisvestingslasten		2.747.490	3.394.682	3.112.100	3.162.100
Huisvestingslasten	2.381.665	2.747.490	3.394.682	3.112.100	3.162.100
Overige lasten - administratie en beheer		1.009.723	451.000	451.000	451.000
Overige lasten - inventaris		52.844	46.250	46.250	46.250
Overige lasten - overige		836.529	2.943.350	2.245.950	1.743.450
Overige lasten - leermiddelen		1.574.689	1.195.800	1.195.800	1.195.800
Overige lasten	2.842.151	3.473.785	4.636.400	3.939.000	3.436.500
Totaal lasten	40.700.779	43.322.529	45.907.932	44.350.050	43.884.250
Saldo baten en lasten	658.526	420.830	4.312.332-	1.758.050-	2.484.350-
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	55.623	43.655	-	-	-
Financiële lasten	66.725	119.525	3.800	3.800	3.800
Saldo financiële baten en lasten	11.102-	75.870-	3.800-	3.800-	3.800-
Resultaat	647.424	344.960	4.316.132-	1.761.850-	2.488.150-
Buitengewoon resultaat	-	-	-	-	-
Netto resultaat	647.424	344.960	4.316.132-	1.761.850-	2.488.150-

Toelichting op de ontwikkeling van het resultaat in de meerjarenbegroting:

- In de doorrekening voor de begroting 2022 van de Rijksbijdragen OCW is uitgegaan van de prijzen en indicatoren op basis van de afgegeven beschikkingen voor het schooljaar 2021-2022 voor de personele bekostiging en kalenderjaar 2022 voor de materiële bekostiging. De tarieven zijn niet geïndexeerd.
- De tarieven en de omvang aan bekostiging in 2022 is als richtinggevend aangenomen voor 2023 en 2024. Als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging verschuift de teldatum van 1 oktober naar 1 februari. De 1e nieuwe teldatum bedraagt 1 februari 2022 en is bepalend voor de bekostiging voor het kalenderjaar 2023. Indien er op basis van de teldatum sprake is van een hogere bekostigingsgrondslag is dit effect meegenomen op basis van een gemiddeld bedrag aan bekostiging vermenigvuldigd met het hogere aantal.
- Er is in de doorrekening geen rekening gehouden met eventueel voordelige effecten in de Rijksbijdragen OCW als gevolg van de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van het kalenderjaar 2023. De 1e benchmarkberekeningen op basis van het daarvoor door DUO beschikbaar gestelde rekenmodel geven een licht hoger bekostigingsniveau te zien. Omdat er bij een dergelijke systeemwijziging veelal sprake is van een invoeringsmodel waarbij er wordt verevend, is ervoor gekozen om het mogelijke bekostigingsvoordeel niet te verwerken in de begroting voor het kalenderjaar 2023 en 2024.
- In het resultaat 2022 is een afboeking verwerkt van in totaal 1.800.000 euro aan vorderingen op DUO voor de overlopende bekostiging einde boekjaar. Als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging in 2023 en de omschakeling van school- naar kalenderjaar bekostiging komt deze vordering te vervallen.
- In de begroting 2022 een bedrag verwerkt van 1.833.682 euro aan programmakosten, gefinancierd uit het deel aan bovenmatig eigen vermogen. In de begroting voor 2023 en 2024 is daarvoor (jaarlijks) een bedrag van 1.474.400 euro gereserveerd.
- De bijdragen van samenwerkingsverbanden zoals begroot voor 2022 zijn doorgetrokken als kader voor 2023 en 2024. Baten die in 2022 waren opgevoerd als groeibekostiging zijn niet meegenomen. In de begroting is deze financiering als gevolg van de verschuiving van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari onderdeel geworden van de van DUO te ontvangen bekostiging en hoeft deze niet meer te worden bekostigd door de samenwerkingsverbanden.
- De doorgerekende formatie voor begroting 2022 is opgenomen als richtinggevend kader voor 2023 en 2024. In de doorrekening van de personele lasten is net als bij de inkomsten geen rekening gehouden met aanpassingen in het prijspeil van de loonkosten, op grond van bijvoorbeeld cao-aanpassingen. Er is ook geen rekening gehouden met de autonome groei van de formatielasten (de periodieke verhoging van de loonkosten per augustus als gevolg van schaal/trede-effecten). De effecten van de recent afgesloten cao PO, waarbij de loonkloof tussen PO en VO grotendeels is gedicht, zijn daarmee niet in deze meerjarenbegroting verwerkt. Inmiddels zijn de effecten op de lasten op hoofdlijnen bekend, maar is er nog geen informatie over de verandering in de bekostiging.
- In het begrotingsscenario is ervanuit gegaan dat de nog te besteden NPO-middelen uit 2021 in 2022 en 2023 worden besteed. Een en ander geeft dan

jaarlijks negatieve onttrekkingen aan de bestemmingsreserve NPO waarbij deze reserve einde 2023 is uitgeput. In de begroting 2022 is uitgegaan van een bedrag van 974.400 euro aan formatiekosten NPO. Dit bedrag aan formatie omvang is doorgetrokken voor 2023. Vanaf 2024 zijn deze lasten als gevolg van het wegvallen van de NPO-bekostiging en de uitputting van de bestemmingsreserve NPO, ten laste van het formatiebudget gebracht dat wordt bekostigd uit de Rijksbijdragen. Omdat de lasten de baten overschrijden ontstaat hierdoor een tekort dat is toegerekend aan de algemene reserve.

- Het activabestand ultimo 2021 is doorerekend, waarbij het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten is gecorrigeerd met de afschrijvingslasten van het in de balans opgenomen meerjareninvesteringskader.
- Overige niet-verloonde personele lasten, huisvestingslasten en overige instellingslasten zijn zoals gerealiseerd in voorgaande jaren doorgetrokken als kader voor de begrotingsperiode. Daarbij zijn in voorkomend geval voor NPO en programmakosten correcties doorgevoerd op basis van de veronderstelde afloop van de hieraan verbonden inzet.

Onderstaand is de meerjarenbalans van de stichting opgenomen (bedragen x € 1).

KADERS MEERJAREN BEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Kader 2023	Kader 2024
Activa					
Materiële vaste activa	5.039.372	6.009.558	5.878.948	5.789.948	5.714.248
Financiële vaste activa	3.600.623	3.857.398	3.800.000	3.800.000	3.800.000
Vaste activa	8.639.995	9.866.956	9.678.948	9.589.948	9.514.248
Vorderingen	3.171.817	2.690.482	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Liquide middelen	11.788.723	12.054.340	9.681.260	8.249.441	6.138.193
Vlottende activa	14.960.540	14.744.822	10.681.260	9.249.441	7.138.193
Totale Activa	23.600.535	24.611.778	20.360.207	18.839.389	16.652.441
Passiva					
Eigen vermogen	15.753.464	16.098.424	11.782.292	10.020.442	7.532.292
Voorzieningen	3.263.066	3.461.919	3.502.915	3.743.947	4.045.149
Langlopende schulden	128.941	107.932	100.000	100.000	100.000
Kortlopende schulden	4.455.064	4.943.503	4.975.000	4.975.000	4.975.000
Totale Passiva	23.600.535	24.611.778	20.360.207	18.839.389	16.652.441

Toelichting met betrekking tot de mutaties in de balans:

Mutaties in de materiële vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.

KADERS MEERJAREN BEGROTING Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Kader 2023	Kader 2024
Uitsplitsing materiële vaste activa					
Afschrijvingen MVA	772.036	902.884	1.204.400	1.039.000	1.025.700
Afschrijvingen terreinen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen gebouwen	49.211	80.270	100.000	100.000	100.000
Afschrijvingen G&T	49.211	80.270	100.000	100.000	100.000
Afschrijvingen MVA (excl. G&T)	722.825	822.614	1.104.400	939.000	925.700
Investering Terreinen	-	-	-	-	-
Investering Gebouwen	779.938	596.029	167.250	50.000	50.000
Investering Technische zaken	74.647	77.436	28.600	75.000	75.000
Investering OLP	176.181	242.185	166.700	275.000	275.000
Investering Meubilair	380.850	388.318	298.250	275.000	275.000
Investering ICT	539.840	565.692	277.990	275.000	275.000
Investering Overige mat. vaste activa	-	440-	-	-	-
Investering Bedrijfsauto	25.010	3.850	135.000	-	-
	1.976.466	1.873.070	1.073.790	950.000	950.000

In bovenstaande opstelling is het investeringskader voor 2022 opgenomen en de geraamde omvang voor 2023 en 2024. Door het inbrengen van deze geraamde omvang aan investeringen voor de komende jaren ontstaat een beeld hoe de boek- en aanschafwaarde van de materiële activa zich ontwikkelt en welke effect dit geeft op de berekening van de indicatoren voor het BPEV en de kasstroom.

Door het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs vervalt de jaarlijkse vordering op OCW. Dit heeft geen effect op de omvang van de bekostiging van een schoolbestuur. Wel zal de aanpassing leiden tot een lagere vermogenspositie bij een schoolbestuur, door de afboeking van de vordering ten laste van het resultaat. In het wetsvoorstel vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs gaat de bekostiging van de schoolbesturen van schooljaarbekostiging naar bekostiging per kalenderjaar. In de huidige schooljaarbekostiging krijgt een schoolbestuur in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus t/m december) minder dan 5/12 van de totale bekostiging. Hierdoor heeft elk schoolbestuur in de administratie een vordering van 7,12% op OCW. Door de overgang naar kalenderjaarbekostiging vervalt deze vordering. Daardoor ontstaat een direct effect op de reserves het schoolbestuur. In de begroting 2022 is rekening gehouden met een afwaardering van de vordering op DUO met afgerond 1.800.000 euro. De overige kortlopende vorderingen zijn op hetzelfde niveau gehouden.

Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten.

KADERS MEERJAREN BEGROTING
Stichting OZEO

	Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Kader 2023	Kader 2024
Uitsplitsing eigen vermogen					
Algemene reserve	10.056.683	8.047.945	7.708.509	7.792.859	6.902.809
Bestemmingsreserve NPO	-	710.925	284.825	25	25
Bestemmingsreserve NPO mva	-	167.303	114.003	60.703	20.703
Bestemmingsreserve NPO pro swv	-	17.480	-	-	-
Bestemmingsreserve bekostigingssystematiek po	-	1.800.000	-	-	-
Bestemmingsreserve nulmeting	8.539	-	-	-	-
Bestemmingsreserve projecten	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve eenm. kosten cao 2020	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve mobiliteit personeel Qwestor	115.318	103.880	2.320-	2.320-	2.320-
Bestemmingsreserve huisvesting	544.804	618.808	589.408	560.008	530.608
Bestemmingsreserve duurzame gebouwen	489.549	414.581	139.081	134.781	80.481
Bestemmingsreserve ibp/avg	55.878	-	-	-	-
Bestemmingsreserve vso uitstroom	152.936	-	-	-	-
Bestemmingsreserve innovatiefonds	112.944	32.716	-	-	-
Bestemmingsreserve opleiden en ontwikkeling	1.616.813	1.616.813	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijs en aanbod	1.300.000	1.267.973	-	-	-
Bestemmingsreserve verbetering geb./arb.omst	1.300.000	1.300.000	-	-	-
Bestemmingsreserve bpev	-	-	2.948.786	1.474.386	14-
Totaal bestemmingsreserves	5.696.781	8.050.479	4.073.783	2.227.583	629.483
Totaal eigen vermogen	15.753.464	16.098.424	11.782.292	10.020.442	7.532.292

Het verloop in de voorzieningen is gebaseerd op de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening. Voor groot onderhoud is uitgegaan van de vigerende onderhoudsplannen per locatie. Het verloop in de diverse personele voorzieningen is gebaseerd op het historisch beeld. Vanaf 2024 (was 2023, maar invoering is wederom uitgesteld i.v.m. vaktechnische vragen gesteld door accountants in overleg met DUO) moet de dotatie per onderhoudscomponent worden bepaald en niet meer door het gemiddelde van alle uitgaven gedeeld door de looptijd van het plan. Ten tijde van het opstellen zijn de berekeningen opgestart maar nog niet afgerond. Een en ander kan een impact hebben op de dotatie. Een bovenmatige uitkomst kan er ook toe leiden dat uitgaven worden geactiveerd om de druk op de exploitatie weg te nemen.

De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden voor wat betreft het merendeel van de ultimo posten bestaande uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie-uitkeringen. In 2022 is rekening gehouden met een overlopende verplichting van 5/12 per schooljaar voor de na afronding van schooljaar 2021-2022 uit te betalen toelage vso diplomagericht.

Onderstaand het kasstroomoverzicht gebaseerd op de staat van baten en lasten en de balans van de stichting.

KADERS MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarekening 2020 Consolidatie	Jaarekening 2021	Begroting 2022	Kader 2023	Kader 2024
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	658.525	420.830	4.312.332-	1.758.050-	2.484.350-
Afschrijvingen	772.036	902.884	1.204.400	1.039.000	1.025.700
Mutaties voorzieningen	180.444	198.853	40.996	241.032	301.202
Vorderingen	432.013-	481.335	1.690.482	-	-
Kortlopende schulden	936.639	488.439	31.497	-	-
Interest	11.102-	75.870-	3.800-	3.800-	3.800-
Kasstroom uit operationele activiteiten	2.104.529	2.416.471	1.348.757-	481.818-	1.161.248-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.976.466-	1.873.070-	1.073.790-	950.000-	950.000-
Investerings in financiële vaste activa	312.182-	256.775-	57.398	-	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	2.288.648-	2.129.845-	1.016.392-	950.000-	950.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schuld	11.596	21.009-	7.932-	-	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	11.596	21.009-	7.932-	-	-
Mutatie liquide middelen	172.523-	265.617	2.373.081-	1.431.818-	2.111.248-
Beginstand liquide middelen	11.961.246	11.788.723	12.054.340	9.681.260	8.249.441
Eindstand liquide middelen	11.788.723	12.054.340	9.681.260	8.249.441	6.138.193
Mutatie liquide middelen	172.523-	265.617	2.373.081-	1.431.818-	2.111.248-

De afboeking van de vordering en de verwerking daarvan in het resultaat heeft geen effect op de kasstroom voor operationele activiteiten voor de komende jaren. Dit komt omdat de afboeking van de DUO-vordering weliswaar doorwerkt als een negatief effect op het eigen vermogen, maar per saldo niet leidt tot een effect op de liquide middelen. Door de investeringen in materiële vaste activa, het begrote resultaat en onderliggend de extra inzet aan programma-uitgaven en de uitgaven aan groot onderhoud ontstaat in de komende jaren een negatieve kasstroom.

4.3 Financiële positie

Ontwikkeling kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dit financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Het toezicht vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventuele signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's een set kengetallen die recent is aangepast. Kengetallen met betrekking tot het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio (vervallen) maken geen onderdeel meer uit van het kader. Het kengetal weerstandsvermogen is vervangen door het kengetal (mogelijk) Bovenmatig Publiek Eigen Vermogen (BPEV). Zie hiervoor ook de Meerjarige ontwikkeling vermogenspositie.

Kengetallen & signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Klein: minder dan 1,5
		Middel: minder dan 1
		Groot: minder dan 0,75
2	Solvabiliteit 2	0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: €100.000
		MBO en HO: €2 miljoen

Toelichting klein, middel en groot (bij liquiditeit)

Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen

Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen

Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen

In het verleden heeft de inspectie ook andere kengetallen gebruikt voor het identificeren van financiële risico's, zoals de rentabiliteit. Met de invoering van het Onderzoekskader 2021 worden alleen de kengetallen, zoals deze hierboven vermeld, gebruikt voor het identificeren van besturen met een mogelijk financieel risico. Kengetallen zoals de rentabiliteit hebben een minder significante voorspellingswaarde dan de kengetallen die hierboven zijn gepresenteerd. De rentabiliteit (en andere kengetallen) blijven echter nog wel onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert.

De solvabiliteit 2 betreft de verhouding van het eigen vermogen plus alle voorzieningen en het balanstotaal.

De rentabiliteit betreft de verhouding tussen het exploitatieresultaat en de totale baten. Op de lange(re) termijn mag de rentabiliteit voor onderwijsinstellingen 0% zijn, aangezien het 'onnodig' oppotten van gelden geen bijdrage levert aan het realiseren van de maatschappelijke taak 'het geven van onderwijs'.

De liquiditeit betreft de verhouding tussen de vlottende activa en het kortdurend vreemd vermogen. Een stichting is liquide als de omvang van de vlottende activa groter is dan de omvang van het kortdurend vreemd vermogen.

Het weerstandsvermogen betreft de verhouding tussen het eigen vermogen (gecorrigeerd voor bestemmingsreserve nieuwbouw en private reserve) en de totale exploitatiebaten.

De huisvestingsratio betreft de verhouding (huisvestingslasten + afschrijving gebouwen ten opzichte van de totale lasten (incl. financiële lasten)).

Uit de kengetallen is af te leiden dat de stichting een goede balanspositie kent. Door het ingezette beleid waarbij tekorten worden begroot, komt de omvang van het buffervermogen in lijn te liggen met de signaleringswaarde voor het kengetal weerstandsvermogen. Daarnaast leidt de afwaardering van de vordering op DUO in 2023 tot een versnelde afname van het kengetal weerstandsvermogen.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

			Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Scenario 2023	Scenario 2024
1. Vermogensbeheer							
Solvabiliteit 2	signaal	< 30%	80,58%	79,48%	75,07%	73,06%	69,52%
2. Budgetbeheer							
Rentabiliteit	signaal	< 10%	1,56%	0,79%	-10,38%	-4,14%	-6,01%
Liquiditeit (current ratio)	signaal	< 0,75	335,81%	298,27%	214,70%	185,92%	143,48%
4. Exploitatiekenngetallen							
Rijksbijdragen / totale baten	benchmark	93,29%	94,02%	95,02%	97,44%	97,57%	97,50%
Overige overheidsbijdragen / totale baten		2,90%	0,44%	0,94%	0,41%	0,40%	0,41%
Overige baten/ totale baten		3,73%	5,54%	4,03%	2,15%	2,03%	2,09%
Personele lasten/ totale baten (max. 90%)		80,43%	83,91%	82,75%	88,16%	85,13%	87,58%
Totale baten/ rijksbijdragen		107,19%	106,36%	105,24%	102,63%	102,49%	102,57%
Totale lasten/ rijksbijdragen		106,07%	104,66%	104,23%	113,27%	106,72%	108,72%
Personele lasten/ rijksbijdragen (max. 95%)		86,22%	89,25%	87,09%	90,48%	87,25%	89,83%
Materiële lasten/ rijksbijdragen		19,86%	15,42%	32,11%	42,60%	36,44%	35,24%
Huisvestingsratio (max. 10%)		7,54%	5,97%	6,53%	7,61%	7,24%	7,43%
Baten per leerling (excl. financiële baten)			20.136	21.235	19.969	20.091	19.528
Lasten per leerling (excl. financiële lasten)			19.815	21.030	22.039	20.920	20.700
5. Personeels- en leerlingkenngetallen							
Percentage bestuur/ management	benchmark	6,91%	6,09%	6,24%	6,24%	6,24%	6,24%
Percentage OP		76,98%	55,26%	52,67%	52,67%	52,67%	52,67%
Percentage onderwijs OOP/OBP		16,11%	38,65%	41,09%	41,09%	41,09%	41,09%
Leerling- FTE ratio			4,45	4,22	4,27	4,34	4,34
Leerling- bestuur/management ratio			73,04	67,65	68,41	69,62	69,62
Leerling- OP ratio			8,04	8,01	8,10	8,25	8,25
Leerling- OOP ratio			11,50	10,27	10,39	10,57	10,57
6. Materiele vaste activa							
Boekwaarde activa			5.039.372	6.009.558	5.878.948	5.789.948	5.714.248
Boekwaarde gebouwen en terreinen			1.267.807	1.783.566	1.850.816	1.800.816	1.750.816
Saldo boekwaarde			3.771.565	4.225.992	4.028.132	3.989.132	3.963.432
Aanschaffingswaarde activa excl. G&T			6.964.411	7.410.164	8.316.704	9.216.704	10.116.704
Veroudering mat. vaste activa (min. 30%)		< 30%	54,15%	57,03%	48,43%	43,28%	39,18%

Uit de opstelling van de kengetallen, die vanuit het intern perspectief breder is opgezet dan alleen de door de Inspectie gebruikte kengetallen is het volgende af te leiden:

De solvabiliteit en liquiditeit laten een afname zien in de periode van 2022 t/m 2024 als gevolg van het ruimere begrotingsbeleid waarbij een deel van het eigen vermogen wordt ingezet voor de dekking van exploitatietekorten en het beleid zoals verwerkt in de programmabegroting. Een en ander leidt niet tot een signalering indien afgezet tegen het toetsingskader van de Inspectie.

Het kengetal waarbij een relatie wordt gelegd tussen personele lasten ten opzichte van de totale baten en het kengetal personele lasten ten opzichte van baten uit Rijksbijdragen liggen hoger dan afgezet tegen de benchmark. Hoewel er algemeen wordt onderkend dat er een discrepantie is tussen de benodigde bekostiging voor een goede materiële instandhouding en er middelen wegsijpelen ten laste van de formatieve ruimte is deze afwijking in de kengetallen van Ozeo en de benchmark een 1e indicator als aanwijzing om de personele lasten in balans te brengen.

Ontwikkeling vermogenspositie

Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een financiële buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Met de kwantificering van de financiële risico's kan worden bepaald hoeveel vermogen minimaal nodig is om het financieel risicoprofiel af te kunnen dekken (de 'ondergrens'). In 2021 is door de Inspectie een nieuwe methodiek uitgewerkt voor de signaleringsgrenzen voor de omvang van het eigen vermogen. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. In de berekening van de Inspectie wordt uitgegaan van een beperktere omvang aan risicovermogen (het bedrag berekend onder de noemer "Omvangafhankelijke rekenfactor x totaal baten"). In de berekening houden wij rekening met een risicobedrag op basis van de recente financiële risicoanalyse. Dit geeft een ruimere positie aan minimaal benodigde algemene reserve. Zie hiervoor onderstaande opstelling waarin beide methodes worden vergeleken qua uitkomst.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarekening 2020 Consolidatie	Jaarekening 2021	Begroting 2022	Scenario 2023	Scenario 2024
<i>7. Bovenmatig eigen vermogen - methode Inspectie</i>					
Totaal baten	41.414.928	43.787.014	41.595.600	42.592.000	41.399.900
Aanschafwaarde gebouwen	1.521.296	2.117.325	2.284.575	2.334.575	2.384.575
Boekwaarde overige materiele vaste activa	3.771.565	4.225.992	4.028.132	3.989.132	3.963.432
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0053	0,0033	0,0052	0,0043	0,0053
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	966.023	1.344.501	1.450.705	1.482.455	1.514.205
Boekwaarde overige materiele vaste activa	3.771.565	4.225.992	4.028.132	3.989.132	3.963.432
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	2.070.746	2.189.351	2.079.780	2.129.600	2.069.995
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	6.808.334	7.759.844	7.558.617	7.601.187	7.547.632
<i>8. Bovenmatig eigen vermogen - methode intern risicoprofiel</i>					
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	966.023	1.344.501	1.450.705	1.482.455	1.514.205
Boekwaarde overige materiele vaste activa	3.771.565	4.225.992	4.028.132	3.989.132	3.963.432
<i>Risicobuffer cf. rapportage Controlgroep</i>	3.039.000	3.039.000	3.039.000	3.039.000	3.039.000
Normatief eigen vermogen methode intern	7.776.588	8.609.493	8.517.837	8.510.587	8.516.637

Op basis van voorgaande tabel kan de vergelijking worden opgezet met de verwachte meerjarige ontwikkeling van het eigen vermogen, met daarin de verdeling naar de algemene reserve en bestemmingsreserves. Een en ander leidt dan tot een indicatie c.q. ratio voor het mogelijk Bovenmatig Publiek Eigen Vermogen. Een ratio van 1 geeft aan dat er een grote mate van balans is tussen de verhouding, een ratio lager dan 1 zou duiden op een te weinig aan vermogen en een ratio hoger dan 1 zou duiden op een mogelijk teveel aan vermogen.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2020 Consolidatie	Jaarrekening 2021	Begroting 2022	Scenario 2023	Scenario 2024
<i>9. Aanwezige algemene en bestemmingsreserves</i>					
Algemene reserve	10.056.683	8.047.945	7.708.509	7.792.859	6.902.809
Bestemmingsreserves	5.696.781	8.050.479	4.073.783	2.227.583	629.483
Eigen vermogen	15.753.464	16.098.424	11.782.292	10.020.442	7.532.292
<i>10. Bovenmatige ruimte eigen vermogen - algemene reserve</i>					
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	6.808.334	7.759.844	7.558.617	7.601.187	7.547.632
Aanwezig <u>eigen vermogen</u>	15.753.464	16.098.424	11.782.292	10.020.442	7.532.292
<i>Bovenmatige reserves</i>	<i>8.945.130</i>	<i>8.338.580</i>	<i>4.223.675</i>	<i>2.419.255</i>	<i>-15.340</i>
<i>Ratio</i>	<i>2,31</i>	<i>2,07</i>	<i>1,56</i>	<i>1,32</i>	<i>1,00</i>
Normatief eigen vermogen methode intern	7.776.588	8.609.493	8.517.837	8.510.587	8.516.637
Aanwezig <u>algemene reserve</u>	10.056.683	8.047.945	7.708.509	7.792.859	6.902.809
<i>Bovenmatige reserves</i>	<i>2.280.096</i>	<i>-561.548</i>	<i>-809.328</i>	<i>-717.728</i>	<i>-1.613.828</i>
<i>Ratio</i>	<i>1,29</i>	<i>0,93</i>	<i>0,90</i>	<i>0,92</i>	<i>0,81</i>

Uit de opstelling is af te leiden dat als gevolg van:

1. de investeringen in materiële vaste activa in 2021 en 2022
2. de afboeking van de vordering op DUO in 2022
3. de begrote resultaten voor 2022 er een fors deel van het BPEV is ingezet.

Afhankelijk van de gehanteerde methodiek zet deze trend zich door in 2023 en 2024. De bewegingen c.q. afwegingen voor wat betreft de formatieve verplichtingen bekostigd uit NPO of het reguliere formatiebudget en hieraan gekoppeld de inzet aan programmamiddelen moeten leiden tot een begrotingsevenwicht om de benodigde bandbreedte in stand te kunnen houden.

5. Verslag intern toezicht

Fusie

Per 1 augustus 2021 zijn de Stichtingen De Korre en Respont gefuseerd tot één nieuwe organisatie voor specialistisch onderwijs in Zeeland. De fusieorganisatie heeft de naam Ozeo gekregen. In dit jaarverslag leggen de raden van toezicht van De Korre en Respont verantwoording af over de periode 1 januari 2021 – 1 augustus 2021 en de nieuwe raad van toezicht van de fusieorganisatie Ozeo over de periode van 1 augustus 2021 tot en met 31 december 2021. Het jaarverslag staat in het teken van het fusieproces dat in 2021 een groot deel van de werkzaamheden in beslag nam.

De raad van toezicht van De Korre bestond in 2021 uit:

Wilma Antes (voorzitter), Jaap Hulstein, Wim Oving, Ed van den Berg en Henk Noteboom.

Het bestuur van De Korre werd gevormd door Frank van Esch.

De raad van toezicht van Respont bestond in 2021 uit:

Albert de Vries (voorzitter), Toine Wevers, Nel Verhoeven en Hans van Stel. Voor een overgangperiode was Leo Blok toegevoegd als adviseur van de raad.

Het bestuur van Respont werd gevormd door Theo Hut.

Het fusietraject.

Omdat de overtuiging bestond dat een bestuurlijke fusie, ondanks dat een eerdere poging was gestrand, meerwaarde heeft voor het specialistisch onderwijs in Zeeland is 3 juli 2020 door de besturen van De Korre en Respont middels een persbericht de start van een nieuw fusieproces aangekondigd.

In samenwerkingsverbanden werkten Respont en De Korre al nauw samen om het specialistisch onderwijs in Zeeland zo goed mogelijk vorm en inhoud te geven. Er was samen al sprake van een vrijwel geheel dekkend onderwijsaanbod. Als één organisatie kan nog beter worden ingespeeld op de uiteenlopende onderwijsvragen en kunnen de laatste hiaten in het aanbod worden gedicht.

Afstemming met de samenwerkingsverbanden passend onderwijs, met gemeenten, zorgorganisaties en bedrijfsleven kan vanuit één organisatie makkelijker plaatsvinden. En het allerbelangrijkste: de expertise die in beide organisaties aanwezig was, kan met de fusie worden gebundeld, worden uitgebouwd, effectiever worden ingezet en de continuïteit van die expertise kan met de fusie beter worden geborgd.

Via een intensief en zeer positief verlopen proces waarin alle betrokken geledingen een rol hebben gespeeld is het met veel inzet en zonder noemenswaardige problemen gelukt om volgens de vastgestelde planning tot fusie te komen.

De beide bestuurders hebben met ondersteuning van extern adviseur Hans van Gansewinkel leidinggegeven aan het proces, de GMR's hadden een voorname rol en uiteraard de raden van toezicht. Verder was er een grote mate van

betrokkenheid van de schooldirecteuren en de medewerkers van beide bestuurskantoren.

Ten behoeve van de fusie werd een klein comité gevormd bestaande uit de beide bestuurders, de externe fusiebegeleider, en vertegenwoordigers namens de GMR's en de raden van toezicht. Dit klein comité heeft in alle fasen de voortgang besproken. Een aantal keren heeft ook overleg en afstemming plaatsgevonden in groter verband, het verband van de zogenaamde vier gremia.

Omdat het uitgangspunt was dat ook in de nieuwe organisatie verantwoordelijkheden zo laag mogelijk in de organisatie gelegd worden en scholen daarmee een grote mate van zelfsturing kennen, veranderde de fusie voor de scholen en het daar werkzame personeel betrekkelijk weinig. Voor enkele scholen is de bestaande samenwerking verder geïntensiveerd, zeker waar gezamenlijke huisvesting al het geval was of gepland. Met name voor het personeel van de bestuurskantoren had de fusie wel grotere gevolgen, omdat er verhuisd moest worden naar een nieuw bestuurskantoor, taken ineengeschoven moesten worden en er heel veel extra werk verzet moest worden om bestaande processen in elkaar te schuiven en nieuwe afspraken te implementeren. Ondanks dat de fusie voor het merendeel van het onderwijspersoneel rechtspositieel weinig of geen gevolgen heeft is over het fusietraject toch ook intensief overleg gevoerd met de vakbonden. Gemeentebesturen zijn geïnformeerd en geconsulteerd evenals andere relevante samenwerkingspartners.

Besloten is om de beide zittende directeuren te benoemen in het nieuwe college van bestuur van Ozeo. Theo Hut is per 1 augustus 2021 benoemd tot voorzitter van het college van bestuur en Frank van Esch als lid. Gelet op het naderende pensioen van Theo Hut is besloten zijn dienstverband tot 1 juli 2023 te verlengen en een procedure te starten tot het verlengen van het contract van Frank van Esch (zijn huidige contract loopt tot 1 augustus 2022). Bij een positieve uitkomst van die procedure zal Frank van Esch per 1 augustus 2022 tot voorzitter van het college van bestuur benoemd worden en Theo Hut (tot zijn pensioendatum) lid. Er zal tijdig een besluit worden genomen of het college van bestuur na de pensionering van Theo Hut uit één of uit twee personen zal bestaan.

Besloten is de raad van toezicht van Ozeo te starten met 7 leden en de komende tijd via natuurlijk verloop volgens het rooster van aftreden zo snel mogelijk terug te brengen tot 5 leden. In de nieuwe raad van toezicht zijn de leden opgenomen uit beide bestaande raden wiens zittingstermijn nog niet was voltooid. Hun achtergronden en deskundigheden geven een goede garantie voor continuïteit op alle relevante disciplines. Van adviseur Leo Blok en de leden Ed van den Berg en Jaap Hulstein is per 1 augustus afscheid genomen. Ed van den Berg heeft nog een paar maanden als adviseur van de nieuwe raad gefunctioneerd.

Jaap Hulstein zette zich sinds vele jaren en tot aan het fusiemoment op 1 augustus 2021 intensief in voor (de leerlingen van) Ozeo en hij was een van de aanjagers om te komen tot het fusieproces tussen De Korre en Respont. Zijn actieve rol in verschillende samenwerkingsverbanden wordt ook zeker niet vergeten. Jaap was

helaas ongeneeslijk ziek en kwam daardoor begin 2022 te overlijden. Ozeo is hem blijvend erkentelijk voor zijn inzet en de manier waarop hij daar invulling aan gaf. Hij zal als een warm en zeer betrokken toezichthouder worden herinnerd.

De raad van toezicht van Ozeo heeft de volgende commissies ingesteld die de besluitvorming in de raad van toezicht voorbereiden: de remuneratiecommissie, de auditcommissie en de commissie onderwijskwaliteit en HRM.

De raad van toezicht van Ozeo kent vanaf 1 augustus 2021 de volgende samenstelling:

Naam en functie(s) binnen RvT	(Neven)functies, bezoldigd en onbezoldigd	Datum 1 ^e toetreding RvT De Korre/Respont
Mevr. mr. drs. W.C. Antes <i>Vicevoorzitter RvT</i> <i>Voorzitter remuneratiecie.</i>	- Eigenaar Jurantes - Lid en plaatsvervangend voorzitter van de bezwaarschriftencommissie van de Sociale aangelegenheden, tevens klachtencommissie, Gemeenschappelijke Regeling De Bevelanden - Lid RvT, tevens lid remuneratiecommissie ZB Planbureau te Middelburg - Bestuurslid Von Brucken Fockfonds	18-04-2018
Dhr. H. Noteboom MBA <i>Voorzitter auditcie.</i>	- Interim-manager, projectleider en coach - Voorzitter RvT Ocho, St. Openbaar Primair Onderwijs Tholen	01-08-2018
Dhr. W. Oving <i>Lid cie. O&K/HRM</i>	- Eigenaar Oving de Boer Advies - Lid Raad van Commissarissen Nucleus Zorg - Bestuurslid en secretaris/penningmeester TY Zeeuws kamerorkest - Lid Raad van Commissarissen Woningbouwcoöperatie De Leeuw van Putten - Voorzitter districtsbestuur Rode Kruis Zeeland - Lid RvT stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Goeree-Overflakkee	01-08-2018
Dhr. J.M. van Stel <i>Lid cie. O&K/HRM</i>	- Plv. voorzitter geschillencommissie West-Brabant - voorzitter/lid bezwarencommissies: Terneuzen, Sluis, Tholen, Zuidplas, Orionis, DCMR en Scheldestromen. - Lid/voorzitter RvT Cederhof (Kappelle) en Klaver 4 (Woensdrecht) - Lid geschillencommissie IPO (provincies) - Secretaris klachtencommissie Gemiva-SVG (Gouda e.o.) - Fractievoorzitter PvdA gemeenteraad Reimerswaal	01-01-2019
Mevr. P.S. Verhoeven <i>Voorzitter cie. O&K/HRM</i>	- Onafhankelijk senior onderzoeker - Adviseur kwaliteitsprocessen hogescholen - Afstudeerbegeleider - Auteur tekstboeken over onderzoek en statistiek - Lid rekenkamercommissie Hulst-Terneuzen - UHD a.i. bij University College Roosevelt	01-05-2018
Dhr. A.A. de Vries <i>Voorzitter RvT</i> <i>Lid remuneratiecie.</i>	- Voorzitter van NRP Klimaat - Vicevoorzitter Raad van Commissarissen Woongood Zeeuws-Vlaanderen - Ambassadeur/kwartiermaker voor de landelijke franchiseformule van Driestroom (zorgorganisatie uit de regio Arnhem/Nijmegen) - Incidentele hand- en spandiensten aan de PvdA - Adviseren van een kleine zorgorganisatie in Middelburg	01-03-2019

Dhr. A.P.M. Wevers <i>Lid remuneratiecie.</i> <i>Lid auditcie.</i>	- Voorzitter brassband Excelsior Kloetinge - Voorzitter Stichting beheer Dorpshuis Kloetinge	01-04-2015
--	---	------------

De raad van toezicht van Ozeo heeft besloten om voor haar beloning te kiezen voor het overnemen van de in 2020 genomen besluiten binnen de raad van toezicht van Respont. In dat besluit is vastgelegd dat de beloning een percentage is van het bedrag dat de beroepsvereniging VTOI-NVTK voor een stichting met onze omvang baseert op de WNT. In het jaaroverzicht zijn de aan de leden uitgekeerde bedragen vermeld.

Scheiding van bestuur en toezicht

Met ingang van 1 augustus 2010 is de wet "Goed onderwijs, goed bestuur" van kracht. Het bevoegd gezag van een onderwijsorganisatie moet er volgens die wet voor zorgen dat de functies van bestuur en toezicht in functionele en organieke zin zijn gescheiden.

Sinds 2011 voldeden zowel Stichting De Korre als Stichting Respont daaraan door toepassing van het raad van toezicht-model. De code Goed Bestuur is in augustus 2017 vernieuwd. In 2018 heeft dit geleid tot wijzigingen in de samenstellingen van de raden van toezicht. Zowel De Korre als Respont hebben besloten om de code in zijn geheel te volgen en niet op geoorloofde onderdelen af te wijken. De statuten van de stichtingen zijn in 2019 aan de wet Goed Onderwijs, goed bestuur en de code Goed bestuur van de PO Raad aangepast. De nieuwe organisatie Ozeo heeft deze lijn voortgezet.

Per 1 januari 2021 is de code Goed Bestuur opnieuw geactualiseerd. De herziene code besteedt meer aandacht aan de maatschappelijke opgave van het onderwijs, en de verbinding met de maatschappelijke context die deze opgave met zich meebrengt. De statuten van de nieuwe stichting en het begin 2022 vastgestelde toezichtkader zijn volgens deze geactualiseerde code opgesteld. De zorg voor goed onderwijs in Zeeland voor alle kinderen die een vorm van extra ondersteuning nodig hebben, waarmee zij de kans krijgen hun talenten optimaal te ontwikkelen, is het leidend principe voor het bestuurlijk handelen.

Verantwoording

De raad van toezicht oefent alle taken en bevoegdheden uit die in de wet en in de statuten van Stichting Ozeo zijn vastgelegd.

In 2019 is binnen Respont met vele betrokken medewerkers gewerkt aan het nieuwe strategisch plan, "het Koersplan" voor de jaren 2020-2024. Dat koersplan heeft de titel "Wat bezielt ons?" gekregen. Dit strategisch plan wordt uitgewerkt in jaarplannen op basis waarvan de scholen hun jaarlijkse schoolplannen maken. Het eerste op dit koersplan gebaseerde jaarplan draagt de naam "Schouder aan Schouder".

Bij De Korre is in 2020 een Strategisch Beleidsplan 2020 - 2023 vastgesteld waarin op 3 thema's (onderwijs, personeel en samenwerking) in totaal 10 doelen zijn geformuleerd. Dit strategisch plan wordt eveneens uitgewerkt in jaarplannen op basis waarvan de scholen hun jaarlijkse schoolplannen maken.

In de komende periode wordt een start gemaakt om met de inzet van alle betrokkenen de bestaande beleidsstukken in elkaar te schuiven en te actualiseren tot één nieuw koersdocument voor Ozeo.

Corona

In het verslagjaar moest met tal van aanpassingen gewerkt worden in verband met de beperkingen die golden vanwege de risico's van het coronavirus. Van bestuur, centraal kantoor, directeuren en personeel heeft dit veel extra en aangepaste aandacht gevraagd. Uiteraard waren ook de gevolgen voor ouders en leerlingen ingrijpend. De raad van toezicht heeft veel waardering voor de wijze waarop de organisatie in deze buitengewone opstandigheden toch zoveel mogelijk uitvoering heeft gegeven aan de fusieplannen, het onderwijs, de zorg en de begeleiding van de leerlingen en voor de wijze waarop de communicatie met de ouders is onderhouden.

Financiën

De raden van toezicht dienen toe te zien op rechtmatige en doelmatige bestemming en aanwending van middelen. Dat toezicht wordt voorbereid door de auditcommissies. Deze onderhouden daartoe nauw contact met de bestuurders en de medewerkers financiën en beoordelen in eerste instantie de periodiek voorgelegde verantwoording.

De raden van toezicht zien erop toe dat de lijnen die in het koersplan en het strategisch beleidsplan zijn uitgezet worden gevolgd en de geformuleerde doelen worden behaald binnen de gestelde financiële kaders. Behalve op informatie van het bestuur baseren de raden van toezicht het doelmatig gebruik van middelen op informatie verkregen uit overleggen met de GMR's, uit schoolbezoeken, uit contacten met directeuren en de samenwerkingsverbanden en informatie van externe partners. De beoordeling van de kwaliteit van het onderwijs en van het personeelsbeleid wordt voorbereid in de commissie onderwijs & kwaliteit en HRM. De raad van toezicht van De Korre heeft het financiële jaarverslag over 2021 vastgesteld in zijn vergadering van 14 juni 2021.

De raad van toezicht van Respont heeft het financiële jaarverslag 2021 vastgesteld in zijn vergadering van 21 juni 2021.

In beide raden van toezicht is uitgebreid gesproken over de reservepositie. Er zijn plannen opgesteld voor de aanwending van het bovenmatig eigen vermogen. Deze plannen zijn na de fusie nader geanalyseerd en in elkaar geschoven en verwerkt in de begroting 2022

Eind 2021 kon vanwege het ineenschuiven van de financiële administraties en de daarbij horende automatiseringssystemen nog geen begroting worden vastgesteld voor 2022. Met intensieve inzet van onze financiële medewerkers en de leden van de auditcommissie is het gelukt om in de vergadering van 8 februari 2022 de begroting vast te stellen.

In de begroting is uitvoering gegeven aan eerdere besluiten m.b.t. besteding van het bovenmatig eigen vermogen dat zowel binnen Respont als De Korre was opgebouwd. In de begroting is ook een uitgebreide risicoanalyse gevoegd voor de komende jaren waaruit blijkt dat, meer dan eerder gedacht, ook reserve aangehouden moet worden.

Omdat zowel De Korre als Respont daar al bij waren aangesloten is besloten is om als Ozeo te kiezen voor administratiekantoor Groenendijk te Sliedrecht en als accountant te kiezen voor de bestaande accountant: DRV Accountants.

Werkgeversrol

De remuneratiecommissie voert de voortgangsgesprekken met de bestuurders en bereid de besluiten van de raad van toezicht voor m.b.t. de rechtspositie van de bestuurders. De Wet Normering Topinkomens is leidend. Op 23 december 2021 heeft het jaarlijks gesprek met de bestuurders plaatsgevonden. Er is waardering uitgesproken over de wijze waarop het bestuur de organisatie door de fusie en de coronaproblematiek heeft geloodst en de voortgang en de kwaliteit van het onderwijs heeft geborgd. Van het gesprek is een verslag gemaakt met de gemaakte afspraken.

De bestuurders hebben beiden geen nevenfuncties.

Zelfevaluatie

Vanwege de coronaproblematiek, het fusieproces en het aantreden van een nieuwe raad van toezicht heeft in 2021 geen zelfevaluatie plaatsgevonden. Dat zal in mei 2022 plaatsvinden. Wel is er door de raden van toezicht van De Korre en Respont veel overleg gevoerd in aanloop naar de fusie. Na de fusie is er ook veel tijd geïnvesteerd in het opstellen van één toetsingskader met behulp van een extern adviseur. Onderwerpen als rechtmatigheid, doelmatigheid en de maatschappelijke opgave die Ozeo heeft, zijn hierbij meermaals aan de orde gekomen. Dit toetsingskader zal in 2022 definitief worden vastgesteld.

Samenwerkingsverbanden

Op basis van de Wet passend onderwijs participeren De Korre en Respont vanaf 1 januari 2018 in vijf samenwerkingsverbanden. Het samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (PVOW) heeft ervoor gekozen een raad van toezicht in te stellen die bestaat uit vertegenwoordigers van de leden van het samenwerkingsverband. Ed van den Berg vertegenwoordigde De Korre en Hans van Stel Respont in deze raad van toezicht. Na de fusie vertegenwoordigt Hans van Stel Ozeo.

In alle vijf de samenwerkingsverbanden heeft het bestuur van Ozeo een proactieve, constructieve en zichtbare rol, de leden van het college van bestuur hebben de taken onderling verdeeld.

Vergaderingen raden van toezicht

De raad van toezicht van Respont heeft in het verslagjaar vergaderd op 21 februari 2021, 23 maart 2021, 20 april 2021 en 21 juni 2021.

De raad van toezicht van De Korre op 2 februari 2021, 23 maart 2021, 20 april 2021 en 14 juni 2021.

De raad van toezicht van Ozeo op 12 oktober 2021 en 14 december 2021.

Vanwege het fusieproces waren er gezamenlijke vergaderingen van de raden van toezicht van De Korre en Respont op 8 april 2021 en 9 juni 2021.

Veel van deze vergaderingen vonden digitaal plaats via Teams. Door de beperkingen als gevolg van de coronacrisis konden in het verslagjaar geen schoolbezoeken worden afgelegd. Ook de gebruikelijke contacten met het

directeurenoverleg en de GMR's stonden op een lager pitje dan normaal. De meeste contacten verliepen digitaal.

Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG

Bestuursverslag	2
Verslag intern toezicht	63
Kengetallen	71

B JAARREKENING

B1 Grondslagen	73
B2 Balans per 31 december 2021	79
B3 Staat van baten en lasten 2021	81
B4 Kasstroomoverzicht 2021	82
B5 Toelichting behorende tot de balans	83
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	93
B7 Overzicht verbonden partijen	99
B8 Segmentatie	100
B9 WNT	101
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	105
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	106

C OVERIGE GEGEVENS

C1 Bestemming van het exploitatieresultaat	107
C2 Ondertekening Jaarrekening	108
C3 Controleverklaring	109

KENGETALLEN

	2021	2020
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	2,98	3,36
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	65,41	66,75
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	79,48	80,58
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	0,79	1,56
Weerstandsvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	24,27	27,55
Weerstandsvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	36,77	38,04
Huisvestingsratio (<i>((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %)</i>)	6,53	5,97
Personele lasten / totale lasten (in %)	83,56	85,27
Materiële lasten / totale lasten (in %)	16,44	14,73
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	83,33	85,13
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten(in %)	16,67	14,87

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.
Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Per 1 augustus 2021 zijn Stichting Respont en Stichting De Korre bestuurlijk gefuseerd. Per genoemde datum heeft Stichting De Korre via een notariële akte alle activiteiten en bezittingen overgedragen aan Stichting Respont en zijn zij samen verder gegaan onder de nieuwe naam Stichting OZEO. Deze bestuurlijke fusie is in de jaarrekening 2021 verwerkt volgens de pooling of interestmethode. Hierdoor wijken de vergelijkende cijfers 2020 af van de definitieve jaarrekening 2020. De impact op het resultaat bedraagt € 71.597. De impact op het balanstotaal per 31 december 2020 bedraagt € 7.861.604 en de impact op het eigen vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 5.115.346.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,- aangehouden.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen : 10 tot 40 jaar.

Technische zaken: 5 tot 25 jaar.

Vervoermiddelen: 5 tot 10 jaar.

Meubilair: alle meubilair 5 tot 30 jaar.

Stichting Ozeo, Middelburg

ICT: computers, servers en printers 3 tot 10 jaar; smartboards 10 jaar.

Onderwijsleerpakket en apparatuur: 5 tot 20 jaar.

Overige materiële vaste activa: 4 tot 10 jaar.

Egalisatierekening investeringssubsidies

Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (bijv. van de gemeente voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket), worden deze opgenomen in de egalisatierekening (opgenomen onder de lang- en kortlopende schulden), mits het actief economisch eigendom van de school/bevoegd gezag is.

Uit de egalisatierekening valt jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie, d.w.z. een lineaire vrijval gedurende dezelfde looptijd als waarin het actief wordt afgeschreven.

In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publiek en private subsidies.

Financiële vaste activa

De overige effecten in de financiële vaste activa betreffen verschillende obligaties die gewaardeerd worden tegen de geamortiseerde kostprijs.

De in de financiële vaste activa opgenomen waarborgsom wordt tegen nominale waarde opgenomen.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur.

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-) overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de instelling. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde.

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

Voorziening jubilea:

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

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB):

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 1% (conform model VO-Raad).

Voorziening (eigen) wachtgelders:

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

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2021 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten wordt een voorziening gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Stichting Ozeo, Middelburg

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

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

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

Kasstroomoverzicht

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

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

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

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Stichting Ozeo, Middelburg

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

Overige baten

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

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2021 is 110,6%
Ultimo 2020 was deze 93,5%

Afschrijvingen

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

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen:

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur,

Stichting Ozeo, Middelburg

anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico:

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico:

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico:

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

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden:

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

B2 BALANS PER 31 december 2021

(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1				
Gebouwen en terreinen		1.783.566		1.267.807	
Technische zaken		382.933		367.643	
Vervoermiddelen		84.982		94.347	
Meubilair		1.782.002		1.609.218	
ICT		1.283.736		1.105.544	
OLP en apparatuur		685.886		578.876	
Overige MVA		<u>6.457</u>		<u>15.940</u>	
			6.009.563		5.039.374
Financiële vaste activa	2				
Overige effecten		3.841.199		3.570.473	
Overige leningen u/g		<u>16.200</u>		<u>30.150</u>	
			3.857.399		3.600.623
Vlottende activa					
Vorderingen	3				
Debiteuren		83.998		72.494	
Ministerie van OCW		1.745.464		1.752.803	
Overlopende activa		334.592		206.100	
Overige vorderingen		<u>526.427</u>		<u>1.140.420</u>	
			2.690.482		3.171.817
Liquide middelen	4		<u>12.054.336</u>		<u>11.788.721</u>
				<u>24.611.780</u>	<u>23.600.535</u>

B2 BALANS PER 31 december 2021

(na verwerking resultaatbestemming)

		<u>31 december 2021</u>		<u>31 december 2020</u>	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	5				
Algemene reserve		8.047.943		10.056.682	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)		<u>8.050.479</u>		<u>5.696.782</u>	
			16.098.425		15.753.464
Voorzieningen	6				
Personeelsvoorzieningen		1.045.185		1.052.740	
Overige voorzieningen		<u>2.416.734</u>		<u>2.210.326</u>	
			3.461.919		3.263.066
Langlopende schulden	7				
Overige langlopende schulden		<u>107.932</u>		<u>128.941</u>	
			107.932		128.941
Kortlopende schulden	8				
Crediteuren		943.591		821.048	
Belasting en premie sociale verzekeringen		1.577.304		1.348.437	
Schulden terzake van pensioenen		476.267		417.365	
Overige kortlopende schulden		592.493		487.071	
Overlopende passiva		<u>1.353.849</u>		<u>1.381.142</u>	
			4.943.503		4.455.064
				<u>24.611.780</u>	<u>23.600.535</u>

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Baten			
(Rijks)bijdragen	41.565.798	38.029.814	38.887.107
Overige overheidsbijdragen en subsidies	413.140	138.016	181.978
Overige baten	1.764.420	1.363.417	2.290.221
	43.743.359	39.531.247	41.359.306
Lasten			
Personele lasten	36.198.370	33.883.914	34.704.927
Afschrijvingen	902.884	849.184	772.037
Huisvestingslasten	2.747.490	2.431.725	2.381.665
Overige instellingslasten	3.473.786	3.388.918	2.842.151
	43.322.530	40.553.741	40.700.780
Saldo baten en lasten	420.828	-1.022.494	658.526
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	43.655	47.500	55.623
Financiële lasten	119.525	76.380	66.725
Financiële baten en lasten	-75.870	-28.880	-11.102
Resultaat	344.959	-1.051.374	647.424

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2021

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2021	2020
€	€	
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	420.828	658.525
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	902.884	772.036
- Mutaties voorzieningen	198.853	180.445
	1.101.737	952.481
Veranderingen in vlottende middelen		
- Vorderingen	481.375	-432.012
- Kortlopende schulden	488.439	958.007
	969.814	504.626
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	2.492.379	2.115.632
- Ontvangen interest	43.655	55.624
- Betaalde interest	-119.525	-66.725
	-75.870	-11.101
Kasstroom uit operationele activiteiten	2.416.509	2.104.530
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-1.873.108	-1.976.429
Mutaties leningen u/g	13.950	-1.500
Mutaties financieel vaste activa	-270.726	-310.682
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-2.129.884	-2.288.611
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties langlopende schulden	-21.009	11.596
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-21.009	11.596
Mutatie liquide middelen	265.615	-172.485
Beginstand liquide middelen	11.788.721	11.961.244
Mutatie liquide middelen	265.615	-172.485
Eindstand liquide middelen	12.054.336	11.788.721

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	1.783.566	1.267.807
Technische zaken	382.933	367.643
Vervoermiddelen	84.982	94.347
Meubilair	1.782.002	1.609.218
ICT	1.283.736	1.105.544
OLP en apparatuur	685.886	578.876
Overige MVA	6.457	15.940
	<u>6.009.563</u>	<u>5.039.374</u>

	Gebouw- en en terreinen	Tech- nische zaken	Vervoer- middelen	Meubilair	ICT	OLP en appara- tuur	Overige MVA	Totaal
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>								
Aanschaffingswaarde	1.521.296	717.763	160.397	2.859.820	2.081.703	1.049.899	94.829	8.485.707
Cumulatieve afschrijvingen	-253.491	-350.119	-66.052	-1.250.601	-976.159	-471.023	-78.889	-3.446.334
	<u>1.267.805</u>	<u>367.643</u>	<u>94.345</u>	<u>1.609.218</u>	<u>1.105.545</u>	<u>578.875</u>	<u>15.940</u>	<u>5.039.372</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2020</i>								
<i>Mutaties</i>								
Investerings	596.029	77.436	3.850	388.318	565.692	242.185	0	1.873.510
Desinvesteringen	0	-44.401	0	-205.066	-460.995	-120.826	0	-831.288
Afschrijvingen	-80.270	-57.429	-13.214	-166.349	-386.121	-135.177	-9.483	-848.043
Afschrijvingen desinvesteringen	0	39.684	0	155.882	459.615	120.826	0	776.007
	<u>515.759</u>	<u>15.290</u>	<u>-9.364</u>	<u>172.785</u>	<u>178.191</u>	<u>107.008</u>	<u>-9.483</u>	<u>970.186</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>								
Aanschaffingswaarde	2.117.325	750.798	164.247	3.043.072	2.186.400	1.171.258	94.829	9.527.929
Cumulatieve afschrijvingen	-333.761	-367.864	-79.266	-1.261.068	-902.665	-485.374	-88.372	-3.518.370
	<u>1.783.565</u>	<u>382.933</u>	<u>84.982</u>	<u>1.782.002</u>	<u>1.283.736</u>	<u>685.886</u>	<u>6.457</u>	<u>6.009.563</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2021</i>								

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50 %	10,00 %
Technische zaken	4,00 %	20,00 %
Overige MVA	10,00 %	25,00 %
Meubilair	3,33 %	20,00 %
ICT	10,00 %	33,33 %
OLP en apparatuur	5,00 %	20,00 %
Vervoermiddelen	10,00 %	20,00 %

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€

2 Financiële vaste activa

Overige effecten	3.841.199	3.570.473
Overige leningen u/g	16.200	30.150
	<u>3.857.399</u>	<u>3.600.623</u>

Overige leningen u/g

Waarborgsom	16.200	30.150
	<u>16.200</u>	<u>30.150</u>

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€

Overige effecten

Rabobank 1,375% 2015/2027	309.096	310.880
ABN-AMRO 1% 2015/2025	303.761	304.976
Credit Agricole 2,375% 2014/2024	313.639	320.129
BFCM 1,25% 2017/2027	306.314	307.547
Dexia CL 0,5% 2017/2025	300.930	301.227
ING 4,5% 2012/2022	251.529	266.220
Ile de France 2,375% 2014/2026	330.844	338.212
Nederland 0,25% 2019/2029	301.468	301.671
Finnvera 0,5% 2016/2026	305.142	306.325
Dexia CLF 1% 2017/2027	205.932	207.048
Credit Agricole 0,01% 2019/2028	299.099	298.950
Nordea Bank 0,5% 2020/2027	306.164	307.286
BPCE 0,625% 2020/2030	307.281	0
	<u>3.841.199</u>	<u>3.570.473</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

Verloop effecten

	Nominale waarde	Boekwaarde 01-01-2021	Mutaties + 2021	Mutaties - 2021	Boekwaarde 31-12-2021
	€	€	€	€	€
Rabobank 1,375% 2015/2027	300.000	310.880		1.785	309.096
ABN-AMRO 1% 2015/2025	300.000	304.976		1.215	303.761
Credit Agricole 2,375% 2014/2024	300.000	320.129		6.490	313.639
BFCM 1,25% 2017/2027	300.000	307.547		1.233	306.314
Dexia CL 0,5% 2017/2025	300.000	301.228		297	300.930
ING 4,5% 2012/2022	250.000	266.220		14.691	251.529
Ile de France 2,375% 2014/2026	300.000	338.212		7.368	330.844
Nederland 0,25% 2019/2029	300.000	301.671		203	301.468
Finnvera 0,5% 2016/2026	300.000	306.325		1.183	305.142
Dexia CLF 1% 2017/2027	200.000	207.048		1.117	205.932
Credit Agricole 0,01% 2019/2028	300.000	298.950	149		299.099
Nordea Bank 0,5% 2020/2027	300.000	307.286		1.122	306.164
BPCE 0,625% 2020/2030	300.000	0	307.932	651	307.281
	<u>3.750.000</u>	<u>3.570.473</u>	<u>308.081</u>	<u>37.355</u>	<u>3.841.199</u>

	Saldo 1-1-202	Investerings	Desinvesterings	Saldo 31-12-2021
Overige leningen u/g				
Waarborgsom	30.150	900	-14.850	16.200
Financiële vaste activa	<u>30.150</u>	<u>900</u>	<u>-14.850</u>	<u>16.200</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Vorderingen		
Debiteuren	83.998	72.494
Ministerie van OCW	1.745.464	1.752.803
Overige vorderingen	526.427	1.140.420
Overlopende activa	334.592	206.100
	<u>2.690.482</u>	<u>3.171.817</u>
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	1.745.464	1.752.803
	<u>1.745.464</u>	<u>1.752.803</u>
Overige vorderingen		
Gemeente inzake schade / ozb	8.424	4.184
Gemeente huisvesting	130.417	692.403
Vervangingsfonds inzake salariskosten	0	80.359
Vordering op SWV	154.214	42.122
Overige vorderingen	233.373	321.351
	<u>526.427</u>	<u>1.140.420</u>
Overlopende activa		
Vooruitbetaalde kosten	43.112	77.498
Overige overlopende activa	291.480	128.602
	<u>334.592</u>	<u>206.100</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	3.166	3.949
Banktegoeden	12.053.460	11.786.513
Overige	-2.290	-1.741
	<u>12.054.336</u>	<u>11.788.721</u>
Kasmiddelen		
Kas	3.166	3.949
	<u>3.166</u>	<u>3.949</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	2.800.938	6.960.034
Betaalrekening school	366.528	1.403.115
Spaarrekening	8.885.993	3.423.364
	<u>12.053.460</u>	<u>11.786.513</u>
Overige		
Kruisposten	-2.290	-1.741
	<u>-2.290</u>	<u>-1.741</u>

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 1-1-2021	Resultaat	Overige mutaties	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	10.056.682	-2.008.739	0	8.047.943
Bestemmingsreserve publiek				
Mobiliteit personeel Qwestor	115.318	-11.438	0	103.880
Eigen bijdrage bouw Middelburg Asteria en Keurhove/Springtij	544.804	74.004	0	618.808
Innovatiefonds	112.944	-80.228	0	32.716
Duurzame gebouwen	489.549	-74.968	0	414.581
IBP/AVG	55.878	-55.878	0	0
VSO uitstroom	152.936	-152.936	0	0
Nulmeting	8.540	-8.540	0	0
NPO	0	710.925	0	710.925
NPO MVA	0	167.303	0	167.303
NPO PRO SWV	0	17.480	0	17.480
Opleiden en Ontwikkeling	1.616.813	0	0	1.616.813
BPEV Onderwijs	1.300.000	-32.027	0	1.267.973
BPEV Huisvesting	1.300.000	0	0	1.300.000
Bekostigingssystematiek PO	0	1.800.000	0	1.800.000
	5.696.782	2.353.697	0	8.050.479
Totaal bestemmingsreserves	5.696.782	2.353.697	0	8.050.479
Eigen vermogen	<u>15.753.464</u>	<u>344.958</u>	<u>0</u>	<u>16.098.422</u>

	Saldo 1-1-2021	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente- mutatie	Saldo 31-12-2021
6 Voorzieningen						
Personeel:						
Duurzame inzetbaarheid	100.207	2.042	0	-6.141	0	96.108
Jubilea	383.689	72.850	-37.958	0	0	418.581
Langdurig zieken	381.762	327.534	-104.756	-277.006	0	327.534
Overige pers. voorz.	187.082	49.348	-14.203	-19.265	0	202.962
	1.052.740	451.774	-156.917	-302.412	0	1.045.185
Overig:						
Onderhoud	2.210.326	775.512	-561.214	-7.890	0	2.416.734
	2.210.326	775.512	-561.214	-7.890	0	2.416.734
Voorzieningen	<u>3.263.066</u>	<u>1.227.286</u>	<u>-718.131</u>	<u>-310.302</u>	<u>0</u>	<u>3.461.919</u>

Toelichting voorziening langdurig zieken:

In 2021 heeft een vrijval ad € 165.000 plaatsgevonden in de voorziening voor langdurig zieke werknemers. Deze vrijval heeft betrekking op de loonkosten van langdurig zieke werknemers

Stichting Ozeo, Middelburg

die waren voorzien per 31 december 2020. In 2021 is gebleken dat deze loonkosten gedekt worden door een externe verzekeraar. Feitelijk waren de loonkosten van deze langdurig zieke werknemer daarom onterecht opgenomen in de voorziening voor langdurig zieke werknemers per 31 december 2020. Dit heeft verder geen materiële invloed op het getrouwe beeld van de jaarrekening.

	Kortlopend < 1 jaar	Middellang 1-5 jaar	Langlopend > 5 jaar
Voorzieningen			
Personeel:			
Duurzame inzetbaarheid	96.108	0	0
Jubilea	23.001	167.095	228.486
Langdurig zieken	273.447	54.087	0
Overige pers.voorz.	0	202.961	0
	392.556	424.143	228.486
Overig:			
Onderhoud	658.504	1.758.230	0
	658.504	1.758.230	0
Voorzieningen	1.051.060	2.182.373	228.486

Stichting Ozeo, Middelburg

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€

7 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	<u>107.932</u>	<u>128.941</u>
	<u>107.932</u>	<u>128.941</u>

	Boek- waarde 01-01- 21 €	Aange- gane lening 2021 €	Mutaties 2021 €	Boek- waarde 31-12- 21 €	Looptijd > 1 jaar €	Looptijd > 5 jaar €
Vooruitontv. inv.subs. gem. langl.	<u>128.941</u>	<u>0</u>	<u>-21.009</u>	<u>107.932</u>	<u>68.874</u>	<u>39.058</u>
	<u>128.941</u>	<u>0</u>	<u>-21.009</u>	<u>107.932</u>	<u>68.874</u>	<u>39.058</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
8 Kortlopende schulden		
Crediteuren	943.591	821.048
Belasting en premie sociale verzekeringen	1.577.304	1.348.437
Schulden terzake van pensioenen	476.267	417.365
Overige kortlopende schulden	592.493	487.071
Overlopende passiva	1.353.849	1.381.142
	<u>4.943.503</u>	<u>4.455.064</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	1.573.363	1.250.688
Premies sociale verzekeringen	2.606	246
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	1.335	97.503
	<u>1.577.304</u>	<u>1.348.437</u>
Overige kortlopende schulden		
Overige kortlopende schulden	507.894	459.947
Schuld inz. wachtgelders	84.599	27.124
	<u>592.493</u>	<u>487.071</u>
Overlopende passiva		
OCW niet geormerkt: Overige subsidies	96.215	97.345
OCW verrekening uitkeringskosten	3.764	828
Nog te betalen vakantiegeld	1.116.431	1.035.842
Nog te betalen bindingstoelage	20.315	20.756
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	21.009	24.900
Vooruitontvangen bedragen	73.000	169.858
Overige	23.115	31.613
	<u>1.353.849</u>	<u>1.381.142</u>

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
	Kenmerk	datum	J/N	
Studieverlof	1091282-1	sep-20	J	
Studieverlof	1094148-1	okt-20	J	
Studieverlof	1090965-1	sep-20	J	
Zij-instroom	1078828-1	apr-20	J	
Zij-instroom	1097303-1	nov-20	J	
Zij-instroom	1102969-1	dec-20	J	
Subs IOP	IOP-40876	sep-20	J	
Studieverlof	1091674-1	sep-20	J	
Subsidie SOOL	1022547/SOOL	nov-20	J	
Subsidie SOOL	1022667/SOOL	nov-20	J	
Studieverlof	1165004-1	aug-21	N	
Studieverlof	1165031-1	aug-21	N	
Studieverlof	1177127-1	sep-21	N	
Studieverlof	1165555-1	aug-21	N	
Zij-instroom	1122938-1	feb-21	N	
Zij-instroom	1160527-1	jul-21	N	
Subs IOP	IOP4-40876	jul-21	J	
Subs IOP	IOP5-41312	aug-21	J	

G2 Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt

G2A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€

G2B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Subsidi-ontvangsten in verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021

Baten

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
(Rijks)bijdragen			
Vergoeding personeel	18.091.785	23.133.551	22.633.192
Aanvullende bekostiging	0	0	315.250
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	13.839.782	6.986.500	6.967.645
Doorbetaling Rijksbijdragen SWV	2.602.460	1.290.401	2.399.433
Vergoeding zware ondersteuning materieel	917.985	469.800	461.691
Vergoeding materiële instandhouding	2.900.364	3.370.296	3.379.854
Vergoeding P&A budget	1.999.940	1.864.891	1.655.257
Niet-geoormerkte subsidies	305.055	553.954	599.640
Overige subsidies Ministerie van OCW	908.427	360.421	475.147
	<u>41.565.798</u>	<u>38.029.814</u>	<u>38.887.107</u>

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: vergoeding materieel	0	0	750
Gemeente: schoolbegeleidingsmiddelen	3.174	0	5.429
Gemeente: overige vergoedingen	385.066	138.016	153.329
Gemeente: vrijval investeringssubsidies	24.900	0	22.469
	<u>413.140</u>	<u>138.016</u>	<u>181.978</u>

Overige baten

Verhuur onroerende zaken	245.307	233.251	292.620
Ouderbijdragen	16.852	38.500	20.099
Bijdrage personeel IPAP	18.499	0	8.833
Zorggelden leerlingen	296.587	300.000	240.996
Detachering personeel	209.892	205.660	269.705
Projecten	8.119	0	11.867
Ambulante dienst	21.866	19.000	38.522
Cursuscentrum	17.757	56.000	54.026
Baten Levensloop	100.214	0	120.362
Overige baten Samenwerkingsverbanden	478.038	356.306	457.099
Overige baten	351.288	154.700	776.092
	<u>1.764.420</u>	<u>1.363.417</u>	<u>2.290.221</u>

Lasten

Personele lasten

Lonen en salarissen	26.190.565	32.054.864	24.768.446
Sociale lasten	3.796.861	0	3.585.767
Premies PF	594.880	0	729.157
Premies VF	207.638	0	370.742
Pensioenlasten	4.138.183	0	3.589.735
Overige personele lasten	2.051.166	1.829.050	2.454.792
Uitkeringen (-/-)	-780.923	0	-793.711
	<u>36.198.370</u>	<u>33.883.914</u>	<u>34.704.927</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Lonen en salarissen			
Salariskosten directie	3.047.050	2.904.524	2.816.673
Salariskosten OP	18.697.142	17.901.101	17.766.181
Salariskosten OOP	9.863.588	9.532.255	9.557.667
Salariskosten t.l.v. vervangingsfonds	351.066	0	511.162
Salariskosten zw gerelateerde vervanging	195.223	50.420	178.406
Salariskosten vervanging eigen rekening	448.371	96.682	270.093
Salariskosten vervanging BAPO	2.960	125.600	145.216
Salariskosten detachering	0	39.600	73.063
Salariskosten "Zachte landing"	87.593	113.318	163.007
Salariskosten Werkdrukverlaging	0	129.061	0
Salariskosten Zij-instromers	0	100.364	0
Salariskosten rugzak-leerling	1.346	0	7.008
Salariskosten levensloop	0	0	23.379
Salariskosten ouderschapsverlof	211.737	29.100	182.876
Salariskosten gemeente	24.451	0	23.990
Correctie sociale lasten	-3.796.861	0	-3.585.767
Correctie pensioenen	-4.138.183	0	-3.589.735
Correctie premie PF	-594.880	0	-729.157
Correctie premie VF	-207.638	0	-370.742
Nascholing	11.813	0	7.442
BAPO kosten	364.502	215.583	261.839
Salariskosten t.l.v. projecten	0	30.979	0
Salariskosten t.l.v. OCW-subsidies	178.443	46.952	73.630
Werkkosten PSA	80.173	27.250	109.210
Salariskosten SWV gerelateerd	138.082	83.147	104.009
Salariskosten onbetaald verlof	5.481	0	12.472
Salariskosten overig	1.219.105	628.928	756.524
	<u>26.190.565</u>	<u>32.054.864</u>	<u>24.768.446</u>
Sociale lasten			
Sociale lasten	3.796.861	0	3.585.767
	<u>3.796.861</u>	<u>0</u>	<u>3.585.767</u>
Premies PF			
Premies PF	594.880	0	729.157
	<u>594.880</u>	<u>0</u>	<u>729.157</u>
Premies VF			
Premies VF	207.638	0	370.742
	<u>207.638</u>	<u>0</u>	<u>370.742</u>
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	4.138.183	0	3.589.735
	<u>4.138.183</u>	<u>0</u>	<u>3.589.735</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Overige personele lasten			
Kantinekosten	34.194	53.050	43.760
Nascholing	268.647	377.450	358.460
Kosten schoolbegeleiding	0	1.000	0
Kosten Arbo	174.346	117.000	109.189
Reis- en verblijfkosten	35.636	54.050	50.696
Werving personeel	280	1.100	6.070
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	2.042	3.500	0
Vrijval voorziening duurzame inzetbaarheid	-6.141	0	-17.822
Dotatie voorziening jubilea	72.850	51.500	39.139
Dotatie voorziening langdurig zieken	223.201	0	165.455
Vrijval voorziening langdurig zieken	-277.430	0	0
Dotatie overige personeelsvoorziening	59.722	0	177.050
Overige personeelskosten	174.248	406.500	178.838
Personele kosten contractbasis	1.167.638	637.000	1.240.356
Werkkosten FA	121.931	126.900	103.601
	<u>2.051.166</u>	<u>1.829.050</u>	<u>2.454.792</u>
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-780.923	0	-793.711
	<u>-780.923</u>	<u>0</u>	<u>-793.711</u>

Stichting Ozeo, Middelburg**Personeelsbezetting**

	2021	2020
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	30,45	28,12
OP	257,06	255,33
OOP	200,56	178,60
	<u>488,07</u>	<u>462,05</u>

Het aantal FTE's is een gemiddelde en gebaseerd op de gegevens in de salarisadministratie en inclusief tijdelijke contracten.

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	80.270	64.845	49.211
OLP en apparatuur	135.177	133.509	125.984
Meubilair	166.349	211.792	151.349
ICT	386.121	355.707	368.034
Vervoermiddelen	13.214	17.901	13.510
Technische zaken	57.429	55.300	54.252
Overige MVA	9.483	10.130	9.445
Boekverlies op verkoop activa	54.842	0	253
	<u>902.884</u>	<u>849.184</u>	<u>772.037</u>
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	267.210	237.985	124.207
Dotatie onderhoudsvoorziening	769.167	625.515	557.013
Onderhoud gebouw/installaties	205.533	156.500	197.337
Energie en water	480.557	440.500	418.100
Schoonmaakkosten	569.060	560.200	611.571
Heffingen	50.109	71.300	70.729
Tuinonderhoud	52.491	35.150	28.847
Bewaking en beveiliging	48.650	49.575	56.683
Onderhoudsbeheer	231.751	158.200	134.971
Overige huisvestingslasten	72.963	96.800	182.208
	<u>2.747.490</u>	<u>2.431.725</u>	<u>2.381.665</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	308.941	305.000	305.645
Accountantskosten	50.170	52.500	42.834
Deskundigenadvies	81.348	345.500	273.643
Kosten RvT	101.273	107.000	108.986
Telefoonkosten	107.392	83.100	89.173
Portikosten/drukwerk	35.343	32.725	30.801
Kantoorbenodigdheden	24.498	27.050	24.821
PR en marketing	21.160	24.700	11.031
Fusiekosten	162.933	45.000	45.058
Overige administratie- en beheer	116.664	94.250	34.992
	1.009.723	1.116.825	966.984
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
	52.844	23.550	0
	52.844	23.550	0
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	16.871	15.000	14.984
Contributies	53.378	58.650	51.508
Excursies / werkweek / sport	35.269	25.800	11.843
Buitenschoolse activiteiten	0	3.750	0
Schoolzwemmen	33.581	26.000	35.540
Medezeggenschap	7.947	26.200	7.165
Aansluiting radio / TV	62	1.660	891
Abonnementen	14.645	20.900	25.746
Verzekeringen	20.987	36.250	24.970
Kantinekosten	36.552	9.500	8.241
Culturele vorming	18.562	25.550	14.283
Schooltest / onderzoek / begeleiding	37.893	43.800	37.289
Vervoersmiddelen	53.326	54.500	50.379
Projecten	98.072	14.250	39.157
Lasten OCW subsidies	240.361	0	0
Lasten schoolfonds	6.926	37.500	23.802
Bijdrage in schoolreis	1.721	0	-1
Overige uitgaven	160.376	633.133	239.860
	836.529	1.032.443	585.658
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	725.655	533.850	720.171
Informatietechnologie	689.465	518.500	411.899
Kopieerkosten	159.571	163.750	157.440
	1.574.690	1.216.100	1.289.509
Totaal Overige instellingslasten	3.473.786	3.388.918	2.842.151

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2021 €	Begroting 2021 €	Realisatie 2020 €
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	0	47.500	13.468
Ontvangen couponrente obligaties	43.655	0	42.155
	43.655	47.500	55.623
Financiële lasten			
Waardeveranderingen FVA	37.206	32.700	35.100
Overige financiële lasten	82.319	43.680	31.625
	119.525	76.380	66.725
Totaal financiële baten en lasten	-75.870	-28.880	-11.102
Specificatie honorarium accountant	Realisatie 2021	Begroting 2021	Realisatie 2020
Onderzoek jaarrekening	50.170	52.500	41.594
Due dilligence onderzoek	0	0	0
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	1.240
	50.170	52.500	42.834

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen Vermogen 31-12-2021 EUR	Resultaat jaar 2021 EUR	Art.2:403 BW	Deelname %	Consolidatie
VO2901 SWV VO Walcheren	Stichting	Vlissingen		4 NB	NB	Nee		0 Nee
VO2902 SWV VO Oosterschelde	Coöperatie	Goes		4 NB	NB	Nee		0 Nee
VO2903 SWV VO Zeeuws-Vlaanderen	Stichting	Terneuzen		4 NB	NB	Nee		0 Nee
SWV Kind op 1	Stichting	Goes		4 NB	NB	Nee		0 Nee
PO2903 SWV PO Zeeuws-Vlaanderen	Stichting	Terneuzen		4 NB	NB	Nee		0 Nee

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

Art. 2:403 BW: Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

B8 Segmentatie

	VO Realisatie 2021 €	PO Realisatie 2021 €
Baten		
(Rijks)bijdragen	6.677.286	34.719.968
Overige overheidsbijdragen en subsidies	20.348	392.792
Overige baten	218.412	1.653.607
Totaal baten	<u>6.916.046</u>	<u>36.766.367</u>
Lasten		
Personele lasten	5.584.181	30.553.244
Afschrijvingen	121.153	781.731
Huisvestingslasten	540.458	2.207.032
Overige instellingslasten	641.117	2.832.669
Totaal lasten	<u>6.886.909</u>	<u>36.374.676</u>
Saldo baten en lasten	<u>29.137</u>	<u>391.691</u>
Financiële baten en lasten		
Financiële baten	0	43.655
Financiële lasten	837	118.688
Financiële baten en lasten	<u>-837</u>	<u>-75.033</u>
Resultaat	<u>28.300</u>	<u>316.658</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

WNT-verantwoording 2021

De WNT is van toepassing op Stichting Ozeo

Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 163.000

Gemiddelde baten 6 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 2 complexiteitspunten.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 4 complexiteitspunten.

Dit totaal van 12 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse D.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2021 Bedragen x € 1	T.J. Hut	F.J.M. van Esch
	Bestuurder	Bestuurder
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 134.687	€ 114.970
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.852	€ 21.791
<i>Bezoldiging</i>	€ 155.539	€ 136.761
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 163.000	€ 163.000
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	€ 0	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 155.539	€ 136.761
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020 Bedragen x € 1	T.J. Hut	F.J.M. van Esch
	Bestuurder	Bestuurder
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 136.148	€ 113.022
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.852	€ 18.998
<i>Bezoldiging</i>	€ 157.000	€ 132.020
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 157.000	€ 143.000
Totaal bezoldiging	€ 157.000	€ 132.020

Stichting Ozeo, Middelburg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	AA. de Vries	A.P.M. Wevers	P.S. Verhoeven	J.M. van Stel
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	01/03-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 18.840	€ 12.621	€ 14.591	€ 14.905
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 20.498	€ 16.300	€ 16.300	€ 16.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling				
Gegevens 2020				
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	€ 18.240	€ 12.219	€ 12.197	€ 12.392
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 23.550	€ 15.700	€ 15.700	€ 15.700

Stichting Ozeo, Middelburg

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Bedragen x € 1	W.C. Antes	J.B. Hulstein	EJT van den Berg	H. Noteboom
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-30/06	01/01-30/06	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 16.386	€ 1.792	€ 2.296	€ 7.078
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 24.450	€ 8.083	€ 8.083	€ 16.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling				
Gegevens 2020				
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	€ 5.566	€ 3.569	€ 3.571	€ 3.613
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 21.450	€ 14.300	€ 14.300	€ 14.300

Stichting Ozeo, Middelburg

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Bedragen x € 1	W. Oving
----------------	----------

Functie	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2021	01/01-31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging	€ 8.467
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 16.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<u>N.v.t.</u>

Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan N.v.t.

Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2020	
Aanvang en einde dienstvervulling in 2020	01/01-31/12

Bezoldiging	€ 3.584
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 14.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

M.i.v. 1 juli 2021 is een huurovereenkomst afgesloten voor een kantoor aan de Kleverskerksweg 49 in Middelburg voor de periode van 5 jaar waarna een verlenging van nog eens 5 jaar ingaat en daarna voor onbepaalde tijd. De huur-, service- en energiekosten bedragen ongeveer € 76.000 per jaar.

M.i.v. 1 juni 2021 is een huurovereenkomst afgesloten voor een bedrijfsruimte t.b.v. detailhandel en opleidingscentrum aan de Nieuwe Burg 21 in Middelburg voor de periode van 2 jaar waarna een verlenging van nog eens 3 jaar ingaat en daarna voor onbepaalde tijd. De huur bedraagt ongeveer € 24.000 per jaar.

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

Stichting Ozeo, Middelburg

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat

De stichting heeft in de statuten geen bepaling omtrent de bestemming van het resultaat opgenomen.

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2021 ad € 344.958 als volgt:

		<u>2021</u>
Algemene reserve		-2.008.739
Bestemmingsreserves		
Mobiliteit personeel Qwestor	-11.438	
Eigen bijdrage bouw Middelburg Asteria en Keurhove/Springtij	74.004	
Innovatiefonds	-80.228	
Duurzame gebouwen	-74.968	
IBP/AVG	-55.878	
VSO uitstroom	-152.936	
Nulmeting	-8.540	
NPO	710.925	
NPO MVA	167.303	
NPO PRO SWV	17.480	
Opleiden en Ontwikkeling	0	
BPEV Onderwijs	-32.027	
BPEV Huisvesting	0	
Bekostigingssystematiek PO	<u>1.800.000</u>	
Bestemmingsreserves publiek		<u>2.353.697</u>
Bestemmingsreserves		2.353.697
Eigen vermogen		<u><u>344.958</u></u>