



Jaarverslag 2024

Vastgesteld door CvB:

Inhoud

Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	5
2. Verantwoording van het beleid	8
2.1 Onderwijs & kwaliteit	8
2.2 Medewerkers & professionalisering	15
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	18
2.4 Financieel beleid	19
2.5 Continuïteitsparagraaf	21
3. Balans en Staat van baten en lasten 2024	24
3.1 Balans	24
3.2 Staat van baten en lasten	26
4. Verantwoording van de meerjarige financiën	28
4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	28
4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief	29
4.3 Financiële positie	33
5. Verslag intern toezicht	36
Bijlage 1: overzicht scholen	40
Bijlage 2: samenwerkingspartners Ozeo	41
Bijlage 3: Detailoverzicht van de beleggingen	43
Jaarrekening 2024	44
Kengetallen over 2024	45
Grondslagen	46
Balans per 31 december 2024	52
Staat van baten en lasten 2024	54
Kasstroomoverzicht 2024	55
Toelichting behorende tot de balans	56
Toelichting op de staat van baten en lasten	63
Overzicht verbonden partijen	65
Segmentatie	66
WNT-verantwoording	67
Niet uit de balans blijken verplichtingen	69
Gebeurtenissen na balansdatum	70
Ondertekening jaarrekening	71
Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat	72
Controleverklaring van de onafhankelijk accountant	73

Voorwoord

2024 was het eerste kalenderjaar van het nieuwe koersplan 2024-2028 van Ozeo. Het jaarplan 2024 kreeg de titel 'Wij zijn Ozeo'. Tijdens de eerste Ozeo-dag bij Neeltje Jans hebben we ons koersplan geïntroduceerd, met vier speerpunten die ons richting geven: gelukkige leerlingen die het leven leren, bevlogen medewerkers, een creatieve context en processen, en natuurlijk onze kern: **Wij zijn Ozeo!**

2024 was een jaar vol groei en innovatie. We zijn trots op wat we samen hebben bereikt. Onze leerlingen bloeien op, onze medewerkers zijn meer betrokken dan ooit, en we hebben creatieve oplossingen gevonden voor complexe uitdagingen.

In 2025 willen we samen verder bouwen aan een toekomst waarin we blijven groeien en inspireren. Onze ambitieuze doelen uit het koersplan willen we in 2025 verder vertalen naar kleine, concrete en haalbare doelen, waarbij we de nadruk leggen op het verder uitwerken volgens het Rijnlands organiseren.

Heeft u na het lezen van ons jaarverslag vragen of suggesties? Neemt u dan vooral [contact](#) met ons op. Wij gaan graag met u in gesprek.

Frank van Esch & Evelien Danneels
College van bestuur Ozeo



Scan de QR-code voor onze video: Wij zijn Ozeo!

Leeswijzer

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 2024. Dit bestuursverslag volgt het format van de PO-Raad.

Hoofdstuk 1 start met een korte beschrijving van de organisatie. Vervolgens leggen we in hoofdstuk 2 per deelterrein verantwoording af over de resultaten in 2024 ten opzichte van de doelstellingen in het jaarplan. Hoofdstuk 3 en 4 geven op hoofdlijnen een toelichting op de financiële resultaten ten opzichte van de begroting en de continuïteitsparagraaf bevat ook een samenvatting van de meerjarenbegroting. Het bestuursverslag sluit af met het verslag van de raad van toezicht. Aansluitend is de jaarrekening integraal toegevoegd.

1. Het schoolbestuur

Ozeo heeft achttien scholen verdeeld over drie regio's: Walcheren, Zeeuws-Vlaanderen en de Oosterschelderegio. Ozeo kent drie onderwijssectoren; vier scholen voor speciaal basisonderwijs, elf scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs en drie scholen voor praktijkonderwijs.

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

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Wij zijn Ozeo: een organisatie voor gespecialiseerd 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 inclusief onderwijs door een dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod te realiseren in Zeeland. 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.

Koersplan Ozeo 2024-2028

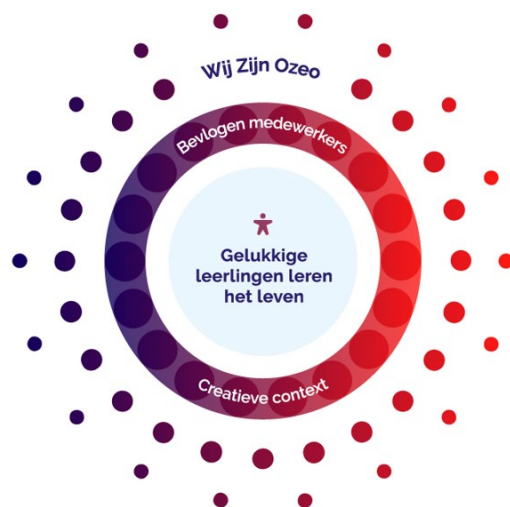
In 2024 is gestart met de implementatie van het koersplan. Eind maart 2024 is tijdens de Ozeo-dag het nieuwe koersplan aan alle medewerkers van Ozeo gepresenteerd. De werkgroep communicatie heeft de visie en speerpunten uit het koersplan verder uitgedragen binnen de organisatie en naar onze externe partners.

In ons [koersplan](#) hebben we vier speerpunten benoemd.

1. "Gelukkige leerlingen" betekent dat alle Ozeo-leerlingen kunnen profiteren van een goede en veilige pedagogische leeromgeving waarbij ze tot leren en ontwikkelen kunnen komen, hoe klein of groot de stappen ook zijn.

"Leren het leven" betekent binnen Ozeo dat scholen bewuste keuzes maken passend bij hun specifieke doelgroep ten aanzien van didactisch aanbod, opbrengsten en curriculum.

2. Bevlogen medewerkers zijn nodig om die goede pedagogische en didactische omgeving te creëren waarin leerlingen willen en kunnen leren. Binnen de kaders van Ozeo ervaren medewerkers professionele ruimte en nemen eigenaarschap voor de groei van leerlingen, zichzelf en het team. Zij doen dit door samen (met



leerlingen, collega's, stakeholders) te leren en te blijven ontwikkelen. Hierbij ligt onze focus op de volgende thema's:

1. Werkplezier en duurzame inzetbaarheid
2. Ontwikkelkansen en professionalisering
3. Werving en behoud

3. Onder "creatieve context en processen" verstaan we de mogelijkheden tot het inrichten van hybride en meer inclusieve vormen van onderwijs in de regio en de mogelijkheden tot het inrichten van processen die bijdragen aan het efficiënter en effectiever organiseren van alles wat bijdraagt aan onze basis: goed onderwijs.

4. Met het speerpunt "Wij zijn Ozeo" brengen we tot uitdrukking dat versterken van de interne en externe samenwerking noodzakelijk is om onze doelen te bereiken. Werken aan de samenwerkingscultuur binnen Ozeo en met onze partners is een essentiële voorwaarde om de doelen van de drie andere speerpunten te realiseren.

De kern van onze kwaliteiten liggen op het gebied van een geïntegreerde aanpak van onderwijs, leren, gedrag, zorg, sociaal-emotionele ontwikkeling en toeleiding naar werk. Wij realiseren context en onderwijsleersituaties waarin leerlingen met specifieke onderwijsvragen zich optimaal kunnen ontwikkelen. Dat kan op een eigen Ozeo-school zijn maar ook op of in samenwerking met een school voor regulier 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.

Voor het toelaten en plaatsen van een kind op een van onze scholen voor gespecialiseerd onderwijs is een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) nodig die afgegeven worden door de samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

De contactgegevens van Ozeo zijn:



- 0118-745011
- info@ozeo.nl
- www.ozeo.nl
- Kleverskerkseweg 49,
4338 PB Middelburg

Bestuur en nevenfuncties

Het college van bestuur van Ozeo wordt gevormd door de heer F.J.M. (Frank) van Esch en mevrouw E. (Evelien) Danneels.

De nevenfuncties van het college van bestuur zijn als volgt:

De heer F.J.M. van Esch, voorzitter college van bestuur

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

- Lid bestuur en penningmeester samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur en penningmeester samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren
- Lid dagelijks bestuur samenwerkingsverband Kind op 1
- Lid bestuur en penningmeester Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ)
- Lid bestuur Sectorraad Gespecialiseerd Onderwijs (GO)

Mevrouw E. Danneels, lid college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo heeft mevrouw Danneels de volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Lid ALV Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio
- Lid bestuur samenwerkingsverband PPO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen

Scholen

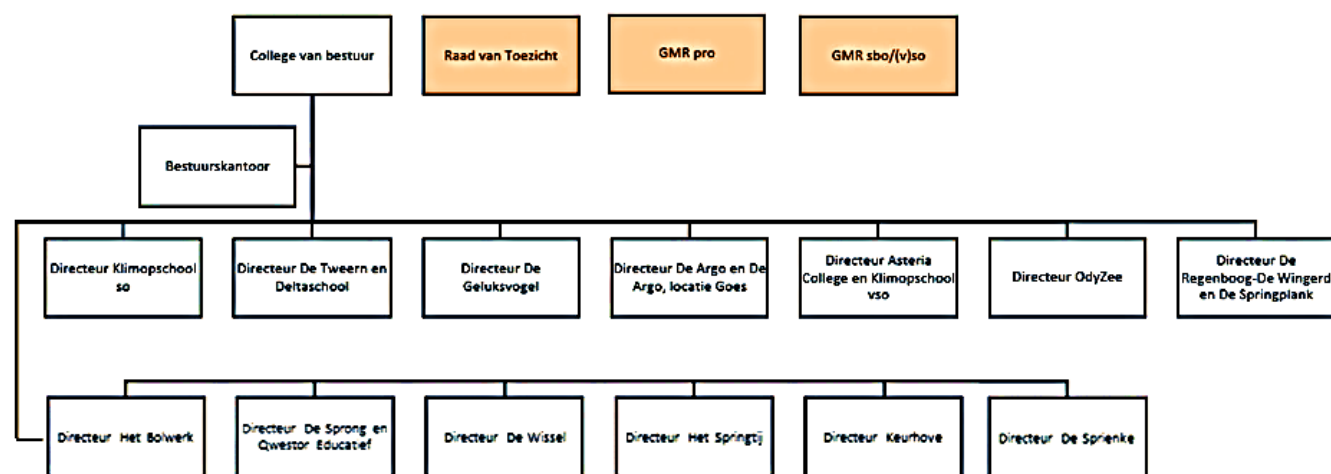
Een overzicht van de scholen van Ozeo, geordend op schoolsoort, is te vinden in bijlage 1.

Organisatiestructuur

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

Het toezicht is georganiseerd in twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en een raad van toezicht.

Het organogram ziet er op 31-12-2024 als volgt uit:



De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Ozeo heeft twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden: één voor sbo/(v)so - CAO PO en één voor pro - CAO VO. Iedere school heeft een medezeggenschapsraad/deelraad.

De GMR sbo/(v)so werkt met contactpersonen die het contact onderhouden met meerdere scholen. Op deze manier is er een compactere GMR sbo/(v)so gerealiseerd.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraden vergaderen gezamenlijk.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Ozeo werkt samen met vele externe partners. In bijlage 2 zijn de samenwerkingspartners in kaart gebracht.

Klachtenbehandeling

Ozeo heeft in 2024 de [klachtenregeling](#) herzien op basis van het nieuwe modelreglement van de PO- en VO-raad.

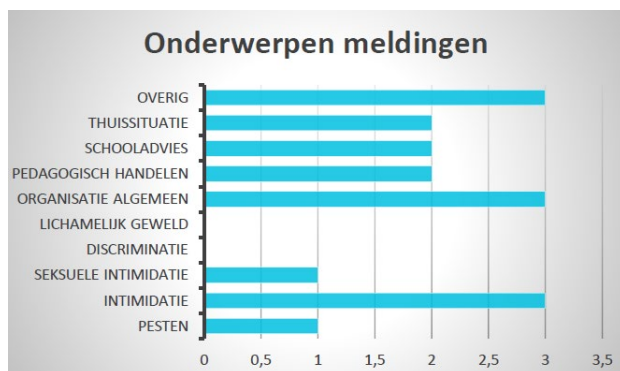
In 2024 hebben 28 melders met klachten contact opgenomen met de externe vertrouwenspersonen, waarbij het soms om dezelfde casus ging. In de meeste gevallen is de klacht naar tevredenheid afgerond en in een aantal gevallen het advies gegeven de klachtenregeling te volgen.

Er zijn in het verslagjaar 4 klachten ingediend bij de landelijke klachtencommissie van Onderwijsgeschillen. Geen zaken werden uiteindelijk door de commissie in behandeling genomen omdat deze intern werd opgelost, door vertrek van de leerling naar een andere school of het niet-ontvankelijk verklaren vanwege het niet aanleveren van nadere informatie door klager.

Het bestuur nam in 2024 in totaal 16 klachten/meldingen in behandeling, waarbij bijna alle klachten werden afgehandeld door de school of in samenspraak tussen school en bestuur. Alle klachten werden ingediend door ouders/verzorgers. De klachten hadden o.a. betrekking op pedagogisch handelen, bezwaren tegen schorsing en toelating, pesten en zich niet gehoord voelen. Naar aanleiding van iedere klacht wordt gekeken welke verbeterpunten we kunnen aanbrengen om onvrede te voorkomen.

Op Keurhove is door een extern bureau onderzoek gedaan nadat bij het bestuur en de inspectie klachten waren binnengekomen over het pedagogisch klimaat. Uit het onderzoek bleek dat er voldoende voorwaarden zijn voor een structureel veilig klimaat. De klachten werden als ongegrond beoordeeld, en geconstateerd werd dat het incident waarschijnlijk voor alle betrokkenen vervelend was.

De interne vertrouwenspersonen op de scholen namen in het verslagjaar samen 17 klachten in behandeling waaronder 3 van ouders/verzorgers, 3 van leerlingen en 11 van medewerkers. Onderstaand figuur laat zien welke meldingen het betrof. 82% van de meldingen is naar tevredenheid afgerond. Voor de overige meldingen is een vervolg ingezet of loopt deze nog.



Juridische structuur

De rechtspersoon is een stichting met de naam "Ozeo". De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115349. Aan de stichting zijn geen andere partijen verbonden.

Governance

Ozeo heeft in het kader van de wet 'Goed Onderwijs, goed bestuur' de functiescheiding van het bestuur en intern toezicht geregeld in het 'raad van toezicht-model' (organieke scheiding). Tegenspraak is daarnaast georganiseerd door de twee medezeggenschapsraden.

Code goed bestuur

Ozeo heeft zich verbonden aan de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#). De code vormt, naast onze leidende principes, de basis voor ons handelen. In 2024 is de klokkenluidersregeling geactualiseerd en een integriteitscode opgesteld die geldt voor de raad van toezicht, bestuur en medewerkers/anderen werkzaam bij Ozeo. Deze zijn publiekelijk toegankelijk via [de website van Ozeo](#). 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.

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. We hanteren daarbij het format voor het bestuursverslag zoals dat door de PO-Raad in samenwerking met de branchevereniging van accountants is opgesteld. Naast de wettelijke vereisten willen we dit bestuursverslag vooral ook gebruiken om verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid met betrekking tot de ontwikkeling van de organisatie. Om de leesbaarheid te vergroten en dubbelingen te voorkomen houden we daarbij vast aan het format.

Resultaten 2024 versus jaardoelen

In het onderwijs blijft het lastig om behaalde resultaten ook kwantitatief meetbaar te maken. Hoewel niet alles volgens het geplande tempo is gerealiseerd, zijn we trots op onze behaalde resultaten.

We hebben aanzienlijke vooruitgang geboekt in zowel interne als externe samenwerking. De eerste gezamenlijke Ozeo studiedag was een groot succes, met hoge opkomst en veel energie, wat onze koers bevestigt.

In 2024 hebben we aanzienlijke vooruitgang geboekt in de interne dialoog. Waar het bestuur voorheen veel zendtijd had tijdens directieoverleggen, hebben we nu een professionele dialoog geïntroduceerd. Dit betekent dat iedereen de ruimte krijgt om, op basis van eigen verantwoordelijkheid en context, input te geven over thema's die ons allen aangaan. Deze verandering heeft geleid tot een meer inclusieve en effectieve besluitvorming. We hebben herbevestigd dat het Rijnlands model voor ons de beste leidraad is. Dit model kan eenvoudig worden samengevat als: *"niet iedereen mag het zeggen, maar wie het weet, moet het zeggen"*.

Veel aandacht ging uit naar een school die worstelde met borging van de kwaliteit van het onderwijs. Dit speelde al in 2023 en is het gevolg van de wijziging van de doelgroep die in 2019 is ingezet. Eind 2024 kunnen we zeggen dat de ingezette structurele veranderingen de beoogde resultaten opleveren en we met vertrouwen, zowel intern als naar ouders/verzorgers en onze externe stakeholders weer in kunnen staan voor onze kwaliteit van onderwijs.

Het werkbelevingsonderzoek diende als nulmeting voor onze nieuwe koersplanperiode. De resultaten waren positief, met een meerderheid die tevreden is over hun werk. We blijven werken aan het verminderen van werkdruk en verbeteren van de aanspreekcultuur. In 2025 zullen we de tevredenheid van onze samenwerkingspartners concreet meten. We horen terug dat mensen een positieve ontwikkeling zien in hoe we als Ozeo de samenwerking en verbinding zoeken. En dat ons in toenemende mate ook dingen gegund worden door de manier waarop we ons opstellen.

Het jaarplan 2024 volgt de indeling van de vier thema's uit het koersplan 2024-2028. Aan de hand van de jaarplanmonitor monitoren we de status van de doelen en resultaten. Dit overzicht wordt gedeeld met directeuren, raad van toezicht en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden.

Op de volgende pagina is de evaluatie van het jaarplan 2024 weergegeven in de jaarplanmonitor. De belangrijkste resultaten worden verderop toegelicht bij de desbetreffende paragrafen uit het format voor het bestuursverslag. Paragraaf 2.5 gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Ozeo heeft in de kwaliteitskaarten beschreven wat zij verstaat onder goede onderwijskwaliteit. In november 2024 zijn de kwaliteitskaarten bijgesteld naar aanleiding van de nieuwe standaarden van de Inspectie van het Onderwijs. Op bovenschools niveau heeft Ozeo voor alle scholen onderwijsdoelen opgesteld met bijbehorende (kwantitatieve) normen.

Zelfevaluaties en collegiale audits zijn belangrijke instrumenten uit het kwaliteitsbeleid van Ozeo. De set kwaliteitskaarten is het instrument dat hiervoor wordt gebruikt. Daarnaast worden o.a. de volgende kwaliteitsonderzoeken en tevredenheidsonderzoeken uitgevoerd:

- Leerlingtevredenheid

- Oudertevredenheid
- Monitor sociale veiligheid leerlingen
- Werkbelevingsonderzoek medewerkers
- Analyse opbrengsten school, onderwijsdoelen Ozeo en leskwaliteit

Het bestuur van Ozeo houdt zicht op en werkt aan de kwaliteit door het houden van drie managementrapportagegesprekken per school per jaar. In deze gesprekken worden de voorhanden zijnde resultaten van kwaliteits- en tevredenheidsonderzoeken en de analyses daarvan besproken. Vervolgens worden er (verbeter)afspraken gemaakt. In deze gesprekken wordt ook de voortgang ten aanzien van het schoolplan en de (school)jaarplannen gemonitord. Het bestuur bezoekt met regelmaat de schoollocaties. Verantwoording wordt afgelegd door het opnemen van de resultaten van het onderwijs in de schoolgidsen.

In 2024 is de opzet van de collegiale audits aangepast.

	DOEL PER THEMA	Acties in 2024 (Hoe?)	EINDRESULTAAT 2024	status
GELUKKIGE LEERLINGEN LEREN HET LEVEN	A. Integraal Ozeo plan onderwijsaanbod	- In kaart brengen van de huidige situatie op Ozeo scholen. Wat hebben we al wel in het aanbod en waar zitten blinde vlekken? - Op basis van analyse vervolgstappen en aanpassingen bepalen t.a.v. aanbod	Ontwikkeling van thuiszittersonderwijs via OpMaat is belangrijke aanvulling. In aanbod mist op aantal plaatsen een combi zorg/onderwijs. Opgave ligt in geografische spreiding Medewerkers van Ozeo -met name directieleden- zijn goed op de hoogte van het ondersteunings- en onderwijsaanbod op de scholen.	
	B. Pedagogisch-didactisch handelen (OP 3)	- Scholen inventariseren hun pedagogische leeromgeving, beoordelen de kwaliteit, waar verbetering nodig is en op welke wijze, en voeren deze verbeteringen door goede en veilige pedagogische leeromgeving d.m.v. een tevredenheidsspeiling.	Alle Ozeo-leerlingen kunnen profiteren van een goede en veilige pedagogische leeromgeving. Bevestigd via meting sociale veiligheidsmonitor scholen.	
	C. Veiligheid en schoolklimaat (VS 1 en 2)	Opzetten arrangementen om thuiszitters te bedienen/ voorkomen. Aanvraag subsidie: PO en VO - Zitting aan de juiste overlegtafels t.a.v. af- en ombouw gesloten jeugdhulp - bewaken van grenzen en mogelijkheden binnen werkbare kaders van Ozeo	In 2024 zijn de thuiszitters beter in beeld gekomen en via OpMaat is er een concreet nieuw onderwijsaanbod. Succesvolle samenwerking met OCW & lectoraat. 4-jarige subsidie binnengehaald in samenwerking met 5 sw'en. Zeer moeizaam proces. Regie is bij samenwerkingverbanden gelegd. Zijn geïnformeerd maar interventieruimte voor Ozeo erg beperkt. Krijgt vervolg in 2025. Verwachten verandering in landelijke/regionale aanpak.	
	D. Sturen kwaliteitszorg en ambitie (SKA)	Inrichten nieuw toezichtskader Ozeo in relatie tot marap.	Ozeo heeft goed zicht op de kwaliteit van haar scholen. Opzet van audits in 2024 aangepast.	
BEVLOGEN MEDEWERKERS	E. Ziekteverzuim binnen Ozeo	- data analyse van ziekteverzuim per functiecategorie - bepalen interventies en risico's Ozeo-breed beïnvloed kunnen worden - prioritering aanbrengen - bemensing projectmatige aanpak in orde	Ozeo heeft zich als doel gesteld om het ziekteverzuim in 2027 onder de landelijke norm te brengen. In 2024 is een aparte HR-verzuimconsulent gestart, rollen zijn verduidelijkt en een evaluatie van de arboDienstverlener heeft plaatsgevonden.	
	F. Strategische personeelsplanning (SPP)	- data-analyse van zittende medewerkers, in- en uitstroom, wtf ontwikkelingen, d.m.v. van ophalen harde data en interviews op scholen - bepalen interventies en risico's Ozeo-breed beïnvloed kunnen worden - prioritering aanbrengen	Ozeo wil op basis van een meerjarige strategische personeelsplanning sturen. In 2024 hebben de eerste overleggen met het Vervangingsfonds/Participatiefonds plaatsgevonden. Zij hebben hiervoor instrumenten ontwikkeld en ondersteunen schoolbesturen bij de implementatie. Vervolgstappen worden nu uitgewerkt.	
		Ozeo oriënteert zich op een keurmerk voor vitaal werkgeverschap. Dit keurmerk brengt de prestaties van Ozeo op werkklimaat, bevoegdheid, werkstress en NPS-score van medewerkers in beeld	Alle medewerkers hebben deelgenomen aan het werkbelevingsonderzoek. Ozeo heeft in het voorjaar van 2024 het keurmerk Happy Fit Workplace behaald op basis van de erg positieve scores.	
		Het O&O beleid wordt verder uitgerold. Nieuwe mogelijkheden voor doorontwikkeling en (digitale) leervormen worden nader onderzocht.	Ozeo wil dat medewerkers vakspecialisten worden en blijven door voortdurende ontwikkeling. Het beleid Opleiden & Ontwikkelen is geïmplementeerd, een infographic is ontworpen, en er wordt onderzocht of er in september 2025 een nieuwe groep leraarondersteuners kan starten. Beleidsstukken voor zij-instroom zijn herschreven en de gesprekkencyclus wordt geharmoniseerd met een deadline van 1 maart 2025.	
		Ozeo werkt gericht aan leiderschaps- en teamontwikkeling vanuit het principe van waarderend onderzoeken.	Ozeo streeft naar samenwerking vanuit verbinding en vertrouwen binnen schoolteams en met lokale/regionale partners. Het principe van waarderend onderzoeken is geïntroduceerd en voorbereidende gesprekken met CvB en de klankbordgroep hebben plaatsgevonden. De eerste uitwerking wordt geagendeerd door de klankbordgroep HRM in januari 2025.	
	G. Energielekken in kaart	- werkbelevingsonderzoek - plan van aanpak voor de top 3 uit het wbo. - Het vastgestelde arbeidsmarktplan wordt geïmplementeerd en het onboardingsproces wordt verder doorontwikkeld. Daarbij is specifieke aandacht voor startende leraren.	Ozeo heeft de tevredenheid van medewerkers door middel van een werkbelevingsonderzoek gemeten. Er is een plan van aanpak voor de belangrijkste verbeterpunten opgesteld. Het arbeidsmarktplan is geïmplementeerd en de doorontwikkeling van het onboardingsproces, met speciale aandacht voor startende leraren, staat gepland voor 2025.	
CREATIEVE CONTEXT & PROCESSEN	H. Projectmatige aanpak van kostenstructuur / TLV systematiek / cat 1-2-3 / doelgroepenmodel	- onderzoek naar de ervaren verschillen bij het aanvragen van TLV / Cat 1-2-3 - formeren werkgroep	Het doel om het aanvragen en toekennen van een TLV in categorie 1-2 of 3 te vereenvoudigen, is nog niet gerealiseerd. Hoewel de geldstromen vanuit de samenwerkingsverbanden beter in kaart zijn gebracht, moeten verdere stappen nog worden ondernomen om het projectteam te vormen en de opdracht helder te bepalen.	
WIJ ZIJN OZEO!	I. Directies	In kaart brengen waar het wringt. Samenhang in hoe we de dingen doen met elkaar.	De samenwerking tussen BK, DO en CvB wordt geoptimaliseerd door te onderzoeken waar het wringt en samenhang te creëren in werkwijzen. De rolopvatting is inmiddels helder, met enkele aparte en gezamenlijke studiedagen en de invoering van Rijnlands denken	
	K. Bestuurskantoor	Rollen en werkwijze binnen bestuurskantoor zijn helder.	Binnen het bestuurskantoor van Ozeo wordt gestreefd naar eenduidige werkwijzen, met heldere rollen en taken. De basisprocessen zijn rustig, en verdere stroomlijning van processen en een onderzoek door AddVision zijn gaande.	
	L. Externen	Verwachtingen zijn helder en uitgesproken. Bepalen van kaders die we t.a.v. samenwerking verwachten Evaluatie van samenwerking	In 2024 is er door CvB veel tijd geïnvesteerd in de externe samenwerkingen, zowel met SWV'en als met gemeenten, schoolbesturen en zorgpartners. Alle partners weten Ozeo steeds beter te vinden.	

	afgerond op schema conform jaarplan 2024
	loopt, planning is bijgesteld
	niet gerealiseerd

Doelen en resultaten

Speerpunt 1: Gelukkige leerlingen leren het leven

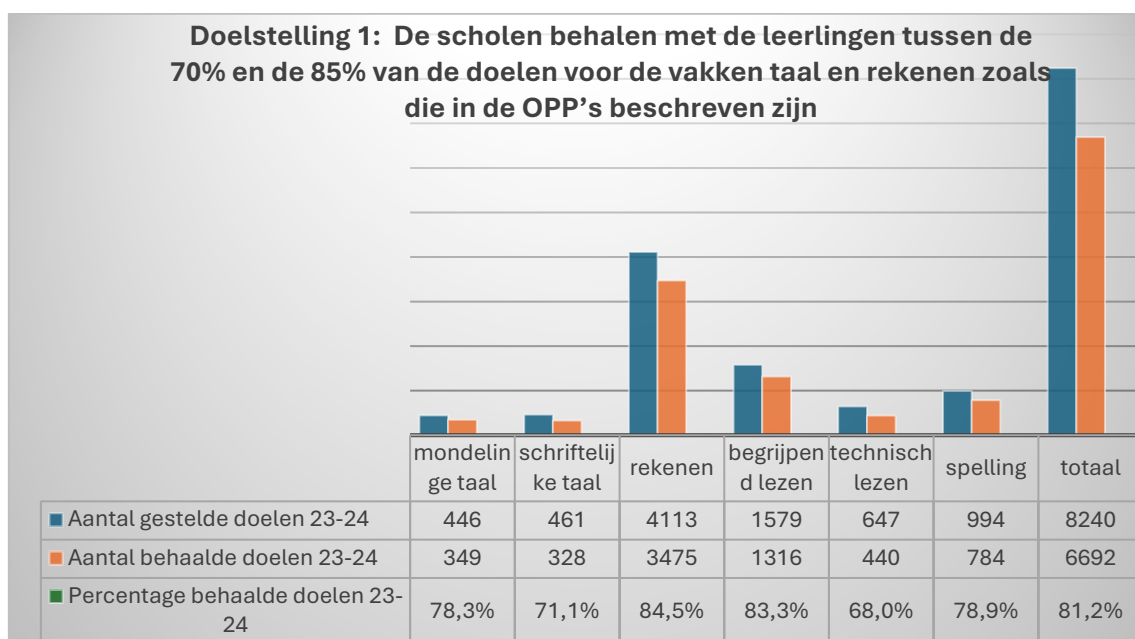
Een van de doelen onder speerpunt 1 is dat Ozeo in 2027 een inhoudelijk dekkend onderwijsaanbod heeft, waarbij medewerkers, vooral directieleden, goed op de hoogte zijn van de ondersteuning en het onderwijs op de scholen. In 2024 zijn de eerste acties hiervoor uitgewerkt.

Alle leerlingen profiteren van een veilige pedagogische leeromgeving, gemeten door de sociale veiligheidsmonitor.

Ozeo werkt samen met samenwerkingsverbanden en gemeenten omdat er voor veel leerlingen meer nodig is dan alleen goede onderwijsondersteuning om zich goed te kunnen ontwikkelen. In 2024 zijn de thuiszitters beter in beeld gekomen en via OpMaat is er een concreet nieuw onderwijsaanbod. OpMaat biedt digitaal afstandsonderwijs aan leerlingen die tijdelijk niet of deels naar school gaan.

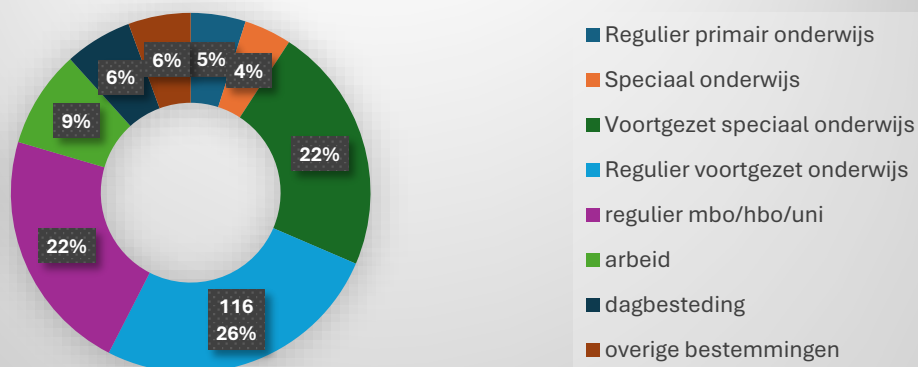
Onderwijsdoelstellingen

Ozeo heeft vier onderwijsdoelstellingen met bijbehorende normen vastgesteld die jaarlijks gemeten worden. Ook wordt de leskwaliteit gemonitord.



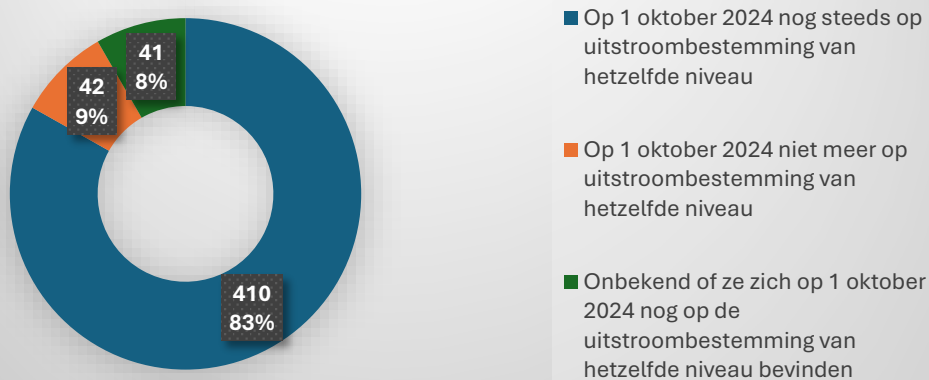
Deze doelstelling is een indicator voor hoe goed we in staat zijn om de juiste doelen te stellen in het OPP (niet te ambitieus en ook niet te laag). We zien dat er verschillen zijn tussen de vakken, maar over het geheel gezien de scholen de gestelde doelen voor de vakken taal en rekenen behalen binnen de norm 81,2% van de gestelde doelen wordt behaald.

Doelstelling 2: Alle leerlingen hebben bij het verlaten van de school een plek in het vervolgonderwijs, op de arbeidsmarkt of in dagbesteding



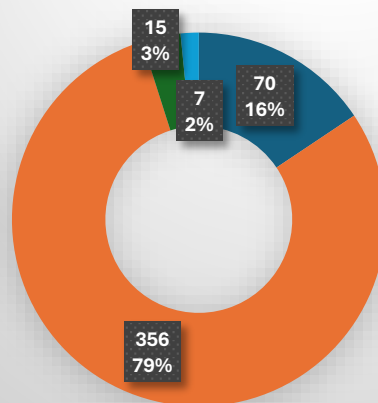
Ozeo wil dat geen leerling tussen wal en schip valt; alle leerlingen dienen na het verlaten van onze scholen een plek te hebben in het vervolgonderwijs, op de arbeidsmarkt of in dagbesteding. In dit diagram is te zien waar Ozeo leerlingen naar uitstromen na het po en vo. Bij de categorie 'overige bestemmingen' (6%) gaat het om leerlingen die zorg/ behandeling krijgen zonder onderwijs, thuiszitters met en zonder leerplichtonthefing, verhuizingen naar het buitenland, de bestemming onbekend is of overleden zijn.

Doelstelling 3: Minimaal 80% van de leerlingen bevindt zich twee jaar na schoolverlaten op een uitstroombestemming van hetzelfde niveau



Deze doelstelling geeft een indicatie van hoe goed wij leerlingen hebben voorbereid op de vervolgbestemming en over hoe goed wij de vervolgbestemming ingeschat hebben. Het gaat om het perspectief dat 2 jaar voor schoolverlaten is vastgelegd. Ozeo haalt de norm wat betreft deze indicator: 83% van de leerlingen zit twee jaar na schoolverlaten nog op een uitstroombestemming van hetzelfde niveau.

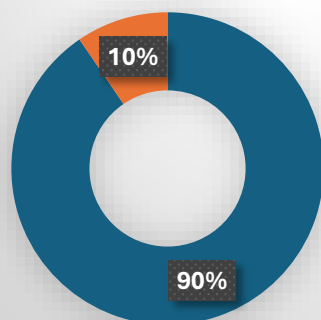
Doelstelling 4: Minimaal 80% van de leerlingen behaalt de uitstroombestemming zoals geformuleerd in het OPP



- Hoeveel leerlingen die de school hebben verlaten in het schooljaar 2023-2024 zijn uitgestroomd onder het niveau dat was vastgesteld in het OPP?
- Hoeveel leerlingen die de school hebben verlaten in het schooljaar 2023-2024 zijn uitgestroomd op het niveau dat was vastgesteld in het OPP?
- Hoeveel leerlingen die de school hebben verlaten in het schooljaar 2023-2024 zijn uitgestroomd boven het niveau dat was vastgesteld in het OPP?
- Onbekend

Het gaat bij deze doelstelling om het perspectief dat minimaal 2 jaar eerder werd bepaald en of dat niveau aan het einde van de schoolperiode ook behaald wordt. Ozeo scoort net onder de door ons gestelde norm: 79% van de leerlingen behaalt het niveau dat twee jaar eerder werd ingeschat. Een verklaring hiervoor zou kunnen zijn dat Ozeo uitgaat van hoge verwachtingen van leerlingen. 3% van de leerlingen behaalt een hoger niveau dan voorspeld. Daarmee behaalt 82% van onze leerlingen het niveau dat was voorspeld, of een hoger niveau dan was voorspeld.

Leskwaliteit



- Aantal lessen dat voldoet aan de daaraan (door de school c.q. gekoppeld aan het instrument) gestelde eisen
- Aantal lessen dat NIET voldoet aan de daaraan (door de school c.q. gekoppeld aan het instrument) gestelde eisen

Elke school van Ozeo stelt kwaliteitseisen aan de lessen die gegeven worden. Jaarlijks worden lessen bij elke leraar geobserveerd met een goedgekeurd instrument met normering. 90% van de lessen voldeed aan de kwaliteitseisen.

Overige ontwikkelingen

Er is groei te zien in de leerlingaantallen in so/vso en pro. In het kader van meer inclusief onderwijs is dit geen gewenste ontwikkeling. In 2025 gaat het bestuur van Ozeo in gezamenlijkheid met reguliere scholen en besturen op zoek naar oplossingen op korte- en langetermijn.

Toekomstige ontwikkelingen

Vanaf februari 2024 is er intensieve samenwerking tussen de besturen van Elevantio en Ozeo over het sbo in Zeeuws-Vlaanderen. Elevantio, Ozeo en het samenwerkingsverband hebben gezamenlijk geconcludeerd dat de ambitie om (meer) inclusief te werken ertoe leidt dat het aantal leerlingen dat nieuw instroomt in het sbo in Zeeuws-Vlaanderen dermate afneemt dat op termijn sbo-scholen geen onderdeel hoeven uit te maken van het dekkend netwerk. In 2025 geven zij gezamenlijk een vervolg aan het gesprek met ouders, gemeenten en basisscholen hierover.

Onderwijs aan nieuwkomers

Ozeo verzorgt slechts in een enkel geval onderwijs aan nieuwkomers omdat dit in Zeeland door een aantal schoolbesturen in het reguliere basis- en voorgezet onderwijs wordt georganiseerd. Ozeo-scholen worden incidenteel benaderd voor hun specifieke expertise. Op de pro-scholen is het aantal nieuwkomers in 2024 toegenomen, doordat zij na 2 jaar doorstromen vanuit de gespecialiseerde settings voor nieuwkomers.

Internationalisering

Ozeo kent geen beleid op het gebied van internationalisering.

Onderzoek

Ozeo voert geen eigen (wetenschappelijk) onderzoek uit. Wel heeft Ozeo meegewerkt en actief geparticipeerd in een onderzoek van Avans Hogeschool op het gebied van criminele uitbuiting onder jongeren in het pro en vso in Zeeland. In december 2023 zijn de conclusies en aanbevelingen uit het rapport gepresenteerd. In 2024 is een vervolgonderzoek uitgevoerd onder ouders. Het onderzoek wordt afgerond in 2025.

Vanaf 1 januari 2022 neemt Ozeo deel aan het vo-lectoraat "Motiverende leeromgevingen" dat verbonden is aan het Kenniscentrum Talentontwikkeling van Hogeschool Rotterdam. Het bijzondere van dit lectoraat is dat het wordt geïnitieerd door vijf vo-/vso-schoolbesturen in Zeeland. Het lectoraat is ook betrokken bij OpMaat. Voor OpMaat heeft de lector Motiverende leeromgevingen onderzocht wat thuiszitters en hun ouders zelf aangeven wat ze nodig hebben om tot leren te komen. Dit heeft geleid tot enkele ontwerpprincipes die zijn toegepast bij het verder ontwikkelen van OpMaat. Het onderzoek laat zien dat er bij alle leerlingen die aangemeld zijn, sprake is van angstproblematiek in combinatie met een systemische component. Het onderzoek is gepresenteerd tijdens een internationaal congres in Hasselt.

Inspectie

In 2024 heeft de Inspectie van het onderwijs vijf steekproefkwaliteitsonderzoeken uitgevoerd op Ozeo-scholen. In maart 2024 voerde de inspectie een onderzoek uit op sbo De Springplank vanwege een aantal risico's dat gesignaleerd werd in december 2023. Een verbetertraject was door bestuur en directie van de school al in gang gezet, maar de onderwijskwaliteit kon nog niet als voldoende worden beoordeeld. In september 2024 kwam de inspectie langs om de voortgang te bespreken. Geconstateerd werd dat er hard gewerkt was aan de verbeterpunten. In 2025 vindt het herstelonderzoek plaats.

Praktijkschool Het Bolwerk, Deltaschool en De Sprienke so en vso werden als voldoende beoordeeld.

De definitieve onderzoeksrapporten van de kwaliteitsonderzoeken zijn terug te lezen op www.onderwijsinspectie.nl

In het kader van een stelselonderzoek naar sociale veiligheid bezocht de inspectie De Regenboog. De resultaten van het onderzoek worden in april 2025 gepubliceerd in De Staat van het Onderwijs.

Op 22 november vond het periodieke bestuursgesprek met de inspectie plaats over de jaarlijkse presentatie- en risicoanalyse.

Visitatie

Tijdens het verslagjaar heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

Collegiale audits

In 2024 zijn vijf collegiale audits gehouden op de scholen van Ozeo door wisselende auditteams samengesteld uit de auditpool. Op De Sprienke, De Wissel en De Argo zijn alle kwaliteitskaarten meegenomen in de audit. Met ingang van het schooljaar 2024-2025 wordt vooral gekeken naar de belangrijkste domeinen: onderwijsproces, veiligheid en kwaliteitszorg. Dit was het geval bij de audits op De Geluksvogel en De Wingerd. Op alle vijf de scholen waren de bevindingen voldoende en hebben de auditteams aanbevelingen gedaan. Rapportages zijn definitief vastgesteld na bespreking met de directie van de betreffende school en met het college van bestuur.

In schooljaar 2024-2025 wordt er op een andere wijze gewerkt tijdens een audit en alle auditoren zijn in deze vernieuwde werkwijze geschoold.

Sociale veiligheid

Ozeo kent een veiligheidsbeleid dat is vastgesteld met instemming van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden. Het veiligheidsbeleid en de daarbij behorende protocollen zijn verouderd en worden in 2025 bijgesteld.

Jaarlijks nemen scholen van Ozeo de sociale veiligheidsmonitor af. De resultaten van de sociale veiligheidsmonitor worden op schoolniveau geanalyseerd en er wordt via de managementrapportages verantwoording afgelegd over de uitkomsten richting het bestuur. De resultaten van de sociale veiligheidsmonitor van onze scholen in 2024 laten zien dat de leerlingen zich over het algemeen sociaal veilig voelen.

Ozeo kent aandachtsfunctionarissen in het kader van de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling, anti-pestcoördinatoren en interne vertrouwenspersonen. Voor deze functionarissen wordt jaarlijks een scholingsdag(deel) georganiseerd.

De gegevens van de meldingen/klachten die bij de in- en externe vertrouwenspersonen binnenkomen worden jaarlijks geanalyseerd. Analyse van klachten leidt in sommige gevallen tot bijstelling van beleid en procedures.

Toetsing en examinering

Sinds 2023 ontvangen alle praktijkonderwijs- en vso-leerlingen (dagbesteding/ arbeid) een diploma conform landelijk beleid. Ook kunnen leerlingen van deze schoolsoorten landelijk erkende certificaten behalen. De vso-scholen van Ozeo (diplomagericht) werken met staatsexamens, aangezien deze scholen geen eigen examenlicentie hebben.

2.2 Medewerkers & professionalisering

Doelen en resultaten

Speerpunt 2: Bevlogen medewerkers

Ozeo heeft als doel gesteld om het ziekteverzuim in 2027 onder de landelijke gemiddelde te brengen. In 2024 is een HR-verzuimconsulent gestart, rollen zijn verduidelijkt en een evaluatie van de arbodienstverlener heeft plaatsgevonden.

In 2023 hebben medewerkers van Ozeo deelgenomen aan het werkbelevingsonderzoek (wbo). Er is een plan van aanpak voor de belangrijkste verbeterpunten opgesteld. Ozeo heeft in het voorjaar van 2024 het keurmerk Happy Fit Workplace, een keurmerk voor vitale organisaties, behaald. Het keurmerk wordt uitgereikt op basis van de uitkomsten van het wbo. Ten opzichte van de benchmark scoorde Ozeo positief op de onderdelen werkklimaat, bevlogenheid, werkstress en het aanbevelen van de werkgever.

Het arbeidsmarktplan is geïmplementeerd. Het plan bevat de thema's arbeidsmarktbenadering, werving- en selectiebeleid, onboarding van nieuwe medewerkers en doorstroom van eigen medewerkers.





Ozeo wil dat medewerkers vakspecialisten worden en blijven door voortdurende ontwikkeling. Het beleid Opleiden & Ontwikkelen is geïmplementeerd, een infographic is ontworpen en er is onderzocht of er in 2025 een nieuwe groep leraarondersteuners/onderwijsassistenten kan starten met het traject naar leraar. Dit heeft erin geresulteerd dat in het schooljaar 2025-2026 dit professionaliseringstraject wordt aangeboden in samenwerking met Fontys. De beleidsstukken voor zij-instroom zijn herschreven.

Ozeo zoekt samenwerking vanuit verbinding en vertrouwen binnen schoolteams en met lokale/regionale partners. Het principe van waarderend onderzoeken is geïntroduceerd en voorbereidende gesprekken hebben plaatsgevonden. In januari 2025 wordt de eerste uitwerking besproken met een aantal directeuren en hrm.

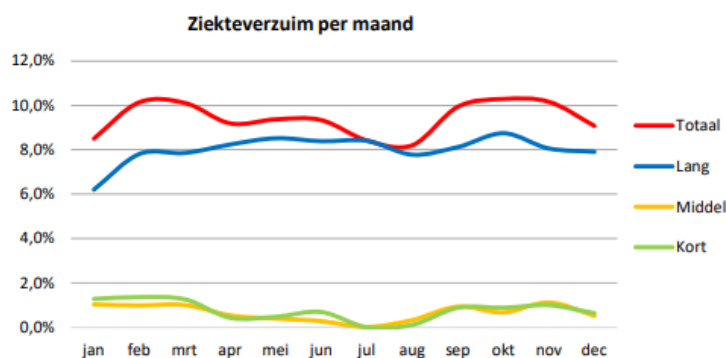
Binnen het bestuurskantoor wordt gestreefd naar eenduidige werkwijze met heldere rollen en taken. Er is gewerkt aan verdere stroomlijning van processen en er is een onderzoek uitgevoerd binnen het bestuurssecretariaat door een externe projectleider met als doel het bestuur te adviseren over de gewenste inzet van het bestuurssecretariaat en invulling van taken en verantwoordelijkheden.

Toekomstige ontwikkelingen

Door de arbeidsmarkttekorten loopt het personeelstekort in alle sectoren van het onderwijs verder op, met name bij leerkrachten en directies. Vergrijzing en personeelstekorten in andere sectoren spelen hierbij een rol. Binnen sommige sectoren lukt het vooralsnog goed om nieuwe medewerkers te vinden, in andere regio's, bijv. Zeeuws-Vlaanderen, gaat dat een stuk moeizamer.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Onderstaande grafiek laat zien hoe het totaal verzuim is opgebouwd kort, middellang en lang verzuim. Het gemiddelde verzuimpercentage over 2024 was 9,3 %. Dit is inclusief zwangerschapsgerelateerd verzuim.



Het hoge langdurig verzuim binnen Ozeo vraagt blijvend aandacht. Sinds september 2024 is een verzuimconsulent gestart die zich specifiek richt op ondersteuning en begeleiding van directeuren bij het langdurig verzuim van medewerkers.

Uitkeringen na ontslag

Ozeo streeft ernaar om medewerkers duurzaam inzetbaar te houden en volop ruimte te geven voor talentontwikkeling, zodat medewerkers goed toegerust zijn en blijven voor hun werk. Als door medewerker en/of leidinggevende knelpunten ervaren worden m.b.t. functioneren wordt passende begeleiding ingezet en maatwerk geboden, afgestemd op de specifieke situatie. Als geen passende oplossing wordt gevonden dan worden de wettelijke (ontslag) procedures gevolgd. De wettelijke transitievergoeding die bij ontslag bij ziekte wordt uitgekeerd, wordt teruggevorderd bij het UWV (zie ook toelichting bij financieel resultaat 2024).

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Bestuur, directies van de scholen en medewerkers van het bestuurskantoor volgen tweemaal per jaar een centrale studiedag. Directeuren volgen permanente educatie ten behoeve van de herregistratie van schoolleiders.

Voor nieuwe medewerkers zijn twee bijeenkomsten georganiseerd en zij worden volgens een inwerkplan ingewerkt in hun functie. Bovenschools wordt de intervisie van de gedragsdeskundigen georganiseerd.

Strategisch personeelsbeleid

Ozeo wil op basis van een meerjarige strategische personeelsplanning sturen. In 2024 hebben de eerste overleggen met het Vervangingsfonds/Participatiefonds plaatsgevonden. Zij hebben instrumenten ontwikkeld die schoolbesturen ondersteunen bij de implementatie. In 2025 wordt gestart met een pilot op de sbo-scholen.

Banenafspraken

De banenafpraak (2013) is een afspraak tussen kabinet en sociale partners om meer werkplekken te creëren voor mensen met een beperking. Bij Ozeo zijn in 2024 twee nieuwe medewerkers aangenomen in een participatiebaan. We zijn van mening dat we als Ozeo een voorbeeldfunctie hebben omdat een deel van onze leerlingen aangewezen is op een dergelijke participatiebaan. In 2025 stellen we opnieuw financiële middelen beschikbaar om medewerkers aan te stellen in een participatiebaan.

Tijdige aanwezigheid verklaring omtrent het gedrag

Tabel tijdige aanwezigheid verklaring omtrent gedrag (VOG)			
Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig*	VOG niet aanwezig*
Nieuwe medewerkers in loondienst	78	17	0
Nieuwe personen niet in loondienst met VOG verplichting	31	20	0

* tussen 1 en 5 wordt gerapporteerd met <5

In 2024 is het accountantsprotocol gewijzigd, door deze wijziging is de standaard accountantscontrole op de tijdigheid van de registratie van de VOG komen te vervallen. Het bestuur heeft besloten om de accountant geen aparte controleopdracht te geven en zelf interne werkzaamheden te verrichten op de afgegeven VOG's.

Van de 17 VOG's die te laat zijn afgegeven voor nieuwe medewerkers, zien er 5 toe op medewerkers die niet hebben gewerkt zonder geregistreerde VOG. Het verschil tussen de afgegeven VOG-datum en de startdatum van het dienstverband betrof een vakantieperiode waarin niet is gewerkt met leerlingen.

Van de resterende 12 te laat geregistreerde VOG's zijn er 4 VOG's binnen een week na de datum in dienst alsnog geregistreerd. De overige 8 te laat afgegeven VOG's zijn > 1 week alsnog geregistreerd, gemiddeld genomen zijn deze VOG's na 20 dagen alsnog geregistreerd. Deze 8 VOG's zijn alle 8 afgegeven in de periode januari t/m maart 2024. In verband met de overgang naar VISMA, waren sommige werkprocessen nog niet optimaal ingericht.

De interne controle op de tijdig afgeven VOG's is in 2025 voortgezet, tot en met maart 2025 is er geen sprake van te laat geregistreerde VOG's voor nieuwe medewerkers in loondienst.

De te laat geregistreerde VOG's voor nieuwe personen niet in loondienst met VOG-verplichting zien toe op stagiairs. Stagiairs werken niet zelfstandig met leerlingen. Het tijdig registreren van VOG's voor stagiairs vergt verdere aandacht voor 2025, ook in samenwerking met de onderwijsinstellingen waar de stagiairs vandaan komen. Externen maken geen deel uit van bovenstaande tabel.

Werkdrukmiddelen VO

De vo-scholen ontvangen werkdrukmiddelen welke binnen de school op verschillende manieren besteed kunnen worden om de werkdruk te verlagen. In totaal heeft Ozeo in 2024 205.099 euro werkdrukmiddelen VO ontvangen, als volgt onderverdeeld per school.

Werkdrukmiddelen VO	Periode	Bedrag
Bolwerk	2024	€ 90.707,00
De Sprong	2024	€ 51.905,00
De Wissel	2024	€ 62.487,00
Totaal	2024	€ 205.099,00

Van de werkdrukmiddelen die de school ontvangt wordt 50% via de collectieve aanpak uitgegeven. Individuele werknemers krijgen uren binnen de jaartaak om in te zetten naar eigen specifieke behoeften. Deze uren zijn vanaf 2022 opgehoogd naar 90 uur in de CAO VO. Het blijft lastig deze cao-afspraken een praktische uitwerking te geven die zowel past voor werknemer als werkgever.

De besteding van de collectieve werkdrukmiddelen wordt op schoolniveau met het team en medezeggenschap besproken en geëvalueerd.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Door een externe partij zijn de geplande activiteiten uit het jaarplan onderhoud 2024, een aantal extra goedgekeurde investeringen en de overloop 2023, voorbereid. Enkele grote onderhoudsprojecten betroffen de renovatie van de gymzaal bij De Springplank, plaatsing van airco's bij De Wissel (NPO-investering), afronding van de renovatie van het dak van IKC Het Schor, de toiletrenovatie bij De Wingerd en de renovatie van het dak bij De Sprienke. Enkele projecten uit het jaarplan onderhoud 2023/2024 zijn nog niet gerealiseerd, maar wel grotendeels voorbereid en aanbesteed in 2024. De werkzaamheden worden in 2025 uitgevoerd.

De sterke groei van het leerlingaantal van OdyZee op Walcheren en het gebrek aan ruimte op de vo-school waar de nevenvestiging was gevestigd maakte het nodig om in een zeer kort tijdsbestek het leegstaande gebouw aan De Savornin Lohmanlaan in Vlissingen geschikt te maken voor het huisvesten van een grote groep leerlingen. Hiervoor moest een additioneel budget van 550.000 euro vrijgemaakt worden. De aandacht ging daarbij vooral uit naar de binnenkant van het gebouw en een prettige leer- en werkomgeving. Leerlingen en medewerkers zijn zeer tevreden over het resultaat.

De medegebruikssituatie in het gebouw van De Wissel te Goes aan de Bergweg wordt gewijzigd nadat het Auris College heeft besloten om het onderwijs op het Auris College te beëindigen per 1 augustus 2025. Naar aanleiding van dit besluit is het leerlingaantal op het Auris College verder afgenomen en is er vanaf augustus 2024 ruimte vrijgekomen. Hierdoor was het voor OdyZee mogelijk om met de twee groepen die voorheen via medegebruik op het Ostrea onderwijs kregen, naar De Wissel te verhuizen.

Sinds 2023 is de GO!Klas, een nauwe samenwerking tussen De Sprienke en Pontes Goese Lyceum, op locatie Bergweg operationeel. In het gebouw aan de Bergweg zijn voor de vso-leerlingen met het uitstroomprofiel vervolgonderwijs diverse aanpassingen gerealiseerd. In 2024 zijn naar aanleiding van het project GO!Klas op De Sprienke nog enkele interne aanpassingen/herschikking van ruimtes gerealiseerd waaronder een geheel vernieuwde en innovatieve snoezelruimte (EMBrace).

Nieuwe kopieerapparaten werden in 2024 met vertraging geleverd. Een ICT-regisseur werd ingehuurd om de digitale geletterdheid van medewerkers te verbeteren. Het contract met het administratiekantoor is verlengd tot 2025, met mogelijke verlenging van een jaar.

In 2024 hebben er geen Europese aanbestedingen plaatsgevonden.

Toekomstige ontwikkelingen

Een groep leerlingen van vso Atalant wordt voorbereid op stage via het ATL (arbeidstrainingslocatie) in de Silo, het gebouw waar het bestuurskantoor van Ozeo is gevestigd. De wens is om deze groep verder uit te breiden. Daarom verhuist het ATL vanaf voorjaar 2025 naar het gebouw K51 op het Siloterrein.

Voor vso Atalant zijn er plannen voor een onderwijszorgarrangement (OZA). Hiervoor wordt naar een geschikte locatie en zorgpartner gezocht. Door toename van het leerlingaantal op vso Atalant wordt met gemeente Middelburg gezocht naar een tijdelijke en structurele oplossing van het ruimtegebrek.

Sinds enkele jaren wordt gezocht naar een structurele oplossing voor het ruimtegebrek bij De Argo, locatie Goes door de groei van het aantal vso-leerlingen uit Walcheren. Er is extra ruimte nodig voor een meer intensieve samenwerking tussen de vso-scholen en de scholen in het regulier vo. Ook zijn er plannen voor meer samenwerking tussen OdyZee en De Argo op Walcheren.

In 2024 heeft Ozeo deelgenomen aan de overleggroepen waarbij het IHP PO bij gemeente Terneuzen is opgesteld en het IHP PO gemeente Goes is uitgewerkt. Basis van onze input bij die huisvestingsplannen is de wens om tot meer inclusief onderwijs te komen. Ozeo heeft daarin met name aandacht gevraagd voor de groei van leerlingaantallen van De Argo, locatie Goes en de huisvestingsaspecten van de samenwerking vanuit het vso met het vo. De nieuwbouw en renovatie van een van de vo-scholen in combinatie met de terugloop van het aantal vso-leerlingen van het Auris College resulteert in een gedeeltelijke herschikking van gebouwen in 2025/2026.

In de gemeente Terneuzen worden de twee oude gebouwen van het Lodewijk College vervangen door nieuwbouw die in 2028 beschikbaar zou moeten zijn. Op basis van gesprekken en een eigen onderzoek vanuit Ozeo heeft de gemeenteraad besloten dat hieraan ook de gebouwen voor vso De Argo, vso De Wingerd en praktijkschool de Sprong aan worden toegevoegd zodat er een campus ontstaat. In november 2024 heeft Ozeo een intentieverklaring voor de Campus Terneuzen ondertekend. In 2025 wordt in samenwerking met de betrokken partijen bepaald hoe die eruit gaat zien, in welke fasering de realisatie en hoe de financiering tot stand komt.

Voor De Wingerd wordt in de tussentijd samen met gemeente Terneuzen naar een kortetermijnoplossing voor het ruimtegebrek aan de Leeuwenlaan gezocht.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Duurzaamheid is een onderdeel van de meerjarige onderhoudsplannen en wordt een onderdeel van het strategische huisvestingsplan Ozeo, zodat dit onderwerp richting toekomst geborgd wordt.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

In januari 2024 is Ozeo overgaan op Visma PSA (personeels- en salarisadministratie) en FA (financiële administratie). In nauwe samenwerking met het administratiekantoor en een externe projectleider namens Ozeo is de overgang naar Visma gerealiseerd. Na de uitrol in januari, zijn er diverse scholingsdagen voor gebruikers Visma georganiseerd. Na de implementatie heeft er nog een periode nazorg plaatsgevonden.

Per 1 januari 2024 is de indeling in kapitaalgoederen in categorieën herzien en opgeschoond en hierbij zijn, indien nodig, nieuwe afschrijvingstermijnen gehanteerd. Deze wijziging betreft een zogenaamde schattingswijziging. Het effect van deze schattingswijziging is in januari 2024 verwerkt en heeft eenmalig geleid tot 43.000 euro hogere afschrijvingslasten.

In het boekjaar 2024 is de stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud doorgevoerd omdat na een jarenlange gedoogperiode de manier die schoolbesturen hanteerden om een voorziening groot onderhoud aan te houden nu definitief is gestopt. Na de stelselwijziging worden de kosten van groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven over de ingeschatte levensduur. Er is vanaf 2024 geen sprake meer van een voorziening groot onderhoud. De financiële impact is in de jaarrekening verwerkt en toegelicht. In de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2027 is rekening gehouden met de verwerking van de kosten van groot onderhoud volgens het nieuwe stelsel, dit wordt verder toegelicht in hoofdstuk 4.

Per juni 2024 is de overstap gemaakt naar schakistbankieren, een rekening-courant bij het Ministerie van Financiën. De bij vermogensbeheer ondergebrachte beleggingen worden de komende jaren afgebouwd. Het effect hiervan was dat we in 2024 een hogere renteopbrengst hadden dan begroot

De invoering van kas en pas en de facturatie van verkoopnota's via Visma Financieel is eind 2024 opgestart, dit wordt begin 2025 verder geïmplementeerd. De invoering hiervan betekent een flinke verlaging van de administratieve last op scholen en het bestuurskantoor.

In 2024 zijn de maandelijkse "softclose" en dashboards verder verfijnd. Deze gecontroleerde maandelijkse overzichten stellen directies in staat om goed te sturen op financieel resultaat, formatie en verzuim zodat zij snel besluiten kunnen nemen over additionele en incidentele baten. Het begrotingsproces 2025 verliep dit jaar nog iets soepeler dan voorgaande jaren mede doordat directeurs voor het opstellen van hun begroting voor het eerst een geïntegreerde cloudgebaseerde softwaretool konden gebruiken.

De solidariteitsregels voor ziektevervangings in het kader van het Eigen Risicodragerschap (ERD) werden geoptimaliseerd en gelden vanaf 2025 ook voor vo-scholen. Vanwege hoge premiekosten en lage opbrengst is besloten te stoppen met een verzekering voor kosten ziekteverzuim.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting/ toekomstige ontwikkelingen

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt een kadernota opgesteld. In deze kadernota worden de beleidskaders vanuit het koersplan en het financiële kader voor het komende jaar aangegeven. De meerjarenbegroting wordt per jaar geactualiseerd, zodat deze aansluit op de begroting, het koersplan en het meerjarenformatiebeleid. De meerjarenbegroting en de verantwoording ervan is opgenomen in paragraaf 2.5 en hoofdstuk 4.

Ozeo is vertegenwoordigd in vijf samenwerkingsverbanden passend onderwijs (zie bijlage 2). De drie samenwerkingsverbanden voor het voortgezet onderwijs staan financieel onder druk doordat het aantal leerlingen in de middelbare schoolleeftijd aan het dalen is, terwijl het aantal verwijzingen naar de Ozeo-scholen toeneemt. De meerjarenbegrotingen van de drie samenwerkingsverbanden in het vo laten een financieel tekort zien. In 2022 is met het samenwerkingsverband in Zeeuws-Vlaanderen een driejarige overeenkomst gesloten hoe dit tekort gedekt gaat worden en welk deel door elk van de twee schoolbesturen wordt gedekt. De financiële bijdrage van beide besturen neemt in elk van de drie jaren geleidelijk af. Hierdoor is ruimte gecreëerd om de inhoudelijke samenwerking, die leidt tot minder verwijzingen, verder te ontwikkelen. Deze overeenkomst loopt eind 2025 af.

Investeringsbeleid

Directeuren hebben de ruimte om zelf aan te geven waarin zij willen investeren. Daarnaast wordt door de externe partij die het groot onderhoud begeleid, jaarlijks vanuit het meerjarig grootonderhoudsplan het jaarplan onderhoud gebouwen voorgesteld. Vanuit het bestuurskantoor worden de geplande onderhoudsinvesteringen in de schoolbegrotingen en in de meerjarenbegroting opgenomen. Voor het totaal aan investeringen vindt er een controle plaats in het kader van de kasstroom en het meerjarig perspectief. Het totaal aan investeringen wordt door het bestuur als onderdeel van het begrotingsproces beoordeeld en vastgesteld. In het beleid waarderen, activeren en afschrijven is een overzicht opgenomen waarbij per activaklasse de afschrijvingstermijn wordt benoemd. De bevoegdheden liggen vast in het aanbestedingsreglement.

Treasury

Ozeo hanteert een treasurystatuut dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In juni 2024 is Ozeo overgestapt op Schatkistbankieren. Er is tot juli gebruik gemaakt van spaarrekeningen bij de Rabobank. De beleggingen bij Rabobank vermogensbeheer worden afgebouwd in verband met de overgang naar Schatkistbankieren. In 2024 zijn er tot en met juni rentebaten op spaarrekeningen en vanaf juni rentebaten van Schatkistbankieren ontvangen. De obligaties uit de beleggingsportefeuille voldoen aan de wettelijke regeling m.b.t. beleggen door schoolbesturen en het treasurystatuut van Ozeo. In 2024 zijn de kortlopende obligatie van 6,18 mln. euro en één obligaties van 300.000 euro vrijgevallen. De beleggingen geven in 2024 een effectief rendement van ongeveer 3 %.

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

Ozeo heeft in 2024 geen leningen aangetrokken of derivatenovereenkomsten afgesloten.

Allocatie van middelen

De manier waarop (financiële) middelen worden toegewezen wordt vastgelegd in de jaarlijkse kadernota. Directeuren zijn integraal verantwoordelijk voor de school: inrichting en resultaten van het onderwijs, inzet van personele formatie en de besteding van de financiële middelen. Alle geldstromen komen op de schoolbegroting c.q. exploitatierekeningen van de scholen terecht. De kosten die gezamenlijk door scholen worden gedragen staan op een aparte begroting Gemeenschappelijk. Deze kosten worden via een afdrachtspercentage verdeeld over de scholen waarbij de hoogte van de baten als verdeelsleutel wordt gebruikt. De kosten die betrekking hebben op het bestuur en het bestuurskantoor worden geregistreerd op de begroting Bestuur. De afdrachtspercentages zijn 2,63% voor de begroting Gemeenschappelijk en 3,15% voor de begroting Bestuur. Er is een aparte programmabegroting waarop alle lasten gerelateerd aan de uitvoering van projecten die resulteren uit het jaarplan worden begroot. Ook eenmalige incidentele uitgaven worden in de programmabegroting opgenomen. De dekking van de programmabegroting komt uit de afbouw eigen vermogen, de opbrengsten uit liquide middelen en de beleggingen en een eventueel overschot op de andere deelbegrotingen. Deze begrotingen samen vormen de Ozeo-begroting.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Scholen voor het speciaal onderwijs ontvangen geen aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid op basis van de CBS-indicator. Voor middelen die op basis van NNCA-regeling (niet-Nederlandse culturele achtergrond) worden ontvangen is geen apart beleid ontwikkeld. Deze middelen worden ingezet volgens het reguliere zorgbeleid van de scholen.

Planning- en controlecyclus

Zie 2.5 continuïteitsparagraaf.

2.5 Continuïteitsparagraaf

In de continuïteitsparagraaf geeft het bestuur aan in hoeverre er ontwikkelingen zijn die de financiële continuïteit van de organisatie bedreigen. Op twee manieren laten we zien hoe we die bedreigingen in beeld krijgen en houden en hoe we daarop risicobeheersingsmaatregelen nemen. Allereerst is dat de meerjarenbegroting zoals deze in paragraaf 4.1 wordt beschreven. Daarin laten we zien dat de ontwikkeling van de organisatie financieel stabiel is. In belangrijke mate komt dat doordat de tekorten die we begroten veroorzaakt worden door bewuste uitgaven die een incidenteel karakter hebben. De tweede manier waarop we de continuïteit onderbouwen is via de opbrengsten van ons intern risicobeheersingsmodel. Dit wordt hieronder verder toegelicht.

Intern risicobeheersings- en controlesysteem

Het risicobeheersingssysteem van Ozeo kent een aantal elementen:

- 1) Financiële planning en control-cyclus (P&C)
Ozeo kent een strak georganiseerde planning- en controlcyclus met een koersplan, kadernota, begroting, meerjarenbegroting en diverse tussentijdse rapportages zoals kwaliteitsnormenkader, kwaliteitsrapportages, jaarplanmonitor en maandelijkse KPI-dashboards, volgens een vast schema en standaard formats.
- 2) Managementrapportagesystematiek
Driemaal per jaar heeft elke schooldirecteur met het bestuur een managementrapportagegesprek. Naast de rapportages die directies voorafgaand opstellen worden ook actuele ontwikkelingen besproken.
- 3) Toezichtkader raad van toezicht
De raad van toezicht heeft een eigen toezichtkader vastgesteld. Onderdeel van dit kader is een rapportagestructuur waarin het bestuur periodiek verantwoording aflegt over elk van de onderdelen. Dit stelt de raad van toezicht in staat goed toezicht te houden en zich daarmee een goed beeld van mogelijke risico's te vormen. De raad kent een drietal commissies (audit, onderwijs & kwaliteit/HRM, remuneratie) die bijeenkomen voorafgaand aan elke RvT-vergadering en/of als de P&C-cyclus daarom vraagt.
- 4) Auditsystematiek scholen
Periodiek worden interne audits op scholen uitgevoerd door daartoe opgeleide medewerkers van andere scholen. Er is daarvoor een apart toetsingskader ontwikkeld dat gebruik maakt van de

kwaliteitskaarten. Van een dergelijke audit wordt een uitgebreide schriftelijke rapportage gemaakt die besproken wordt in een afsluitend gesprek waarbij ook het bestuur aanwezig is. Een keer per 4 jaar krijgt elk school een uitgebreide interne audit.

5) Samenwerkingscultuur

Naast allerlei formele structuren, processen en formats is in onze ogen de samenwerkingscultuur binnen de organisatie erg bepalend om tijdig mogelijke risico's in beeld te krijgen. Daarvoor is door de hele organisatie heen een hoge mate van veiligheid nodig om te zorgen dat mensen wat ze willen zeggen ook kunnen zeggen. Daarin zijn nog steeds stappen te zetten maar in zijn algemeenheid zijn we tevreden over de basis die er is. Informele schoolbezoeken door het bestuur zijn daarin belangrijk, maar ook de contacten tussen scholen onderling en tussen scholen en het bestuurskantoor. Er zijn de nodige stappen gezet om dat verder te bevorderen: een trainingsruimte op het bestuurskantoor, opzetten van netwerken voor AVG/IBP en voor ICT, verdelen van scholen onder beide HRM-beleidsadviseurs, die daardoor heel nauw contact met de scholen hebben, netwerk van gedragswetenschappers, studiedagen met alle directies etc. Transparantie en openheid zijn daarin cruciaal. Een voorbeeld daarvan is dat we met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad veel meer delen dan alleen de zaken waarop zij advies- of instemmingsrecht hebben.

6) Inrichting administratieve organisatie

Ozeo heeft de financiële en personele administratie grotendeels uitbesteed aan een administratiekantoor. Dit kantoor heeft daarmee heel veel zicht op alles wat er zich op dat vlak afspeelt. Omdat dit kantoor voor veel schoolbesturen werkt, kunnen zij aangeven waar andere besturen verschillen of overeenkomen en daarmee ons helpen aan een goed integraal beeld over onze mogelijke risico's.

Terugkijkend op 2024 trekken we de conclusie dat ons risicobeheersingsmodel naar behoren heeft gewerkt. Er zijn geen redenen om de basis hiervan te veranderen. Wel hebben enkele situaties ertoe geleid dat we een aantal verdere verbeteringen doorvoeren in systematiek. De belangrijkste zijn:

- Na 10 jaar op dezelfde manier audits afgenomen te hebben, hebben we met inzet van een externe professional een audit van de audit uitgevoerd. Dit heeft nieuwe inzichten gegeven in de manier van afname.
- Het bestuur heeft naast de drie jaarlijkse formele gesprekken ook meer informele gesprekken met schoolleiders ingevoerd.
- Het ziekteverzuim is hoger dan gewenst en dat zit met name in langdurig verzuim. We hebben al veel initiatieven om fysieke en mentale gezondheid te bevorderen. In 2024 is de capaciteit op HRM verder uitgebreid en wordt er ingezet om de scholen vroegtijdig te ondersteunen.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Om de financiële risico's op te vangen en om voldoende tijd te hebben om beheersingsmaatregelen te treffen is het belangrijk voldoende financiële risicobuffers te hebben. Het ministerie hanteert daartoe een zogenaamde signaleringswaarde, zie hiervoor de paragraaf 4.3. In 2024 is een aanzet gemaakt voor een update van de risico-inventarisatie, de belangrijkste risico's betreffen:

- welzijn van medewerkers dat onder druk komt te staan met (langdurige) uitval als gevolg;
- cyberaanvallen met als gevolg dat het onderwijsaanbod onder druk komt te staan en/of er negatieve financiële impact uit volgt;
- krappe arbeidsmarkt met als gevolg dat de kwaliteit onder druk komt te staan en/of er hogere kosten worden gemaakt;
- onvoorspelbaarheid van overheidsbeleid waardoor er mogelijk een lagere bekostiging volgt;
- afhankelijkheid in de bekostiging van de afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen en het financieel beleid van samenwerkingsverbanden passend onderwijs;
- welzijn van leerlingen komt in het geding;
- er is onvoldoende en/of ongeschikte huisvesting beschikbaar om onderwijs te bieden aan alle leerlingen.

Eerder hebben Ozeo en haar rechtsvoorgangers sterk financieel en statistisch georiënteerde berekeningen uit laten voeren om tot een specifieke benodigde hoogte van de risicobuffer te komen. Mede gezien de ouderdom van deze berekening (2021) en het effect van de stelselwijziging op de balansposten die invloed hebben op de berekening van het buffervermogen, is besloten om deze

berekening vanaf 2024 niet meer te hanteren. De belangrijkste geïdentificeerde risico's die hierboven zijn benoemd worden in 2025 verder gekwantificeerd.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

Ozeo werkt consequent aan het beschermen van gegevens en de privacy van leerlingen en medewerkers. In 2024 heeft Ozeo 21 datalekken en veiligheidsincidenten gemeld bij de Functionaris Gegevensbescherming. Er hoefden geen meldingen te worden gedaan bij de Autoriteit Persoonsgegevens. De gemelde incidenten werden grondig onderzocht en er zijn passende maatregelen getroffen om herhaling te voorkomen. Door de invoering van een specifiek voor AVG ontwikkeld softwarepakket is het voor medewerkers makkelijker om incidenten te melden en worden deze beter en sneller opgepakt.

Als schoolbestuur zijn we verantwoordelijk voor het maken van goede afspraken met leveranciers over het verwerken van persoonsgegevens. Door gebruik te maken van de Dienst Verwerkersovereenkomst van Kennisnet is het proces van het afsluiten van verwerkersovereenkomsten vergemakkelijkt.

Om de organisatie te verzekeren tegen kosten die gemaakt moeten worden als gevolg van een cyberincident, zoals een hack of ransomware aanval, heeft Ozeo een cyberverzekering afgesloten. In mei 2024 is deze verzekering verlengd.

In het najaar van 2024 startte een e-learningstraject voor alle medewerkers van Ozeo om bewustwording te creëren over privacy en cyberveiligheid. Middels een programma met interactieve video's, interviews met experts en af en toe een quiz of game wordt er ingegaan op onderwerpen uit de dagelijkse praktijk van medewerkers.

Voor alle gebruikers die toegang willen krijgen tot de Ozeo ICT-omgeving is 2 factor authenticatie (2FA) ingesteld. Om veilig privacygevoelige informatie te delen buiten de organisatie wordt specifieke software voor beveiligd mailen gebruikt.

Frauderisico

Het college van bestuur en raad van toezicht zijn zich bewust van potentiële frauderisico's in de organisatie. Bij veel processen binnen de organisatie is nadrukkelijk het meer-ogen principe van toepassing en werkt Ozeo samen met een gecertificeerd administratiekantoor. In 2024 is het onderwerp bewustwording potentiële frauderisico's besproken met het college van bestuur en de auditcommissie. De frauderisico's die (potentieel) aanwezig zijn, zijn geëvalueerd in relatie tot de genomen of de te nemen maatregelen. Door deze werkwijze worden er voor het college van bestuur en de auditcommissie voldoende waarborgen getroffen om materiële fraude te kunnen voorkomen en ontdekken.

3. Balans en Staat van baten en lasten 2024

3.1 Balans

Onderstaand is de balans van de stichting per ultimo 2024 opgenomen. Op basis van onderstaande gegevens is een korte analyse opgesteld en zijn de relevante kengetallen berekend en toegelicht in de paragraaf 4.3.

	31-12-2024	31-12-2023
Activa		
Materiële vaste activa	€ 11.294.027	€ 6.270.093
Financiële vaste activa	€ 3.340.911	€ 9.746.057
Vorderingen	€ 774.143	€ 1.514.946
Liquide middelen	€ 14.082.352	€ 9.343.217
Totaal activa	€ 29.491.433	€ 26.874.313
Passiva		
Eigen vermogen	€ 20.834.827	€ 14.784.942
<i>Algemene reserve</i>	€ 16.599.333	€ 9.329.496
<i>NPO</i>	€ 2.146.794	€ 3.090.363
<i>NPO afschrijvingen</i>	€ 525.594	€ -
<i>Programmabegroting</i>	€ 1.563.106	€ 2.365.083
Voorzieningen	€ 1.648.319	€ 5.763.835
Langlopende schulden	€ 60.067	€ 73.097
Kortlopende schulden	€ 6.948.220	€ 6.252.440
Totaal passiva	€ 29.491.433	€ 26.874.313

Toelichting op de belangrijkste verschuivingen in de balans:

Het balanstotaal is in 2024 toegenomen met 2,7 mln. euro. Aan de activazijde is de financiële vaste activa afgenomen met 6,4 mln. euro door de aflossing van obligaties, in bijlage 3 is een overzicht opgenomen van inhoud van de beleggingsportefeuille per 31-12-2024.

De materiële vaste activa is toegenomen met 5 mln. euro, dit hangt voor 3,2 mln. samen met de stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud per 1 januari 2024. Naast de effecten van de stelselwijziging is de stijging van de materiële vaste activa te verklaren door de investeringen aan het gebouw van OdyZee Vlissingen.

De liquide middelen kennen een stijging, deze hangt samen met de overstap naar het Schatkistbankieren, de vrijgevallen obligaties zijn ondergebracht onder de liquide middelen. Als gevolg van de omvang van het investeringsniveau in 2024 is de afname van de financiële vaste activa niet gelijk aan de toename van de liquide middelen.

De vorderingen zijn per balansdatum een momentopname. Ultimo 2023 was er sprake van incidentele vorderingen op gemeentes, deze zijn gedurende 2024 afgewikkeld.

Het eigen vermogen is per 1 januari 2024 toegenomen met 6,97 mln. euro als gevolg van de doorgevoerde stelselwijziging. Als gevolg van het negatieve resultaat 2024 is het eigen vermogen ultimo 2024 met 0,924 mln. euro afgenomen, de bestemming van het resultaat is als volgt:

- **Bestemmingsreserve NPO:** 944.000 euro afname

De uitgaven vanuit NPO-middelen in 2024 muteren op de bestemmingsreserve NPO. In 2024 betreft dit 368.000 euro aan directe exploitatielasten en 575.000 euro aan investeringen in kapitaalgoederen vanuit NPO-middelen.

- **Bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen:** 526.000 euro toename

Vanaf 2024 is er door verschillende scholen geïnvesteerd in kapitaalgoederen vanuit de NPO-middelen. Deze investeringen zijn in mindering gebracht op de bestemmingsreserve NPO en worden ondergebracht in de bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen. De investeringen worden in 5 jaar afgeschreven tot nihil en de afschrijvingslasten worden jaarlijks bestemd naar de bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen. De bestemming van de afschrijvingslasten in 2024 bedraagt 49.000 euro.

- **Bestemmingsreserve programmabegroting:** 802.000 euro afname

De lasten die bijdragen aan het behalen van de 4 speerpunten uit het koersplan worden bestemd via de programmabegroting. Op deze lasten zijn de opbrengsten uit liquide middelen en de beleggingen in mindering gebracht.

- **Algemene reserve:** 296.000 euro toename

Na de bestemming van het resultaat aan de hierboven genoemde bestemmingsreserves resteert er een bestemming aan de algemene reserve. De resultaatbestemming aan de algemene reserve is dus na correctie van de (incidentele) resultaten op de bestemmingsreserves en betreft het operationele resultaat.

De voorziening groot onderhoud is per 1 januari 2024 met 3,8 mln. euro afgenomen als gevolg van de verwerking van de stelselwijziging. Na de stelselwijziging is er alleen nog maar sprake van personele voorzieningen. De voorziening voor langdurig zieken is hierbij de voorziening met de hoogste omvang, deze kent in 2024 een afname van circa 182.000 euro. De voorziening is tot stand gekomen op basis van inschattingen op individuele dossiers door de casemanager HR in combinatie met de inschatting van de leidinggevenden van de zieke medewerkers

Onder de kortlopende schulden zijn de gebruikelijke transitieposten opgenomen zoals de verplichtingen aan premies sociale verzekeringen, pensioenen, crediteuren en vakantiegeld. Ook is er sprake van vooruit ontvangen subsidies, de besteding van deze subsidies vindt naar verwachting in 2025 plaats.

3.2 Staat van baten en lasten

Onderstaand is de staat van baten en lasten van de stichting opgenomen. Op basis van deze gegevens is een korte analyse gemaakt.

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Baten			
Rijksbijdragen OCW	€ 52.053.044	€ 51.483.571	€ 49.789.780
Overige overheidsbijdragen	€ 619.293	€ 549.080	€ 337.345
Overige baten	€ 1.913.008	€ 1.496.546	€ 1.936.720
Totaal	€ 54.585.345	€ 53.529.197	€ 52.063.845
Lasten			
Personeelslasten	€ 48.239.044	€ 48.054.681	€ 44.864.437
Afschrijvingen	€ 1.401.361	€ 1.028.997	€ 942.092
Huisvestingslasten	€ 2.549.628	€ 3.336.250	€ 4.300.174
Overige lasten	€ 3.746.890	€ 3.929.989	€ 3.539.962
Totaal	€ 55.936.922	€ 56.349.917	€ 53.646.666
Saldo baten en lasten	€ -1.351.576	€ -2.820.720	€ -1.582.821
Financiële baten en lasten	€ 427.786	€ 104.816	€ 140.507
Resultaat	€ -923.790	€ -2.715.904	€ -1.442.314

Over het kalenderjaar 2024 heeft Ozeo een negatief financieel resultaat van afgerond -/- 924.000 euro, waar een tekort was begroot van -/-2.716.000 euro. Dit verschil is met name ontstaan door de financiële effecten van de stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud, welke niet bekend waren in de begroting 2024. De belangrijkste verschillen ten opzichte van de begroting en ten opzichte van de realisatie 2023 worden hieronder kort toegelicht:

- De Rijksbijdragen vallen 0,68% hoger uit dan begroot, dit hangt samen met een hogere indexatie van de bekostiging 2^e tarief 2024 t.o.v. de ingeschatte indexatie die is toegepast in de begroting 2024. Deze hogere bekostiging ziet volledig toe op de dekking van de CAO-stijging die per 1 oktober 2024 is verwerkt. De hogere Rijksbijdragen t.o.v. 2023 zijn te verklaren door een stijging van het leerlingenaantal in combinatie met de gestegen bekostigingsbedragen.
- De overige baten en de overige overheidsbijdragen vallen hoger uit dan begroot als gevolg van extra detacheringsoptbrengsten, extra incidentele subsidies en extra middelen voor de 1^e inrichting van lokalen. De gerealiseerde overige baten liggen in lijn met 2023.
- De hogere personele lasten komen voort uit de stijging van de fte-omvang en de cao-stijging. Ten opzichte van 2023 is er sprake van 5,5% stijging in het aantal fte's. De cao-stijging is in oktober 2024 ingegaan, de impact op 2024 is 1,5%.
- Door de stelselwijziging kennen de afschrijvingen een stijging. Indien de vergelijkende cijfers 2023 aangepast zouden worden naar het nieuwe stelsel, dan bedroegen de afschrijvingslasten in 2023 1,3 mln. euro. De verdere stijging van 100.000 euro komt voort uit het hogere investeringsniveau in 2024.
- Het verschil in de huisvestingslasten hangt ook samen met de stelselwijziging. In de begroting 2024 is een dotatie aan de voorziening groot onderhoud opgenomen van 900.000 euro, deze is, als gevolg van de verwerkte stelselwijziging, niet gerealiseerd.

De afname van de huisvestigingslasten ten opzichte van 2023 bedraagt 1.750.000 euro, de dotatie aan de voorziening bedroeg in 2023 1.995.000 euro. Exclusief deze dotatie is er in 2024 sprake van een stijging van de huisvestingskosten van 245.000 euro. Deze stijging ziet toe op hogere lasten voor schoonmaak, gas, water en licht en aan klein onderhoud en zijn te verklaren door doorgevoerde prijsstijgingen door de verschillende leveranciers.

- De overige lasten vallen lager uit dan begroot. In de begroting 2024 was er voor 100.000 euro aan lasten uit de programmabegroting voor innovatie begroot welke niet zijn gerealiseerd. Dit geldt ook voor onvoorziene kosten op schoolbegroting (120.000 euro lagere realisatie).
- De financiële baten en lasten bestaan uit rentebaten, couponopbrengsten en bankkosten. Door de overgang op het Schatkistbankieren is er sprake van een positief resultaat van 428.000 euro aan financiële baten en lasten, dit is hoger dan de begrote 104.000 euro en de gerealiseerde 140.000 euro in 2023.

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. Onderstaande opstelling met kengetallen is ontleend aan de jaarbegroting 2025 en meerjarenbegroting 2025-2027. Voor het laatste document zijn de gegevens ontleend aan het bestuursformatieplan 2025-2026. Door de koppeling tussen meerjarenbegroting en bestuursformatieplan wordt er een grotere mate van actualiteit in de gebruikte gegevens behaald. Gedurende de jaarrekeningcontrole is er een correctie doorgevoerd op de vooruitontvangen bedragen in de jaarrekening 2024, deze correctie is doorgevoerd in de kolom jaarrekening 2024 in de onderstaande specificaties uit de meerjarenbegroting, op dit punt wijken de onderstaande specificaties af van de vastgestelde en goedgekeurde meerjarenbegroting 2025-2027.

De bekostiging wordt per kalenderjaar vastgesteld. De teldatum voor het sbo en het so/vso onderwijs dat valt onder de po-bekostiging is 1 februari van het vorige kalenderjaar. Voor het praktijkonderwijs, dat valt onder de vo-bekostiging, is de teldatum 1 oktober van het vorige kalenderjaar.

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

Prognose leerling aantallen per school:					
	2022	2023	2024	2025	2026
VO-Pro (teldatum 1 oktober)					
Het Bolwerk	172	180	191	190	185
De Wissel	120	124	141	154	162
De Sprong	108	104	111	110	110
	400	408	443	454	457
SBO (teldatum 1 februari)					
De Springplank	122	110	99	82	75
De Geluksvogel SBO	55	48	49	62	62
De Tweern	236	238	236	225	222
Het Springtij	159	167	161	150	150
	572	563	545	519	509
(V)SO (teldatum 1 februari)					
Deltaschool	50	59	64	71	70
Asteria College	40	42	50	50	50
Klimopschool SO	70	70	74	79	80
De Regenboog - De Wingerd	131	144	153	155	150
De Sprienke	199	199	199	204	204
De Argo VSO	130	121	122	112	112
OdyZee	335	339	342	375	385
De Argo Goes	32	44	53	62	65
Keurhove	68	77	74	64	68
De Geluksvogel SO	14	13	13	14	14
Klimopschool VSO	83	81	84	102	110
	1.152	1.189	1.228	1.288	1.308
Totaal	2.124	2.160	2.216	2.261	2.274

In het bestuursformatieplan wordt onderscheid gemaakt tussen de functiecategorieën directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Het aantal fte is exclusief stagiaires.

KADERS MEERJARENBEGROTING Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2023 (excl. STW)	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Fte DIR	29,39	28,44	31,63	31,47	31,29
Fte OP	264,12	270,71	277,49	276,78	275,87
Fte OOP	217,85	240,61	232,16	228,86	225,38
FTE totaal	511,36	539,76	541,28	537,11	532,54

De daling van de voorspelde formatie richting 2027 ziet met name toe op de functies binnen het OOP en hangen samen met de afloop van tijdelijke contracten.

4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief

Uitgangspunt van deze meerjarenbegroting is het beantwoorden van de vraag "op welke financiële hoofdlijn stuurt het bestuur van Ozeo de komende jaren?". Het antwoord op deze vraag is onder andere dat in de jaren 2025, 2026 en 2027 het eigen vermogen wordt afgebouwd naar de hoogte die het bestuur van Ozeo noodzakelijk acht voor de continuïteit van de organisatie. De meerjarenbegroting is een vast onderdeel van het jaarverslag. De meerjarenbegroting is door het bestuur vastgesteld en door de raad van toezicht goedgekeurd voorafgaand aan het opstellen van het bestuursverslag.

De afbouw van het eigen vermogen gebeurt door uitgaven in 2025 t/m 2027 vanuit de programmabegroting. Hierop worden alle incidentele lasten begroot die resulteren uit de speerpunten en doelstellingen van het nieuwe koersplan. De programmabegroting wordt gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve en vanuit de opbrengsten uit liquide middelen en de beleggingen

Bij het opstellen van de begroting 2025 heeft Ozeo haar begrotingskaders en haar allocatiemodel (zie par. 2.4) vastgelegd in een jaarlijkse kadernota. Ter toelichting van de hiernavolgende tabellen van de meerjarenbegroting noemen we hier enkele specifieke onderdelen van de kadernota:

- Tenzij anders aangegeven wordt het prijspeil van de kosten en baten op het niveau zoals opgenomen in de begroting 2025 aangehouden.
- Er vindt een afbouw van het bovenmatige eigen vermogen plaats.
- De middelen uit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) zijn de afgelopen jaren binnengekomen op schoolniveau en worden daar besteed. De meerjarenbegroting gaat ervanuit dat alle NPO-middelen worden besteed in met name de jaren 2025 en 2026, met mogelijke een kleine uitloop naar 2027. Het deel van de middelen dat de afgelopen jaren niet is besteed in het jaar waarin ze zijn ontvangen, is opgenomen in de bestemmingsreserve NPO. De besteding van de NPO-middelen in de komende jaren loopt via de exploitatie van school en verlaagt daarmee het exploitatieresultaat van de school.
- Investerings in kapitaalgoederen welke gefinancierd worden met NPO-middelen worden rechtstreeks onttrokken uit de bestemmingsreserve NPO. Op het moment van investering wordt er een bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen gevormd. De investering wordt in 5 jaar afgeschreven en de afschrijvingslasten komen niet in de schoolexploitatie terecht en worden onttrokken uit de bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen.
- In de jaarrekening 2024 is de stelselwijziging verwerking kosten groot onderhoud verwerkt. Vanaf 2024 worden de kosten voor groot onderhoud geactiveerd en afgeschreven over de ingeschatte levensduur.
- Bij het opvoeren van de begrote investeringen 2025 tot en met 2027 is, voor de onderhoudsinvesteringen, uitgegaan van het meerjarig onderhoudsplan welke door een externe partij is opgesteld. De uitbreidingsinvesteringen in 2026 en 2027 zijn op niveau gebracht van het investeringsniveau 2025, met uitzondering van incidentele investeringen in 2025.

- g) In de kadernota 2025 en de begroting 2025 is het uitgangspunt een resultaat op het totaal van de schoolbegrotingen van 0,8% ten opzichte van de totale baten.
- h) Indien nodig en onder bepaalde voorwaarden komt een tekort in de exploitatie van individuele schoolbegrotingen, de begroting van Qwestor Educatief, de begroting van OpMaat, de begroting gemeenschappelijk en/of de begroting bestuurskantoor ten laste van het eigen vermogen (algemene reserve).
- i) Lasten gerelateerd aan de uitvoering van de projecten die resulteren uit het jaarplan worden begroot op de programmabegroting. Ook eenmalige incidentele lasten, die niet binnen de definitie van schoolbegroting, de begroting van Qwestor Educatief, de begroting van OpMaat, de begroting gemeenschappelijk en/of de begroting bestuurskantoor worden begroot, worden op deze programmabegroting opgenomen.

In de navolgende pagina's wordt de meerjarenbegroting 2025-2027 in tabellen en tekst nader toegelicht op stichtingsniveau. Deze komen uit de separaat opgestelde meerjarenbegroting waarin de gemaakte aannames zijn toegelicht met een nadere duiding van de resultaten. In dit jaarverslag wordt daarom volstaan met een weergave van de belangrijkste resultaten (bedragen x EUR 1).

Staat van baten en lasten

KADERS MEERJARENBEGROTING
Stichting OZEO

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Baten					
Rijksbijdragen	43.338.214	46.854.672	49.449.821	50.839.316	50.979.045
Rijksbijdragen - overige subsidies	4.951.090	3.863.446	4.266.866	4.136.472	4.010.981
Rijksbijdragen - swv	1.500.477	1.334.926	1.317.300	1.307.300	1.259.300
Rijksbijdragen	49.789.780	52.053.044	55.033.988	56.283.088	56.249.326
Overige overheidsbijdragen en -subs.	337.345	619.293	386.190	311.606	280.100
Overige baten	1.936.720	1.913.009	1.766.657	1.731.657	1.734.657
Overige baten	1.936.720	1.913.009	1.766.657	1.731.657	1.734.657
Totaal baten	52.063.845	54.585.346	57.186.835	58.326.351	58.264.083
Lasten					
Personeelslasten	42.868.375	46.605.247	49.136.056	49.661.675	50.109.894
Personeelslasten - inhuur	881.223	940.361	426.900	300.900	290.900
Personeelslasten - overige	1.313.353	1.483.547	1.739.767	1.728.925	1.654.232
Personeelslasten - voorzieningen	539.803	224.563	75.563	-	-
Personeelslasten - uitkeringen	738.316	565.548	145.500	92.000	92.000
Personeelslasten	44.864.437	48.239.044	51.081.660	51.599.500	51.963.026
Afschrijvingen	921.460	1.401.361	1.636.865	1.776.507	1.794.004
afboeking activa	20.632	-	-	-	-
Afschrijvingen	942.092	1.401.361	1.636.865	1.776.507	1.794.004
Huisvestingslasten	4.300.174	2.549.628	2.585.750	2.651.250	2.661.250
Huisvestingslasten	4.300.174	2.549.628	2.585.750	2.651.250	2.661.250
Overige lasten - administratie en beheer	1.015.621	974.606	1.638.940	1.057.890	1.057.840
Overige lasten - inventaris	52.734	72.610	56.500	56.500	56.500
Overige lasten - overige	1.791.704	1.674.181	1.757.620	1.662.526	1.653.776
Overige lasten - leermiddelen	679.903	1.025.493	1.218.233	603.975	604.000
Overige lasten	3.539.962	3.746.890	4.671.293	3.380.891	3.372.116
Totaal lasten	53.646.666	55.936.923	59.975.568	59.408.148	59.790.396
Saldo baten en lasten	1.582.821-	1.351.577-	2.788.733-	1.081.797-	1.526.313-
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	178.380	453.997	501.506	518.267	541.237
Financiële lasten	37.873	26.211	34.185	34.190	33.895
Saldo financiële baten en lasten	140.507	427.786	467.321	484.077	507.342
Netto resultaat	1.442.314-	923.790-	2.321.412-	597.720-	1.018.971-

Meerjarenbalans

KADERS MEERJARENBEGROTING
Stichting OZEO

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Activa					
Materiële vaste activa	6.270.093	11.294.027	13.882.285	13.496.560	13.114.002
Financiële vaste activa	9.746.057	3.340.911	2.726.499	2.119.070	1.017.421
Vaste activa	16.016.150	14.634.938	16.608.784	15.615.630	14.131.423
Vorderingen	1.514.946	774.142	780.000	780.000	780.000
Liquide middelen	9.343.217	14.082.350	9.806.436	10.192.782	10.653.332
Flottende activa	10.858.163	14.856.492	10.586.436	10.972.782	11.433.332
Totale Activa	26.874.313	29.491.430	27.195.220	26.588.412	25.564.755
Passiva					
Eigen vermogen	14.784.941	20.834.825	18.513.412	17.915.692	16.896.721
Voorzieningen	5.763.834	1.648.318	1.572.755	1.572.755	1.572.755
Langlopende schulden	73.097	60.067	49.894	40.807	36.121
Kortlopende schulden	6.252.441	6.948.220	7.059.158	7.059.158	7.059.158
Totale Passiva	26.874.313	29.491.430	27.195.220	26.588.412	25.564.755

Meerjarig investeringskader

KADERS MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Investering Terreinen	-	-	-	-	-
Investering Gebouwen	375.638	1.332.923	1.638.018	373.297	446.019
Investering Inventaris en apparatuur	863.576	1.155.694	1.630.166	655.312	407.152
Investering Andere vaste bedrijfsmiddelen	237.149	764.936	956.939	362.173	558.275
	1.476.363	3.253.553	4.225.123	1.390.782	1.411.446

Meerjarige mutaties in het eigen vermogen

KADERS MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Algemene reserve	9.329.495	16.599.331	15.894.585	16.147.881	15.818.303
Bestemmingsreserve NPO	3.090.363	2.146.794	1.219.438	419.438	-
Bestemmingsreserve NPO afschrijvingen	-	525.594	909.181	1.198.079	972.977
Bestemmingsreserve programmabegroting	2.365.083	1.563.106	490.208	150.294	105.441
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen VO	-	-	-	-	-
Totaal bestemmingsreserves	5.455.446	4.235.494	2.618.827	1.767.811	1.078.418
Totaal eigen vermogen	14.784.941	20.834.825	18.513.412	17.915.692	16.896.721

Meerjarig kasstroomoverzicht

KADERS MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	1.582.821-	1.351.577-	2.788.733-	1.081.797-	1.526.313-
Afschrijvingen	942.092	1.401.361	1.636.865	1.776.507	1.794.004
Mutaties voorzieningen	969.375	314.831-	75.563-	-	-
Vorderingen	692.099-	740.804	5.858-	-	-
Kortlopende schulden	748.227	695.779	110.938	-	-
Interest	140.507	427.786	467.321	484.077	507.342
Kasstroom uit operationele activiteiten	525.281	1.599.323	655.030-	1.178.786	775.033
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiele vaste activa	1.476.363-	3.252.306-	4.225.123-	1.390.782-	1.411.446-
Investerings in financiële vaste activa	6.153.204-	6.405.146	614.412	607.429	1.101.649
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	7.629.567-	3.152.840	3.610.711-	783.353-	309.797-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schulden	16.263-	13.030-	10.173-	9.087-	4.686-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	16.263-	13.030-	10.173-	9.087-	4.686-
Mutatie liquide middelen	7.120.549-	4.739.133	4.275.914-	386.346	460.550
Beginstand liquide middelen	16.463.766	9.343.217	14.082.350	9.806.436	10.192.782
Eindstand liquide middelen	9.343.217	14.082.350	9.806.436	10.192.782	10.653.332
Mutatie liquide middelen	7.120.549-	4.739.133	4.275.914-	386.346	460.550

4.3 Financiële positie

Ontwikkeling kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Eén 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. Deze signaleringswaarden zijn geen harde normen. Het zijn signaleringswaarden, en daarmee eventueel een aanleiding, om een bestuur nader te bekijken of er een financieel risico is als een bestuur onder één van de signaleringswaarden komt. De volgende signaleringswaarden worden hiervoor gebruikt:

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

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 overige kengetallen blijven echter nog wel onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert. In de onderstaande tabel de ontwikkeling van de kengetallen die volgt uit de meerjarenbegroting.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

		Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
1. Vermogensbeheer						
Solvabiliteit 2	signaal < 30%	76,46%	76,24%	73,86%	73,30%	72,25%
2. Budgetbeheer						
Rentabiliteit	signaal	-2,76%	-1,68%	-4,02%	-1,02%	-1,73%
Liquiditeit (current ratio)	< 0,5	1,74	2,14	1,50	1,55	1,62
Netto werkkapitaal		8,82%	14,37%	6,11%	6,65%	7,44%
3. Weerstandsvermogen						
Weerstandsvermogen		28,40%	38,17%	32,37%	30,72%	29,00%
Weerstandsvermogen excl. MVA		16,35%	17,48%	8,10%	7,58%	6,49%
4. Exploitatiekenngetallen						
Rijksbijdragen / totale baten		95,63%	95,36%	96,24%	96,50%	96,54%
Overige overheidsbijdragen / totale baten		0,65%	1,13%	0,68%	0,53%	0,48%
Overige baten/ totale baten		3,72%	3,50%	3,09%	2,97%	2,98%
Personele lasten/ totale baten		86,17%	88,37%	89,32%	88,47%	89,19%
Totale baten/ rijksbijdragen		104,57%	104,86%	103,91%	103,63%	103,58%
Totale lasten/ rijksbijdragen		107,75%	107,46%	108,98%	105,55%	106,30%
Personele lasten/ rijksbijdragen		90,11%	92,67%	92,82%	91,68%	92,38%
Materiële lasten/ rijksbijdragen		17,64%	14,79%	16,16%	13,87%	13,92%
Huisvestingsratio		8,21%	5,22%	5,06%	5,33%	5,37%
Baten per leerling (excl. financiële baten)		24.995	25.271	25.806	25.797	25.622
Lasten per leerling (excl. financiële lasten)		25.755	25.897	27.065	26.275	26.293
5. Personeels- en leerlingkenngetallen						
Percentage bestuur/ management		5,75%	5,27%	5,84%	5,86%	5,88%
Percentage OP		51,65%	50,15%	51,27%	51,53%	51,80%
Percentage onderwijs OOP/OBP		42,60%	44,58%	42,89%	42,61%	42,32%
Leerling- FTE ratio		4,07	4,00	4,09	4,21	4,27
Leerling- bestuur/management ratio		70,87	75,95	70,06	71,85	72,67
Leerling- OP ratio		7,89	7,98	7,99	8,17	8,24
Leerling- OOP ratio		9,56	8,98	9,55	9,88	10,09

De kengetallen staan achtereenvolgens voor:

- 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 en de totale exploitatiebaten.
- De huisvestingsratio betreft de verhouding (huisvestingslasten + afschrijving gebouwen ten opzichte van de totale 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.

Uit de opstelling van de kengetallen is het volgende af te leiden:

- De solvabiliteit laat een afname zien in de periode van 2025 t/m 2027 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 baten uit Rijksbijdragen liggen bij Ozeo hoger dan de verdeling personeel/materieel in de bekostiging vanuit het Rijk. De verhouding personeel en materiële bekostiging was in het verleden 85% personele en 15% materiële bekostiging. Deze verhouding is in de afgelopen jaren verschoven vanwege de cao-aanpassingen en is richting 90% personele en 10% materiële bekostiging verschoven. Hierbij is er een verschil ontstaan tussen de verhouding in het po en vo vanwege het dichten van de loonkloof in het po in 2022. Daarnaast is algemeen bekend dat de bekostiging voor de materiële instandhouding ontoereikend is. Omdat de enige andere bekostiging de personele bekostiging is, wordt die gebruikt om het tekort te dekken.

Ontwikkeling vermogenspositie

Het ministerie houdt voor de beoordeling van het aanwezige eigen vermogen als criterium de zogenaamde signaleringswaarde aan. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van deze signaleringswaarde aan in de opgestelde meerjarenbegroting. In de meerjarenbegroting loopt het eigen vermogen de komende jaren terug. Dit komt met name door de inzet van incidentele middelen waardoor de bestemmingsreserves afnemen. Dit geldt zowel voor de bestemmingsreserve NPO als voor de bestemmingsreserve programmabegroting. De bovenmatige reserves worden in de periode 2025 t/m 2027 nagenoeg geheel afgebouwd:

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025	Scenario 2026	Scenario 2027
<i>7. Bovenmatig eigen vermogen - methode Inspectie</i>					
Totaal baten	52.063.845	54.585.346	57.186.835	58.326.351	58.264.083
Aanschafwaarde gebouwen	2.581.580	8.564.752	10.202.770	10.576.067	11.022.086
Boekwaarde overige materiële vaste activa	4.205.490	5.714.628	7.114.196	6.872.885	6.594.379
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0029-	0,0046-	0,0063-	0,0070-	0,0070-
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	1.639.303	5.438.618	6.478.759	6.715.803	6.999.025
Boekwaarde overige materiële vaste activa	4.205.490	5.714.628	7.114.196	6.872.885	6.594.379
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	2.603.192	2.729.267	2.859.342	2.916.318	2.913.204
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	8.447.986	13.882.512	16.452.297	16.505.005	16.506.608
<i>8. Aanwezige algemene en bestemmingsreserves</i>					
Algemene reserve	9.329.495	16.599.331	15.894.585	16.147.881	15.818.303
Bestemmingsreserves	5.455.446	4.235.494	2.618.827	1.767.811	1.078.418
Eigen vermogen	14.784.941	20.834.825	18.513.412	17.915.692	16.896.721
<i>9. Bovenmatige ruimte eigen vermogen - algemene reserve</i>					
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	8.447.986	13.882.512	16.452.297	16.505.005	16.506.608
Aanwezig eigen vermogen	14.784.941	20.834.825	18.513.412	17.915.692	16.896.721
Bovenmatige reserves	6.336.955	6.952.312	2.061.116	1.410.687	390.113
Ratio	1,75	1,50	1,13	1,09	1,02

5. Verslag intern toezicht

De raad van toezicht (RvT) houdt toezicht op het bestuur van Ozeo. Dat bestuur bestaat uit Frank van Esch (voorzitter) en Evelien Danneels (lid). De RvT vat haar taak als toezichthouder breed op. De RvT heeft de wettelijke verantwoordelijkheid om toezicht te houden op het bestuur en het financiële beheer van de organisatie en fungeert als haar werkgever. Het bepalen en beoordelen van de missie en visie van de organisatie is een andere verantwoordelijkheid van de raad van toezicht. Naast de wettelijke rollen tracht de RvT ook te fungeren als klankbord voor het bestuur, als ambassadeur van de organisatie en als bewaker van de bredere maatschappelijke doelstellingen die met het gespecialiseerd onderwijs in Zeeland worden beoogd. De taken van de raad van toezicht zijn het goedkeuren van het strategisch beleidsplan, de begroting en de jaarrekening, toezicht houden op naleving van de wettelijke verplichting en de Code Goed Bestuur en op de rechtmatige en doelmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen, het aanwijzen van een accountant die verslag uitbrengt aan het toezichthoudend orgaan, verantwoording afleggen van uitvoering van bovengenoemde taken in het bestuursverslag, optreden als werkgever van het college van bestuur en belast met de inrichting van het bevoegd gezag.

In dit jaarverslag legt de RvT verantwoording af over haar rol en werkzaamheden in het jaar 2024. Als referentie hanteert de raad het wettelijke kader, het eigen toezichtkader, de missie en visie van Ozeo, het koersplan en de [Code Goed Toezicht](#) opgesteld door de Vereniging van toezichthouders in onderwijs en kinderopvang (VTOI/NVTK). De RvT laat zich vooral leiden door de overtuiging dat de organisatie een zo groot mogelijke bijdrage moet leveren aan het bieden van passend onderwijs aan alle kinderen in Zeeland die extra ondersteuning nodig hebben om zo bij te dragen aan het vergroten van hun kansen op een zo volwaardig mogelijke deelname aan de samenleving.

Naam en functie(s) binnen RvT	(Neven)functies, bezoldigd en onbezoldigd	Aandachtsgebied	Commissies
Mevr. mr. drs. W.C. Antes	- Eigenaar Jurantes - 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 - Voorzitter van de Raad van Commissarissen van Weerwerk B.V.	HRM, juridisch	Vicevoorzitter RvT Voorzitter remuneratiecie.
Dhr. H. Noteboom MBA	- Lid RvT Stichting inzet voor Zorg te Bergen op Zoom - Lid RvT SBB Zomerland te Middelhamis - Schuldhulpvrijwilliger SHV Zeeland	Financieel	Voorzitter auditcie.
Dhr. drs. W. Oving	- Eigenaar Oving de Boer Advies - Lid Raad van Commissarissen Nucleus Zorg - Voorzitter districtsbestuur Rode Kruis Zeeland - Lid RvT stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Goeree-Overflakkee	Bestuurlijk, zorg	Lid cie. O&K/HRM
Dhr. J.M. van Stel	- Voorzitter/lid bezwarencommissie van diverse gemeenten in Zeeland en Zuid-Holland - Fractievoorzitter PvdA gemeente Reimerswaal - Voorzitter/lid geschillencommissie rijk en provincies - Lid RvT Cederhof (Kapelle) - Adviseur CNV bij North Seaport en Havenbedrijf Rotterdam	HRM, juridisch	Lid auditcie.
Mevr. dr. P.S. Verhoeven	- Eigenaar De Onderzoeksconsultant - Onafhankelijk senior onderzoeker - Adviseur kwaliteitsprocessen hogescholen en kennisinstellingen - Afstudeerbegeleider - Auteur tekstboeken over onderzoek en statistiek	Communicatie, onderwijs	Voorzitter cie. O&K/HRM
Dhr. A.A. de Vries	- Vicevoorzitter Raad van Commissarissen Woongood Zeeuws-Vlaanderen - Ambassadeur/kwartiermaker voor de landelijke franchiseformule van Driestroom (zorgorganisatie uit de regio Arnhem/Nijmegen)	Politiek-maatschappelijk, jeugdzorg	Voorzitter RvT Lid remuneratiecie.

Vergaderingen RvT

De RvT heeft in 2024 zes keer plenair vergaderd. Net als voorgaande jaren is een aantal vergaderingen op een Ozeo-school gehouden. Op 6 februari was dat bij De Marel in Goes, 16 april bij De Argo in

Terneuzen en 15 oktober bij De Wissel in Goes. Voorafgaand aan deze vergaderingen is een bezoek aan de betreffende school gebracht met toelichting door de directeur en gesprekken met onderwijsgeevenden, leerlingen en waar mogelijk een enkele ouder.

De vergadering van 11 maart werd gecombineerd met de zelfevaluatie op 't Hof Olmenstein in Kloetinge en de vergaderingen van 25 juni en 10 december vonden op het bestuurskantoor van Ozeo in Middelburg plaats.

Ter uitvoering van haar taken en ter voorbereiding van besluiten heeft de raad van toezicht drie **vaste commissies** ingesteld.

De **remuneratiecommissie** bereidt de agenda voor de plenaire vergaderingen van de RvT voor en de besluiten die voortvloeien uit de werkgeversrol. De commissie maakt een concept voor het jaarverslag over het interne toezicht. Verder bewaakt de commissie het eigen functioneren van de RvT. De remuneratiecommissie voert het jaarlijkse beoordelingsgesprek met het bestuur. In 2024 gehouden op 5 december. Ook bereidt de remuneratiecommissie de jaarlijkse zelfevaluatie voor. In 2024 gehouden op 11 maart. Zij stelt een schema op voor jaarlijkse individuele voortgangsgesprekken, waarbij elk lid door twee andere leden wordt bevraagd over het functioneren.

De **auditcommissie** bereidt besluiten voor die betrekking hebben op de bedrijfsvoering van de organisatie, waaronder de begroting en de jaarrekening en het bereidt het voorstel voor tot het aanstellen van de accountant.

De **commissie onderwijs & kwaliteit/HRM** bereidt besluiten voor die te maken hebben met de organisatie van het onderwijs, mogelijke stappen tot vergroten van de kwaliteit van het onderwijs, de te hanteren uitgangspunten m.b.t. passend en (zo) inclusief (mogelijk) onderwijs en eventuele besluiten m.b.t. HRM.

De RvT woont tenminste twee keer per jaar met een delegatie (een deel van) de vergaderingen van de **gemeenschappelijke medezeggenschapsraden** bij. In 2024 op 15 april en 14 oktober. De delegatie bestaat meestal uit de voorzitter van de commissie onderwijs & kwaliteit/HRM en de voorzitter van de RvT. In 2024 werd met name aandacht geschonken aan de totstandkoming van het nieuwe koersplan en de betrokkenheid van scholen, leerkrachten en ouders daarbij. En er werd stilgestaan bij de problemen die ouders ondervinden om in het woud van regels en organisaties het beste voor hun kind te kunnen regelen.

Tenminste één keer per jaar woont een delegatie van de RvT een vergadering van het **directeurenoverleg** bij. In 2024 was dat op 14 mei. Belangrijk besprekspunt was hoe de Ozeo-scholen beter inhoud kunnen geven aan het speerpunt "Wij zijn Ozeo" uit het nieuwe koersplan, dus hoe de scholen intensiever kunnen samenwerken. Daarbij werd vooral ook ingezoomd op hoe de scholen een bijdrage kunnen leveren aan de aanpak van de problemen die op dat moment speelden bij De Springplank in Terneuzen.

Naast de plenaire- en commissievergaderingen worden ad hoc naar behoefte en noodzaak door individuele leden **diverse bijeenkomsten en besprekingen** bijgewoond. Zo hebben delegaties van de RvT gesprekken bijgewoond over verbeterplannen naar aanleiding van inspectiebezoeken en bijeenkomsten met betrokkenen over het nieuwe koersplan. Een aantal leden van de RvT waren 28 maart aanwezig bij de Ozeo-dag op Neeltje Jans. Op initiatief van het betreffende samenwerkingsverband is deelgenomen aan een gesprek met de raden van toezicht in het po en vo in Zeeuws-Vlaanderen over verdere stappen in passend onderwijs. In november is gestart met de voorbereiding van de werving van een nieuw lid voor de raad, vanwege de vacature die per 1 april 2025 ontstaat. Tussentijds heeft in wisselend verband overleg plaatsgevonden over andere relevante actuele onderwerpen.

In 2024 heeft de RvT van Ozeo het initiatief genomen om in Zeeland periodiek **scholingsbijeenkomsten** te organiseren voor leden van raden van toezicht en colleges van bestuur van onderwijsorganisaties. Op 14 mei werd de eerste bijeenkomst gehouden. De opkomst was hoog en de tevredenheid groot. In 2025 neemt Alberio de organisatie op zich. Wij hopen dat daarna andere onderwijsorganisaties zullen volgen zodat ons initiatief een jaarlijks terugkerend evenement wordt.

Tijdens de **zelfevaluatie** die 11 maart is gehouden, zijn de verslagen van de individuele voortgangsgesprekken van het afgelopen jaar gebruikt. Ingezoomd is op hoe de onderlinge samenwerking en afstemming binnen de RvT kan worden versterkt en hoe de kwaliteiten van elk lid nog beter kunnen worden benut. Gesproken is over de positie en het functioneren van Ozeo in Zeeland, over de rol die de RvT daarin kan spelen en de rol die wij kunnen spelen bij de oplossing van de problematiek bij Auris. Ook is gesproken over de plannen voor gezamenlijke huisvesting van het vo in Terneuzen, Goes en op Walcheren. In de vergadering van oktober is goedkeuring gegeven aan het besluit van het college van bestuur de intentieverklaring te ondertekenen voor de ontwikkeling van Campus Terneuzen.

Veel aandacht is uitgegaan naar de vraag hoe het inzicht van de RvT in de onderwijskwaliteit kan worden versterkt. Er zijn afspraken gemaakt over stroomlijning van informatie en een puntiger verslag. Verder is gesproken over de rol van de RvT in de sterkere externe oriëntatie. Ozeo is steeds meer onderdeel van netwerken waarin de toekomstige kansen van kinderen worden beïnvloed. Tenslotte is afgesproken om bij de zelfevaluatie in 2025 in te zoomen op een praktische toepassing van het bij de fusie vastgestelde **toezichtkader**.

In 2024 heeft de RvT zich met een veelheid van onderwerpen beziggehouden. Van de **belangrijkste onderwerpen** doen we hier verslag.

Veel aandacht is uitgegaan naar aanwijzingen van de **onderwijsinspectie** m.b.t. De Springplank in Terneuzen. De RvT heeft nauwgezet gevolgd of het bestuur en de betreffende schooldirecties de aanwijzingen hebben opgevolgd en of daarmee de beoogde verbeteringen tot stand zijn gebracht. De voorzitter van de RvT heeft contact gehad met de extern vertrouwenspersoon op haar verzoek. In 2022 speelde een vergelijkbare situatie bij De Argo, locatie Goes. In 2024 heeft de RvT gevolgd of de ingezette veranderingen geborgd zijn en de onderwijskwaliteit op niveau blijft. Naar het oordeel van de RvT zijn met veel inzet de stappen gezet die mogelijk en nodig waren. In Zeeuws-Vlaanderen zien we de afgelopen jaren dat het de basisscholen daar steeds beter lukt de "traditionele" sbo-leerling zich te laten ontwikkelen binnen het reguliere onderwijs. Op beide sbo-scholen in Zeeuws-Vlaanderen is daarom de instroom van nieuwe sbo-leerlingen teruggelopen. De nieuwe leerlingen die in deze jaren instroomden op De Springplank zijn leerlingen die voorheen verwezen werden naar so-scholen in Middelburg. De RvT heeft aangedrongen op goede monitoring van de effecten van de beoogde impuls voor passend onderwijs, ook op de reguliere po-scholen in Zeeuws-Vlaanderen. De RvT zal de situatie op De Springplank voorlopig blijven volgen en gaat ervanuit dat de inspectie de genomen stappen positief zal beoordelen.

Van de rapportages van de inspectie is veel geleerd. Zowel voor bestuur als RvT is het inzicht in het signaleren en aanpakken van kwaliteitsvraagstukken hiermee verder vergroot. De RvT heeft de inhoud van het jaarverslag aangepast naar aanleiding van opmerkingen van de inspectie.

In 2024 heeft de RvT een besluit genomen over de systematiek waarmee Ozeo de **CAO Bestuurders Funderend Onderwijs** uitvoert. Dat besluit is in goed overleg met de bestuurders tot stand gekomen en geeft richting aan hun beoordeling en hun honorering in de komende jaren. De beoordeling vindt plaats in het jaarlijkse gesprek dat de remuneratiecommissie met de bestuurders over hun functioneren voert. Voor 2025 zijn concrete afspraken gemaakt over te behalen doelen, waaronder het verder stroomlijnen van het bestuurskantoor. Er is een interne controleprocedure Wet Normering Topinkomens (WNT) vastgesteld met goedkeuring van de RvT, waarin ook de rol van de RvT m.b.t. de WNT staat beschreven. In 2025 zal een besluit worden genomen of we verder gaan met twee bestuurders of dat we overstappen naar een eenhoofdig bestuur. Tijdens de jaarlijkse bespreking met de bestuurders heeft de remuneratiecommissie uitgesproken te verwachten dat een tweehoofdig bestuur, mede gelet op alle met name ook externe ontwikkelingen, voorlopig nodig zal blijven.

De **honorering** van de RvT-leden is een percentage van het maximumsalaris van de bestuurders zoals dat door de beroepsvereniging VTOI-NVTK voor een stichting met onze omvang is vastgesteld gebaseerd op de WNT. De RvT heeft in juni, na onderzoek naar de honorering van raden van toezicht van onderwijsorganisaties in vo en po in Zeeland, besloten de eigen honorering in een aantal stappen te verlagen. In het jaaroverzicht zijn de aan de leden uitgekeerde bedragen vermeld (honorarium en eventuele onkostenvergoeding). Ook heeft de RvT het protocol samenstelling RvT opnieuw vastgesteld en de procedure voor de herbenoeming van een lid in een tweede termijn.

Verder is gesproken over hoe wij omgaan met het voorkomen van **(de schijn van) belangenverstrengeling**. De Code Goed Bestuur biedt goede handvaten, maar biedt niet helemaal de waarborgen voor integriteit waar de RvT voor staat. In de code ontbreken bijvoorbeeld regels m.b.t. deelneming in samenwerkingsverbanden, die financieel van wezenlijk belang zijn voor onderwijsinstellingen. De RvT heeft daarom in haar reglement deze regels aangescherpt.

De RvT heeft besloten om de relatie met **accountantskantoor Moore DRV** voort te zetten. We zijn tevreden over effectiviteit van de controle en over de werkwijze. Om te voldoen aan de geldende wet- en regelgeving heeft het accountantskantoor interne beheersmaatregelen genomen waardoor de samenwerking voortgezet kan worden.

Op initiatief van de auditcommissie is de **verslaglegging van de bedrijfsvoering** verder aangescherpt waarmee bereikt wordt dat met compactere informatie makkelijker vast te stellen is of de middelen doelmatig zijn aangewend.

De RvT heeft de meerjarenbegroting 2024-2026 en het jaarverslag 2023 goedgekeurd en heeft bevorderd dat het jaarverslag openbaar is gemaakt en dat ook andere relevante bestuurs- en

toezichtstukken op de website zijn geplaatst. In de vergadering van december zijn jaarplan en begroting 2025 goedgekeurd. Gedurende het jaar is met behulp van KPI's (kritieke prestatie-indicatoren), managementrapportages en voortgangsrapportages over het toezichtkader de vinger aan de pols gehouden en kritische vragen gesteld. Over de strategische positie van Ozeo en de onderwijskundige vraagstukken heeft het college van bestuur verantwoording afgelegd in de bestuursrapportage. De RvT is van oordeel dat ze aan de hand van deze stukken zowel de bedrijfsvoering als de inhoudelijke doelstellingen effectief kan bewaken.

De **doelmatige aanwending van middelen** volgen wij, voor wat betreft de reguliere financiering van onze scholen, via de jaarlijkse kadernota. Daarin legt het bestuur in samenspraak met schooldirecties vast waarvoor het geld op de scholen voor welke doelen wordt ingezet. Aan de hand van de kadernota hebben wij kunnen vaststellen dat er een kritische houding is in de aanwending van middelen en dat met die aanwending de beoogde doelen worden behaald. De doelmatige inzet van de overige middelen volgen wij met name aan de hand van de verslaglegging over de afgesproken afbouw van het **bovenmatige eigen vermogen**. De beoogde vermindering wordt stap voor stap behaald maar nog wel steeds vertraagd door extra rijksbijdragen en de problematiek van het tijdig vinden van geschikt personeel voor de uitvoering van voorgenomen projecten. Bij de inzet van middelen, bijv. voor huisvesting, werving en scholing van personeel en initiatieven tot versterken van het passend onderwijs, wordt kritisch gekeken naar de keuzemogelijkheden en de meest effectieve inzet van middelen. Bij het schoolbezoek aan De Argo is stilgestaan bij de initiatieven van deze school om de problematiek van **thuiszitters** effectief aan te pakken. Aangedrongen is om deze succesvolle aanpak nog meer Ozeo-breed in te zetten en daarbij ook de expertise van de Zeeuwse Stichting Maatwerk (ZSM) in te zetten.

In 2024 zijn de **klachtenregeling, klokkenluidersregeling en integriteitscode** opnieuw vastgesteld.

Na de fusie van Respont en De Korre tot Ozeo is gestart met een RvT van zeven personen. Via natuurlijk verloop volgens het rooster van aftreden is **het aantal leden van de RvT** per 1 januari 2025 teruggebracht naar de gewenste omvang van vijf leden.

Rooster van aftreden

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dhr. A.A. de Vries (voorzitter)			1-3-2019				start 2e termijn 1-3-2023				aftredend: 1-3-2027
Mw. W.C. Antes	1-4-2017				start 2e termijn 1-4-2021				aftredend: 1-4-2025 (2)		
Dhr. J.M. van Stel			1-1-2019		start 2e termijn 1-1-2021				aftredend: 1-1-2025 (1)		
Mevr. P.S. Verhoeven		1-5-2018				start 2e termijn 1-5-2022				aftredend: 1-5-2026	
Dhr. H. Noteboom		1-8-2018				start 2e termijn 1-8-2022				aftredend: 1-8-2026 (2)	
Dhr. W. Oving		1-8-2018				start 2e termijn 1-8-2022				aftredend: 1-8-2026	

Volgens dit rooster ontstaat er al snel een aantal vacatures. Voor de vervulling van de eerste vacature per 1 april 2025 is inmiddels een procedure opgestart. De volgende vacatures ontstaan per 1 mei 2026, 1 augustus 2026 (2 vacatures) en per 1 maart 2027. Om een betere spreiding in het schema van aftreden te bereiken is besloten om de eerste termijn voor de eerste twee te vervullen vacatures te stellen op 3 jaar. Het verdient aanbeveling om in latere jaren nog verdere maatregelen te nemen om tot een betere spreiding te komen.

Bijlage 1: overzicht scholen

Brinnr.	Schoolnaam	School-soort	Adres	Postcode/Plaats	Website
14OJ	De Tweern	sbo	Evertsenstraat 100	4461 XS Goes	www.kindcentrumdemarel.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	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	4335 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 Vlissingen	(v)so	Oostmolenweg 81 * Bergweg 6 De Savornin Lohmanlaan 58	4481 PM Kloetinge 4461 NB Goes 4384 KS Vlissingen	www.odyzee.nl
04EY/10	De Argo, locatie Goes	vso	Industriestraat 3	4462 EZ Goes	www.deargogoes.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/00	Klimopschool	so	Grevelingenstraat 10	4335 XG Middelburg	www.klimopschool.nl
00OJ/01	Klimopschool	vso	Korczakstraat 1	4335 ER 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.kindcentrumdemarel.nl
02CK	De Sprienke	(v)so	Vivaldipad 1	4462 JA Goes	www.desprienke.nl

Bijlage 2: samenwerkingspartners Ozeo

Samenwerkingsverband waarin Ozeo betrokken is:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Walcheren/Oosterschelde (Kind op 1)	Deestraat 3 4458 AJ 's Heer Arendskerke
Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (PPOZV)	Postbus 331 4530 AH Terneuzen
Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (PVOW)	Weyevlietplein 13 4385 CH Vlissingen
Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio (SPVO Oosterschelderegio)	Stationspark 39 4462 DZ Goes
Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (PVOZ)	Postbus 331 4530 AH, Terneuzen
Samenwerkingsverband waarmee Ozeo samenwerkt:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs: Berséba Reformatorisch Passend Onderwijs - Regio Zeeland	Elstarstraat 1a 4421 DV Kapelle
Reformatorisch Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs (RefSVO)	Copernicuslaan 30 6716 BM Ede
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Goeree-Overflakkee (SWV GO)	Rottenburgseweg 23 3241 XD Middelharnis
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Brabantse Wal	Rijtuigweg 12 4611 EL Bergen op Zoom

Daarnaast is Ozeo betrokken in de volgende overige partnerschappen:

Organisatie	Omschrijving
Partnerschap Juvent, Ozeo	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap OdyZee kliniek (Emergis en Ozeo)	Samenwerking tav onderwijs voor kinderen/jongeren die zijn opgenomen in de kliniek van Emergis
Partnerschap Asteria College (Juvent-Ozeo)	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap peuter-kleuterplusgroep Ozeo - Aan-Z	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap Ozeo Juvent De Marel	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap Opleidingsschool Zuidwest (Primair onderwijs Zeeland, HZ en Scalda)	Samenwerking gericht op opleiding leerkrachten (HZ) en kindprofessionals (Scalda)
Partnerschap De Sprienke en Het Reigerbos, Revant medisch specialistische revalidatie	Samenwerking gericht op de leerlingen van de school waarvoor deze revalidatie noodzakelijk is
Partnerschap De Sprienke/ OdyZee en Pontes Goese Lyceum, locatie Bergweg	Samenwerking Sprienke/Ponte is gericht op leerlingen die uitstromen in profiel vervolgonderwijs. Samenwerking OdyZee/Pontes is gericht op volgen van een beroepsgericht profiel voor de leerlingen die vmbo-examen doen.
Partnerschap De Sprienke en Gors	Persoonlijke verzorging van leerlingen via zorgassistenten
Partnerschap Deltaschool/De Tweern en Gors	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
Partnerschap Klimopschool so en Lentekind	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
Partnerschap De Regenboog-De Wingerd en Tragel	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
De Argo, locatie Goes en Nehalennia	Gericht op behalen beroepsgericht profiel.
Partnerschap Werken op Walcheren (WOW): met Orionis, Stichting Zeeuws Maatwerk en Juvent	Gericht op realisatie van leerwerkplekken en op life-coaching voor schoolverlaters.

Onderwijsregio Zeeland	Samenwerking in de volledige Zeeuwse onderwijsskolom (po t/m ho) gericht op terugdringen van het personeelstekort in het onderwijs (Lesgeven in Zeeland)
------------------------	--

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

Bijlage 3: Detailoverzicht van de beleggingen

Waardering Effectenportefeuille OZEO 31-12-2024											
Omschrijving	Nominaal	Koers	Aanschafwaarde	Meegekochte rente	Totaal aanschaf	Aanschafdatum	Einde looptijd	Boekwaarde 31-12-2023	Afschrijving 2024	Mutatie 2024	Boekwaarde 31-12-2024
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	€ 305.525,78	€ 1.789,77		€ 303.736,01
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	€ 301.331,42	€ 1.218,25		€ 300.113,17
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	€ 300.657,93	€ 657,93	€ -300.000,00	€ -
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	€ 303.849,47	€ 1.235,88		€ 302.613,59
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	€ 300.334,96	€ 298,28		€ 300.036,67
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	€ 316.108,43	€ 7.388,08		€ 308.720,36
0,25% Nederland 2019/2029	€ 300.000,00	100,650%	€ 301.950,00	€ 82,19	€ 302.032,19	23-3-2019	22-3-2029	€ 301.061,72	€ 203,66		€ 300.858,06
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	€ 302.775,07	€ 1.186,54		€ 301.588,53
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	€ 203.698,45	€ 1.119,63		€ 202.578,82
0,2% Duitsland 2022/2024	€ 6.180.000,00	97,025%	€ 5.996.145,00	€ 439,02	€ 5.996.584,02	23-8-2023	22-8-2024	€ 6.087.940,64	€ -92.059,36	€ -6.180.000,00	€ -
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	€ 299.396,05	€ -148,95		€ 299.545,00
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	€ 303.921,08	€ 1.124,70		€ 302.796,38
0,625% BPCE 2020/2030	€ 300.000,00	102,500%	€ 307.500,00	€ 431,51	€ 307.931,51	7-4-2021	6-4-2030	€ 305.507,86	€ 888,83		€ 304.619,02
2,4% Oostenrijk 2013/2034	€ 100.000,00	93,800%	€ 93.800,00	€ 636,07	€ 94.436,07	24-8-2023	23-8-2034	€ 94.614,75	€ -506,95		€ 95.121,69
	€ 9.780.000,00		€ 9.721.085,00		€ 9.742.259,00			€ 9.726.723,61	€ -75.603,70	€ -6.480.000,00	€ 3.322.327,31

De beleggingsportefeuille bestaat uit obligaties. De aanschaf van de beleggingen is in de administratie opgenomen tegen de aanschafwaarde. In de jaarrekening 2024 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 baten en lasten. Daarnaast zijn ook de kosten onder de financiële lasten verantwoord. De ontvangen couponrentes zijn onder de financiële baten verantwoord.

Stichting Ozeo

Jaarrekening

2024



GROENENDIJK
onderwijsadministratie

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

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

Kengetallen over 2024

	2024	2023
Liquiditeit (Vlottende activa / kortlopende schulden)	2,14	1,74
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%)	70,65	55,02
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%)	76,24	76,46
Rentabiliteit (Totaal resultaat / totale baten (incl. fin. baten) * 100%)	-1,68	-2,76
Weerstandsvermogen excl. MVA (Eigen vermogen - materiële vaste activa) / totale baten * 100%)	17,48	16,35
Weerstandsvermogen incl. MVA (Eigen vermogen / totale baten * 100%)	38,17	28,40
Huisvestingsratio ((Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100%)	5,22	8,21
Personele lasten / totale lasten (in %)	86,24	83,63
Materiële lasten / totale lasten (in %)	13,76	16,37

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.

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 Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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

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

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

De activiteiten van de stichting bestaan uit het in de provincie Zeeland vergroten van kansen van kinderen en jongeren in het onderwijs van wie vaststaat dat zij zijn aangewezen op ondersteuning waarvan gebleken is dat die niet in het regulier onderwijs geboden kan worden. Het begeleiden van schoolorganisaties, ouders, leerlingen en onderwijzend personeel op het gebied van specialistisch onderwijs.

De stichting is gevestigd te Middelburg en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115349.

Stelselwijziging

Per 1 januari 2024 zijn instellingen in het funderend onderwijs verplicht de voorziening voor groot onderhoud te bepalen op basis van de componentenmethode (RJ 212 MVA). De kosten van groot onderhoud betreffen de kosten voortvloeiend uit periodieke werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden en die niet kwalificeren als frequent voorkomende onderhoudskosten. De componentenmethode houdt in dat van de diverse onderdelen van het gebouw (de zogenaamde componenten) zoals vermeld in het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) het bedrag dat voor groot onderhoud is uitgegeven, wordt geactiveerd. De afschrijvingstermijnen zijn bepaald op basis van de verwachte levensduur van de desbetreffende component. De levensduur per component is gebaseerd op een door een deskundige derde ingeschatte gebruiksduur per component zoals opgenomen in het MJOP.

Tot en met 2023 is de voorziening bepaald door de totale kosten van groot onderhoud voor het gehele pand te delen door het aantal jaren van de looptijd van het MJOP (een kostenegalisatievoorziening). Derhalve is sprake van een stelselwijziging met ingang van de jaarrekening 2024. De methode activeren en afschrijven wordt toegepast vanaf het boekjaar 2024, er vindt, conform de geldende regelgeving, geen herrekening over voorgaande jaren plaats.

De vergelijkende cijfers zijn conform de geldende regelgeving niet aangepast.

Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat het Eigen Vermogen per 1 januari 2024 is herrekend. Het gevolg van de stelselwijziging is dat de Voorziening groot onderhoud niet meer van toepassing is, derhalve met € 3.810.937 is afgenomen en € 0 bedraagt per 1 januari (was € 3.810.937 op 31 december 2023). Daarnaast is er groot onderhoud geactiveerd per 1 januari 2024 ad € 3.172.986. De totale impact op het eigen vermogen is een toename van € 6.973.675 naar € 21.758.616 (was € 14.784.941 per 31 december 2023).

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. Door het gebruik van een nieuwe rapportgenerator, hebben er een aantal kleine presentatieverschuivingen plaatsgevonden.

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 €1.000 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 activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen: 10 tot 25 jaar; schilderwerk 5 jaar.

Technische zaken: 5 tot 15 jaar.

Meubilair: 5 tot 20 jaar.

NPO: 5 jaar.

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

Onderwijsleerpakket: 8 jaar.

Vervoermiddelen: 8 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/het 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 publieke en private subsidies.

Financiële Vaste Activa

Deze hebben betrekking op de waarborgsom. Deze worden opgenomen tegen de nominale waarde.

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

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de gearmortiseerde kostprijs.

De reële waarde en gearmortiseerde 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 en de voorzieningen duurzame inzetbaarheid en levensfase bewust personeelsbeleid. Deze worden 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 2,5 %.

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 2,5% (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 2,5% (conform model VO-Raad).

Voorziening (eigen) wachtgelders

PO

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.

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd.

Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2024 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 en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden 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.

VO

De voorziening ww uitkeringen is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA)

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

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.

(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.

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Exploitatiesubsidies worden als 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 2024 is 111,7%.

Per ultimo 2023 was deze 110,5%.

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, 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 marktrisico, 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.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

Balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2024	31 december 2023
Activa		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	11.294.027	6.270.093
1.2.1 Gebouwen	5.579.397	2.064.599
1.2.3 Inventaris en apparatuur	3.926.737	3.670.894
1.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.778.890	534.599
1.3 Financiële vaste activa	3.340.911	9.746.057
1.3.9 Overige effecten	3.322.327	9.726.724
1.3.10 Vorderingen uit hoofde van leningen en voorschotten	18.584	19.334
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	774.143	1.514.946
1.5.1 Debiteuren	218.666	139.475
1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa	555.476	1.375.471
1.7 Liquide middelen	14.082.352	9.343.217
Totaal van activa	29.491.433	26.874.313

Balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2024	31 december 2023
Passiva		
2.1 Eigen vermogen	20.834.827	14.784.941
2.1.1 Algemene reserves	16.599.333	9.329.496
2.1.2 Bestemmingsreserves	4.235.494	5.455.446
2.2 Voorzieningen	1.648.319	5.763.835
2.2.1 Personeelsvoorzieningen	1.648.319	1.952.898
2.2.2 Overige voorzieningen	0	3.810.937
2.3 Langlopende schulden	60.067	73.097
2.3.3 Schulden aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	60.067	73.097
2.4 Kortlopende schulden	6.948.220	6.252.440
2.4.3 Crediteuren	631.759	1.091.823
2.4.4 Schulden aan OCW en EZ	115.964	115.964
2.4.5 Schulden aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	225.424	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.339.734	2.095.330
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	608.521	569.584
2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva	3.026.818	2.379.739
Totaal van passiva	29.491.433	26.874.313

Staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1 Rijksbijdragen	52.053.044	51.483.571	49.789.780
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	619.293	549.080	337.345
3.5 Overige baten	1.913.008	1.496.546	1.936.720
Totaal van baten	54.585.345	53.529.197	52.063.845
4.1 Personeelslasten	48.239.044	48.054.681	44.864.437
4.2 Afschrijvingen	1.401.361	1.028.997	942.092
4.3 Huisvestingslasten	2.549.628	3.336.250	4.300.174
4.4 Overige lasten	3.746.890	3.929.989	3.539.962
Totaal van lasten	55.936.922	56.349.917	53.646.666
Totaal van saldo van baten en lasten	-1.351.576	-2.820.720	-1.582.821
6.1 Financiële baten	453.997	138.201	178.380
6.2 Financiële lasten	26.211	33.385	37.873
Totaal van financiële baten en lasten	427.786	104.816	140.507
Totaal resultaat	-923.790	-2.715.904	-1.442.314

Kasstroomoverzicht 2024

	2024	2023
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.		
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	-1.351.576	-1.582.821
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	1.401.361	942.092
- Mutaties voorzieningen	-313.583	969.377
Verandering in vlottende middelen:		
- Vorderingen	740.803	-692.099
- Schulden	695.779	748.226
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	1.172.784	384.775
Ontvangen interest	453.997	178.380
Betaalde interest	-26.211	-37.873
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.600.571	525.282
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-3.253.553	-1.476.363
Mutaties leningen	750	6.601
Overige investeringen financiële vaste activa	6.404.396	-6.159.805
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	3.151.593	-7.629.567
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties langlopende schulden	-13.030	-16.263
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-13.030	-16.263
Mutatie liquide middelen	4.739.134	-7.120.548
Beginstand liquide middelen	9.343.217	16.463.765
Mutaties liquide middelen	4.739.134	-7.120.548
Eindstand liquide middelen	14.082.351	9.343.217

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

Activa

Vaste activa

	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Stelsel- wijziging aanschaf prijs per	Stelsel- wijziging afschrijving cumulatief per	Stelsel- wijziging boekwaarde per	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde	Investeringen	Des- investeringen	Afschrijvingen	Afschrijvingen op des- investeringen	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boekwaarde
	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024					31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024
1.2 Materiële vaste activa	10.925.121	-4.655.026	6.270.095	5.506.166	-2.334.425	3.171.741	16.431.287	-6.989.451	9.441.836	3.253.553	0	-1.401.361	0	19.684.840	-8.390.813	11.294.027
1.2.1 Gebouwen	2.581.580	-516.980	2.064.600	4.716.858	-2.100.245	2.616.613	7.298.438	-2.617.225	4.681.213	1.266.314	0	-368.129	0	8.564.752	-2.985.355	5.579.397
1.2.3 Inventaris en apparatuur	7.246.095	-3.575.200	3.670.895	136.762	-90.042	46.720	7.382.857	-3.665.242	3.717.615	998.894	0	-791.960	0	8.381.751	-4.455.014	3.926.737
1.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.097.446	-562.846	534.600	652.546	-144.138	508.408	1.749.992	-706.984	1.043.008	979.341	0	-241.273	0	2.729.333	-950.444	1.778.890
											Des- Investeringen en verstrekte leningen	investeringen en afgeloste leningen				
									Boekwaarde 1-1-2024							Boekwaarde 31-12-2024
1.3 Financiële vaste activa											-750	-6.404.396				3.340.911
1.3.9 Overige effecten									9.726.724		0	-6.404.396				3.322.327
1.3.13 Overige financiële vaste activa									19.334		-750	0				18.584

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2024	31 december 2023
Activa		
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	774.143	1.514.946
1.5.1 Debiteuren	218.666	139.475
1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa		
1.5.5.1 Vorderingen op gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	104.451	771.050
1.5.5.2 Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	10.076	147.629
1.5.5.6 Vooruitbetaalde kosten	193.487	231.456
1.5.5.7 Te ontvangen interest	123.144	71.250
1.5.5.9 Overige vorderingen en overlopende activa	124.318	154.086
1.7 Liquide middelen	14.082.352	9.343.217
1.7.1 Kasmiddelen	3.883	4.780
1.7.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	160.000	9.338.437
1.7.5 Schatkistbankieren	13.918.469	0

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

	Stand per 31-12-2023	Stelselwijziging per 1-1-2024	Stand per 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
Passiva						
2.1 Eigen vermogen	14.784.942	6.973.675	21.758.616	-923.790	0	20.834.827
2.1.1 Algemene reserves	9.329.496	6.973.675	16.303.171	296.162	0	16.599.333
Algemene reserve	9.329.496	6.973.675	16.303.171	296.162	0	16.599.333
2.1.2 Bestemmingsreserves			5.455.446	-1.219.952		4.235.494
Bestemmingsreserve BPEV	2.365.083		2.365.083	-801.977	0	1.563.106
Bestemmingsreserve NPO	3.090.363		3.090.363	-943.569	0	2.146.794
Bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen			0	525.594	0	525.594
 Segmentatie eigen vermogen VO						
Algemene reserve	403.788	964.681	1.368.469	790.459		2.158.928
Bestemmingsreserves	756.903		756.903	-447.846		309.057
 Eigen vermogen VO	1.160.691		2.125.372	342.613		2.467.985
 Het bestuur verdeelt het resultaat over het boekjaar als volgt:						
Totaal resultaat boekjaar			-923.790			
Algemene reserves			296.162			
Bestemmingsreserve BPEV			-801.977			
Bestemmingsreserve NPO			-943.569			
Bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen			525.594			

De resultaatbestemming van de bestemmingsreserve NPO-afschrijvingen ziet voor € 575.149 toe op de verrichte investeringen uit NPO-middelen en voor € 49.555 aan afschrijvingslasten over deze investeringen.

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

Passiva

	Stand per 31-12-2023	Stelsel- wijziging per 1-1-2024	Stand per 1-1-2024	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31-12-2024	Kortlopend < 1 jaar	Middellang 1-5 jaar	Langlopend > 5 jaar
2.2 Voorzieningen	3.810.937	-3.810.937	1.952.898	1.057.098	1.088.303	273.374	1.648.319	878.233	516.459	253.627
2.2.1 Personeelsvoorzieningen			1.952.898	1.057.098	1.088.303	273.374	1.648.319	878.233	516.459	253.627
Voorziening frictie			94.800	0	0	94.800	0	0	0	0
Voorziening voor jubileumuitkeringen			537.119	59.460	61.312	59.809	475.458	87.375	110.456	277.627
Voorziening voor langdurig zieken			1.142.300	908.910	1.008.287	83.038	959.885	762.531	197.354	0
Voorziening Duurzame Inzetbaarheid			90.002	72.402	18.704	0	143.700	0	143.700	0
Voorziening Levensfase Bewust Personeelsbeleid			88.676	0	0	35.727	52.949	0	52.949	0
Voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)			0	16.327	0	0	16.327	16.327	0	0
2.2.2 Overige voorzieningen	3.810.937	-3.810.937	0	0	0	0	0	0	0	0
Voorziening voor groot onderhoud	3.810.937	-3.810.937	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Langlopende schulden			Stand per 1-1-2024	Aangegane leningen		Aflossingen	Stand per 31-12-2024		Middellang 1-5 jaar	Langlopend > 5 jaar
			73.097	0		-13.030	60.067		26.043	34.024
2.3.3 Vooruitontvangen investeringssubsidie gemeente			73.097	0		-13.030	60.067		26.043	34.024

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

	31 december 2024	31 december 2023
Passiva		
2.4 Kortlopende schulden	6.948.220	6.252.440
2.4.3 Crediteuren	631.759	1.091.823
2.4.4 Schulden aan OCW en EZ	115.964	115.964
2.4.5 Schulden aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	225.424	0
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
2.4.7.1 Loonheffing	2.309.282	2.010.312
2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen	30.452	85.018
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	608.521	569.584
2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva		
2.4.9.2 Vooruitontvangen subsidies OCW en EZ	836.308	325.551
2.4.9.3 Vooruitontvangen investeringssubsidies	13.030	66.811
2.4.9.4 Vooruitontvangen bedragen	121.420	27.259
2.4.9.5 Vakantiegeld en -dagen	1.633.731	1.485.182
2.4.9.6 Bindingstoelage	16.531	106.419
2.4.9.7 Schuld inzake wachtgelders	5.917	5.917
2.4.9.8 Overige schulden en overlopende passiva	399.882	362.601

Model G

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	
Subsidie zij-instroom	1335603-1	1-5-2023	Ja
Subsidie zij-instroom	1321319-1	1-5-2023	Ja
Subsidie zij-instroom	1388297-1	1-2-2024	Onderhanden
Subsidie zij-instroom	1447386-1	1-12-2024	Onderhanden
Subsidie zij-instroom	1444566-1	1-11-2024	Nee
Subsidie zij-instroom	1444598-1	1-11-2024	Onderhanden
Subsidie studieverlof	1349554-1	1-8-2023	Ja
Subsidie studieverlof	1349281-1	1-8-2023	Ja
Subsidie studieverlof	1350636-1	1-8-2023	Ja
Subsidie studieverlof	1349620-1	1-8-2023	Ja
Subsidie studieverlof	146044	1-8-2024	Onderhanden
Subsidie studieverlof	146070	1-8-2024	Onderhanden
Subsidie studieverlof	147839	1-8-2024	Onderhanden
Subsidie studieverlof	147874	1-8-2024	Onderhanden
Subsidie studieverlof	149679	1-8-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden (VBV)	VBV-PO-5159	1-11-2022	Ja
Verbetering basisvaardigheden (VBV)	VBV-PO-2734	1-5-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden (VBV)	VBV-VO-4168	1-5-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden (VBV)	VBV-PO-0968	1-6-2024	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	23656	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	23605	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	23604	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	22724	1-3-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	22503	1-3-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	22501	1-12-2022	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	22023	1-2-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	22470	1-11-2023	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	24036	1-10-2024	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	24186	1-11-2024	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	24187	1-11-2024	Onderhanden

Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	24158	1-11-2024	Onderhanden
Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL)	24173	1-11-2024	Onderhanden
Subsidie School & omgeving (RSO)	23224	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie School & omgeving (RSO)	23218	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie School & omgeving (RSO)	23220	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie School & omgeving (RSO)	23219	1-12-2023	Onderhanden
Subsidie School & omgeving (RSO)	23221	1-12-2023	Onderhanden
Brugfunctionarissen	BRF-241735	7-5-2024	Onderhanden
Brugfunctionarissen	BRF-241974	8-5-2024	Onderhanden
Tegemoetkoming reiskosten entreeleerlingen (REPRO)	REPRO005	1-11-2024	Onderhanden
Tegemoetkoming reiskosten entreeleerlingen (REPRO)	REPRO122	1-11-2024	Onderhanden
Tegemoetkoming reiskosten entreeleerlingen (REPRO)	REPRO146	1-11-2024	Onderhanden
Tegemoetkoming reiskosten entreeleerlingen (REPRO)	REPRO147	1-11-2024	Onderhanden
Digitale School	DS2024003	6-11-2024	Onderhanden

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

G2.A. 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							
			€	€	€	€	€	€	
		totaal	€	€	€	€	€	€	

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

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

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1 Rijksbijdragen	52.053.044	51.483.571	49.789.780
3.1.1 Rijksbijdragen van het Ministerie van OCW	46.854.672	46.240.110	43.338.214
3.1.2 Overige subsidies OCW en EZ	3.863.446	3.982.338	4.951.090
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen van samenwerkingsverbanden passend onderwijs	1.334.926	1.261.123	1.500.477
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	619.293	549.080	337.345
3.2.3 Overige bijdragen en subsidies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen	619.293	549.080	337.345
3.5 Overige baten	1.913.008	1.496.546	1.936.720
3.5.1 Opbrengst verhuur	212.902	182.750	285.069
3.5.2 Detachering personeel	829.438	755.268	768.231
3.5.5 Ouderbijdragen	0	500	0
3.5.6 Cursuscentrum	19.033	46.250	60.778
3.5.9 Overige baten	851.635	511.778	822.641
Totaal van baten	54.585.345	53.529.197	52.063.845
4.1 Personeelslasten	48.239.044	48.054.681	44.864.437
4.1.1 Lonen	35.617.995	46.089.842	32.866.399
4.1.2 Ontslagvergoedingen	126.829	0	0
4.1.4 Sociale lasten	5.330.848	0	4.777.110
4.1.5 Premies Participatiefonds	477.940	0	570.184
4.1.7 Pensioenlasten	5.051.635	0	4.654.682
4.1.8 Overige personeelskosten	2.199.345	2.179.239	2.734.378
4.1.9 Uitkeringen die personeelslasten verminderen	-565.548	-214.400	-738.316
Personeelsbezetting			
Het aantal FTE's is een gemiddelde en gebaseerd op de gegevens in de salarisadministratie en inclusief tijdelijke contracten (exclusief stagiaires).			
Het gemiddelde aantal FTE's per classificatie gedurende het boekjaar bedroeg:			
Directie	28,44	28,20	29,39
Onderwijzend personeel	270,71	270,80	264,12
Onderwijsondersteunend personeel	240,61	232,30	217,85
Totaal	539,76	531,30	511,36
4.2 Afschrijvingen	1.401.361	1.028.997	942.092
4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa	1.401.361	1.028.997	921.460
4.2.4 Winsten of verliezen die ontstaan als gevolg van de buitengebruikstelling of afstoting van een materieel vast actief	0	0	20.632

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.3 Huisvestingslasten	2.549.628	3.336.250	4.300.174
4.3.1 Huurlasten	254.115	318.700	232.314
4.3.2 Verzekeringslasten	42.422	36.800	37.090
4.3.3 Onderhoudslasten	542.574	443.250	453.595
4.3.4 Lasten voor energie en water	798.131	740.000	657.117
4.3.5 Schoonmaakkosten	720.855	639.000	626.279
4.3.6 Gemeentelijke belastingen en heffingen	56.750	54.550	68.209
4.3.7 Dotatie huisvestingsgerelateerde onderhoudsvoorziening	0	905.700	1.995.496
4.3.8 Overige huisvestingslasten	134.780	198.250	230.074
4.4 Overige lasten	3.746.890	3.929.989	3.539.962
4.4.1 Algemene beheerskosten	974.606	1.268.015	1.015.621
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur	72.610	46.400	52.734
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen	1.674.181	1.590.280	1.791.704
4.4.5 Overige kosten	1.025.493	1.025.294	679.903
Totaal van lasten	55.936.922	56.349.917	53.646.666
6.1 Financiële baten	453.997	138.201	178.380
6.1.2 Opbrengsten van andere effecten en vorderingen die tot de vaste activa behoren	124.644	38.201	103.065
6.1.3 Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten	329.353	100.000	75.315
6.2 Financiële lasten	26.211	33.385	37.873
6.2.3 Rentelasten en soortgelijke kosten	26.211	33.385	37.873
Totaal van financiële baten en lasten	427.786	104.816	140.507
Specificatie accountantsshonoraria			
Onderzoek van de jaarrekening	50.501	43.500	48.713
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0	0
Totaal	50.501	43.500	48.713

Model E: Verbonden partijen



Naam	Juridische vorm 31-12-2024	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2024	Resultaat Art.2:403 BW 31-12-2024	Deelname percentage 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.

Segmentatie 2024

	VO 2024	PO 2024
3.1 Rijksbijdragen	8.265.777	43.787.267
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	69.948	549.345
3.5 Overige baten	-189.347	2.102.355
Totaal van baten	8.146.378	46.438.967
4.1 Personeelslasten	6.699.822	41.539.222
4.2 Afschrijvingen	207.822	1.193.539
4.3 Huisvestingslasten	304.702	2.244.926
4.4 Overige lasten	607.334	3.139.556
Totaal van lasten	7.819.680	48.117.242
Totaal van saldo van baten en lasten	326.698	-1.678.274
6.1 Financiële baten	0	453.997
6.2 Financiële lasten	2.095	24.116
Totaal van financiële baten en lasten	-2.095	429.881
Totaal resultaat	324.603	-1.248.393

WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Stichting Ozeo. Het voor Stichting Ozeo toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €181.000.

Gemiddelde baten 6 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 2 complexiteitspunten.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 4 complexiteitspunten.

Dit totaal van 12 complexiteitspunten correspondeert met een WNT maximum van €181.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	F.J.M. van Esch	E.M.K. Danneels
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	150.904	124.045
Beloningen betaalbaar op termijn	23.365	19.257
<i>Subtotaal</i>	<i>174.269</i>	<i>143.302</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	181.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	174.269	143.302
Het bedrag van de overschrijding en de 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 2023		
bedragen x € 1	F.J.M. van Esch	E.M.K. Danneels
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 31/12	01/09 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000	1,000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.849	34.291
Beloningen betaalbaar op termijn	22.633	6.389
<i>Subtotaal</i>	<i>154.482</i>	<i>40.680</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000	57.825
Bezoldiging	154.482	40.680

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024						
bedragen x € 1	A.A. de Vries	W.C. Antes	P.S. Verhoeven	J.M. van Stel	W. Oving	H. Noteboom
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	20.160	16.828	13.458	13.638	13.440	13.542
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	20.160	16.828	13.458	13.638	13.440	13.542
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023						
bedragen x € 1	A.A. de Vries	W.C. Antes	P.S. Verhoeven	J.M. van Stel	W. Oving	H. Noteboom
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	20.160	17.040	13.600	14.404	13.440	13.755
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.950	17.300	17.300	17.300	17.300	17.300

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen



Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar
<i>Huurovereenkomst</i>		
Rothuizen Vastgoed B.V.	30-6-2026	€ 76.000
RDH Vastgoed B.V.	30-6-2026	€ 11.100
A.M.P. van Velzen	30-5-2026	€ 24.000
Stichting Emergis	30-9-2027	€ 34.500
<i>Leaseverplichtingen</i>		
Free2Move Lease	16-6-2027	€ 25.500
Van Mossel Autolease Zuid B.V.	7-7-2027	€ 4.600
PSA Financial Services Nederland B.V.	Onbepaald	€ 6.000

Gebeurtenissen na balansdatum



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

Ondertekening jaarrekening

Vastgesteld door de Raad van Toezicht d.d. juni 2025.

Naam

Handtekening

Dhr. A.A. de Vries

Mw. P.S. Verhoeven

Mw. L.A. de Boer

Dhr. W. Oving

Dhr. H. Noteboom

Opgesteld door het College van Bestuur d.d. 17 juni 2025.

Naam

Handtekening

Dhr. F.J.M. van Esch

Mw. E.M.K. Danneels

Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat



De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatsbestemming.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting Ozeo, gevestigd te Middelburg

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Ozeo gevestigd te Middelburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ozeo op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2024;
- (2) de staat van baten en lasten over 2024; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-

informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Goes, 27 juni 2025

Moore DRV Audit B.V.

w.g. drs. F. van der Maas RA