



Jaarverslag 2023

INHOUD

A Bestuursverslag		B Jaarrekening 2023	
1 Toelichting op onderdelen van het jaarverslag 20	1	B1 Grondslagen	28
2 Organisatie	2	B2 Balans per 31 december 2023	32
3 Onderwijs	5	B3 Exploitatieoverzicht 2023	33
4 Personeel	10	B4 Kasstroomoverzicht over 2023	34
5 Huisvesting	12	B5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	35
6 Externe relaties	13	B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	39
7 Financiën	15	B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2023	40
8 Continuïteitsparagraaf	19	B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	43
9 Treasury en risicomanagement	22	B9 Gebeurtenissen na balansdatum	44
10 Verslag toezichthoudend orgaan	23	B10 Overzicht verbonden partijen	44
		B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	45
		C Overige gegevens	
		C1 Controleverklaring	48

A. Bestuursverslag

1 Toelichting op onderdelen van het jaarverslag 2023

1.1 Samenvatting

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van Stichting SOCA. Dit jaarverslag is, bij langdurige afwezigheid wegens ziekte van directeur- bestuurder van Stichting SOCA; dhr. J.W. Stegeman, opgesteld door adjunct-directeuren en waarnemend directeur-bestuurders Caroline Lahdo en Manon Kroeskop in samenwerking met Onderwijsbureau Twente (ObT).

Dit jaarverslag is bedoeld als verantwoording van het gevoerde beleid voor de Raad van Toezicht en voor de overheid in de verticale lijn. In de horizontale lijn legt de directeur-bestuurder verantwoording af aan de MR(medezeggenschapraad) en aan de ouders/verzorgers.

De Raad van Toezicht voert op grond van wet- en regelgeving het voorgeschreven toezicht uit. De Raad van Toezicht en de bestuurder van Stichting SOCA hebben in de statuten en het managementstatuut hun onderlinge taken en bevoegdheden vastgelegd.

De directeur-bestuurder geeft uitvoering aan het beleid in samenwerking en samenspraak met de medezeggenschapsraad waarin personeel en ouders/verzorgers zitting hebben. De totale organisatie wordt ondersteund door ObT.

Nu Stichting SOCA een stabiele organisatie is geworden, dient er een volgende stap richting de toekomst genomen te worden. De Raad van Toezicht van Stichting SOCA heeft de bestuurder van Stichting SOCA de opdracht gegeven om Stichting SOCA toekomstbestendig te maken waarbij de kwetsbaarheid van de éénpitter situatie is weggenomen. Vanuit die basis komt er een doorontwikkeling op het gebied van de stabiliteit van SBO de Welle alsook het verbreden van Stichting SOCA.

Een bijzonder woord van dank aan alle medewerkers van Stichting SOCA is hier op zijn plaats.

Gezamenlijk heeft het team zichzelf en de school door een verdrietige en lastige periode heen geholpen. Daarnaast is er een grote ontwikkeling doorgemaakt in de onderwijskwaliteit. De ups en downs hebben een sterk collectief gesmeed.

Het team van SBO de Welle, de enige school van Stichting SOCA, heeft zich ontwikkeld als een professioneelteam waarin 'samen' de basis is en er sprake is van een professionele grondhouding en aanspreekcultuur.

Caroline Lahdo en Manon Kroeskop
Waarnemend directeur-bestuurder
Mei 2024

2 Organisatie

2.1 Kerngegevens

Stichting SOCA
p/a Winkelsteeg
6
7607 AT Almelo

Contactpersoon: Dhr. Jan-Willem Stegeman, directeur-bestuurder

e-mail: jw.stegeman@sbodewelle.nl

Website: www.sbodewelle.nl

2.2 De school

SBO de Welle is de enige school van Stichting SOCA. SOCA staat voor Stichting Onderwijs Centrum Almelo:

<i>School</i>	<i>BRIN nummer</i>	<i>Leerlinge naantal 01-10-22</i>	<i>Leerlinge naantal 01-02-23</i>
SBO de Welle	21EM	224	230

De kerntaak van Stichting SOCA is het geven van bijzonder neutraal speciaal basisonderwijs in de gemeente Almelo.

2.3 Schoolleiding

De Raad van Toezicht controleert op hoofdlijnen en heeft de directeur-bestuurder het mandaat gegeven ten aanzien van de uitvoering van het beleid. Er is een Raad van Toezicht model actief en hierdoor zijn de rollen en verantwoordelijkheden van de bestuurder en Raad van Toezicht goed gescheiden. De Stichting SOCA beschikt over een managementstatuut.

2.4 Medezeggenschapsraad

De school kent een medezeggenschapsraad waarin personeel en ouders/ verzorgers zijn vertegenwoordigd. De directeur-bestuurder voert met de medezeggenschapsraad overleg over beleidszaken en al hetgeen is vastgelegd in de Wet Medezeggenschap en de WMO. In de visie van de medezeggenschapsraad wil zij gespreks- en sparringpartner zijn in beleidsvoornemens en niet alleen een controleorgaan voor de beleidsuitvoering. Dit heeft erin geresulteerd dat de medezeggenschapsraad op voorhand meedenkt over beleidsvoornemens (adviesfunctie). Waar dit gevraagd wordt heeft zij haar instemming verleend aan het gevoerde beleid.

2.5 Website

De website van Stichting SOCA wordt beheerd door de ICT-er van Stichting SOCA. De website van Stichting SOCA is te vinden op www.sbodewelle.nl.

2.6 Ondersteuning

Onderwijsbureau Twente is het administratiekantoor voor onze organisatie. Ten aanzien van de dienstverlening van ObT wordt er gewerkt met een dienstverleningsovereenkomst voor drie jaar met de mogelijkheid van beëindiging aan het einde van een kalenderjaar met inachtneming van een opzegtermijn van zes maanden. Ook zijn er werkafspraken vastgelegd in service level agreements PSA en FA. Jaarlijks vindt er een gesprek plaats over de omvang en kwaliteit van de dienstverleningen en de prijsstelling voor het nieuwe jaar.

Stichting SOCA maakt voor vervanging van uitgevallen medewerkers vooral gebruik van extra inzet van eigen medewerkers en waar nodig van het mobiliteitscentrum van ObT.

2.7 Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De directeur-bestuurder is zich bewust van het maatschappelijk speelveld waarin de organisatie zich bevindt en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de organisatie vorm te geven. De school onderhoudt actief contact met instellingen en verenigingen uit de lokale gemeenschap: o.a. de bibliotheek, het sportbedrijf, de peuterspeelzaal/kinderopvang en overige organisaties/verenigingen.

Stichting SOCA heeft in het kader van MVO en duurzaamheid geïnvesteerd in het menselijk kapitaal: medewerkers en kinderen, goed en gezond werkgeverschap, kwaliteit van onderwijs, de sociale en ethische aspecten van de organisatie. Er is op school aandacht geweest voor de ecologische ontwikkeling: milieu, duurzaamheid, energiebesparing, afvalverwerking en de omgevingsaspecten.

2.8 Zaken met een behoorlijke persoonlijke betekenis

Het team heeft de verdrietige situatie meegemaakt dat er plotseling een collega ons is ontvallen.

Dit heeft een grote impact gehad op de gehele school; collega's, leerlingen, ouders en externen. Gezamenlijk is het gelukt om een goede balans te vinden tussen het welbevinden van de collega's en leerlingen en het nakomen van onze onderwijsverplichting.

2.9 Toezicht

Het toezichthoudend bestuur hanteert de Code Goed Bestuur van de PO-raad.

Er is in 2020, in het kader van een vierjarig onderzoek, contact geweest met de Inspectie van het Onderwijs. Dit bezoek is als voldoende beoordeeld door de Inspectie van het Onderwijs.

2.10 Sociale veiligheid

Stichting SOCA, SBO de Welle, wil een veilige omgeving zijn voor alle betrokkenen. De bestuurder en directie sturen op veiligheid en vragen dit o.a. in de jaargesprekken met alle medewerkers en vrijwilligers.

Er is een externe vertrouwenspersoon beschikbaar en intern hebben we de beschikking over 2 medewerkers die getraind zijn als vertrouwenspersoon.

Twee keer per jaar is er vanuit de directie een gesprek met de externe vertrouwenspersoon.

Op school zijn er voor alle leerlingen de 'Gouden weken', week van de Lentekriebels, gedragslessen en een pestprotocol beschikbaar. De school werkt met een preventief programma rond gedrag en sociale veiligheid waarbij ingestoken wordt op het aanleren van positieve gedragsverwachtingen en een duidelijke reactieprocedure wordt beschreven rond ongewenst of grensoverschrijdend gedrag. In de bijbehorende gedragslessen ook wordt aandacht besteed aan thema's als racisme en discriminatie.

In de lessen rondom 'Lentekriebels' wordt aandacht besteed aan veiligheid, LHBTIQ+, seksueel overschrijdend gedrag en gedrag online.

Ook is er extra aandacht rondom 'sociale media'. Hier wordt veel aandacht aan besteed aan de hand van het ontwikkelde beleid.

Er is een veiligheidsplan ontwikkeld dat ter goedkeuring aan het team en de MR wordt voorgelegd.

3 Onderwijs

Missie SBO de Welle

SBO de Welle is een school voor speciaal basisonderwijs in de regio Almelo.

Het speciaal basisonderwijs is er voor leerlingen die zich in het regulier onderwijs niet optimaal ontwikkelen.

Onze school is in 2017 opgericht vanuit een in 2015 ontwikkelde Almelose onderwijsvisie. SBO de Welle is de enige school van Stichting Onderwijs Centrum Almelo en heeft een bijzonder neutrale grondslag.

Binnen onze school wordt alle beschikbare expertise ingezet om het best mogelijke passend onderwijs te bieden aan onze leerlingen. Wij laten dit zien door een didactische en pedagogische benadering te bieden. Hierin staan de leerlingen centraal en met name het vertrouwen in de ontwikkelingsmogelijkheden.

SBO de Welle is een onderwijsorganisatie waarin medewerkers professioneel denken en werken vanuit de grondgedachte 'een leven lang leren'.

Visie SBO de Welle

SBO de Welle is toekomstgericht, gebaseerd op de kernwaarden; respect, veiligheid en verantwoordelijkheid. Deze kernwaarden worden gezien als een paraplu van waaronder het onderwijsaanbod wordt gerealiseerd. Ons doel is om de onderwijsbehoeften van de leerlingen centraal te stellen, zodat leerlingen vertrouwen krijgen en zich sterk en gezien voelen.

Wij werken op basis van vertrouwen, vanuit de basisbehoeften relatie, competentie en autonomie, in onszelf en in de ander. Dat brengen we op de leerlingen over.

Om goed te kunnen aansluiten bij de individuele onderwijsbehoefte van onze leerlingen bieden wij onze leerstof aan vanuit drie leerroutes die voorbereiden op respectievelijk: praktijkonderwijs PrO, VMBO-BB/KB en VMBO-GT/TL. De kernvakken lezen, taal en rekenen staan voor alle leerlingen centraal. Alle leerlingen krijgen les in de praktijkvakken: koken, handvaardigheid en dierenverzorging. Voor leerlingen in de leerroute praktijkonderwijs is er een extra aanbod in de praktijkvakken gerealiseerd. Onze lessen hebben als basis een duidelijke instructie met voldoende herhaling en inzet op verschillende leerniveaus. De instructie is opgebouwd van concreet naar abstract leren. Leerlingen die minder presteren dan verwacht, krijgen extra professionele hulp. Het speciaal basisonderwijs is erop gericht dat zoveel mogelijk leerlingen na groep 8 doorstromen naar het regulier voortgezet onderwijs.

Wij leren de leerlingen samen te werken, kritisch te denken en zo de samenleving te verbeteren.

Teamleden, ouders/verzorgers en leerlingen hebben interesse in en waardering voor elkaar. We vinden het belangrijk dat iedereen respectvol met elkaar omgaat, aandacht en zorg heeft voor de omgeving, behulpzaam en attent is en respecteert dat iedereen uniek is.

Onze school werkt vanuit een veilige en rustige schoolomgeving, waar iedereen zich plezierig voelt. Door de inzet van B64all lessen over gedragsverwachtingen wordt de omgeving duidelijk en voorspelbaar gemaakt voor de leerlingen.

De grondhouding van onze medewerkers is professioneel, sensitief en proactief. In ons schoolplan 2022-2026 staan per jaar onze beleidskeuzes en doelen.

3.1 Strategisch beleidsplan - schoolplan

De directeur-bestuurder en de Raad van Toezicht streven naar een hoogwaardige kwaliteit van onderwijs.

In 2023 is er veel aandacht geweest voor de interne kwaliteitszorg. Er is gestart met een cyclische manier van werken, waarbij er een continu proces in gang is gezet van verbeteren en verankeren van de onderwijskwaliteit. De school is gaan werken met ontwikkelgroepen vanuit personeel die evidence-informed werken. De ontwikkelgroepen werken aan speerpunten die vastgesteld zijn vanuit analyse en opbrengsten.

Gedurende het kalenderjaar 2022 is onder de verantwoordelijkheid van de directeur-bestuurder het schoolplan 2022-2026 gemaakt. De daaruit voortvloeiende jaarplannen worden opgemaakt via de PDCA werkwijze.

Daarnaast is gewerkt aan een concretisering van de visie op de hoofdgebieden leren, leren organiseren, professionalisering en veranderen en verankeren.

Onze speerpunten zijn:

- Het verhogen van de opbrengsten van lezen en rekenen.
- Het afstemmen van de didactiek, implementeren van het instructiemodel voor Effectieve Directe Instructie.
- Het werken aan de schoolambitie van een 1F uitstroomniveau voor alle leerlingen.
- Het borgen en visueel maken van onze B6-4ALL (schoolbreed preventief gedragsprogramma) visie
- Inhoudelijk verdiepen van de praktijkvakken en koppelen aan de principes het schoolbreed gebruikte EDI-lesmodel.
- Het realiseren van een onderwijscentrum dat beschikbaar en toegankelijk is voor andere partners in Almelo
- Versterken van het aanbod en thematisch onderwijs van de jongste leerlingen in groep 3.

In de toekomstige jaren gaat de school verder met het doorontwikkelen van de kwaliteitszorg door een schoolstandaard en schoolambities op te stellen. Jaarlijks worden de speerpunten vastgesteld vanuit analyse van opbrengsten, schoolplan en evaluatie van het beleid.

Binnen het Samenwerkingsverband heeft Stichting SOCA een rol in de externe kwaliteitszorg van Samenwerkingsverband Twente Noord. En draagt de stichting bij aan de ontwikkeling van inclusiever onderwijs door deel te nemen aan de ALV en bij te dragen aan interventies en onderzoek voor de toekomst.

3.2 Leerlingen

Bij Stichting SOCA bedroeg op 1 februari 2023 het leerlingaantal 230 leerlingen. De ontwikkeling van het leerlingaantal laat naar verwachting de komende jaren een lichte daling/ enig stabiliteit zien. De ontwikkelingen in het passend onderwijs maken een scherpe prognose soms lastig en de praktijk wijkt dan ook regelmatig af van de prognose.

3.3 Aanmelding van leerlingen

Voor de aanmelding van leerlingen is in overleg met het SWV en de scholen in de regio toelaatbaarheidscriteria geformuleerd. Voor een plaatsing op het Speciaal Basisonderwijs is een Toelaatbaarheidsverklaring nodig die afgegeven wordt door het Samenwerkingsverband. Er wordt binnen het Samenwerkingsverband Twente Noord gewerkt met de methodiek Handelingsgericht Integraal Arrangeren (HIA).

3.4 Leerlingenzorg op schoolniveau

De Commissie voor Onderzoek en Begeleiding (CVOB) stemt de verschillende werkwijzen op elkaar af. Dit leidt tot een eenduidige aanpak van de ondersteuning. Er wordt gewerkt vanuit een vastgestelde ondersteuningsstructuur die onder andere bestaat uit groepsplannen, een helder ontwikkelingsperspectief, één toetskalender, één vorm van leerling- en groepsbespreking en één pedagogische aanpak.

3.5 Zorgplicht, Passend onderwijs en Samenwerkingsverbanden

In 2014 is bij het ingaan van de Wet Passend Onderwijs door het Ministerie van OC&W met het begrip zorgplicht geïntroduceerd. Met deze zorgplicht wil men schoolbesturen verantwoordelijk maken voor alle kinderen die zich bij een school van het bestuur aanmelden. Ieder kind moet een passend onderwijsarrangement worden aangeboden ook al heeft dit kind een lichamelijke of verstandelijke beperking. In 2012 heeft de tweede kamer groen licht gegeven voor het invoeringsplan passend onderwijs. Op regionaal niveau is de afgelopen jaren overleg geweest om binnen Twente en de Achterhoek samenwerking tussen alle vormen en zuilen van het basisonderwijs en het voortgezet onderwijs op gang te brengen.

Per 1 augustus 2014 zijn de scholen wettelijk verplicht aangesloten bij een samenwerkingsverband passend onderwijs. De indeling van deze samenwerkingsverbanden is door het Ministerie van OC&W vastgesteld. Onze stichting is aangesloten bij het samenwerkingsverband Twente Noord (SWV 2301 PO).

In 2022 hebben alle besturen in het SWV gezamenlijk met de staf en de directeur van het SWV een nieuw ondersteuningsplan gemaakt.

Het hoofddoel is om Passend Onderwijs daadwerkelijk mogelijk te maken door zoveel mogelijk thuisnabij en regulier onderwijs te bieden. Er is gewerkt volgens het opgestelde ondersteuningsplan van Samenwerkingsverband Twente Noord.

In alle Algemene Leden Vergaderingen staan de doelen uit het ondersteuningsplan op de agenda. De doelen worden geëvalueerd en gemeten en waar nodig worden er bijstellingen gedaan. Deze bijstellingen, interventies, worden wetenschappelijk ondersteund.

Stichting SOCA, SBO de Welle, heeft zich vooral ingezet om de verwijzingen naar het SO te minimaliseren en per individuele leerling te onderzoeken of terugplaatsing naar het regulier onderwijs mogelijk is. We hebben dit gedaan door een jaarlijkse evaluatie van de TLV's. Deze evaluatie wordt gedaan door de groepsleerkracht, IB-er, orthopedagogen waar wenselijk met de ouders/verzorgers. Dit zijn voor 230 leerlingen forse tijdsinvesteringen waarvoor de middelen komen uit de lumpsum. In september 2023 is de school gestart met het bieden van co-teaching aan leerkrachten van reguliere basisscholen, met als doel een verwijzing naar het S(B)O te voorkomen en thuisnabij onderwijs te blijven bieden.

De middelen die Stichting SOCA vanuit het SWV heeft ontvangen zijn voornamelijk ingezet in leerkrachten/onderwijsassistenten die vaak op handelend niveau werken met de leerlingen. Ook heeft Stichting SOCA geld beschikbaar gesteld voor overleg met zorginstanties om een goede koppeling school en thuis te houden of te bewerkstelligen.

Het SWV heeft voor individuele leerling trajecten wel middelen beschikbaar gesteld. Deze zijn uiteraard op maat ingezet voor de betreffende leerling.

Het ondersteuningsplan is verweven in het schoolplan/jaarplan van SBO de Welle. De doelen uit het

ondersteuningsplan zijn ook de doelen van SBO de Welle. Deze doelen zijn uitgebreid besproken om te komen tot het schoolplan/jaarplan en worden vier keer per jaar met het team geëvalueerd. Waar nodig worden interventies gepleegd.

Binnen Stichting SOCA zijn geen ontwikkelingen met betrekking tot internationalisering. De Stichting heeft één school voor speciaal basisonderwijs, waarbij de instroom van leerlingen alleen mogelijk is met een door het Samenwerkingsverband afgegeven toelaatbaarheidsverklaring. In de toekomst worden ook geen ontwikkelingen met betrekking tot internationalisering verwacht.

3.6 Onderwijsresultaten

Onderwijsresultaten op een SBO school worden via een ontwikkelperspectief gevolgd. In een ontwikkelingsperspectief worden doelen gesteld en een uitstroomverwachting benoemd. In 2023 heeft de volgende uitstroom plaatsgevonden:

SBO de Welle; aantal schoolverlaters 2023: 55 leerlingen

Uitstroomgegevens:

VSO	Praktijk	VMBO BB	VMBO BKG	VMBO TL	Havo	VWO	Onbekend
0	33	16	6	0	0	0	0

3.7 Prestatiebox

In 2023 is naast professionalisering op het gebied van teamscholing en individuele scholing ook extra ingezet op specifieke coaching en begeleiding van medewerkers binnen Stichting SOCA. Dit is gebeurt naar aanleiding van de gesprekscyclus die uitgevoerd wordt, en de daarbij behorende opgestelde POP.

3.8 Werkdrukmiddelen

Voor de besteding van de werkdrukmiddelen is het proces gevolgd waarbij de directeur-bestuurder in gesprek is gegaan met de leden van het werkverdelingsplan, het team en de medezeggenschapsraad over de besteding van werkdrukmiddelen.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2023	Eventuele toelichting
Personeel	€ 93.000	Werkverdelingsplancommissie en MR akkoord.

3.9 NPO Gelden en onderwijsachterstanden

Stichting SOCA, SBO de Welle, is dankbaar voor de extra middelen die beschikbaar zijn gesteld. Hierdoor zijn we in staat geweest om, onze vaak kwetsbare doelgroep, extra les/ondersteuning in het leerproces te geven. Dit zijn naast cognitief ook vaak sociaal emotionele doelen. De belangrijkste interventies zijn;

- Verkleinen van de groepsgrootte
- Specifieke leermiddelen (o.a. concreet rekenmateriaal)
- Er is een leesbeleidsplan ontwikkeld en er is ook tot uitvoering van het leesbeleidsplan over gegaan
- Extra inzet van specialisten, SOVA, Taal/Rekencoördinator en onderwijsassistenten
- Mogelijk maken van extra studie teamleden waardoor de tijdelijke middelen een langer effect hebben

- Extra inhuur van externe specialisten om achterstanden weg te werken. TOS, autisme externe logopedie e.d. De meeste inhuur van deze specialisten is kosteloos gegaan via het Samenwerkingsverband. Externe logopedie is ingezet door middel van een detacheringsovereenkomst.

De MR is mede vanuit het werkverdelingsplan en bestuursformatie meegenomen in de mogelijke keuzes en heeft uiteraard ook instemming gegeven. Drie keer per jaar gaat de bestuurder van Stichting SOCA in gesprek met de MR om te onderzoeken of de middelen conform MR verwachting worden ingezet.

Stichting SOCA heeft ongeveer 10% van de middelen ingezet voor inhuur personeel dat niet in loondienst is. SBO de Welle heeft veel expertise in huis en daar is voornamelijk gebruik van gemaakt.

De resultaten zijn meetbaar omdat de opgelopen achterstanden, door de corona periode, verkleind zijn. De resultaten op toetsen hebben een significante verbetering laten zien sinds de metingen vlak na de coronacrisis. Sociaal-emotionele resultaten zijn sterk individueel en lastig 'algemeen' meetbaar.

Stichting SOCA heeft één school en heeft daarom alleen een MR.

Vanuit governance heeft de RvT twee keer per jaar overleg met de MR en daarbij is de inzet van de NPO middelen ook een onderwerp van gesprek.

3.10 Klachtenafhandeling

Stichting SOCA is aangesloten bij de landelijke geschillencommissie.

In 2023 is er geen formele klacht ingediend bij de landelijke geschillencommissie.

4 Personeel

Een prognose van het aantal leerlingen is lastig te geven, per jaar wordt de ontwikkeling nadrukkelijk gevolgd. Op basis van trendanalyse en informatie uit het Samenwerkingsverband wordt deze jaarlijks in beeld gebracht.

In totaal waren er in het jaar 2023 ongeveer 31 FTE aan personeelsleden in dienst, verdeeld over 53 medewerkers. Van deze 53 medewerkers zijn er 4 man en 49 vrouw. Stichting SOCA vindt diversiteit binnen het personeel belangrijk. Een divers team versterkt elkaar in werk en ontwikkeling. Op dit moment heeft Stichting SOCA als streven het percentage mannen in de organisatie te verhogen.

Er werken steeds meer medewerkers in deeltijd. Vooral de mogelijkheid van ouderschapsverlof en verlof m.b.t. duurzame inzetbaarheid betekent dat er steeds meer medewerkers in deeltijd gaan werken.

Voor de organisatie op SBO de Welle betekent dat steeds meer puzzelen om de formatie op goede wijze in te kunnen vullen. Vooral het vinden van goede invallers is voor SBO de Welle erg moeilijk geworden. Tegelijkertijd betekent veel deeltijd ook de mogelijkheid tot een flexibele inzet en geeft het invulling aan de maatschappelijke wens arbeid en zorg te combineren.

Als basisdocumenten wordt het bestuursformatieplan gebruikt. Daarnaast is er een gesprekscyclus ontwikkeld voor alle personeelsleden van Stichting SOCA en is een strategisch personeelsbeleid in ontwikkeling. Voor het verder ontwikkelen van dit beleid worden gesprekken gevoerd met het team, de RvT en MR.

In lijn met het personeelsbeleid heeft de stichting in 2022 ook werk gemaakt van het omlaag brengen van het aantal gedetacheerde personeelsleden. Dit is gelukt, er zijn vanaf 1-1-2023 geen gedetacheerde medewerkers meer werkzaam bij Stichting SOCA.

4.1 Ouderschapsverlof

Van de ouderschapsregeling hebben in 2023 diverse medewerkers gebruik gemaakt. In 2023 zijn alle ouderschapsrechten van alle medewerkers nader onderzocht en in kaart gebracht. Er is een duidelijk overzicht per medewerker tot stand gekomen en deze wordt structureel geactualiseerd.

4.2 Werving

Het vinden van personeel voor de reguliere vacatures voor onze school was in 2023 nog geen probleem. Tijdelijk werk is lastiger in te vullen. Ook vervanging bij ziekte levert problemen op. Daar wordt vaak op de eigen formatie teruggevallen.

Vooral het speciaal basisonderwijs heeft met een te klein aantal geschikte invallers te maken. De ziektevervanging wordt via het mobiliteitscentrum van het ObT ingevuld.

4.3 Ziekteverzuim

Stichting SOCA is aangesloten bij het bureau HCC ter ondersteuning van het ARBO beleid. In 2023 was het ziekteverzuimpercentage 3,6% .

Er waren drie langdurige zieken. Deze categorie heeft een grote invloed op het verzuimpercentage.

Het percentage nulverzuimers lag in 2023 op 63,5%. Dit is een aanzienlijke verbetering t.o.v. de voorgaande jaren.

Door preventief te handelen en persoonlijke aandacht te geven aan onze medewerkers weten we deze mooie cijfers te bereiken en te behouden.

4.4 Scholing

Alle studiedagen zijn ingezet op de uitwerking van de missie en visie:

- Afstemming van onderwijskundige afspraken en uitvoering daarvan;
- Implementatie instructiemodel EDI;
- B6-4All training/leefstijl/SOVA;
- Methodekeuzes en implementatievoorbereiding;
- Teambuilding;
- Scholingsaanbod SWV.

4.5 Beheersing uitkeringen na ontslag

De directeur-bestuurder houdt nauw contact met de adviseur P&O van het ObT om zo in een vroeg stadium eventueel gedwongen ontslagen in beeld te krijgen zodat hier in de begroting rekening mee gehouden kan worden.

5 Huisvesting

5.1 Algemeen

Het oorspronkelijke gebouw is in 2019 en 2020 flink onder handen genomen. De binnenkant van het gebouw heeft in 2023 een vervolg gekregen op de grote opknapbeurt/renovatie van 2019. Gebleken is, na diverse verplichte wettelijke keuringen, dat er sprake was van zeer veel achterstallig onderhoud. Vanuit veiligheidsoogpunt waren er ook dit jaar behoorlijk veel kosten. Er is een actueel MJOP aanwezig en deze wordt volgens planning uitgevoerd.

6 Externe relaties

6.1 Algemeen

De directeur-bestuurder onderhoudt diverse contacten met externe instanties. Vanwege de aanwezige stabiliteit binnen de organisatie is het mogelijk geworden de externe contacten intensiever op te zoeken. In 2023 zijn er intensievere contacten met externe instanties ontstaan met de intentie om elkaar te versterken en van elkaar te kunnen leren.

6.2 Onderwijsbureau Twente

Het Onderwijsbureau Twente vervult een belangrijke ondersteunende rol voor de organisatie van Stichting SOCA. Op personeelsgebied is er de ondersteuning van een contactpersoon P&O. Zij verzorgt de personeelsadministratie, registreert het ziekteverzuim en ondersteunt de directeur-bestuurder en adjunct-directeuren bij het samenstellen van de schoolformatieplannen en het bestuursformatieplan.

Op financieel gebied zijn er twee vaste contactpersonen. Zij voeren de financiële administratie voor de bestuurder en ondersteunen bij het opstellen van begrotingen, managementrapportages en de jaarrekening. Een van de contactpersonen ondersteunt op het gebied van planning en control. Op het gebied van HRM/ P&O zaken, is het mogelijk voor Stichting SOCA ook mogelijk om advies te vragen bij een specialist van het OBT.

6.3 Netwerken

De bestuurder nam deel aan verschillende netwerken. De belangrijkste waren het SWV en regionaal bestuurders overleg PO-SBO-SO.

6.4 Opleidingscentra (Pabo, MBO-opleidingen)

SBO de Welle heeft ook dit jaar regelmatig contact gehad met veel opleidingscentra. Studenten van de Pabo uit Enschede, maar ook van opleidingen voor onderwijs- en klassenassistent en sportopleidingen, lopen stage op de school. Goede contacten zijn belangrijk omdat de opleidingscentra de collega's voor de toekomst opleiden. We maken onderdeel uit van het Kennisnetwerk 'Lerende leraren' in de regio.

6.5 Onderwijsinspectie

De Onderwijsinspectie richt zich steeds meer op toezicht op bestuursniveau. De Onderwijsinspectie heeft in 2020 een bezoek gebracht aan Stichting SOCA, SBO de Welle, en heeft op alle toezichtspunten een voldoende gegeven.

6.6 AVS, Bond KBO, PO-raad en CNV

Het afgelopen jaar zijn er nauwelijks contacten geweest met de vakorganisaties AVS en de bestuursorganisaties PO-raad en VOS/ABB. De bestuursorganisatie VOS/ABB is wel geraadpleegd voor adviezen op het gebied van rechtspositie, huisvesting en beleidsplannen.

6.7 Gemeente

Overleg met de gemeente Almelo vindt regelmatig plaats. In dit overleg is het afgelopen schooljaar gesproken over de uitvoering van de scholenvisie, passend onderwijs en de transitie jeugdzorg.

De gemeente heeft een rol bij het uitvoeren van het landelijke beleid ten aanzien van de centra voor jeugd en gezin. Het onderwijs heeft hier ook een rol in. Er is in 2023 verder gegaan met de start van het gemeentelijk IHP 2024-2028 wat voor Stichting SOCA betrekking kan hebben op de gymzaal.

7 Financiën

In dit hoofdstuk worden de balans, exploitatie en kengetallen over het boekjaar 2023 gepresenteerd en afgezet tegen de begroting 2023 en de realisatie over 2022.

7.1 Balans en kengetallen

Activa	2023	2022	2021
Materiele vaste activa	832.000	686.000	697.000
Vorderingen	111.000	20.000	166.000
Liquide middelen	325.000	381.000	230.000
Totaal activa	1.268.000	1.087.000	1.093.000

Passiva	2023	2022	2021
Eigen vermogen	526.000	495.000	440.000
Langlopende schulden	158.000	173.000	188.000
Voorzieningen	129.000	123.000	77.000
Kortlopende schulden	455.000	296.000	388.000
Totaal passiva	1.268.000	1.087.000	1.093.000

De kengetallen solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit (en weerstandsvermogen) geven mede inzicht in de continuïteit van de organisatie en zijn ook van belang wanneer Stichting SOCA plannen heeft om investeringen te doen. Deze kengetallen zijn 'slechts' een momentopname, berekend naar de in de jaarrekening vastgelegde situatie per 31 december.

Het Ministerie heeft naar aanleiding van de resultaten van de Commissie Don enkele streefwaarden geformuleerd. Deze zijn bij het beoordelen van de waarden mede als leidraad genomen. Niet het statische beeld van een kengetal, maar vooral de trendmatige ontwikkeling van de gezamenlijke kengetallen over meerdere jaren is belangrijk.

Liquiditeit

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

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

Liquiditeit 2023:	0,96
Liquiditeit 2022:	1,35
Liquiditeit 2021:	1,02

Het ministerie geeft als grenzen voor de liquiditeit 0,5 en 1,5 aan. SOCA bevindt zich eind 2023 in deze range. De liquiditeit is in 2023 afgenomen ten opzichte van 2022. De verwachting is dat vanaf 2025 de liquiditeit zal toenemen. In 2024 neemt de liquiditeit nog wel af doordat er redelijk veel investeringen gepland staan. De liquiditeit wordt gemonitord middels een liquiditeitsprognose.

Mocht er tussentijds iets onverwachts gebeuren, dan kan er bijgestuurd worden door bijvoorbeeld investeringen door te schuiven.

Solvabiliteit 1

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

Definitie: Eigen vermogen (exclusief voorzieningen) gedeeld door het totale vermogen (balanstotaal).

Solvabiliteit 2023:	41 %
Solvabiliteit 2022:	46 %
Solvabiliteit 2021:	40 %

De solvabiliteitsratio geeft aan dat ultimo 2023 41 % van het totale vermogen uit eigen vermogen (reserves) bestond. Dat houdt in dat 59 % van het totale vermogen gefinancierd werd met vreemd vermogen. Ten opzichte van 2022 is dit een lichte afname.

Aan de door het Ministerie vastgestelde ondergrens van 30% voor de solvabiliteit wordt voldaan.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten. Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door de totale baten.

Rentabiliteit	1,03 %
Rentabiliteit	1,87 %
Rentabiliteit	-5,8 %

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de omzet als resultaat wordt behaald. Op een omzet van € 3.422.000 heeft Stichting SOCA in 2023 een resultaat van € 36.000 behaald (exclusief rentebaten en lasten).

De ondergrens en bovengrens van het ministerie zijn 0% en 5%. Met een rentabiliteit van 1,03% zit Stichting SOCA hier tussenin. Voor de komende jaren is tevens een positieve rentabiliteit te verwachten doordat in de meerjarenbegroting positieve exploitatiesaldo's zijn begroot.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft weer hoe solide de financiële positie van Stichting SOCA is. Het weerstandsvermogen geeft daarmee inzicht om niet voorziene financiële tegenvallers (risico's) in het begrotingsjaar op te vangen met de hiervoor gereserveerde financiële middelen (weerstandscapaciteit).

Het weerstandsvermogen bedraagt op 31 december 2022 15 %. Wanneer we de definitie hanteren die door de Po-raad wordt geadviseerd is dit voldoende als we het vergelijken met de signaleringsgrens (< 5%). Ook hier blijft sprake van een momentopname.

Definitie: (Eigen vermogen / Totale baten)

Normatief eigen vermogen

Wanneer we kijken naar het normatieve eigen vermogen (norm waar een schoolbestuur niet teveel boven moet zitten) dan is dat per 31 december 2023 € 1.088.000. Het werkelijke eigen vermogen van Stichting SOCA is €

526.000. Dit betekent dat Stichting SOCA geen onnodig grote reserve opbouwt en haar middelen in hoge mate in het onderwijsproces investeert.

7.2 Investerings

Inventaris, apparatuur en hulpmiddelen van € 500 of meer worden geactiveerd, wat met zich meebrengt dat de jaarlijkse afschrijvingsbedragen in de exploitatie worden opgenomen. Aanschaffingen beneden dit bedrag worden rechtstreeks in de exploitatierekening verantwoord.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

Meubilair	6,67	%
Inventaris en apparatuur	10,00	%
ICT	25,00	%
Leer- hulpmiddelen	16,67	%

In het volgende overzicht worden per categorie de investeringen van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 vergeleken met de begroting 2022 en met de cijfers over 2021.

Investeringsoverzicht	Realisatie	Begroting	Verschil Realisatie- begroting	Realisatie	Verschil
	2023	2023		2022	2023-2022
	€	€	€	€	€
Gebouwen/gebouwdelen	26.000	28.000	2.000	15.000	11.000
Schoolmeubilair	114.000	56.000	-58.000	11.000	103.000
Inventaris en apparatuur	45.000	34.000	-11.000	20.000	25.000
ICT	29.000	28.000	-1.000	13.000	16.000
Leer- hulpmiddelen	13.000	10.000	-3.000	8.000	5.000
Totaal investeringen	227.000	156.000	-71.000	67.000	160.000

In tegenstelling tot 2022, is in 2023 is meer geïnvesteerd dan begroot. Dit zit met name in de categorie schoolmeubilair. Door de start van de 17^e groep gedurende het schooljaar is er meer schoolmeubilair aangeschaft dan waar in de begroting rekening mee is gehouden.

7.3 Exploitatie en toelichting

Het gerealiseerde resultaat in 2023 is € 32.000, tegenover een begroot resultaat van € 35.000. Dit is nagenoeg gelijk. Net als in 2022 is in 2023 dus een mooi positief resultaat gerealiseerd. Hieronder wordt toegelicht waar de verschillen zitten en hoe het resultaat over 2023 is opgebouwd.

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Baten			
Rijksbijdragen OCW	3.422.000	3.198.000	3.096.000
Overige overheidsbijdragen	28.000	22.000	42.000
Overige baten	45.000	23.000	73.000
Totaal Baten	3.495.000	3.243.000	3.211.000
Lasten			
Personeelslasten	2.970.000	2.757.000	2.728.000
Afschrijvingen	80.000	82.000	78.000
Huisvestingslasten	182.000	165.000	155.000
Overige lasten	227.000	198.000	190.000
Totaal Lasten	3.459.000	3.202.000	3.151.000
Saldo baten en lasten	36.000	41.000	60.000
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	0	0	0
Financiële lasten	4.000	6.000	4.000
Saldo fin. baten en lasten	-4.000	-6.000	-4.000
Exploitatieresultaat	32.000	35.000	56.000

Het resultaat in 2023 is uitgekomen op een positief saldo van € 32.000.

De grootste afwijkingen tussen realisatie en begroting zitten in de rijksbijdragen en de personeelslasten. Dit komt door de CAO-verhoging in de zomer van 2023. De lonen in het primair onderwijs zijn met ongeveer 10 % gestegen, waarna ook de rijksbekostiging is aangepast hierop.

De totale baten zijn € 224.000 hoger uitgekomen dan begroot. Het grootste deel hiervan is afkomstig van de

hierboven genoemde compensatie van de CAO-verhoging.

Verder zien we aan de batenkant een bijdrage vanuit het Samenwerkingsverband in verband met groeigelden.

Omdat SOCA tussen 1 februari en 1 juni een grotere groei door heeft gemaakt dan tussen 1 september en 1 februari, is een bedrag van € 60.000 ontvangen van het Samenwerkingsverband. Dit betreft de nieuwe vangnetbepaling, die tegelijk met de vereenvoudiging van de bekostiging is ingevoerd. De overige baten zijn hoger doordat er onder andere subsidies zijn ontvangen voor samen opleiden in de school (€ 8.900) en maaltijden in de school (€ 10.000).

De personeelskosten zijn in 2023 € 213.000 hoger uitgekomen dan begroot. Het grootste deel komt door de

prijsaanpassing in verband met de hogere CAO. Daarnaast is er 0,8 fte meer ingezet dan begroot.

Binnen de overige personele lasten zijn de posten loonkosten derden (€ 18.000) en scholing (€ 22.000) hoger uitgekomen dan begroot. De 0,8 extra inzet komt door de inzet van co-teaching (zowel intern als extern) en de instroomgroep van mei tot augustus 2023. De loonkosten derden is afkomstig van de inhuur van logopedie bij logopediepraktijk Almelo. De scholing komt vanuit het volgen van meerdere 'grote' opleidingen door teamleden. Mede door de jonge leeftijd van het team, merken wij nog veel behoefte aan extra scholing en professionalisering.

De huisvestingslasten zijn hoger uitgekomen dan begroot (€ 17.000), doordat er meer kosten waren voor dagelijks onderhoud. De rest van de huisvestingslasten is in lijn met de begroting uitgekomen.

De overschrijding van de overige lasten (€ 30.000) zit met name in hogere kosten op het gebied van verbruiksmateriaal onderwijs (€ 19.000) en leerlingondersteuning (€ 12.000). Leerlingondersteuning kan verklaard worden doordat 1 leerling het hele schooljaar onderwijs heeft gevolgd op SO de Rietpluim. Dit is de kleutervoorziening binnen Almelo. Omdat SBO de Welle geen kleutergroepen heeft, is deze leerling daar geplaatst, totdat hij in groep 3 op het SBO kon starten. De bekostiging is hierdoor overgemaakt aan Attendiz. De post verbruiksmateriaal onderwijs is hoger, maar de post schoolse activiteiten is lager (€ 8.000) dan begroot.

8 Continuïteitsparagraaf

In hoofdstuk 8.1 worden de kengetallen van het personeel besproken voor de komende jaren, in combinatie met de prognose van het leerlingaantal. In 8.2 komt zowel de meerjarenbegroting als de meerjarenbalans aan bod.

8.1 Kengetallen

Kengetallen	2023	2024	2025	2026
Aantal leerlingen	232	241	230	230
Bestuur / Management	1,00	2,72	2,40	2,40
Personeel primair proces	22,48	21,37	19,14	19,03
Ondersteunend Personeel	10,09	8,51	8,2	8,2
Totaal fte's	33,57	32,6	29,74	29,63

De leerlingen in de jaren 2024 tot en met 2026 zijn geprognosticeerde aantallen die als uitgangspunt dienen voor de te ontvangen gelden vanuit het Rijk in de meerjarenbegroting. Jaarlijks worden deze gegevens opnieuw bekeken en waar nodig herzien. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met een leerlingaantal rond de 230 leerlingen.

In het SBO blijft het moeilijk om het leerlingaantal te voorspellen.

De personele bezetting zal naar verwachting krimpen de komende jaren, zo is hierboven te zien. Dit heeft te maken met het feit dat in de begroting vanaf 2025 geen rekening gehouden is met een 17^e groep.

8.2 Meerjarenbegroting

In deze paragraaf worden de meerjarenbalans en het meerjarenexploitatieoverzicht nader toegelicht.

Balans per 31-12	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
Activa	2023	2024	2025	2026
Vaste activa				
- Materiële vaste activa	832.000	929.000	983.000	963.000
Totaal vaste activa	832.000	929.000	983.000	963.000
Vlottende activa				
- Vorderingen	111.000	111.000	111.000	111.000
- Liquide middelen	325.000	269.000	420.000	518.000
Totaal vlottende activa	436.000	380.000	531.000	629.000
Totaal activa	1.268.000	1.309.000	1.514.000	1.592.000
Passiva				
Eigen vermogen				
- Algemene reserve	526.000	318.000	549.000	626.000
Totaal eigen vermogen	526.000	318.000	549.000	626.000
Voorzieningen				
- Personeelsvoorziening	47.000	48.000	50.000	51.000
- Onderhoudsvoorziening	82.000	350.000	332.000	341.000
Totaal voorzieningen	129.000	398.000	382.000	392.000
Langlopende schulden				
Energiefonds	158.000	143.000	128.000	113.000
Totaal langlopende schulden	158.000	143.000	128.000	113.000
Kortlopende schulden				
- Belastingen en premies sociale verz.	146.000	150.000	154.000	159.000
- Crediteuren	134.000	134.000	134.000	134.000
- Schulden ter zake pensioenen	41.000	42.000	43.000	44.000
- Overige kortlopende schulden	25.000	25.000	25.000	25.000
- Overlopende passiva	109.000	99.000	99.000	99.000
Totaal kortlopende schulden	455.000	450.000	455.000	461.000
Totaal passiva	1.268.000	1.309.000	1.514.000	1.592.000

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2026.

De vorderingen zijn vanaf 2022 lager aangezien de vordering op het ministerie is vervallen door de nieuwe bekostigingswijze. De liquide middelen nemen in 2024 af, om vanaf 2025 weer toe te nemen.

De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de hierna gepresenteerde meerjaren exploitatieresultaten. Daarbij komt de éénmalige vermogensmutatie in 2024 in verband met de invoering van de componentenmethode voor de onderhoudsvoorziening.

Door deze mutatie neemt het eigen vermogen af en de onderhoudsvoorziening toe. Door het fors positieve resultaat in 2025 neemt het eigen vermogen vervolgens weer toe.

Binnen de overige kortlopende schulden zijn op dit moment geen noemenswaardige mutaties te verwachten.

Hieronder wordt de meerjarenbegroting verder toegelicht.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2025	2026
Baten				
Rijksbijdragen	3.422.000	3.568.000	3.650.000	3.546.000
Overige overheidsbijdragen en subs.	28.000	22.000	22.000	22.000
Overige baten	45.000	46.000	19.000	19.000
Totale baten	3.495.000	3.636.000	3.691.000	3.587.000
Lasten				
Personeelslasten	2.970.000	3.138.000	2.986.000	3.027.000
Afschrijvingen	80.000	100.000	113.000	128.000
Huisvestingslasten	182.000	168.000	179.000	170.000
Overige lasten	227.000	199.000	176.000	179.000
Totaal lasten	3.459.000	3.605.000	3.454.000	3.504.000
Saldo baten en lasten	36.000	31.000	237.000	83.000
Saldo financiële baten en lasten	-4.000	-6.000	-6.000	-6.000
Totaal resultaat	32.000	25.000	231.000	77.000

De leerlingprognoses zoals hierboven beschreven zijn in de meerjarenbegroting verwerkt. Het effect van een leerling toename of afname is in de rijksbijdragen een jaar later zichtbaar doordat de T-1 systematiek toegepast wordt.

De personeelslasten nemen toe in 2024, om vervolgens in 2025 weer af te nemen. Dit heeft te maken met het feit dat in 2025 geen 17^e groep is begroot. Hierdoor is ook minder personele inzet nodig.

Het meerjareninvesteringsplan is meegenomen in de meerjarenbegroting en leidt tot een toename in de afschrijvingslasten in de gehele begrotingsperiode. Binnen Stichting SOCA was sprake van een forse achterstand op meerdere gebieden. Middels investeringen is er in de afgelopen jaren een flinke upgrade geweest waardoor de leerlingen inmiddels in een gebouw (met inventaris) zitten dat ze verdienen.

De huisvestingslasten laten een stabiel beeld zien de komende jaren. Huisvestingslasten zijn deels afhankelijk van externe factoren, zoals we de afgelopen jaren hebben gezien. Jaarlijks wordt bekeken in hoeverre de begroting moet worden bijgesteld. Onderdeel van de huisvestingslasten is de dotatie aan de onderhoudsvoorziening. In het meerjarenonderhoudsplan van Stichting SOCA wordt het groot onderhoud gepland voor de komende 10 jaar. Vanaf 2024 geldt de componentenmethode voor het groot onderhoud.

De overige lasten laten een constant beeld zien. De afgelopen jaren zijn de prijzen gestegen door de hoge inflatie. In de meerjarenbegroting is gematigd rekening gehouden met forse prijsstijgingen. Daarentegen is ook geen indexatie van de bekostiging begroot. Mochten de prijzen flink blijven stijgen, dan zal het ministerie de bekostiging (voorheen de materiele instandhouding, nu samengevoegd) ook verhogen. Dit is vergelijkbaar met vorig jaar.

9 Treasury en

9.1 Treasury

Onder 'treasury' verstaan we het beheren van onze (tijdelijk of langdurig) beschikbare financiële middelen zodat we te allen tijde aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen en tegelijkertijd de liquide middelen laten renderen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van rentedragende bankrekeningen en deposito's of beleggingen.

Stichting SOCA heeft een eigen treasurystatuut opgesteld in 2021.

Stichting SOCA maakt op dit moment uitsluitend gebruik van de inzet van een rentedragende bankrekening.

Stichting SOCA heeft verder geen aandelen of beleggingen uitstaan.

9.2 Risicomanagement

Vanwege het feit dat Stichting SOCA in de zomer van 2019 een grote transitie heeft doorgemaakt op het gebied van huisvesting is daarna bepaald welke risicobuffer (reserve) Stichting SOCA in ieder geval aan wil houden.

Een aantal voorbeelden van risico's die actueel zijn binnen stichting SOCA zijn:

- Lager aantal leerlingen op school dan in de prognoses.
- Teveel personeel voor de grootte van de school in relatie met de leerlingaantallen.

De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de interne risicobeheersing en de daarbij behorende controlesystemen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verschillende instrumenten:

- Beleidsplannen voor de komende jaren worden weergegeven in een gedetailleerde begroting. In periodieke rapportages zorgen we er vervolgens voor dat de realisatie wordt vergeleken met de begroting. De ontwikkeling van personele kosten wordt maandelijks gemonitord. Deze rapportages worden opgesteld in samenwerking met ObT. Op deze manier kan (indien nodig) tijdig worden bijgestuurd.
- De accountant controleert in ieder geval de rechtmatigheid van onze bestedingen en stelt een verklaring op bij de jaarrekening.

1 Verslag toezichthoudend orgaan – Raad

De Raad van Toezicht (RvT) van Stichting OnderwijsCentrum Almelo (SOCA), bestaat uit drie leden en is belast met het toezicht op het beleid van het bestuur van SOCA en de algemene gang van zaken binnen SBO de Welle. De raad adviseert onder andere het bestuur gevraagd en ongevraagd en heeft formele taken bij de werkgeversrol van de directeur-bestuurder. Daarnaast heeft zij een taak bij het vaststellen van de begroting en de jaarrekening.

In het geval van tegenstrijdig belang van een van de leden van de Raad van Toezicht, neemt deze geen deel aan het besluit. Als er sprake is van tegenstrijdig belang bij de directeur-bestuurder, neemt de Raad van Toezicht het besluit.

De RvT evalueert de kwaliteit van het toezicht aan de hand van de code 'Goed Bestuur in het Primair Onderwijs'. Dit wordt jaarlijks geagendeerd in een van de vergaderingen.

In de besprekingen rond de begroting en jaarrekening van de RvT is vastgesteld dat de middelen voor onderwijs bij SOCA doelmatig en rechtmatig zijn ingezet.

Toezichthoudende taak en informatievoorziening

Het reguliere overleg van de RvT met de bestuurder wordt gevoerd aan de hand van een jaaragenda waarin de Planning- en Control-cyclus centraal staat.

De Raad wordt onder andere geïnformeerd door middel van kwartaalrapportages, voortgangs- en sturingsinformatie. De voorzitter van de RvT heeft tussen de geplande vergaderingen door regelmatig contact met de directeur-bestuurder zodat actuele zaken direct besproken kunnen worden. De Raad is tevreden over de informatievoorziening vanuit het bestuur.

De RvT heeft in 2023 vijf maal vergaderd met het bestuur van SOCA. In elke vergadering werd stilgestaan bij de algemene gang van zaken, belangrijke financiële-, onderwijskundige-, PCO-, en (regionale)samenwerkingsthema's.

Gezien de omvang van zowel stichting SOCA als de Raad, heeft de raad geen commissies; de remuneratie gesprekken met de directeur-bestuurder vinden plaats met de voorzitter van de Raad.

Twee keer per jaar nemen leden van de Raad van Toezicht deel aan een MR-vergadering van SBO de Welle, waar zij zowel personeel spreekt als ouders. Daarnaast wordt door de Raad van Toezicht één keer per jaar gedurende een dagdeel een werkbezoek aan SBO de Welle gebracht.

De Raad van Toezicht wordt door het accountantsverslag van de externe accountant geïnformeerd met betrekking tot het jaarverslag.

Onderwerpen en besluiten RvT 2023:

Datum	Onderwerpen	Besluit
18-04-2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Vaststellen agenda ✓ WBTR - wijzigingen ✓ Verslag en actiepunten notulen 19-12-2022 ✓ Korte mededelingen directeur bestuurder ✓ Rooster van aftreden ✓ Opleidingen RvT ✓ Jaarrekening 2022 ✓ Toekomst SOCA-SBO de Welle 	<p><u>Vastgesteld:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Management statuut ✓ Rooster van Aftreden ✓ Herbenoeming mw. Waaijer als voorzitter RvT, 4 jaar ✓ Herbenoeming mw. Kuijper als lid van de RvT, 4 jaar ✓ Jaarverslag- Jaarrekening 2022 ✓ WBTR ✓ Externe accountant van Ree ✓ Voorstel opdracht bestuurder toekomst SOCA ✓ Toezichtkader RvT ✓ Begroting 2023
12-06-2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Vaststellen agenda ✓ Verslag en actiepunten notulen 18-04-2023 ✓ Korte mededelingen directeur-bestuurder ✓ Terugkoppeling gesprek RvT met MR ✓ Jaarverslag en jaarrekening 2022 ✓ Q1 2023 ✓ Ziekteverzuim cijfers ✓ Informatief-stand van zaken SBO de Welle-schoolplan/jaarplan 22-23 en jaarplan 23-24 	<p><u>Vastgesteld:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Jaarrekening 2022
09-10-2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Vaststellen van de agenda ✓ Verslag en actiepunten notulen 12-06-2023 ✓ On the move ✓ Korte mededelingen directeur-bestuurder ✓ Marap t/m eind augustus 2023 en risico analyse ✓ Presentatie opdracht Jan-Willem 	

	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Waar mogelijk het nemen van besluiten toekomst Stichting SOCA in gezamenlijkheid-specifieke RvT-specifiek bestuurder 	
18-12-2023	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Toelichting begroting door Jorn Waanders (OBT) ✓ Vaststellen agenda ✓ Verslag en actiepunten RvT bijeenkomst 09-10-2023 ✓ Korte mededelingen directeur-bestuurder ✓ Vergaderdata 2024 ✓ On the move ✓ Marap t/m 31-10-2023 ✓ Begroting 2024 ✓ Toekomst stichting SOCA-SBO de Welle 	<u>Vastgesteld:</u> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Begroting door bestuurder ✓ Overdragen directeurstaken door bestuurder aan beide directeuren per 01-08-2024

Samenstelling Raad van Toezicht

Voorzitter: Mw. J. Waaijer
 Vice-voorzitter: Mw. drs. M. Kuijper
 Lid: Dhr. drs. A. Timmerhuis

Rooster van afreden:

Naam:	1 ^e benoeming	2 ^e benoeming	Aftredend	Herbenoembaar
Mw. J. Waaijer	1-4-2018	1-4-2022	1-4-2026*	nee
Mw. drs. M. Kuijper	1-4-2018	1-4-2022	1-4-2026	nee
Dhr. drs. A. Timmerhuis	1-5-2021	-	-	ja

* Om te voorkomen dat in 2026 twee leden tegelijkertijd uittreden is overeengekomen dat mev. J. Waaijer aftreedt per 2025 plaats van 2026.

Onafhankelijkheid (Wet Bestuur en Toezicht Onafhankelijkheid)

Naam:	(Neven)functie
Mw. J. Waaijer	<ul style="list-style-type: none">• Bestuurs- en organisatieadviseur bij Zinvol Zijn• Voorzitter RvC bij Woningstichting Sint Joseph te Almelo• Lid RvT bij Stichting Zorgaccent te Almelo
Mw. drs. M. Kuijper	<ul style="list-style-type: none">• Consultant, docent/onderzoeker en coördinator bij Hogeschool Windesheim• Lid RvT CSG Reggesteyn VO• Adviseur/onderzoeker bij Stichting Doedaktiek
Dhr. drs. A. Timmerhuis	<ul style="list-style-type: none">• Onderwijsondersteuning bij Alfons Onderwijsondersteuning• Diverse projecten “integratie regulier en speciaal onderwijs” als ZZP-er. Opdrachtgever: NCOJ.• Lid RvT Stichting Enschedese Speeltuinen (SES)• Deelnemer klankbordgroep Alma College Almelo

Vergoeding

De leden van de RvT ontvangen de maximale vrijwilligersvergoeding.

Woord van Dank

Stichting SOCA -en haar enige school SBO de Welle- is een kleine organisatie. In een veranderend onderwijsveld en de (financiële) kwetsbaarheid die dit met zich meebrengt, stelt dit zowel het bestuur als alle leden van de schoolorganisatie voor grote uitdagingen. De Raad is zich van hiervan bewust, en wil daarom haar grote dank uitspreken voor hun samenwerking, betrokkenheid, inzet, expertise en flexibiliteit om iedere dag weer goed onderwijs te verzorgen voor kinderen in de regio die Speciaal Basis Onderwijs behoeven.

B Jaarrekening 2023

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

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

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting OCA en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2023 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

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 verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwdelen/verbouwingen	25 jaar
Inventaris en apparatuur	18 jaar
Inventaris en apparatuur	15 jaar
Schoolmeubilair	15 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
Leer- en hulpmiddelen	6 jaar
ICT	6 jaar
ICT	4 jaar

Om vast te stellen of er voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

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

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Stichting OCA maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en gemiddelde salarisstijging. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht. Bij het contant maken is een rente van 1% als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening Sparen ADV

Deze voorziening is gevormd ter dekking van (mogelijke) aanwending van de door het personeel opgebouwde spaarverlof rechten. In de berekeningen is rekening gehouden met een verwachte opnamekans.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2023 en 2022 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2022 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 118,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2023 is 113,9%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.



Jaarrekening 2023

B2 Balans per 31 december 2023

(na bestemming van het resultaat over 2023)

1	Activa	2023	2022
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	288.400	278.300
1.2.2	Inventaris en apparatuur	514.900	385.400
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	29.300	22.600
1.2	Materiële vaste activa	832.600	686.300
	Totaal vaste activa	832.600	686.300
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	2.800	4.300
1.5.7	Overige vorderingen	-	3.200
1.5.8	Overlopende activa	107.900	12.300
1.5	Vorderingen	110.700	19.800
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	324.600	380.800
1.7	Liquide middelen	324.600	380.800
	Totaal vlottende activa	435.300	400.600
	Totaal activa	1.267.900	1.086.900
2	Passiva	2023	2022
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	526.400	494.900
2.1	Eigen vermogen	526.400	494.900
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	46.600	42.400
2.2.3	Overige voorzieningen	82.100	81.200
2.2	Voorzieningen	128.700	123.600
<u>2.3</u>	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5	Overige langlopende schulden	157.500	172.500
2.3	Langlopende schulden	157.500	172.500
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.3	Crediteuren	134.100	34.600
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	146.200	119.600
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	40.500	30.600
2.4.9	Overige kortlopende schulden	25.000	26.800
2.4.10	Overlopende passiva	109.500	84.300
2.4	Kortlopende schulden	455.300	295.900
	Totaal passiva	1.267.900	1.086.900

B3 Exploitatieoverzicht 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	Rijksbijdragen OCW	3.421.600	3.198.300	3.096.200
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	28.100	21.800	41.500
3.5	Overige baten	45.200	23.000	73.200
	Totaal baten	3.494.900	3.243.100	3.210.900
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	Personeelslasten	2.969.600	2.757.100	2.728.500
4.2	Afschrijvingen	80.100	82.500	77.600
4.3	Huisvestingslasten	182.200	165.200	155.400
4.4	Overige lasten	227.300	197.600	189.700
	Totaal lasten	3.459.200	3.202.400	3.151.200
	Saldo baten en lasten	35.700	40.700	59.700
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	4.200	5.800	4.400
	Saldo financiële baten en lasten	4.200-	5.800-	4.400-
	Totaal resultaat	31.500	34.900	55.300

B4 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroomoverzicht over 2023	Referentie	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		35.700	59.700
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	80.100	77.600
- Mutaties voorzieningen	2.2	5.100	46.200
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	90.800-	146.300
- Kortlopende schulden	2.4	159.400	92.900-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		189.500	236.900
- Betaalde interest (-/-)	5.5	4.200	4.400
		4.200-	4.400-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		185.300	232.500
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	226.500-	67.200-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		226.500-	67.200-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden (-/-)	2.3	15.000-	15.000-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		15.000-	15.000-
Mutatie liquide middelen		56.200-	150.300
Beginstand liquide middelen	1.7	380.800	230.500
Mutatie liquide middelen	1.7	56.200-	150.300
Eindstand liquide middelen		324.600	380.800

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1 Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	
Aanschafprijs	311.600	541.700	32.100	885.400
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	33.300	156.300	9.500	199.100
Stand per 1 januari 2023	278.300	385.400	22.600	686.300
Mutaties 2023				
Investeringen	25.800	187.400	13.300	226.500
Afschrijvingen	15.600	57.900	6.600	80.100
Saldo mutaties	10.200	129.500	6.700	146.400
Aanschafprijs	337.300	729.100	45.400	1.111.800
Investeringssubsidies	-	-	-	-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	48.900	214.200	16.100	279.200
Stand per 31 december 2023	288.400	514.900	29.300	832.600

1	Vlottende activa	2023	2022
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	2.800	4.300
	Overige vorderingen	-	3.200
1.5.7	Overige vorderingen	-	3.200
	Overlopende activa	27.200	3.600
	Vooruitbetaalde kosten	20.700	8.700
	Vangnetregeling	60.000	-
1.5.8	Overlopende activa	107.900	12.300
	Totaal vorderingen	110.700	19.800

De vorderingen hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2023	2022
1.7.2	Banken	324.600	380.800
	Totaal liquide middelen	324.600	380.800

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
		Saldo 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	494.900	31.500	-	526.400
	Totaal eigen vermogen	494.900	31.500	-	526.400

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2023	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	31.400	4.200	-	-	35.600
	Voorziening spaarverlof	11.000	-	-	-	11.000
		42.400	4.200	-	-	46.600
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	81.200	54.000	53.100	-	82.100
		81.200	54.000	53.100	-	82.100
	Totaal voorzieningen	123.600	58.200	53.100	-	128.700

2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>	Onderverdeling saldo per 31-12-2023		Stand per 31-12-2023
		< 1 jaar	> 1 jaar	
	Voorziening jubilea	2.535	33.065	35.600
	Voorziening spaarverlof	-	11.000	11.000
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>			
	Onderhoudsvoorziening	6.600	75.500	82.100
	Totaal	9.135	119.565	128.700

2.3	Langlopende schulden	Mutaties 2023				Rente%
		Stand per 1-1-2023	Verstrekte leningen	Aflossingen	Stand per 31-12-2023	
2.3.5	Overige langlopende schulden Energiefonds Overijssel	172.500	-	15.000	157.500	1,75
		172.500	-	15.000	157.500	
	Totaal langlopende schulden	172.500	-	15.000	157.500	
		Onderverdeling saldo			Stand per	
		< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	31-12-2023	
2.3.5	Overige langlopende schulden	15.000	60.000	82.500	157.500	
	Totaal	15.000	60.000	82.500	157.500	

Deze lening is afgesloten met Energiefonds Overijssel op datum 12-12-2019 en loopt tot 31-12-2034. De jaarlijkse aflossing bedraagt € 15.000 en er zijn geen zekerheden gesteld.

2.4	Kortlopende schulden	2023	2022
2.4.3	Crediteuren	134.100	34.600
	Afdr. / inh. loonheffing	134.700	110.100
	Afdr. / inh. Participatiefonds	4.100	1.300
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	7.400	8.200
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	146.200	119.600
	Afdr. / inh. ABP	40.400	30.600
	Afdr. / inh. IP/BW	100	-
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	40.500	30.600
	Overige kortlopende schulden	9.800	10.300
	Netto salarissen	200	1.500
	Aflossing Energiefonds	15.000	15.000
2.4.9	Overige kortlopende schulden	25.000	26.800
	Overlopende passiva	5.300	-
	Te betalen vakantie-uitkering	98.200	80.000
	Te betalen bindingstoelage	6.000	4.300
2.4.10	Overlopende passiva	109.500	84.300
	Totaal kortlopende schulden	455.300	295.900

De kortlopende schulden hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform	
	Kenmerk	Datum	de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Contractpartij	Betreft	Periode van t/m		Looptijd in maanden	Bedrag per maand	Bedrag per tijdvak			Lasten 2023
						< 1 jaar	>=1 en < 5 jaar	> = 5 jaar	
BNP Paribas	Huurovereenkomst	24-4-2020	23-4-2024	48	€ 33	€ 1.600	€ 0	€ 0	€ 2.100
Hillen	Leaseovereenkomst	1-2-2020	31-1-2026	72	€ 163	€ 2.000	€ 5.900	€ 0	€ 10.100

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat niet alle medewerkers gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	3.315.900	3.166.400	2.618.300
3.1.2	Overige subsidies OCW	30.000	31.900	75.600
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	75.700	-	402.300
	Totaal	3.421.600	3.198.300	3.096.200
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	28.100	21.800	41.500
	Totaal	28.100	21.800	41.500
3.5	<u>Overige baten</u>			
		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.2	Detachering personeel	9.000	-	45.000
3.5.4	Sponsoring	7.800	2.000	-
3.5.5	Ouderbijdragen	5.800	12.000	11.000
3.5.6	Overige	22.600	9.000	17.200
	Totaal	45.200	23.000	73.200
	<i>Uitsplitsing</i>			
3.5.6	<i>Overige</i>			
	Diversen	11.200	9.000	11.000
	MBO Raad/subsidie gezonde school	11.400	-	6.200
	Totaal	22.600	9.000	17.200
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	2.833.400	2.592.100	2.618.100
4.1.2	Overige personele lasten	220.500	165.000	207.900
4.1.3	Af: uitkeringen	84.300-	-	97.500-
	Totaal	2.969.600	2.757.100	2.728.500
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	2.100.300	1.886.100	1.928.500
	Sociale lasten	422.700	378.800	403.200
	Pensioenpremies	310.400	327.200	286.400
	Totaal	2.833.400	2.592.100	2.618.100

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1.2 Overige personele lasten			
Reiskosten (woon- werkverkeer)	18.000	14.200	16.600
Dienstreizen	4.900	2.500	8.400
Gratificaties	1.200	-	4.700
Personeel niet in loondienst	78.100	59.500	93.500
Vrijwilligersvergoeding	7.500	11.000	8.900
Onderzoeken/begeleidingsdienst	1.000	1.500	2.100
Dotatie personele voorzieningen	4.200	-	3.300
Scholing	54.000	32.000	41.600
Personeels- en arbeidsmarktbeleid	32.200	28.800	18.500
Arbo-dienstverlening	6.300	7.500	6.600
Overige	13.100	8.000	3.700
Totaal	220.500	165.000	207.900

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2023	2022
- Directie	2,80	1,00
- Onderwijzend Personeel	22,64	20,19
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	10,77	12,19
	36,21	33,38

4.2 Afschrijvingen	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2 Gebouwen	15.700	15.600	14.700
4.2.3 Inventaris en apparatuur	57.800	60.200	58.100
4.2.5 Leermiddelen	6.600	6.700	4.800
Totaal	80.100	82.500	77.600

4.3 Huisvestingslasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.3 Onderhoud	27.500	10.000	18.600
4.3.4 Energie en water	28.300	26.000	14.500
4.3.5 Schoonmaakkosten	53.600	55.200	51.700
4.3.6 Heffingen	2.200	1.500	2.200
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	54.000	54.000	54.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	16.600	18.500	14.400
Totaal	182.200	165.200	155.400

4.4 Overige lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1 Algemene beheerslasten	69.500	59.300	58.200
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur	43.300	51.900	59.700
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen	83.200	55.000	46.400
4.4.5 Overige kosten	31.300	31.400	25.400
Totaal	227.300	197.600	189.700

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
<i>Uitsplitsing</i>			
4.4.1 Algemene beheerslasten			
Administratie- en advieskosten	42.400	37.200	39.900
Accountantskosten *	11.000	11.000	10.300
Kantoorbenodigdheden	-	300	-
Reis- en verblijfkosten	1.600	2.300	100
Telefoonkosten	4.600	3.300	2.200
Portokosten	200	400	-
Internet- / Glasvezelverbinding	-	1.300	-
Overige beheerslasten	9.700	3.500	5.700
Totaal	69.500	59.300	58.200
* <i>Specificatie honorarium accountant</i>			
- onderzoek jaarrekening	11.000	11.000	10.300
Accountantskosten	11.000	11.000	10.300
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	4.500	2.500	4.200
ICT-verbruikskosten	10.000	2.000	13.800
ICT-licenties	28.800	47.400	41.700
Totaal	43.300	51.900	59.700
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen			
Verbruiksmateriaal onderwijs	56.800	38.000	31.900
IB/RT Materiaal	-	3.000	-
Culturele vorming	-	1.000	-
Leerlingondersteuning	12.600	-	-
Kopieerkosten	13.800	13.000	14.500
Totaal	83.200	55.000	46.400
4.4.5 Overige kosten			
Wervingskosten	-	2.000	100
Representatiekosten	800	200	200
Schoolse activiteiten	1.800	10.000	6.100
Klassenbudget	-	900	-
Buitenschoolse activiteiten	7.100	5.000	6.500
PR/Schoolkrant	4.400	4.000	3.600
Verzekeringen	1.100	1.100	1.100
Abonnementen	9.000	6.500	6.000
Medezeggenschapsraad	500	1.500	500
Ouderraad	6.600	200	1.300
Totaal	31.300	31.400	25.400
5.5 Financiële lasten			
Rente- en bankkosten	4.200	5.800	4.400
Totaal	4.200	5.800	4.400

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2023 bedraagt € 31.500 positief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en toe te voegen aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2023
Algemene Reserve	494.900	31.500	-	526.400
Totaal reserves	494.900	31.500	-	526.400

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting SWV 23-01 PO	Stichting	Almelo

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Het voor SOCA (SBO de Welle) toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 132.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A) met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	<u>1</u>
Totaal	4

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.W. Stegeman
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 94.765
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.879
<i>Subtotaal</i>	€ 111.643
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 132.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -
Totale bezoldiging	€ 111.643

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	J.W. Stegeman
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 94.411
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.238
<i>Subtotaal</i>	€ 110.649
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 128.000
Totale bezoldiging	€ 110.649

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.900 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J. Waaijer	Voorzitter
M. Kuijper	Vicevoorzitter
A. Timmerhuis	Lid

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Onderwijs Centrum Almelo

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Onderwijs Centrum Almelo te Almelo 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 Onderwijs Centrum Almelo op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben

gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met 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 Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. 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 om 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het

- opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
 - het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het 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.

Zwolle, 27 juni 2024

Van Ree Accountants

R. van der Weerd RA MSc