



Jaarverslag 2022

Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio



VERDER MET LEREN

Inhoudsopgave jaarverslag 2022 Stichting OOZ

Dit is een printversie van het digitale jaarverslag op <https://ooz.nl/governance>

1. VOORWOORD	4
2. BESTUURSVERSLAG VAN HET COLLEGE VAN BESTUUR	5
2.1 GOVERNANCE	5
2.2 STRATEGISCH BELEID	8
2.3 ORGANISATIE	10
2.4 SOCIALE VEILIGHEID, KLACHTEN, BEZWAREN, BEROEP	11
2.5 ONDERWIJSKWALITEIT	12
2.5.1 TOEGANKELIJKHEID EN TOELATINGSBELEID	12
2.5.2 BESTUURLIJK TOEZICHT INSPECTIE VAN HET ONDERWIJS	13
2.5.3 KWALITEITZORGSYSTEEM	13
2.5.4 PRIMAIR ONDERWIJS	15
2.5.5 SPECIAAL ONDERWIJS	16
2.5.6 VOORTGEZET ONDERWIJS	18
2.5.7 NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS (NPO)	21
2.6 PASSEND ONDERWIJS	22
2.6.1 BESTEDING VAN MIDDELEN PASSEND ONDERWIJS	23
2.6.2 PROCESMATIGE ONTWIKKELINGEN	23
2.6.3 THUISZITTERS EN TOELAATBAARHEIDSVKLAARINGEN	24
2.7 HR	26
2.7.1 JIJ&OOZ 2020-2023	26
2.7.2 OOOZ ALS INCLUSIEVE ORGANISATIE	27
2.7.3 ZIEKTEVERZUIM	29
2.7.4 WERKDRIJKMIDDELEN VO	30
2.8 BEDRIJFSVOERING	31
2.8.1 HUISVESTING EN FACILITAIR	31
2.8.2 ICT	32
2.8.3 AVG	33
2.9 FINANCIËN	34
2.10 FINANCIËLE ANALYSE	35
2.10.1 ONTWIKKELING VAN DE BALANS	35
2.10.2 BELEGGEN EN BELENEN	37
2.10.3 ONTWIKKELING VAN HET RESULTAAT	37
2.10.4 TOEWIJZING VAN MIDDELEN BINNEN HET BESTUUR	40
2.11 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	41
2.11.1 LEERLINGAANTALLEN	41
2.11.2 PERSONELE BEZETTING	42
2.11.3 MEERJARENBALANS	43
2.11.4 KENGETALLEN	45
2.11.5 MEERJAREN STAAT VAN BATEN EN LASTEN	45
2.11.6 MEERJAREN LIQUIDITEITSPROGNOSE	47

2.12	OVERIGE RAPPORTAGES	48
2.12.1	RAPPORTAGE AANWEZIGHEID EN WERKING VAN HET INTERNE RISICOBEBEERSINGS- EN CONTROLESYSTEEM	48
2.12.2	BESCHRIJVING VAN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN	49
2.12.3	RAPPORTAGE TOEZICHTHOUDEND ORGAAN	50

3. JAARVERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT 51

3.1	DOELSTELLING	51
3.2	CODES GOED ONDERWIJSBESTUUR EN GOED TOEZICHT	51
3.3	SAMENSTELLING, BENOEMINGSTERMIJNEN EN HOOFD- EN NEVENFUNCTIES RAAD VAN TOEZICHT	51
3.4	COMMISSIES	53
3.5	BIJENKOMSTEN, WERKBEZOeken EN EVALUATIE	54
3.6	VERGOEDINGEN	55

4. JAARREKENING..... 56

4.1	MODEL A: BALANS (x € 1.000) NA RESULTAATSBESTEMMING	57
4.2	MODEL B: STAAT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000)	58
4.3	MODEL C: KASSTROOMOVERZICHT (x € 1.000)	59
4.4	GRONDSLAGEN	60
4.5	TOELICHTING OP DE BALANS	68
4.6	MODEL G: VERANTWOORDING SUBSIDIES (BIJLAGE BEHORENDE BIJ RJ660.402)	75
4.7	MODEL E: VERBONDEN PARTIJEN	76
4.8	SEGMENTATIE	77
4.9	NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	82
4.10	TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	83
4.11	WNT-VERANTWOORDING 2022 STICHTING OOOZ	88
4.12	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	92
4.13	RESULTAATBESTEMMING	92
4.14	BESTUURSBSLUIT	93

5. OVERIGE GEGEVENS 95

5.1	STATUTAIRE BEPALINGEN BETREFFENDE RESULTAATBESTEMMING	95
5.2	CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	96

6. BIJLAGEN.....101

6.1	ANBI GEGEVENS	101
6.2	COLOFON	101

1. VOORWOORD

We zijn verheugd u het jaarverslag 2022 van OOOZ aan te bieden. Hiermee leggen we verantwoording af over het gevoerde beleid op de domeinen onderwijs, personeel, financiën en bedrijfsvoering.

Het afgelopen jaar is met veel elan gewerkt aan verschillende uitdagingen op onderwijskundig en beheersmatig gebied. Na een proces waarbij collega's binnen OOOZ en partners buiten de organisatie hun inbreng hebben geleverd, is het nieuwe strategisch beleidsplan 'Samen Meer Kracht' vastgesteld. Burgerschap, Kansengelijkheid, Inclusiever onderwijs en Duurzaam in beweging zijn hierin de thema's waarmee we ons onderwijs de komende jaren vorm willen geven.

Vanaf januari 2022 maakt de Ambelt deel uit van OOOZ. De overgang en integratie is goed verlopen. De Ambelt opende in dit eerste OOOZ-jaar een nieuwe locatie in Wapenveld, om de continuïteit van het onderwijs veilig te stellen voor de leerlingen van het voormalig Sprengen College. In Zwolle en Hattem werden tijdelijke opvangvoorzieningen voor leerlingen uit de Oekraïne geopend. Oorspronkelijk met het doel om aansluiting te houden met het onderwijs bij terugkeer, inmiddels wordt ook ingezet op taalonderwijs ten behoeve van integratie in regulier onderwijs in Nederland.

De onderwijsopbrengsten binnen het PO zijn over het algemeen goed. Op scholen waar deze onder druk staan wordt met verbeterplannen gewerkt. De examenresultaten op het VO waren goed, met de aantekening dat nog wel 'de duim' (op het laagste examencijfer) gehanteerd kon worden. Daarmee lijken de leerlingen onderwijskundig redelijk goed uit de coronacrisis gekomen te zijn. Op sociaal-emotioneel vlak zijn er meer zorgen. Veel leerlingen hebben moeite om zich weer aan te passen aan het reguliere schoolritme. Dit uit zich onder andere in gedragsproblemen en in een toename van het aantal incidenten.

Het vraagt veel van leerkrachten en docenten om hier op een goede manier mee om te gaan. We zien dan ook een stijgend ziekteverzuim onder medewerkers, in 2022 gemiddeld 6,5%. OOOZ organiseert extra begeleiding om ziekteverzuim te voorkomen dan wel te verkorten. De ziektevervangende doet een extra beroep op de toch al krappe arbeidsmarkt. Het lukt OOOZ over het algemeen om voor ontstane vacatures nieuwe collega's aan te trekken. Maar ook met de huidige collega's wordt naar oplossingen gezocht, zoals uitbreiding contract, mobiliteit binnen OOOZ en professionalisering (bijvoorbeeld opleiding om extra bevoegdheid te behalen).

Financieel kende OOOZ een gezond jaar. Het jaar is afgesloten met een positief genormaliseerd resultaat van € 0,3 miljoen, waar een negatief resultaat van € 3,6 miljoen was begroot in verband met de korting op de bekostiging PO en (V)SO. De verbetering werd vooral veroorzaakt doordat de kosten van de cao-stijgingen meer dan gecompenseerd zijn. Voor de medewerkers van het PO zijn namelijk de salarissen aanmerkelijk verhoogd doordat de loonkloof met het VO is gedicht.

Met name binnen de bedrijfsvoering merken we de gevolgen van de schaarste die is ontstaan door de oorlog. Prijsstijgingen nopen tot nog meer aandacht voor inkoopplanning en voor beheersing van de bouwkosten van de nieuwbouw Capellen Campus. Daarnaast vertraagt schaarste van vakkundig personeel de uitvoering van integrale huisvestingsplannen en verduurzaming.

Al met al kijken we terug op een jaar waarin OOOZ voor veel uitdagingen is geplaatst maar waarop we dankzij de inzet en kwaliteiten van onze medewerkers met tevredenheid kunnen terugzien. Iedereen binnen OOOZ die hieraan heeft bijgedragen willen we hartelijk bedanken.

Kees Elsinga, Arie de Wit, college van bestuur.

2. BESTUURSVERSLAG VAN HET COLLEGE VAN BESTUUR

2.1 Governance

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het dagelijks besturen van de Stichting vanuit aandachtsgebieden die voortvloeien uit de strategie van OOZ.

Het bestuur wordt ondersteund door Support. Daarin zijn de directies Bedrijfsvoering (communicatie, contractmanagement, ICT en facilitair), HR (HR-advies, HR-beheer en secretariaat) en Financiën (financieel advies en financieel beheer) ondergebracht. Daarnaast wordt het bestuur ondersteund door een controller, een adviseur onderwijskwaliteit, een adviseur Passend Onderwijs en twee bestuurssecretarissen.

Er zijn geen managementlagen tussen het bestuur en de directeuren van de scholen.

De raad van toezicht houdt toezicht op het college van bestuur, volgens de statuten van de organisatie, de codes goed bestuur en goed toezicht en het eigen toetsingskader.

Samenstelling en nevenfuncties college van bestuur

Het college van bestuur bestaat in 2022 uit twee leden: de heer drs. C.J. (Kees) Elsinga (voorzitter) en de heer A. (Arie) de Wit (lid).

<u>Naam</u>	<u>Nevenfunctie(s)</u>
De heer drs. C.J. (Kees) Elsinga <i>Voorzitter College van Bestuur Openbaar Onderwijs Zwolle en regio</i>	<u>Functie-gerelateerd:</u> <ul style="list-style-type: none">▪ Voorzitter dagelijks bestuur samenwerkingsverband VO IJssel en Vecht▪ Lid algemeen bestuur samenwerkingsverband leerlingenzorg Noord-West Veluwe▪ Voorzitter BLOZ (Bestuurlijk Lokaal Onderwijsoverleg Zwolle)▪ Voorzitter voordrachtscommissie algemeen bestuur en Leden Advies Raad VO-raad <u>Niet functie-gerelateerd:</u> <ul style="list-style-type: none">▪ Voorzitter collegiale bestuurlijke visitatie tranche 7 VO-raad
De heer A. (Arie) de Wit <i>Lid College van Bestuur Openbaar Onderwijs Zwolle en regio</i>	<u>Functie-gerelateerd:</u> <ul style="list-style-type: none">▪ Lid dagelijks bestuur samenwerkingsverband PO 23-05▪ Voorzitter deelregio de Stroming onderdeel samenwerkingsverband PO 23-05▪ Lid bestuur samenwerkingsverband Veld, Vaart en Vecht, afdeling Ommen/Dalfsen▪ Lid bestuur Regionale Aanpak Lerarentekort (RAP) regio Gelderland/Overijssel▪ Lid bestuur Educatief Partnerschap Zwolle (opleidingschooltraject diverse onderwijsbesturen PO, (V)SO en KPZ)

- Lid bestuur Verschil Verbindt (opleidingsschooltraject diverse onderwijsbesturen PO, (V)SO en Windesheim)
- Voorzitter bestuur partnerschap 7 (opleidingsschooltraject VO en Windesheim)

Niet functie-gerelateerd:

- Secretaris Stichting Vicarieën Elburg

Er is in 2022 geen (schijn van) belangenverstremgeling tussen de Stichting en het college van bestuur ontstaan. Het college van bestuur maakt melding van nevenfuncties bij de raad van toezicht. Indien het college van bestuur voorziet dat (de schijn van) een tegenstrijdig belang of onverenigbaarheid zou kunnen optreden, wordt terstond melding gemaakt bij de raad van toezicht.

Codes goed onderwijsbestuur en goed toezicht

OOZ heeft zich in zijn statuten gecommitteerd aan de code goed onderwijsbestuur van de PO- en VO-Raad en de code goed toezicht van de VTOI.

De codes zijn ingebed in de dagelijkse werkwijze van het college van bestuur. De drie centrale uitgangspunten waarbinnen wordt gewerkt zijn het evenwicht tussen de 'zachte kant van goed bestuur' versus regels en richtlijnen, het dienen van de publieke belangen en het fungeren als knooppunt tussen de interne en externe omgeving.

Intern toezicht

In 2022 sprak het college van bestuur in zeven formele vergaderingen met de raad van toezicht over alle grotere ontwikkelingen die de organisatie betreffen, waaronder de start van vso Wapenveld als nevenvestiging van de Ambelt, het strategisch beleidsplan 2023-2026, het managementstatuut, de klokkenluidersregeling, visie op de netwerken, solide financieel fundament VO, de evaluatie kansen&OOZ (risicomanagement) en de toezichtfilosofie van de raad van toezicht.

Er is tevens gesproken over de doelmatigheid en rechtmatigheid van de beschikbaar gestelde middelen. De belangrijkste documenten om hier zicht in te krijgen zijn de kaderbrief, de meerjarenbegroting, de managementrapportages en het jaarverslag OOO (inclusief de jaarrekening). In het jaarverslag van de raad van toezicht is beschreven welke onderwerpen in het verslagjaar zijn besproken tussen het college van bestuur en de raad van toezicht.

Daarnaast waren er vele contactmomenten tussen de leden van het college van bestuur en de leden van de raad van toezicht.

Medezeggenschap

OOZ kende tot 1 augustus 2022 twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden: gmr PO/SO en gmr VO. Om recht te doen aan (de omvang van) alle drie de onderwijssectoren zijn er vanaf 1 augustus 2022 drie gmr's: één voor primair onderwijs (gmr-PO), één voor voortgezet onderwijs (gmr-VO) en één voor speciaal (voorgezet) onderwijs (gmr SOVSO).

De gmr's PO en SOVSO bestaan uit vier medewerkers en vier ouders. In de gmr VO hebben naast zes medewerkers en drie ouders ook drie leerlingen zitting.

De gmr's beschikken over een technisch voorzitter en een ambtelijk secretaris.

De gmr's overleggen met het college van bestuur over het beleid van OOO, als dat bovenschools wordt geregeld.

Het werk van de gmr's is geregeld in de Wet medezeggenschap scholen. In die wet staan de onderwerpen vermeld waarover de (g)mr informatie-, advies- of instemmingsrecht heeft. In 2022 sprak het college van bestuur in zes formele vergaderingen met de gmr's het bovenschoolse beleid van OoZ.

Het college van bestuur heeft in het verslagjaar onder andere advies gevraagd over de regeling toelating van leerlingen in het PO, VO, SO en VSO, de vakantieregeling, de start van vso Wapenveld als nevenvestiging van de Ambelt, de intentieverklaring Catent, solide financieel fundament VO, het managementstatuut, de herbenoeming van lid college van bestuur en leden raad van toezicht, de kaderbrief 2023 en de meerjarenbegroting 2023-2027.

Er is in het verslagjaar onder andere instemming gevraagd op de gedragscodes voor medewerkers en voor leerlingen en hun ouders, het medezeggenschapstatuut van OoZ en de gmr-reglementen PO, VO en SO/VSO, de klokkenluidersregeling, het strategisch beleidsplan 2023-2026 en de BestuursInzetPlannen (BIP) 2022-2023.

Er is ook gesproken over de onderwijskwaliteit, de opvang van leerlingen uit Oekraïne, kansen&OoZ, risicomangement, huisvesting/energiekosten, gegronde klachten, het jaarverslag OoZ 2021, de inzet van bovenschool gereserveerde NPO-middelen en de managementrapportages.

De scholen van OoZ hebben een medezeggenschapsraad, die bestaat uit medewerkers, ouders en leerlingen (in de sector VO). Zij hebben inspraak in het beleid van de school. De directeur van de school overlegt regelmatig met de mr.

OoZ vindt het belangrijk dat de stem van medewerkers, ouders en leerlingen gehoord wordt. Daarom stimuleren we een open en constructieve dialoog ook buiten de formele kanalen van de medezeggenschap om.

Horizontale verantwoording

OoZ vindt het belangrijk dat zijn onderwijs onderdeel uitmaakt van de dagelijkse belevingswereld van de leerlingen en geeft dit vorm met aandacht voor politieke of maatschappelijke impact.

Daartoe wordt op diverse niveaus in de organisatie het contact gezocht met de verschillende stakeholders. De directeuren en medewerkers op de scholen hebben hier de voornaamste taak. Zij staan in dagelijks contact met leerlingen en ouders. Het college van bestuur zoekt deze aansluiting, bijvoorbeeld in de vergaderingen van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en door aanwezig te zijn bij belangrijke momenten op scholen en door middel van werkbezoeken.

Naast deze formele wijze van informatievergaring worden diverse informele bijeenkomsten gebruikt om te ontdekken wat er leeft bij onze maatschappelijke partners. Met grote regelmaat voert OoZ gesprekken met ouders, leerlingen en samenwerkingspartners in de keten om voeling te houden met de ontwikkelingen, wensen en behoeften van deze doelgroepen.

De toename in intensiteit van de samenwerking met bijvoorbeeld kinder(dag)opvang en zorgpartners draagt bij aan een goede dagelijkse aansluiting bij de behoefte van de leerlingen.

Op bestuurlijk niveau heeft OoZ zitting in het Besturenoverleg Lokaal Onderwijsbeleid Zwolle (BLOZ) waarin beleid van de Zwolse onderwijsbesturen wordt afgestemd. Tevens is er regelmatig overleg met de colleges van B&W van de vier gemeenten waarin OoZ onderwijs verzorgt, evenals met de vele samenwerkingsverbanden passend onderwijs waarin onze scholen participeren. Daarnaast is OoZ betrokken bij het werk van de PO-Raad en VO-raad.

OoZ benut de mogelijkheden om invulling te geven aan nieuwe vormen van samenwerking met bestuurlijke partners in Zwolle. Zo is onder andere gestart met een aantal pilots in Zwolle rond de samenwerking voor passend onderwijs en is de samenwerking met Sportservice Zwolle verder

vormgegeven. OOO stelt zich op deze wijze ondernemend op om in gezamenlijkheid met partners tot maatschappelijke meerwaarde te komen.

2.2 Strategisch beleid

Op 31 december 2022 zijn de vier jaren van het strategisch beleidsplan en de strategische agenda Verder Met Leren (VML) geëindigd. Op 1 januari 2023 zijn we gestart met een nieuw plan. Dit implementeren scholen in de schoolplannen vanaf het schooljaar 2023-2024. In deze paragraaf bekijken we kort terug op Verder Met Leren en kijken we vooruit naar de nieuwe planperiode.

Terugblik strategisch beleidsplan Verder Met Leren 2019-2023

We starten met de korte samenvatting van wat VML beoogde voor 2019-2023.

1. De drie domeinen *kwalificatie, socialisatie en subjectificatie* zijn op alle OOO-scholen zichtbaar, voelbaar, merkbaar en als het kan meetbaar.
2. De doelen voor de pijlers *relatie, eigenaarschap en maatwerk* geven richting aan de beleidsontwikkeling van OOO als geheel en van alle scholen.
3. Het bestuur werkt doelen uit in een bestuursagenda voor vier jaar en scholen vertalen VML in hun schoolplan.
4. Vanuit de OOO-besturingsfilosofie zijn *waardierend perspectief, netwerkorganisatie en onderwijskundig leiderschap in de teams* belangrijke thema's.

Terugblik op VML 2019-2023

De coronacrisis deed een ongekend beroep op onze leerlingen, ouders en medewerkers. Om te improviseren, flexibel en wendbaar te zijn. Meer dan ooit ervaren we hoezeer de wereld in beweging is. En hoe belangrijk een gezonde maatschappij is. Een maatschappij waar elk mens er mag zijn, met alle verschillen. De afgelopen periode vroegen we diverse medewerkers van OOO naar hun ervaringen. Opvallend was hoe vaak het woord 'veerkracht' viel.

Ook de strategische plannen voor 2019-2023 vroegen om veerkracht. Kwam het ene plan op een lager pitje, het andere ging juist op dubbele snelheid. We werden in rap tempo digitaal vaardig in het geven van onderwijs én in onze samenwerking. We reisden minder door het land. Nog steeds, bewust. Maar we kwamen óók minder toe aan de dingen die we belangrijk vonden. Teamontwikkeling bijvoorbeeld, of onderwijsinnovaties die we voor ogen hadden.

Relatie, eigenaarschap en maatwerk. Onderwerpen die nog steeds actueel zijn. Ze zijn nog niet af, er liggen nog kansen, daarom bouwen we erop verder. Noem het onze *stepping stones* voor de volgende periode. En we verrijken ze met de ervaringen die de afgelopen periode ons bracht.

Vijf opbrengsten waar we trots op zijn

We gingen door, ondanks...

De pandemie golfde door onze planperiode. Kijken we terug, dan overvalt ons een gevoel van trots. Trots op alle leerkrachten en medewerkers die in een paar dagen om wisten te schakelen. Onze mensen bleken enorm wendbaar (en creatief!) om hun leerlingen online te blijven ontmoeten. En zagen zelfs kansen om nieuwe leerroutes en profielen te ontwikkelen. De volgende stap? Aan de slag met de *lessons learned*. We willen slimmer samenwerken en meer met elkaar delen. Meer uitwisseling tussen scholen, sectoren en mensen. Met doorlopende lijnen en doorstroom als belangrijke thema's. Daarnaast gaan we verder met digitalisering en ICT-security. Medewerkers en teams krijgen een bondige bijscholing op maat.

We innoveerden flink

In ons onderwijs, in onze netwerken, in Support. Twee derde van de scholen werkte -vanuit het Clix-fonds- aan mooie plannen om het onderwijs nog beter te maken. Bij netwerkgroepen stond innovatie hoog op de agenda. En Support optimaliseerde onmisbare processen zoals contractmanagement, personeelsadministratie en facturatie. Een enthousiaste werkgroep van medewerkers, Kennisnet en SIVON ontwikkelde een nieuwe ICT-visie. De volgende stap? We bewegen van innovatie naar ontwikkeling. Innovatie koppelen we aan burgerschap. En we gaan aan de slag om leerlingen nog meer digitaal geletterd te maken. Zodat zij goed toegerust en wendbaar zijn bij de start van een vervolopleiding of baan.

We bouwden aan relaties

Sterke relaties maken mensen én onderwijs rijker. Daarom maakten we werk van onze netwerken. We pakten meer samen op, we deelden meer. Intern werkten we samen aan een sterke sector SO en VO, aan leerlingadministraties, ICT, taal, rekenen, passend onderwijs, het sociaal domein en burgerschap. Extern brachten we netwerken in kaart. Zo krijgen (én houden) we zicht op kansen! De volgende stap? We willen van netwerk naar 'samen'. Intern werken aan méér zichtbaarheid en een intensievere samenwerking onderling. Voor de externe netwerken sluiten we ook aan bij de wijkgerichte benadering van de gemeente. En we willen onze positionering, ons DNA, meer laten zien en voelen. Van binnen én naar buiten.

We werkten aan goed werk(geverschap)

De arbeidsmarkt is volop in beweging. Gelukkig lukte het OOZ om bevlogen en gekwalificeerde medewerkers aan te blijven trekken. We zijn blij met de mooie uitslag van het betrokkenheidsonderzoek. Medewerkers waarderen OOZ als organisatie met een 7.7 en hun school of team met een 7.8. Vooral bevlogenheid scoorde hoog. De volgende stap? Onze medewerkers nog meer 'boeien en binden'. Nog meer zichtbaar zijn bij werving en selectie. We kijken opnieuw naar hoe nieuwe collega's worden ontvangen en wat we (anders kunnen) doen, zodat zij zich snel thuis gaan voelen. En 'waardierend onderzoeken' wordt vanzelfsprekend. Niet alleen in het onderwijs, maar ook onder medewerkers.

We bouwden aan 'thuis'

We investeerden flink in een goed thuis voor onze leerlingen en leerkrachten. Bij de start van de periode waren er nauwelijks integrale huisvestingsplannen. Nu, 4 jaar later, is alles bijna klaar. Waren nieuwbouw en renovatie zeldzaam, nu staan er maar liefst 7 projecten in de steigers. Allemaal (bijna) energieneutraal. Ook verbeterden we wat goed was. Zo zijn er veel scholen verduurzaamd met ledverlichting en betere ventilatie. De volgende stap? Fors inzetten op het versnellen van verduurzaming. Vooral voor gebouwen in het middensegment, tussen de 20 en 30 jaar oud. Samen met gemeentes werken we aan de doelen van het klimaatakkoord 2050. En willen we onze kennis van duurzaamheid uitbreiden. En bovenal: dat met elkaar delen.

Vooruitblik strategisch beleidsplan Samen meer kracht 2023-2026

In januari 2023 zijn we gestart met een nieuw strategisch beleidsplan Samen meer kracht 2023-2026. OOZ werkt deze visie medio 2023 uit in een nieuwe bestuursagenda.

We haken in het nieuwe plan aan bij de principes vanuit het openbaar onderwijs: *Gelijkwaardigheid – Vrijheid - Ontmoeting*. De principes uiten zich in de volgende OOZ-waarden:

- relatie (samen): we werken samen, zijn in verbinding en maken actief gebruik van ons netwerk, binnen en buiten de organisatie.

- eigenaarschap (verantwoordelijkheid): betekenis geven, iedere school is uniek, richting en rekenschap.
- maatwerk (variatie): ontwikkelingsgericht, verschillen zien als kans en wendbaar en creatief zijn.

We doen dit vanuit een grondhouding: vanuit *waarderend perspectief en het 5-R model*. Kenmerkend voor OOZ: met *lef* en voortdurend *in beweging*.

OOZ waardeert het verschil. Verschillen, ze maken ons tot wie wij zijn. Boeiend en uniek. Bij OOZ zien we een maatschappij voor ons waarin we nieuwsgierig zijn naar elkaar. Waarin we elkaar zien, elkaar vragen durven stellen en elkaar durven uit te dagen. En waarin we ons inspannen om dat vanuit een waarderend perspectief te doen.

We gaan de komende planperiode aan de slag met vier thema's:

1. **Burgerschap.** Elke leerling vol vertrouwen de wereld in. Met een evenwichtig beeld van zichzelf en de wereld om zich heen. In ons burgerschapsonderwijs laten we kinderen kennismaken met de wereld en alle omstandigheden die daarbij horen. En reiken we hen nu de kennis en vaardigheden aan die ze straks nodig hebben om volwaardig mee te kunnen doen in de samenleving van morgen.
2. **(Naar) inclusiever onderwijs.** We bedoelen daarmee dat we leerlingen zoveel mogelijk samen laten leren, werken en spelen. Ongeacht achtergrond en met of zonder beperking. Dat is waar we naartoe willen.
3. **Kansengelijkheid.** Voor ons betekent kansengelijkheid: verschillende omstandigheden, gelijke kansen. We willen dat elke leerling de kans krijgt om het beste uit zichzelf te halen. Ongeacht verschillen in achtergrond, talenten, mentale, fysieke of financiële mogelijkheden.
4. **Duurzaam in beweging.** De samenleving is constant in beweging, mensen ontwikkelen zich voortdurend. Net als onze organisatie. In beweging zijn is aangesloten blijven, maar ook zoeken naar nieuwe kansen en mogelijkheden. Daarom maken we keuzes die bijdragen aan vooruitgang voor ons onderwijs, medewerkers en omgeving. We zijn duurzaam in beweging: we zijn wendbaar en veerkrachtig. Vindingrijk en innovatief. Maar we gaan niet mee met elke trend: we streven naar continuïteit. Kiezen voor doordachte en onderbouwde vooruitgang. Vanuit zorg voor elkaar én voor onze omgeving.

2.3 Organisatie

Omvang van de organisatie

Als OOZ verzorgden we in 2022 openbaar primair, voortgezet en speciaal onderwijs op 34 scholen. Ruim 2.000 collega's gaven in het verslagjaar vorm en inhoud aan het onderwijs van ruim 12.300 leerlingen.

Stichten en opheffen van scholen

In 2022 heeft OOZ geen scholen gesticht of opgeheven. In 2022 heeft vso Wapenveld een start gemaakt als nevenvestiging van de Ambelt en is OOZ gestart met een tijdelijke onderwijsvoorziening Oekraïneschool in Zwolle als dislocatie van obs de Campherbeek en met een tijdelijke onderwijsvoorziening Oekraïneklas op obs de Vlonder in Hattem.

2.4 Sociale veiligheid, klachten, bezwaren, beroep

Sociale veiligheid

We vinden het belangrijk dat onze leerlingen, medewerkers en bezoekers zich veilig voelen op onze scholen. Dit heeft niet alleen te maken met de fysieke veiligheid, maar ook met de sociale veiligheid. OOO heeft een schoolveiligheidsplan. Het schoolveiligheidsplan is bestemd voor alle scholen van OOO. Het schoolveiligheidsplan is eind 2022 herzien en zal medio 2023 worden vastgesteld. In 2023 werken we verder aan de herziening van de verschillende bijlagen bij het plan.

In het schoolveiligheidsplan besteden we onder andere aandacht aan racisme en discriminatie, pesten, veiligheid van LHBT'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag. In 2022 is ook binnen OOO het gesprek over grensoverschrijdend gedrag volop gevoerd, mede naar aanleiding van alle berichten hierover in de media. We hebben in een bericht aan alle medewerkers nog een keer op een rij gezet hoe we binnen OOO tegen sociale veiligheid aankijken, wat we daarin van onze medewerkers verwachten en bij wie ze terecht kunnen als er iets speelt waar ze zich zorgen over maken. Daarnaast zijn er in het voorjaar van 2022 nieuwe gedragscodes voor leerlingen en hun ouders en voor medewerkers vastgesteld.

In 2022 bleek op basis van ervaringen van drie oud-leerlingen, dat de Ambelt in ieder geval van de jaren zeventig tot begin jaren negentig onveilig is geweest voor leerlingen. De ervaringen van de drie oud-leerlingen met misbruik, vernedering en mishandeling hebben betrekking op de locaties van de Ambelt aan de Herfterlaan en die aan de Dokter Hengeveldweg in Zwolle. Er zijn geen signalen dat soortgelijke misstanden ook op andere locaties van de Ambelt voorkwamen. Er was kennelijk een cultuur waarin de misstanden konden plaatsvinden. Onduidelijk is de schaal waarop de misstanden plaatsvonden en hoeveel mensen zich hieraan schuldig hebben gemaakt. De Ambelt heeft slachtoffers opgeroepen om zich te melden. De Ambelt heeft de externe vertrouwenspersonen van OOO ingeschakeld en er zijn gesprekken gevoerd met alle slachtoffers die zich gemeld hebben. In overleg met de slachtoffers zijn passende vervolgstappen bepaald. De Ambelt is afgelopen decennia veranderd. De personen waar de slachtoffers over spreken, zijn niet meer aan de school verbonden. De school is veilig. Dit blijkt uit de jaarlijkse onderzoeken naar sociale veiligheid en uit het tevredenheidsonderzoek dat in 2021 is uitgevoerd.

De scholen van OOO voeren jaarlijks een onderzoek uit naar de sociale veiligheid. De scholen gebruiken een scala aan goedgekeurde instrumenten om het onderzoek vorm te geven. Uit de onderzoeken komt naar voren dat leerlingen zich veilig voelen op school. Maar, elke leerling met een negatief gevoel of met een negatieve ervaring rondom sociale veiligheid is er één te veel. We blijven daarom op zoek gaan naar mogelijkheden om de sociale veiligheid te verbeteren. Hiervoor worden verschillende interventies gedaan passend bij de behoefte van doelgroepen.

Klachten

Het kan voorkomen dat leerlingen, hun ouders/verzorgers of medewerkers niet tevreden zijn over de gang van zaken binnen OOO. Veelal kunnen klachten in goed overleg tussen betrokkenen worden opgelost.

De scholen van OOO hebben interne contactpersonen aangesteld. Zij zorgen ervoor dat klachten niet escaleren, maar volgens de correcte klachtroutes worden opgelost. OOO heeft een onafhankelijke mannelijke en vrouwelijke externe vertrouwenspersoon aangesteld. De externe vertrouwenspersoon biedt op verzoek begeleiding bij klachten, gaat met betrokkenen na welke mogelijkheden er zijn om tot een oplossing te komen en geeft ondersteuning en advies. De externe vertrouwenspersoon vervult ook de taak van vertrouwenspersoon integriteitsvraagstukken.

In het verslagjaar zijn 16 meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon van ongewenste omgangsvormen en integriteit.

Als het probleem niet is of wordt opgelost in goed overleg tussen betrokkenen kan de klacht worden ingediend bij het college van bestuur of de onafhankelijke Commissie Interne Klachtenbehandeling en Integriteit (CIK). De CIK onderzoekt de klacht en adviseert het college van bestuur hierover. OOO is tevens aangesloten bij de onafhankelijke Landelijke Klachtencommissie Onderwijs (LKC).

In het verslagjaar zijn 16 klachten ingediend bij het college van bestuur, waarvan 14 klachten zijn afgehandeld door de school. De CIK heeft in het verslagjaar één klacht behandeld. Deze klacht is gegrond geoordeeld. Er is in het verslagjaar één klacht voorgelegd aan de LKC. De LKC heeft deze klacht gegrond geoordeeld.

Bezwaar

Binnen OOO worden dagelijks beslissingen genomen. In sommige gevallen is een beslissing een besluit in de zin van de Algemene wet bestuursrecht, bijvoorbeeld beslissingen over de toelating of het schorsen of verwijderen van een leerling. In dat geval geldt de klachtenregeling niet, maar kan schriftelijk bezwaar worden gemaakt bij het college van bestuur. OOO heeft een onafhankelijke bezwaren adviescommissie (BAC) ingesteld voor alle scholen die zij in stand houdt. De BAC onderzoekt het bezwaar en adviseert het bevoegd gezag hierover. De BAC heeft in het verslagjaar geen bezwaarschriften behandeld.

Commissie van Beroep Examens VO

OOO beschikt over een onafhankelijke Commissie van Beroep Examens VO. Een leerling of zijn ouders kan/kunnen beroep instellen bij de Commissie van Beroep Examens VO tegen een maatregel van de directeur van een VO-school bij onregelmatigheden tijdens enig deel van het examen of bij afwezigheid zonder geldige reden tijdens enig deel van het examen. De Commissie onderzoekt een beroep en neemt een voor alle partijen bindende beslissing. De Commissie van Beroep Examens VO heeft in 2022 geen beroepschriften behandeld.

2.5 Onderwijskwaliteit

2.5.1 Toegankelijkheid en toelatingsbeleid

OOO is er voor iedereen. We brengen mensen bij elkaar. OOO heeft dan ook de unieke positie om jonge mensen vroeg vertrouwd te maken met verschillen. Vanuit onze openbare identiteit streven we naar ontmoeting, gelijkwaardigheid en vrijheid. Dit is van invloed op de keuzes die we maken. Zo is iedereen welkom op onze scholen. En hebben we met ons primair, voortgezet en gespecialiseerd onderwijs voor elke leerling een onderwijsaanbod dat past bij mogelijkheden, persoonlijke voorkeuren en interesse. Werken we samen aan het beste onderwijs voor elke leerling. Relatie, eigenaarschap en maatwerk zijn de instrumenten waarmee we dat aanbod vormgeven.

Toelating leerlingen

Als school stralen wij actief uit dat alle leerlingen welkom zijn. Dit betekent niet dat wij alle leerlingen die zich bij ons aanmelden kunnen toelaten. Wij kunnen de toelating weigeren als wij de specifieke zorg, die een leerling nodig heeft, niet kunnen bieden of als toelating van een leerling tot ernstige verstoring van de rust en orde op school leidt. In ons schoolondersteuningsprofiel staat beschreven welke ondersteuning wij bieden. Dit doet echter niet af aan ons principiële uitgangspunt dat bij ons toelating de regel is en weigering de uitzondering. Weigering van een leerling vindt altijd gemotiveerd en uitsluitend op basis van in wet- en regelgeving vastgestelde criteria plaats. Wij hanteren geen oneigenlijke gronden voor het niet toelaten van een leerling.

2.5.2 Bestuurlijk toezicht Inspectie van het Onderwijs

In het najaar van 2022 vond een bestuursgesprek plaats met de contactinspecteur PO. Er vond ook een kennismakings-/bestuursgesprek plaats met de nieuwe contactinspecteur VO.

De inspectie voerde in het najaar van 2022 een kwaliteitsonderzoek uit bij kindercampus TrioMundo. Dit omdat de inspectie in de jaarlijkse prestatie- en risicoanalyse mogelijke risico's had geconstateerd. Op basis van het kwaliteitsonderzoek heeft de inspectie geconstateerd, dat de kwaliteit van het onderwijs zeer zwak is in verband met tekortkomingen in de onderwijsresultaten en in het onderwijsproces. De school werkt planmatig aan het herstel van de geconstateerde tekortkomingen. De inspectie voert over een jaar een herstelonderzoek uit. De kwaliteit van het onderwijs moet dan verbeterd zijn.

In de periode februari/maart 2023 zal de inspectie een vierjarig bestuursonderzoek uitvoeren bij OOZ. Op 16 januari 2023 vond er een gesprek plaats tussen het bestuur en de onderzoeksleider om nader kennis te maken en het onderzoek toe te lichten en uit te lijnen. Op 20 februari 2023 vond er een startgesprek plaats met het bestuur. Verificatie-activiteiten in de vorm van schoolbezoeken, een gesprek met een afvaardiging van de gmr's en een gesprek met een afvaardiging van de rvt maken deel uit van het onderzoek. In het jaarverslag OOZ 2023 zullen wij rapporteren over de uitkomst van het bestuursonderzoek.

In 2023 wordt tevens een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd bij het Zeven Linden College in Dedemsvaart. Daarnaast voert de inspectie in het voorjaar van 2023 een aantal themaonderzoeken uit bij scholen van OOZ. Tijdens de themaonderzoeken staan school- en sectoroverstijgende onderwerpen centraal. Er wordt in 2023 in de sector VO onderzoek gedaan naar toetsing en examinering.

2.5.3 Kwaliteitszorgsysteem

Wij vinden het belangrijk om dagelijks basiskwaliteit te bieden. Daar hebben onze leerlingen recht op. In 2022 is het kwaliteitsbeleid van OOZ bijgewerkt op basis van reeds eerder vastgesteld beleid ten aanzien van het kwaliteitsstelsel van OOZ. In het kwaliteitsbeleid beschrijft OOZ de wijze waarop de kwaliteit van het onderwijs wordt bepaald, bewaakt, geborgd, verbeterd en verantwoord. In aanvulling op de eisen die vanuit de onderzoekskaders primair onderwijs, voortgezet onderwijs en (voorgezet) speciaal onderwijs van de inspectie aan ons worden gesteld, hebben we in het kwaliteitsbeleid beschreven wat we onder deze basiskwaliteit verstaan.

We vinden het belangrijk om dagelijks basiskwaliteit te bieden. Dit betekent dat:

- Onze scholen een visie hebben op goed onderwijs en op de besturing daarvan. De visie concreet en passend is vertaald naar ambities, doelen en daarmee samenhangend beleid. Deze vertaling sturing mogelijk maakt op de kwaliteit en resultaten van het onderwijs en de voorwaarden. Daartoe een stelsel van kwaliteitszorg is ingericht dat de scholen in staat stelt de basiskwaliteit van het onderwijs te waarborgen.
- Het onderwijs op onze scholen minimaal van voldoende kwaliteit is en de scholen minimaal voldoende onderwijsresultaten realiseren.
- Onze scholen een op samenwerken, leren en verbeteren gerichte kwaliteitscultuur bevorderen.
- Onze medewerkers bevoegd en bekwaam zijn en samen met de schoolleiding werken aan hun professionaliteit in relatie tot de bekwaamheidseisen en aan een verbetercultuur.
- De gesprekkencyclus binnen OOZ consequent en hoogstaand wordt uitgevoerd via de methode van waarderend onderzoeken (AI).
- Onze ondersteuning in het kader van inclusiever onderwijs voldoet aan de gemaakte afspraken in de samenwerkingsverbanden.

- Onze scholen systematisch evalueren en analyseren of zij de doelen realiseren en zich hierover verantwoorden.
- Communicatie erop is gericht om intern en externe belanghebbenden tijdig en transparant te informeren en te betrekken bij het opstellen en bijstellen van beleid in een goed functionerende dialoog.
- We binnen OoZ werken volgens het 5R model en de PDCA-cyclus. We de PDCA-cyclus volledig en professioneel toepassen op verschillende niveaus.
- We financieel gezond zijn, zodat de continuïteit verzekerd is en er ruimte is om te investeren in innovatie.

Het kwaliteitszorgsysteem van OoZ krijgt steeds meer vorm en de diverse instrumenten laten zien dat het college van bestuur meer stuurinformatie krijgt om de kwaliteit te monitoren en daar waar nodig bij te sturen.

We hebben onze planning en controlcyclus ingedeeld in tertalen (periodes van 4 maanden). Vanaf 2022 rapporteren scholen ieder tertaal in een eigen dashboard over het onderwijs, de medewerkers, de organisatie en de (financiële) kengetallen.

De scholen gaan hierover met het college van bestuur in gesprek. Om de gesprekkencyclus te versterken en de rol van de netwerken van directeuren te vergroten, worden de rapportages van de scholen ook binnen de netwerken besproken. Hierbij sluit het college van bestuur aan om zicht te houden op de kwaliteit van de scholen en (op termijn) beter te kunnen sturen op de kwaliteit. Directeuren presenteren hun rapportage en vragen om feedback, waardoor de waarderende gesprekken plaatsvinden voordat de rapportage is vastgesteld.

In- en externe onderzoeken, visitaties en audits zijn instrumenten van het kwaliteitszorgsysteem en zijn ondersteunend om de kwaliteit van de scholen te monitoren.

In principe wordt op iedere school één keer per twee jaar een waarderende audit uitgevoerd. Er wordt tijdens de audits gekeken naar successen en verdere kansen voor ontwikkeling ten aanzien van de kwaliteit van het onderwijs in de brede zin van het woord.

In 2022 zijn in de sector PO interne auditoren opgeleid en is gestart met het uitvoeren van audits. Ook in de sector SO zijn in 2022 audits uitgevoerd. De sector VO start in 2023 met het opleiden van interne auditoren en het uitvoeren van audits. In de sector VO wordt daarnaast vanaf 2023 in principe één keer per twee jaar een collegiaal waarderend gesprek gevoerd op basis van een leer- of ontwikkelvraag van een VO-directeur.

Vanaf de zomer van 2022 zijn alle OoZ-scholen aangesloten bij het werken met DOT (Digitale Lesobservatie Tool) om de kwaliteit van de lessen en het pedagogisch/didactisch handelen te monitoren.

De belangrijke ontwikkelingen in het kwaliteitssysteem voor 2023 zijn:

- optimaliseren gesprekkencyclus;
- werken met ambitieuze en realistische schooldoelen t.a.v. OP2 en OR1, prognosticeren en betekenis geven aan data;
- netwerken rond burgerschap en kansengelijkheid;
- ontwikkelen taal- en rekenbeleid voor OoZ.

2.5.4 Primair Onderwijs

Opbrengsten

Met ingang van schooljaar 2019-2020 meet de inspectie de opbrengsten van de school aan de hand van de behaalde referentieniveaus voor rekenen en taal. De inspectie gaat ervanuit dat 85% van de leerlingen referentieniveau 1F moet kunnen halen. Leerlingen met minimaal dit niveau kunnen onder normale omstandigheden succesvol het vmbo doorlopen.

De referentieniveaus 1S/2F zijn afhankelijk van de gewichtenregeling die voor iedere school geldt. De gewichtenregeling is vernieuwd en de norm per school wordt bepaald op basis van de gegevens die worden verzameld door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). De schoolweging wordt berekend aan de hand van vijf omgevingskenmerken die in samenhang de eindopbrengsten voorspellen:

- 1 het opleidingsniveau van de ouders
- 2 het gemiddeld opleidingsniveau van alle moeders op school
- 3 het land van herkomst van de ouders
- 4 de verblijfsduur van de moeder in Nederland
- 5 zitten ouders in de schuldsanering?

Bij deze opzet wordt uitgegaan van het gemiddeld resultaat over de afgelopen drie schooljaren. De ondergrens heeft voor de inspectie een signalerende waarde over de kwaliteit van het onderwijs. In de volgende tabel zijn de uitkomsten van de PO-scholen opgenomen.

Brinnr.	Naam	Weging	Realisatie 1F '21-'22	Realisatie 1S/2F '21-'22	Realisatie 1F (3 jrs.)	Realisatie 1S/2F (3 jrs.)	Sig.waarde 1S/2F	Trend 1S/2F (3 jrs.)
23TA-C1	Montessori Basisschool	22,5	98,0	64,6	97,8	68,1	61,1	↓
16CF-C1	Parkschool	24,0	99,2	82,1	99,1	73,5	58,6	↑
11AM-C1	Het Palet Hattem	24,3	97,7	52,9	98,2	63,4	56,6	↓
15HQ-C1	De Campherbeek	24,9	100,0	80,7	96,3	67,6	56,6	↑
22JG-C1	De Octopus	25,9	92,6	64,2	95,5	57,7	43,5	↓
15VR-C2	Florens Radewijnschool	27,3	100,0	85,7	100 (2 jr.)	79,2 (2 jr.)	52,1	↔
30UN-C1	Het Festival	27,5	97,2	65,5	97,5	67,6	52,1	↔
28BP-C1	De Schatkamer	26,5	98,4	47,6	95,3	57,7	53,6	↓
15VR-C1	De Marshof	29,2	96,5	59,6	94,2	56,3	49,0	↔
24JC-C1	De IJsselhof	29,0	96,6	64,1	95,6	60,6	50,6	↑
16KE-C1	De Werkschuit	28,6	95,6	63,3	96,5	59,4	50,6	↔
16MI-C1	De Markesteen	29,7	96,2	65,4	94,3	56,6	49,0	↓
12LZ-C1	Het Palet Ommen	29,1	93,3	55,6	94,7	59,1	49,0	↔
09EG-C1	Nieuwebrug	29,5	100,0	75,0	90,0	48,8	49,0	↓
10AD-C1	Heidepark	30,8	93,1	47,2	94,2	53,3	47,3	↓
08HA-C1	De Tweemaster	30,1	92,0	50,7	91,5	56,2	47,3	↓
16AP-C1	De Oosterenk	32,1	92,6	44,4	94,4	48,6	43,5	↑
26AA-C1	Triomundo	30,4	91,7	41,7	92,2	37,2	47,3	↔
18JL-C1	Het Avontuur	31,1	93,9	57,6	92,6	39,8	45,5	↑
16LE-C1	De Wieden	35,5	84,6	28,2	94,1	45,1	37,5	↓
12CX-C1	De Dennenkamp	32,7	97,4	51,3	98,8	64,2	43,5	↓
09RA-C1	De Vlinder	36,0	97,0	48,5	96,1	55,9	37,5	↓
14XR-C1	De Toonladder	35,5	94,3	36,4	89,6	38,6	37,5	↔
15UF-C1	De Springplank	37,8	91,7	25,0	85,4	39,0	33,9	↓

Bron: Vensters geraadpleegd op 13-9-2022

Op of boven signaalwaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Op of boven signaalwaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Onder signaalwaarde inspectie EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Signaalwaarde 1F is 85%

Signaalwaarde 1S/2F is afhankelijk van de schoolweging

↑ = stijgend
↓ = dalend
↕ = fluctuerend
↔ = stabiel

Tabel: Scores Centrale Eindtoets; realisatie '21/22 en realisatie 3-jrs. gemiddelden. Bron: Inspectie.

- Alle 24 PO-scholen behalen de norm van 85% 1F, gekeken naar de driejaarsgemiddelden.
- 21 van de 24 PO-scholen behalen de signaleringswaarde 1S/2F van hun school, gekeken naar de driejaarsgemiddelden.
- TrioMundo, Nieuwebrug en Het Avontuur behalen de signaleringswaarden 1S/2F van hun school niet, gekeken naar de driejaarsgemiddelden.
 - TrioMundo heeft stabiele opbrengsten, maar onder de signaleringswaarde.
 - Nieuwebrug heeft fluctuerende opbrengsten, onder andere vanwege het lage leerlingaantal.

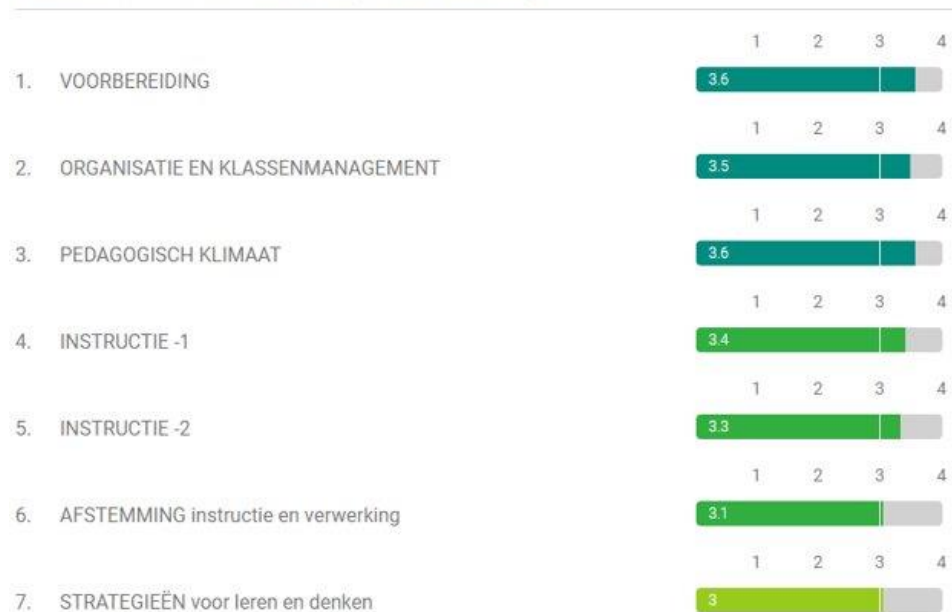
In schooljaar 2021-2022 behaalde 75% van de leerlingen 1S/2F doelen.

- Het Avontuur heeft stijgende opbrengsten. Schooljaar 2021-2022 waren de opbrengsten boven de signaleringswaarden.
- Bij 6 van de 24 PO-scholen is een dalende trend in de opbrengsten 1S/2F te zien. Van Het Palet Hattem, De Schatkamer, Heidepark en De Wieden waren de opbrengsten in schooljaar 2021-2022 onder de signaleringswaarde 1S/2F.

Binnen het netwerk onderwijsresultatenmodel hebben directeuren en IB'ers dit jaar een verdiepingsslag gemaakt wat betreft het onderwerp prognosticeren.

Pedagogisch en didactisch handelen

Indicatoren t.b.v. lesobservaties primair onderwijs



Onderwijsachterstanden sector PO

Binnen OOOZ is er een commissie verantwoordelijk gesteld voor de verdeling van de formatie voor het PO met daarin een directeur van elk netwerk en financieel en HR-adviseurs. In deze commissie is besloten hoe OOOZ om zal gaan met de ontvangen bekostiging onderwijsachterstanden. Op basis van het solidariteitsbeginsel is 50% van toegekende middelen naar de betreffende school gegaan en de overige 50% wordt ingezet om de gemiddelde groepsmaat niet te hoog te maken en mogelijke knelpunten op te lossen. De middelen worden op scholen ingezet voor onder andere didactisch coach/IB, extra ondersteuning in het OP/OOP of een vakleerkracht.

2.5.5 Speciaal Onderwijs

De Twijn, opbrengsten

Bij het SO en VSO van De Twijn zien we dezelfde tendens bij de opbrengsten 2022 als in voorgaande jaren. De doelgroepen van zowel het SO als het VSO veranderen. Bij het SO zien we steeds meer leerlingen die door complexe problematiek alleen in zogenaamde OZA (onderwijs-zorgarrangement) groepjes onderwijs kunnen volgen, maar die daardoor lager instromen in het VSO dan eerder ingeschat.

2022

OKE-code	OKE-naam	Eind-uitstroom (2x)	IQ in relatie tot uitstroom-bestemming (5x)	Plaats-bestendinging (2x)	Tussentijdse uitstroom (1x)	Uitgestroomd op niveau OPP
19QK OKE 02 VSO	De Twijn	25ste percentiel	50ste percentiel	50ste percentiel	75ste percentiel	25ste percentiel
19VD OKE SO	De Twijn	25ste percentiel	25ste percentiel	50ste percentiel	50ste percentiel	50ste percentiel

Uit de analyse van de opbrengsten van het VSO zien we dat relatief veel leerlingen van uitstroomprofiel 'Vervolgonderwijs' naar uitstroomprofiel 'Arbeid' zijn afgestroomd. Dit heeft tot het besluit geleid om het onderwijs opnieuw in te richten. Zo starten we per nieuwe schooljaar met een VSO brede onderbouw. Zodat we na drie jaar scherper kunnen beoordelen wie echt op de leerroute 'diploma' geplaatst kan worden.

Ten slotte kan hier gemeld worden dat zowel het SO als het VSO eigen schoolambities voor de onderwijsopbrengsten aan het formuleren is, zodat in de toekomst beter gestuurd kan worden op de onderwijskwaliteit.

De Ambelt, opbrengsten

De Ambelt heeft ervoor gekozen de weergave in percentielen iets te verfijnen door aan te geven wat de bandbreedte is van het percentiel waarbij ook boven de 75% gescoord kan worden.

2022						
OKE-code	Locatie	Eind-uitstroom (2x)	IQ in relatie tot uitstroom-bestemming (5x)	Plaats-bestendinging (2x)	Tussentijdse uitstroom (1x)	Uitgestroomd op niveau OPP
02YN SO de Ambelt	Herfte	25ste percentiel	25ste percentiel	50ste percentiel	geen resultaat	25ste percentiel
02YN VSO de Ambelt	Oosterenk	75ste percentiel	75ste percentiel	75ste percentiel	50ste percentiel	50ste percentiel
02YN VSO de Ambelt	Herfterlaan	25ste percentiel	25ste percentiel	50ste percentiel	geen resultaat	25ste percentiel
02YN VSO de Ambelt	Hengeveld College	75ste percentiel	75ste percentiel	75ste percentiel	50ste percentiel	50ste percentiel
02YN VSO de Ambelt	Hardenberg	75ste percentiel	50ste percentiel	75ste percentiel	75ste percentiel	50ste percentiel

Het VSO scoort ten opzichte van voorgaande jaren naar verwachting. De afdeling AMG/LINK-schakel scoort op bestemming en OPP in het laagste percentiel. Dit heeft te maken met de bijzondere doelgroep van LINK/Schakel. Hier zitten over het algemeen jongeren met voldoende cognitieve mogelijkheden maar door hun problematiek stromen ze op een lager niveau uit. Het SO laat scores zien die in lijn met andere jaren en passend zijn voor de Ambelt. De directeuren analyseren met hun Commissie van begeleiding de uitkomsten en formuleren indien nodig interventies.

Pedagogisch en didactisch handelen



2.5.6 Voortgezet Onderwijs

Opbrengsten

In het VO worden de opbrengsten door de inspectie beoordeeld per locatie en per onderwijssoort. In onderstaande tabel zijn de driejaarsgemiddelden 2022 verwerkt. Het is niet mogelijk om het gemiddeld Examencijfer en de bijbehorende norm te bepalen. In schooljaar 2019-2020 zijn er geen centrale examens afgelegd. Voor het schooljaar 2020-2021 beschikt de inspectie enkel over de examenresultaten inclusief de 'duimvakken'. Deze gegevens geven geen reëel beeld van de behaalde resultaten.

Brnr	School	Schoolsoort	Onderwijspositie tov PO advies	Onderbouw snelheid	Bovenbouwsucces
78104	ZLC D'vaart	VMBO-B	boven de norm	boven de norm	boven de norm
17BZ04	ZLC D'vaart	VMBO-K	boven de norm	boven de norm	boven de norm
17BZ04	ZLC D'vaart	VMBO(G T	boven de norm	boven de norm	boven de norm
17BZ04	ZLC D'vaart	HAVO	boven de norm	boven de norm	boven de norm
17BZ04	ZLC D'vaart	VWO	boven de norm	boven de norm	onder de norm
17BZ02	Capellenborg	VMBO-(G)T	boven de norm	onder de norm	boven de norm
7BZ02	Capellenborg	HAVO	boven de norm	onder de norm	boven de norm
17BZ00	Capellen Campus	VMBO-(G)T	boven de norm	onder de norm	boven de norm
17BZ01	Capellen Campus	HAVO	boven de norm	onder de norm	boven de norm
17BZ02	Capellen Campus	VWO	boven de norm	onder de norm	boven de norm
20CFOO	Celeanclm	VWO	boven de norm	onder de norm	boven de norm
20DBOO	TSG mha	VMBO-(G)T	boven de norm	boven de norm	boven de norm
20DBOO	TSG mha	HAVO	boven de norm	boven de norm	boven de norm
20DBOO	TSG mha	VWO	boven de norm	boven de norm	boven de norm
20DB03	TSG vmbo	VMBO-B	boven de norm	boven de norm	boven de norm
20DB03	TSG vmbo	VMBO-K	boven de norm	boven de norm	boven de norm
178103	VKC Elburg	VMBO(G)T	boven de norm	boven de norm	boven de norm

Onderwijsresultaten 2022, gebaseerd op het driejaarsgemiddelde over de schooljaren 2018-2021.

Bron: inspectie.

Examenresultaten.

	schooljaar 2017-2018		schooljaar 2018-2019		schooljaar 2019-2020		schooljaar 2020-2021			schooljaar 2021-2022		
	aantal leerl.	geslaagd na 2e tijd.	aantal leerl.	geslaagd na 2e tijd.	aantal leerl.	geslaagd na 2e tijd.	aantal leerl.	geslaagd na 2e tijd.	geslaagd na 3e tijd.	aantal leerl.	geslaagd na 2e tijd.	geslaagd na 3e tijd.
Van der Capellen SG Zwolle												
VMBO TL	67	83,6%	68	92,50%	62	100%	88		94,3%	78	88%	92%
Havo	74	91,9%	86	89,50%	77	100%	107	75,7%	78,5%	99	90%	92%
Atheneum	44	97,7%	39	92,50%	35	100%	43	81,4%	83,7%	43	88%	98%
IB Havo												100%
IB VWO												100%
Mens & Zwolle												
VMBO TL	12	100%	verwerf bij VdCap		20	100%	verwerkt bij VdCapellen			13		
Zeven Linden College Dvaart												
VMBO Basis	11	100%	22	91%	10	100%	16	100%	100%	13	100%	100%
VMBO Kader	22	91%	21	100%	21	100%	23	96%	96%	22	91%	91%
VMBO TL	30	93%	28	96%	27	100%	34	88%	91%	34	91%	91%
Havo	30	82%	18	83%	21	90,5%	21	81%	90%	28	83%	83%
Atheneum	2	100%	4	75%	8	100%	11	91%	91%	7	71%	71%
Van Kinsbergen college												
Elburg												
VMBO Kader										22	100%	100%
VMBO Basis										22	100%	100%
VMBO GL							24	100%		23	100%	100%
VMBO TL	30	100%	29	93%	32	100%	14	100%		21	100%	100%
Capellenborg Wijhe												
VMBO Basis										8	100%	100%
VMBO Kader										25	100%	100%
VMBO GL	9	88,9%	14	93,9%	11	100%	9	100,0%		5	100%	100%
VMBO TL	50	98%	39	94,9%	30	96,8%	29	100,0%		29	100%	100%
Havo	30	93,3%	21	90,4%	29	100%	12	91,7%		36	100%	100%
Thorbecke SG, M, H, A												
Dr. Van Heesweg Zwolle												
VMBO TL	192	91%	188	97%	163	100%	135	99,3%		134*	97,8%	99%
Havo	127	87%	132	93%	128	100%	152	96,2%		105	94%	95%
Atheneum	85	96,5%	82	96%	88	100%	109	99,3%		97*	95,9%	97%
Thorbecke SG, VMBO-Pro												
Russenweg Zwolle												
VMBO Kader	130	98%	128	96%	108	100%	99	98,9%		97	100%	100%
VMBO Basis	67	99%	67	99%	72	100%	76	98,7%		81	100%	100%
VMBO GL					16	100%	18	94,4%		15	73,3%	73%
Gymnasium Celeanum												
Zwolle												
Gymnasium	121	97,5%	98	93,30%	88	100%	119	96,6%	96,6%	99	95%	96%



De meeste scholen geven aan dat de slagingspercentages ondanks de corona-problematiek toch hoog zijn. Tegenvallende resultaten zijn geanalyseerd en verklaard en indien nodig zijn onderwijsinhoudelijke interventies in gang gezet. Dit is met name gebeurd op het Zeven Linden College waar de resultaten in de bovenbouw van het vwo tegenvallend zijn.

Pedagogisch en didactisch handelen

Dit jaar hebben alle scholen een goede start gemaakt met het gebruik van een digitale observatie tool (DOT). Met behulp van DOT worden lessen geobserveerd door schoolleiders/teamleiders. Samen met de docent wordt nabesproken hoe het pedagogisch en didactisch handelen van de betreffende docent ervaren wordt. Ook leerlingen kunnen in DOT hun mening geven over de geobserveerde les. Een enkele school maakt van deze mogelijkheid al gebruik.



Toetsing en examinering

Naar aanleiding van een examenincident in 2018 en de daaropvolgende onderzoeken van de Commissie Ten Dam (ingesteld door de VO-raad) en de inspectie heeft de sector gewerkt aan de versterking van de kwaliteitsborging van schoolexaminering. De aanpassingen in het Eindexamenbesluit VO van 2021 vormen het formele sluitstuk. Zij betreffende de volgende zaken:

- Een examencommissie wordt verplicht in het voortgezet onderwijs;
- De rol van de examensecretaris als ondersteuning van de directeur is verder geëxpliciteerd;
- De rol van de medezeggenschap in de totstandkoming van het examenreglement en het PTA is geëxpliciteerd, evenals de mogelijkheid en procedure om tot wijziging te komen;
- De relatie tussen PTA en het examenprogramma is aangescherpt;
- Er wordt verschil gemaakt tussen het inhalen van een schoolexamentoets en het herkansen daarvan;
- Er is een artikel opgenomen over de formele afronding van het schoolexamen.

De VO-scholen van OOO hebben in 2022 nogmaals kritisch naar de procedures rondom examinering gekeken. Iedere school beschikt over een goed functionerende examencommissie. Er wordt gewerkt met een reglement en PTA waarmee de mr heeft ingestemd. De kwaliteit van de schoolexaminering wordt jaarlijks door de scholen kritisch bekeken. Het Zeven Linden College heeft op eigen initiatief in september 2022 een verbeterplan opgesteld wat betreft de resultaten in de bovenbouw vwo. Ook de

schoolexaminering was op deze school onderwerp van verbetering. De afdeling onderwijs en kwaliteit van Support heeft brieven opgesteld die de directies en examencoördinatoren kunnen gebruiken. De voorbeeldbrieven betreffen de volgende onderwerpen: onregelmatigheden examen, gespreid examen, ontheffing vak examendossier, terugtrekken examen op eigen verzoek, waarschuwing onvolledig PTA, uitsluiting examen onvolledig PTA.

In de scholen wordt steeds meer gebruik gemaakt van formatieve toetsen, toetsen die gebruikt worden als leer- of instructiemiddel. Door de afname van de formatieve toets krijgt een docent goed zicht op de mate van beheersing van de toetsonderdelen. Hierop wordt de instructie/leerstof afgestemd.

2.5.7 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Nationaal programma onderwijs (NPO) is een meerjarige subsidie met een looptijd van 1 augustus 2021 tot en met 31 juli 2025 waarbij per leerling een bedrag beschikbaar wordt gesteld als subsidie naast de reguliere bekostiging. Middels deze subsidie is een school in staat zowel leerlingen die het moeilijk hebben te ondersteunen, bijvoorbeeld door extra lessen in kleine groepjes mogelijk te maken, als leraren en andere medewerkers in het onderwijs te helpen, bijvoorbeeld met speciale trainingen. Het NPO is gericht op:

- de persoonlijke en praktische ontwikkeling van leerlingen;
- het inhalen en goedmaken van vertragingen, bijvoorbeeld door het onderwijs toe te spitsen op de kern van de vakken.

De subsidieregelingen arbeidsmarkttoelage, aanvullende bekostiging eindexamenmaatregelen 2021 en 2022, extra bijdrage bij meer risico op onderwijsachterstanden, extra aanvullende bekostiging nieuwkomers, capaciteitstesten alsmede heterogene brugklassen vallen tevens onder NPO.

De scholen hebben in samenwerking met medewerkers, ouders en leerlingen een analyse uitgevoerd van de stand van zaken op deelgebieden cognitieve-, sociaal-emotionele ontwikkelingen en de executieve functies. De overheid heeft een menukaart opgesteld, gebaseerd op Engels wetenschappelijk onderzoek, met de meest effectieve interventies en de financiële impact hiervan. Dit stelde de scholen in staat om de gekozen interventies te toetsen op effectiviteit en hierdoor beredeneerde keuzes te maken.

De uitkomsten van de analyse op schoolniveau en de gekozen interventies op basis van de menukaart zijn uitgewerkt in een NPO-plan per school, dat is vastgesteld door het college van bestuur en waarop de medezeggenschapsraad instemming heeft gegeven.

Binnen de sector PO is een deel van de ontvangen subsidie (€ 1 miljoen) gereserveerd ter financiering van bovenschoolse initiatieven, zoals extra inzet van specialisten, uitbreiding van de vervangingspool, begeleiding van nieuwe collega's, uitgaven voor passend onderwijs, extra inzet van orthopedagogen en een voorziening om de te verwachten extra kosten in verband met werkloosheid en transitievergoedingen op te kunnen vangen na afloop van de subsidieperiode. Een werkgroep met vertegenwoordigers vanuit de verschillende netwerken en support heeft het voorstel voor deze inzet voorbereid, waarop instemming van de gmr's is verkregen.

Na het eerste jaar NPO is er opnieuw een analyse gedaan (voorjaar 2022). De ingezette interventies zijn goed en zullen worden doorgezet. In 2022 is er verder gewerkt aan de oorspronkelijke doelen, een aantal voorbeelden van genomen interventies:

- Extra lessen en/of trainingen
- Extra socialiserende activiteiten
- Verkleining groepen

- Meditatie/mindfulness
- Extra uren mentoraat
- Ondersteuning in maken/leren thuiswerk

Besteding NPO-middelen

Tot en met 31 december 2022 is voor het NPO-programma een bedrag van in totaal € 17,1 miljoen ontvangen. Voor 78% van dit ontvangen bedrag, € 13,3 miljoen, zijn tot en met 31 december 2022 ook kosten verantwoord. Deze kosten hebben vrijwel volledig betrekking op personele inzet, zowel personeel in loondienst (€ 11,6 miljoen) als personeel niet in loondienst (€ 0,3 miljoen, 3% van totaal verantwoorde kosten). De resterende kosten hebben betrekking op vorming van personele voorzieningen (€ 0,5 miljoen) en overige kosten (€ 0,9 miljoen). Voor het overschot tot en met 31 december 2022 (€ 3,8 miljoen) is een bestemmingsreserve (danwel schuld in het geval van NPO heterogene brugklassen) gevormd, zodat de kosten die nog volgen in de komende jaren ten laste hiervan kunnen komen.

2.6 Passend Onderwijs

OOZ heeft een verantwoordelijkheid om alle kinderen een zo passend mogelijke onderwijsplek te bieden. Afhankelijk van de behoeften van de leerling kan de beste plek zijn in het regulier onderwijs, al dan niet met extra ondersteuning, in speciale tussenarrangementen of in het speciaal onderwijs. Net als in voorgaande jaren wordt de coördinatie voor het PO centraal vanuit dienstencentrum de Stroming geregeld. De VO-scholen richten passend onderwijs zelf in, waarbij er een goed netwerk bestaat tussen de verschillende zorgcoördinatoren van de scholen.

Zowel voor PO als voor VO beschikt OOOZ over een netwerkregisseur passend onderwijs. Deze regisseurs hebben als voornaamste taken de coördinatie binnen de eigen sector, alsook de verbinding met externe partijen, zoals de verschillende samenwerkingsverbanden waarin OOOZ participeert, gemeenten, collega-besturen en zorginstanties. De Twijn en de Ambelt hebben met hun specifieke doelgroep een eigen koers in het geheel en leveren expertise aan het regulier onderwijs. De drie sectoren PO, VO en (V)SO werken samen waar mogelijk.

Met het passend onderwijs willen we de volgende doelen bereiken:

1. Alle kinderen krijgen een plek die past bij de onderwijs-ondersteuningsbehoefte;
2. Een kind gaat naar een gewone school als dat kan;
3. Een kind gaat naar het speciaal onderwijs als intensieve begeleiding nodig is;
4. Scholen hebben de mogelijkheden voor onderwijs-ondersteuning op maat;
5. De kwaliteiten en de onderwijsbehoefte van het kind zijn bepalend, niet de beperkingen;
6. Kinderen komen niet meer langdurig thuis te zitten, omdat er geen passende plek is om onderwijs te volgen;
7. Er wordt een betere afstemming tussen onderwijs en zorg binnen de school gerealiseerd.

Alle VO-scholen binnen OOOZ hebben een ruimte waar leerlingen terecht kunnen voor extra ondersteuning op gebied van onderwijs of zorg (doel 4). Het gaat vaak om een tussenvoorziening of 'spoor-1' voorziening waar leerlingen terecht kunnen voor een time-out gedurende de dag, waar ze voor of na de lessen terecht kunnen voor extra hulp en/of waar ze in de pauzes kunnen verblijven wanneer het op de reguliere pauzeplekken te druk voor hen is. In het vmbo wordt veelal gewerkt met 'structuurklassen'.

Daarnaast heeft bijna iedere VO-school een eigen orthopedagoog, een dyslexiespecialist en één of meerdere pedagogisch medewerkers in de formatie. Deze zorgen voor de onderwijs-ondersteuning op maat en helpen bij de professionalisering van de docenten, bijvoorbeeld op gebied van dyslexie, omgaan met leerlingen met ASS enz. Tevens wordt expertise ingehuurd vanuit het VSO, niet alleen

om leerlingen extra ondersteuning te geven maar juist ook om docenten te helpen leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte in de klas maatwerk te bieden. De middelen ontvangen van de samenwerkingsverbanden zijn volledig besteed.

Leerlingen van zowel PO als VO kunnen ofwel worden verwezen naar het speciaal (basis- of voortgezet) onderwijs of een passend arrangement binnen de eigen school krijgen. Financiering hiervan gebeurt altijd via de middelen voor zware ondersteuning. Doel 3 wordt hiermee afgedekt.

2.6.1 Besteding van middelen passend onderwijs

In het primair onderwijs van OoZ is in totaal een budget voor passend onderwijs toegekend over 2022 van ongeveer € 2,4 miljoen, waarvan € 0,4 miljoen incidenteel. De kosten van deelname aan het speciaal onderwijs zijn op dit bedrag al door DUO ingehouden. Als de deelname in het SBO (De Sluis) (€ 0,5 miljoen), de bijdrage aan het deelverband (swv 23.05: onderinstroom en grensverkeer en voor swv 23.04 verwijzingen SBO) (€ 0,7 miljoen), de doorbetaling aan de ontwikkeling De Liaan (€ 0,2 miljoen) zijn verrekend, dan wordt ongeveer € 1 miljoen ingezet voor de vormgeving van passend onderwijs in de scholen. Hiervan wordt ongeveer € 0,5 miljoen ingezet op expertise rond hoogbegaafdheid, orthopedagogen en preventief begeleiders. Deze deskundigheid is beschikbaar voor de scholen om onderwijs op maat te kunnen bieden en de leerkrachten te ondersteunen bij hun lesgevende taak, deze ondersteuning gebeurt vanuit dienstencentrum De Stroming. Het resterende bedrag wordt verdeeld onder de scholen om leerlingen verdere ondersteuning te kunnen bieden. Het deel van de incidentele gelden die eind 2022 nog niet zijn uitgegeven (€ 0,2 miljoen) zijn aan de bestemmingsreserve toegevoegd, van waaruit uitputting kan plaatsvinden.

De sector VO heeft via swv 23.05 VO, 23.07 VO en 25.09 VO € 4,1 miljoen baten ontvangen. Dit bedrag is opgebouwd uit middelen voor LWOO (€ 2,4 miljoen), zware ondersteuning (€ 1 miljoen), lichte ondersteuning (€ 0,4 miljoen), arrangementen (€ 0,2 miljoen), projecten (€ 0,1 miljoen) en resultaatuitbetaling (€ 0,1 miljoen). De scholen financieren vanuit de middelen voor zware ondersteuning de verwezen leerlingen naar het VSO, in totaal bedraagt dit € 0,6 miljoen. Met het resterende bedrag, € 3,5 miljoen, financieren de scholen de lichte en extra ondersteuning onder andere via het maatwerk dat in de scholen wordt aangeboden. Hier wordt gewerkt aan realisatie van doelen 1, 2 en 4.

2.6.2 Procesmatige ontwikkelingen

Het swv 23.05 PO heeft in 2022 een revitaliseringstraject doorlopen met als doel een bestuurbaar en beheersbaar stelsel aan voorzieningen op te zetten gericht op een betere, thuisnabije en beschikbare ondersteuningsstructuur. Aanleiding tot de revitalisering was de conclusie dat de bestuurlijke inrichting van het swv niet meer paste bij de vraag vanuit de omgeving. De inrichting (in deelregio's) werd als te complex ervaren door de deelnemende besturen met te veel onduidelijkheid t.a.v. de uitvoering en verantwoordelijkheid. De verschillende deelregio's functioneerden divers en de samenwerking met de gemeentes werd steeds intensiever. Leidende principes in het proces van revitalisering waren:

- De school is uitgangspunt van het beleid.
- In de nabijheid van de school is een netwerk dat faciliteert en ondersteunt bij het realiseren van passend onderwijs.
- Er is in het netwerk swv-expertise beschikbaar.
- De bestuurlijke inrichting moet aansluiten bij het schoolmodel.

Vanaf 1 januari 2023 werkt het swv in clusters. OOO heeft scholen in het cluster Zwolle en het cluster Noord-Veluwe. Binnen het cluster Zwolle zullen in 2023 negen netwerken ontstaan. OOO is in alle netwerken vertegenwoordigd. Alle scholen in Hattem vormen één netwerk.

In het swv 23.05 VO, waar verreweg de meeste VO-scholen van OOO toe behoren, is in 2021 een projectplan per subregio gepresenteerd met een duidelijke visie op inclusiever onderwijs. Belangrijke speerpunten zijn het versterken van het VO, de samenwerking met het VSO en de warme overstap van PO naar VO. Hoewel de VO-scholen van OOO op de genoemde punten in 2022 actief bezig zijn geweest heeft dit nog niet geleid tot het verkleinen van het deelnamepercentage VSO.

Gemeente en onderwijs zijn in de doorontwikkeling van de ondersteuningsteams in 2021 gestart met de pilot 'Samen voor een stevige basis'. In het VO heeft alleen de Capellen Campus in 2022 hier samen met de gemeente een start mee gemaakt. De samenwerking zit vooral in de ontwikkeling van de thuiswerkarme school. In het PO (Samenspel in de wijk) profiteert vooral De Springplank van deze samenwerking, in samenspraak met de gemeente is een goed naschools programma samengesteld.

2.6.3 Thuiszitters en toelaatbaarheidsverklaringen

Thuiszitters

Een thuiszitter is volgens de landelijke definitie een leerling die langer dan vier weken zonder geldige reden niet ingeschreven staat op school. Het kan ook gaan om een leerling die wél staat ingeschreven op een school, maar langer dan vier weken onafgebroken zonder geldige reden niet op school komt. Thuiszitten kan dus gaan om zowel absoluut verzuim (niet ingeschreven staan) als relatief verzuim (wel ingeschreven maar niet komen). Voor onze scholen telt alleen het langdurig relatief verzuim, het gaat immers om leerlingen die op onze OOO-scholen staan ingeschreven. Omdat er strikt wordt vastgehouden aan de definitie van thuiszitters door Ingrado hebben de VO- scholen van dit samenwerkingsverband weinig thuiszitters. Zouden we het aantal 'risico-leerlingen' tellen, dat wil zeggen de leerlingen met een zorgwekkend verzuim, dan komen we tot heel andere aantallen. Scholen proberen thuiszitters met maatwerk terug te leiden naar het regulier onderwijs. Of een leerling die langdurig thuis is als thuiszitter bestempeld wordt of niet is ook voor een flink deel afhankelijk van de opstelling van de betrokken leerplichtambtenaar. Het gebeurt regelmatig dat wij een leerling als thuiszitter beschouwen maar dat de leerplichtambtenaar toch van mening is dat het om ziekte gaat. Het gaat dan altijd om leerlingen met psychiatrische problematiek.

Aantal thuiszitters binnen OOO per periode van vier maanden:

2022	Jan t/m april	Mei t/m augustus	Sept t/m december
PO	3	0	3
VO	5	1	10
SO			5
totaal	8	1	18

In totaal heeft OOO in 2022 op de reguliere VO-scholen 15 individuele thuiszitters geregistreerd. Sommige leerlingen waren 'slechts' een korte periode thuis (4 tot 7 weken), andere leerlingen bleven tot wel meer dan een jaar weg van school. In deze laatste gevallen gaat het altijd om leerlingen met zeer complexe psychiatrische problematiek, waar zowel het onderwijs als de jeugdzorg geen pasklare oplossingen voor heeft.

Het PO had 6 individuele thuiszitters. Het aantal thuiszitters in het SO wordt pas vanaf het derde tertaal door ons gemonitord, daar kunnen we dus geen jaaropgave van doen.

De scholen blijven altijd in contact met de thuiszitters, er worden op gezette tijden multidisciplinaire overleggen (mdo's) georganiseerd waarin met alle betrokkenen (ouders, waar mogelijk leerling, school, jeugdhulp, leerplicht) wordt besproken hoe het kind/jongere zich ontwikkelt en wat iedere betrokkene kan bijdragen om schoolgang weer mogelijk te maken. Indien nodig wordt een onderwijsconsulent ingezet.

Toelaatbaarheidsverklaringen

Wanneer een leerling van een reguliere school wordt verwezen naar speciaal onderwijs dan moet er een aanvraag voor een toelaatbaarheidsverklaring (hierna: TLV) gedaan worden bij het samenwerkingsverband. De commissie van toelating van het samenwerkingsverband beslist of de aanvraag gegrond is en bekijkt daarbij of de school de kosten voor de TLV zelf moet opbrengen. De school kan bij de aanvraag van de TLV een beroep doen op de bijzondere financieringsregelingen waardoor een TLV door het samenwerkingsverband wordt bekostigd.

Aantal toegekende TLV's binnen OOOZ in PO en VO per periode:

2022	Jan t/m april	Mei t/m augustus	Sept t/m december
PO (naar SBO)	10	4	2
PO (naar SO)	7	2	11
VO	12	4	8
totaal	29	10	21

Opmerkelijk dit jaar is de verschuiving van de verwijzingen. Na de zomervakantie zijn er vanuit het PO veel meer leerlingen naar het SO verwezen dan naar het SBO. De voorlopige conclusie is dat de verwezen leerlingen complexere problematiek hebben, waar gespecialiseerd onderwijs voor nodig is. Ook systeemproblematiek speelt hier een rol.

Het aantal verwijzingen naar het gespecialiseerd onderwijs vanuit het VO blijft hoog. Ook hier gaat het (bijna) altijd om leerlingen met complexe problematiek die ondanks de geboden ondersteuning in het regulier onderwijs onvoldoende tot leren kunnen komen. Ook dit jaar zien we leerlingen die vanuit langdurig verzuim, vaak met depressieve klachten en angsten, een overstap maken naar het VSO.

Dat er in het tweede tertaal veel minder leerlingen verwezen worden heeft te maken met de aanmeldingsprocedure. Wanneer een school een leerling wil verwijzen naar het speciaal onderwijs voor het volgende schooljaar moet de TLV-aanvraag in principe voor 1 mei gedaan worden. We zien dan ook een piek in de aanvragen in de periode vóór 1 mei.

2.7 HR

2.7.1 JIJ&OOZ 2020-2023

Organisatieontwikkeling

De afgelopen jaren heeft OOO zich ontwikkeld als netwerkorganisatie, waarbij eigenaarschap centraal staat. Het leiderschap in de netwerken wordt ondersteund met de benodigde coaching en professionalisering, onder andere op het gebied van de toepassing van de methodiek Waarderend Onderzoeken. Deze zienswijze gaat uit van een gezamenlijke ambitie en richt zich op wat werkt en waar mensen meer van willen. We richten ons daarbij op de individuele sterkten, kwaliteiten en waarden.

OOO als aantrekkelijk werkgever

Binnen OOO ligt de focus op de mens, arbeid en organisatie, op groei, professionalisering en op loopbaanbegeleiding. We vinden het belangrijk dat medewerkers erkend en gewaardeerd worden om wie zij zijn en wat zij de organisatie kunnen brengen, maar ook dat zij optimaal gefaciliteerd worden om zelf sturing te kunnen geven aan hun loopbaan. We creëren een omgeving waarin medewerkers kunnen werken en waarin aandacht is voor een juiste balans tussen werk en privé. Daarbij streven we ernaar dat ze kunnen doen waar zij goed in zijn en daar beter in worden.

We zien onze medewerkers als belangrijke ambassadeurs voor (toekomstige) collega's. We geven hen graag het woord, het podium en een gezicht. Dit doen we door collega's te interviewen over diverse thema's die HR raken; illustreren de kansen en mogelijkheden aan de hand van filmpjes en blogs. De content wordt ook gebruikt voor onze socials, waaronder Linked In, Facebook en Instagram. Hiermee hopen we niet alleen nieuw talent aan te trekken, maar ook collega's te behouden voor onze organisatie.

Een goed inductie- en inwerkprogramma voor alle nieuwe medewerkers zien we als belangrijk en waardevol voor een gouden start bij OOO en een duurzame loopbaan binnen sector onderwijs. En juist in de periode waarin er veel beweging en krapte is op de arbeidsmarkt, vraagt de begeleiding wat anders van ons als werkgever. Wat kunnen we nog meer doen om nieuwe collega's zich thuis te laten voelen en hen voor de school én het onderwijs te behouden? Wat brengen de nieuwe collega's mee aan kwaliteiten en ervaring? Welke vragen en behoeftes hebben zij en hoe begeleiden we hen op maat?

Vanuit de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) hebben diverse medewerkers van OOO in 2022 op kosten van de RAP de basistraining tot starterscoach doorlopen. De starterscoaching richt zich op het versterken van de professionele identiteit met als doel dat de nieuwe medewerker zich snel comfortabel zal voelen binnen OOO en de school/het team. De eerste ervaringen (coach en coachee) worden opgedaan in de praktijk. Deze ervaringen gebruiken we om ons inductieprogramma te verrijken, zodat iedere medewerker van OOO een waardevol begeleidingstraject op maat aangeboden krijgt.

Talentontwikkeling

Binnen OOO vinden we het belangrijk dat medewerkers plezier hebben in de dingen die ze doen, dat zij autonoom kunnen handelen, eigenaar zijn van het werk en dat er aandacht is voor persoonlijke en professionele ontwikkeling. We informeren en adviseren medewerkers over diverse leerroutes en

investeren in individuele leervragen door coaching, begeleiding en scholing aan te bieden. Een breed netwerk aan interne en externe coaches kunnen benaderd worden voor uiteenlopende hulpvragen.

Het investeren in (talent)ontwikkeling en professionalisering wordt tegenwoordig als een van de belangrijkste arbeidsvoorwaarden gezien. Het draagt bij aan de (algehele) tevredenheid van medewerkers en zorgt voor een hogere mate van kwaliteit van het werk. Leren kan op diverse manieren. Een van de mogelijkheden is om te leren via een online (gepersonaliseerd) leerplatform, een manier van leren waardoor medewerkers (op eigen tijd) mee kunnen blijven bewegen met de continu veranderende wereld. In 2022 zijn alle voorbereidingen getroffen voor een nieuw online professionaliseringsplatform voor medewerkers van OOZ. De omgeving biedt een breed palet aan trainingen, gericht op onderwijsthema's -ook als opgenomen in het Strategisch beleidsplan Samen meer kracht-, persoonlijke effectiviteit, gezondheid en vitaliteit, samenwerken en talentontwikkeling. In 2023 wordt gestart met een pilot waarbij 500 medewerkers binnen onze organisatie ervaring op kunnen doen met het leerplatform. In het najaar van 2023 evalueren we de gebruikerservaringen en wordt bepaald of het platform vanaf 2024 aan alle medewerkers van OOZ wordt aangeboden.

Ondernemerschap

Als onderwijsinstelling hebben we een belangrijke maatschappelijke verantwoordelijkheid. Vanuit HR wordt daar vorm en inhoud aan gegeven door aantrekkelijke en interprofessionele samenwerkingen aan te gaan met andere (onderwijs)instellingen, bedrijven en partners. Dit maakt ook dat we graag meewerken aan detachingsconstructies, waardoor medewerkers van OOZ tijdelijk binnen andere organisatiecontexten hun kennis en expertise in kunnen zetten, nieuwe ervaringen op kunnen doen en deze weer in kunnen brengen in ons onderwijs.

Naast het halen en brengen van expertise van personeel, investeren we als leerwerkbedrijf en opleidingsschool in nieuw talent. Dit doen we door het bieden van aantrekkelijke stageplaatsen, waarbij de stagiair conform het vernieuwde stagebeleid vanaf het schooljaar 2023-2024 een stagevergoeding kan ontvangen.

2.7.2 OOZ als inclusieve organisatie

Onze ambitie is om een inclusieve organisatie te zijn. We vertalen eventuele (arbeids)beperkingen naar mogelijkheden en richten ons naast de aanwezige talenten en kwaliteiten, ook op het potentieel van kandidaten en medewerkers. Coaching en voorzieningen worden waar nodig aangeboden. Begeleiding kan intern vormgegeven worden of extern worden ingehuurd, al dan niet via het UWV.

In situaties waarin medewerkers langdurig arbeidsongeschiktheid raken op grond van ziekte, onderzoeken we de mogelijkheden voor werkhervatting in aangepast eigen werk of in ander werk binnen de organisatie of maken we afspraken over urenvermindering. Binnen de grenzen van wat mogelijk is, bieden we medewerkers hernieuwde duurzame loopbaanperspectieven binnen OOZ. Deze insteek maakt ook dat het overgrote deel van de medewerkers die langdurig uitgevallen zijn wegens ziekte en na einde wachttijd instromen in een WGA-uitkering (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten), werkzaam blijven binnen OOZ. In 2022 hebben twee medewerkers een WGA-uitkering toegekend gekregen. Op 1 januari 2023 vallen veertien (ex-)werknemers onder ons eigenrisicodragerschap WGA, waarvan acht herbenoemd zijn in een andere functie en/of voor minder contracturen aan OOZ verbonden zijn gebleven.

Gerealiseerde banen die vallen onder de banenafpraak

Overheid en werkgevers in Nederland hebben een banenafpraak gemaakt om voor 2027 125.000 banen te creëren voor mensen die zonder hulp niet het minimumloon kunnen verdienen. Het gaat om 100.000 banen in het bedrijfsleven en 25.000 banen bij de overheid. Doel van de banenafpraak

is om mensen uit de doelgroep een baan te bieden in organisaties om hen zo volwaardig mee te laten doen in de maatschappij. Ook scholen in het primair en voortgezet onderwijs doen mee aan de afspraak.

Wie vallen onder de doelgroep van de banenafspraken?

- Mensen die onder de Participatiewet vallen en die niet zelfstandig het wettelijk minimumloon kunnen verdienen.
- (Voormalige) leerlingen uit het voortgezet speciaal onderwijs (VSO) en praktijkonderwijs (PrO) die zich schriftelijk hebben aangemeld bij UWV.
- Mensen met een WSW-indicatie (sociale werkvoorziening).
- Wajongers met arbeidsvermogen. Arbeidsvermogen is dat iemand bijvoorbeeld 4 uur per dag kan werken.
- Mensen die op een WIW-baan (voormalige Wet Inschakeling Werkzoekenden) of ID-baan (voormalig besluit In- en doorstroombanen) werken. Dit zijn banen die via oude regelingen tot stand zijn gekomen. De WIW- en ID-banen waren bedoeld voor bijstandsgerechtigden met een grote afstand tot de arbeidsmarkt.
- Mensen die een medische beperking kregen vóór hun 18e verjaardag of tijdens hun studie en die dankzij de banenafspraken het wettelijk minimumloon kunnen verdienen.

Vanaf het verslagjaar 2022 rapporteren we over de gerealiseerde banen die vallen onder de banenafspraken. Een baanomvang van 25,5 uur per week wordt gezien als één volledige baan voor de doelgroep. Banen groter of kleiner dan 25,5 uur per week tellen naar rato mee. In 2022 waren er vijf medewerkers in dienst bij OOZ, vallend onder de doelgroep van de banenafspraken. Bij elkaar gaat het om 3,1 fte. Drie van de vijf personen zijn in 2022 in dienst gekomen, in totaal 1,45 fte. De betreffende medewerkers hebben een baan gekregen binnen de werkgebieden Onderwijs en faciliteren (leraarondersteuner en onderwijsassistent) en Beheer (conciërge).

Naast dat we zelf mensen vanuit de banenafspraken in dienst nemen, hebben we met twee samenwerkingspartners -waarbij wij diensten of producten inkopen- afspraken lopen ten aanzien van het percentage in te zetten personeel vanuit het doelgroepenregister. Ook in (nieuwe) Europese aanbestedingstrajecten onderzoeken we de mogelijkheden of de diensten of producten geleverd kunnen worden door mensen uit de doelgroep.

In december 2022 heeft OOZ als een van de partners van het ontwikkelde inclusiepact 'Van onderwijs naar werk voor jongeren in het VSO en PrO Regio Zwolle' een intentieverklaring ondertekend om de komende twee jaar een brug te slaan tussen VSO- en PrO-leerlingen en de werkgevers in de arbeidsmarktregio Zwolle. In 2023 onderzoeken we vanuit het inclusiepact alsook de Human Capital Agenda (HCA) 'Upgrade jezelf regio Zwolle' de mogelijkheden voor het bieden van werkervaringsplaatsen aan oud-leerlingen vanuit VSO en PrO, al dan niet via onze samenwerkingspartners. Dit met als doel om meer jongeren (succesvol) te begeleiden naar een duurzame plek op de arbeidsmarkt. De aanpak rondom profilering en zichtbaarheid van de doelgroep sluit naadloos aan op het actieplan jeugdwerkloosheid van de centrumgemeente Zwolle.

2.7.3 Ziekteverzuim

Hoewel binnen OoZ een verzuimnorm wordt gehanteerd van 4,5%, hebben we sinds enkele jaren te maken met een stijgend gemiddeld verzuimpercentage. Het kalenderjaar 2022 is afgesloten met een gemiddeld verzuimpercentage van 6,51%. Er zijn zorgen over de verzuimontwikkelingen binnen OoZ. Het kortdurend verzuim neemt toe en de verzuimfrequentie ligt al geruime tijd boven het algemeen referentiekader, wat voorspellers kunnen zijn voor mogelijk (nieuw) langdurig verzuim. Ruim 70% van het gemiddelde ziekteverzuim betreft collega's die langer dan 43 dagen afwezig zijn. Psychische diagnoses, post COVID-klachten en diverse chronische en/of kwaadaardige aandoeningen bemoeilijken een spoedige terugkeer in werk. In 2022 heeft het in meerdere situaties geleid tot instroom in een WIA-situatie, situaties waarin medewerkers door langdurige ziekte (tijdelijk) minder werken en/of kunnen verdienen dan voorheen. In de praktijk ging het voornamelijk om instroom in een (vervroegde) Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten (IVA). In die gevallen is sprake van een duurzame arbeidsongeschiktheid waarbij de werknemer niet meer in staat is om 20% of meer van het (maatman)inkomen te verdienen, waardoor herplaatsing in een betaalde baan binnen OoZ uitgesloten is.

Kijkend naar de verzuimontwikkelingen in Nederland en binnen de sector onderwijs is -in tegenstelling tot de ontwikkelingen binnen OoZ- een daling te zien in het verzuimpercentage. De kengetallen en ontwikkelingen maken dat het voor OoZ van belang is aandacht te houden voor de verzuimbegeleiding en voor de verzuimcultuur binnen de scholen. Leidinggevenden worden geadviseerd regelmatig in gesprek te blijven met teamleden over wat zij kunnen doen en nodig hebben om gezond aan het werk te blijven en het welbevinden te versterken. Door vroegtijdig signalen te herkennen, deze bespreekbaar te maken en te houden en waar mogelijk aanvullende interventies op te starten, kan het risico op (langdurige) uitval worden beperkt. In gesprek tussen leidinggevende en medewerker en al dan niet in samenspraak met de bedrijfsarts, verpleegkundige en/of HR kan de individuele medewerker gebruik maken van een netwerk van coaches en begeleiders die aan de hand van de hulpvraag ondersteuning kunnen bieden.

In het kader van preventie en reductie van het verzuim hebben we in 2022 extra aandacht besteed aan de volgende thema's:

- Financieel fit. Omdat de gezondheid van medewerkers onder andere wordt bepaald door de financiële omstandigheden waarin geleefd wordt, bieden we medewerkers sinds het najaar van 2022 de mogelijkheid om in gesprek te gaan met een externe budgetcoach. Daarnaast zijn (online) workshops aangeboden over een financieel gezond leven. Het aanbod is tot stand gekomen vanwege de hoge inflatie in 2022 en de effecten daarvan op de koopkracht. De spanning, stress en onzekerheid die medewerkers hierdoor kunnen ervaren, kunnen van invloed zijn op de algehele gezondheid. In 2022 hebben vijf medewerkers gebruikgemaakt van het aanbod. Daarnaast bieden we, met instemming van de gmr's van OoZ, medewerkers in de periode van oktober 2022 tot 1 januari 2024 de mogelijkheid om gebruik te maken van de Tijdelijke regeling optie maandelijkse uitbetaling vakantie-uitkering en/of extra eindejaarsuitkering OOP. Hierdoor krijgen medewerkers de gelegenheid om de vakantie-uitkering en/of (indien van toepassing) de extra eindejaarsuitkering OOP direct en dus maandelijks uit te laten betalen. Dit met als doel medewerkers ten tijde van de hoge inflatie maandelijks meer financiële ruimte te bieden. In 2022 hebben geen medewerkers gebruikgemaakt van de mogelijkheid voor maandelijkse uitbetaling van de vakantie-uitkering en één medewerker voor de extra eindejaarsuitkering OOP; per 1 januari 2023 komen daar twee medewerkers bij.

- Stressreductie. In 2022 hebben we voorbereidingen getroffen voor een trainingsaanbod gericht op de reductie van stress, middels een mindfulness-training. In zeven weken tijd leren medewerkers anders om te gaan met stress en spanning, waardoor meer rust en veerkracht wordt ervaren. In maart 2023 starten twee trainingsgroepen; in mei 2023 een derde groep.
- Gezond gedrag. In afstemming tussen HR, leidinggevendenden, de bedrijfsartsen en/of externe partijen kunnen trajecten voor individuen of groepen ontworpen worden, gericht op het bevorderen van de vitaliteit. De aandacht gaat naar fysieke en mentale gezondheid en amplitie: het versterken van het welbevinden en het functioneren van medewerkers.

2.7.4 Werkdrukmiddelen VO

Uit hoofde van de gemaakte cao-afspraken in 2022 zijn voor de sector VO en Support in 2022 (structurele) middelen toegekend welke tot doel hebben de werkdruk te doen verlichten. De helft van de middelen is bedoeld voor een collectieve aanpak. Het plan voor de besteding is in afstemming met de pmr en de medewerkers van de school/afdeling. De andere helft is beschikbaar op individueel (medewerker) niveau en is ter financiering van de ophoging van het individueel keuzebudget (van 50 uur naar 90 klokuren bij een normbetrekking op jaarbasis). De middelen zijn met terugwerkende kracht per 1 januari 2022 toegekend.

Het schooljaar 22/23 wordt gezien als een overgangsjaar voor wat betreft de besteding van de werkdrukmiddelen. De collectieve werkdrukmiddelen zijn ultimo 2022 niet uitgegeven en daarom is hiervoor een bestemmingsreserve gevormd, van waaruit uitputting alsnog kan plaatsvinden. Voor wat betreft de individuele werkdrukmiddelen kunnen werknemers in het schooljaar 2022-2023 de keuze maken om de -extra toegekende 40 klokuren eenmalig uit te laten betalen. Vrijwel alle medewerkers hebben gekozen voor uitbetaling, derhalve is hiervoor ultimo 2022 een voorziening getroffen. Uitbetaling zal in juli 2023 plaatsvinden. Hierdoor stijgt de voorziening 'Sabbatical leave' (zie paragraaf 2.2 van de jaarrekening).

In onderstaande tabel is per VO-school de ultimo 2022 ontvangen werkdrukmiddelen opgenomen.

Bedragen x €1.000	Ontvangen in 2022		
	Individueel	Collectief	Totaal
20CF Gymnasium Ceeleum	117	117	235
20DB00 Thorbecke Sg. MHV	236	236	472
17BZ00 CAP Lassuslaan	211	211	422
17BZ02 Capellenborg	61	61	121
17BZ04 CAP Zeven Linden College	84	84	167
17BZ03 CAP Van Kinsbergen College	46	46	92
20DB03 Thorbecke Sg. VMBO	104	104	207
19UO00 Thorbecke Sg. PrO	21	21	42
Totaal - VO	880	880	1.760

2.8 Bedrijfsvoering

2.8.1 Huisvesting en facilitair

Vanuit de bestuursagenda OOO stonden twee thema's centraal: invulling geven aan de Integrale Huisvestingsplannen van gemeentes en het verder verduurzamen van schoolgebouwen.

Strategische huisvesting

In 2022 heeft OOO geparticipeerd in een aantal projecten en grotendeels lopen deze door in 2023 en verder. Hieronder vatten we deze kort samen:

Gemeente Zwolle

1. Nieuwbouw Capellen Campus. Oplevering gepland in januari 2024.
2. Herinrichting/herverdeling/uitbreiding alle PO-scholen in Stadshagen. Besluitvorming medio 2024.
3. Plan van aanpak scholen Aa-landen. Vooralsnog focus op gebied Werkschuit, Aquarel en Twijn. Besluitvorming medio 2024.
4. Nieuwbouw/duurzame renovatie Parkschool en Marnixgebouw. Besluitvorming begin 2024.
5. In verkenning: toekomst scholen Noorderkwartier in verband met gebiedsontwikkeling van deze wijk. De Springplank ligt in dit gebied.

Gemeente Dalfsen

1. Het Avontuur Dalfsen. In het IHP staat deze genoemd voor nieuwbouw. Op dit moment wordt met andere schoolbesturen en gemeente samen met adviesbureau De Mevrouwen een functioneel programma van eisen gemaakt.
2. De Tweemaster: Ook deze staat in het IHP genoemd voor herontwikkeling. Er zijn plannen voor het samenbrengen van een aantal scholen in het middengebied van Nieuwleusen. Op dit moment vinden diverse voorbereidende studies plaats zoals locatieonderzoeken.

Voor beide scholen zal uiterlijk eind 2023 besluitvorming plaatsvinden en kan de definitieve planvorming starten.

Gemeente Ommen

Er is gestart met de voorbereidingen Kindplein Oost. Dit betreft Het Palet Ommen en CBS De Kardoen. Het project zit in de fase van het globaal programma van eisen.

Gemeente Hattem

Het IKC2 is in voorbereiding. Daarbij is Het Palet Hattem betrokken. Dit zit in de fase van vooroverleg met de gemeente. Voor de zomervakantie is een gesprek geweest met betrokkenen van de school en andere stakeholders zoals buurtbewoners om een uitvraag te doen naar wensen.

Duurzaamheid

Op het gebied van duurzaamheid heeft OOO veel activiteiten ontplooid. Hieronder schetsen we een paar voorbeelden daarvan.

1. Mede door toekenning van SUVIS-subsidie (Specifieke uitkering ventilatie in scholen) is het binnenklimaat op zes scholen verbeterd. Er zijn bijvoorbeeld betere en energiezuiniger binnenklimaatinstallaties aangebracht of aanpassingen in verband met oplopende hitte in de zomer.
2. Met de directeurs en conciërges van alle OOO-scholen zijn bijeenkomsten georganiseerd over reductie van kosten voor gas en het aanpassen van de stooklijn en zijn daarna de nodige aanpassingen gedaan. Hierdoor is geld bespaard en CO2-uitstoot gereduceerd.

3. Duurzaamheidsexperts van Ruimte OK bezochten nagenoeg alle OOO-scholen vanaf het najaar 2022. Na het bezoek ontving de school een adviesrapport op maat met adviezen over verbetering ventilatie en binnenklimaat. Implementatie ervan loopt.
4. Verdere verduurzaming van een aantal schoolgebouwen o.a. het aanbrengen van ledverlichting, uitbreiding regeltechniek en verbeteringen van de isolatie.
5. Alle hardware van OOO-scholen die verouderd en afgeschreven is, wordt hergebruikt of circulair afgevoerd.
6. Het thema Duurzaam in beweging & omgeving voor het nieuwe SBP 2023-2026 is voorbereid. Elke school krijgt een eigenaar voor het thema duurzaamheid. Diverse activiteiten zijn in voorbereiding.

2.8.2 ICT

Naast gas, water, elektriciteit is ICT in de OOO-scholen en support dé kernfaciliteit. Support is samen met de scholen voortdurend aan de slag om de basis op orde te houden en tegelijkertijd te innoveren. Dit vraagt om veel inspanning van zowel OOO als de bedrijven waarmee wij samenwerken. Steeds vaker zien we dat er langdurige externe verstoringen zijn in de verbindingen waardoor het netwerk er tijdelijk uit ligt. Dit komt mede door de problemen rondom het energienetwerk. De inkoop van hardware is lastiger en duurder geworden en ook ICT-beheer is steeds complexer. Cybersecurity-vraagstukken zijn niet langer incidenteel maar structureel onderdeel van de bedrijfsvoering van OOO geworden.

De innovatie op ICT-gebied gaat dusdanig snel dat het lastig is kennis bij te benen. Begin november 2022 had nog bijna niemand van chatGPT gehoord. Inmiddels maken we beleid hoe ons te verhouden tot deze AI-ontwikkeling. Vandaar dat de professionalisering van OOO-collega's en een goede basiskennis voor leerlingen steeds belangrijker wordt.

ICT-visie OOO

Vanuit de *ICT-visie OOO* die samen met Kennisnet en Sivon ontwikkeld is, rolt OOO drie projecten uit:

- *ICT-professionalisering medewerkers*. Stand van zaken: meer dan 1200 medewerkers hebben de OOO-digimeter ingevuld en hebben begin 2023 een samenvatting van de resultaten gekregen. Dit betreft een maatwerkrapport per school. In 2023 wordt scholing (verder) uitgerold.
- *Doorlopende ICT-leerlijn leerlingen*. Gekozen is voor uitwerking van doelen op vier gebieden: Mediawijsheid, Cybersecurity, ICT-basisvaardigheden en Programmeren. Deze zijn gecategoriseerd naar PO (onderbouw-middenbouw-bovenbouw) en VO (onderbouw en bovenbouw). Vanaf schooljaar 2023-2024 vinden pilots plaats voor de uitrol. Verder is de wens van OOO dat leerlingen minimaal 1 keer in hun schoolperiode een IT-bedrijf bezoeken of een vergelijkbare setting of een IT-expert in de klas komt.
- *Samenwerking in ICT met het werkveld*. De werkveldcommissie heeft op de opbrengsten vanuit de projectgroepen waardevolle feedback gegeven. Daarnaast zijn met lector Anneke Smits van Windesheim samenwerkingsafspraken gemaakt voor onderzoeksthema's in het lectoraat ICT en Onderwijs. Zij neemt ook deel deze projectgroep.

ICT- dienstverlening

Vanaf 1 januari 2021 doet Heutink ICT de dienstverlening voor heel OOO. Eind 2022 is een ronde gemaakt langs een aantal scholen om de samenwerking te evalueren en de inhoudelijke projecten en verbeteracties voor 2023 vast te stellen per school. Gemiddeld waarderen scholen de dienstverlening met een 7,5. In co-creatie werken OOO en Heutink samen aan nieuwe producten en procesverbeteringen.

Overige lopende projecten

1. *Nieuwe Intranetomgeving OOZ*: de huidige omgeving is verouderd. Dit betreft zowel de ICT-infrastructuur, het contentbeheer en look & feel. Oplevering uiterlijk eind 2023.
2. *Implementatie nieuwe telefonie*: na aanbesteding is telefonie gegund aan Pegamento en OOZ implementeert deze nieuwe Cloud telefonie in 2023. Dit betekent een flinke uitbreiding van functionaliteiten en meer efficiëntie in werkprocessen.
3. *Synchronisatie ICT-omgeving Ambelt*: vanuit de fusie is eerst het meest noodzakelijke gemigreerd. Vervolgstappen en afronding staan gepland voor 2023.

2.8.3 AVG

In 2022 heeft de externe functionaris gegevensbescherming (FG) van Privacy op School voor de tweede keer een AVG audit uitgevoerd. In de audit is de AVG compliance van OOZ in beeld gebracht. OOZ laat een positieve ontwikkeling op het gebied van informatiebeveiliging en privacy (IBP) zien ten opzichte van de eerste audit in 2020. De audit liet in 2022 een overall gemiddelde volwassenheidsscore van 2,7 zien. In 2020 was de score 2,4.

De conclusie is dat OOZ goed op weg is met het AVG compliance traject en dat op bepaalde terreinen nog verbetering plaats kan vinden. Er wordt binnen OOZ op meerdere vlakken aandacht gegeven aan de structurele inrichting en verdere ontwikkeling van IBP sinds de audit van 2020. Dit heeft zich met name gericht op de governance van IBP binnen de organisatie. Zo is er een IBP-kernteam ingesteld en wordt er gewerkt volgens een integrale actielijst. Ook is er meer structurele aandacht voor het verbeteren van de IBP- bewustwording via artikelen in nieuwsbrieven.

Om als organisatie ‘compliant’ te zijn bij de verwerking van persoonsgegevens, dient aandacht te worden besteed aan een verdere implementatie en borging van de IBP-maatregelen binnen OOZ te weten:

- aandacht geven aan ontbrekende IBP-beleidsdocumenten;
- betrekken van schoolleiders (stakeholders IBP);
- borging van effect en werking beleid (op schoolniveau);
- opstellen van beleid en procedures met betrekking tot het archiveren, vernietigen en bewaren van gegevens en het sturen op het toepassen van wettelijke bewaartermijnen;
- opstellen van een procedure veilig delen van gegevens;
- opnemen van IBP gedragsregels en (werk)afspraken op in een bewustwordingsprogramma;
- toepassen van MFA/2FA op risicovolle systemen;
- centraal sturen op het vaststellen van autorisatiematrices en het (laten) uitvoeren van periodieke controles;
- borgen van een uniforme aanpak rondom het informeren van ouders;
- beheer van het register van verwerkingen.

Voor de praktische vertaling van het IBP-beleid kan de reeds beschikbare IBP-tool (YourSafetyNet) nadrukkelijker ingezet worden. Met deze tool kan zowel op stichtingsniveau als op schoolniveau de voortgang van het AVG compliance-traject en de implementatie van het eigen IBP-beleid geregistreerd en beheerd worden. Waarna de voortgang van het AVG compliance traject in een dashboard gemonitord kan worden. Borging en sturing worden hiermee verstevigd.

Tot slot zal moeten worden geëvalueerd of de doelen (effect en resultaat) van het IBP-beleid worden behaald en of bijstelling van het beleid gewenst is. Nadat een gecontroleerde implementatie van het IBP-beleid is gerealiseerd, kan periodiek worden geëvalueerd of de genomen technische en organisatorische maatregelen nog passend en toereikend zijn en zal beleid moeten worden bijgesteld indien noodzakelijk. Hiermee ontstaat een verbetercyclus (een zogeheten Plan Do Check Act (PDCA)-cyclus) waarmee de organisatie in staat is zich continu te verbeteren en om de zorgvuldige

verwerking van persoonsgegevens structureel en aantoonbaar te hebben georganiseerd, zoals beoogd is vanuit AVG.

In 2022 zijn de volgende IBP activiteiten uitgevoerd:

- bijstellen van de IBP-actielijst o.b.v de uitkomsten van de AVG audit;
- bijstellen van de IBP-workflow op bestuursniveau in YourSafetyNet;
- herzien van het IBP-beleid;
- opstellen van beleid en procedures m.b.t. het archiveren, vernietigen en bewaren van gegevens;
- opstellen van een taakomschrijving privacy-officer voor de sectoren VO en SO;
- opstellen van een voorstel voor de borging van het effect en de werking van het IBP-beleid op schoolniveau met behulp van YourSafetyNet

Samen met de afdeling communicatie wordt vanaf 2023 gewerkt aan een IBP bewustwordingsprogramma voor directeuren, medewerkers, ouders en leerlingen in de vorm van nieuwsbrieven.

2.9 Financiën

Vanuit de bestuursagenda OOO stond centraal het verbeteren van de financiële informatievoorziening.

Verbetering financiële beheersing en optimale sturing

Het project 'Naar een solide financieel fundament voor de sector VO' is gestart in september 2021 en heeft een looptijd van twee jaar. Doelen zijn een voor de sector VO sluitende meerjarenbegroting op basis van reguliere inkomsten (dus los van incidentele middelen) en dat schooldirecties tijdig beschikken over adequate (financiële)stuurrapportages, ondersteund met goede analyses en adviezen. In mei 2022 heeft een workshop met alle VO-directeuren plaatsgevonden waarbij de nieuwe -in Power-BI gebouwde - financiële maandrapportage is uitgerold. De periodieke bespreking van de financiën door de VO-directeur en de financieel adviseur gebeurt nu aan de hand van deze rapportage.

De hiervoor beschreven uitrol van de nieuwe financiële maandrapportage heeft ook plaatsgevonden voor de sector SO. Voor de sector PO loopt momenteel eenzelfde traject, waarbij de verwachting is dat de uitrol van de sectorspecifieke maandrapportage, eveneens via een workshop met alle PO-directeuren, voor de zomervakantie van 2023 gaat plaatsvinden.

Het proces rondom de incidentele middelen, waaronder subsidies, is in 2021 al aanzienlijk verbeterd, wat zijn vervolg heeft in 2022 en ook krijgt in 2023. Hetzelfde geldt voor de bekostiging die op basis van de geldende verslaggeving moeten worden verantwoord in het boekjaar dat de bekostiging is ontvangen, terwijl de kosten (deels) in latere jaren kunnen vallen, zoals de NPO-middelen. OOO vormt hiervoor bestemmingsreserves die in volgende jaren worden uitgeput. Voor het juiste inzicht wordt daarom intern binnen OOO gewerkt met een 'genormaliseerd' resultaat.

Fusie met de Ambelt

Sinds 1 januari 2022 is de Ambelt in het personele en financiële systeem van OOO geïntegreerd, zonder noemenswaardige issues. Verdere optimalisatie zal in 2023 een vervolg krijgen.

Procesoptimalisatie

Evenals voorgaand jaar is gewerkt aan het optimaliseren van financiële processen. Zo is een pilot gestart om binnen het (inkoop)factuurverwerkingsproces te werken met een inkoopmodule ten behoeve van een efficiënter autorisatieproces. Daarnaast zijn meer ouderverenigingen en -stichtingen overgegaan op WisCollect, waardoor de financiële administratie (inclusief facturatie en inning van de vrijwillige ouderbijdrage) door OOO geschiedt.

Interne beheersing

De beleidspijlers van het nieuwe strategisch beleidsplan zullen komend jaar worden verwerkt in de individuele schoolplannen en afdelingsplannen.

Het proces van interne beheersing en risicomanagement vindt plaats in een PDCA-cyclus. Het managementinformatiesysteem is de basis voor de interne verantwoording naar interne toezichthouders, die per periode van vier maanden plaatsvindt. Deze informatie wordt verrijkt aan de hand van dashboards, die met het cvb worden besproken. Hierin wordt meer kwalitatieve informatie uitgevraagd over specifieke onderwerpen, en worden ontwikkelingen en verbeteracties gevolgd.

De budgetverantwoordelijke schooldirecteur kan daarnaast maandelijks via de genoemde Power BI rapportage de uitputting van budgetten bezien. Deze rapportages worden verder doorontwikkeld.

2.10 Financiële analyse

2.10.1 Ontwikkeling van de balans

Per 31 december 2022 is de samenstelling van de balans als volgt:

Balans	Realisatie	Begroting	Realisatie
<i>Bedragen x €1.000</i>	<i>2022</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Materiële vaste activa	18.555	20.515	18.009
Vaste activa	18.555	20.515	18.009
Vorderingen	4.266	4.217	7.027
Liquide middelen	36.808	22.511	25.900
Vlottende activa	41.074	26.728	32.928
Activa	59.629	47.243	50.936
Algemeen reserve	12.948	7.986	10.575
Bestemmingsreserves publiek	14.094	12.137	14.204
Bestemmingsres./fondsen privaat	1.579	1.884	1.918
Eigen vermogen	28.621	22.007	26.697
Voorzieningen	9.562	7.255	8.639
Voorzieningen	9.562	7.255	8.639
Kortlopende schulden	21.446	17.981	15.600
Vreemd vermogen	21.446	17.981	15.600
Passiva	59.629	47.243	50.936

De voornaamste mutaties in de balans ten opzichte van de begroting en vorig jaar betreffen:

- De post materiële vaste activa is lager dan in de begroting opgenomen doordat een aantal begrote investeringen pas in 2023 zullen plaatsvinden.
- De vorderingen zijn ten opzichte van 2021 fors gedaald door het afboeken van de vordering inzake de personele lumpsum voor de sectoren PO en (V)SO als gevolg van de gewijzigde bekostigingssystematiek met ingang van 1 januari 2023.

- De toename van de liquide middelen is met name te verklaren het positieve resultaat over 2022 en vooruit ontvangen subsidies.
- De toename van het eigen vermogen tot € 28,6 miljoen is het gevolg van het positieve resultaat over 2022, waar in de begroting een fors negatief resultaat was voorzien.

In de algemene reserve zijn in 2022 twee vermogensmutaties verwerkt:

- In 2022 is de bestemmingsreserve 'Weerstandvermogen Ambelt Kiest Koers' voor € 1,8 miljoen vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve. Deze bestemmingsreserve is in 2017 gevormd om niet voorziene verplichtingen te kunnen dragen vanuit de overdracht van de regiolocaties van de Ambelt naar locatiepartners. In de afgelopen jaren zijn geen verplichtingen bij de Ambelt neergelegd en dat is ook niet de verwachting voor de toekomst. Om die reden wordt deze bestemmingsreserve in 2022 fors afgebouwd tot € 0,2 miljoen.
- In 2022 is de bestemmingsreserve 'Exploitatie gymlokalen' (€ 0,5 miljoen) vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve. Deze bestemmingsreserve is destijds gevormd om inzichtelijk te houden of de ontvangen vergoeding van de gemeenten in lijn is met de exploitatiekosten, dit aangezien de gemeente financieel verantwoordelijk is voor in pandige gymzalen. Voor een dergelijke bewaking is echter geen noodzaak om een bestemmingsreserve te vormen: om die reden valt deze bestemmingsreserve in 2022 geheel vrij.

Ultimo 2022 is € 14 miljoen gevat in bestemmingsreserves die in de toekomst aan benoemde doelen worden besteed, als volgt (bedragen x € 1.000):

Bestemmingsreserve publiek

	Stand per 31 december 2021	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2022
Exploitatie gymlokalen	460	0	-460	0
Passend Onderwijs	919	186	0	1.105
Onderwijsvernieuwing PO	381	-13	0	368
Personeel	320	0	0	320
Duurzaam investeren	431	-64	0	367
Convenant werkdruk-vermindering	86	-59	0	27
Nieuwbouw	1.552	280	0	1.832
Capellen Campus				
Clix	732	-66	0	666
Technisch onderwijs VMBO	243	-193	0	50
NPO	3.119	203	0	3.322
Maatregelen AKK Ambelt	15	0	0	15
Onderwijsleerpakket Ambelt	30	0	0	30
Weerstandvermogen Ambelt	1.988	0	-1.800	188
Duurzame investeringen Ambelt	1.023	-79	0	944
Investeringen ICT Ambelt	336	-150	0	186
Bestedingsplan Ambelt	2.569	-13	0	2.556
Werkdrukmiddelen	0	880	0	880
Professionalisering leraren	0	583	0	583
Pensioen inhaalpremie 2023	0	601	0	601
Resultaat Oekraïneschool	0	54	0	54
Totaal	14.204	2.150	-2.260	14.094

De voorzieningen zijn met name gestegen door een toename van de voorziening verlofsparen en sabbaticale leave, hoofdzakelijk doordat vanuit de nieuwe cao VO bovenop de 50 IKB-uren, 40 IKB-uren aan de medewerkers zijn toegekend. De ultimo 2022 toegekende uren zullen in juli 2023

uitbetaald worden, voor zover betreffende medewerkers niet de keuze hebben gemaakt om de IKB-uren op te nemen.

De kortlopende schulden zijn gestegen door vooruit ontvangen subsidies (met name basisvaardigheden 1^e tranche, NPO heterogene brugklassen, School en omgeving) en vooruit ontvangen financiering vanuit de gemeente Zwolle voor de nieuwbouw van de Capellen Campus.

2.10.2 Beleggen en belenen

Het treasurybeleid van OZ vindt plaats binnen de kaders van de Regeling beleggen, lenen en derivaten van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen (Regeling van de Minister van OCW van 19 december 2018, nr. FEZ/1402273). Het laatst bijgewerkte treasurystatuut dateert van 2019.

De algemene doelstellingen van het treasurybeleid luiden als volgt:

- Handhaven van de toegang tot de vermogensmarkten (geld en kapitaalmarkt)
- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van benodigde geldmiddelen alsook de duurzame toegang tot de financiële markten tegen acceptabele condities
- Beschermen van vermogen en resultaat tegen renterisico's en herfinancieringrisico's
- Het minimaliseren van de kosten van leningen
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut (rentemaximalisatie)
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de instelling zijn verbonden (risicominimalisatie)
- Het beleid is gericht op het uitsluiten, dan wel minimaliseren van het debiteurenrisico, het renterisico en het interne liquiditeitsrisico.

OZ houdt geen beleggingen, obligaties of andere financiële instrumenten aan. Het financiële beleid is sober, de liquiditeiten bestaan uit bankrekeningen (rekeningencourant en spaarrekeningen).

2.10.3 Ontwikkeling van het resultaat

Over 2022 is de samenstelling van het resultaat als volgt:

Totaal - OZ	Realisatie	Begroting	Realisatie
<i>Bedragen x €1.000</i>	<i>2022</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>
Rijksbijdragen	143.058	128.464	133.371
Overige overheidsbijdragen	1.492	1.153	1.080
Overige baten	3.848	2.258	3.442
Baten	148.399	131.875	137.894
Personeelslasten	121.625	112.752	114.266
Afschrijvingen	3.909	4.329	3.858
Huisvestingslasten	7.949	7.197	7.124
Overige lasten	12.908	10.939	10.879
Lasten	146.392	135.217	136.127
Financiële lasten	-83	-80	-122
Resultaat voor normalisaties	1.924	-3.421	1.644
Normalisaties	-1.531	-161	-2.845
Resultaat na normalisaties	393	-3.582	-1.201

'Genormaliseerd' is sprake van een positief resultaat van € 0,393 miljoen, terwijl een fors negatief genormaliseerd resultaat voor 2022 begroot was, - € 3,582 miljoen. De verbetering wordt met name veroorzaakt door de ruime vergoeding van de gestegen cao-kosten. Het hoge verlies begroot voor 2022 vond zijn oorzaak in de korting op de bekostiging 2022 PO en (V)SO door nieuwe bekostigingssystematiek.

Op basis van verslaggevingsregels verantwoordt OOZ in haar jaarrekening een positief resultaat van € 1,924 miljoen. Dit positieve resultaat is met name te verklaren door bekostiging die eind 2022 is ontvangen en waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt. Deze 'overschotten' worden in een bestemmingsreserve geplaatst (zie jaarrekening 4.13 Resultaatbestemming). Gespecificeerd naar diverse kosten en opbrengsten is de ontwikkeling van begroot resultaat naar gerealiseerd (voor normalisaties) als volgt:

Ontwikkeling van het resultaat ten opzichte van begroting 2022

Bedragen x €1.000	
Begroting 2022	-3.421
Hogere korting op bekostiging 2022 PO en (V)SO	-400
Effect indexatie lonen i.v.m. gesloten cao's	2.752
Extra toegekende middelen	1.925
Werkdruk (vanuit gesloten cao)	979
Professionalisering (vanuit gesloten cao)	583
NPO	363
Overig	1.068
Baten vreemdelingen	1.000
Baten samenwerkingsverbanden	1.070
Detacheringen	448
Overige subsidies	956
Overige Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en overige baten	1.330
Personele lasten	-2.106
Afschrijving	420
Huisvesting	-752
Overige lasten	-1.298
Resultaat 2022	1.924



In het resultaat 2022 is de korting op de bekostiging 2022 PO en (V)SO als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek verwerkt. Deze was begroot op - € 3,5 miljoen, maar is door de cao-verhogingen in 2022 zelfs opgelopen tot - € 3,9 miljoen.

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs (inclusief -voortgezet-speciaal onderwijs) na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek slechts 93% voor het schooljaar 2022/23. De 7% korting op de bekostiging komt voor ons schoolbestuur neer op € 3,9 miljoen, ruim 4% van de jaarlijkse baten van de twee sectoren.

De PO-raad heeft gezamenlijk voor circa 230 schoolbesturen bezwaar gemaakt. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard, maar de financiële belangen zijn zodanig dat een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland is ingesteld tegen deze beslissing. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog.

Het effect vanuit de indexatie als gevolg van de in 2022 gesloten cao's is groter dan in voorgaande jaren. Dit verschil is met name te zien in de sectoren PO en SO waar de loonkloof met de sector VO is gedicht. Daarnaast is over 2022 nog een cao-verhoging voor alle sectoren toegekend (4,75%) die in vergelijking met voorgaande jaren ook relatief fors is. De toegekende compensatie vanuit het ministerie is € 2,8 miljoen hoger dan de extra kosten. Voor een deel van dit overschot (€ 0,6 miljoen) zullen er nog lasten in 2023 volgen, hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd.

Daarnaast zijn er extra middelen toegekend, grotendeels eind 2022 vanuit de nieuw gesloten cao's. Voor een klein deel hiervan zijn ultimo 2022 kosten verantwoord; voor het restant worden bestemmingsreserves gevormd, zodat hier in 2023 uit kan worden geput.

Ook op andere posten zijn ten opzichte van de begroting verschillen te zien. Zo zijn er meer baten voor vreemdelingen toegekend (met name als gevolg van de in 2022 opgerichte Oekraïneschool voor het PO), zijn door een aantal samenwerkingsverbanden eenmalige uitkeringen verricht, zijn meer subsidies toegekend en is het leerlingaantal van de sector SO verder gegroeid. Hierdoor zijn de personele lasten ook hoger dan begroot. De hogere overige lasten wordt voor het grootste deel veroorzaakt door hogere kosten ouderbijdragen (€ 0,4 miljoen). In 2022 hebben extra activiteiten plaatsgevonden na twee 'corona'-jaren waardoor als gevolg van beperkingen minder activiteiten konden plaatsvinden. Daarnaast zijn ook de andere kosten die onder de overige lasten vallen (administratie en beheer, inventaris en apparatuur inclusief ICT-kosten) hoger dan begroot.

Ontwikkeling van het resultaat ten opzichte van de realisatie 2021

Bedragen x €1.000

Resultaat 2021	1.644
Korting op bekostiging 2022 PO en (V)SO	-3.900
Effect indexatie lonen i.v.m. gesloten cao's	2.752
Extra toegekende middelen	437
Werkdruk (vanuit gesloten cao)	979
Professionalisering (vanuit gesloten cao)	583
Wegvallen baten IOP/EhvdK	-3.760
NPO	2.635
Overig	991
Baten vreemdelingen	1.000
Samenwerkingsverbanden	817
Overige Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en overige baten	1.758
Personele lasten	-576
Afschrijvingslasten	-51
Huisvesting	-825
Overige lasten	-1.132

Resultaat 2022 **1.924**

Ten aanzien van de extra toegekende middelen blijkt dat het wegvallen van de baten Inhaal- en Ondersteunings Programma en Extra Hulp voor de Klas grotendeels wordt gecompenseerd door hogere NPO-baten. Daarnaast zijn extra middelen toegekend, grotendeels eind 2022, vanuit de nieuw gesloten cao's.

Ook op andere vlakken zijn ten opzichte van vorig jaar verschillen te zien. De hogere baten voor vreemdelingen is het gevolg van de in 2022 opgerichte Oekraïneschool voor het PO, de hogere baten samenwerkingsverbanden zijn veroorzaakt doordat een aantal samenwerkingsverbanden eenmalige uitkeringen hebben verricht in 2022.

2.10.4 Toewijzing van middelen binnen het bestuur

Bij de verdeling van de middelen over de scholen hanteren we in de basis de bekostigingssystematiek van het ministerie van OCW. In de begroting wordt gestuurd op een resultaat boven 0, met uitzondering van eventueel noodzakelijke voorfinanciering in verband met zogenaamde T-1 bekostiging. Voor de sector PO geldt dat wordt gewerkt met een sectorbegroting, voor de sectoren SO en VO wordt gewerkt met begrotingen op schoolniveau. Binnen de sector PO wordt de inzet van personeel verdeeld over alle (PO-)scholen door middel van vastgestelde uitgangspunten (die in lijn zijn met de uitgangspunten vanuit de bekostigingssystematiek van het ministerie van OCW). De Commissie Formatie bewaakt de uitgangspunten en heeft het mandaat vanuit het bestuur en alle directeuren om formatie toe te wijzen aan scholen. De directeuren van de PO-scholen zijn verantwoordelijk voor de uiteindelijke inzet van personeel volgens richtlijnen van de commissie.

De bijdrage voor support is bestemd voor de dagelijkse kosten van support inclusief de kosten van het cvb. Support draagt zorg voor de uitvoering van ondersteunende diensten, zoals nader beschreven in paragraaf 2.1 Governance. Naast de kosten van uitvoering van deze ondersteunende diensten zijn ook een aantal OoZ-brede budgetten bij support opgenomen, zoals ICT-kosten, juridische kosten en de kosten van de inzet van de bedrijfsarts. De bijdrage per school -dan wel sector in geval van PO- wordt bepaald op basis van het aandeel in de basisbekostiging (exclusief bekostiging voor zware ondersteuning).

2.11 Continuïteitsparagraaf

Onderstaande gegevens zijn afkomstig uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2027, tenzij anders is toegelicht.

2.11.1 Leerlingaantallen

Het aantal leerlingen van OoZ is op peildatum (1 februari 2022 voor PO en SO, en 1 oktober 2022 voor VO) met 1.029 leerlingen gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Grootste stijging zien we binnen sector SO (+ 958 leerlingen) die grotendeels kan worden verklaard door de fusie met de Ambelt. De sector PO stijgt met 183 leerlingen door de gewijzigde peildatum waardoor instroom van kleuters gedurende het schooljaar al wordt meegeteld. Binnen het VO zien we een daling van 112 leerlingen die grotendeels kan worden verklaard door de daling van de leerlingen van de Capellen Campus. De aantallen van 2023 en verder betreffen de prognoses die door de schooldirecteuren zijn opgegeven voor de meerjarenbegroting 2023-2027.

Sector	2022	2023	2024	2025	2026	2027
PO	5.114	5.297	5.435	5.449	5.362	5.364
SO	682	1.640	1.695	1.695	1.695	1.695
VO	5.561	5.449	5.632	5.631	5.631	5.631
Totaal	11.357	12.386	12.762	12.775	12.688	12.690

Ontwikkelingen PO

Het aantal leerlingen op teldatum 1 februari 2022 bedraagt 5.297. Dit aantal is ten opzichte van 1 oktober 2021 gestegen met 183 leerlingen, wat grotendeels kan worden verklaard door de gewijzigde teldatum (nieuwe bekostiging PO/SO). Op 1 februari is per definitie het leerlingenaantal hoger dan op 1 oktober in verband met de instroom van kleuters gedurende het schooljaar.

De komende jaren zien we dat binnen de sector PO de verwachting is dat het leerlingenaantal daalt met 67 leerlingen naar een niveau van 5.364. Voor een aantal scholen is de verwachting dat het leerlingenaantal de komende jaren wat daalt (Het Festival -59, De Vlonder -13, Heidepark -15), terwijl andere scholen de komende jaren een lichte groei verwachten (Parkschool +41, De Tweemaster +20, Het Palet Ommen +40). Daarnaast zijn er op 1 februari 2023 en 1 februari 2024 83 Oekraïense leerlingen opgenomen. Omdat het uitgangspunt is dat het onderwijs aan leerlingen uit Oekraïne een tijdelijke voorziening betreft zijn deze leerlingen vanaf 1 februari 2025 niet meer opgenomen.

Ontwikkelingen SO

Het aantal leerlingen per 1 februari 2022 in de sector SO bedraagt 1.640. Ten opzichte van 1 oktober 2021 betekent dit een stijging van 958 leerlingen, vooral door de fusie OoZ en de Ambelt. Voor De Twijn en de Ambelt wordt per 1 februari 2023 nog een kleine stijging van het aantal leerlingen verwacht. Verder vooruitzien is erg lastig, want zulks is mede afhankelijk van de verwijzingspercentages door de reguliere scholen. Om die reden is het aantal leerlingen meerjarig gelijk gehouden in de begroting. De afgelopen jaren is het SO fors gegroeid, we zien nu echter dat onze SO-scholen tegen grenzen aanlopen, van bijvoorbeeld de personele inzet maar ook de huisvesting. Om die reden is onlangs door de Ambelt besloten om voor een aantal groepen een instroomstop in te stellen. In het (risico)management heeft deze ontwikkeling aandacht.

Ontwikkelingen VO

Het aantal leerlingen per 1 oktober 2022 in de sector VO bedraagt 5.449. Ten opzichte van 1 oktober 2021 betekent dit een daling van 112 leerlingen. De scholen die zijn gedaald in leerlingenaantal zijn Capellen Campus (-69), Capellenborg (-24), Van Kinsbergen College (-22), Thorbecke SG VMBO (-18) en Coleanum (-15). Scholen die stijgen in leerlingenaantal zijn Zeven Linden College (+15), Thorbecke SG MHV (+13) en Thorbecke SG Pro (+8).

Bij de Capellen Campus wordt vanaf 1 oktober 2023 een groei verwacht van 109 leerlingen in verband met de oplevering van de nieuwbouw per 1 januari 2024 en de groei van leerroute 10-14 door het starten van extra groepen. Bij de Thorbecke SG MHV wordt per deze datum eveneens een stijging verwacht (+ 53) aangezien over het huidige schooljaar (2022 - 2023) sprake is van een relatief laag aantal examenkandidaten waardoor op basis van een behouden instroom groei zal worden gerealiseerd.

De afgelopen drie jaren is het leerlingenaantal van de sector met bijna 5% afgenomen. De VO-scholen werken hard om deze trend te doorbreken: betere aansluiting met de basisscholen en verbeteren PR en communicatie. In april 2023 zal een eerste beeld zijn van de instroom voor het aanstaande schooljaar (2023-2024). Op basis van dit leerlingenaantal wordt het BestuursInzetPlan (formatie) 2023-2024 opgesteld.

2.11.2 Personele bezetting

Het komende jaar wordt een lichte groei van het totaal aantal leerlingenaantal verwacht. Ondanks deze verwachting, is in de meerjarenbegroting vanaf 1 augustus 2023 een daling opgenomen van de personele inzet. De afbouw van diverse additionele middelen waaronder NPO is daar aanleiding voor.

Eind 2022 heeft OoZ een flexibele schil van 22% waardoor de verwachting is dat de benodigde daling in de personele formatie in kwantitatief opzicht goed op te vangen is. Welke kwalitatieve vraagstukken ontstaan, is mede afhankelijk van de achtergronden (onderwijsbevoegdheden), schooladviezen en profiel- en vakkeuzes. Daar waar geen juiste match is te vinden in de flexibele schil, worden andere oplossingsrichtingen verkend. Directeuren en HR-advies nemen de diverse vraagstukken met elkaar door en de strategische personeelsplanning ondersteunt. Indien nodig worden gesprekken opgestart met medewerkers over de toekomstperspectieven op de loopbaan. Soms is dit een dialoog over een vervolgstap, bijvoorbeeld in de vorm van een detacheringsconstruct of omscholing naar een ander vak- of functiegebied dat beter aansluit bij de huidige arbeidsmarkt(ontwikkelingen). Daar waar nodig, wordt scholing en/of begeleiding aangeboden.

Op basis van het doorlopen traject om te komen tot een meerjarenbegroting 2023-2027 (september tot en met oktober 2022), is de verwachting dat de procentuele verdeling Directie en OP de komende

jaren stabiel blijft. Naar verwachting zal het aandeel OOP'ers licht afnemen, als gevolg van de afloop van diverse additionele middelen waarvoor veelal onderwijsondersteuners (direct gelieerd aan het primaire proces) zijn aangetrokken. Loopbaanperspectieven naar een lesgevende functie worden waar mogelijk verkend en gefaciliteerd.

Groep	2023	2024	2025	2026	2027
Directie	41	41	41	41	41
OP	999	945	928	926	926
OOP	430	406	396	395	395
Totaal	1.471	1.391	1.365	1.362	1.361

De weergegeven inzet in fte per arbeidsvoorwaardengroep is conform de meerjarenbegroting 2023-2027.

Ratio's	2023	2024	2025	2026	2027
leerling/personeel	8,4	9,2	9,4	9,3	9,3
leerling/OP	12,4	13,5	13,8	13,7	13,7

Het schooljaar 2022/2023 is het laatste jaar dat nog NPO-gelden worden toegekend, daarna is inzet op NPO alleen mogelijk zolang de bestemmingsreserve nog niet is uitgeput. Hierdoor is in de meerjarenbegroting vanaf 1 augustus 2023 een daling van de personele inzet is opgenomen. Ratio's zullen gaan stijgen en komen weer op het 'reguliere' niveau.

2.11.3 Meerjarenbalans

In onderstaand overzicht is de meerjarenbalans opgenomen. De realisatie 2022 komt overeen met de balans die is opgenomen in de jaarrekening 2022. De begroting 2022 is in overeenstemming met de vastgestelde meerjarenbegroting 2022-2026 en de begroting 2023 tot en met 2027 is bepaald aan de hand van de balans ultimo 2022 aangevuld met de meerjaren mutaties uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2023-2027.

Balans	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
<i>Bedragen x €1.000</i>	<i>2022</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Materiële vaste activa	18.555	20.515	21.759	27.663	28.435	27.339	25.895
Vaste activa	18.555	20.515	21.759	27.663	28.435	27.339	25.895
Vorderingen	4.266	4.217	4.266	4.266	4.266	4.266	4.266
Liquide middelen	36.808	22.511	24.575	16.801	16.061	17.550	18.585
Vlottende activa	41.074	26.728	28.841	21.067	20.327	21.816	22.851
Activa	59.629	47.243	50.601	48.729	48.761	49.154	48.745
Algemeen reserve	12.948	7.986	11.865	12.060	13.045	14.071	14.296
Bestemmingsreserves publiek	14.094	12.137	12.824	11.009	10.307	9.923	9.540
Bestemmingsres./fondsen privaat	1.579	1.884	1.579	1.579	1.579	1.579	1.579
Eigen vermogen	28.621	22.007	26.268	24.648	24.930	25.574	25.414
Voorzieningen	9.562	7.255	9.312	9.062	8.812	8.562	8.312
Voorzieningen	9.562	7.255	9.312	9.062	8.812	8.562	8.312
Kortlopende schulden	21.446	17.981	15.020	15.019	15.018	15.018	15.018
Vreemd vermogen	21.446	17.981	15.020	15.019	15.018	15.018	15.018
Passiva	59.629	47.243	50.601	48.729	48.761	49.154	48.745

Materiële vaste activa

In het huisvestingsbeleid is OoZ afhankelijk van de gemeenten die de gebouwen ter beschikking stellen. OoZ is mede-auteur van de Integrale Huisvestingsplannen die in co-creatie met de gemeenten waarmee zij samenwerkt geschreven zijn.

Voor de Capellen Campus wordt een nieuwe school gebouwd die naar verwachting eind 2023 opgeleverd wordt. De totale eigen investering (gebouw en inventaris) is gebudgetteerd op € 6 miljoen, welke investering in 2024 in de meerjarenbalans is opgenomen.

Ieder jaar wordt het meerjarenonderhoudsplan opnieuw beoordeeld en vastgesteld. Ondanks wat verschuivingen over jaren blijft het meerjarenperspectief ongeveer gelijk. De overige investeringen zien met name op vervangingsinvesteringen en investeringen ten behoeve van de doorontwikkeling van het onderwijsaanbod.

Liquide middelen

De forse afname van de liquide middelen in 2023 en 2024 is voornamelijk te verklaren door besteding van ultimo 2022 vooruit ontvangen gelden (€ 6,4 miljoen), door de investering in nieuwbouw van de Capellen Campus (€ 6,2 miljoen) en door de negatieve resultaten over 2023 en 2024.

Eigen vermogen

De meerjarige mutatie van het eigen vermogen is te verklaren door het resultaat dat begroot is. Voor 2023 en 2024 zijn negatieve resultaten begroot, met name als gevolg van uitputting van gevormde bestemmingsreserves (respectievelijk € 1,3 miljoen en € 1,8 miljoen) en door over 2023 niet bekostigde leerlinggroei als gevolg van de zogenaamde T-1 financiering (€ 1,6 miljoen).

Kortlopende schulden

De afname van de kortlopende schulden in 2023 is veroorzaakt door de besteding van de ultimo 2022 vooruit ontvangen subsidies (€ 2,3 miljoen) en financiering nieuwbouw Capellen Campus (€4,1 miljoen).

2.11.4 Kengetallen

Op basis van de hiervoor beschreven meerjarenbalans zijn de ratio's berekend:

Kengetallen	Interne norm	Inspectie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	Minimum	Minimum	2022	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Solvabiliteit	< 0,40	< 0,30	0,64	0,62	0,70	0,69	0,69	0,69	0,69
Liquiditeit	< 0,80	< 0,75	1,92	1,49	1,92	1,40	1,35	1,45	1,52
Mogelijk bovenmatig EV		< 1,00	1,05	0,79	0,88	0,69	0,67	0,68	0,68
Weerstandsvermogen (AR) (x € 1 mln.)			€ 12,95	€ 7,99	€ 11,86	€ 12,06	€ 13,04	€ 14,07	€ 14,30

De solvabiliteit geeft inzicht in de financiële gezondheid op lange termijn. De liquiditeit geeft aan in hoeverre aan verplichtingen op korte termijn kan worden voldaan. Voor beide kengetallen geldt dat OOZ eind 2022 en ook in de komende jaren ruim boven de externe en interne norm zit. In 2024 zal de ratio liquiditeit afnemen, met name door de investering in nieuwbouw van de Campus.

Het kengetal 'signaleringswaarde mogelijk bovenmatig eigen vermogen' komt eind 2022 met 0,05 boven de gestelde norm van 1 uit, door met name de extra middelen die eind 2022 zijn ontvangen en waarvoor pas in 2023 kosten worden gemaakt (€ 2,1 miljoen). Zonder deze extra ontvangen middelen was de uitkomst van de ratio 0,97 geweest. In 2023 en 2024 zal de ratio naar verwachting afnemen tot circa 0,7, met name door de uitputting van andere bestemmingsreserves (met name NPO), door het negatief begroot resultaat over 2023 (door niet bekostigde leerling groei als gevolg van de zogenaamde T-1 financiering) en door de investeringen in de nieuwbouw van de Capellen Campus. In de jaren daarna zal dit kengetal beperkt dalen (met circa 0,05 per jaar) door activering van groot onderhoud (bij de stelselwijziging ten aanzien van groot onderhoud in 2020 is destijds de keuze gemaakt om niet met terugwerkende kracht te activeren, waardoor de aanschafwaarde nu op een relatief laag niveau ligt en de komende jaren zal toenemen).

Naast de kengetallen die door de inspectie worden gehanteerd, beoordeelt OOZ de omvang van haar algemene reserve (AR) om te kunnen dienen als weerstandsvermogen voor mogelijke risico's (zie ook paragraaf 2.12). Over de interne norm voor het weerstandsvermogen zal naar verwachting in 2023 besluitvorming plaatsvinden, onder andere na bespreking met de rvt en gmr's.

2.11.5 Meerjaren staat van baten en lasten

De meerjarenstaat van baten en lasten zoals onderstaand opgenomen komt overeen met de goedgekeurde meerjarenbegrotingen 2022-2026 (begroting 2022) en 2023-2026 (begroting 2023 tot en met 2027), aangevuld met de realisatie over 2022 die in overeenstemming is met de jaarrekening 2022.

Totaal - OOZ	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
<i>Bedragen x €1.000</i>	<i>2022</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Rijksbijdragen	143.058	128.464	145.720	141.200	140.840	140.733	140.736
Overige overheidsbijdragen	1.492	1.153	1.583	1.683	1.182	1.182	1.172
Overige baten	3.848	2.258	2.504	2.339	2.168	2.178	2.188
Baten	148.399	131.875	149.806	145.222	144.191	144.093	144.096
Personeelslasten	121.625	112.752	127.401	122.132	119.115	118.706	119.433
Afschrijvingen	3.909	4.329	4.094	4.500	4.536	4.521	4.601
Huisvestingslasten	7.949	7.197	8.959	8.784	8.755	8.732	8.733
Overige lasten	12.908	10.939	11.706	11.426	11.502	11.491	11.489
Lasten	146.392	135.216	152.159	146.843	143.908	143.450	144.255
Financiële lasten	-83	-80	-	-	-	-	-
Resultaat voor normalisaties	1.924	-3.421	-2.353	-1.621	283	643	-159
Normalisaties	-1.531	-161	1.270	1.816	702	383	383
Resultaat na normalisaties	393	-3.582	-1.083	195	985	1.027	224
Aantal FTE	1.454	1.437	1.471	1.391	1.365	1.362	1.361

Resultaat, normalisaties

Het 'Resultaat voor normalisatie' betreft het resultaat zoals deze op basis van geldende verslaggevingsvoorschriften dient te worden bepaald en OOZ verantwoordt deze derhalve in haar jaarrekening. De 'Normalisaties' betreffen toevoeging aan, dan wel uitputting van, bestemmingsreserves waar voor een beter inzicht en vergelijk rekening mee moet worden gehouden. Voor analyse tussen realisatie en begroting wordt verwezen naar paragraaf 2.10.3.

In de begroting 2023 is een negatief resultaat opgenomen van € 2,4 miljoen, waarvan een groot deel (€ 1,3 miljoen) zal worden gedekt door ultimo 2022 gevormde bestemmingsreserves. Het 'genormaliseerde' resultaat van € 1,1 miljoen negatief kan geheel verklaard worden doordat het aantal leerlingen groeit en de bekostiging achterloopt, de zogenaamde T-1 financiering. De 'voorfinanciering' die OOZ moet doen bedraagt € 1,6 miljoen.

Vanaf augustus 2023 vallen de additionele middelen (met name NPO) weg en kan alleen nog gebruik worden gemaakt van het saldo in de bestemmingsreserve NPO. OOZ zal haar formatie op deze nieuwe situatie moeten aanpassen. In de meerjarenbegroting zien we daarom in 2024 en 2025 een fors lagere fte-bezetting dan in 2023. De kwaliteitsimpuls die nodig was door corona werd aan het onderwijs gegeven door de beschikbaarheid van NPO-middelen. De extra personele inzet op onze scholen vervalst en het onderwijs moet weer worden ingericht zoals 'voor corona'.

Het positieve 'genormaliseerde' resultaat over de boekjaren 2025 en 2026 is veroorzaakt doordat in de meerjarenbegroting een voorlopige opdracht is verwerkt om het weerstandsvermogen van OOZ op peil te brengen. Hierover vindt overleg plaats met rvt en gmr's waarna besluitvorming zal plaatsvinden.

Rijksbijdragen

De stijging van de rijksbijdragen naar 2023 is voor € 1,5 miljoen het gevolg van de verwachte compensatie door OCW voor hogere energielasten als gevolg van tariefstijgingen. De daling van de Rijksbijdragen naar 2024 (- € 4,5 miljoen) is met name te verklaren doordat de NPO-gelden met ingang van schooljaar 2023/2024 stoppen.

Overigens is in de meerjarenbegroting omwille van eenvoud noch rekening gehouden met toekomstige cao-stijgingen, noch met compensatie hiervan door OCW (hogere bekostiging).

Overige baten

De overige baten zijn meerjarig voorzichtig begroot, omdat deze een fluctuerend karakter hebben. Onder de overige baten vallen onder andere detacheringsopbrengsten (niet in alle gevallen is duidelijk of deze gecontinueerd worden) en incidentele subsidies.

Personeelslasten

De personeelslasten stijgen in 2023 met € 5,8 miljoen tot 127,4 miljoen. Deze stijging is hoofdzakelijk (+ € 4,6 miljoen) te verklaren door de stijging van de cao met 4,75% per 1 juli 2022 (in 2023 in het eerste half jaar hogere lasten dan vergelijkbare periode in 2022) en door hogere lasten participatiefonds en pensioen. De resterende stijging (+ € 1,5 miljoen) is te verklaren door een hogere fte-inzet (+ 17 fte). De daling van de personeelslasten in 2024 en 2025 is in lijn met de daling in FTE.

Huisvestingslasten

De stijging van de huisvestingslasten in 2023 ten opzichte van de realisatie 2022 met € 1 miljoen is hoofdzakelijk te verklaren door de tariefstijging van energie ad € 1,5 miljoen. Zoals beschreven onder de Rijksbijdragen is het uitgangspunt dat deze volledig wordt gecompenseerd door OCW.

Overige lasten

De daling van de overige lasten met van € 12,9 miljoen tot € 11,7 miljoen (- € 1,2 miljoen) is met name te verklaren door lagere kosten aan activiteiten die worden gefinancierd vanuit de ouderbijdrage (- € 0,4 miljoen). Daarnaast zien we dat de andere kosten die onder de overige lasten vallen (administratie en beheer, ICT, inventaris en apparatuur, leer- en hulpmiddelen) lager dan 2022 zijn begroot. Een deel van de daling van de lasten zal gevolg zijn van het vervallen van de NPO-activiteiten met ingang van schooljaar 2023/2024.

2.11.6 Meerjaren liquiditeitsprognose

In 2022 zijn liquide middelen met € 10,9 miljoen toegenomen, door het positieve resultaat, vooruitontvangen subsidies en vooruit ontvangen financiering vanuit de gemeente Zwolle voor de nieuwbouw van de Capellen Campus.

In de jaren 2023 en 2024 nemen de liquide middelen fors af, met name door:

- besteding van de ultimo 2022 vooruit ontvangen subsidies (€ 2,3 miljoen) en financiering nieuwbouw Capellen Campus (€4,1 miljoen), beide verwacht in 2023.
- Door de eigen investering in de nieuwbouw van de Capellen Campus van in totaal € 6,2 miljoen, in 2024.
- Door de negatieve resultaten over 2023 en 2024, met name als gevolg van uitputting van de gevormde bestemmingsreserves (respectievelijk € 1,3 miljoen en € 1,8 miljoen) en door over 2023 niet bekostigde leerling groei als gevolg van de zogenaamde T-1 financiering (€ 1,6 miljoen).

In onderstaande tabel is de meerjaren liquiditeitsprognose opgenomen.

Liquiditeitsprognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
<i>Bedragen x €1.000</i>	<i>2022</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Saldo baten en lasten (excl. rentelasten)	2.007	-3.341	-2.353	-1.621	283	643	-159
Aanpassing voor:							
Afschrijvingen	3.909	4.329	4.094	4.500	4.536	4.521	4.601
Mutaties voorzieningen	923	918	-250	-250	-250	-250	-250
Veranderingen in vlottende middelen:							
Vorderingen	2.760	4.248	-	-	-	-	-
Schulden	5.847	571	-6.426	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	15.446	6.725	-4.935	2.630	4.568	4.914	4.192
Ontvangen interest	-	-	-	-	-	-	-
Betaalde interest	-83	-80	-	-	-	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	15.363	6.645	-4.935	2.630	4.568	4.914	4.192
Investerings in materiële vaste activa	-4.455	-6.262	-7.298	-10.404	-5.308	-3.425	-3.158
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-4.455	-6.262	-7.298	-10.404	-5.308	-3.425	-3.158
Mutatie liquide middelen	10.909	383	-12.233	-7.774	-739	1.489	1.034
Beginstand liquide middelen	25.900	22.129	36.808	24.575	16.801	16.061	17.550
Mutatie liquide middelen	10.909	383	-12.233	-7.774	-739	1.489	1.034
Eindstand liquide middelen	36.808	22.511	24.575	16.801	16.061	17.550	18.585

2.12 Overige rapportages

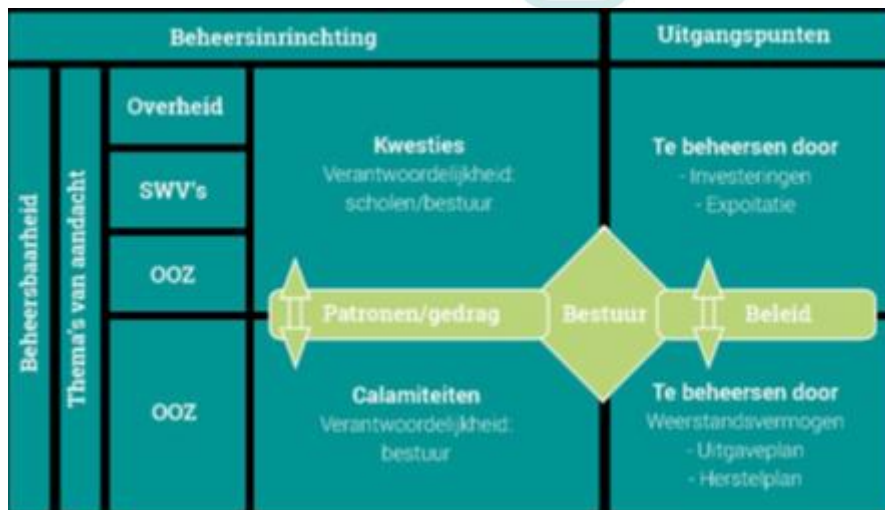
2.12.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

OOZ hanteert een integrale P&C cyclus waarin de verschillende processen en hun onderlinge verwevenheid zijn opgenomen met twee doelen:

- tijdig anticiperen op ontwikkelingen in het primaire proces
- voldoen aan de verplichtingen die wij hebben om op een goede wijze (good governance) de beheersing van de organisatie in te richten en hier verantwoording over af te kunnen leggen.

De informatievoorziening naar, en financiële beheersing door directeuren wordt verder vormgegeven in het project “naar een solide financieel fundament” op VO-schoolniveau.

Het risicomangement van OOZ heeft in 2020 een transformatie ondergaan van een reactieve vorm naar een proactieve opzet, Kansen & OOZ. In 2022 is deze opzet geëvalueerd. De methode sluit aan op de besturingsfilosofie en stimuleert organisatie-breed medewerkers om mee te denken over de risico's die de organisatie loopt. De tegenzijde van risico's, het kansen nemen, komt nog weinig uit de verf. De cijfermatige onderbouwing van het benodigd weerstandsvermogen om calamiteiten het hoofd te kunnen bieden, is nog onderwerp van discussie met rvt en gmr's.



2.12.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Bij de evaluatie van de nieuwe opzet is ook de risico-omgeving binnen en buiten OOZ bekeken. Deze analyse gaf aan dat de organisatie de volgende risico's beleeft: daling dan wel slechte inschatting van leerlingaantallen, ontoereikende onderwijsondersteuning, crisissen, cybercriminaliteit, onvoldoende financiële beheersing en onbetrouwbaarheid overheidsafspraken. Dit laatste risico is actueel, zie de toelichting op de beroepsprocedure met betrekking tot afboeking vordering PO / SO. Een belangrijk streven blijft om de organisatie wendbaar te houden om externe calamiteiten het hoofd te kunnen bieden. Verdere procesoptimalisatie en informatievoorziening gaat de financiële beheersing verder verbeteren. Voor wat betreft het risico dat OOZ het slachtoffer wordt van cybercriminaliteit zijn aanvullende technische maatregelen (onder andere Two Factor Authentication) geïmplementeerd. Daarnaast wordt onderzocht of risico's op een verzekering afgewenteld kunnen worden.

Aan de hand van een risico-inschatting, gebaseerd op de bevindingen in 2020 en zo veel als mogelijk gevalideerd aan de hand van het verleden en documentatie, zijn de kwesties en calamiteiten opnieuw in financiële scenario's vertaald, ter bepaling van het benodigd weerstandsvermogen. Op grond van het onderscheid tussen kwesties (lokaal, op schoolniveau te beheersen) en calamiteiten (OOZ-breed), direct en indirect financieel gevolg (zoals effect op reputatie, of gezondheidsgevolgen personeel) en wel of geen werking van interne beheersingsmaatregelen zijn vijf scenario's doorgerekend.

OOZ heeft voorsnog gekozen om het oranje scenario te hanteren voor bepaling van het benodigd weerstandsvermogen. Dit is het scenario waarbij calamiteiten met hun direct financieel gevolg als beheersmaatregelen niet werken, in aanmerking worden genomen. In dit scenario is ook ruimte om de indirecte financiële risico's op te vangen.

2.12.3 Rapportage toezichhoudend orgaan

Aan de vergaderingen van de auditcommissie nemen deel twee leden van de raad van toezicht, de voorzitter college van bestuur en de controller, waar nodig ook de financieel directeur. In 2022 kwam de audit commissie negen maal bijeen, waarvan twee keer in afwezigheid van de bestuurder. De vergaderingen met de voorzitter college van bestuur en controller verlopen constructief en in goede samenwerking.

In de reguliere vergaderingen met de voorzitter van het college van bestuur en de controller zijn de (toekomstige) ontwikkelingen binnen OoZ middels de viermaandelijke managementrapportages en de meerjarenbegroting 2023-2027 (MJB) besproken. In aanwezigheid van de externe accountant zijn hun bevindingen zoals vastgelegd in de managementletter 2022, en het jaarverslag en accountantsverslag over 2021 besproken. De auditcommissie heeft zowel het jaarverslag als de MJB met een positief advies ter goedkeuring doorgeleid naar de raad van toezicht.

Samenhangend met de financiële beheersing heeft het risico-management de nodige aandacht. De commissie heeft regelmatig aandacht gevraagd voor de diverse aspecten om in de evaluatie te betrekken.

3. JAARVERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

3.1 Doelstelling

De raad van toezicht van OOOZ houdt integraal en onafhankelijk toezicht op het functioneren van het cvb en de organisatie. De rvt toetst de strategie bepaling en -uitvoering en het gevoerde en toekomstige beleid en fungeert daarbij als klankbord voor het cvb.

Statutair heeft de rvt minimaal vijf en maximaal zeven leden, die worden benoemd door de gemeenteraden van de gemeenten waarin OOOZ volgens zijn statuten openbaar onderwijs verzorgt: Dalfsen, Hattem, Ommen en Zwolle. Zij worden geworven aan de hand van profielen, die in samenspraak met het cvb en de gmr's worden opgesteld. Als geheel moet de rvt in staat zijn om het gehele beleidsterrein van het funderend onderwijs volledig en diepgaand te overzien.

3.2 Codes goed onderwijsbestuur en goed toezicht

OOOZ is aangesloten bij de PO-raad en VO-raad, verenigingen van schoolbesturen en scholen in het Primair en Voortgezet Onderwijs. Zij hebben een Code Goed Onderwijsbestuur opgesteld waaraan OOOZ zich in zijn statuten heeft gecommitteerd. De code kent het 'pas toe of leg uit' principe ten aanzien van de uitgangspunten.

De code Goed Toezicht van VTOI-NVTK (vereniging voor toezichthouders in het onderwijs en de kinderopvang) beoogt de beroepsstandaard te worden voor het interne toezicht in alle sectoren van kinderopvang en onderwijs als middel om de kwaliteit van toezicht te borgen. Deze code is ingebed in de dagelijkse werkwijze van de rvt, en heeft drie uitgangspunten:

- evenwicht tussen de 'zachte kant van goed bestuur' versus regels en richtlijnen,
- dienen van de publieke belangen, en
- fungeren als knooppunt tussen de interne en externe omgeving.

In de gesprekken met het cvb is aandacht voor de organisatiecultuur van OOOZ en de mate waarin deze cultuur OOOZ in staat stelt om het meerjarig strategisch beleidsplan uit te voeren.

In 2022 is de rvt gestart met het opstellen van een nieuwe toezichtfilosofie met een bijbehorend toezichtkader en toetsingskader.

3.3 Samenstelling, benoemingstermijnen en hoofd- en nevenfuncties raad van toezicht

In het kalenderjaar 2022 is de samenstelling van de rvt van OOOZ niet gewijzigd. De samenstelling en benoemingstermijnen waren in 2022 als volgt:

<u>Naam</u>	<u>Benoemd</u>	<u>Herkozen/ herbenoembaar</u>	<u>Aftreden/ afgetreden</u>
Mevrouw drs. M.C.M. (Monique) Boeijen <i>Lid RvT, aandachtsgebied zorg&welzijn</i>	10-02-2020 (voordracht rvt)	01-02-2024	31-01-2028
De heer prof. dr. M.J. (Meindert) Flikkema <i>Lid RvT, aandachtsgebied onderwijs</i>	17-09-18 (voordracht rvt)	17-09-22	31-08-26

Mevrouw mr. M.F. (Mariëla) Harrigan <i>Lid RvT, aandachtsgebied juridisch/governance</i>	01-10-17 (voordracht gmr)	01-10-21	30-09-25
Mevrouw I.M. (Ilona) Lagas – Meijer MDR <i>Voorzitter RvT, aandachtsgebied openbaar bestuur</i>	10-02-20 (voordracht rvt)	01-02-24	31-01-28
Mevrouw J. (Janine) Noordhuis <i>Lid RvT, aandachtsgebied HRM/ organisatieontwikkeling</i>	29-03-21 (voordracht rvt)	01-03-25	31-02-29
De heer drs. M. (Marinus) Zandvoort RA <i>Vice-voorzitter/secretaris, aandachtsgebied financiën/bedrijfsvoering</i>	01-10-17 (voordracht ouders gmr)	01-10-21	30-09-25

De hoofd- en nevenfuncties van de rvt waren in 2022 als volgt:

Naam	Hoofd- en nevenfunctie(s)
Mevrouw. drs. M.C.M. (Monique) Boeijen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Directeur-bestuurder woningcorporatie Actium (tot december 2022) ▪ Lid bestuur Nederlandse Vereniging Bestuurders Woningcorporaties ▪ Lid deelnemersraad Waarborgfonds Sociale Woningbouw
De heer prof. dr. M.J. (Meindert) Flikkema	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hoogleraar Diensteninnovatie, Vrije Universiteit en organisatieadviseur Berenschot ▪ Voorzitter Raad van Advies Van Benthem & Keulen advocaten & notarissen te Utrecht ▪ Voorzitter vaststellingscommissie Bedrijfseconomie Havo & Vwo College voor Toetsen en Examens (CvTE) te Utrecht. ▪ Lid Academic Board Hogeschool NCOI te Hilversum
Mevrouw mr. M.F. (Mariëla) Harrigan	<ul style="list-style-type: none"> ▪ mr. M.F. Harrigan Interim & Advies ▪ Lid Landelijke Selectiecommissie Rechter ▪ Lid bestuur Stichting Vervangingsfonds en Bedrijfsgezondheidszorg voor het Onderwijs en Stichting Participatiefonds voor het Onderwijs (VfPf) (vanaf februari 2022) ▪ Lid Commissie Heroverweging voor toepassing voorrangregels plaatsingsadvies basisonderwijs Nijmegen (vanaf december 2022)
Mevrouw I.M. (Ilona) Lagas – Meijer MDR	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Zelfstandig ondernemer – ▪ Voorzitter stichting festival Op de Vecht ▪ Voorzitter bestuur ZP netwerken regio ▪ Voorzitter Raad van Toezicht Stimezo Zwolle ▪ Lid Raad van Toezicht K-vriendelijk Ommen (vanaf voorjaar/zomer 2022)
Mevrouw J. (Janine) Noordhuis	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Raad van Bestuur Zorgspectrum Het Zand ▪ Lid Raad van Advies Deltion College Zwolle (vanaf voorjaar 2022)
De heer drs. M. (Marinus) Zandvoort RA	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Concerncontroller / Manager Administraties & Control Hogeschool Windesheim ▪ Lid Raad van Toezicht Trias Jeugdzorg Zwolle

Indien de leden van de rvt voorzien dat (de schijn van) een tegenstrijdig belang of onverenigbaarheid voor zichzelf of een ander lid zou kunnen optreden, melden zij dit terstond aan de voorzitter van de

raad. Dit is nader uitgewerkt in het reglement rvt. De rvt heeft vastgesteld dat er in 2022 geen sprake is van een tegenstrijdig belang of onverenigbaarheid ten aanzien van de hoofd- en nevenfuncties van de leden van de raad. Dit geldt ook voor de nevenfuncties van de leden van het cvb.

3.4 Commissies

De rvt kende in 2022 drie adviserende commissies. Mede op basis van de adviezen en bevindingen van de commissies komt de rvt tot zijn oordeel.

De auditcommissie heeft een voorbereidende taak en richt zich op:

- De reguliere planning- en control cyclus, waaronder rapportages, begroting en jaarverslag
- Aanwijzing van de controlerend accountant
- De opvolging van de aanbevelingen van de externe accountant
- De werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen
- Doelmatige en rechtmatige aanwending van middelen

De remuneratiecommissie heeft een voorbereidende taak die richt zich op:

- De (her)benoeming van leden van het cvb
- Het functioneren van het cvb
- Het werkgeverschap ten aanzien van cvb
- De (her)benoeming van leden van de rvt
- honorering van de rvt

De voorbereidende taak van de onderwijscommissie richt zich op:

- De werking en ontwikkeling van het interne kwaliteitszorgsysteem voor de onderwijskwaliteit
- Het volgen van signalen, zowel intern als extern, over mogelijk tekortschietende onderwijskwaliteit en de maatregelen die het bestuur daartegen neemt
- Het volgen en stimuleren van beleidsmatige ontwikkelingen op onderwijskundig vlak, waaronder de uitvoering van het strategisch beleidsplan

De auditcommissie van de rvt is in het verslagjaar zeven keer bij elkaar geweest in aanwezigheid van de portefeuillehouder financiën van het cvb (voorzitter) en de controller, en waar nodig, de directeur financiën. De externe accountant sloot twee keer bij deze vergaderingen aan in verband met de bespreking van de managementletter, het accountantsverslag en de jaarrekening.

De accountant heeft in de managementletter gerapporteerd over de kwaliteit van de financiële processen en de betrouwbaarheid van de financiële rapportage. In het verslagjaar zijn wederom verdere stappen voorwaarts gezet in de professionalisering van de interne beheersing. Het beeld van de externe accountant is, dat de kwaliteit van de financiële processen van voldoende niveau is. Op een aantal punten is ruimte voor verbetering.

De auditcommissie heeft in 2022 bijzondere aandacht besteed aan de ontwikkeling van het resultaat en de financiële positie mede op basis van de M-rapportages en de meerjarenbegroting 2023-2027. De auditcommissie, het cvb en de controller hebben gesproken over de mate van 'in control' zijn. In de auditcommissie is ook het onderwerp risicomanagement (evaluatie kansen&OOZ) besproken. De evaluatie is gericht op het signaleren van nieuwe risico's en het toetsen van het weerstandsvermogen. De gmr's hebben aangegeven zich, op basis van de in de evaluatie gehanteerde systematiek, niet te kunnen vinden in de versterking van het weerstandsvermogen. Op 20 december 2022 vond er een gesprek plaats tussen het cvb, een afvaardiging van de rvt en een afvaardiging van de gmr's. Er is onder andere gesproken over de wijze waarop risicomanagement

inhoud geeft aan de bepaling van het weerstandsvermogen. Er is afgesproken dat niet alleen het percentage weerstandsvermogen, maar ook de methodiek nader getoetst zal worden. Een ander belangrijk aandachtspunt voor 2022 was het opstellen van beleid op het gebied van frauderisicobeheersing.

De remuneratiecommissie van de rvt is in 2022 acht keer bijeen geweest. Er is met de voorzitter en met het lid van het cvb in het kader van de gesprekkencyclus gesproken over het functioneren en de herbenoeming. Ook is in aanwezigheid van het cvb en de controller gesproken over de honorering van de rvt. De remuneratiecommissie heeft kennis genomen van de WNT-norm en daarbij behorende berekening van de complexiteitspunten. De commissie heeft zich in 2022 tevens beziggehouden met de herbenoeming van leden van de rvt.

De onderwijscommissie van de rvt heeft in 2022 twee keer met het cvb gesproken. Er is onder andere gesproken over de onderwijsthema's uit de M-rapportages en kansengelijkheid. Ook de doorstart van VSO Wapenveld als nevenvestiging van de Ambelt en de gevolgen van het solide fundament VO op onderwijskundig vlak zijn besproken.

3.5 Bijeenkomsten, werkbezoeken en evaluatie

In 2022 kwam de rvt zeven maal bijeen in een reguliere vergadering, waarin met het cvb van gedachten werd gewisseld over de belangrijkste ontwikkelingen in de organisatie. Daarnaast kwam de rvt éénmaal extra bijeen om het strategisch beleidsplan 2023-2026 te bespreken. Ook vond er in 2022 een extra bijeenkomst plaats met afwezigheid van het cvb, over de herbenoeming cvb. De voorzitter van de rvt heeft daarnaast zeven keer overleg gevoerd met het cvb, in de voorbereiding op de reguliere vergadering.

In mei 2022 woonde één van de leden van de rvt samen met de voorzitter cvb een bijeenkomst bij over samenspel tussen bestuur en toezicht.

De rvt sprak in het verslagjaar tweemaal met delegaties van de gmr's. In de winter onder andere over de coronasituatie, de financiële situatie van OOZ, governance en de governancedriehoek. Tijdens het gesprek in de zomer kwamen onder andere de financiële situatie van OOZ, personeelstekorten en de samenwerking tussen rvt, gmr's en cvb aan de orde. Ook spraken de rvt en het cvb in het voorjaar van 2022 met de wethouders van onderwijs van de gemeente Dalfsen, Hattem, Ommen en Zwolle.

Inhoudelijk richtte de rvt zich in 2022 onder andere op het strategisch beleidsplan 2023-2026 dat in 2022 meerdere keren onderwerp van gesprek is geweest in de vergaderingen van de rvt. In december 2022 heeft de rvt het strategisch beleidsplan 'Samen meer kracht' 2023-2026 goedgekeurd. In 2022 heeft de rvt ook goedkeuring gegeven aan het nieuwe managementstatuut van OOZ.

Ook richtte de rvt zich in 2022 onder andere op de doorstart van VSO Wapenveld als nevenvestiging van de Ambelt. In het voorjaar van 2022 hebben de rvt en het cvb in de vergaderingen van gedachten gewisseld over dit dossier, waaronder financiële, juridische, personele aspecten evenals meer strategische vraagstukken. Andere onderwerpen die in 2022 aan de orde kwamen zijn: de visie op de netwerken, solide fundament VO en de herbenoeming van leden van de rvt.

Daarnaast heeft de rvt in het verslagjaar gesproken over en besluiten genomen rondom de meer reguliere taken van het interne toezicht:

- De rvt is de opdrachtgever van de externe accountant. In het verslagjaar heeft de raad het functioneren van de externe accountant beoordeeld. De raad heeft de accountant als onafhankelijk beoordeeld en heeft geconstateerd, dat er geen sprake is van transacties tussen OOZ en aan hen verbonden partijen. Tevens waren er in het verslagjaar geen besluiten tot het aangaan van transacties waarbij tegenstrijdige belangen speelden van de leden van het cvb en/of de rvt.
- Bij het houden van toezicht is eerste aandachtspunt van de rvt het beleid van en de algemene gang van zaken binnen OOZ.
- Binnen de toezichthoudende taak van de rvt valt het toezichthouden op de doelmatigheid en rechtmatigheid van de door de overheid beschikbaar gestelde middelen. De belangrijkste documenten om hier zicht op te krijgen zijn de kadernota, de begroting, de viermaandelijke managementrapportages (M-rapportages) en de jaarrekening.
- In 2022 nam de rvt kennis van de kadernota op basis waarvan de meerjarenbegroting is opgesteld. De raad keurde de meerjarenbegroting 2023-2027 goed.
- De rvt nam in het verslagjaar kennis van de M-rapportages en heeft het jaarverslag en de jaarrekening 2021 goedgekeurd. Voorafgaand aan goedkeuring van het jaarverslag en de jaarrekening heeft de rvt kennisgenomen van het accountantsverslag.
- De rvt gaf ook goedkeuring aan de WNT-norm en de daarbij behorende berekening van complexiteitspunten.
- De rvt heeft decharge verleend aan het cvb voor het in 2021 gevoerde beleid. Daarbij heeft de raad gelet op zowel de rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de Rijksbijdragen als op de naleving door het cvb van wettelijke verplichtingen en de branchecodes goed bestuur.

Werkbezoeken

In april 2022 heeft de rvt een werkbezoek gebracht aan Kindercampus TrioMundo. In september 2022 bezocht de raad de Capellen Campus. De werkbezoeken geven de rvt een goed beeld van de scholen. De rvt was onder de indruk van de betrokkenheid waarmee, op de bezochte scholen, onderwijs wordt geboden.

Evaluatie raad van toezicht

Op 25 oktober 2022 heeft de rvt in aanwezigheid van het cvb een zelfevaluatie uitgevoerd. De zelfevaluatie stond in het teken van het functioneren van de rvt als raad en het samenspel tussen bestuur en toezicht. De uitkomst van de zelfevaluatie wordt gebruikt als input voor het opstellen van een nieuwe toezichtfilosofie. In 2023 wordt hier een vervolg aan gegeven. Er zal ook een bij de toezichtfilosofie passend toezichtkader, toetsingskader, informatieprotocol en jaarplanning opgesteld worden.

3.6 Vergoedingen

In 2022 bedroegen de vacatiegelden voor de leden van de rvt € 12.000 (voorzitter) en € 8.000 (lid). Bij het vaststellen van de hoogte van de vacatiegelden is gebruik gemaakt van de overwegingen die in de VTOI-NVTK richtlijnen zijn opgenomen. De vergoedingen blijven ruim onder de maxima die volgens de Wet Normering Topinkomens voor OOZ van toepassing zijn.



4. JAARREKENING



4.1 Model A: Balans (x € 1.000) na resultaatsbestemming

1 Activa	31 december 2022	31 december 2021
Vaste Activa		
1.1.2 Materiële vaste activa	<u>18.555</u>	<u>18.009</u>
Totaal vaste activa	<i>18.555</i>	<i>18.009</i>
Vlottende activa		
1.2.2 Vorderingen	4.266	7.027
1.2.4 Liquide middelen	<u>36.808</u>	<u>25.900</u>
Totaal vlottende activa	<u>41.074</u>	<u>32.927</u>
Totaal activa	<u>59.629</u>	<u>50.936</u>
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	28.621	26.697
2.2 Voorzieningen	9.562	8.639
2.4 Kortlopende schulden	21.446	15.600
Totaal passiva	<u>59.629</u>	<u>50.936</u>

4.2 Model B: Staat van Baten en Lasten (x € 1.000)

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	143.058	128.464	133.371
3.2 Overige overheidsbijdragen	1.492	1.153	1.080
3.5 Overige baten	<u>3.848</u>	<u>2.258</u>	<u>3.442</u>
Totaal baten	<u>148.399</u>	<u>131.875</u>	<u>137.894</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	121.625	112.752	114.266
4.2 Afschrijvingen	3.909	4.329	3.858
4.3 Huisvestingslasten	7.949	7.197	7.124
4.4 Overige lasten	<u>12.908</u>	<u>10.939</u>	<u>10.879</u>
Totaal lasten	<u>146.392</u>	<u>135.216</u>	<u>136.127</u>
Saldo baten en lasten	<u>2.007</u>	<u>-3.341</u>	<u>1.767</u>
6 Financiële baten en lasten	-83	-80	-122
Resultaat	<u>1.924</u>	<u>-3.421</u>	<u>1.644</u>

Het positieve resultaat (+ € 1.924k) is met name te verklaren door bekostiging die eind 2022 is ontvangen en waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt. Deze 'overschotten' worden in een bestemmingsreserve geplaatst (zie 4.13 Resultaatbestemming). 'Genormaliseerd' is sprake van een positief resultaat van € 0,4 miljoen.

In het resultaat 2022 is de korting op de bekostiging 2022 als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek (- € 3,9 miljoen) verwerkt. Zie ook nadere toelichting onder 4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichten.

4.3 Model C: Kasstroomoverzicht (x € 1.000)

(volgens de indirecte methode)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	2.007	1.767
<i>Aanpassingen voor:</i>		
Afschrijvingen	3.909	3.858
Mutaties voorzieningen	923	2.925
<i>Veranderingen in vlottende middelen:</i>		
Vorderingen (-/-)	2.760	536
Schulden	<u>5.847</u>	<u>897</u>
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties:	15.446	9.983
Ontvangen interest	-	-
Betaalde interest (-/-)	<u>-83</u>	<u>-122</u>
	-83	-122
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten:</u>	<u>15.363</u>	<u>9.861</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	<u>-4.455</u>	<u>-6.403</u>
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten:</u>	<u>-4.455</u>	<u>-6.403</u>
Mutatie liquide middelen	10.909	3.458
Beginstand liquide middelen	25.900	22.442
Mutatie liquide middelen	<u>10.909</u>	<u>3.458</u>
Eindstand liquide middelen	<u><u>36.808</u></u>	<u><u>25.900</u></u>

4.4 Grondslagen

Algemene toelichting

Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio is statutair gevestigd aan de Dobbe 74, 8032JX te Zwolle en bij de KvK ingeschreven onder nummer 56004028. Het bestuursnummer is 42623.

De activiteiten van OOOZ bestaan voornamelijk uit:

- Dienstverlening op het gebied van onderwijs;
- Detacheren van (ondersteunend) onderwijzend personeel.

De jaarrekening is opgesteld in eenheden van € 1.000. De enige uitzondering hierop betreft de verantwoording WNT welke in eenheden van € 1,- is opgenomen.

Fusiegrondslagen

OOZ is op 1 januari 2022 door middel van een juridische fusie samengegaan met stichting de Ambelt (hierna de Ambelt). Bij deze fusie was OOOZ de verkrijgende stichting en was laatstgenoemde stichting de verdwijnende stichting. Ten gevolge van de fusie heeft OOOZ onder algemene titel het gehele vermogen van de verdwijnende stichting verkregen. De financiële gegevens van de gefuseerde stichtingen zijn verwerkt als een samensmelting van belangen. De activa en passiva van de gevoegde rechtspersonen, alsmede hun baten en lasten zijn samengevoegd alsof de fusie al per 1 januari 2022 plaatsvond. De waarderingsgrondslagen en winstbepalingsgrondslagen van de nieuwe organisatie zijn gebaseerd op de door OOOZ toegepaste grondslagen, die overigens niet afweken van de grondslagen die de Ambelt hanteerde.

De vergelijkende cijfers over 2021 zijn daarom gebaseerd op de financiële gegevens van de jaarrekeningen 2021 van beide instellingen.

De omvang van de fusiekosten is beperkt tot enkele juridische en notariële kosten.

De volgende bedragen aan activa en passiva zijn door elk van de fusiepartners ingebracht per 1 januari 2022:

1 Activa	OOZ	De Ambelt	Eliminatie	OOZ
Vaste Activa				
1.1.2 Materiële vaste activa	14.184	3.825	-0	18.009
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>14.184</u>	<u>3.825</u>	<u>-0</u>	<u>18.009</u>
Vlottende activa				
1.2.2 Vorderingen	5.482	1.676	-131	7.027
1.2.4 Liquide middelen	18.774	7.126	-	25.900
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>24.256</u>	<u>8.802</u>	<u>-131</u>	<u>32.927</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>38.440</u>	<u>12.628</u>	<u>-131</u>	<u>50.936</u>
2 Passiva	OOZ	De Ambelt	Eliminatie	OOZ
2.1 Eigen vermogen	17.946	8.751	-	26.697
2.2 Voorzieningen	7.048	1.591	-0	8.639
2.4 Kortlopende schulden	13.446	2.287	-131	15.600
<u>Totaal passiva</u>	<u>38.440</u>	<u>12.628</u>	<u>-131</u>	<u>50.936</u>

Algemeen

De jaarrekening is onder de verantwoordelijkheid van het cvb opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn op historische kosten gebaseerd.

In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar met uitzondering van de stelselwijziging ten aanzien van de verwerking van investeringssubsidies.

In de jaarrekening 2021 werden subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa opgenomen als vooruit ontvangen investeringssubsidie, onder de kortlopende schulden. De subsidieschuld werd verminderd met de mate van afschrijvingen van het desbetreffende actief en als onderdeel van de overige baten verwerkt in de staat van baten en lasten. Met ingang van de

jaarrekening 2022 worden dergelijke subsidies -ten behoeve van eenvoud- gesaldeerd met de betreffende investering, waarna activering en afschrijving plaatsvindt. De vergelijkende cijfers 2021 zijn hierop aangepast. De boekwaarde van de activa is ultimo 2021 verlaagd met € 0,8 miljoen, gelijk aan de afname van de kortlopende schuld (investeringssubsidie). Daarnaast zijn de afschrijvingslasten en de overige baten 2021 verlaagd met € 0,2 miljoen.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Marktrisico

Valutarisico

OOZ opereert in Nederland en loopt geen valutarisico's.

Prijrisico

OOZ loopt nauwelijks prijrisico's ten aanzien van de waardering van activa.

Rente- en kasstroomrisico

OOZ loopt renterisico over de rentedragende kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt OOOZ risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt OOOZ risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Met betrekking tot de vorderingen en schulden worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Kredietrisico

OOZ heeft geen significante concentraties van kredietrisico. Inkomsten van de overheid zijn gegarandeerd en het liquiditeitsrisico is zeer beperkt. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

OOZ heeft geen vorderingen verstrekt aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen. Tevens zijn geen leningen verstrekt aan participanten/verbonden partijen.

Liquiditeitsrisico

OOZ maakt gebruik van meerdere banken om indien nodig over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde daarvan. Er zijn geen indicaties dat de marktwaarde lager is dan de boekwaarde van de betreffende posten

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich 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 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 jaarrekeningposten.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en

nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Voor het overzicht van de verbonden partijen wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen in de toelichting op de balans.

Segmentatie

De grondslagen welke voor de vier operationele segmenten worden gehanteerd zijn gelijk aan de hieronder beschreven grondslagen.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

Op terreinen wordt niet afgeschreven. De verkrijgingsprijs (1 januari 1997) voor het VO is bepaald door middel van taxatie per 31 december 1996. De verkrijgingsprijs (1 januari 2005) voor het PO en (V)SO is bepaald door middel van taxatie per 31 december 2004. De gebouwen en terreinen die in gebruik zijn bij de scholen van de OOZ zijn nog steeds economisch eigendom van de gemeenten. Normaliter komt uitbreiding/aanpassing van huisvesting voor rekening van de gemeentelijke overheid. Echter sinds 2004 staat op de balans onder de post gebouwen en terreinen een bedrag waarmee uitbreidingen en/of aanpassingen in het Voortgezet Onderwijs worden gerealiseerd die niet door de gemeenten worden gefinancierd. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Sinds 2022 wordt voor de sectoren SO en VO een activeringsgrens gehanteerd van € 5.000, voor de sector PO is deze € 2.500.

De volgende afschrijvingspercentages worden gehanteerd:

- Boeken / lesmethoden VO 25%
- Gebouwen 10% - 20%
- Onderhoud gebouwen (MOP) 2,5% - 20%
- Inrichting speelterrein en/of schoolplein 10%
- Inventaris algemeen / gym- en/of speellokaal 10%
- ICT (hardware, netwerk, software) 20% - 25%
- Leermethoden 12,5%
- Vervoersmiddelen 10%
- Machines en installaties 10%
- Lokaalinrichting 6,66%

Investeringsubsidies worden met ingang van de jaarrekening 2022 gesaldeerd met de betreffende investering, waarna activering en afschrijving plaatsvindt (zie 'vergelijking met vorig jaar').

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan

de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardevermindingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

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.

Financiële vaste activa en vorderingen

De financiële vaste activa en de vorderingen worden bij de eerste verwerking tegen de reële waarde gewaardeerd, inclusief de transactiekosten. Na de eerste verwerking worden de financiële vaste activa en de vorderingen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

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

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. Voor een verdere toelichting inzake de gevormde bestemmingsreserves wordt verwezen naar de toelichting op de balans. Het bestemmingsfonds is een reserve met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door derden is aangebracht. Voor een verdere toelichting inzake de gevormde bestemmingsfondsen wordt verwezen naar de toelichting op de balans.

Voorzieningen

Algemeen

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

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Bij de berekening van de contante waarde van voorzieningen wordt als disconteringsvoet gehanteerd de reële risicovrije disconto, tenzij anders vermeld. Het financiële effect volgend uit de berekening van de contante waarde wordt door OOZ niet separaat toegelicht gezien de zeer beperkte omvang.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Verlofsparen en sabbatical leave

Voor de waardering van de voorziening wordt uitgegaan van de opgebouwde aanspraken op spaarverlof en de loonkosten -inclusief opslag werkgeverspremies en vakantiegeld- en eindejaarsuitkering- van de betreffende werknemer. Deze aanspraken worden tegen contante waarde verantwoord.

Jubileumvoorziening

De hoogte van de jubileumvoorziening wordt volgens de statische methode bepaald. Per einde boekjaar wordt tegen contante waarde op basis van het personeelsbestand, de leeftijd en datum indiensttreding van een werknemer alsook de blijfkans van de werknemer, de kans berekend dat sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de staat van Baten en Lasten zichtbaar.

Werkeloosheidsbijdragen

De voorziening werkeloosheidsbijdragen wordt gevormd voor het eigen-risicodragerschap van OOZ. Voor op balansdatum reeds door het UWV toegekende WW-uitkeringen geldt dat de door het UWV aangegeven uitkering tegen contante waarde wordt verantwoord, waarbij afhankelijk van de omvang en duur van het uitkeringsrecht er al dan niet een voorziening wordt getroffen. Daarnaast verantwoordt OOZ met ingang van 2021 ook verwachte instroom, dit mede in verband met het hogere aantal tijdelijke contracten als gevolg van de NPO-gelden. Aangezien dit incidentele gelden betreft is het zeer waarschijnlijk dat deze contracten niet worden verlengd en zullen leiden tot lasten voor werkeloosheidsbijdragen (naast transitievergoeding).

Langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt bepaald van de 53^{ste} tot en met de 103^e week van het verzuimtraject. De voorziening is in beginsel opgebouwd uit drie componenten namelijk:

1. loondoorbetaling gedurende het tweede ziektejaar;
2. transitievergoeding;
3. loonbetaling gedurende opzegtermijn bij (deeltijd)ontslag.

De berekening van de voorziening vindt plaats op basis van de loonkosten -inclusief opslag werkgeverspremie- van de betreffende werknemer en de beste inschatting van het te verwachten verloop van verzuim. In tegenstelling tot de overige voorzieningen, wordt de voorziening langdurig zieken niet opgenomen tegen contante waarde. De motivatie hiervoor is dat deze kosten voor het overgrote deel ten laste van het aankomende jaar komen waardoor met de nominale waarde van de verplichtingen volstaan kan worden. Voor de hoogte van de transitievergoeding is tevens een vordering op het UWV opgenomen.

Voorziening transitievergoedingen

Op 1 januari 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden ter vervanging van de Wet werk en zekerheid (WWZ). Dit houdt in dat bij tijdelijke contracten waarbij het bij het aangaan van het contract zeer waarschijnlijk is dat het contract niet wordt verlengd, er een transitievergoeding dient te worden uitbetaald aan de medewerker. Omdat de opbouw plaatsvindt sinds de indiensttreding en de WAB definitief is geworden dient in de basis een voorziening te worden gevormd. Vanaf 2021 vormt OOZ in haar jaarrekening de voorziening transitievergoedingen enerzijds omdat als gevolg van incidentele NPO-gelden sprake is van een hoger aantal tijdelijke contracten die zeer waarschijnlijk niet worden verlengd en anderzijds OOZ nu voldoende ervaring heeft om hier een betrouwbare inschatting van te maken. De voorziening is gevormd door de berekende transitievergoeding op medewerkersniveau te vermenigvuldigen met het kans-percentage dat het arbeidscontract daadwerkelijk geen verlenging krijgt.

Voorziening eigenrisicodragers WGA/WIA

Vanaf 2021 vormt OOZ in haar jaarrekening de voorziening eigenrisicodragers WGA/WIA, in verband met toekomstige WGA-uitkeringen die door OOZ moeten worden betaald (facturen ontvangen van

het UWV betreffende de arbeidsongeschiktheidsuitkering vanaf het tweede ziektejaar). Uit voortschrijdend inzicht blijkt namelijk dat deze voorziening nodig is voor OoZ.

Schulden

Schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts genomen voor zover zij op de 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.

Segmentatie

De bestuurskosten worden op basis van de rijksbijdragen over de sectoren verdeeld. Deze verdeling sluit aan op de interne verdeling van middelen bij OoZ. Hierbij is rekening gehouden met eliminatie van onderlinge verrekeningen.

Opbrengsten uit verlenen van diensten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Rijksbijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het ministerie van OCW. De ontvangen rijksbijdragen uit hoofde van de basisbekostiging (lumpsum) worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

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

Niet-geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies zonder clausule tot verrekening) worden in beginsel direct ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord.

Giften

Indien baten worden ontvangen in de vorm van zaken of diensten, worden deze gewaardeerd tegen de reële waarde.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

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.

Afschrijving op materiële vaste activa



Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. 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.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen zoals lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Op grond van de Nederlandse pensioenwet worden de Nederlandse regelingen primair volgens een “verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering” in deze jaarrekening verwerkt. In deze benadering wordt de verplichting voortvloeiende uit een door de rechtspersoon gedane pensioentoezegging gebaseerd op de financieringsafspraken zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst tussen OOZ en pensioenuitvoerder. OOZ heeft de verplichtingen inzake de pensioenrechten van haar personeel ondergebracht bij stichting Pensioenfonds ABP. OOZ betaalt hiervoor premies, waarvan 2/3 door de werkgever wordt betaald en 1/3 door de werknemer.

Om de pensioenen (gedeeltelijk) te kunnen indexeren, moet de beleidsdekkingsgraad minimaal 110% zijn, voor volledige indexatie moet de beleidsdekkingsgraad 128% zijn. Deze beleidsdekkingsgraad was per 31 januari 2023 118,9% (31 december 2021: 110,6%).

Het pensioenfonds heeft de pensioenpremie over 2022 bepaald op 25,9%, gelijk aan de premie over 2021.

OOZ heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. OOZ heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. 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.

Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

4.5 Toelichting op de balans

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	Activa in uit- voering	Totaal materiële vaste activa
Cumulatieve aanschafwaarde per 1 januari 2022	11.561	21.393	635	33.588
Cumulatieve afschrijvingen tot en met 1 januari 2022	3.833	11.746	-	15.580
Boekwaarde per 1 januari 2022	7.727	9.646	635	18.009
Investerings	2.472	1.707	276	4.455
Desinvesterings	110	3.416	-	3.526
Afschrijvingen	1.194	2.715	-	3.909
Afschrijvingen desinves- terings	72	3.454	-	3.526
	1.239	-969	276	546
Cumulatieve aanschafwaarde per 31 december 2022	13.922	19.684	911	34.517
Cumulatieve afschrijvingen tot en met 31 december 2022	4.955	11.007	-	15.963
Boekwaarde per 31 december 2022	8.967	8.677	911	18.555

De investeringen in gebouwen en terreinen hebben hoofdzakelijk betrekking op verbouwingen, onderhoud en renovaties. Aangezien het groot onderhoud met ingang van 2020 wordt geactiveerd neemt de boekwaarde van de gebouwen en terreinen jaarlijks toe.

1.2.2 Vorderingen

	31 december 2022	31 december 2021
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	578	511
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	326	3.453
1.2.2.3 Vorderingen op gemeenten en GR's	574	556
1.2.2.4 Vorderingen op groepsmaatschappijen	499	478
1.2.2.7 Vorderingen ll/studenten/deelnemers/cursisten	239	144
1.2.2.10 Overige vorderingen	832	491
1.2.2.15 Overlopende activa overige	1.373	1.452
1.2.2.16 Voorziening oninbaarheid	-156	-58
Vorderingen	4.266	7.027

De afname van de vordering op OCW komt met name voort uit het wegvallen van de vordering inzake de personele lumpsum voor de sectoren PO en SO als gevolg van de gewijzigde bekostigingssystematiek met ingang van 1 januari 2023. Zie ook 4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (*Korting op bekostiging 2022 PO en (V)SO*).

De vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

1.2.4 Liquide middelen

	31 december 2022	31 december 2021
1.2.4.1 Kasmiddelen	7	8
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>36.801</u>	<u>25.892</u>
Liquide middelen	<u>36.808</u>	<u>25.900</u>

De toename van de liquide middelen is met name te verklaren doordat de vorderingen zijn gedaald en de schulden zijn gestegen. Daarnaast is het saldo gestegen door het positieve resultaat over 2022.

In verband met de huur van de Dobbe is een bankgarantie aan de verhuurder afgegeven voor een bedrag van € 35k.

De liquide middelen zijn per direct opeisbaar.

2.1 Eigen vermogen

	Stand per 31 december 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2021	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2022
2.1.1.1 Algemene Reserve	13.951	-853	-2.523	10.575	113	2.260	12.948
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek	9.209	3.626	1.369	14.204	2.150	-2.260	14.094
2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat	1.611	58	6	1.675	-306	0	1.369
2.1.1.5 Bestemmingsfonds privaat	273	-33	3	243	-33	0	210
Totaal	25.044	2.798	-1.145	26.697	1.924	0	28.621

In de algemene reserve zijn in 2022 de volgende twee overige mutaties verwerkt (totaal € 2.260k):

- In 2022 is de bestemmingsreserve 'Weerstandsvormogen Ambelt Kiest Koers' voor € 1.800k vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve. Deze bestemmingsreserve is in 2017 gevormd om niet te voorziene verplichtingen te kunnen dragen vanuit de overdracht van de regiolocaties van de Ambelt naar locatiepartners. In de afgelopen jaren zijn geen verplichtingen bij de Ambelt neergelegd en dat is ook niet de verwachting voor de toekomst. Om die reden wordt deze bestemmingsreserve in 2022 fors afgebouwd tot € 188k.
- In 2022 is de bestemmingsreserve 'Exploitatie gymlokalen' (€ 460k) vrijgevallen ten gunste van de algemene reserve. Deze bestemmingsreserve is destijds gevormd om inzichtelijk te houden of de ontvangen vergoeding van de gemeenten in lijn is met de exploitatiekosten, dit aangezien de gemeente financieel verantwoordelijk is voor in pandige gymzalen. Voor een dergelijke bewaking is echter geen noodzaak om een bestemmingsreserve te vormen: om die reden valt deze bestemmingsreserve in 2022 geheel vrij.

Naast de algemene reserve houdt OoZ onderstaande bestemmingsreserves aan. Deze bestemmingsreserves zijn gevormd door het cvb na goedkeuring door de rvt:

2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek

	Stand per 31 december 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2021	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2022
Exploitatie gymlokalen	339	121	0	460	0	-460	0
Passend Onderwijs	783	136	0	919	186		1.105
Onderwijsvernieuwing PO	448	-67	0	381	-13		368
Personeel	320	0	0	320	0		320
Duurzaam investeren	482	-51	0	431	-64		367
Convenant werkdrukvermindering	645	-559	0	86	-59		27
Nieuwbouw Capellen Campus	746	806	0	1.552	280		1.832
Clix	429	303	0	732	-66		666
Technisch onderwijs VMBO	243	0	0	243	-193		50
NPO	0	3.119	0	3.119	203		3.322
Maatregelen AKK Ambelt	15	0	0	15	0		15
Onderwijsleerpakket Ambelt	30	0	0	30	0		30
Weerstandsvermogen Ambelt	1.988	0	0	1.988	0	-1.800	188
Duurzame investeringen Ambelt	1.100	-77	0	1.023	-79		944
Investeringen ICT Ambelt	441	-105	0	336	-150		186
Bestedingsplan Ambelt	1.200	0	1.369	2.569	-13		2.556
Werkdrukmiddelen					880		880
Professionalisering leraren					583		583
Pensioen inhaalpremie 2023					601		601
Resultaat Oekraïneschool					54		54
Totaal	9.209	3.626	1.369	14.204	2.150	-2.260	14.094

- Exploitatie gymlokalen: zie toelichting opgenomen onder de algemene reserve.
- Passend onderwijs (PO en VO): deze reserve is gevormd uit de middelen passend onderwijs die OoZ sinds 2017 heeft ontvangen maar niet in het onderwijsproces heeft kunnen inzetten. In verband met de bovengemiddeld zwaardere vereveningsopdracht die onze regio kent, wil OoZ deze middelen in de komende jaren beschikbaar houden om een interne verzachting van deze verevening toe te passen.
- Onderwijsvernieuwing PO: deze reserve is gevormd naar aanleiding van het in 2017 positief behaalde resultaat van deze sector. Het doel van deze reserve is het stimuleren van didactische vernieuwing alsook het vergroten van de aantrekkelijkheid van de scholen in de markt. De bestemmingsreserve is gevormd om de ontwikkelingen die benodigd zijn, maar de reguliere bekostiging te boven gaan, te kunnen financieren.
- Personeel: deze reserve is gevormd om investeringen in personeel te bekostigen welke aansluiten bij JIJ&OOZ, maar de reguliere bekostiging van het Rijk te boven gaan. In de meerjarenbegroting 2023-2027 worden deze middelen volledig ingezet.

- Duurzaam investeren (PO): deze bestemmingsreserve is gevormd voor duurzame investeringen in schoolgebouwen. De lumpsum is niet altijd toereikend voor dit type investeringen. Scholen kunnen dit budget inzetten voor o.a. duurzaamheidsmaatregelen en onderwijs-innovatieve aanpassingen van het schoolgebouw. De bestemmingsreserve wordt uitgeput voor de afschrijvingslast. In 2019 zijn de bestedingsplannen opgesteld, uitputting vindt plaats vanaf 2020. De bestemmingsreserve is eind 2031 volledig uitgeput.
- Convenant werkdrukvermindering (VO): de extra middelen vanuit het “convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021” van € 1,5 miljoen, verkregen in december 2019, zijn in een bestemmingsreserve geplaatst. Het deel PO/SO is in 2020 volledig gebruikt voor de eenmalige uitkeringen aan personeel vastgelegd in de nieuwe cao. Voor het deel VO zijn in de loop van 2020 bestedingsplannen opgesteld en vindt uitputting plaats.
- Nieuwbouw Capellen Campus (VO): door OZ wordt een financiële bijdrage geleverd aan de nieuw te bouwen school. Deze eigen bijdrage wordt vanaf het moment van ingebruikname in veertig jaren afgeschreven. Door het vormen van een bestemmingsreserve is de Capellen Campus in staat om 50% van deze afschrijvingslasten (totaal € 2.050k) uit de bestemmingsreserve te ‘financieren’.
- Clix: deze bestemmingsreserve is met ingang van 31 december 2020 gevormd. Clix is het interne innovatiefonds vanuit het strategische beleidsplan 2019-2022. Door de scholen wordt hier -in de jaren 2020 tot en met 2023- een bijdrage aan gedaan. Uitputting van het fonds vindt plaats op basis van voorstellen die door de scholen worden opgesteld. Eind 2023 zal duidelijk zijn welk deel van de middelen niet is benut en zal besluitvorming plaatsvinden omtrent het overschot.
- Technisch onderwijs VMBO (VO): in 2018 en 2019 heeft OZ (de VO-scholen Thorbecke MHV en Thorbecke VMBO) gelden ontvangen inzake de regeling aanvullende bekostiging technisch vmbo. Deze gelden waren nog niet geheel besteed per 1 januari 2020 en zijn destijds in een bestemmingsreserve geplaatst zodat besteding in lijn met het originele doel alsnog kan plaatsvinden.
- NPO: deze bestemmingsreserve is gevormd uit de nog niet bestede NPO-middelen en mag worden uitgegeven tot en met 31 juli 2025. De reserve ultimo 2022 is als volgt opgebouwd: sector PO € 1,7 miljoen, sector SO € 0,3 miljoen en sector VO € 1,3 miljoen.
- Maatregelen AKK Ambelt: deze bestemmingsreserve is gevormd om de specifieke afspraken in het kader van Ambelt Kiest Koers op te vangen, zodat deze niet ten laste van de algemene reserve gebracht hoeven te worden. De reserve ultimo 2022 is bedoeld door de afwikkeling van de locatie Hardenberg.
- Onderwijsleerpakket Ambelt: dit betreft de waarde van de activa van de locatie Hardenberg. Op het moment dat tot overdracht wordt overgegaan, vindt de overdracht van activa om niet plaats. Om die reden wordt een bestemmingsreserve aangehouden voor deze activa.
- Weerstandsvermogen Ambelt Kiest Koers: deze bestemmingsreserve is in 2017 gevormd om niet te voorziene verplichtingen te kunnen dragen vanuit de overdracht van de regiolocaties van de Ambelt naar locatiepartners. In de afgelopen jaren zijn geen verplichtingen bij de Ambelt neergelegd en dat is ook niet de verwachting voor de toekomst. Om die reden wordt deze bestemmingsreserve in 2022 fors afgebouwd tot € 0,2 miljoen.

- Duurzame investeringen Ambelt: deze bestemmingsreserve is ultimo 2017 gevormd voor gewenste duurzame investeringen in de huisvesting van de Zwolse locaties van de Ambelt (totaal € 1,2 miljoen). Voornamelijk de Herfterlaan en de Dokter Hengeveldweg voldeden niet aan de eisen van duurzaamheid en energiezuinigheid. Deze duurzame investeringen (€ 0,8 miljoen) zijn getoetst aan het meerjarenbeleid en de toekomstvisie van de Ambelt. De onttrekking betreft de afschrijvingslast van deze investeringen. Het ultimo 2022 resterende bedrag (€ 0,4 miljoen) zal worden ingezet voor de aanschaf van zonnepanelen en een warmtepomp.
- Investerings ICT Ambelt: deze bestemmingsreserve is ultimo 2018 gevormd voor het achterblijven van investeringen in ICT als gevolg van Ambelt Kiest Koers alsmede voor vernieuwingen op het gebied van ICT (€ 0,5 miljoen). De investeringen zijn volledig verricht, de onttrekking van de bestemmingsreserve betreft de afschrijvingslast van de hiervoor beschreven investeringen. De reserve zal in de loop van 2024 volledig zijn uitgeput.
- Bestedingsplan Ambelt: deze bestemmingsreserve is ultimo 2020 gevormd bij de Ambelt (€ 2,6 miljoen). In het bestedingsplan zijn investeringen in gebouwen (waaronder nieuwbouw van de kas aan de Herfterlaan 39), terreinen en ICT opgenomen. Tot en met 2022 is voor een bedrag ad € 0,9 miljoen geïnvesteerd; er is derhalve nog € 1,7 miljoen beschikbaar dat grotendeels in 2023 zal worden aangewend. De onttrekkingen betreft de afschrijvingslast van de hiervoor beschreven investeringen.
- Werkdrukmiddelen (VO): deze bestemmingsreserve is ultimo 2022 gevormd voor de collectieve werkdrukmiddelen die eind 2022 zijn ontvangen, maar waarvoor nog geen besteding heeft plaatsgevonden. Besteding zal in 2023 plaatsvinden.
- Professionalisering leraren: deze bestemmingsreserve is ultimo 2022 gevormd voor de middelen die eind 2022 zijn ontvangen, maar waarvoor nog geen besteding heeft plaatsgevonden. Besteding zal in 2023 plaatsvinden.
- Pensioen inhaalpremie 2023 (PO en SO). Over 2022 zijn middelen toegekend voor compensatie van de kosten als gevolg van de twee gesloten cao's in 2022. De hogere pensioenlasten -als gevolg van de gesloten cao's- worden echter pas in 2023 in rekening gebracht. Aangezien volgens de verslaggevingsregels geen sprake is van een schuld ultimo 2022 vormt OoZ hiervoor een bestemmingsreserve.
- Resultaat Oekraïneschool (PO): over kalenderjaar 2022 is een positief resultaat gerealiseerd, waarvoor ultimo 2022 een bestemmingsreserve wordt gevormd, aangezien deze middelen in de komende twee jaren nodig zijn voor de exploitatie van deze tijdelijke onderwijsvoorziening.

Onder 2.1.1.3 wordt melding gemaakt van de bestemmingsreserve privaat. Dit betreft het vermogen van de diverse ouderverenigingen/stichtingen, het resultaat betreft het verschil tussen ontvangen vrijwillige bijdragen van ouders en de kosten van de activiteiten.

Daarnaast kent OoZ vier private bestemmingsfondsen.

2.1.1.5 Bestemmingsfonds privaat

	Stand per 31 december 2020	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2021	Resultaat	Overige mutaties	Stand per 31 december 2022
Emma	74	-20	-	54	-20	-	34
Kantine	2	0	-	2	-	-	2
ICT	24	0	-	24	-	-	24
Onderwijs	173	-13	3	163	-13	-	150
Totaal	273	-33	3	243	-33	-	210

Deze zijn gevormd door de afzonderlijke besturen van de voormalige Stichting Voorzieningsfonds van der Capellen, voormalige Stichting Schoolfonds Thorbecke Scholengemeenschap en voormalige Stichting Voorzieningsfonds Diezer College Zwolle op het moment van liquideren. De besteding van deze gelden kan enkel plaatsvinden na goedkeuring van de ouderraad en instemming van de oudergeleding mr van de betreffende schoollocatie.

Het bestemmingsfonds 'Emma' dient ten goede te komen aan het onderwijs of de onderwijs-ondersteunende activiteiten van de vmbo B/K/GL leerling; het bestemmingsfonds "Kantine" dient ten goede te komen aan de kantine en het keukenmateriaal van de leerlingen praktijkonderwijs; het bestemmingsfonds 'ICT' dient ten goede te komen aan de versterking, verbetering en versnelling van de ICT infrastructuur; het bestemmingsfonds 'Onderwijs' dient ten goede komen van het onderwijs in ruime zin.

2.2 Voorzieningen

	Stand per 1 januari 2022	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand per 31 december 2022	Looptijd < 1 jaar	Looptijd 1 t/m 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1 Personele voorzieningen	8.639	2.762	899	941	9.562	3.773	4.554	1.235
Voorzieningen	8.639	2.762	899	941	9.562	3.773	4.554	1.235

Uitsplitsing

2.2.1.2 Verlofsparen en sabbatical leave	3.203	1.330	129	-	4.404	1.080	3.324	-
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	1.369	447	161	-	1.655	104	426	1.125
2.2.1.5 Werkloosheidsbijdragen	1.834	396	262	70	1.899	1.685	209	5
2.2.1.6 Langdurig zieken	445	363	134	154	520	520	-	-
2.2.1.8 Transitievergoedingen	415	28	-	133	310	190	120	-
2.2.1.9 Eigenrisicodrager WGA/WIA	1.373	198	213	584	774	194	475	105
2.2.1 Personele voorzieningen	8.639	2.762	899	941	9.562	3.773	4.554	1.235

De voorziening voor verlofsparen en sabbatical leave laat een stijging zien, hoofdzakelijk (voor € 845k) doordat werknemers vallend onder de cao VO vanaf het schooljaar 2022-2023 40 meer IKB-uren toegekend krijgen. Daarnaast zijn voor periode 1 januari 2022 tot en met 31 juli 2022 23 extra IKB-uren toegekend vanuit het afgesloten Onderwijsakkoord. Voor zover werknemers niet de keuze hebben gemaakt om de IKB-uren op te nemen zullen ze in juli 2023 worden uitbetaald. De opgebouwde spaarsaldo's worden in afstemming tussen werknemer en leidinggevende de komende jaren gericht ingezet.

De vrijval van de voorziening eigenrisicodragers WGA/WIA in 2022 is met name veroorzaakt doordat de (vervolg)uitkeringen lager zijn dan waar in de berekening van de voorziening in de jaarrekening 2021 rekening mee is gehouden. Hierdoor kan de voorziening in de jaarrekening 2022 worden verlaagd.

Bij de berekening van de contante waarde wordt als disconteringsvoet gehanteerd de reële risicovrije disconto. Ultimo 2022 is gerekend met een disconteringsvoet van 0,5% (marktrente ultimo 2022 0,699%), conform 2021. De marktrente ultimo april 2023 bedraagt 1,558%, het effect hiervan op de ultimo 2022 gevormde voorzieningen is een afname van circa € 0,4 miljoen.

Voor de loonkosten is bij de berekening van de voorzieningen gerekend met de lonen uit de lopende cao's, die 1 mei 2023 aflopen. Voor toekomstige loonstijging is ultimo 2022 gerekend met 2%, in lijn met ultimo 2021. Wanneer de loonstijging per 1 mei 2023 echter 7% zou bedragen is het effect hiervan op de ultimo 2022 gevormde voorzieningen een toename van circa € 0,4 miljoen.

2.4 Kortlopende schulden

	31 december 2022	31 december 2021
2.4.6 Schulden aan gemeenten en GRen	4.105	2.100
2.4.8 Crediteuren	1.291	1.053
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.898	4.002
2.4.10 Pensioenen	1.645	1.574
2.4.12 Overige kortlopende schulden	1.307	1.676
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ	2.321	406
2.4.16 Vooruit ontvangen bedragen	1.826	1.116
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	3.697	3.359
2.4.18 Te betalen interest	23	20
2.4.19 Overige overlopende passiva	332	294
Kortlopende schulden	21.446	15.600

De schulden aan gemeenten en GRen heeft voor € 4,0 miljoen betrekking op de nieuwbouw van de Capellen Campus. Ultimo 2022 is € 8,8 miljoen ontvangen aan financiering vanuit de gemeente Zwolle (ultimo 2021: € 3,2 miljoen) waartegenover een verrichte investering staat van € 4,8 miljoen (ultimo 2021: € 1,1 miljoen). De vooruit ontvangen financiering is geheel kortlopend. Zie ook de toelichting onder de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.

De vooruit ontvangen subsidies OCW/EZ zijn € 1,9 miljoen hoger dan vorig jaar, dit als gevolg van een aantal subsidies die eind 2022 zijn ontvangen en waarvan de besteding grotendeels in 2023 plaats zal vinden (met name basisvaardigheden 1^e tranche, NPO heterogene brugklassen, School en omgeving).

Onder de kortlopende schulden is voor € 96k aan verplichtingen opgenomen inzake verkregen ouderbijdragen voortvloeiend uit de liquidatie van de Stichting Voorzieningen Fondsen van der Capellen en Thorbecke welke een semi langlopend karakter kennen om te waarborgen dat deze gelden op een beleidsrijke wijze worden aangewend. De overige opgenomen schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

4.6 Model G: verantwoording subsidies (bijlage behorende bij RJ660.402)

Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio Geormerkte doelsubsidies OCW (model G)

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 2022 conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Beleidskader regionale samenwerking kansengelijkheid in het onderwijs	GKO19026	31-10-2019	Ja
Subsidie doorstroomprogramma PO/VO	DPOVO21002	29-7-2021	Nee
Subsidie voorkomen onnodig zittenblijven VO 2021-2023	VOZ22004	27-5-2022	Nee
Subsidie voorkomen onnodig zittenblijven VO 2021-2023	VOZ22120	27-5-2022	Nee
Subsidie Basisvaardigheden	VBV22-PO-4140	11-11-2022	Nee
Subsidie tegemoetkoming opleidingsscholen	OS-2022-C-004	30-11-2022	Nee
Subsidie Heterogene brugklassen	SHB210213	8-2-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	ABLTINS-365358	19-6-2022	Nee
Beleidskader subsidie intensivering en verbreding regionale samenwerking kansengelijkheid in het onderwijs	GKO22039	8-12-2021	Nee
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210108	13-12-2021	Nee
Subsidie zijinstromers	VO/1091439	21-1-2022	Nee
School en Omgeving (rijke schooldag)	RSOV22020	5-12-2022	Nee
Maatwerkregeling ventilatie	PO/33175747	14-12-2022	Nee
Subsidie capaciteitstesten (2021-2023)	CAP22-42623	24-3-2022	Ja
Subsidie doorstroomprogramma PO/VO	DPOVO20008	29-10-2020	Ja
Zij instromers 2021 sector PO	VO/1091439	1-3-2021	Ja
Zij instromers 2021 sector VO	VO/1091439	15-3-2021	Ja
Subsidieregeling Schoolkracht	SK20-17BZ	15-4-2021	Ja
Subsidieregeling Schoolkracht	SK20-26AA	15-4-2021	Ja
Lerarenbeurs 2021/2022	1074316	20-8-2021	Ja
Lerarenbeurs 2021/2022	1074316	21-9-2021	Ja
Zij-instroom	1007177-1	20-6-2019	Ja
Zij-instroom	1078770-1	15-4-2020	Ja
Zij-instroom	1183618-1	22-11-2021	Ja



G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo 2022.

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiabele	Saldo per 1-1-2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Te verrekenen per 31-12-2022
	Kenmerk	Datum							

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in 2022 e.v..

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2021	Totale subsidiabele	Saldo per 1-1-2022	Ontvangen in 2022	Subsidiabele kosten in 2022	Te verrekenen per 31-12-2022
	Kenmerk	Datum							

4.7 Model E: verbonden partijen

Verbonden Partijen

Naam Bedragen x € 1.000	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2021	Resultaat jaar 2021	Art. 2:403 BW Ja/Nee	Deelname	Consolidatie Ja/Nee
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Veld Vaart & Vecht (2304) (PO)	Vereniging	Ommen	4	14	-145	Nee	5%	Nee
Samenwerkingsverband Stichting Leerlingenzorg NW-Veluwe (VO en VSO)	Stichting	Harderwijk	4	2.822	-1.824	Nee	9%	Nee
Samenwerkingsverband Stichting Passend onderwijs 23-05 PO	Stichting	Zwolle	4	629	10	Nee	3%	Nee
Stichting Regionaal Samenwerkingsverband Noord Oost Overijssel (VO2307)	Stichting	Hardenberg	4	250	15	Nee	14%	Nee
Stichting Scola van Kinsbergen	Stichting	Elburg	3	-31	-16	Nee	33%	Nee
Samenwerkingsverband VO 23.05 IJssel-Vecht	Stichting	Zwolle	4	650	400	Nee	8%	Nee
Stichting Voorzieningsfonds Gymnasium Ceeleum Zwolle	Stichting	Zwolle	4	65	4	Nee	33%	Nee

- De opgenomen cijfers van de SWV's betreffen de cijfers uit de jaarverslagen 2021. Er zijn nog geen definitieve cijfers door de diverse SWV's afgegeven met betrekking tot 2022.
- Stichting Scola van Kinsbergen beschikt nog niet over cijfers van 2021. De opgenomen cijfers betreffen derhalve de vastgestelde cijfers van 2020.
- Stichting Voorzieningsfonds Ceeleum hanteert een boekjaar van 1 augustus tot en met 31 juli. De opgenomen cijfers betreffen cijfers per 31 juli 2020. Er zijn geen nieuwe cijfers beschikbaar.

4.8 Segmentatie

	Support	PO	SO	VO	Totaal
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	36	42.819	40.618	59.585	143.058
3.2 Overige overheidsbijdragen	-	455	783	254	1.493
3.5 Overige baten	<u>111</u>	<u>996</u>	<u>1.096</u>	<u>1.645</u>	<u>3.848</u>
Totaal baten	<u>147</u>	<u>44.270</u>	<u>42.497</u>	<u>61.484</u>	<u>148.399</u>
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	-1.746	36.150	37.632	49.589	121.625
4.2 Afschrijvingen	101	1.140	1.130	1.537	3.909
4.3 Huisvestingslasten	220	2.707	1.901	3.121	7.949
4.4 Overige lasten	<u>1.644</u>	<u>2.518</u>	<u>2.204</u>	<u>6.543</u>	<u>12.909</u>
Totaal lasten	<u>219</u>	<u>42.515</u>	<u>42.867</u>	<u>60.790</u>	<u>146.392</u>
Saldo baten en lasten	<u>-72</u>	<u>1.755</u>	<u>-370</u>	<u>694</u>	<u>2.007</u>
6 Financiële baten en lasten	-83	-	-	-	83-
Resultaat	<u>-155</u>	<u>1.755</u>	<u>-370</u>	<u>694</u>	<u>1.924</u>
Resultaat Support	-155				
Resultaat PO	1.755				
Resultaat SO	-370				
Resultaat VO	<u>694</u>				
	<u>1.924</u>				

Het positieve resultaat (+ € 1.924k) is met name te verklaren door bekostiging die eind 2022 is ontvangen en waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt. Deze 'overschotten' worden in een bestemmingsreserve geplaatst (zie 4.13 Resultaatbestemming). 'Genormaliseerd' is sprake van een positief resultaat van € 0,4 miljoen.

In het resultaat 2022 is de korting op de bekostiging 2022 als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek (- € 3,9 miljoen) verwerkt. Zie ook nadere toelichting onder 4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichten.

Baten en lasten overzicht Support

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	36	-	267
3.2 Overige overheidsbijdragen	-	70	79
3.5 Overige baten	<u>111</u>	<u>-</u>	<u>279</u>
Totaal baten	<u>147</u>	<u>70</u>	<u>625</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	-1.746	-1.480	1.397-
4.2 Afschrijvingen	101	107	108
4.3 Huisvestingslasten	220	211	197
4.4 Overige lasten	<u>1.644</u>	<u>1.214</u>	<u>1.164</u>
Totaal lasten	<u>219</u>	<u>52</u>	<u>72</u>
Saldo baten en lasten	<u><u>-72</u></u>	<u><u>18</u></u>	<u><u>554</u></u>
6 Financiële baten en lasten	-83	-55	84-
Resultaat	<u><u>-155</u></u>	<u><u>-37</u></u>	<u><u>469</u></u>

Baten en lasten overzicht PO

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	42.819	37.021	39.005
3.2 Overige overheidsbijdragen	455	343	305
3.5 Overige baten	996	589	727
Totaal baten	<u>44.270</u>	<u>37.953</u>	<u>40.037</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	36.150	32.866	32.831
4.2 Afschrijvingen	1.140	1.281	1.059
4.3 Huisvestingslasten	2.707	2.378	2.393
4.4 Overige lasten	2.518	2.055	2.134
Totaal lasten	<u>42.515</u>	<u>38.580</u>	<u>38.416</u>
Saldo baten en lasten	<u>1.755</u>	<u>-627</u>	<u>1.621</u>
6 Financiële baten en lasten	-	-	-
Resultaat	<u>1.755</u>	<u>-627</u>	<u>1.621</u>

Het fors positieve resultaat voor de sector PO (+ € 1.755k) is met name te verklaren door bekostiging die eind 2022 is ontvangen en waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt alsmede doordat over 2022 meer NPO-gelden zijn ontvangen dan aan kosten zijn gemaakt. Deze 'overschotten' worden in een bestemmingsreserve geplaatst (zie 4.13 Resultaatbestemming). 'Genormaliseerd' is sprake van een positief resultaat van € 0,3 miljoen.

In het resultaat 2022 is de korting op de bekostiging 2022 als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek (- € 1,7 miljoen) verwerkt. Zie ook nadere toelichting onder 4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichten.

Baten en lasten overzicht SO

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	40.618	36.193	35.458
3.2 Overige overheidsbijdragen	783	600	549
3.5 Overige baten	<u>1.096</u>	<u>396</u>	<u>1.268</u>
Totaal baten	<u>42.497</u>	<u>37.189</u>	<u>37.275</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelkosten	37.632	33.560	34.112
4.2 Afschrijvingen	1.130	1.219	904
4.3 Huisvestingslasten	1.901	1.989	1.834
4.4 Overige lasten	<u>2.204</u>	<u>2.500</u>	<u>2.630</u>
Totaal lasten	<u>42.867</u>	<u>39.268</u>	<u>39.480</u>
Saldo baten en lasten	<u><u>-370</u></u>	<u><u>-2.079</u></u>	<u><u>2.205-</u></u>
6 Financiële baten en lasten	-	-25	38-
Resultaat	<u><u>-370</u></u>	<u><u>-2.104</u></u>	<u><u>2.243-</u></u>

Ook de sector SO heeft eind 2022 bekostiging ontvangen waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt en heeft over 2022 meer NPO-gelden ontvangen dan aan kosten zijn gemaakt. Deze 'overschotten' worden in een bestemmingsreserve geplaatst (zie 4.13 Resultaatbestemming). 'Genormaliseerd' is sprake van een negatief resultaat van € 0,7 miljoen.

Het negatieve resultaat voor de sector SO is met name te verklaren door de korting op bekostiging 2022 als gevolg van de nieuwe bekostigingssystematiek (- € 2,2 miljoen). Zie ook nadere toelichting onder 4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichten.

Baten en lasten overzicht VO

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	59.585	55.250	58.642
3.2 Overige overheidsbijdragen	254	210	146
3.5 Overige baten	<u>1.645</u>	<u>1.204</u>	<u>1.517</u>
Totaal baten	<u>61.484</u>	<u>56.664</u>	<u>60.305</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	49.589	47.806	49.070
4.2 Afschrijvingen	1.537	1.722	1.786
4.3 Huisvestingslasten	3.121	2.619	2.700
4.4 Overige lasten	<u>6.543</u>	<u>5.171</u>	<u>4.952</u>
Totaal lasten	<u>60.790</u>	<u>57.318</u>	<u>58.508</u>
Saldo baten en lasten	<u>694</u>	<u>-654</u>	<u>1.797</u>
6 Financiële baten en lasten	-	-	-
Resultaat	<u>694</u>	<u>-654</u>	<u>1.797</u>

Ook de sector VO heeft eind 2022 bekostiging ontvangen waarvoor de kosten pas in 2023 zullen worden gemaakt. Anderzijds heeft de sector over 2022 meer kosten voor NPO gemaakt dan aan NPO-gelden zijn ontvangen. Het overschot respectievelijk tekort wordt aan de bestemmingsreserves toegevoegd respectievelijk onttrokken (zie 4.13 Resultaatbestemming). 'Genormaliseerd' is sprake van een positief resultaat van € 0,9 miljoen.

4.9 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Korting op bekostiging 2022 PO en (V)SO

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs (inclusief -voorgezet- speciaal onderwijs) na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO- en (V)SO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 3,9 miljoen, ruim 4% van de jaarlijkse baten van de twee sectoren.

OOZ heeft bezwaar aangetekend tegen deze te lage bekostiging en, nadat de minister van OCW dit bezwaar ongegrond heeft verklaard, heeft samen met 221 andere schoolbesturen beroep bij de bestuursrechter ingesteld tegen deze beslissing op bezwaar van de minister. Op dit moment loopt deze beroepsprocedure en is niet bekend wanneer uitspraak volgt.

Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

Langlopende contracten

OOZ is langlopende contracten aangegaan ter zake van onder andere schoonmaak, afvalverwerking, multifunctionele printers en energie. De kosten worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop deze betrekking hebben. De resterende looptijd van de contracten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	Ultimo 2022
Looptijd korter dan 1 jaar	€ 3.441k
Looptijd >1 jaar < 5 jaar	€ 2.473k
Looptijd langer dan 5 jaar	€ 0k

Nieuwbouw Capellen Campus

Voor de bouw- en installatiewerkzaamheden voor de nieuwbouw Capellen Campus zijn contracten afgesloten voor in totaal € 22,1 miljoen (inclusief BTW). Deze uitgaven worden gedekt door de door gemeente Zwolle toegekende bijdragen (inclusief indexatie). OOZ heeft zich verplicht € 4,1 miljoen bij te dragen aan de Capellen Campus, dat eind 2023 wordt opgeleverd.

4.10 Toelichting op de staat van baten en lasten

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	128.053	117.262	117.127
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	5.993	3.261	7.926
3.1.3.1 Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverb	9.011	7.941	8.319
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>143.058</u>	<u>128.464</u>	<u>133.372</u>

De hogere rijksbijdragen OCW zijn hoofdzakelijk veroorzaakt door de toegekende looncompensatie, die over 2022 ook hoger is dan andere jaren door de dichting van de loonkloof VO-PO/SO die heeft plaatsgevonden in 2022.

De hogere baten vanuit de overige subsidies OCW ten opzichte van de begroting zijn hoofdzakelijk veroorzaakt door extra bekostiging opvang vreemdelingen (onder andere Oekraïneschool voor het PO) en door toegekende looncompensatie.

De baten van de samenwerkingsverbanden zijn hoger dan begroot omdat eind 2022 incidentele uitkeringen zijn ontvangen gebaseerd op het positieve resultaat van de samenwerkingsverbanden.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies	1.429	985	1.063
3.2.2.3 Overige overheden	64	168	17
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	<u>1.492</u>	<u>1.153</u>	<u>1.080</u>

3.5 Overige baten

	<u>Werkelijk 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Werkelijk 2021</u>
3.5.1 Opbrengst verhuur	587	466	617
3.5.2 Detachering personeel	714	266	411
3.5.5 Ouderbijdragen	1.153	950	629
3.5.9 Opbrengst catering	82	6	46
3.5.10 Overige baten	<u>1.313</u>	<u>570</u>	<u>1.739</u>
<u>Overige baten</u>	<u><u>3.848</u></u>	<u><u>2.258</u></u>	<u><u>3.442</u></u>

De detacheringen en overige baten zijn hoger in vergelijking met de begroting. Dit komt doordat deze baten vaak een fluctuerend karakter hebben waardoor deze baten relatief voorzichtig worden begroot.

De ouderbijdragen zijn in 2022 fors hoger dan 2021, wat hoofdzakelijk te verklaren is door de impact van corona op 2021.

4.1 Personele lasten

	<u>Werkelijk 2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>Werkelijk 2021</u>
4.1.1 Lonen en salarissen	113.314	105.520	103.812
4.1.2 Overige personele lasten	9.299	7.592	11.476
4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen	<u>987</u>	<u>360</u>	<u>1.021</u>
<u>Personele lasten</u>	<u><u>121.625</u></u>	<u><u>112.752</u></u>	<u><u>114.267</u></u>
Uitsplitsing			
4.1.1.1 <i>Brutolonen en salarissen</i>	<i>86.962</i>	<i>105.520</i>	<i>78.693</i>
4.1.1.2 <i>Sociale lasten</i>	<i>12.046</i>		<i>11.181</i>
4.1.1.3 <i>Premies Participatiefonds</i>	<i>672</i>		<i>963</i>
4.1.1.4 <i>Premies Vervangingsfonds</i>	<i>21</i>		<i>13</i>
4.1.1.5 <i>Pensioenpremies</i>	<i>13.613</i>		<i>12.961</i>
<u>Lonen en salarissen</u>	<u>113.314</u>	<u>105.520</u>	<u>103.812</u>
4.1.2.1 <i>dotaties voorzieningen</i>	<i>1.345</i>	<i>918</i>	<i>3.580</i>
4.1.2.2 <i>personeel niet in loondienst</i>	<i>1.381</i>	<i>1.067</i>	<i>1.400</i>
4.1.2.3 <i>overige</i>	<i>6.573</i>	<i>5.606</i>	<i>6.496</i>
<u>Overige personele lasten</u>	<u>9.299</u>	<u>7.592</u>	<u>11.476</u>

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
Gemiddeld aantal fte's – DIR	46	44	44
Gemiddeld aantal fte's – OP	975	966	958
Gemiddeld aantal fte's – OOP	433	427	404
Gemiddeld aantal fte's	1.454	1.437	1.406

De hogere kosten voor lonen en salarissen ten opzichte van de begroting zijn grotendeels (voor circa € 6,1 miljoen) te verklaren door de in 2022 gesloten cao's, waaronder dichting van de loonkloof VO-PO/SO. Het restant van de hogere kosten is met name het gevolg van de hogere inzet van fte's (+ 17 fte, + € 1,2 miljoen), met name op de in mei 2022 gestarte Oekraïneschool (PO) in Zwolle en door de opening in augustus van VSO Wapenveld.

De overige personele lasten zijn € 1,7 miljoen hoger dan begroot, met name door de stijging van categorie 'overig' met € 1 miljoen. Deze stijging is voor het grootste deel te verklaren door hogere externe inhuur, niet zijnde personeel niet in loondienst. De overige personele lasten zijn € 2,2 miljoen lager dan vorig jaar, met name doordat in 2021 de voorziening eigenrisicodragers WGA/WIA en transitievergoedingen is gevormd en doordat in 2022 een hogere vrijval heeft plaatsgevonden van de voorzieningen (zie 2.2.1 Voorzieningen).

De waarde van de dotaties van de personele voorzieningen wijkt overigens af van de dotatie zoals opgenomen in het verloopoverzicht van de voorzieningen. De reden hiervoor is dat een deel van de vrijval van de voorzieningen tevens onder de dotatie wordt verantwoord. Het overige wordt rechtstreeks op de loonkosten gecorrigeerd. Als gevolg hiervan is onderlinge aansluiting niet mogelijk.

De ontvangen vergoedingen zijn hoger dan begroot, deze worden altijd voorzichtig begroot. Tegenover de hogere vergoedingen staan ook hogere vervangingskosten.

OOZ heeft geen medewerkers die werkzaam zijn in het buitenland.

4.2 Afschrijvingslasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
4.2.2 Afschrijvingen materiele vaste activa	3.909	4.329	3.858
Afschrijvingslasten	3.909	4.329	3.858

De afschrijvingslasten zijn lager dan begroot doordat een aantal begrote investeringen pas in 2023 zullen plaatsvinden.

4.3 Huisvestingslasten

	<u>Werkelijk</u> <u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>Werkelijk</u> <u>2021</u>
4.3.1 Huurlasten	715	459	381
4.3.3 Onderhoudslasten	1.760	1.414	1.494
4.3.4 Energie en water	1.896	1.831	1.708
4.3.5 Schoonmaakkosten	2.779	2.795	2.868
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	248	233	238
4.3.8 Overige huisvestingslasten	552	463	437
<u>Huisvestingslasten</u>	<u>7.949</u>	<u>7.197</u>	<u>7.126</u>

De hogere huurlasten hebben met name betrekking op de Van der Capellen sg waar in verband met de nieuwbouw van de Capellen Campus sportvelden moeten worden gehuurd. Het grootste deel van deze kosten worden gecompenseerd door de gemeente. De hogere onderhoudslasten zijn met name te verklaren door de sinds 1 januari 2022 gehanteerde hogere activeringsgrens.

4.4 Overige lasten

	<u>Werkelijk</u> <u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>Werkelijk</u> <u>2021</u>
4.4.1 Administratie en beheer	1.613	1.258	1.292
4.4.2 Inventaris en apparatuur	3.922	3.463	3.223
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	4.392	4.305	3.878
4.4.4 Dotatie overige voorzieningen	133	-	90
4.4.5 Overige	2.848	1.913	2.395
<u>Overige lasten</u>	<u>12.908</u>	<u>10.939</u>	<u>10.878</u>

De hogere lasten administratie en beheer zijn met name te verklaren door hogere PR- en marketingkosten en door hogere advieskosten die deels zijn begroot onder 4.1.2.2 personeel niet in loondienst. De lasten voor inventaris en apparatuur zijn hoger door hogere ICT-kosten als gevolg van meer gebruik van ICT-middelen en door aanzienlijke prijsverhogingen. Daarnaast zijn de kosten voor inventaris en apparatuur hoger door hogere kosten van klein inventaris als gevolg van de sinds 1 januari 2022 gehanteerde hogere activeringsgrens.

De overige lasten liggen € 0,9 miljoen boven begroot, wat voor € 0,4 miljoen is veroorzaakt door hogere kosten ouderbijdragen. In 2022 hebben extra activiteiten plaatsgevonden na twee 'corona'-jaren waardoor als gevolg van beperkingen minder activiteiten konden plaatsvinden.

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
Specificatie honorarium			
4.4.1.1 <i>Onderzoek jaarrekening</i>	145	123	96
4.4.1.2 <i>Andere controle opdracht</i>	-2	-	3
4.4.1.3 <i>Fiscale adviezen</i>	-	-	-
4.4.1.4 <i>andere niet-controle dienst</i>	-	-	-
<u>Accountantslasten</u>	143	123	99

Opgegeven zijn de lasten geboekt in het boekjaar waarin de (controle-)werkzaamheden zijn verricht ("over het boekjaar"). In de lasten 2022 is een bedrag ad € 35k met betrekking tot 2020 begrepen, in verband met een onjuiste verantwoording van de reservering voor accountantskosten in de jaarrekening 2020.

6 Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
6.1.1 Rentebaten	-0	-	-
6.2.1 Rentelasten (-/-)	83	80	122
<u>Financiële baten en lasten</u>	-83	-80	-122

4.11 WNT-verantwoording 2022 Stichting OOZ

De WNT is van toepassing op Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio. Het voor Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 196.000. Het bezoldigingsmaximum is gebaseerd op klasse F.

Berekening complexiteitspunten 2022, obv T-2		
	2020 OOZ	Aantal punten
Totale baten	€ 106.869.000	8
Leerlingenaantal	11.495	4
Aantal onderwijssoorten	8	5
Totaal		17

Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022		
	C.J. Elsinga	A. de Wit
Functiegegevens	Voorzitter college van bestuur	Lid college van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 163.265	€ 147.068
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.603	€ 23.084
<i>Subtotaal</i>	€ 186.868	€ 170.152
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 196.000	€ 196.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 186.868	€ 170.152
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 2021		
	C.J. Elsinga	A. de Wit
Functiegegevens	Voorzitter college van bestuur	Lid college van bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 153.971	€ 138.192
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.105	€ 22.605
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 177.076</i>	<i>€ 160.797</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 190.000	€ 190.000
Bezoldiging	€ 177.076	€ 160.797

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking: Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	I.M. Lagas - Meijer	M.F. Harrigan	M. Zandvoort	M.J. Flikkema	M.C.M. Boeijen	J. Noordhuis
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 12.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.400	€ 19.600	€ 19.600	€ 19.600	€ 19.600	€ 19.600
-/- 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	€ 12.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000	€ 8.000
Het bedrag van, en 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 2021						
bedragen x € 1	I.M. Lagas - Meijer	M.F. Harrigan	M. Zandvoort	M.J. Flikkema	M.C.M. Boeijen	J. Noordhuis
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01 - 31/12	01/04 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 9.150	€ 6.100	€ 6.100	€ 6.100	€ 6.100	€ 4.600
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 28.500	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 19.000	€ 14.315
-/- 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	€ 9.150	€ 6.100	€ 6.100	€ 6.100	€ 6.100	€ 4.600



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

1e. Topfunctionarissen op grond van voormalige functie met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800: Niet van toepassing

1f. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is: Niet van toepassing

1g. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is: Niet van toepassing

2. Uitkeringen wegens beëindigen dienstverband aan topfunctionarissen: Niet van toepassing

3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

4.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die van invloed zijn op de financiële overzichten zoals deze in deze jaarrekening zijn verantwoord.

4.13 Resultaatbestemming

Resultaat 2022

- 89 mutatie algemene reserve Support
- 338 mutatie algemene reserve PO
- 749 mutatie algemene reserve SO
- 613 mutatie algemene reserve VO

- 186 mutatie bestemmingsreserve Passend Onderwijs
- 13 mutatie bestemmingsreserve onderwijsvernieuwing PO
- 64 mutatie bestemmingsreserve duurzaam investeren
- 59 mutatie bestemmingsreserve convenant werkdrukvermindering
- 280 mutatie bestemmingsreserve nieuwbouw Capellen Campus
- 66 mutatie bestemmingsreserve Clix
- 193 mutatie bestemmingsreserve Technisch onderwijs VMBO
- 855 mutatie bestemmingsreserve NPO VO
- 789 mutatie bestemmingsreserve NPO PO
- 269 mutatie bestemmingsreserve NPO SO
- 79 mutatie bestemmingsreserve duurzame huisvesting Ambelt
- 13 mutatie bestemmingsreserve bestedingsplannen Ambelt
- 150 mutatie bestemmingsreserve ICT Ambelt
- 880 vormen bestemmingsreserve werkdrukakkoord (collectieve deel)
- 583 vormen bestemmingsreserve professionalisering leraren
- 601 vormen bestemmingsreserve pensioen inhaalpremie '23
- 54 vormen bestemmingsreserve Oekraïneschool

- 306 mutatie bestemmingsreserve Privaat

- 20 mutatie bestemmingsfonds Emma
- 13 mutatie bestemmingsfonds Onderwijs

1.924 totaal resultaatverdeling

4.14 Bestuursbesluit

Vergadering raad van toezicht d.d. 19 juni 2023

Agendapunt: jaarrekening 2022

Geachte raad van toezicht,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2022 goed te keuren met een positief saldo van € 1.924k en akkoord te gaan met een verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 19 juni 2023

Voorzitter college van bestuur,

De heer drs. C.J. Elsinga

Lid college van bestuur,

De heer A. de Wit



Besluit (raad van toezicht)

De raad van toezicht keurt de jaarrekening 2022 goed met een positief saldo van € 1.924k en gaat akkoord met een verwerking van voornoemd saldo aan de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Zwolle, 19 juni 2023

De voorzitter,

mevrouw I.M. Lagas- Meijer MDR

mevrouw J. Noordhuis

de heer drs. M. Zandvoort RA

mevrouw mr. M.F. Harrigan

de heer prof. dr. M.J. Flikkema

mevrouw drs. M.C.M. Boeijen

5. OVERIGE GEGEVENS

5.1 Statutaire bepalingen betreffende resultaatbestemming

OOZ kent geen statutaire bepalingen betreffende resultaatbestemming.

5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o

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

Flynth Audit B.V. is lid van BKR International. Bankrekeningnummer IBAN NL67 RABO 0106 6642 20 - BIC: RABONL2U.
Handelsregister 09063021. www.flynth.nl.
Dienstverlening vindt plaats onder algemene voorwaarden, op aanvraag verkrijgbaar en gedeponereerd bij de KvK in Arnhem.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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 college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van 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 materiële fouten en fraude ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

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

900806300/SF/2040

Venlo, 19 juni 2023
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

 Digitaal ondertekend door Sander Frissen

 S.F.

drs. S.C.J.M. Frissen RA

6. BIJLAGEN

6.1 ANBI gegevens

Stichting Openbaar Onderwijs Zwolle en Regio, nummer bevoegd gezag 42623, ook genoemd: Stichting OOO. Het RSIN of het fiscaal nummer RSIN: 8519.39.764

De contactgegevens

Bezoekadres: Dobbe 74, 8032 JX Zwolle
Postadres: Postbus 55, 8000 AB Zwolle
Telefoonnummer: 038 – 4555 940
E-mailadres: secretariaat@ooz.nl
Internetadres: www.ooz.nl

De bestuursamenstelling en de namen van de bestuursleden

Stichting OOO werkt volgens het zogenaamde ‘Raad van toezicht - College van bestuur’ (governance) model. Het college van bestuur bestond het gehele jaar 2022 uit de heer C.J. Elsinga (voorzitter college van bestuur) en de heer A. de Wit (lid college van bestuur).

Het beleidsplan

Het beleidsplan van de Stichting OOO is weergegeven in het strategisch beleidsplan Verder met Leren 2019-2022 (<https://ooz.nl/kijk-op-onderwijs/>). Vanaf 2023 is er een nieuw strategisch beleidsplan Samen meer kracht 2023-2026.

Het beloningsbeleid

Medewerkers van de Stichting OOO ontvangen hun beloning op basis van de cao VO (Voortgezet Onderwijs) of cao PO (Primair Onderwijs), afhankelijk van de onderwijssector waarin de medewerker de functie heeft. De bestuurder van Stichting OOO ontvangt haar beloning op basis van de cao Bestuurders VO (Voortgezet Onderwijs). Leden van de raad van toezicht ontvangen hun honorering op basis van een regeling van de VTOI-NVTK (Vereniging van Toezichthouders van Onderwijs Instellingen – Nederlandse Vereniging voor Toezichthouders in de Kinderopvang) dat richtlijnen geeft voor de honorering van Raden van Toezicht.

De doelstelling

De doelstelling van de Stichting OOO staat vermeld in de statuten van de stichting:

- Het geven van openbaar onderwijs in de zin van de Wet op het primair onderwijs, de Wet op het voortgezet onderwijs, de Wet op de Expertisecentra en het daartoe in stand houden en oprichten van scholen voor primair (voortgezet) speciaal en voortgezet onderwijs in de gemeenten Zwolle, Hattem, Dalfsen en Ommen. Het ontplooiën van activiteiten die dienstbaar zijn aan het geven van openbaar onderwijs;
- De instandhouding van onderwijsvoorzieningen buiten de genoemde gemeenten die een directe samenhang hebben met de scholen die de stichting in stand houdt;
- Het aangaan van samenwerkingsverbanden met derden gericht op het geven van openbaar onderwijs dan wel activiteiten die dienstbaar zijn aan het geven van openbaar onderwijs.

De stichting beoogt niet het maken van winst en het onderwijs binnen de stichting is toegankelijk voor alle leerlingen zonder onderscheid naar godsdienst of levensovertuiging.

6.2 Colofon

Uitgave en tekst: Stichting OOO