

Bestuursverslag

2023

Albero



Albero

Openbaar en Christelijk basisonderwijs op de Bevelanden

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag

	bladzijde
Voorwoord	4
Hoofdstuk 1: Verslag van de raad van toezicht	5
Hoofdstuk 2: Het schoolbestuur	11
2.1. Profiel	11
2.2. Organisatie	12
Hoofdstuk 3: Onderwijs & Kwaliteit	16
3.1. Onderwijs & kwaliteitszorg	16
3.2. Personeel & professionalisering	21
3.3. Huisvesting & facilitaire zaken	25
3.4. Financieel beleid	27
Hoofdstuk 4: Financiële paragraaf	28
4.1. Financieel beleid	28
4.2. Planning en controle	29
4.3. Administratie	29
4.4. Treasury	29
4.5. Staat van baten en lasten	30
4.6. Verschillenanalyse	30
4.7. Financiële positie	37
4.8. Kengetallen	40
Hoofdstuk 5: Continuïteitsparagraaf	42
5.1. Terugblik en vooruitblik	42
5.2. Meerjarenbegroting	45
5.3. Risicomanagement Albero	48

B. Jaarrekening

Balans	55
Staat van baten en lasten	56
Kasstroomoverzicht	57
Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling	58
Vaste activa	62
Vorderingen	63
Liquide middelen	64
Eigen vermogen	65
Voorzieningen	66
Kortlopende schulden	67
Model G: Verantwoording van subsidies	68
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	70
Baten	71
Lasten	73
Financieel	75
Verbonden partijen	76
WNT-verantwoording 2023	77

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Bestemming van het resultaat	79
Gebeurtenissen na balansdatum	80
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	81
C. Overige gegevens	
Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	83
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	84

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag 2023 van Albero. Het jaar 2023 heeft voor de scholen vooral in het teken gestaan van een nieuwe schoolplanperiode. Elke vier jaar wordt het schoolplan aangepast, deze keer behelst het de periode 2024-2027. Ons overkoepelende strategische koers Strategisch Beleidsplan Albero is leidend voor de inhoud van de schoolplannen. Het mooie was dan ook dat het Strategisch beleidsplan net voor de schoolplanperiode vernieuwd is. Binnen Albero hebben we richtlijnen opgesteld voor de opmaak van de schoolplannen. Deze plannen worden gedeeld met de onderwijsinspectie. De concrete en praktische uitwerking van de doelen vanuit het schoolplan vindt plaats in de jaarplannen. Deze jaarplannen worden tweemaal per jaar geëvalueerd. Tijdens de management rapportage gesprekken voert het CvB met de directeurs en IB-ers het inhoudelijk gesprek hierover.

In 2023 hebben we te maken gehad met een wisseling binnen het College van Bestuur van Albero. Ad Vis is met pensioen gegaan en opgevolgd door Marjan Bastiaansen - Ars. De wisseling is op een prettige en soepele manier verlopen. Het nieuwe CvB heeft in het tweede deel van het jaar 2023 een start gemaakt met aanpassingen in de bedrijfsvoering van het bestuurskantoor. Het gaat hier om een aanscherping invulling van rollen, taken, verantwoordelijkheden en aansturing met als doel nog beter en efficiënter samen te werken. In 2024 is de verwachting dat dit concreet vorm zal krijgen.

Op personeelsgebied hebben we te maken met uitdagingen wat betreft de inzet van voldoende gekwalificeerd personeel vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Een flinke uitdaging. Samen met de directeurs bedenken we hoe we het onderwijs zo goed mogelijk vorm kunnen geven met beschikbaar personeel en het leren anders te organiseren.

Financieel zijn we gezond en zijn we in balans in de personele en materiële uitgaven. We investeren in het verbeteren van ons onderwijs en gebouwen. We letten bij onze uitgaven goed op de landelijk vastgestelde kengetallen.

Een dossier wat veel tijd heeft gekost was de mogelijke overname of de sluiting van de Regenboog in Hoedekenskerke. Volgens het kleine scholenbeleid van Albero heeft de Regenboog te weinig leerlingen en is er geen perspectief op korte termijn dat er meer kinderen naar de school zullen komen. In 2024 zal duidelijk worden of de Regenboog door een collega bestuur wordt overgenomen of dat de school gaat sluiten. We houden rekening met verschillende scenario's en zijn goed voorbereid.

Één van onze kernwaardes is duurzaamheid. De afdeling huisvesting zorgt ervoor dat onze gebouwen zo duurzaam mogelijk aangepast worden aan de huidige normen hiervoor. Daarmee creëren we een goed werk- en leerklimaat zodat onze leerlingen zich zo goed mogelijk kunnen ontwikkelen.

Met trots kunnen we zeggen dat we van zowel kinderen, ouders en externen voornamelijk positieve berichten binnen krijgen over Albero. Dit is mede te danken aan de grote inzet, kennis, professionele houding en passie van alle medewerkers. Met **leef** op weg naar **duurzame** educatieve centra waarin we oog houden voor de **verbinding** en de **diversiteit** van onze scholen, waarbij de **sprankeling** bij al onze medewerkers zichtbaar is.

18 juni 2024

College van Bestuur Albero

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 2 JUNI 2024

Hoofdstuk 1: Verslag van de Raad van Toezicht

Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag over 2023 van de Raad van Toezicht (hierna ook: RvT) Albero, stichting voor openbaar en christelijk onderwijs op de Bevelanden. De stichting Albero werd gevormd door een fusie van Alpha scholengroep, Nobego en Facetscholen.

Met dit verslag legt de RvT verantwoording af over de wijze waarop het toezicht in 2023 is uitgeoefend. De RvT kende in 2023 vijf leden.

De RvT volgt de code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs en heeft drie taken: toezicht houden, klankbord zijn voor het College van Bestuur en het uitoefenen van het werkgeverschap voor de leden van het College van Bestuur. Naast de voltallige Raad zijn drie commissies actief: de onderwijscommissie, de auditcommissie en de remuneratiecommissie.

Samenstelling Raad van Toezicht 2023

In onderstaand overzicht is opgenomen welke rol de leden vervullen binnen de RvT, in welke commissie(s) zij zitting hebben, in welk jaar zij aftreden/herverkozen worden en wat de jaarlijkse vacatievergoeding is.

Naam	Rol	Commissie(s)	Jaar van aftreden	Vacatievergoeding op jaarbasis*
Bart van den Heuvel	Voorzitter	Remuneratie Onderwijs Periodiek overleg CvB	2027 eind 2 ^e termijn	€ 8.510,00
Marco van der Wel	Vice-voorzitter	Audit Periodiek overleg CvB	2025 eind 1 ^e termijn	€ 7.484,00
Piet de Putter	Lid sinds mei 2021	Remuneratie	2025 eind 1 ^e termijn	€ 5.963,00
Mattanja Hiensch	Lid sinds april 2022	Onderwijs	2026 eind 1 ^e termijn	€ 5.963,00
Pim Steendijk	Lid sinds oktober 2022	Audit	2026 eind 1 ^e termijn	€ 5.963,00

* Deze vergoeding is exclusief opleidingskosten, reiskosten à € 0,21 per km, tunnelkosten en parkeerkosten. De vergoeding wordt afgeleid van de maximale bezoldiging van de bestuurders en jaarlijks geïndexeerd conform de indexering van de 'CAO Bestuurders Funderend Onderwijs'. Vergoeding wordt bij mutaties (aan- of uittreden) naar rato van aantal zittingsmaanden uitgekeerd.

Wijzigingen samenstelling Raad van Toezicht 2022-2023

Er zijn in 2023 geen wijzigingen geweest in de samenstelling van de Raad van Toezicht. De voorzitter, Bart van den Heuvel, is in juli herbenoemd voor een tweede zittingstermijn van maximaal 4 jaren.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Doel, verantwoordelijkheden en bevoegdheden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2023 toezicht gehouden op de stichting Albero op basis van de Toezichtsvisie en het Toezichtskader die in 2021 zijn vastgesteld. Bij de vaststelling zijn onder meer publicaties van VTOI-NVTK en de PO-raad betrokken als ook de GMR en het CvB. Samengevat komt dit op het volgende neer:

De kwaliteit van het onderwijs heeft de hoogste prioriteit. De Raad van Toezicht van stichting Albero houdt integraal toezicht om te zorgen dat de stichting haar doelstellingen realiseert en het best mogelijke onderwijs biedt aan alle leerlingen. Leidend daarbij zijn de wet- en regelgeving, de statuten, het reglement van de RvT, het bestuursreglement, doelmatigheid en efficiëntie, transparante verslaglegging en goed werkgeverschap. De juridisch maatschappelijke taak van de Raad van Toezicht wordt uitgevoerd namens alle belanghebbenden van de stichting:

- De leerlingen
- Hun ouders/verzorgers
- Onze medewerkers
- De gemeenten in ons werkgebied
- Medezeggenschapsorganen
- De regionale en lokale samenlevingen
- De maatschappij in het algemeen
- De overheid en inspecties/wetgever

Het dienen van het collectieve belang van leerlingen, ouders/verzorgers en medewerkers, is de voornaamste taak van de RvT. Hiervoor moet de focus evenwichtig verdeeld zijn over de volgende taken:

- Toezicht op kwaliteit, ontwikkeling en innovatie, onderwijskundige en pedagogische resultaten;
- Toezicht op bestuur (vanuit werkgeversrol);
- Toezicht op de bedrijfsvoering – bedrijfsresultaten, veiligheid, financiën, ICT en vastgoed.

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn onder andere:

- Alle statutair aan hem toegekende verantwoordelijkheden en bevoegdheden;
- Het goedkeuren van strategische samenwerkingsverbanden;
- Het houden van toezicht;
- Het werkgeverschap;
- Het verantwoorden conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en governancecode;
- Het benoemen van de externe accountant en het formuleren van diens controleopdracht.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Het jaar 2023 is voor het eerst in lange tijd een 'gewoon' jaar geweest, waarin de scholen niet gedwongen dicht moesten ten gevolge van de coronaepidemie. Die heeft er in de voorliggende jaren regelmatig voor gezorgd dat leerlingen en leerkrachten moesten improviseren om het onderwijs, hoofdzakelijk digitaal en veelal met 'kunst- en vliegwerk', doorgang te kunnen laten vinden. Desondanks zijn de effecten van deze ingrijpende periode nog niet geheel verdwenen. Alhoewel de leerachterstand dankzij alle inspanningen beperkt is gebleven en achterstanden veelal zijn ingelopen is met name de sociale ontwikkeling van kinderen nog een belangrijk punt van aandacht. De herhaalde onderbrekingen, een verstoorde groepsdynamiek en gebrek aan sociale contacten heeft bij veel kinderen sporen achtergelaten die tijd en aandacht nodig hebben om volledig te herstellen. Ook de collega's die nog steeds kampen met de gevolgen van (long-)covid hebben nog steeds te maken met (energieke) beperkingen en hebben tijd nodig om terug te komen op hun oude niveau en te leren hoe ze een nieuwe balans kunnen vinden tussen werk en privé.

Ook de oorlog in de Oekraïne is nog niet voorbij. Met het oplopen van de spanningen in het Midden-Oosten sinds de uitbraak van de oorlog tussen Israël en Palestina en andere brandhaarden in de wereld blijft de opvang en zorg voor jonge, anderstalige kinderen en hun ouders hard nodig. Zeker nu de speciale klassen zijn opgeheven vraagt het veel aandacht en energie van leerkrachten om alle kinderen goed te kunnen ondersteunen. Als Raad van Toezicht hebben we grote bewondering voor de manier waarop dat binnen Albero en alle scholen van de stichting wordt opgepakt. Nadat het College van Bestuur (CvB) vanaf het ontstaan van Stichting Albero ongewijzigd was, heeft in het verslagjaar een wisseling plaatsgevonden. De voorzitter van het College van Bestuur, Ad Vis, heeft na een decennialange onderwijs carrière de pensioengerechtigde leeftijd bereikt en heeft aan het einde van het schooljaar afscheid genomen van Albero. De daarmee ontstane vacature is ingevuld door een nieuw 'lid College van Bestuur', mevrouw Marjan Bastiaansen-Ars. De zittende bestuurder, Pim van Kampen, heeft daarmee de rol van voorzitter overgenomen van Ad Vis. Het vertrek van een zittende bestuurder, zeker met zo'n lange staat van dienst binnen de organisatie, en de komst van een nieuwe bestuurder heeft uiteraard een aanzienlijk effect op de organisatie. We zijn erg blij dat we een ervaren onderwijsbestuurder aan Albero hebben kunnen binden en horen ook vanuit de organisatie positieve geluiden over de ontwikkelingen in het eerste half jaar. Er is sprake van een goede balans en samenwerking binnen het CvB en dat werkt door binnen het bestuurskantoor en de rest van de organisatie.

De Raad van Toezicht is, weliswaar op gepaste afstand, intensief betrokken bij de stichting. Op verschillende momenten en manieren is er contact om informatie te verzamelen, contacten te onderhouden, te overleggen en te ondersteunen. Dat doet de Raad van Toezicht onder meer via het reguliere overleg tussen de voorzitter en vice-voorzitter van de RvT en het CvB, de vergadering van de RvT, periodiek overleg met de GMR en een afvaardiging van het directeurenoverleg, de bijeenkomsten van de diverse commissies en uiteraard ook door het bezoeken van scholen en bovenschoolse bijeenkomsten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

In 2023 heeft de Raad van Toezicht onder andere de volgende onderwerpen besproken:

- Onderwijskwaliteit en professionalisering incl. IEP-rapportages
- Personeelsbeleid, waaronder functiedifferentiatie, verzuimbeleid en personeelstekort
- Periodiek overleg tussen Raad van Toezicht en de GMR (Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad)
- Bestuursformatieplan
- Selectie accountant
- (Meerjaren)begroting goedkeuren
- Goedkeuren jaarverslag inclusief jaarrekening
- Rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer
- (Tijdelijke) huisvesting en nieuwbouw
- Strategisch beleidsplan
- Bladwijzer: (na)scholingsmogelijkheden
- Governance en werking Bèta Breed BV
- Huisvesting stafkantoor
- Schoolbezoeken
- Beleid en uitwerking mbt kleine scholen / CBS De Regenboog Hoedekenskerke
- Contractmanagement en inkoopbeleidsplan
- AVG-wetgeving en datalekken
- Kinderopvang en integrale kind centra (IKC's)
- Honger- en armoedepreventie
- Samenstelling en functioneren Raad van Toezicht
- Toekomstige bestuursstructuur Albero en sollicitatieprocedure nieuwe bestuurder
- De bezoldigingsklasse van het College van Bestuur
- Risico-inventarisatie en mitigerende maatregelen

Enkele onderwerpen nader beschouwd

Onderwijs en onderwijskwaliteit

In het eerste half jaar van 2023 is het Strategisch Beleidsplan herijkt met inbreng van alle relevante gremia. Het is met nadruk geen compleet nieuw beleidsplan geworden, maar een actualisatie van de strategische koers die in de afgelopen jaren is ingezet. Binnen de stichting wordt voldoende ruimte gelaten aan individuele scholen om hier op een eigen manier en met gepaste snelheid invulling aan te geven. Daarbij speelt onder meer de samenstelling van de leerlingen en het onderwijsteam een belangrijke rol. Het nieuwe College van Bestuur heeft zich ingespannen om, op basis van het strategisch beleidsplan en met de betreffende directeuren, een jaarplan op maat te maken voor alle scholen. Ambitueus waar dat kan, maar ook realistisch met oog voor de werkdruk en onderwijskwaliteit.

Huisvesting scholen

De uitbreiding van de Kloetingse school met twee extra lokalen is in het verslagjaar succesvol afgerond. Op drie lokaties worden nieuwe scholen gebouwd voor Albero: in Nieuwdorp, Wemeldinge en 's-Heer-Arendskerke. Het is belangrijk te blijven investeren in moderne, flexibele huisvesting voor het basisonderwijs. Zeker met de aangekondigde ambitieuze nieuwbouwplannen van onder meer de gemeente Goes is een integraal huisvestingsplan voor het basisonderwijs van groot belang. Alleen dan kan tijdig worden ingespeeld op stijgende leerlingaantallen en verschuivingen binnen de regio.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Organisatieontwikkeling

Met de komst van de nieuwe bestuurder heeft ook de organisatieontwikkeling een nieuwe impuls gekregen. Het traject dat in de afgelopen jaren is ingezet krijgt daarmee een vervolg. Onder meer via wekelijkse startbijeenkomsten wordt de samenwerking binnen het bestuurskantoor verder verbeterd. Ook binnen het directeurenoverleg wordt nagedacht over een iets andere opzet om enerzijds de efficiëntie te verhogen en anderzijds de onderlinge samenwerking en het uitwisselen van gegevens en ervaringen te stimuleren. Als Raad van Toezicht volgen we deze trajecten met veel interesse.

Toekomstscenario's CBS De Regenboog in Hoedekenskerke

Binnen de Raad van Toezicht is in het verslagjaar meermaals uitvoerig gesproken over toekomstscenario's voor CBS De Regenboog in Hoedekenskerke. De leerlingenaantallen lopen in de afgelopen jaren gestaag terug en de leerlingenprognoses laten ook voor de komende jaren een verdere afname zien. In lijn met het beleid van Albero moet daarom nagedacht worden over de toekomst van de school en sluiting is daarbij één van de mogelijke opties. Een vergaand en ingrijpend besluit dat door het College van Bestuur genomen moet worden. Als Raad van Toezicht zien we daarom toe op zorgvuldige besluitvorming en bijbehorende communicatie met alle betrokken partijen. Het belang van leerlingen, ouders én de medewerkers van Albero staat daarbij voorop. Een definitief besluit wordt in de loop van 2024 verwacht.

Kinderopvang en integrale kindcentra

Binnen Albero is een project opgestart om te onderzoeken welke toekomstscenario's er zijn voor de organisatie van kinderopvang en voor- en naschoolse opvang. Steeds meer wordt gekeken naar een doorlopende leerlijn voor kinderen en wat de beste manier is om hier invulling aan te kunnen geven. Enerzijds zou dit kunnen door intensivering van de samenwerking tussen basisschool en de kinderopvang organisatie(s), anderzijds is het wellicht ook mogelijk om hier als school zelf een rol in te spelen. Als Raad van Toezicht vinden we het belangrijk om vooraf alle voor- en nadelen in kaart te brengen en middels een pilotproject ervaring op te doen. Op die manier kunnen we een afgewogen keuze maken en inspelen op toekomstige ontwikkelingen.

Conclusie

Dankzij een goede organisatie, solide financieel beleid en een vernieuwd, ambitieus College van Bestuur staat Albero staat er goed voor en er is vertrouwen in een gezonde toekomst. Er komt nog een aantal grote uitdagingen op ons af, maar dankzij een goed en professioneel team op het bestuurskantoor en de individuele scholen moeten we die gezamenlijk het hoofd kunnen bieden. De Raad van Toezicht bedankt iedereen binnen Albero voor de prettige en constructieve samenwerking in het afgelopen jaar en de bijdrage die zij hebben geleverd aan kwalitatief goed onderwijs op de Bevelanden!

Alleen voor identificatiedoeleinden.
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van aftreden
Bart van den Heuvel	Voorzitter	Functie Directeur Omnium Sport en recreatie Nevenfunctie: Eigenaar Aquafilm mediaproductions	Onderwijs Renumeratie	2027 eind 2e termijn
Marco van der Wel	(Vice) Voorzitter	Functie: Bestuurder Beveland Wonen Nevenfunctie: Touringcarchauffeur AMZ Borssele Voorzitter stichting woonwagengebeheer Zuid-West Nederland	Audit	2025 eind 1e termijn
Piet de Putter	Lid	Functie: Gepensioneerd Nevenfunctie: Geen	Renumeratie	2025 eind 1e termijn
Mattanja Hiensch	Lid	Functie: Gepensioneerd Nevenfunctie: Geen	Onderwijs	2026 eind 1e termijn
Pim Steendijk	Lid	Functie: Senior manager Assurance PWC Nevenfunctie: Penningmeester S.V. L'Oca	Audit	2026 eind 1e termijn

B.L.E. van den Heuvel
 Voorzitter Raad van Toezicht
 Goes, 18 juni 2024

Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

2.1 Profiel

Missie en visie

De primaire doelstelling van Albero is de vorming van een duurzame lerende organisatie, waar kinderen van de huidige en toekomstige generaties kwalitatief hoogwaardige educatie krijgen.

In het Strategisch beleidsplan 2023-2027 staat de missie als volgt omschreven: *De educatieve centra van Albero bieden duurzame educatie (onderwijs, vorming en opvoeding) aan, waarbij deze educatie uitdagend, motiverend en betekenisvol is, gelijke kansen biedt aan alle kinderen en ze voorbereid op de toekomst. De educatie wordt door professionele medewerkers verzorgd in een gezonde, veilige en passende speel-, werk- en leeromgeving.*

Bovenstaande missie is nader uitgewerkt in een 8-tal visie-uitspraken:

1. Albero is een professionele organisatie voor educatie aan kinderen van 4-12 jaar. Scholen (educatieve centra) verzorgen kwalitatief hoogwaardige, passende educatie.
2. De medewerkers van Albero zijn professionals, die vanuit een collectieve verantwoordelijkheid, gericht zijn op de ontwikkeling van kinderen vanuit hoge verwachtingen en moreel besef. Ze maken gebruik van interne en externe scholingsmogelijkheden, zowel individueel als in teamverband. Kernbegrippen hierbij zijn "professionele ruimte" en "een leven lang leren".
3. Albero voert een gezond en duurzaam financieel beleid, om nu en in de toekomst kwalitatief hoogwaardige educatie te verzorgen voor alle kinderen in de regio.
4. De educatieve centra van Albero zijn gevestigd in goed onderhouden, duurzame gebouwen. Educatief centrum en de directe omgeving vormen een stimulans om te komen tot spelen en leren.
5. Als lerende organisaties richten de educatieve centra zich op hun omgeving en anticiperen op ontwikkelingen in de samenleving, het onderwijs en de wetenschap.
6. Albero zoekt actief de samenwerking met andere organisaties op lokaal, regionaal en landelijk niveau.
7. Albero speelt een belangrijke rol in en voor de regio.
8. Albero is een professionele organisatie, waarbij de belangen van kinderen, ouders en medewerkers centraal staan. De interne en externe communicatie staat altijd in het belang van het kind. Dit vraagt van iedereen betrokkenheid, openheid en een transparante proactieve houding binnen de kaders van de wetgeving.

De strategische koers geeft de hoofdlijnen weer, voor zover die eind 2022 in te schatten zijn. Doorlopend zal geanticipeerd moeten worden op veranderingen in wet- en regelgeving en in de maatschappij. Dit willen wij ook vanuit onze morele opdracht. Als lerende organisatie heeft Albero altijd de blik naar buiten gericht.

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Bij de uitwerking van de strategische koers in jaarplannen zal vanuit missie en visie, rekening houdend met onze identiteit en onderliggende kernwaarden, steeds de vraag gesteld worden wat we samen willen creëren, hoe we dat gaan doen en welke keuzes we daarin maken.

De medewerkers van Albero werken aan de realisatie van de missie en visie vanuit de vijf kernwaarden van de stichting: **duurzaamheid, verbinding, diversiteit, lef en sprankeling**.

De te ondernemen acties worden vervolgens doorvertaald naar de gevolgen voor de beleidsterreinen personeel, financiën, onderwijs, organisatie, etc.

Bij alle ontwikkelingen wordt nadrukkelijk gezocht c.q. in kaart gebracht op welke wijze ICT een ondersteunende / faciliterende rol kan spelen. Nieuwe technologie wordt waar mogelijk meegenomen in de veranderingen.

Toegankelijkheid & toelating

Alle 25 scholen van Albero staan open voor alle kinderen. Zodra een leerling is aangemeld vervult de school de zorgplicht in het kader van passend onderwijs. Dit is beschreven in de school- ondersteuningsprofielen van de scholen.

Bij aanmelden van een nieuwe leerling hanteert Albero de volgende uitgangspunten:

1. De maximale groepsgrootte van onze groepen is tussen de 25 en 30 leerlingen, afhankelijk van het door de school vastgestelde onderwijskundig maximum aantal leerlingen. Daar waar de zorgvraag van de leerlingen in de betreffende groep(en) complex is, behoudt de school zich het recht voor om van dit maximumaantal beredeneerd af te wijken.
2. Voor de scholen die werken met een toelatingsbeleid: Kinderen die in de buurt (thuisnabij-voedingsgebied) van de school (komen) wonen, hebben in principe voorrang op kinderen die verder weg wonen, mits het maximum aantal leerlingen nog niet bereikt is.
3. Kinderen die van buiten het voedingsgebied afkomstig zijn, worden toegelaten mits - afhankelijk van de betreffende groep en beschikbare ruimte -

2.2 Organisatie

Contactgegevens

- Stichting Albero
- Bestuursnummer 41582
- Adres: Stationspark 49A, 4462 DZ, Goes
- Telefoonnummer: 0113-561777
- E-mail: info@alberoscholen.nl
- Website: www.alberoscholen.nl

Bestuur

- Pim van Kampen
- Voorzitter college van bestuur

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

- Nevenfuncties:
 - voorzitter Stichting Kinderen voor Nieuw Aurora;
 - voorzitter CPOZ;
 - bestuurslid jeugdsport en cultuurfonds Zeeland;
 - bestuurslid MFA Kortgene
 - lid commissie van toezicht penitentiaire inrichting Torentijd
- Portefeuilles: Financiën, personeel en huisvesting
- Marjan Bastiaansen-Ars
- Lid college van bestuur
- Nevenfuncties:
 - Voorzitter SWV Passend Onderwijs Kind Op 1
 - lid Raad van Toezicht VO Zeeuws-Vlaanderen
- Portefeuilles: onderwijs en ondersteuning

Scholen

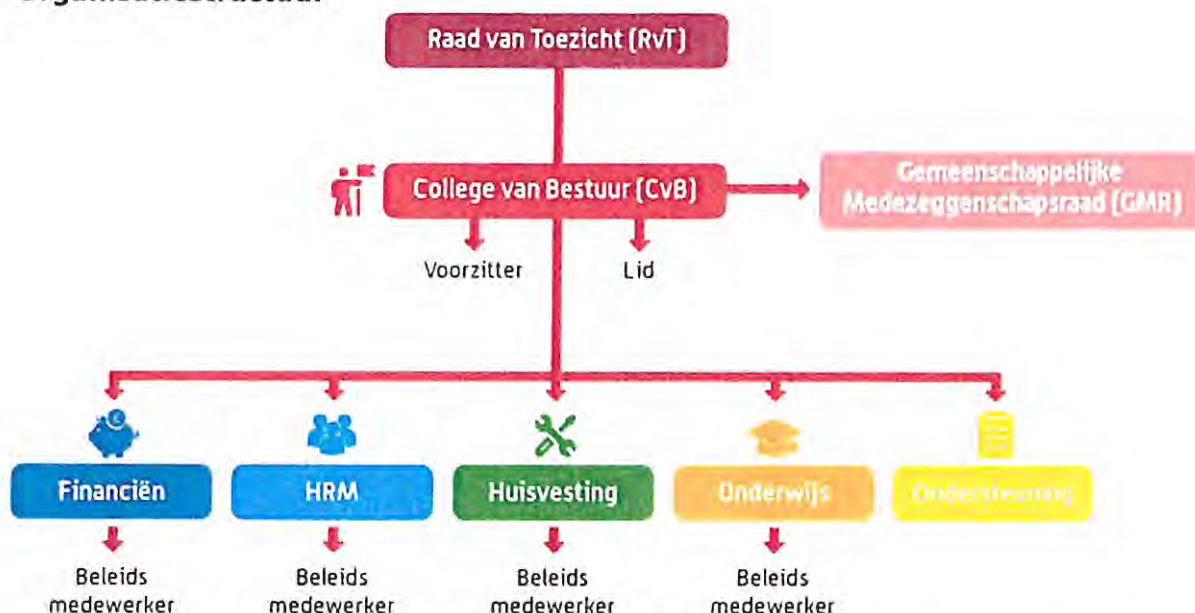
Brinnr	Naam school	Naam directeur	Plaats
00HH	De Vliete	Mevr. W. Mondeel	Wissenkerke
03GJ	De Poeljeugd	Mevr. M. de Goeij	's Heer-Hendrikskinderen
03IW	Het Kompas	Dhr. P. Dieleman	Yerseke
04OT	De Regenboog	Dhr. P. Goudappel	Nieuwdorp
05UX	het Samenspel	Mevr. C. Boons	Wolphaartsdijk
06ED	De Wegwijzer	Mevr. M. Lamers	Heinkenszand
07EE	De Rank	Mevr. R. van Dixhoorn	's Gravenpolder
07JR	De Welle	Mevr. A. van der Horst	Kruiningen
08JP	De Zevensprong	Dhr. P. Goudappel	Krabbendijke
08LR	Pr. Beatrixschool	Dhr. G. Verkuil	Goes
09EE	IKC Wemeldinge	Dhr. M. Maljaars	Wemeldinge
10AC	De Moolhoek	Mevr. C. van Os	Kapelle
10GA	Pr. Ireneschool	Dhr. R. Sturm	Goes
10JU	't Honk	Mevr. M. Wabeke	Kapelle
10XC	't Noorderlicht	Mevr. A. Michielsen	Goes
10 ZS	De Linge	Mevr. E. van Waveren	Biezeling
12RD	Prof. Dr. Kohnstammschool	Mevr. M. van Peet	Goes
13EH	De Zuidwesthoek	Mevr. S. Dekker	Goes
13JR	Schengehof	Mevr. A. Capel	's Heer Arendskerke
13OS	IKC Kloetinge	Dhr. R. Meuldijk	Kloetinge
13WI	St@mpériusschool	Mevr. N. van Dijke	Wilhelminadorp
14FX	De Tweemaster	Mevr. L. Jiskoot	Goes
14YS	De Regenboog	Mevr. A. Korstanje	Hoedekenskerke
18QG	De Zuidvliet	Mevr. M.H.C. Wisse	Kortgene
18SI	Stelleplankier	Mevr. M. de Graaf	Colijnsplaat

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

2 JUNI 2024

Organisatiestructuur



De stichting Albero wordt geleid door een tweehoofdig college van bestuur. Het CvB wordt ondersteund door medewerkers op het bestuurskantoor bij de afdelingen Financiën, HRM, Huisvesting, Onderwijs en Ondersteuning.

Alle directeuren komen periodiek bijeen in het directeurenberaad, waar gesproken wordt over een grote diversiteit van beleidsmatige en organisatorische onderwerpen. De directeuren ontmoeten elkaar tevens in intervisiegroepen.

Het toezicht is belegd bij een onafhankelijk raad van toezicht van vijf leden.

Medezeggenschap

Op stichtingsniveau wordt de medezeggenschap ingevuld door de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad (GMR). Iedere school heeft een MR (medezeggenschapsraad). De rechten en plichten van de MR en GMR zijn vastgelegd in de betreffende reglementen.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Reimerswaal en Noord-Beveland	Overleg in het kader van de LEA en de REA over thema's als VVE, huisvesting, aansluiting jeugdzorg-onderwijs, lokale projecten en initiatieven. Overleg wordt zowel op bestuurlijk als op directieniveau gevoerd.
Samenwerkingsverband Kindop1	Overleg op niveau van bestuur, directies en IB-ers, m.b.t. beleid van het samenwerkingsverband, basisondersteuning, scholing, ambulante begeleiding, etc.
Kinderopvang (Kibeo en Prokino)	Overleg over doorgaande lijnen, peuter-kleutergroepen, IKC-vorming, etc. Dit gesprek wordt op bestuurlijk niveau gevoerd en op schoolniveau.
Schoolbegeleidingsdienst Bazalt	Overleg over ondersteunende diensten van het Bazalt, op bestuurlijk en op schoolniveau

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 27 JUNI 2024

CPOZ	In de bijeenkomsten van de Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ) wordt periodiek een scala aan onderwerpen besproken en waar mogelijk c.q. noodzakelijk afspraken gemaakt over afstemming en gezamenlijk beleid.
Zeeuws bestuurders overleg	Vertegenwoordigers van PO, VO, MBO en HBO overleg 6 keer per jaar over Zeeuwse onderwijs onderwerpen.
Collega besturen	Met een aantal besturen zijn frequent contacten over ontwikkelingen die beide organisaties aangaan. Met Prisma (stichting voor katholiek en interconfessioneel onderwijs) zijn afspraken m.b.t. tot kwaliteitsbeleid en auditteams.

Klachtenbehandeling

In 2023 zijn er drie klachten ingediend bij het CvB. In alle gevallen zijn de klachten na een procedure van hoor en wederhoor ingetrokken. De klachten hadden direct of indirect te maken met onzorgvuldige communicatie.

Functiescheiding

De stichting Albero heeft een onafhankelijke raad van toezicht. Er is dus sprake van een two-tier model. Zie voor de werkzaamheden van de raad van toezicht de verslaggeving elders in dit document.

Code goed bestuur

De stichting Albero werkt conform de Code Goed Bestuur Primair Onderwijs.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Hoofdstuk 3: Onderwijs & kwaliteit

3.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Het kwaliteitsbeleid van Albero is gebaseerd op het model Regie Op

Onderwijskwaliteit (ROOK). Dit model is ontwikkeld door een werkgroep van de PO-raad. Hierin wordt beschreven:

- Hoe de onderwijskwaliteit gedefinieerd wordt;
- Hoe er gewerkt wordt aan de onderwijskwaliteit;
- Hoe wij zicht hebben op de onderwijskwaliteit;
- Hoe er verantwoording wordt afgelegd over de onderwijskwaliteit.

In schema ziet de kwaliteitszorg van Albero er als volgt uit:



In de periode november – december 2021 heeft de inspectie onderzoek gedaan naar de kwaliteitszorg en de kwaliteitscultuur bij Albero. Op 17 mei 2022 heeft dit geresulteerd in een rapport van bevindingen.

De conclusie van de inspectie:

Alleen voor identificatiedoeleinden:
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

BESTURING, KWALITEITZORG EN AMBITIE	O	V	G
BKA1 Visie, ambities en doelen			ℓ
BKA2 Uitvoering en kwaliteitscultuur			ℓ
BKA3 Evaluatie, verantwoording en dialoog		●	

Aangezien Albero is ontstaan vanuit een fusie op 1 januari 2018 zijn we trots op het feit dat de standaarden BKA1 en BKA2 nu al als goed worden beoordeeld. BKA3 wordt als voldoende beoordeeld. In deze standaard zijn nog een aantal zaken voor verbetering vatbaar. Een belangrijk aandachtspunt hierin is het risicomangement. Hiervoor zijn in 2022 de eerste stappen gezet en in 2023 is dit proces afgerond.

Doelen en resultaten

In 2023 is er op meerdere deelaspecten gewerkt aan kwaliteitsverbetering van het onderwijs. Deze acties zijn vastgelegd in het jaarplan behorend bij het Strategisch Beleidsplan.

Onderwerp	acties
Inclusiever onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> - er is deelgenomen aan vervolggerepreken van het SWV Kindop1 over inclusiever onderwijs. Dit onderwerp is ook besproken in het IB-netwerk; - alle scholen krijgen naar rato van het aantal leerlingen extra formatie voor onderwijsassistenten toegekend ten behoeve van het vorm geven aan passend onderwijs; - de schoolondersteuningsprofielen zijn geëvalueerd en bijgesteld. Mede op basis hiervan is professionalisering aangeboden; - kansengelijkheid is nadrukkelijk geagendeerd in het directeurenoverleg en het IB-netwerk; - in het CPOZ is geparticipeerd in de gesprekken over kansengelijkheid en anti-discriminatie.
Kwaliteitsbeleid	<ul style="list-style-type: none"> - in januari 2023 is de nieuwe strategische koers gepresenteerd. - alle scholen hebben op basis van de nieuwe strategische koers een schoolplan opgesteld voor 4 jaar. Hiervoor is een eigen Alberoformat gemaakt. - op basis van de twee afname periodes uit het IEP-lvs zijn op alle scholen analyses gemaakt van de resultaten. Deze zijn besproken in de managementgesprekken. - Er zijn ook bestuurlijke analyses gemaakt op basis van de resultaten uit het IEP-lvs. Deze zijn besproken tijdens het IB-DO van maart en november 2023 en dienen tevens als informatiebron voor het professionaliseringsaanbod.
Talentontwikkeling	<ul style="list-style-type: none"> - Er is veel aandacht geweest voor professionalisering aan en <u>door</u> alle personeelsleden, onder andere

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	<p>tijdens de Alberodag. Hier hebben meerdere collega's een workshop gegeven.</p> <ul style="list-style-type: none"> - In september is er een PLG (professionele leergemeenschap) gestart door de directeuren en de leden van het team onderwijs rondom verbindend leiderschap. Deze zal in februari 2024 worden afgerond.
Pedagogisch handelen	<ul style="list-style-type: none"> - Pedagogische tact is op alle scholen geïmplementeerd. Met CPC zijn afspraken gemaakt over een partnerschap voor de komende jaren, zodat nieuw personeel snel en effectief ingewerkt kan worden op het gebied van pedagogische tact. Op meerdere scholen wordt gewerkt met het weerbaarheidsprogramma Rots en Water.
Leren anders organiseren (LAO)	<ul style="list-style-type: none"> - het onderwijsteam heeft het werk van de externe projectleider voortgezet om het leren anders vorm te geven. - Er is drie keer een Albero werkplaats georganiseerd om good practise, op het vlak van LAO te delen. - meerdere scholen binnen het bestuur werken inmiddels met andere organisatievormen. - De training Leren Zichtbaar Maken is voor alle scholen afgerond.

Overige ontwikkelingen

In 2023 zijn de onderwijskundige ontwikkelingen ook beïnvloed door externe factoren. De belangrijkste waren in dit jaar de toestroom van (Oekraïense) vluchtelingen en het structurele personeelstekort. De in financiering voor de opgezette extra taalklassen kwam ten einde en de leerlingen moesten vanaf augustus een plek hebben in het reguliere onderwijs. Het heeft veel tijd en inspanning gevraagd van alle betrokkenen om dit voor alle kinderen te realiseren. Het opgezette systeem van coaching en begeleiding door de taalspecialisten van de Tweemaster was hierbij helpend, hoewel zij geplaagd werden door personele uitval. Uiteindelijk is het gelukt om voor alle Oekraïense kinderen een goede plek te vinden.

Het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) heeft ook dit jaar financieel de nodige ruimte gegeven om gewenste ontwikkelingen versneld in te voeren. Het opgezette systeem van de verzamelstaten per school, waarin zowel beleidsmedewerkers van financiën, personeel, kwaliteit én de directeuren kunnen werken is ook dit jaar weer helpend geweest. Het blijft van groot belang dat directies doorlopend in de gaten houden dat NPO-middelen tijdelijk geld is. De NPO plannen zijn voorzien van een voorlopige meerjarenbegroting. Voor 2023 geven de plannen op stichtingsniveau het volgende plaatje:

Doelgebied	Interventies	In plannen opgenomen bedrag
Meer onderwijs om bij groepen	<ol style="list-style-type: none"> 1. Voor en vroegschoolse interventies; 2. Uitbreiding onderwijs; 3. Zomer- of lentescholen; 	<p>2000</p> <p>24.000</p>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.		0
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	4. 1-1 begeleiding; 5. Individuele instructie; 6. Instructie in kleine groepen; 7. Directe instructie; 8. Leren van en met medeleerlingen 9. Feedback; 10. Beheersingsgericht leren; 11. Technieken voor begrijpend lezen; 12. Gesproken taalinterventies 13. fonemisch bewustzijn 14. schrijfonderwijs	60.000 0 72.100 10.000 0 0 8.000 5.000 14.200 0 0
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van kinderen	15. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen; 16. Sportieve activiteiten; 17. cultuureducatie	74.500 83.200 39.500
Ontwikkeling van de executieve functies van de leerlingen.	18. Metacognitie en zelfregulerend leren; 19. Samenwerkend leren	17.500 6.500
Extra inzet van personeel en ondersteuning	20. Klassenverkleining; 21. Onderwijsassistenten / instructeurs	56.000 349.500
Faciliteiten en randvoorwaarden	22. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden; 23. Ouderbetrokkenheid;	83.800 0
	Totaal	905.800

De gelden vanuit het NPO zijn opgenomen in een bestemmingsreserve per school, Deze kunnen tot en met volgend schooljaar 2024-2025 besteed worden.

Toekomstige ontwikkelingen

Begin 2023 is de nieuwe strategische koers "De strategische koers naar een andere vormgeving van de educatie" vastgesteld. De strategische doelen in dit document liggen in het verlengde van de ontwikkelingen uit de afgelopen jaren (lerende organisatie, pedagogische tact, persoonlijk meesterschap, kansgelijkheid, diversiteit, inclusiever onderwijs, etc.). De "kansencirkel" wordt in de nieuwe koers als kapstok gehanteerd, waarbij het doel is om alle scholen door te ontwikkelen tot educatieve centra.

Het landelijke personeelstekort speelt ook bij Albero een rol, als het gaat om het vinden van voldoende vervangers bij ziekte en/of verlof. Hoogstwaarschijnlijk kan de reguliere formatie volledig bezet worden.

De extra NPO-middelen worden ook in 2023 en de jaren daarna planmatig ingezet (zie ook overzicht op de bovenstaande pagina).

Onderwijsresultaten.

Alle scholen hebben in 2023 de signaleringswaarde 1F behaald. Dit geldt ook voor het gemiddelde over 2019-2023. Op 25 van de 26 scholen is dit jaar de

Alleen voor identificatiedoeleinden.
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

signaleringswaarde, voor 1S/2F gehaald. De enige school die dit niet haalde is per 1 augustus gesloten.

Over het algemeen zijn de resultaten in lijn met de voorgaande jaren en conform de verwachtingen. Op detailniveau zijn er aandachtspunten ter verbetering. Deze zijn opgenomen in de analysedocumenten per school. Op stichtingsniveau is een analyse gemaakt in de vorm van een bestuursrapportage.

Passend onderwijs.

Albero ontvangt van het samenwerkingsverband Kindop1 een bedrag per leerling. Deze gelden worden ingezet in de formatie voor de facilitering van de IB-ers en de onderwijsassistenten. Daarnaast ontvangt Albero een bedrag voor extra ondersteuning op het gebied van leren en gedrag. In het verleden werden hiervoor arrangementen uitgeschreven. Het bedrag wordt nu naar rato van het aantal leerlingen verdeeld, rekening houdend met de weging van de school. Leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften worden vanuit deze gelden extra ondersteund.

Aan de Tweemaster en 't Noorderlicht worden extra middelen toebedeeld voor de facilitering van de taalklassen. Deze reguliere taalklassen zijn met name bedoeld voor de opvang van kinderen van statushouders. Deze leerlingen stromen normaliter na 1 tot 1 ½ jaar door naar de reguliere groepen.

In 2023 zijn de extra taalklassen die geformeerd waren voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen per 1 augustus gesloten. Deze groepen werden gehuisvest bij Alberoscholen in Wissenkerke, Yerseke, Heinkenszand en Goes. Albero heeft hiervoor extra middelen ontvangen. Het tekort is betaald door de verschillende gemeenten (zie financiële paragraaf).

Ook worden extra middelen toegekend aan HBC de Wereldwijzer, een voltijds voorziening voor hoogbegaafde kinderen. Deze voorziening is onderdeel van OBS Zuidwesthoek. In 2023 werden in deze groepen ongeveer 50 leerlingen begeleid in kleinere groepen door gespecialiseerd personeel met aangepaste methoden en materialen.

Sociale veiligheid.

Alle Albero Scholen hebben een actueel Schoolveiligheidsplan, waarin de volgende onderdelen zijn opgenomen:

- beleidsaspecten;
- schoolafspraken, gedrags- en omgangsregels en grensoverschrijdend gedrag;
- ruimtelijke aspecten

Het plan is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directeur en de interne vertrouwenspersoon. Jaarlijks wordt dit plan geëvalueerd en zonodig bijgesteld.

In de evaluatie worden de jaarlijks af te nemen schoolmonitor en de jaarrapportage van de interne vertrouwenspersoon betrokken. Deze monitor en rapportage vormen tevens een onderdeel van de managementgesprekken tussen de directeur en het College van Bestuur. Jaarlijks worden de uitkomsten besproken in het netwerk van vertrouwenspersonen onder leiding van de externe vertrouwenspersoon. Er is in 2023 geen gebruikgemaakt van externe begeleiding.

Onderwijsachterstandenmiddelen.

Albero ontvangt van de gemeenten geen middelen voor onderwijsachterstandenbeleid in financiële zin. De per gemeente beschikbare middelen gaan voornamelijk naar de kinderopvangorganisatie. Wel worden door de gemeenten diensten ingekocht en/of ter beschikking gesteld van de scholen. Hierbij valt te denken aan organisatie en coördinatie van het kerngroepoverleg (uitbesteed aan de schoolbegeleidingsdienst),

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

bibliotheek op school (boekencollecties en inzet leesconsulenten) en "spreekuur" C/JG medewerkers op de scholen. Tevens wordt in opdracht van de gemeenten periodiek (vierjaarlijks) een resultaatmeting gedaan door de schoolbegeleidingsdienst met behulp van de 'Kijkmonitor'.

3.2 Personeel & professionalisering

Professionalisering

Binnen Albero is een cultuur van leren vanuit de lerende organisatie. Leren gebeurt in alle lagen van de organisatie en wordt op verschillende manieren vorm gegeven. Er wordt gebruikgemaakt van het schoolleidersregister. In schooljaar 23/24 was er een PLG (professionele leergemeenschap) voor de directeuren en team onderwijs, waar alle directeuren aan deelnamen, waarvan 12 directeuren deze professionalisering hebben ingezet voor 50 punten uit het register. Tevens volgen directeuren individuele professionalisering. Twee collega's hebben de opleiding schoolleider basisbekwaam gevolgd en afgerond.

Er is door een aantal leraren gebruikgemaakt van de lerarenbeurs.

Individuele professionalisering vindt grotendeels plaats via de BladWIJZER, een aanbod voor scholing van Albero dat is samengesteld op basis van leerresultaten, strategische koers, persoonlijke interesses en ontwikkelingen in de samenleving. Er maken ruim 200 medewerkers gebruik van dit aanbod. Er wordt naar gestreefd dat elke medewerker bij Albero gebruikmaakt van de scholing uit de BladWIJZER, waarbij de medewerker individueel kan groeien in het persoonlijk meesterschap om uiteindelijk bij te dragen aan de gezamenlijke visie van de school en de stichting. Nieuwe vormen van leren worden toegepast zoals de opzet van proeftuinen voor bijvoorbeeld formatief handelen waar de uitgangspunten van de professionele leergemeenschap worden toegepast.

Er wordt steeds meer aandacht besteed aan het bovenschools aanbod rondom vitaliteit, maar ook is er scholing voor begrijpend lezen, rekenen en werken vanuit leerlijnen.

De laatste jaren is een sterke toename zichtbaar voor professionalisering binnen de schoolteams.

Albero kent vanuit het team onderwijs, een groep collega's (kwaliteitsmedewerkers en schoolopleiders) die personeel begeleidt bij ontwikkeling op basis van een hulpvraag. In het afgelopen jaar waren dit 11 collega's.

Er waren in 2023 14 startende leerkrachten die begeleid zijn door de schoolopleiders conform het protocol begeleiding leerkrachten.

Personeelsbeleid 2023

In 2020/2021 is er nieuw beleid opgesteld voor het voeren van de gesprekkencyclus en voor functiedifferentiatie leraren. In 2023 is de implementatie van dit beleid geëvalueerd. Uit evaluatie blijkt dat de implementatie succesvol is verlopen. Het beleid heeft bijgedragen aan het versterken van de onderwijskwaliteit en het stimuleren van professionele groei binnen de stichting. Door middel van individuele gesprekken en teamontwikkelgesprekken zijn de prestaties van leraren en teams besproken en konden er doelen gesteld worden voor verdere ontwikkeling. De functiedifferentiatie heeft geleid tot een meer gepersonaliseerde benadering van carrièrepaden, waarbij leraren worden aangemoedigd om hun vaardigheden en expertise verder te ontwikkelen. Zowel het beleid gesprekkencyclus als functiedifferentiatie leraren hebben een positieve impact op het onderwijssysteem en zal in de komende jaren nog verder versterkt worden.

Aileen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Vooruitblik personeelsbeleid 2024

In 2023 zijn we gestart met het formuleren van beleid voor duurzame inzetbaarheid en vitaliteit binnen onze organisatie, een cruciale stap om de welzijns- en prestatieniveaus van het personeel van Albero te versterken. Deze inspanningen zetten zich voort in 2024, waarbij we ons ook richten op het opstellen van beleid voor professionalisering en persoonlijke ontwikkeling. Het doel van deze beleidsontwikkelingen is om een vitale en ondersteunende werkomgeving te creëren, waarin medewerkers worden aangemoedigd om te groeien, te bloeien en optimaal bij te dragen aan ons gezamenlijke doel: het bieden van kwalitatief hoogstaande educatie aan onze leerlingen.

Personeelstekorten

In het afgelopen jaar hebben we binnen onze stichting met succes de reguliere vacatures weten te vervullen, ondanks het heersende personeelstekort in het onderwijs. Echter, het invullen van vervangingsvacatures bleek uitdagend. Diverse acties zijn ondernomen om het lerarentekort terug te dringen, voornamelijk door het anders organiseren van het onderwijsproces.

We blijven vooruit kijken en zijn bezig met het overwegen van verdere maatregelen om het personeelstekort, met name het lerarentekort, aan te pakken. In 2024 zullen deze maatregelen verder worden uitgewerkt en geïmplementeerd waar nodig, met als doel een stabiel en kwalitatief hoogstaand onderwijsteam te waarborgen.

Overzicht gegevens personeelsbestand

Aantal FTE's

Op 1 januari 2023 telde Albero in totaal 338 FTE's aan personeel. Hiervan waren 269 FTE's in dienst voor onbepaalde tijd en 69 FTE's voor bepaalde tijd.

Leeftijdsopbouw

Leeftijdsopbouw binnen Albero



Het personeel is in 2023 gelijkmatig verdeeld over verschillende leeftijdsgroepen. Er is sprake van diversiteit in leeftijd binnen het personeelsbestand.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

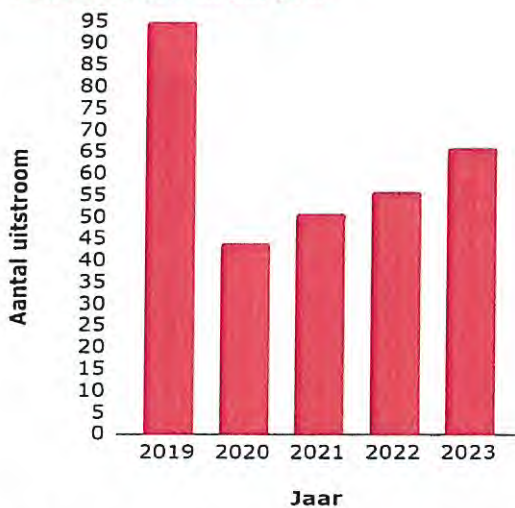
Datum: 21 JUNI 2024

Aantal personeelsleden met een arbeidsbeperking

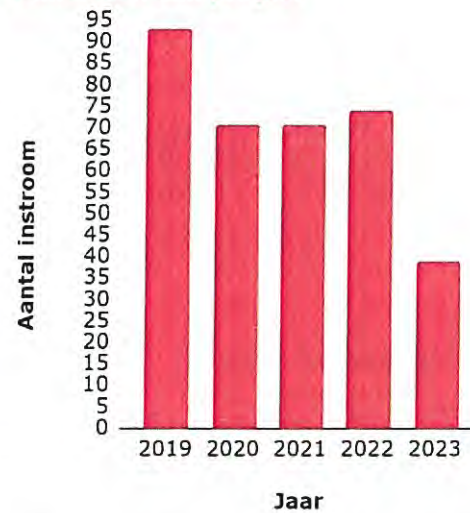
Binnen Albero zijn er op 1 januari 2023 tien personeelsleden werkzaam met een arbeidsbeperking in het licht van de Participatiewet. Gezamenlijk vullen zij 6,75 FTE in.

Instroom/uitstroom

Aantal uitstroom per jaar



Aantal instroom per jaar



Zoals te zien is in bovenstaande figuur is de instroom in 2023 aanzienlijk lager dan in de voorgaande jaren. In 2023 zijn er in totaal 39 personeelsleden ingestroomd. In 2023 zijn 66 personeelsleden uitgestroomd.

Ziekteverzuim

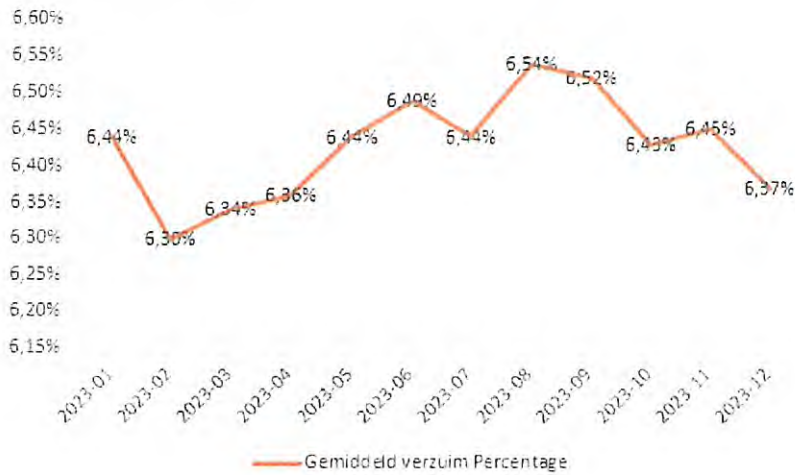
Verzuimpercentages

Als we kijken naar de verzuimcijfers zien we een duidelijk verschil tussen de voortschrijdende (gemiddelde) cijfers en de daadwerkelijke cijfers per maand. Dit is ook goed te verklaren. In het voor- en najaar is altijd een piek te zien die voornamelijk verband houdt met het griepseizoen. Tegen aan de zomervakantie zijn medewerkers vaak weer volledig hersteld en in de vakantie melden medewerkers zich over het algemeen niet ziek, er komen dus vrijwel geen nieuwe verzuimgevallen bij. In de loop van het schooljaar komen er weer verzuimgevallen bij met een piek in december en maart.

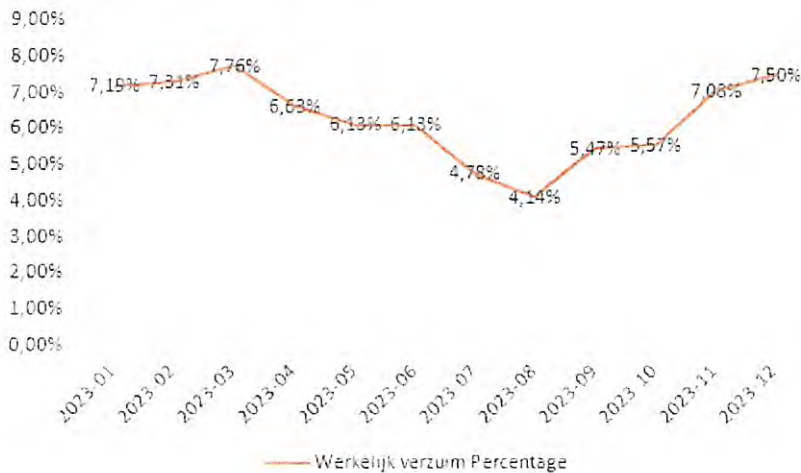
Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

gemiddeld verzuim



werkelijk verzuim per maand



Frequentie ziekteverzuim

De meldingsfrequentie ligt in 2023 gemiddeld onder de 1. Dit is goed en wijkt niet af van de normale norm. Medewerkers melden zich niet bovenmatig veel ziek. De exacte cijfers per maand laten zien dat er, net als bij het verzuimpercentage, een piek is in december en maart. Dit houdt duidelijk verband met het griepseizoen.

In 2023 is er veel aandacht geweest voor frequent verzuimgesprekken. De leidinggevenden zijn hier op gewezen en hebben waar nodig ondersteuning gekregen. Met medewerkers die voor de derde keer binnen 12 maanden verzuimen wordt een gesprek gevoerd. Om dit gesprek goed voor te kunnen bereiden en te kunnen voeren is voor de leidinggevenden een leidraad beschikbaar.

Analyse en aandachtspunten

We zien dat het gemiddeld verzuimpercentage in 2023 wat gedaald is ten opzichte van 2022. Het percentage zit nog wel steeds boven de 6%, dus behoeft zeker aandacht

om dit de komende jaren naar beneden te krijgen. Er is niet één duidelijke oorzaak aan te wijzen. Het lange griepseizoen heeft gezorgd voor veel kortdurend verzuim, ook onder medewerkers die normaal vrijwel nooit ziek zijn. Dit was wel opvallend dit jaar.

In 2023 waren er helaas ook langdurig zieken. De oorzaak van het verzuim hiervan is bekend en de begeleiding en monitoring is opgepakt. Een aantal medewerkers heeft een WIA keuring doorlopen en een uitkering toegekend gekregen.

Voor leidinggevenden is er een training geweest op het gebied van mentaal verzuim. We zien namelijk in de praktijk dat dit toeneemt. Hierbij is het belangrijk om op tijd signalen op te vangen om zo uitval te voorkomen. De komende jaren zal nog meer focus gelegd worden op preventie van verzuim, waarbij mentaal verzuim een belangrijk speerpunt is.

Beheersing van uitkeringen na ontslag

Het beleid van Albero is erop gericht om ontslag zoveel mogelijk te voorkomen door intensief met medewerkers in gesprek te zijn en te investeren in de ontwikkeling van medewerkers. Ondanks deze inspanningen kan beëindiging van een arbeidsovereenkomst onvermijdelijk zijn. In deze situaties wordt een weloverwogen afweging gemaakt of een ontslagvergoeding wordt uitgekeerd en wat daarvan de hoogte is. Er wordt begeleiding geboden bij het vinden van ander werk, waardoor WW-uitkeringen niet of zo kort mogelijk ten laste van Albero komen. 50% van de WW-uitkeringen die ontstaan komen ten laste van Albero en in uitzonderlijke gevallen kunnen deze kosten gereduceerd worden tot 10% onder bepaalde voorwaarden die gesteld zijn door het Participatiefonds. Albero voldoet daar waar mogelijk aan de voorwaarden die het Participatiefonds stelt om tot een reductie van 50% naar 10% WW-uitkeringslasten te komen.

Doelen en resultaten

In 2023 is het strategisch beleidsplan 2019-2023, doorontwikkeld en vastgelegd in de strategische koers 2023-2027. Naast het viertal "sleutels tot verandering" opgenomen in het kader van huisvesting, is in de herijkte koers het begrip educatief centrum prominent gepositioneerd. Afgelopen jaar zijn onderstaande werkzaamheden in relatie met de vier speerpunten uitgevoerd:

Onderwerp	acties
Exploitatie en beheer	- Veel scholen hebben in lijn met de visie de buitenruimte vergroend en aansprekend gemaakt. Dit leidt onherroepelijk tot hogere contractkosten voor het onderhoud van de pleinen. Om deze extra kosten te beheersen is een buitendienstmedewerker aangenomen en zijn contracten aangepast. Albero speelt nog steeds een belangrijke, proactieve rol bij het beheer van de brede scholen, IKC's en/of educatieve centra.
Uitdagende werk- en leeromgeving	- De scholen waar groot onderhoud vanuit het MJOP is gepland worden direct gebouwszijdig aangepast op de visie van de school. Dit is

Aileen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	<p>maatwerk. De Rank is het afgelopen in pandig en ook naast de school, grondig aangepakt.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Nieuwbouwprojecten worden benut voor het creëren van een uitdagende leeromgeving. Nieuwbouw voor Schengehof, Regenboog Nieuwdorp en Wemeldinge zijn mooie voorbeelden.
Verbinden binnen en buiten	<ul style="list-style-type: none"> - Op een aantal scholen zijn de pleinen opnieuw ingericht en aangepast op de onderwijskundige visie van de scholen, Samenspel, Zevensprong, Linge en Noorderlicht zijn hiervan voorbeelden. Naast een aanvraag vanuit de BROV en gelden vanuit de schoolbegroting zijn hiervoor vaak NPO-gelden ingezet.
Duurzaamheid	<ul style="list-style-type: none"> - Alle Alberoscholen zijn voorzien van LED en zonnepanelen. - Vergroening van de schoolpleinen draagt bij aan het reduceren van hittestress. - Tijdens de ontwikkeling van nieuwbouw scholen wordt, samen met de gemeente, actief gezocht naar een zo duurzaam mogelijk gebouw.

Toekomstige ontwikkelingen

In de strategische koers is opgenomen dat onze scholen daar waar mogelijk moeten functioneren als Educatieve centra. Vanuit huisvesting perspectief betekent dat meer multifunctioneel gebruik en langere gebruikstijden. Hiertegenover staan hogere huurinkomsten en een rijker aanbod voor het onderwijs. Tijdens het ontwerpen van de nieuwbouw scholen wordt hiermee rekening gehouden door bijvoorbeeld gebouwdelen installatieszijdig te kunnen sturen.

Het beleid m.b.t. huisvesting en facilitaire zaken is gericht op het voorkomen van in plaats van uitvoeren omdat het moet. Het proactief beheer zorgt nog altijd voor een financieel gezonde afdeling, waarbij door ontwikkeling nog steeds mogelijk is. Het beleid zal, in de komende jaren, naar verwachting niet ingrijpend hoeven te veranderen. Wel zal verder worden geïnvesteerd in goed en professioneel opgeleid onderhoud en schoonmaakpersoneel.

Energiecontract.

Het energiecontract, collectief ingekocht via Meer Energie Voor Scholen (MEVS) zou eind 2025 aflopen en in 2025 opnieuw worden aanbesteed. De huidige leverancier, DVEP is echter in het afgelopen jaar failliet gegaan. Het moederbedrijf stond in 2023 garant voor de levering conform de afgesproken tarieven tot 1 december 2023. Hierdoor is de aanbesteding een jaar eerder uitgezet. Engie is de nieuwe contractant. De tarieven zijn echter wel gestegen. Niet alleen de inkoop van gas en elektra maar ook de (los van de productiekosten) transportkosten zijn in de afgelopen periode fors toegenomen. Het is dan ook te verwachten dat de energiekosten voor de organisatie over 2024 stijgen. Temeer een reden om te investeren in verduurzamende maatregelen en om proactief te sturen op slimerverbruik en cv-regeling. Ook wordt de energie monitoring nog belangrijker.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

3.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan van Albero zijn een drietal "sleutels tot verandering" opgenomen die betrekking hebben op het beleidsterrein financiën:

Onderwerp	acties
Professionalisering	<ul style="list-style-type: none">- De gebruikte systemen worden in de komende tijd geëvalueerd en waar mogelijk geoptimaliseerd, mede in overleg met het administratiekantoor en een medewerker van AFAS.
Duurzame bedrijfsvoering	<ul style="list-style-type: none">- De voorbereidingen voor een onderbouwde meerjaren (investerings)begroting zijn gedaan. Het proces is in tijd opgeschoven in verband met de nieuwe bekostiging die in 2023 is ingegaan.- Beleid risicomanagement is opgesteld, vastgesteld en geïmplementeerd.
Planning en control	<ul style="list-style-type: none">- Maandelijkse rapportage is opgezet. Door een aantal omstandigheden is dit nog niet structureel gerealiseerd.

Voor alle andere financiële zaken (treasurystatuut, allocatie van middelen, onderwijsachterstanden, etc., etc, wordt verwezen naar hoofdstuk vier.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Hoofdstuk 4. Financieel paragraaf

4.1 Financieel beleid

Albero heeft een strategisch beleidsplan, gericht op de goede kwaliteit van onderwijs, het bevorderen van de lange termijn levensvatbaarheid en de kracht van de stichting. De strategische keuzes worden concreet uitgewerkt in beleid. Een belangrijk onderdeel van elk beleid is de financiële continuïteit, het vermogen om zowel op korte als op lange termijn aan de financiële verplichtingen te kunnen voldoen. Het financiële beleid is een uitwerking van het strategisch beleid, waarbij het gebruik van de financiële middelen afgestemd wordt op de doelen van de organisatie. Scholen ontvangen op basis van onder andere hun leerlingenaantal en de achterstandsscore verschillende soorten bekostiging. Deze bekostiging wordt, met uitzondering van groeibekostiging, op schoolniveau toegekend. De uitkering vindt plaats op stichtingsniveau.

Voor het verdelen van de personele middelen heeft Albero een allocatiemodel opgesteld. Het allocatiemodel van Albero sluit aan bij het realiseren van schaalvoordelen op organisatieniveau. Alle middelen (op de middelen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs na) gaan eerst naar het bestuur, waarna op basis van een vastgestelde systematiek verdeling van gelden naar schoolniveau en bovenschools niveau plaats vindt. Dit geeft de mogelijkheid om de scholen een bepaalde formatie toe te kennen waarbij de werkelijke personeelskosten (solidariteitsprincipe) geen rol spelen. De risico's worden op bovenschools niveau gezamenlijk gedragen. Het allocatiemodel is in belangrijke mate gebaseerd op de verwachte leerlingen per 1 oktober van het betreffende schooljaar, of te wel $t=0$.

De materiële instandhouding staat integraal ter beschikking van de school. Ter dekking van zaken die bovenschools georganiseerd worden, wordt een gedeelte van het budget overgedragen naar bestuursniveau. Zo'n zelfde overdracht van het budget vindt plaats bij zaken die bovenschools op huisvestingsgebied georganiseerd worden. De schooldirecteur stelt aan de hand van het resterende budget zijn schoolspecifieke begroting op. Deze schoolbegroting wordt aan de medezeggenschapsraad (MR) voorgelegd ter advisering.

Voor de zaken die bovenschools georganiseerd worden, wordt een aparte begroting opgesteld. Alle begrotingen samen (schoolbegrotingen en bovenschoolse begrotingen) vormen de begroting van Albero. Deze begroting wordt met de schooldirecteuren, College van bestuur en Raad van Toezicht van Albero besproken, goedgekeurd en vastgesteld. Tevens wordt de begroting besproken met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De GMR heeft bovendien adviesrecht.

Naast het opstellen van een begroting voor het volgende boekjaar wordt in het najaar ook een meerjarenbegroting voor de komende 4 jaren opgesteld. Ook de meerjarenbegroting wordt besproken, goedgekeurd en vastgesteld door de diverse organen. De GMR krijgt wederom toelichting op de meerjarenbegroting en wordt om advies gevraagd.

Alleen voor identificatiedoeleinden

Moore DRV

Datum:

2 JUNI 2024

In het voorjaar wordt een meerjarenbestuursformatieplan opgesteld voor de komende 4 schooljaren. Hierin worden enkel de personele baten en lasten opgenomen. Het meerjarenbestuursformatieplan wordt besproken met en goedgekeurd door het directeurenoverleg en College van bestuur. De PGMR heeft instemmingsrecht en de GMR wordt om advies gevraagd.

Elke schooldirecteur is integraal verantwoordelijk voor het reilen en zeilen op zijn of haar school binnen de afgesproken kaders. Dat geldt ook voor de financiële aspecten. Elke school is tevens verantwoordelijk voor de aanschaf en vervanging van onderwijsleerpakketten, meubilair, ict en inventaris.

1.1.1 Begroting en verantwoording

De begrotingen op school- en bestuursniveau zijn taakstellend. Dat wil zeggen dat de budgethouder gehouden is om binnen de begroting te blijven. Indien sprake is van overschrijding moet door de budgethouders een geaccepteerde, passende verklaring worden geleverd in de managementrapportage. Deze managementrapportages wordt twee keer per jaar besproken door de budgethouder en het college van bestuur.

De schooldirecteuren kunnen op ieder moment via de online programma's "Afas insite" van Afas en Cogix een overzicht van de exploitatie van de school opvragen. Dit budgetuitputtingsoverzicht wordt tijdens een overleg tussen de beleidsmedewerker financieel en de schooldirecteur besproken. Tevens wordt minimaal 3 maal per jaar een financiële rapportage opgesteld waarin de financiële ontwikkelingen in de gehele organisatie worden toegelicht. Deze financiële rapportage wordt besproken met de leden van de raad van toezicht, met de schooldirecteuren en met de GMR. Daarnaast wordt er vanaf april maandelijks gerapporteerd aan het college van bestuur, zodat er tijdig, indien nodig, bijgestuurd kan worden.

1.1.2 Administratieve pakketten

Zowel de personele als de financiële administratie worden gevoerd in het administratieve pakket AFAS. De financiële administratie wordt volledig in eigen beheer door Albero uitgevoerd. De personele administratie wordt deels in eigen beheer uitgevoerd en deels door het administratiekantoor A/S Works uit Apeldoorn. De salarisadministratie wordt verzorgd door A/S Works. Ook de hosting van het Pakket AFAS vindt plaats via A/S Works.

1.1.3 Risicoregeling

Op grond van de regeling van het Ministerie van OCW is bepaald dat de bekostiging van door het Rijk gesubsidieerde instellingen besteed dient te worden overeenkomstig de bestemming. Beleggen, belenen en derivaten kunnen risico's inhouden, waardoor de bekostigde taak in gevaar komt. Albero heeft een treasurystatuut. Per 15 juni 2016 is in de Staatscourant de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 gepubliceerd. Op 5 december 2018 heeft een wijziging op deze regeling plaatsgevonden. Albero heeft in 2023 gehandeld conform het treasurystatuut. Op 31 december 2023 heeft Albero € 4.829.992 aan liquide middelen. Albero heeft in 2023 geen geld geleend en heeft ook niet gehandeld in derivaten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

4.3 Samenvatting (toelichting op de cijfers)

Samenvatting

Het nettoresultaat is in 2023 € 560.680 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero € 2.223.471 meer baten heeft ontvangen dan begroot. Daarnaast zijn de personeelslasten € 1.197.465 hoger dan begroot. Tevens zijn de afschrijvingslasten € 91.959 lager en de huisvestingslasten € 484.076 hoger dan begroot. De overige lasten zijn € 242.562 hoger dan begroot. Het resultaat uit deelnemingen betreft het resultaat van Bèta beheer B.V ad € 15.000.

Het resultaat over 2023 is € 265.353 positief en is in vergelijking met het resultaat van 2022 € 41.160 lager. Dit wordt veroorzaakt doordat er in 2023 € 1.119.090 meer baten zijn gegenereerd dan in 2022. De lasten 2023 zijn ten opzichte van 2022 gestegen met € 1.291.793. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere personeelslasten en huisvestingslasten.

4.4 Verschillenanalyse

In de verschillenanalyse is een analyse opgenomen van de verschillen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2023 en de begrote bedragen voor het boekjaar 2023. Daarnaast is er ook een analyse opgenomen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2023 en de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2022.

Hieronder wordt per rubriek toegelicht wat de voornaamste redenen zijn van deze verschillen.

4.5 Toelichting op de Rijksbijdragen Ministerie van OCW

De Rijksbijdragen van Ministerie van OCW zijn € 1.091.146 hoger dan begroot. Deze stijging heeft de volgende oorzaken die verder toegelicht worden:

- De financiële dekking van de uitwerking van de nieuwe cao (mei 2023 – oktober 2024). Om de stijging van de loonkosten te dekken is er voor de reguliere bekostiging € 828.672 meer ontvangen dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met een kabinetsbijdrage van € 330.896.
- In de begroting is rekening gehouden met € 100.000 verwachte personele groeibekostiging. Er is € 292.811 ontvangen. In de personele groeibekostiging is ook de instroom van Oekraïense leerlingen op de Alberoscholen meegenomen. In 2023 kende Albero 5 taalklassen Oekraïne. Een bestuur krijgt groeibekostiging als het totaal aantal leerlingen dat onder het bestuur valt is gegroeid met minstens 13 (reguliere groei) en 26 (bijzondere groei) ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op de vorige teldatum.
- In 2023 is er € 1.203.203 bekostiging ontvangen voor nieuwkomers. In de begroting 2023 is rekening gehouden met € 300.000. Dat er meer bekostiging ontvangen is wordt voornamelijk veroorzaakt door de Oekraïense leerlingen die vanaf maart 2022 ingeschreven staan bij Albero. De Oekraïense leerlingen kwamen in aanmerking voor de bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen en maatwerkbekostiging welke speciaal door het Ministerie in het leven is geroepen in 2022.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Werkdrukvermindering (WDV) 2022-2023

In onderstaand overzicht is de inzet van deze gelden voor het schooljaar 2022-2023 en 2023-2024 verder uiteengezet.

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2022-2023 obv leerlingenaantal 1-10-2021						
School	Budget WDV	Inzet leraar/IB in FTE	Inzet onderwijs-assistent/ conciërge in FTE	Inzet Leraarondersteuner in FTE	Lasten leraar/IB en onderwijsassistent	Saldo budget*
Kloetingseschool	€ 49,147		1.0250		€ 44,457	€ 4,690
Kohnstammschool	€ 36,731	0.2125	0.1000	0.2750	€ 36,274	€ 458
Schengehof	€ 30,006			0.5000	€ 30,266	-€ 260
Stamperiuschool	€ 11,381		0.2600		€ 11,277	€ 105
Stelleplankier	€ 22,763	0.2250	0.1500		€ 22,695	€ 68
Tweemaster	€ 36,990	0.4000	0.1750		€ 36,371	€ 618
Vliete	€ 21,728	0.3000			€ 21,586	€ 142
Zuidvliet	€ 35,179	0.2875	0.3340		€ 35,173	€ 6
Zuidwesthoek	€ 59,753	0.5000	0.5500		€ 59,832	-€ 79
Poeljeugd	€ 20,694	0.2000	0.1500		€ 20,897	-€ 203
Kompas	€ 57,166			0.9000	€ 54,479	€ 2,687
Regenboog (N)	€ 21,728	0.3000			€ 21,586	€ 142
Samenspel	€ 32,851			0.5400	€ 32,687	€ 164
Wegwijzer	€ 22,504			0.3700	€ 22,397	€ 107
Hoeksteen	€ 15,520	0.1250	0.1500		€ 15,500	€ 20
Rank	€ 23,280		0.5000		€ 21,687	€ 1,594
Welle	€ 36,472		0.0000	0.6000	€ 36,319	€ 153
Zevensprong	€ 47,078	0.2400		0.4000	€ 41,482	€ 5,596
Pr. Ireneschool	€ 49,923		1.1500		€ 49,879	€ 44
Pr. Beatrixschool	€ 69,582	0.9500			€ 68,355	€ 1,227
t Honk	€ 75,014	0.0855	0.0000	1.1250	€ 74,250	€ 764
t Noorderlicht	€ 30,264	0.0000	0.2727	0.3000	€ 29,987	€ 277
De Linge	€ 26,902	0.2000	0.2890		€ 26,925	-€ 24
De Moolhoek	€ 45,267			0.7500	€ 45,399	-€ 132
Wemeldinge	€ 39,577	0.4200	0.2100		€ 39,329	€ 248
Regenboog (H)	€ 11,123		0.2500		€ 10,843	€ 280
Totaal	€ 928,625	4.4455	5.5657	5.7600	€ 909,932	€ 18,693

Alleen voor identificatiedoeleinden.
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2023-2024 obv leerlingenaantal 1-2-2022

School	Budget WDV	Inzet leraar/IB in FTE	Inzet onderwijs-assistent A / conciërge in FTE	Inzet onderwijs-assistent C	Inzet Leraarondersteuner in FTE	Lasten leraar/IB en onderwijs-assistent	Saldo budget*
Kloetingseschool	€ 53.953		1,2500			€ 51.978	€ 1.976
Kohnstammschool	€ 37.977	0,0868	0,1500		0,4050	€ 37.716	€ 261
Schengehof	€ 30.905	0,1000			0,3000	€ 26.182	€ 4.724
Stamperiuschool	€ 11.262		0,2700			€ 11.227	€ 35
Stelleplankier	€ 23.310				0,3850	€ 23.305	€ 5
Tweemaster	€ 37.977	0,2000			0,3000	€ 34.203	€ 3.774
Vliete	€ 22.262				0,3700	€ 22.397	-€ 134
Zuidvliet	€ 36.929	0,0515		0,4475		€ 27.533	€ 9.396
Zuidwesthoek	€ 52.120				0,8000	€ 48.426	€ 3.694
Poeljeugd	€ 21.477	0,2500				€ 20.055	€ 1.422
Kompas	€ 59.454				1,0000	€ 60.532	-€ 1.078
Regenboog (N)	€ 22.000	0,0682		0,3200		€ 22.205	-€ 205
Samenspel	€ 34.310	0,2750		0,2250		€ 33.827	€ 484
Wegwijzer	€ 23.048			0,3750	0,0500	€ 22.637	€ 411
IKC Wemeldinge	€ 57.882			0,1750	0,8000	€ 57.577	€ 305
Rank	€ 23.834				0,4000	€ 24.213	-€ 379
Welle	€ 39.287		0,5600	0,3000		€ 38.974	€ 312
Zevensprong	€ 48.191		0,5600		0,4000	€ 47.499	€ 693
Pr. Ireneschool	€ 53.430			0,2250	0,6750	€ 52.625	€ 804
Pr. Beatrixschool	€ 73.859	0,3000		0,3000		€ 39.754	€ 34.104
t Honk	€ 79.097	0,0240			1,2000	€ 74.564	€ 4.533
t Noorderlicht	€ 31.691				0,5250	€ 31.779	-€ 88
De Linge	€ 28.286	0,2000		0,2000		€ 26.503	€ 1.783
Moolhoek	€ 48.715				0,8000	€ 48.426	€ 290
Regenboog (H)	€ 12.048			0,2000		€ 10.459	€ 1.589
HBC	€ 11.786	0,1465				€ 11.752	€ 34
Totaal	€ 975.091	1,7020	2,7900	2,7675	8,4100	€ 906.347	€ 68.744

(*) Het saldo budget betreft het deel van de werkdrukverminderingsmiddelen wat niet in de formatie is ingezet. Het restant wordt gebruikt voor materieel en professionalisering.

Overige baten

De overige baten zijn € 140.348 hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de volgende baten;

- Ouderbijdragen € 114.012 meer dan begroot
- Passend onderwijs € 28.250 minder dan begroot
- Overige baten € 56.286 meer dan begroot

Alleen voor identificatiedoeleinden.
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

De ouderbijdragen zijn ten opzichte van de begroting fors hoger. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de ouderbijdragen (ouderbijdragen, bijdrage ouders voor tussenschoolse opvang, schoolzwemmen en bijdrage ouders voor reizen en excursies) op de scholen niet of niet goed zijn begroot.

De bedragen voor passend onderwijs van overige instellingen (niet zijnde Kindop1) vallen tegen ten opzichte van het begrote bedrag. Daarnaast is een deel op de balans geparkeerd om in 2024 te besteden.

De overige baten vallen € 56.286 hoger uit dan begroot.

De opbrengstenpost projecten was in 2023 begroot voor € 3.000. In verband met m.n. de verwerking van de subsidie muziekimpuls is hier een bedrag verantwoord van € 27.402. Daarnaast vallen de overige personele bijdragen voor € 17.418 hoger uit dan begroot.

Personeel-lasten

De personeelslasten zijn € 1.291.793 hoger dan begroot. De personeelslasten worden onderverdeeld naar loonkosten, overige personele lasten en ontvangen vergoedingen. De gerealiseerde loonkosten vallen € 1.456.720 hoger uit dan begroot. De gerealiseerde overig personele lasten en ontvangen vergoedingen (UWV) zijn resp. € 86.284 en € 345.538 meer dan begroot.

Dat er in 2023 ruim € 1,2 mln. meer is uitgegeven aan loonkosten dan begroot en bijna € 1,4 mln meer t.o.v. 2022, wordt met name veroorzaakt door de loonstijging vanuit de nieuwe CAO. De CAO loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. Hierin is afgesproken dat voor medewerkers in het primaire onderwijs een loonstijging van 10% wordt doorgevoerd vanaf 1 juli 2023. Daarnaast hebben medewerkers in november een eenmalige uitkering ontvangen. Per FTE dienstverband bedroeg de uitkering € 350 tot € 1.000. De hoogte was hierbij afhankelijk van de salarisschaal, waarbij de uitkering voor medewerkers in de lagere salarisschalen hoger was.

De voornaamste reden dat er in 2023 € 120.762 meer is uitgegeven aan overige personele lasten zijn:

- Dotaties personele voorzieningen zijn € 71.441 hoger dan begroot.
- De kosten voor schoolbegeleiding zijn € 242.233 lager dan begroot.
- Kosten voor inhuur externen € 250.019 hoger dan begroot.

De kosten voor inhuur externen zijn € 250.019 hoger dan begroot omdat:

- € 82.000 bestedingen vanuit NPO.
- € 67.000 aan Maatwerkleren.
- € 45.000 Inzet Kibeo (deels vanuit nieuwkomersbekostiging).
- € 48.000 Inzet Prisma tbv taalklassen Oekraïne.

De besteding van de kosten schoolbegeleiding zijn € 242.233 lager dan begroot. In verband met de achteruitgang van de kwaliteit van de schoolbegeleiding door de begeleidingsdiensten is er minder gebruik van gemaakt. Daarnaast heeft Albero steeds meer expertise in huis om de scholen zelf te begeleiden.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

Afschrijvingslasten

In de begroting was rekening gehouden met investeringen ten bedrage van € 1.308.300. In werkelijkheid is er voor € 942.461 geïnvesteerd. Ten opzichte van De begroting is er € 365.839 minder geïnvesteerd dan vooraf gedacht. Dit betreft m.n. ICT-gerelateerde investeringen. Dat er minder is geïnvesteerd dan begroot heeft er mede tot geleid dat de afschrijvingslasten lager zijn dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met € 757.911 aan afschrijvingslasten. Hiertegenover staat dat de gerealiseerde afschrijvingslasten uitgekomen zijn op € 665.952. Dit betekent dat er € 91.959 minder afschrijvingslasten gemaakt zijn.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 484.076 hoger dan begroot. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt doordat:

- De kosten voor regulier onderhoud € 296.397 hoger uitgevallen zijn dan begroot. Enerzijds is dit veroorzaakt door het te laag opnemen in de begroting. Daarnaast zijn de meer kosten gemaakt voor m.n. de projecten bij De Rank en Het Stelleplankier. Daarnaast werken de snel gestegen loon- en materiaal kosten van leveranciers meer door in de onderhoudskosten dan begroot.
- Schoonmaakkosten zijn € 84.117,- hoger dan begroot. Dit wordt m.n. veroorzaakt doordat Albero vanwege ziekte van het eigen schoonmaakpersoneel vervanging in heeft moeten zetten in de vorm van inhuur schoonmaakbedrijf.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 242.562 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de volgende posten:

- Kosten ICT en ICT licenties: € 89.974. In de begroting is voor investeringen rekening gehouden met investeringen in ICT, welke in een aantal gevallen terugkomen onder de kosten omdat het licenties betreft.
- Leermiddelen licenties € 87.132.
- Reizen en excursie € 70.144.

Financiële baten en lasten

In 2023 is er voor een bedrag van € 162.346 aan rentebaten gerealiseerd. De financiële lasten bedroegen € 12.993. Hiermee is er positieve saldo van € 149.352 gerealiseerd op deze post.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Worsmillioanalyses realisatie 2023 - realisatie 2022

Staat van baten en lasten

		Realisatie 2023 €	Realisatie 2022 €	Toe- / Afname 2023-2022 €	%
3	Baten				
3.1	Rijksbijdragen	31.044.246	29.297.080	1.747.166	6%
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	147.578	292.507	-144.929	-50%
3.5	Overige baten	591.579	1.074.727	-483.147	-45%
	Totaal baten	<u>31.783.404</u>	<u>30.664.314</u>	<u>1.119.090</u>	<u>4%</u>
4	Lasten				
4.1	Personeelslasten	26.862.935	26.025.800	837.135	3%
4.2	Afschrijvingen	665.952	659.968	5.984	1%
4.3	Huisvestingslasten	1.671.074	1.330.643	340.430	26%
4.4	Overige lasten	2.482.442	2.374.198	108.244	5%
	Totaal lasten	<u>31.682.403</u>	<u>30.390.610</u>	<u>1.291.793</u>	<u>4%</u>
	Saldo baten en lasten	<u>101.001</u>	<u>273.704</u>	<u>-172.703</u>	
6	Financiële baten en lasten	<u>149.352</u>	<u>3.901</u>	<u>145.451</u>	
	Resultaat	<u>250.353</u>	<u>277.605</u>	<u>-27.251</u>	
8	Resultaat uit deelnemingen	15.000	28.908	-13.908	
	Totaal resultaat	<u>265.353</u>	<u>306.513</u>	<u>-41.160</u>	

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen in 2023 zijn € 1.747.166 hoger dan in 2022. Het verschil wordt met name veroorzaakt door de kabinetsbijdrage die in 2023 ontvangen is te dekking van de gestegen loonkosten vanwege de cao uitwerkingen. Daarnaast is er € 195.000 meer nieuwkomersbekostiging ontvangen ten opzichte van 2022. Dit wordt verklaard door de toename van het onderwijs wat aan de Oekraïense leerlingen gegeven is.

Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden

In 2023 zijn er € 144.929 minder gelden ontvangen. Doordat het aantal taalklassen is afgebouwd in 2023, zijn ook de bijdragen van de gemeenten lager.

Overige baten

De overige baten in 2023 zijn € 483.147 lager dan in 2022. Het verschil ten opzichte van 2022 wordt enerzijds veroorzaakt door de gerealiseerde baten vanuit de verkoop van de schoolwoning ad € 240.000. Anderzijds is in 2022 de subsidie extra handen in de klas opgenomen voor een bedrag van € 300.000.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Personeelslasten

De personeelslasten in kalenderjaar 2023 zijn € 837.135 hoger dan in 2022. De personeelslasten worden verdeeld in loonkosten, overige personele lasten en ontvangen vergoedingen. De loonkosten zijn € 1.370.450 hoger dan in 2022. Wat veroorzaakt wordt door de loonstijging vanwege de uitwerking van de cao.

De overige personele lasten zijn € 254.584 lager dan in 2022. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt

Kostensoort	2023	2022	Vershil
Extern personeel	381.011	235.048	145.963
Dotatie voorziening jubilea	60.293	30.124	30.169
Reis en verblijf	39.993	25.542	14.451
Personeelskantine	58.661	47.053	11.607
Bedrijfsgezondheidsdienst	115.388	132.898	-17.509
Vrijval voorziening spaarverlof	-34.478	-4.649	-29.830
Scholing en cursussen	530.659	594.306	-63.647
Dotatie overige personele voorzieningen	34.626	103.534	-68.908
Overige personele lasten	108.303	211.410	-103.107
Schoolbegeleidingsdiensten	57.767	242.155	-184.388

De ontvangen vergoedingen (UWV) vallen in 2023 € 278.730 hoger uit dan in 2022.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten in 2023 zijn € 340.430 hoger dan in 2022. Het verschil ten opzichte van 2022 wordt met name veroorzaakt door de kosten van onderhoud € 114.283, dotatie voorziening onderhoud € 120.884 en kosten voor energie € 53.232.

Overige lasten

De overige lasten zijn in 2023 met € 108.244 toegenomen t.o.v. 2022. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de onderstaande kostenposten:

Kostensoort	2023	2022	Vershil
Leermiddelen licenties	368.187,66	262.715,27	105.472,39
ICT Licenties	338.341,65	263.212,21	75.129,44
Overige ICT lasten	49.876,20	285,70	49.590,50
Website	50.490,74	9.487,62	41.003,12
Bijzondere lasten	20.721,69	599,21	20.122,48
Representatie	27.495,64	9.271,57	18.224,07
Activiteiten ouderbijdrage	59.785,22	42.983,05	16.802,17
Deskundigenadvies	57.204,42	76.092,54	-18.888,12
Telefoonkosten	25.884,27	45.849,23	-19.964,96
Overige onderwijslasten	12.946,92	48.889,09	-35.942,17
Reproductie	79.411,97	136.342,47	-56.930,50
Leermiddelen	479.619,97	583.514,72	-103.894,75

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

4.7 Financiële positie

Per 31 december van 2023 en 2022 is de financiële positie van Albero als volgt samen te vatten:

Balans

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1 Activa				
1.1 Vaste activa				
Materiële vaste activa	4.879.476		4.653.173	
Financiële vaste activa	118.499		103.499	
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.997.975</u>		<u>4.756.672</u>	
1.2 Vlottende activa				
Vorderingen	618.350		774.879	
Liquide middelen	4.829.992		4.486.937	
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>5.448.342</u>		<u>5.261.817</u>	
<u>Totaal activa</u>	<u>10.446.317</u>		<u>10.018.488</u>	
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen	6.786.240		6.520.887	
2.2 Voorzieningen	514.943		542.528	
2.4 Kortlopende schulden	<u>3.145.133</u>		<u>2.955.072</u>	
<u>Totaal passiva</u>	<u>10.446.317</u>		<u>10.018.488</u>	

Materiële vaste activa

De Materiële vaste activa is gestegen met € 226.303 ten opzichte van 2022. In 2023 is in totaal voor € 942.461 geïnvesteerd. In 2023 is in het volgende geïnvesteerd:

Rubriek	Bedrag
Wagenpark	12.140,79
Inr. Speelsterrein	201.864,37
Inventaris en Apparatuur	650.952,79
Leermiddelen	<u>77.503,69</u>
	<u>942.461,64</u>

Binnen de rubriek Inventaris en Apparatuur is voor een bedrag van € 265.234 aan ICT-gerlateerde investeringen opgenomen. Hierbij kan gedacht worden aan investeringen in chromebooks en touchscreens, waarbij de chromebooks in 5 jaar worden afgeschreven en de touchscreens in 10 jaar.

Voor wat meubilair betreft is er in 2023 een bedrag geïnvesteerd van € 151.612. Daarnaast is binnen deze rubriek een bedrag opgenomen van € 143.695 ivm de investering in klimaatinstallaties.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Voor Inrichting Speelsterreinen is in 2023 met name geïnvesteerd in project Symfonie € 95.450, de Zuidwesthoek € 23.000 en de Stamperiuschool € 22.423.

Bij de investeringen in leermiddelen voor in totaal € 77.504 kan gedacht worden aan De investeringen in de lesmethodes van IPC/Great Learning voor een totaalbedrag € 32.501.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa van Albero is gestegen ten opzichte van 2022. De bankgarantie en de langlopende waarborgsom van het kantoorpand in Goes en de deelname van Albero in Bèta beheer B.V. vormen samen het financieel vast actief van Albero. De stijging van de financiële vaste activa heeft te maken met de toevoeging van het resultaat 2023 van Bèta beheer B.V. van € 15.000.

Vorderingen

De vorderingen per 31 december 2023 zijn met € 156.529 gedaald ten opzichte van 31 december 2022. In 2022 was een vordering op de Gemeente Goes opgenomen in verband met de verbouwing van de Deestraat. De post vooruitbetaalde kosten is in vergelijking met 31-12-2022 gedaald met € 98.911. De vordering op OCW is eind 2023 € 71.694 lager dan een jaar eerder. De post overige vorderingen is per 31-12-2023 € 102.693 hoger dan eind 2022.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn in 2023 met € 343.053 gestegen naar een saldo per 31 december 2023 van € 4.829.992.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gestegen met € 265.353.

Het eigen vermogen van Albero bestaat uit:

- Algemene reserve
- Publieke bestemmingsreserve NPO
- Publieke bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen
- Publieke bestemmingsreserve personeel
- Private bestemmingsreserve private gelden scholen
- Private bestemmingsreserve schoolwoning

De algemene reserve is gestegen met € 256.754. Vanaf augustus 2021 ontvangt Albero bekostiging in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. Eind 2023 was het saldo € 1.852.442. De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2023 ingezet voor een bedrag van € 99.459. Per 31 december 2023 resteert er nog een saldo van € 421.394.

In 2022 is de bestemmingsreserve personeel gevormd. Deze reserve is tot stand gekomen door het maandelijks premiebedrag aan het Participatiefonds wat vanaf augustus 2022 tot en met december 2022 niet meer betaald hoefde te worden, te reserveren. De bestemmingsreserve is bedoeld om verwachte uitkeringskosten bij ontslag in de toekomst te kunnen dekken. In verband met de verandering van de wet- en regelgeving bij het Participatiefonds ligt het risico op uitkeringskosten nog

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

meer bij Albero dan in het verleden. Waarbij Albero de verantwoordelijkheid heeft om de eigen werkloosheidskosten beperkt te houden.

De private gelden van de scholen zijn gedaald met € 3.228. In 2022 is de private bestemmingsreserve schoolwoning gevormd vanuit de verkoop van de schoolwoning te Wolphaartsdijk. Het saldo van deze bestemmingsreserve is per 31 december 2023 € 242.447. Voor beide private bestemmingsreserves loopt voor 2023 een oprenting mee van 2,49%.

Medewerker jubilea

De voorziening voor jubilea is gestegen met € 30.497. De hoogte van de voorziening wordt voor organisaties met een aantal FTE van 50 of meer bepaald door rekening te houden met € 990 per FTE. In 2023 is er voor € 29.797 onttrokken doordat 12 medewerkers een 40 jarig of 25 jarig jubilea hebben gehad. De voorziening spaarverlof is in 2023 vrijgevallen.

De voorziening voor groot onderhoud is gestegen met € 28.218 naar een saldo van € 208.998. Deze stijging is toe te schrijven aan het verschil tussen de onttrekkingen en de dotatie die ten laste en ten gunste van de voorziening heeft plaatsgevonden. De dotatie is gebaseerd op de bestedingen tot en met het kalenderjaar 2042 conform het meerjarenonderhoudsplan. Er is € 257.282 gedoteerd ten gunste van de voorziening. In 2023 is er € 229.064 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud.

Albero kent de voorziening langdurig zieken. Voor medewerkers die langdurig ziek zijn mag deze voorziening gevormd worden. De verwachting is dat deze medewerkers Albero verlaten na 2 jaar ziekte. De reguliere loonkosten die Albero maakt voor deze medewerkers zijn opgenomen in de voorziening. Dit betekent dat de werkelijk te realiseren loonkosten ten laste van de voorziening gebracht mogen worden in plaats van direct ten laste van de exploitatie. Op 1 januari 2023 was het saldo voor de voorziening langdurig zieken € 86.448. In de loop van 2023 hebben de medewerkers waar het saldo op gebaseerd was de organisatie verlaten. Ieder jaar vind er een beoordeling plaats van de voorziening langdurig zieken. In 2023 zijn er 2 medewerkers die in aanmerking komen, toegevoegd aan de voorziening. De verwachte loonkosten van deze medewerkers zijn als dotatie opgenomen in de voorziening. Dit heeft er toe geleid dat de voorziening per 31 december 2023 een saldo heeft van € 34.626. Indien deze medewerkers de organisatie verlaten in 2024 dan ontvangt deze medewerker hoogstwaarschijnlijk een transitievergoeding. De transitievergoeding is geen onderdeel van de voorziening langdurig zieken.

Werkloosheidskosten

De kortlopende schulden per 31 december 2023 zijn met € 190.061 gestegen ten opzichte van 31 december 2022.

De stijging is voornamelijk te verklaren door:

- Positie crediteuren: € 112.833.
- Belastingen en Premies € 89.906. Stijging lonen vanuit de nieuwe cao. Hierdoor stijgen ook de belastingen en premies.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

4.8 Kengetallen

Kengetal	Signaleringswaarde	2023	2022
Solvabiliteit	30%	69,89%	70,50%
Liquiditeit	0,5	1,73	1,78
Rentabiliteit		0,83%	1,00%
Feitelijk eigen vermogen		6.349.330	6.086.638
Normatief eigen vermogen		6.142.620	5.763.853
Bovenmatige reserves		206.710	322.785
Weerstandvermogen	10-40%	21,35%	21,27%
Huisvestingsratio		5,27%	4,38%
Personeelslastenratio		84,79%	85,64%
Materiele lastenratio		15,21%	14,36%

De kengetallen zijn gebaseerd op peilmoment 31 december. Er is dus sprake van een momentopname.

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen.

Formule: $\text{eigen vermogen} + \text{voorzieningen} / \text{totale passiva} \times 100\%$

De liquiditeit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen.

Formule: $\text{vlottende activa} / \text{kortlopende schulden}$

De rentabiliteit geeft aan hoe effectief met de opbrengsten wordt omgegaan. Bij dit Kengetal wordt gekeken naar de verhouding tussen het nettoresultaat en de totale opbrengsten.

Formule: $\text{netto resultaat} / \text{totale baten} \times 100\%$

De signaleringswaarde eigen vermogen geeft aan of een onderwijsinstelling het Onderwijsgeld optimaal aan onderwijs besteed en niet onnodig in reserves heeft zitten. De signaleringswaarde gaat over het publiek eigen vermogen, dus exclusief het private vermogen.

Formule: $\text{feitelijk eigen vermogen} : \text{eigen vermogen} - \text{private reserves}$

normatief eigen vermogen:

$0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen}$

$\text{boekwaarde materiële vaste activa} - \text{boekwaarde gebouwen}$

$5\% \text{ van totale baten}$

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot De exploitatie. Naarmate de reserves groter zijn, zal het weerstandsvermogen groter zijn.

Formule: $\text{eigen vermogen} / \text{totale baten} \times 100\%$

De huisvestingsratio geeft de verhouding aan van de huisvestingslasten en de totale Lasten (inclusief financiële lasten).

Formule: $\text{huisvestingslasten} / \text{totale lasten}$

De personeelslasten ratio geeft de verhouding aan van de personeelslasten (loonkosten + overige personele lasten) en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Formule: $\text{personeelslasten} / \text{totale lasten}$

De materiële lastenratio geeft de verhouding aan van de materiële lasten (afschrijvingslasten + huisvestingslasten + overige lasten) en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Formule: $\text{materiële lasten} / \text{totale lasten}$

De hoogte en de ontwikkeling van financiële kengetallen vormen een graadmeter voor de financiële stabiliteit van de stichting. Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit. De Inspectie van het Onderwijs hanteert vooraf bepaalde signaleringsgrenzen. Albero volgt voor de bepaling van de gebruikelijke kengetallen de signaleringsgrenzen van De Inspectie van het Onderwijs.

Vanuit het strategisch beleidsplan heeft het college van bestuur de beleidskeuzes o.a. de vertaling in het financiële beleid en in de vaststelling van de eigen normen voor de kengetallen van Albero. Het sturen op deze kengetallen heeft gevolgen voor de meerjarenbegroting.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Hoofdstuk 5 Continuïteitsparagraaf

5.1. De financiële continuïteit

Onderwijsinstellingen zijn niet alleen verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs in brede zin, maar ook voor de financiële continuïteit. Vanwege het lerarentekort, migratie, de onzekerheid omtrent sommige onderdelen van de (Rijks-)besteding, de verplichtingen aan werknemers die sterk vastgelegd zijn in de CAO-PO, de grotere zelfstandigheid van onderwijsinstellingen in hun bedrijfsvoering, de toenemende risico's en de maatschappelijke roep om goed bestuur en transparantie, zijn de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van (financiële) planning en control steeds hoger.

Albero heeft hiertoe een financieel beleidsplan opgesteld waarin planning & control een belangrijke plaats inneemt.

Het onderwijs blijft echter in beweging. Enkele belangrijke ontwikkelingen, waar Albero op dit moment en in de nabije toekomst mee te maken heeft, staan hieronder beschreven. Deze ontwikkelingen hebben invloed op de financiële huishouding in 2024 en de jaren daarna.

Strategische koers Albero 2023-2027, speerpunten voor 2024 ev

Eind 2022 is het strategisch beleidsplan (SBP) gerealiseerd waarbij de koers wordt uitgezet voor de ontwikkeling van de scholen en van de organisatie in zijn geheel voor de periode 2023-2027. In het beleid van Albero als lerende organisatie staat het kind altijd centraal. In het SBP zijn een achttal strategische doelen geformuleerd. Om de uitgezette richting vanuit de strategische doelen te realiseren, is er een bestuurlijk jaarplan geschreven.

Voor het begrotingsjaar 2024 is een aantal speerpunten geformuleerd. Aan deze speerpunten zijn ook ambities voor de jaren 2025 en verder gekoppeld.

- Basisvaardigheden
- Inclusiever / specialistisch onderwijs – Taalklassen – HBC De Wereldwijzer
- Leren anders organiseren
- Van school naar educatief centrum

Aan de hand van strategische doelen en de speerpunten 2024 zal Albero verder werken aan een organisatie waar alle noodzakelijke voorzieningen gerealiseerd worden rondom het kind om te komen tot optimale ontwikkelingsmogelijkheden voor ieder kind. We nemen hiervoor het Schotse GIRFEC-model (Getting it right for every child) als kapstok, aangezien dit model het best aansluit bij de missie en visie van Albero.

Cao PO

De cao primair onderwijs loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. Per 1 juli 2023 kregen alle medewerkers in het primair onderwijs een loonsverhoging van 10%. Hiernaast ontvingen alle medewerkers een eenmalige uitkering. De onderhandelaars voor het primair onderwijs hebben nauw samengewerkt met de onderhandelingsstafel in het voortgezet onderwijs, zodat de lonen in beide sectoren gelijk blijven en de loonkloof dicht blijft.

Personeelstekort

Het personeelstekort vormt een landelijk probleem. Ook voor Albero is dit personeelstekort merkbaar. Zeeuwse onderwijsorganisaties beraden zich op het vinden van een passend antwoord op deze problematiek. In de aanpak van het lerarentekort in Zeeland gebeurt veel goeds, onder meer binnen de opleidingscholen en vanuit het programma Lesgeven In Zeeland. Om dit te versnellen en te verduurzamen wordt de periode tot januari 2025 benut om het Samen Opleiden en

Professionaliseren (SO&P) en de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) samen te voegen in Onderwijsregio Zeeland.

Naast het tekort aan leraren, loopt het tekort aan schoolleiders steeds verder op. Sociale partners hebben afgesproken om de oorzaken van dit tekort nader te onderzoeken en de output te gebruiken om de aantrekkelijkheid van het beroep te vergroten.

Professionalisering

Albero doet er alles aan om een aantrekkelijke werkgever te zijn en te blijven en investeert in de professionalisering van alle medewerkers teneinde de kwaliteit van het huidige personeel te borgen en verder te verbeteren met betrekking tot de vakinhoudelijke-, vakdidactische en pedagogische vaardigheden. Ook is er speciale aandacht voor de (interne) gezamenlijke scholing van de directeuren en IB-ers middels PLG's.

We werken (samen met andere besturen) aan kweekvijvers voor directeuren en IB-ers.

Schoolopleiders en een intern scholingsaanbod door eigen en externe specialisten (bladwijzer) bieden, al dan niet verplicht, professionalisering aan voor alle (toekomstige) medewerkers. Schoolbegeleiding en teamscholing wordt ook intern (door eigen specialisten) en extern aangeboden en uitgevoerd.

Albero investeert ook in toekomstig personeel middels de zij-instroomtrajecten en deeltijd-PABO middels extra scholing en begeleiding (al dan niet op basis van subsidie).

Leren anders organiseren

Onze scholen maken steeds minder gebruik van het leerstofjaarklassensysteem en steeds meer gebruik van spelenderwijs, thematisch, bewegend en coöperatief leren, al dan niet groepsdoorbrekend en/of in units. Dit vraagt om het anders organiseren van het leerproces van kinderen. De organisatie van ons onderwijs willen we inrichten naar de leerbehoefte van onze kinderen. Tegelijkertijd worden we ook geconfronteerd met een groeiend personeelstekort. Vanuit dat oogpunt gekeken vraagt het ook om met een onderzoekende blik te kijken naar de wijze waarop we het leren vormgeven en op welke wijze we het leren anders kunnen organiseren (proeftuinen).

De ambitie is dat voor de medewerkers het toepassen van leren anders organiseren vanzelfsprekend is en dat men gewend is om anders te kijken en te werken binnen de teams.

Daarnaast is of wordt de inrichting van de gebouwen hierop afgestemd. Voor ICT en onderwijs is er een innovatiebudget.

Inclusiever/specialistisch onderwijs - Taalklassen - HBC De Wereldwijzer

Het onderwijs geeft de leerling de benodigde kennis en vaardigheden mee om het onderwijs na de basisschool te vervolgen. Ook moet het onderwijs ervoor zorgen dat kinderen leren hoe zij als burger volwaardig deel kunnen nemen aan de samenleving. Voor de leerling die iets anders of iets extra's nodig heeft, is het van belang om de juiste ondersteuning te bieden. Dit gebeurt op de scholen en is verwoord in onze visie op passend onderwijs.

In 2018 is een start gemaakt met een Taalklas als onderdeel van De Tweemaster. Inmiddels zijn er binnen Albero nu drie Taalklassen verdeeld over De Tweemaster (2) en 't Noorderlicht (1). In deze klassen wordt onderwijs gegeven aan asielzoekerskinderen, kinderen van statushouders en overige nieuwkomers (waaronder Oekraïense vluchtelingen). In de meeste gevallen zijn dit kinderen die rechtstreeks vanuit het land van herkomst of vanuit een vluchtelingenkamp Nederland zijn binnengekomen. Aangezien het onderwijs voor deze kinderen in een kleine groep

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

gerealiseerd moet worden met gespecialiseerd personeel is met de gemeente Goes afgesproken dat zij garant staan voor de tekorten op de bekostiging.

Per 1 januari 2019 is Albero gestart met de fulltime voorziening HBC De Wereldwijzer voor hoogbegaafde leerlingen. De voorziening heeft inmiddels vier groepen. Deze voorziening werkt, vanwege de complexiteit van de populatie, met groepen van maximaal 20 kinderen. Dit leidt tot extra bovenschoolse personeelskosten.

Passend onderwijs

De ambitie van Albero is dat er minder verwijzingen plaatsvinden naar het SBO en SO en dat er succesvolle terugplaatsingen zijn vanuit het SBO en SO. De leerlingen met extra behoeften op het gebied van gedrag en/of taal krijgen de gewenste ondersteuning. De leerkrachten zijn handelingsbekwaam op het gebied van gedrag en NT2. Per 1 augustus 2019 worden er voor hulpvragen binnen het gebied gedrag en leren geen gelden meer per arrangement uitbetaald, maar ontvangen besturen bij voorbaat een vast bedrag. Voor de andere arrangementen (fysiek-medisch/zml en crisis) blijven de arrangementen toegekend worden op basis van de hulpvraag. Deze gelden worden voornamelijk formatief ingezet.

Albero faciliteert de ontwikkeling van passend onderwijs en hoogbegaafdheid voor de teams op het gebied van NT2 en gedrag. Ook in relatie met Pedagogisch Tact. Er is een flexibele schil met interne gedragsspecialisten en ambulante begeleiding voor NT2. Een aantal scholen binnen Albero huurt begeleiding van de arrangementsleerlingen in bij organisaties zoals Kibeo.

Vereenvoudiging bekostiging

Op 26 januari 2021 is het wetsvoorstel om met ingang van kalenderjaar 2023 te komen tot een vereenvoudigde bekostiging binnen het primair onderwijs aangenomen door de Tweede Kamer. Met de wet wil het kabinet de bekostiging voor scholen in het basisonderwijs en speciaal onderwijs duidelijker maken (basisbedrag per leerling, per school voor personeel en materieel), eenvoudiger maken (minder rekenregels) en beter voorspelbaar maken (totale bekostiging per kalenderjaar).

Het aantal leerlingen dat een school heeft, is belangrijk voor de hoogte van het bedrag dat scholen ontvangen. De teldatum als basis voor de bekostiging van het daaropvolgende kalenderjaar is verschoven van 1 oktober naar 1 februari. Met de wet verandert de manier van berekenen van het geld dat een schoolbestuur krijgt. Voor de eerste 3 jaren is er een overgangsregeling. Hierdoor krijgen scholen de tijd om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe situatie. Voor 2024 en 2025 heeft Albero nog te maken met deze overgangsregeling.

Verwerking voorziening groot onderhoud

Het groot onderhoud van de scholen betreft het projectmatig onderhoud conform het meerjarenonderhoudsplan. De regelgeving omtrent de voorziening groot onderhoud is per 01 januari 2024 gewijzigd. Albero heeft de keuze gemaakt om te gaan werken volgens de componentenmethode en daarmee de kosten voor groot onderhoud per 1 januari 2024 per component te gaan activeren op de balans. Daarmee valt de voorziening groot onderhoud in 2024 vrij. Het (begrote) meerjarenonderhoud is per component verwerkt in de meerjaren(investerings-)begroting.

Nationaal Programma Onderwijs

Het kabinet heeft op 22 februari 2021 het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs van in totaal 8,5 miljard euro aangekondigd. Het kabinet vindt dat de huidige generatie leerlingen, ondanks de coronacrisis, alle kansen op volwaardig onderwijs en een goede toekomst verdient. Er wordt veel geld vrijgemaakt, dat op verschillende manieren voor de scholen en gemeenten beschikbaar gesteld wordt. Albero heeft voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 € 4.326.687 ontvangen aan aanvullende NPO bekostiging en daarnaast nog € 514.852 aan aanvullende bekostiging voor

leerlingen met een risico-achterstand. Deze NPO-middelen worden besteed in de schooljaren 2021-2022 tot en met 2024-2025. Middels een NPO-plan per school worden de gelden ingezet middels diverse interventies. De begrote inzet is tot en met juli 2025 opgenomen in de meerjarenbegroting.

Samenvoeging scholen

Vanaf het schooljaar 2023-2024 zijn de beide Albero-scholen in Wemeldinge, CBS De Hoeksteen en OBS Wemeldinge, samengevoegd tot één school IKC Wemeldinge. Vanaf kalenderjaar 2024 zal in verband met de scholenfusie, gedurende 2 kalenderjaren bekostiging vanwege samenvoeging ontvangen worden. Deze gelden vormen een compensatie voor met name de daling of het verdwijnen van de kleinescholentoeslag en de vaste voet die iedere school ontvangt, maar ook voor het wegvallen van de bekostiging voor 1 directeur. De compensatie zal in het kalenderjaar 2024 100% (€258.190,-) bedragen en in het kalenderjaar 2025 50% (€129.095,-).

Sluiting scholen

Indien een school gedurende langere tijd met zijn leerlingenaantal onder de 40 leerlingen (minder dan 3 groepen) blijft, bestaat de kans dat een school gesloten wordt. De onderwijskwaliteit komt dan in het gedrang.

Dit betreft op dit moment twee scholen. CBS De Regenboog in Hoedekenskerke en OBS Stamperius. Omdat er nieuwbouwplannen zijn in de gemeente Goes in de omgeving van OBS Stamperius, zijn de leerlingprognoses zodanig dat de school niet gesloten wordt. Helaas zijn de prognoses voor CBS De Regenboog zodanig dat de intentie bestaat de school met ingang van schooljaar 2024-2025 te sluiten. Er loopt ook een onderzoek door een collega-bestuur of zij de school kunnen overnemen. De sluiting van school is verwerkt in de meerjarenbegroting

5.2 Meerjarenbegroting

Ieder jaar wordt in het najaar een meerjarenbegroting opgesteld. In deze meerjarenbegroting wordt naast de prognose van de staat van baten en lasten ook een balansprognose en een meerjarenoverzicht van de kengetallen opgenomen. Bij de balansprognose wordt uitgegaan van de eindbalans van het laatst afgesloten boekjaar. Voor de meerjarenbegroting 2024-2027 zijn voor alle kostenplaatsen van Albero (Bovenschools, Huisvesting en de 25 scholen) de begrotingen meerjarig opgesteld, met daarbij een meerjarige investeringsbegroting.

Vanuit risicomanagement zijn de risico's per risicogebied aan de hand van kans, impact en de bijbehorende beheersmaatregelen geëvalueerd, waar nodig bijgesteld en er zijn een aantal nieuwe risico's benoemd.

De begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2024-2027 zijn per december 2023 goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het college van bestuur. De in dit hoofdstuk opgenomen cijfers over 2023 hebben betrekking op de gerealiseerde cijfers 2023 van Albero. De prognoses 2024-2027 zijn gebaseerd op de vastgestelde meerjarenbegroting.

Meerjaren leerlingenprognose

Leerlingenprognose per 1 februari / kalenderjaar

Leerlingenprognose	2023	2024	2025	2026	2027
Totaal	3.771	3.707	3.763	3.731	3.696

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

De bovenstaande leerlingprognoses zijn afgeleid van de meerjarenbegroting 2024-2027 welke in december 2023 is vastgesteld.

In de begroting voor 2025 is de Rijksbekostiging berekend op een leerlingprognose van 3740, terwijl de realisatie per 1 februari 2024 3707 is.

De leerlingprognoses van CBS De Regenboog H. zijn per 1 augustus 2024 uit bovenstaand overzicht gehaald en ook niet meegenomen in de begroting.

Meerjarenoverzicht kengetallen 2023-2027

		Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Solvabiliteit	30%	69,89%	66,60%	62,69%	62,38%	62,04%
(EV + Voorzieningen)/Totaal Passiva * 100%						
Liquiditeit	0,5	1,73	1,01	0,71	0,82	0,89
Vlottende activa/kortlopende schulden						
Ontwikkeling normatief eigen vermogen						
Feitelijk eigen vermogen		6.349.330	5.394.735	4.519.007	4.530.184	4.502.289
Normatief eigen vermogen		6.142.620	7.422.300	7.607.730	7.353.216	7.170.424
Ontwikkeling		206.710	-2.027.566	-3.088.723	-2.823.032	-2.668.135
Weerstandvermogen	10-40%	21,35%	19,28%	16,05%	15,54%	15,22%
EV/Totale Baten						
Personeelslastenratio		84,79%	86,47%	86,95%	87,66%	88,05%
Personeelslasten/Totale lasten						
Materiele lastenratio		15,21%	13,53%	13,05%	12,34%	11,95%
Materiele lasten/Totale lasten						
Huisvestingsratio	10%	5,27%	3,48%	3,45%	3,08%	2,97%
Huisvestingslasten/Totale lasten						

Albero behoorde na onderzoek van het Ministerie van OC&W tot de rijke besturen binnen het primair onderwijs. Vanaf het kalenderjaar 2020 is gestart om een meerjarenbegroting op te stellen waarbij gestuurd werd op de kengetallen. Albero hanteert hierbij kengetallen die specifiek voor de eigen organisatie zijn vastgesteld. Duurzaam financieel beleid maar ook het niet op de plank laten liggen van financiële middelen zijn twee speerpunten binnen het strategisch beleid van de stichting. Om het feitelijk eigen vermogen ruim binnen het normatief eigen vermogen te krijgen teert Albero vanaf 2023 tot en met 2027 € 1.800.000 in op het eigen vermogen. Het weerstandvermogen blijft vanaf 2025 stabiel.

Meerjarenoverzicht balans 2023-2027

	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Balans					
1. Activa					
1.1 Vaste activa					
1.1.2 Materiele vaste activa	4.879.476	6.217.227	6.352.674	6.025.002	5.798.120
1.1.3 Financiële vaste activa	118.499	101.015	101.015	101.015	101.015
Totaal vaste activa	4.997.975	6.318.242	6.453.689	6.126.017	5.899.135
1.2 Vlottende activa					
1.2.2 Vorderingen	618.350	50.000	50.000	50.000	50.000
1.2.4 Liquide middelen	4.829.992	3.172.248	2.270.376	2.697.859	2.969.177
Totaal vlottende activa	5.448.342	3.222.248	2.320.376	2.747.859	3.019.177
Totaal Activa	10.446.317	9.540.490	8.774.065	8.873.877	8.918.313
2. Passiva					
2.1 Eigen vermogen	6.786.240	5.853.490	5.000.700	5.035.962	5.033.356
2.2 Voorzieningen	514.943	500.000	500.000	500.000	500.000
2.4 Kortlopende schulden	3.145.133	3.187.000	3.273.365	3.337.915	3.384.957
Totaal Passiva	10.446.317	9.540.490	8.774.065	8.873.877	8.918.313

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

In de hierboven genoemde meerjarenbalans wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2023. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027.

Uit de meerjarenbalans is op te maken dat Albero de komende jaren blijft investeren in activa. Met name in meubilair en ict hardware, maar ook het geplande en verwachte groot onderhoud vanuit het Meerjarenonderhoudsplan (MOP) zijn vanwege de aangepaste verwerking van het groot onderhoud opgenomen als investeringen vanaf 2024.

Vanwege de verwachte investeringen, zullen de liquide middelen de komende jaren dalen. Tot eind 2025 teren we nog ongeveer € 2.600.000 in. De voorzieningen blijven de komende jaren stabiel waarbij wel dient te worden aangetekend dat met de aangepaste verwerking van groot onderhoud in bovenstaande gegevens nog geen rekening is gehouden.

Meerjarenbegroting 2023-2027

	Realisatie 2023	Begroot 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Staat van baten en lasten					
3. Baten					
3.1 Rijksbijdragen	31.044.246	29.916.149	30.816.070	32.098.096	32.770.278
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies ov. overheden	147.578	71.500	70.250	68.375	68.375
3.5 Overige baten	591.579	373.160	261.528	231.904	228.904
Totaal Baten	31.783.403	30.360.809	31.147.848	32.398.375	33.067.557
4. Lasten					
4.1 Personeelslasten	26.862.935	27.180.644	27.903.438	28.450.000	29.197.228
4.2 Afschrijvingen	665.952	805.692	873.303	889.972	853.632
4.3 Huisvestingslasten	1.671.074	1.094.835	1.108.517	998.582	983.339
4.4 Overige lasten	2.482.442	2.353.388	2.206.131	2.115.059	2.126.214
Totaal lasten	31.682.403	31.434.559	32.091.389	32.453.613	33.160.413
Saldo baten en lasten	101.001	-1.073.750	-943.541	-55.238	-92.856
6. Financiële baten en lasten	149.352	141.000	90.750	90.500	90.250
8. Resultaat deelnemingen	15.000	0	0	0	0
Resultaat	265.353	-932.750	-852.790	35.262	-2.606

In de hierboven genoemde meerjarenbegroting wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2023. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2027.

Gelet op de begrote resultaten in de meerjarenbegroting 2024-2027, teert Albero € 1.700.000 in op het eigen vermogen om zo te voldoen aan de norm om binnen het kengetal 'bovenmatig eigen vermogen' te komen en te blijven.

In de bovengenoemde meerjarenbegroting is bij de baten rekening gehouden met de extra bekostiging voor de Oekraïense leerlingen voor de jaren 2023 en 2024. In 2024 daalt de bekostiging omdat de meeste Oekraïners langer dan één jaar in Nederland zijn. Daarnaast is vanaf het schooljaar 2024-2025 de mogelijke sluiting van De Regenboog H meegenomen. De sluiting leidt enerzijds tot een daling van de bekostiging, maar anderzijds ook tot een daling van de personeelslasten, huisvestingslasten en overige lasten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

De afschrijvingslasten stijgen de komende jaren in verband met de geplande investeringen in met name meubilair en ict hardware en de activering van groot onderhoud vanuit de MOP.

Meerjarenverloop personeel in FTE, Peildatum 31-12.

	2023	2024	2025	2026	2027
Personeel primair proces / docerend personeel	214,28	200,29	196,44	193,23	190,02
Ondersteunend personeel / overige medewerkers	95,75	89,49	87,77	86,34	84,90
Bestuur / management	23,77	22,22	21,79	21,44	21,08
	<u>333,80</u>	<u>312,00</u>	<u>306,00</u>	<u>301,00</u>	<u>296,00</u>

De ontwikkelingen gaan snel. Het blijft dus van groot belang dat Albero oog blijft houden voor de lange termijnontwikkelingen en dus ook de financiële meerjarenbegroting, zodat zij proactief op ontwikkelingen kan reageren.

5.3. Risicomanagement Albero

Het bestuur van de stichting Albero is zich terdege bewust van het nut van risicomanagement en daarom is risicomanagement, middels een uitgewerkt model, geïntegreerd opgenomen in de planning en control cyclus van Albero en dit zorgt voor een permanente actualisering.

De verantwoordelijkheid en de coördinatie van risicomanagement is belegd bij het College van Bestuur.

Per kwartaal wordt de evaluatie van risicomanagement geagendeerd in een uitgebreide stafvergadering, zodat vanuit alle beleidsterreinen en aandachtsgebieden wordt geëvalueerd.

Eén keer per jaar wordt tijdens het begrotingstraject het risicomanagement opnieuw in kaart gebracht en worden alle aanpassingen van het afgelopen jaar verwerkt in het model. Waar nodig worden aanpassingen en beheersingsmaatregelen meegenomen in de meerjarenbegroting.

Risicomanagement maakt deel uit van de kwartaalrapportage aan de Raad van Toezicht en van de meerjarenbegroting van Albero.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

De risico's voor Albero zijn ingedeeld in de volgende categorieën c.q. risicogebieden

- leerlingen
- onderwijs
- personeel
- organisatie
- gebouwen
- inventaris, ICT en OLP
- externe factoren

In de inventarisatie zijn per risicogebied meerdere risico's beschreven. Hierbij is per risico zowel de kans als de impact ingeschat en daarmee de benodigde financiële buffer. Per risico worden de benodigde beheersingsmaatregelen beschreven.

De inventarisatie, zoals hieronder is opgenomen, is opgesteld in december 2023.

De benodigde buffer per risicogebied:

- Leerlingen € 24.450,-
- Onderwijs € 19.100,-
- Personeel € 171.500,-

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

- Organisatie/Fin € 245.200,-
- Gebouwen € 390.950,-
- ICT, inv. en OLP € 56.200,-
- Externe invloeden € 34.850,- (risico van AI is nog niet gekwantificeerd en daarom nog niet in de buffer meegenomen)

Totaal benodigde buffer is derhalve € 942.250,-. Het bestaande vermogen is voldoende om als financiële buffer de risico's op te vangen.

Inventarisatie risico's, beheersmaatregelen, kans, impact en kwantificering

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
1.	leerlingen				
1.1.	niet tijdig anticiperen op leerlingendaling en - stijging.	prognoses 2x per jaar aanleveren (begroting en formatie), analyseren door Fin, HV en CvB en in gesprek gaan met de directeur. Instroom, uitstroom en doorstroom maandelijks monitoren en vergelijken met de prognose en met ROD.	10-20%	4	15% x 90.000 = € 13.500
1.2.	reputatieschade	kwalitatief goed onderwijs, open en transparante communicatie	0-10%	3	5% x 50.000 = € 2.500
1.3.	toename juridische conflicten met ouders.	duidelijk beleid en een goede klachtenregeling	0-10%	2	5% x 19.000 = € 950
1.4.	PR en marketing is niet op orde.	Communicatiemedewerker. Communicatie up to date, open en transparant (N.B. voor scholen kan het consequenties hebben maar op stichtingsniveau minder) .	0-10%	3	5% x 50.000 = € 2.500
1.5.	Niet halen deadline bij aanvraag bijzondere bekostiging waardoor geen bekostiging wordt ontvangen. Hierdoor komt kwalitatief hoogwaardig onderwijs in het gedrang.	4 ogen principe opnemen in jaarplanning	0-10%	3	5% x 50.000 = € 2.500
1.6.	concurrentiepositie	kwalitatief goed onderwijs en kwaliteitsbeleid, bovenschools inzicht en op de hoogte zijn van externe ontwikkelingen	10-20%	3	5% x 50.000 = € 2.500

	riscogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
2	onderwijs				
2.1.	beoordeling inspectie is onvoldoende	kwaliteitsbeleid, RvT dient inzicht te hebben in het functioneren van de bestuurders. Managementrapportages, bestuursanalyse, audits en visitaties, aanstelling kwaliteitsmedewerkers, regie op onderwijskwaliteit (ROOK). Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen. Inzet kwaliteitsmedewerkers	0-10%	5	5% x 130.000 = € 6.500
2.2.	onvoldoende pedagogisch en didactisch handelen buiten het gezichtsveld van CvB/beleidssterreinen	MARAP. Tevredenheidsmeting. De audit op zich is de beheersmaatregel en daarna volgt een plan van aanpak indien nodig. Zelfevaluatie, kwaliteitshandboek, scholing, bladwijzer, ROOK Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen. Inzet kwaliteitsmedewerkers. Signalen vanuit beleidssterreinen delen in de staf. Onderzoek en vervolgens snel en bewust handelen.	10-20%	3	15% x 50.000 = € 7.500
2.3.	kwaliteit onderwijskundig beleid is onder de maat (kwaliteitsbeleid en kwaliteitscultuur)	twee kwaliteitsmedewerkers die de kwaliteit aansturen, team onderwijs, strategische beleidsplan levend document, commissie onderwijs RvT Bladwijzer / scholing (directeuren en IB-ers), ROOK, team onderwijs Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen.	0-10%	4	5% x 90.000 = € 4.500
2.4	anticiperen op onverwachte curriculum-ontwikkelingen	nadruk op scholing, lerende organisatie, actieve houding t.o.v. regionale / landelijke ontwikkelingen, aanstellen kwaliteitsmedewerkers.	10-20%	1	15% x 4.000 = €600

	riscogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
3	personeel				
3.1.	Onvoldende compensatie van salarisindexaties / CAO stijgingen / sectorspecifieke premies.	buffer voor overbruggingsperiode. Tijdig anticiperen op berichtgeving.	0-10%	6	5% x 200.000 = € 10.000
3.2	Hogere personeelslasten vanwege onevenwichtige leeftijdsopbouw in personeelsbestand	Inzichtelijk maken leeftijdsopbouw. Extra inzet op behouden bepaalde categorieën. Werving en selectie.	0-10%	3	5% x 50.000 = € 2.500
3.3	De lasten van vervangingen overstijgen de gemaakte reservering.	Voorziening ophogen. Uitbreiden activiteiten duurzame inzetbaarheid Actief verzumbelied voeren.	0-10%	3	5% x 50.000 = € 2.500
3.4.	Onvoldoende zicht op aantal en effect ontslagvergoedingen (niet zijnde transitievergoeding).	Gesprekencyclus optimaliseren.	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
3.5.	Onvoldoende zicht op aantal en effect transitievergoedingen	zie 3.4. Jaarlijks inschatting maken op basis tijdelijke dienstverbanden en gegevens voorgaande jaren.	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
3.6	Uitkeringskosten vertrokken personeel komen voor rekening van Albero (risico van niet doorkomen van instroomtoets)	Arbobeleid aanscherpen. Zo veel mogelijk vervangend personeel in eigen dienst. Rekening houden met eventuele uitkeringskosten in de begroting.	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700
3.7	Door personeelstekort wordt personeel aangenomen dat mogelijk kwalitatief lager is, dan wat Albero gewend is, wat leidt tot extra kosten scholing	Juiste persoon op de juiste plek. Bladwijzer optimaliseren. Mobiliteit bevorderen. Mentorschap binnen de school. Aanscherpen aannamebeleid voor zover mogelijk. Begeleiden vanuit Vt/Ph	40-60%	3	50% x 50.000 = € 25.000

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

21 JUNI 2024

	en coaching.	(kostenhoogpunt) en daarna afstemming met de procedure Albero.			
3.8	Onvoldoende personeel beschikbaar	Actieve PR. Onderwijs anders organiseren. Goed werkgeverschap. Regionale samenwerking. Kwalitatief hoogstaand leiderschap.	80-100%	3	90% x 50.000 = € 45.000
3.9	Hoog personeelsverloop.	Goede secundaire arbeidsvoorwaarden. Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Goed werkgeverschap. Actief intern mobiliteitsbeleid. Exit informatie verzamelen. Passende ontwikkelingsmogelijkheden bieden.	10-20%	4	15% x 90.000 = € 13.500
3.10	Personeelsleden werken langer door mede door verhoging AOW-gerechtigde leeftijd. Groep "oudere" werknemers wordt groter waardoor kans op langdurig verzuim toeneemt.	Vitaliteitsbeleid uitbreiden. Flexibiliteit van werktijden. Tevredenheidsonderzoeken. Goede secundaire arbeidsvoorwaarden.	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
3.11	Ongevallen tijdens werk-reistijd.	Ongevallenverzekering ARBO-beleid	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
3.12	Door ontwikkelingen in het onderwijs kan het zijn dat personeel over andere vaardigheden moet beschikken dan voorheen, wat kan leiden tot meer benodigde scholing/professionalisering en hoger ziekteverzuim.	Vergroten mogelijkheden interne mobiliteit. Voldoende begeleiding. Sterk leiderschap. Passende ontwikkelingsmogelijkheden bieden. Scholingsaanbod passend houden. Loopbaanbegeleiding/outplacementtraject bieden indien nodig.	20-40%	3	30% x 50.000 = € 15.000
3.13	Kwaliteit leiderschap scholen en CvB	Voldoende begeleiding/sturing vanuit bestuur. Passende ontwikkelingsmogelijkheden bieden.	20-40%	5	30% van 130.000 = € 39.000

		Vergroten mogelijkheden interne mobiliteit. Passend aannamebeleid. Loopbaanbegeleiding/outplacementtraject bieden indien nodig. Voldoende ondersteuning bestuurskantoor, zodat focus van directeur kan liggen op onderwijs/leiding geven. Duidelijke bedrijfscultuur. RvT toepassen code goed bestuur voor CvB			
3.14	Sociale veiligheid	Gedragscode up to date houden. Interne en externe vertrouwenspersonen zijn beschikbaar en goed bereikbaar. Gericht trainingsaanbod (communicatie/omgaan met agressie, etc.). Schorsings- en verwijderingsbeleid toepassen indien nodig.	0-10%	2	5% van 19.000 = € 950
3.15	Fysieke veiligheid	RISB tijdig uitvoeren en plannen van aanpak opvolgen. Gedragscode up to date houden. Schorsings- en verwijderingsbeleid toepassen indien nodig. Training voor personeel hiervoor.	0-10%	2	5% van 19.000 = € 950

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	riscogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
4.	organisatie / financiën				
4.1	Onvoldoende continuïteit in werkwijze van RvT en CvB	Rooster van aftreden RvT en CvB. Toezichtkader RvT, code goed bestuur en goed toezicht, diverse commissies vanuit de RvT.	20-40%	4	30% x 90.000 = € 27.000
4.2	kwaliteit planning en control cyclus is onvoldoende.	Jaarplanning. Verantwoordelijke voor bedrijfsvoering (Marjan B). Afstemming van processen/procedures en beleidsdocumenten.	10-20%	4	15% x 90.000 = € 13.500
4.3	door bestuurlijke spreiding is er te weinig zicht op kansen en risico's in de diverse gemeenten.	Verdeling van de werkzaamheden over de CvB leden, deelname aan LEA, REA, CPDZ, etc.	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700
4.4	Kleine locaties zijn niet kostendekkend.	beleid schoolgrootte. Vinger aan de pols bij kleiner wordende scholen, tijdig sturen. Draaiboek en inschakeling VosABB bij fusie en sluiting	40-60%	4	50% x 90.000 = € 45.000
4.5	gespecialiseerde voorzieningen (taakklassen, Wereldwijzer, etc.) blijven niet altijd binnen de begroting.	Door reactief karakter afspraken schriftelijk vastleggen, verschillende partijen vooraf en tijdens betrekken bij proces. Tijdig aanvragen aanvullende bekostiging.	60-80%	6	70% x 200.000 = € 140.000
4.6	tekort aan directeuren en bestuurders	Opstarten kweekvijver directeuren, extern advies inwinnen over toekomstige organisatiestructuur.	40-60%	2	50% x 19.000 = € 9.500
4.7	fraude	autorisatie, procuratieschema, 4-ogenprincipe, gesprek op afdelingen	0-10%	4	5% x 90.000 = 4500,-

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
5	gebouwen				
5.1	er is sprake van achterstallig onderhoud / te weinig zicht op onderhouds positie	voldoende deskundig personeel. Meerjarenonderhoudsplanning. pro-actief huisvestingsbeleid.	0-10%	2	5% x 19.000 = € 950
5.2	bezettingsgraad gebouwen is te laag	actief partners benaderen voor verhuur. Financiële prikkel in allocatiemodel. (Let op: LAO vraagt meer ruimte.)	40-60%	2	50% x 19.000 = € 9.500
5.3	toenemende exploitatielast door verouderde gebouwen	optimaal regulier onderhoud. Investeren in verduurzamen gebouwen. Begroting in IHP, actief in gesprek met gemeenten	60-80%	3	70% x 50.000 = € 35.000
5.4	slecht binnenklimaat en uitblijven regelgeving en compensatie installaties	aanpassen van ventilatiesystemen. In kaart waar de grootste problemen zijn. Integraal huisvestingsplan	60-80%	6	70% x 200.000 = € 140.000
5.5	toename van investeringen in duurzaamheid, eigen investeringen bij nieuwbouw.	Mogelijke subsidies in kaart brengen en actief benutten. Opnemen in MDP.	60-80%	6	70% x 200.000 = € 140.000
5.6	(nieuwe) gebouwen te klein	Goede prognoses opstellen. Goede relaties met gemeenten. Uitbreidingsmogelijkheden meenemen in bouwplannen. Leerlingenstop.	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700
5.7	Toename van onderhoudskosten bij het vergroenen van de schoolpleinen	voldoende vakkundig personeel. onderhoudsarme beplanting. Goede relatie met gemeenten. Creatief zoeken naar andere onderhoudsmogelijkheden.	60-80%	2	70% x 19.000 = € 13.300
5.8	calamiteiten (brand, etc.)	Goede verzekeringen. Brandmelders installeren.	10-20%	5	15% x 130.000 = € 19.500
		Goed onderhoud.			
5.9	Onvoldoende gekwalificeerd personeel voor huisvesting	Zorgen voor goede en professionele werksfeer.	20-40%	4	30% x 90.000 = € 27.000

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
6	inventaris, ICT en DLP				
6.1	Meerjareninvesteringsbegroting wordt niet adequaat ingevuld.	Zicht op inventaris. Goed meerjaren investeringsplan. Jaarlijks activa opschonen. Scholing	20-40%	3	30% x 50.000 = € 15.000
6.2	Kwaliteitsverlies door het te laat invoeren van noodzakelijke technologische ontwikkelingen.	pro-actief beleid. Investeringsfonds. Subsidiemogelijkheden benutten.	40-60%	3	50% x 50.000 = € 25.000
6.3	AVG maatregelen niet op orde en gedrag medewerkers (intern)	Beleid m.b.t. IBP actueel houden. Proactief informeren van alle medewerkers en bewusthouding. Alle data in de cloud inclusief externe back-up. Het instellen van beveiligingsmaatregelen op basis van (pen)testen.	20-40%	1	30% x 4.000 = € 1.200
6.4	Databeveiliging en cybercriminaliteit	Externe test op veiligheid	20-40%	3	30% x 50.000 = € 15.000

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
7.	externe invloeden.				
7.1.	pandemie, ramp/oorlog/calamiteit, waardoor tijdelijke schoolsluiting.	Scenario's actueel houden. Goed leiderschap. Goede proactieve communicatie	20-40%	1	30% x 4.000 = € 1.200
7.2.	Meer aparte subsidietrajecten met verantwoordingssystematiek.	Procedure subsidies en projectadministratie actueel houden. Actief beleid subsidies. Samenwerken binnen Zeeland, specialist bij Onderwijsregio	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700
7.3.	Onvoorspelbaarheid beleid ministerie.	Consistent eigen beleid. Proactief volgen van mogelijke ontwikkelingen. Anticiperen op emergente ontwikkelingen. Actief lid van de PO-raad, VOS-ABB en Verus	60-80%	-	Op basis van de afgelopen jaren hebben onvoorziene beleidsbeslissingen geleid tot meer bekostiging.
7.4.	Onzekerheid over compensatie inflatie.	post opnemen in begroting.	20-40%	3	30% x 50.000 = € 15.000
7.5.	Problemen rondom procedures en voorschriften met betrekking tot aanbestedingen.	Inkoopbeleid up to date houden. Contract met Contractables.	10-20%	1	15% x 4.000 = € 600
7.6.	Onverwachte toename vluchtelingen, expats.	goede communicatie / afspraken met gemeenten, COA, etc. , afstemming binnen CPOZ.	40-60%	2	50% x 19.000 = € 9.500
7.7.	Groter wordend verschil in beleid van de vijf gemeenten.	Goede / regelmatige contacten met de gemeenten. Actieve participatie in de LEA's. Constructief meedenken in de REA.	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
7.8	invloeden AI	meer kennis, bewustwording, digitale geletterdheid, scholing			

Coördinatie van risicomangement wordt ondergebracht bij één van de CvB-leden.. Risico's worden per deelgebied toegekend aan risico-eigenaren. De praktische uitvoering kan binnen een afdeling aan meerdere mensen gedelegeerd worden. Per kwartaal wordt risicomangement geagendeerd in de uitgebreide stafvergadering. Risicomangement maakt deel uit van de kwartaalrapportage aan de Raad van Toezicht.

Rapportage toezichthoudend orgaan

Het verslag van de raad van toezicht is te vinden op pagina 5.

P.H. van Kampen
 Voorzitter College van Bestuur
 Goes, 18 juni 2024

Aileen voor identificatiedoeleinden:
 Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Jaarrekening 2023

Stichting Albero

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Balans

	31-12-2023		31-12-2022	
	€	€	€	€
1 Activa				
1.1 Vaste activa				
Materiële vaste activa	4.879.476		4.653.173	
Financiële vaste activa	118.499		103.499	
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.997.975</u>		<u>4.756.672</u>	
1.2 Vlottende activa				
Vorderingen	618.350		774.879	
Liquide middelen	4.829.992		4.486.937	
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>5.448.342</u>		<u>5.261.817</u>	
<u>Totaal activa</u>	<u>10.446.317</u>		<u>10.018.488</u>	
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen	6.786.240		6.520.887	
2.2 Voorzieningen	514.943		542.528	
2.4 Kortlopende schulden	3.145.133		2.955.072	
<u>Totaal passiva</u>	<u>10.446.317</u>		<u>10.018.488</u>	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	31.044.246	28.919.327	29.297.080
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	147.578	189.375	292.507
3.5 Overige baten	591.579	451.231	1.074.727
<u>Totaal baten</u>	<u>31.783.404</u>	<u>29.559.933</u>	<u>30.664.314</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	26.862.935	25.665.470	26.025.800
4.2 Afschrijvingen	665.952	757.911	659.968
4.3 Huisvestingslasten	1.671.074	1.186.998	1.330.643
4.4 Overige lasten	2.482.442	2.239.880	2.374.198
<u>Totaal lasten</u>	<u>31.682.403</u>	<u>29.850.260</u>	<u>30.390.610</u>
 <u>Saldo baten en lasten</u>	 <u>101.001</u>	 <u>-290.327</u>	 <u>273.704</u>
 6 Financiële baten en lasten	 149.352	 -5.000	 3.901
<u>Resultaat</u>	<u>250.353</u>	<u>-295.327</u>	<u>277.605</u>
 8 Resultaat uit deelnemingen	 15.000	 0	 28.908
Totaal resultaat	<u>265.353</u>	<u>-295.327</u>	<u>306.513</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Kasstroomoverzicht

	2023		2022	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	101.001		273.704	
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	716.183		637.777	
Mutaties voorzieningen	-27.585		51.611	
Verandering in vlottende middelen:				
Vorderingen	156.504		664.623	
Schulden	94.611		171.512	
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	<u>1.040.714</u>		<u>1.799.227</u>	
Ontvangen interest	162.346		17.150	
Betaalde interest (-/-)	<u>-12.993</u>		<u>-13.249</u>	
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>1.190.067</u>		<u>1.803.128</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-847.011		-1.009.768	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0		65.633	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>-847.011</u>		<u>-944.135</u>	
Mutatie liquide middelen	<u>343.055</u>		<u>858.995</u>	
Beginstand liquide middelen	4.486.937		3.627.943	
Mutatie liquide middelen gedurende het boekjaar	<u>343.055</u>		<u>858.995</u>	
Eindstand liquide middelen	<u>4.829.992</u>		<u>4.486.937</u>	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Consolidatie

Er vindt geen consolidatie plaats met de Beta Beheer B.V. De gegevens van deze entiteit zijn van te verwaarlozen betekenis voor het getrouwe beeld van de jaarrekening van Albero (artikel 407 lid 1 sub a Titel 9 Boek 2 BW). Dit geldt eveneens voor de onderlinge transacties.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. De jaarrekening wordt opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	Afschrijvings- termijn in maanden	Afschrijvings- percentage per jaar	Activerings- grens in €
Gebouwen en terreinen	120-480	2,5% - 10%	€1.500
Inventaris en apparatuur:			
- Meubilair	240	5,00%	€1.500
- ICT	60-240	5,00-20,00%	€1.500
- Overige inventaris en apparatuur	60	20,00%	€1.500
Andere vaste bedrijfsmiddelen:			
- Leermethoden	48-96	10% - 25%	€1.500
- Wagenpark	60	20,00%	

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Alleen voor identificatiedoeleinden

Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien in een deelneming invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden deze gewaardeerd tegen netto-vermogenswaarde. Deze is te berekenen door de activa, voorzieningen en schulden te waarderen en het resultaat te berekenen op basis van de voor de moederstichting geldende waarderingsgrondslagen. Voor ingehouden winsten van tegen netto-vermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen, waarover niet vrijelijk beschikt kan worden, wordt een wettelijke reserve gevormd.

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid. Financiële vaste activa met een looptijd korter dan 12 maanden worden opgenomen onder de vorderingen.

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

De liquide middelen zijn ter vrije besteding.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve(s) en bestemmingsreserve(s) en/of -fonds(en). Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2015 gevormd na de vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen. De reserve wordt gebruikt om een kwaliteitsimpuls te geven aan alle scholen van Albero. Elke directeur krijgt de mogelijkheid om samen met zijn team een plan in te dienen waarin op een heldere en concrete manier beschreven wordt welke investering de school zou willen doen met als doel de kwaliteit en het plezier van het onderwijs te vergroten. Dit plan wordt beoordeeld door een commissie, waarna de verwerking op meerjaren niveau plaatsvindt.

De bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs (NPO) is gevormd vanaf het kalenderjaar 2021. In de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 zijn er NPO gelden ontvangen. Het betreft hier de bijzondere en aanvullende bekostiging scholen voor primair onderwijs i.v.m. NPO en de bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand i.v.m. NPO. De gelden dienen in het schooljaar 2024-2025 besteed te zijn. Omdat de ontvangst van de gelden in de kalenderjaren 2021,2022 en 2023 plaatsvonden en de besteding van deze gelden tot en met het schooljaar 2024-2025 plaats gaan vinden mag er een bestemmingsreserve op schoolniveau gevormd worden. Hierdoor hebben de scholen beter zicht op de besteding van de NPO gelden.

De bestemmingsreserve personeel is gevormd vanuit de besparing die gerealiseerd is doordat het Participatiefonds vanaf augustus 2022 tot en met december 2022 gestopt is met innen van de premie. Albero betaalde maandelijks ongeveer € 35.000 premie aan het Participatiefonds. Dit resulteerde in een besparing van € 175.000. Deze gelden wil Albero gebruiken ter dekking van in de toekomst te betalen uitkeringslasten. Vanwege de verandering in de wet-en regelgeving bij het Participatiefonds is het risico voor Albero op toekomstige uitkeringskosten gestegen.

De private bestemmingsreserve verkoop schoolwoning is gevormd in 2022 na de verkoop van de schoolwoning in Wolphaartsdijk. Het is binnen het onderwijs sinds 2006 wettelijk verboden om Rijksmiddelen te besteden aan vierkante meters, of het nu om uitbouw, verbouw of nieuwbouw gaat. Hiervoor is de gemeente verantwoordelijk. Die heeft de zorgplicht om bij nieuwbouw of renovatie te financieren tot aan het niveau van het huidige bouwbesluit. Private gelden mogen echter wel gebruikt worden om te investeren in vierkante meters. Dat is dan ook de reden waarom deze bestemmingsreserve gevormd is.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

De private bestemmingsreserve scholen zijn gevormd om de private middelen van alle scholen in beeld te hebben en te administreren. Het beheer gebeurt door de activiteitencommissie of ouderraden van de scholen, onder verantwoordelijkheid van de directeur van de school.

Vorzieningen

Algemeen

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

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

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.

Vorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 990 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 990 per FTE.

Voorziening spaarverlof

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening groot onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalitatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van 20 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjaren onderhoudsbegroting strekt. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Voorziening langdurig zieken

De instelling is eigen risicodragend voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd door de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Vooruitontvangen investeringssubsidies moeten worden verwerkt via een egalisatierekening. Om te voorkomen dat een vertekend beeld ontstaat in het exploitatieresultaat ingeval de toewijzing / betaling en de besteding niet binnen eenzelfde verslagjaar worden afgewikkeld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt dan naar rato van de besteding.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

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

Baten en lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden per school toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als baten 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 stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Personeelsbeloningen

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.

De stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering. De dekkingsgraad in december 2023 van het ABP was 110,5%.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Afschrijvingen 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 economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Toelichting kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Vaste activa

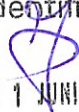
	Aanschaf prijs 1-1-2023	Afscripting cumulatief 1-1-2023	Boek- waarde 1-1-2023	Inves- teringen	Aanschaf desinves- teringen	Afscriptiv. desinves- teringen	Afscriptij- vingen	Aanschaf prijs 31-12-2023	Afscripting cumulatief 31-12-2023	Boek- waarde 31-12-2023
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.1.2 Materiële vaste activa										
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.448.728	106.250	1.342.478	201.864	0	0	57.126	1.650.592	163.376	1.487.216
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	6.148.018	3.533.484	2.614.534	650.952	-105.312	61.968	433.761	6.693.658	3.905.277	2.788.381
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.953.963	1.257.802	696.161	89.645	-15.871	8.984	175.041	2.027.737	1.423.859	603.878
Materiële vaste activa	9.550.709	4.897.536	4.653.173	942.461	-121.183	70.952	665.928	10.371.987	5.492.512	4.879.476

In de post Gebouwen en terreinen is bij investeringen een factuur opgenomen betreffende nog niet in gebruik genomen activa voor een bedrag van € 95.450.

	Boek- waarde 1-1-2023	Inves- teringen en verstrekte leningen	Desinves- teringen en afgeloste leningen	Resultaat deel- nemingen	Boek- waarde 31-12-2023
	€	€	€	€	€
1.1.3 Financiële vaste activa					
1.1.3.2 Overige deelnemingen	83.224	0	0	15.000	98.224
1.1.3.8 Overige vorderingen	20.275	0	0	0	20.275
Financiële vaste activa	103.499	0	0	15.000	118.499

Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1.2.2 Vorderingen		
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	6.467	85.454
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	187.688	259.382
1.2.2.3 Vorderingen op gemeenten en GR's	119.008	128.639
1.2.2.10 Overige vorderingen	301.249	198.556
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	3.938	102.849
<u>Vorderingen</u>	<u>618.350</u>	<u>774.879</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV 
Datum: 21 JUNI 2024

Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022	
	€	€	
1.2.4	Liquide middelen		
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	153.375	373.740
1.2.4.3	Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	4.676.616	4.113.198
	<u>Liquide middelen</u>	<u>4.829.992</u>	<u>4.486.937</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2023 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2023 €
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	3.643.740	256.754	0	3.900.494
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek	2.442.898	5.938	0	2.448.836
2.1.1.5 Bestemmingsreserves privaat	434.249	2.661	0	436.910
<u>Eigen vermogen</u>	<u>6.520.887</u>	<u>265.353</u>	<u>0</u>	<u>6.786.240</u>
Onderwijskundige vernieuwingen	520.853	-99.459	0	421.394
Personeel	175.000	0	0	175.000
NPO	1.747.045	105.397	0	1.852.442
<u>Bestemmingsreserves publiek</u>	<u>2.442.898</u>	<u>5.938</u>	<u>0</u>	<u>2.448.836</u>
Private gelden scholen	197.691	-3.228	0	194.463
Private gelden verkoop schoolwoning	236.558	5.889	0	242.447
<u>Bestemmingsreserves privaat</u>	<u>434.249</u>	<u>2.661</u>	<u>0</u>	<u>436.910</u>

Eigen vermogen 2022

	Stand per 1-1-2022 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2022 €
2.1.1 Groepsvermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	4.794.183	-1.150.443	0	3.643.740
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.258.724	1.184.174	0	2.442.898
2.1.1.5 Bestemmingsfondsen privaat	161.467	272.782	0	434.249
<u>Groepsvermogen</u>	<u>6.214.374</u>	<u>306.513</u>	<u>0</u>	<u>6.520.887</u>
Onderwijskundige vernieuwingen	578.912	-58.059	0	520.853
Personeel	0	175.000	0	175.000
NPO	679.812	1.067.233	0	1.747.045
<u>Bestemmingsreserves publiek</u>	<u>1.258.724</u>	<u>1.184.174</u>	<u>0</u>	<u>2.442.898</u>
Private gelden scholen	161.467	36.224	0	197.691
Private gelden verkoop schoolwoning	0	236.558	0	236.558
<u>Bestemmingsreserves privaat</u>	<u>161.467</u>	<u>272.782</u>	<u>0</u>	<u>434.249</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Voorzieningen

	Stand per 1-1-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand 31-12-2023	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 tot 5 jaar	Lang- lopend deel > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2 Voorzieningen									
2.2.1 Personele voorzieningen	361.748	94.920	116.245	34.478	0	305.945	42.183	35.613	228.149
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	180.780	257.282	229.064	0	0	208.998	208.998	0	-
<u>Voorzieningen</u>	<u>542.528</u>	<u>352.202</u>	<u>345.309</u>	<u>34.478</u>	<u>0</u>	<u>514.943</u>	<u>251.181</u>	<u>35.613</u>	<u>228.149</u>
<i>Uitsplitsing:</i>									
2.2.1.2 Verlofsparen en sabbatical leave	34.478	0	0	34.478	0	0			
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	240.822	60.294	29.797	0	0	271.319	8.529	34.641	228.149
2.2.1.6 Langdurig zieken	86.448	34.626	86.448	0	0	34.626	33.654	972	
<u>Voorzieningen</u>	<u>361.748</u>	<u>94.920</u>	<u>116.245</u>	<u>34.478</u>	<u>0</u>	<u>305.945</u>	<u>42.183</u>	<u>35.613</u>	<u>228.149</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV
 Datum: 21 JUNI 2024

Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.8 Crediteuren	293.847	181.014
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.277.969	1.188.063
2.4.10 Pensioenen	352.644	311.083
2.4.12 Overige kortlopende schulden	38.588	113.035
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW	156.795	144.655
2.4.15 Vooruit ontvangen investeringssubsidies	31.185	37.846
2.4.17 Vakantiegeld en bindingstoelage	955.432	900.193
2.4.19 Overige overlopende passiva	38.673	79.182
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>3.145.133</u>	<u>2.955.072</u>

(*) Specificatie overige kortlopende schulden

Nog te betalen bedragen	27.020	39.507
Te betalen netto salarissen	9.495	65.952
Te betalen waarborgsommen	2.074	7.577
Tussenrekening depot bijdrage aanschaf telefoons	-	-
	<u>38.588</u>	<u>113.035</u>

(**) Specificatie overige overlopende passiva

Te betalen accountantskosten	27.225	23.595
Nog te betalen doelsubsidies	11.448	55.587
	<u>38.673</u>	<u>79.182</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden

Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing	Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidie zij-instromers 10XC		1000192	20-6-2019	Ja
Subsidie zij-instromers 08LR		1000202	20-6-2019	Ja
Subsidie zij-instromers 10XC		1083376	22-6-2020	Ja
Subsidie zij-instromers 05UX		1160529	23-6-2021	Ja
Subsidie zij-instromers 08LR		1126077	19-2-2021	Ja
Subsidie zij-instromers 03GJ		1253400	21-9-2021	Ja
Subsidie zij-instromers 10JU		1180597	21-9-2021	Onderhanden
Subsidie zij-instromers 03GJ		1091439	28-2-2022	Onderhanden
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs		IB210159	13-12-2021	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL20408	15-11-2020	Ja
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL210203	16-9-2021	Ja
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL22784	10-11-2022	Ja
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		1026827	15-10-2020	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL23433	22-9-2023	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL23444	25-9-2023	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL23493	29-9-2023	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL23495	29-9-2023	Onderhanden
Subsidierегeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar		SOOL23510	3-10-2023	Onderhanden
Subsidie lerarenbeurs		1278860	19-6-2022	Ja
Subsidie lerarenbeurs		1278973	19-6-2022	Ja
Subsidie lerarenbeurs		1278645	19-6-2022	Ja
Subsidie lerarenbeurs		1278214	19-6-2022	Ja
Subsidie lerarenbeurs		1279121	19-6-2022	Ja
Subsidie lerarenbeurs		1277630	19-2-2022	Ja

Alleen voor identificatieoelinden
 Moore DRV
 Datum: 21 JUNI 2024

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

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
		Datum	Datum							
Niet van toepassing		€	€	€	€	€	€	€	€	€
		0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
		Datum	Datum							
Niet van toepassing		€	€	€	€	€	€	€	€	€
		0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

DRG Vastgoed

- Huur bestuurskantoor bovenverdieping € 45.940 per jaar, van 30-06-2018 tot 31-12-2025
- Huur bestuurskantoor onderverdieping € 47.372 per jaar, van 31-07-2016 tot 31-12-2025

Heutink/Odin

- Mantelcontract OLP voor twee jaar ter grootte van een minimale afname van € 349.400 (uitgangspunt aanbesteding). Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-6-2021 tot en met 31-05-2023. Het contract is verlengd met 1 jaar tot en met 31-05-2024. In 2023 waren de werkelijke kosten € 547.571. De verwachte kosten in 2024 zijn € 478.000.

- Mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2023 waren de werkelijke kosten € 5.170. Het contract is verlengd tot en met 30-06-2024

- Mantelcontract voor levering van ICT hardware en aanverwante dienstverlening via een minicompetitie. Contract loopt maximaal 4 jaar van 1-9-2023 tot en met 31-8-2027. In 2023 waren de werkelijke kosten 189.335.

Presikhaaf

- Mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2023 waren de werkelijke kosten € 5.134. Het contract is verlengd tot en met 30-06-2024

Eromes

- Mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2023 waren de werkelijke kosten € 112.971. Het contract is verlengd tot en met 30-06-2024

Konica

- Konica kopieerapparatuur contract met een looptijd van 1-5-2022 tot 30-4-2027. Jaarlijkse verplichting € 41.611.

Cloudwise

- Contract voor levering van wifi en werkplekbeheer met een looptijd van 1-9-2022 tot 1-9-2027. Jaarlijkse verplichting € 51.300.

- Mantelcontract voor levering van ICT hardware en aanverwante dienstverlening via een minicompetitie. Contract loopt maximaal 4 jaar van 1-9-2023 tot en met 31-8-2027. Geen kosten in 2023.

Rolf

- Mantelcontract voor levering van ICT hardware en aanverwante dienstverlening via een minicompetitie. Contract loopt maximaal 4 jaar van 1-9-2023 tot en met 31-8-2027. In 2023 waren de werkelijke kosten € 59.380 (C-toch schermen)

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Baten

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	27.069.711	25.978.565	25.651.400
3.1.2 Overige subsidies OCW	3.196.974	2.239.662	3.008.037
3.1.3 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen	777.561	701.100	637.642
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>31.044.246</u>	<u>28.919.327</u>	<u>29.297.080</u>

Verklaring verschil realisatie 2023 en begroting 2023
 - Financiële dekking ten behoeve van de uitwerking van de nieuwe cao.
 - Niet begrote nieuwkomersbekosting

3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	147.578	189.375	292.507
<u>Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</u>	<u>147.578</u>	<u>189.375</u>	<u>292.507</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
3.5 Overige baten			
3.5.1 Opbrengst verhuur	118.504	138.136	119.571
3.5.2 Detachering personeel	154.932	148.812	124.989
3.5.4 Sponsoring	12.213	400	-7.443
3.5.5 Ouderbijdragen (PO/VO)	183.632	69.620	222.838
3.5.6 Passend onderwijs overige instellingen	1.250	29.500	22.721
3.5.10 Overige*	121.049	64.763	592.051
<u>Overige baten</u>	<u>591.579</u>	<u>451.231</u>	<u>1.074.727</u>

* In 2022 zijn binnen de post Overige baten de volgende incidentele posten opgenomen:

- Verkoopopbrengst schoolwoning Wolphaartsdijk	236.558
- Subsidie extra handen voor de klas	299.993

Met name hierdoor laat 2023 een daling zien van de overige baten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Lasten

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	25.968.459	24.511.739	24.598.009
4.1.2 Overige personele lasten	1.460.015	1.373.731	1.714.599
4.1.3 Ontvangen vergoedingen	-565.538	-220.000	-286.808
<u>Personeelslasten</u>	<u>26.862.935</u>	<u>25.665.470</u>	<u>26.025.800</u>

Verklaring verschil realisatie 2023 en begroting 2023

- De loonsverhoging vanuit de uitwerking van de nieuwe cao die loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. De loonsverhoging is ingegaan per 1 juli.

Uitsplitsing:

4.1.1.1 Lonen en salarissen	19.814.082	18.692.856	18.941.586
4.1.1.2 Sociale lasten	2.835.869	2.636.538	2.688.647
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO/VO)	431.764	400.978	253.437
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	0	396	8.351
4.1.1.5 Pensioenlasten	2.886.744	2.780.970	2.705.989
<u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>	<u>25.968.459</u>	<u>24.511.739</u>	<u>24.598.009</u>
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	60.441	-11.000	129.009
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	382.334	135.992	240.076
4.1.2.3 Overig	1.017.241	1.248.739	1.345.514
<u>Overige personele lasten</u>	<u>1.460.015</u>	<u>1.373.731</u>	<u>1.714.599</u>
4.1.3.3 Overige uitkeringen	-565.538	-220.000	-286.808
<u>Ontvangen vergoedingen</u>	<u>-565.538</u>	<u>-220.000</u>	<u>-286.808</u>
Het aantal FTE in dienst bij Albero bedroeg:	<u>333,8</u>		<u>348,6</u>

4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Afschrijvingen materiële vaste activa	665.952	757.911	637.778
4.2.2.1 Boekverlies desinvestering activa	0	0	22.191
<u>Afschrijvingen</u>	<u>665.952</u>	<u>757.911</u>	<u>659.968</u>

Afschrijvingslasten gebouwen	10.631		10.696
Afschrijvingslasten verbouwing	4.654		4.654
Afschrijvingslasten speelterrein/schoolplein	26.025		22.544
Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	49.793		43.869
Afschrijvingslasten meubilair	125.662		122.936
Afschrijvingslasten speellokaal	2.975		2.975
Afschrijvingslasten ICT	230.995		271.793
Afschrijvingslasten wagenpark	24.346		2.668
Afschrijvingslasten leermethoden	107.604		109.504
Afschrijvingslasten leermiddelen digitaal	1.570		3.550
Afschrijvingslasten NPO meubilair	4.566		2.271
Afschrijvingslasten NPO leer methode	41.545		23.824
Afschrijvingslasten NPO ICT hardware	22.745		10.280
Afschrijvingslasten NPO School-/leerplein	12.841		6.213
	<u>665.952</u>		<u>637.778</u>

4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huurlasten	115.344	97.238	97.141
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	612.747	316.350	498.464
4.3.4 Energie en water	293.833	288.628	240.601
4.3.5 Schoonmaakkosten	234.037	149.920	217.226
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	77.091	73.054	51.804
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	257.282	261.808	136.398

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
4.3.8 Overige huisvestingslasten	80.740	0	89.009
<u>Huisvestingslasten</u>	<u>1.671.074</u>	<u>1.186.998</u>	<u>1.330.643</u>
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie en beheer	309.867	339.933	334.684
4.4.2 Inventaris en apparatuur	807.164	663.744	656.739
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	897.421	788.306	901.127
4.4.5 Overige	467.990	447.897	481.648
<u>Overige lasten</u>	<u>2.482.442</u>	<u>2.239.880</u>	<u>2.374.198</u>
<u>Specificatie kosten instellingsaccountant</u>			
Kosten onderzoek jaarrekening	42.489		36.421
Andere controleopdrachten	0		0
Adviezen op fiscaal terrein	0		0
Overige niet-controlediensten	4.252		0
	<u>46.741</u>	<u>0</u>	<u>36.421</u>

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants, zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) in het kader van de controle van de jaarrekening. De bedragen zijn inclusief BTW.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 2-1 JUNI 2024

Financieel

	Realisatie 2023 €	Begroot 2023 €	Realisatie 2022 €
6.1 Financiële baten			
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	162.346		17.150
<u>Financiële baten</u>	<u>162.346</u>	<u>0</u>	<u>17.150</u>
6.2 Financiële lasten			
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	-12.993	-5.000	-13.249
<u>Financiële lasten</u>	<u>-12.993</u>	<u>-5.000</u>	<u>-13.249</u>
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>149.352</u>	<u>-5.000</u>	<u>3.901</u>
8. Resultaat uit deelnemingen	15.000	0	28.908

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2023 €	Resultaat 2023 €	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
						Jai/Nee	%	Jai/Nee
Bèta Breed B.V.	B.V.	Goes	4	84.738	15.000	Nee	100,0%	Nee
Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ) (**)	Coöperatie	Goes	n.v.t.			Nee	n.v.t.	n.v.t.
Samenwerkingsverband Kind op 1 (**)	Stichting	Goes	n.v.t.			Nee	n.v.t.	n.v.t.

(*) De heer P.H. van Kampen is per 1 januari 2018 voorzitter van Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland

(**) Mevrouw Bastiaansen-Ars is per 1 augustus 2023 voorzitter van Samenwerkingsverband Kind op 1

Code activiteiten:

- 1: contractonderwijs
- 2: contractonderzoek
- 3: onroerende zaken
- 4: overig

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

WNT-verantwoording 2023

Bezoldigingsmaximum

Het bezoldigingsmaximum in 2023 is € 173.000. Dit bedrag behoort tot de bezoldigingsklasse D en is opgebouwd door middel van 10 complexiteitspunten:

- Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	6
- Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	3
- Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal	10

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen	M.I.C. Bastiaansen-Ars
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur (tot 1/8) / Voorzitter (vanaf 1/8) /	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/07	1/1 - 31/12	1/7 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)		1	1
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 79.972	€ 122.025	€ 53.059
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.476	€ 22.235	€ 9.484
<i>Subtotaal</i>	€ 93.448	€ 144.260	€ 62.543
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 100.482	€ 173.000	€ 87.211
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	93.448	144.260	62.543
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen	
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2022 (in fte)		1	1
Dienstbetrekking?		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.754	€ 116.184	
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.044	€ 20.680	
<i>Subtotaal</i>	€ 145.799	€ 136.864	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 154.000	€ 154.000	
Bezoldiging	€ 145.799	€ 136.864	

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12.

Niet van toepassing.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	B.L.E. van den Heuvel	M.L. van der Wel	P.L. de Putter
Functiegegevens	Voorzitter	(Vice) voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 9.580	€ 7.350	€ 5.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.950	€ 17.300	€ 17.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	€ 9.580	€ 7.350	€ 5.864
Het bedrag van overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	B.L.E. van den Heuvel	M.L. van der Wel	P.L. de Putter
Functiegegevens	Voorzitter	(Vice) voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 7.225	€ 6.181	€ 5.112
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100	€ 15.400	€ 15.400

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	P.W. Steendijk	E.M. Hiensch
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 5.866	€ 5.866
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.300	€ 17.300
Bezoldiging	5.866	5.866
Het bedrag van 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 2022		
bedragen x € 1	P.W. Steendijk	E.M. Hiensch
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/10 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	€ 1.075	€ 3.874
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 3.850	€ 11.550

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV


Datum: 21 JUNI 2024

Bestemming van het resultaat

2023
€

Het voorstel van de resultaatbestemming is als volgt:

Onttrokken aan de algemene reserve	256.754
Onttrokken aan de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen	-99.459
Dotatie aan de bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	105.397
Dotatie aan de bestemmingsreserve personeel	0
Dotatie aan de bestemmingsreserve privaat scholen	-3.228
Dotatie aan de bestemmingsreserve privaat schoolwoning	5.889
<u>Resultaat 2023</u>	<u>265.353</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden.
Moore DRV 
Datum: 21 JUNI 2024

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

College van bestuur

De heer P.H. van Kampen
Mevrouw M.I.C. Bastiaansen-Ars

Voorzitter College van Bestuur
Lid College van Bestuur

Raad van Toezicht

De heer B.L.E. van den Heuvel

Voorzitter

De heer P.L. de Putter

Lid

De heer M.L. van der Wel

Lid

Mevrouw E.M. Hiensch

Lid

De heer P.W. Steendijk

Lid

Datum vaststelling jaarrekening:

Goes, 18 juni 2024

Aleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Overige gegevens

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

Statutaire regeling betreffende de bestemmings van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in de statuten van Albero geen mededeling gedaan.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 21 JUNI 2024

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht en het college van bestuur van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden, gevestigd te Goes

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden te Goes, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de 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 2023 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

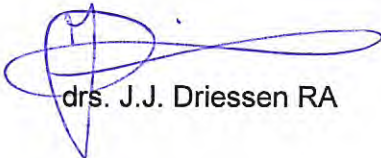
onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

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

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

Goes, 21 juni 2024

Moore DRV



drs. J.J. Driessen RA