

Jaarverslag 2023

Veluwe Onderwijsgroep

17 juni 2024



**forvis
mazars**

Forvis Mazars N.V.
Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

RD | 28-06-2024

INHOUD

Voorwoord	2
1. De schoolorganisatie.....	3
1.1 Profiel.....	3
1.2 Organisatie	5
2. Verantwoording van het beleid.....	9
2.1 Onderwijs & Kwaliteit.....	9
2.2 Medewerkers & Professionalisering.....	20
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken	22
2.4 Financieel beleid	25
2.5 Continuïteitsparagraaf.....	28
3. Verantwoording van de financiën	37
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	37
3.2 Staat van baten en lasten en balans	39
3.3 Financiële positie.....	42
4. Verslag intern toezicht	44
4.1 Raad van Toezicht	44
4.2 Medezeggenschap	49
5. Jaarrekening 2023.....	50
5.1 Grondslagen	53
5.2 Toelichting op balans	59
5.3 Toelichting op de winst en verlies	68
5.4 Toelichting op de sectoren	72
5.5 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	78
5.6 Overige gegevens	80
5.7 Subsidies	81
5.8 WNT.....	84
5.9 Verbonden Partijen	88



VOORWOORD

In 2023 hebben we met elkaar voorgesorteerd op een nieuwe fase in onze gezamenlijke onderwijstoekomst. Met eveneens een nieuw bestuur en het opstellen van een geactualiseerd strategisch perspectief. We hebben dit jaar met elkaar scherper in beeld gebracht wat ons gezamenlijke doel is en ook hoe we daar kunnen komen.

Nieuw bestuur, inspirerende koers

Bestuursvoorzitter Wim Hoetmer nam in 2023 afscheid. Dit markeerde de overgang naar een tweehoofdig bestuur gebaseerd op een nieuw bestuursmodel en bijbehorende filosofie. De essentie van onze filosofie en bestuurlijke opgave? We zijn een grote en gedifferentieerde onderwijsgroep. In collegialiteit en solidariteit zoeken we met elkaar de balans tussen het bewaren van ieders school-eigen én onze collectieve identiteit als de Veluwe Onderwijsgroep. De eerste vaststelling is dat we daar met elkaar goed naar op weg zijn. Essentieel in een onrustige buitenwereld waarin goed onderwijs een veilige thuishaven én toekomst biedt. Onze leerlingen staan daarbij op één, samen met het professionele, fijne en veilige werkklimaat van alle collega's.

Het bruist van vernieuwing

Veel nieuwe collega's, nieuwe expertise én nieuwe uitdagingen kwamen in 2023 samen. Ook samen met ervaren en al lang aan ons verbonden collega's en vragen die al langer spelen. Als onderwijsbestuurders ligt onze focus op de strategische lijnen. Tegelijkertijd maken de prestaties van onze medewerkers het dagelijkse verschil. Hun inzet brengt onze transitie van plan naar praktijk. Zij maken de Veluwe Onderwijsgroep tot een dynamisch en bewegend team van onderwijsprofessionals. Onze oproep? Voel je thuis en laat zien wat je kunt bijdragen. Niet alleen hebben we ons professioneel met elkaar verbonden, ook zagen we hoe collega's elkaar opvingen bij persoonlijke tegenslag, uitval en krapte en hoe we successen delen en vieren. Ook deelden we verdriet over zij die ons ontvielen.

Voortdurend verbeteren

Het jaar 2023 was een springplank naar 2024. Er ligt een omvangrijke en veelzijdige strategische opdracht. Essentieel hierin is meer grip en sturing krijgen op drie pijlers: onderwijskwaliteit, financiën en strategische HR. Samen werken we aan de kwaliteit en effectiviteit van de bedrijfsvoering, voor de korte termijn als voor de toekomst. Sturing doen we vooral vanuit het collectief en gebaseerd op collegialiteit en solidariteit. Over onderwijskwaliteit gesproken: in november ontvingen we de Inspectie van het Onderwijs. Het waarderingskader is aangescherpt. Voor het bestuur ligt hier nu meer verantwoordelijkheid. De onafhankelijke blik van de Inspectie van het Onderwijs leverde beoordelingen op van onvoldoende tot voldoende. Niet alleen deze beoordelingen, maar uiteraard vooral ook onze eigen kwaliteitsnormen inspireren ons tot betere prestaties. Deze baseren wij op kwaliteitsbeleid op school- én stichtingsniveau en op een bijpassende en concrete werkagenda. Er verandert veel en snel en dit leidt tot diverse onzekerheden, kansen en vraagstukken. Met de aangereikte verbeterpunten van de Inspectie van het Onderwijs zijn we inmiddels vanuit onze kwaliteitsnormen volop aan de slag.

Onderwijslandschap met als horizon: Brederwijs 2030

In 2023 kwam het Voortgezet Onderwijslandschap energiek uit de startblokken. Onze ambitie is een veelzijdig onderwijsaanbod waarin elke leerling en elke onderwijsmedewerker een passende plek vindt en gelukkig kan zijn. Onderwijsontwikkeling gedijt bij open ramen, dus zijn we in contact met ouders, leerlingen, onderwijspartners en overheden. We blijven ons onderwijs ontwikkelen, met als doel het mogen bieden van een maximale onderwijservaring aan leerlingen van zowel vandaag als morgen.

Het verslagjaar 2023 kende te veel mijlpalen om hier te noemen. De rode draad en cruciale sleutel zijn helder: collegialiteit, samenwerking en de balans tussen kwaliteit, vernieuwing en ook gewoon plezier. Graag begeleiden en motiveren we alle collega's bij deze transitie van de Veluwe Onderwijsgroep. Samen bouwen we aan onze gezamenlijke onderwijstoekomst.

Patrick Eckringa en Maaike Lürsen
College van bestuur Stichting Veluwe Onderwijsgroep



1. DE SCHOOLORGANISATIE

1.1 PROFIEL

De Veluwse Onderwijsgroep is een door talent en ambitie gedreven organisatie, die er in de eerste plaats is voor de leerling. Wij geven leerlingen de ruimte en de mogelijkheden hun talenten te ontdekken en zichzelf en elkaar zodanig te ontwikkelen dat zij daar nu en later zo optimaal mogelijk gebruik van kunnen maken. Medewerkers zullen zich daarvoor ook als professional willen blijven ontwikkelen. Onderwijs is onze kerntaak en is gericht op het heden en de toekomst van de leerling. Ons onderwijs verbindt hen met de samenleving.

De kernactiviteit van de Veluwse Onderwijsgroep, als pluriforme onderwijsorganisatie met scholen voor katholiek, christelijk en openbaar onderwijs, is het verzorgen van onderwijs voor leerlingen in Apeldoorn en omgeving. Ons brede onderwijsaanbod wordt verzorgd op 26 verschillende scholen, zijnde vijftien basisscholen, een school voor speciaal basisonderwijs en tien scholen voor voortgezet onderwijs. Aanvullend verzorgen wij ook onderwijs aan minderjarige nieuwkomers op Onze Wereld en samen met de twee andere grote Apeldoornse PO-stichtingen op wereldschool de Vlinder.

Wij willen ervoor zorgen dat leerlingen gelijke kansen krijgen en gestimuleerd worden hun eigen talenten te ontdekken en te ontwikkelen en deze te delen met anderen. Wij staan stil bij resultaten, vieren successen en blijven kritisch kijken naar wat beter kan en moet.

IDENTITEIT

De missie, visie en kernwaarden zijn kenmerkend voor de Veluwse Onderwijsgroep en alle bijbehorende scholen. Aansluitend heeft iedere school, passend bij de schoolcultuur, haar eigen identiteit. Op onze scholen wordt vanuit deze eigen (levensbeschouwelijke) identiteit inhoud gegeven aan het leer- en werkklimaat, waaronder tradities en gebruiken en wordt aandacht besteed aan burgerschap, rechtvaardigheid en omgangsvormen. Vanuit onze waarden begeleiden wij onze kinderen bij hun socialisering en persoonsvorming.

Bij het zichtbaar vormgeven van de identiteit van de school is de inspiratie en bezieling van onze medewerkers van wezenlijk belang. Van onze medewerkers verwachten wij dat zij de (levensbeschouwelijke) identiteit van de stichting waarbinnen zij werken, onderschrijven.

MISSIE

De Veluwse Onderwijsgroep wil kinderen en jongvolwassenen in Apeldoorn en omgeving met eigentijds en vooruitstrevend onderwijs begeleiden op hun weg naar volwassenheid. Vanuit democratische normen en waarden leveren wij een belangrijke bijdrage aan de persoonlijke groei van onze leerlingen op weg naar een waardevolle en gelukkige toekomst.

VISIE

Wij geloven dat ieder mens het in zich heeft zich te ontwikkelen tot een waardevol lid van onze maatschappij. Wij dragen hieraan bij door leerlingen en medewerkers gelijke kansen te bieden, hen te stimuleren hun eigen talenten te ontdekken en te ontwikkelen. Wij stimuleren hen kennis en vaardigheden met anderen te delen om op die manier naar vermogen een bijdrage te leveren aan een rechtvaardige, gelukkige en duurzame samenleving. Wij zetten ons daar vanuit onze kernwaarden 'bezieling, ambitie en verantwoordelijkheid' voor in.

KERNWAARDEN

Bezieling

Wij werken vanuit bezieling aan de ontwikkeling van onze leerlingen en zijn betrokken bij hun welzijn. Met ons onderwijs inspireren wij leerlingen zich te ontwikkelen en stimuleren wij hen op zoek te gaan naar hun meesterschap.



Ambitie

Wij stimuleren onze leerlingen en medewerkers lef te tonen en vanuit een open houding nieuwe uitdagingen tegemoet te treden. Onze leerlingen en medewerkers geven wij de ruimte om te blijven werken aan hun eigen talenten en deze in te zetten voor de samenleving.

Verantwoordelijkheid

Wij hebben zorg voor onze wereld en onze medemensen. Daarom houden wij rekening met de ander en maken wij duurzame keuzes. Wij staan in verbinding met anderen en bouwen samen aan ons onderwijs en daarmee aan de ontwikkeling van onze leerlingen. Het geven van gelijke kansen aan leerlingen en medewerkers is voor ons vanzelfsprekend.

STRATEGISCH PERSPECTIEF

De strategische doelstellingen van de Veluwe Onderwijsgroep zijn kaderstellend geformuleerd in het Strategisch Perspectief 2019-2023 'Samen Meer Waarde maken'. Dit perspectief geeft scholen ruimte voor eigen vertaling en invulling. De strategische doelstellingen van de Veluwe Onderwijsgroep zijn in alle ervan afgeleide beleidsplannen en verantwoordingsdocumenten terug te vinden. In de beleidsplannen van het primair en voortgezet onderwijs en daarvan afgeleid van onze scholen, zijn de strategische doelstellingen van de Veluwe Onderwijsgroep steeds verder geconcretiseerd uitgewerkt. Op deze wijze zetten wij strategie om in concreet beleid. Borging hiervan vindt plaats in de kwaliteitscyclus met kwartaalgesprekken waarin ook gerapporteerd wordt over de realisatie van de strategische doelstellingen.

Ook in 2023 werd gewerkt aan de drie strategische beloftes:

- 1) Inspirerend en uitdagend onderwijs;
- 2) Inspirerende en uitdagende werkomgeving;
- 3) In verbinding met de samenleving nu en later;

Voor 2024 zal er een nieuw strategisch perspectief worden opgesteld.

TOEGANKELIJKHEID & TOELATING

Op de basisscholen van de Veluwe Onderwijsgroep, Leerplein055 en PCBO in Apeldoorn is een gezamenlijk toelatingsbeleid van kracht sinds 25 maart 2022. Het aanmelden en plaatsen van kleuters gebeurt overal op dezelfde manier. Doel hiervan is om ieder kind onder gelijke omstandigheden dezelfde kans te geven op plaatsing op de school van voorkeur in Apeldoorn. Om te zorgen dat kinderen in hun buurt naar school kunnen, heeft elk kind voorrang op scholen in hun woonomgeving, de zes dichtstbijzijnde scholen. Er is plaatsingsgarantie voor een kind dat al een oudere broer of zus op de school heeft. Keuzevrijheid van ouders is binnen het toelatingsbeleid gewaarborgd. Meer informatie over dit toelatingsbeleid is te vinden op www.basisscholenapeldoorn.nl.

1.2 ORGANISATIE

CONTACTGEGEVENS

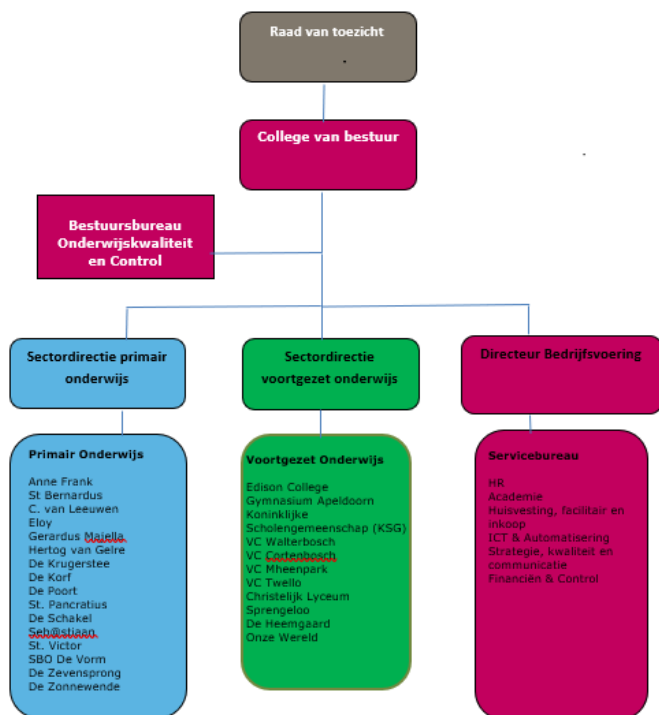
Naam: Veluwse Onderwijsgroep
Bestuursnummer: 42818
KvK-nummer: 08184425
Adres: Kanaal Noord 350, Apeldoorn
Telefoonnummer: 055-5779799
E-mail: info@veluwseonderwijsgroep.nl
Website: www.veluwseonderwijsgroep.nl

BESTUUR

Naam	Functie	Nevenfuncties	Aandachtsgebied
Patrick Eckringa	Voorzitter college van bestuur	Bestuurslid Stichting Onderwijs In	Voortgezet Onderwijs Onderwijskwaliteit Externe relaties
Maike Lürsen	Lid college van bestuur	Toezichthouder Veiligheid.nl	Primair Onderwijs Bedrijfsvoering

ORGANISATIESTRUCTUUR

Alle leerlingen van de scholen van de Veluwse Onderwijsgroep staan centraal. Voor hen werken we samen vanuit de diverse disciplines.



Alle scholen van de Veluwse Onderwijsgroep en het servicebureau zijn onderdeel van de Stichting Veluwse Onderwijsgroep. In 2023 is de Veluwse Onderwijsgroep overgegaan van een eenhoofdig naar een tweehoofdig college van bestuur. De sectordirecteuren PO en VO en de directeur Bedrijfsvoering geven leiding aan respectievelijk de sector PO, sector VO en het Servicebureau. Daarnaast heeft de Veluwse Onderwijsgroep een raad van toezicht. De raad van toezicht, het college van bestuur en de sectordirecties worden in hun werkzaamheden ondersteund door het Bestuursbureau dat onder leiding staat van de bestuurssecretaris.

Voor meer details van de scholen wordt verwezen naar: [Veluwseonderwijsgroep.nl / scholenopdekaart.nl](http://Veluwseonderwijsgroep.nl/scholenopdekaart.nl)

DE GEMEENSCHAPPELIJKE MEDEZEGGENSCHAPSRADEN

De Veluwe Onderwijsgroep voldoet aan alle verplichtingen met betrekking tot formele medezeggenschap. We kennen een gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) voor het PO en het VO (inclusief servicebureau en bestuursbureau). Daarnaast kent het servicebureau en iedere school een eigen medezeggenschapsraad waarin, bij de scholen, ouders en in elke raad medewerkers vertegenwoordigd zijn. In het algemeen is de medezeggenschap in de Veluwe Onderwijsgroep goed in positie en wordt er constructief met elkaar samengewerkt binnen de daarvoor geldende kaders.

In de GMR-PO nemen vier ouders en vier medewerkers zitting. De GMR-VO bestaat uit 24 leden, vanuit iedere school een medewerker, aangevuld met zes leerlingen en zes ouders en twee medewerkers van het servicebureau. GMR-leden onderhouden contacten met alle scholen en blijven zo goed in verbinding met hun achterban.

De GMR'en overleggen met het bevoegd gezag volgens de vigerende reglementen en vertegenwoordigers van de afzonderlijke medezeggenschapsorganen overleggen ook twee keer per jaar met (leden van) de raad van toezicht.

In 2023 zijn de GMR'en regelmatig om advies of instemming gevraagd, daarnaast hebben de GMR'en geparticipeerd in de wervingsprocedure voor het nieuwe lid college van bestuur. Zij hebben ieder een eigen jaarverslag opgesteld van de activiteiten in 2023.

VERBONDEN PARTIJEN EN BELANGRIJKE SAMENWERKINGSPARTNERS

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Samenwerkingsverband passend onderwijs Apeldoorn (voor alle PO-scholen Apeldoorn)	Met het samenwerkingsverband geven wij beleidsmatig verder vorm en inhoud aan passend onderwijs. Vanuit het samenwerkingsverband krijgen onze scholen ondersteuning van orthopedagogen, psychologen, onderwijsdeskundigen en maatschappelijk werkers bij het beantwoorden van specifieke ondersteuningsvragen van leerlingen.
Samenwerkingsverband IJssel/Berkel (voor 2 PO-scholen in Eerbeek en Brummen)	
Samenwerkingsverband Zeeluwe (voor 3 PO-scholen in Vaassen en Epe)	
Samenwerkingsverband VO	Met het samenwerkingsverband geven wij beleidsmatig verder vorm en inhoud aan passend onderwijs binnen het voortgezet onderwijs.
Coöperatieve Sivon	De ICT-coöperatie van en voor het primair en voortgezet onderwijs. Samenwerking en advies op het gebied van veilig en toekomstbestendig digitaal onderwijs.
NewTechPark (NTP) Apeldoorn	De vereniging NTP, waarvan de VOG lid is, inspireert en faciliteert Apeldoornse talenten, bedrijven en onderwijs om te kiezen zich een leven lang te ontwikkelen in de techniek. We werken o.a. samen in het vierjarige project Sterk Techniek Onderwijs Apeldoorn e.o.
Belangrijke samenwerkingspartners	
Collega-besturen PO Apeldoorn: Leerplein055 en PCBO	Met deze collega-onderwijsinstellingen werken we in Apeldoorn intensief samen om bijvoorbeeld onderwijsachterstanden tegen te gaan en passend onderwijs steeds beter vorm te geven voor alle kinderen in Apeldoorn en omgeving.
Gemeente Apeldoorn/ Epe/Brummen/Voorst	Diverse overleggen en samenwerkingen met betrekking tot het organiseren van openbaar onderwijs, onderwijs voor nieuwkomers en huisvesting.

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Opleidingsscholen	Voor het Primair onderwijs: Partnerschappen met hogescholen Saxion, KPZ en HAN Voor het VO: in opleidingsschool De Grift wordt samengewerkt met Hogescholen Windesheim Zwolle, HAN en Radboud Docenten Academie. in Opleidingsschool De Grift. Samenwerking op diverse gebieden met Aventus Apeldoorn (MBO)
De Klik	Werkgroep die zorgt voor optimale aansluiting tussen het PO en VO
Centrum voor Jeugd en Gezin	Er is intensieve afstemming en ketensamenwerking om kinderen met ondersteuningsvragen en hun gezinnen de juiste zorg te bieden.
Kinderopvangcentra zoals Mam's, Fris!	Organiseren van voorschoolse en naschoolse opvang nabij of in onze basisscholen

Meer informatie over samenwerkingsverbanden is te vinden op: samenwerkingsverbandenopdekaart.nl

KLACHTENBEHANDELING

Door open en constructieve communicatie waarin ruimte is voor feedback en opbouwende kritiek, proberen wij klachten te voorkomen. Natuurlijk kan het desondanks voorkomen dat een leerling, ouder, medewerker of samenwerkingspartner een klacht heeft.

De Veluwe Onderwijsgroep heeft sinds 2022 één klachtenregeling die geldt voor de gehele organisatie. De klachtenregeling is op de websites van alle scholen gepubliceerd. In deze klachtenregeling staat hoe je een klacht indient en hoe wij daarmee omgaan.

In 2023 zijn er zes klachten aan de landelijke geschillencommissie voorgelegd. Bij vijf klachten is in onderling overleg een goede oplossing gekomen en is de zaak ingetrokken en heeft er geen zitting plaatsgevonden. Uiteindelijk is er één zitting geweest. De uitspraak wordt binnen de organisatie verder opgepakt.

De Veluwe Onderwijsgroep kent een externe vertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon neemt meldingen en/of klachten in geval van ervaren ongewenste omgangsvormen en integriteit in behandeling van medewerkers van de Veluwe Onderwijsgroep. Onder medewerkers worden ook stagiaires, uitzendkrachten, inhuurpersoneel en vrijwilligers verstaan.

De primaire taak van de vertrouwenspersoon is de eerste opvang en begeleiding van medewerkers die te maken hebben met ongewenste omgangsvorm en of integriteit.

De vertrouwenspersoon is in 2023 door 19 melders benaderd. Genoemd werden de volgende problemen:

- Misbruik van positie/bevoegdheid: 6 x schoolleider
- Intimidatie: 6 x schoolleider
- Pesten, negeren: 5 x medewerkers onderling
- Seksuele intimidatie: 2 x medewerkers

GOVERNANCE

In de statuten is vastgelegd dat het besturen van de Stichting Veluwe Onderwijsgroep is opgedragen aan het college van bestuur, bestaande uit één of meer leden, onder toezicht van de raad van toezicht, als interne toezichthouder. Daarmee is er sprake van een scheiding van bestuur en toezicht. De raad van toezicht stelt het aantal leden van het college van bestuur vast (artikel 6 van de statuten).

Het externe toezicht wordt voor zowel het primair als het voortgezet onderwijs verzorgd door de Inspectie van het Onderwijs. Voorgenomen besluiten van het college van bestuur die de scholen betreffen, worden eerst ter consultatie aan de directie-overleggen voor het primair en het voortgezet onderwijs voorgelegd. In overleg met de medezeggenschapsraden is het tevens gewoonte de meeste beleidsstukken eerst in concept voor te leggen en vervolgens met de input van de medezeggenschapsraden een definitief beleidsstuk te maken. Het college van bestuur neemt uiteindelijk een besluit.

In 2023 heeft een verdere effectuering van het nieuwe besturingsmodel plaatsgevonden, namelijk de overgang van een eenhoofdig naar tweehoofdig college van bestuur. In oktober 2022 heeft de raad van toezicht samen met de voorzitter van het college van bestuur gecommuniceerd dat de heer Hoetmer, voorzitter van het college van bestuur, per 1 maart 2023 de organisatie zou gaan verlaten. Hierdoor

ontstond er zowel voor de voorzitter als voor lid college van bestuur een vacature. Patrick Eckringa is per 1 april 2023 gestart als de nieuwe voorzitter van het college van bestuur en Maaïke Lürsen per 1 oktober 2023 als lid college van bestuur. In de tussenperiode van maart 2023 is – in afstemming met de raad van toezicht – het college van bestuur waargenomen door de sectordirecteuren PO en VO en de directeur bedrijfsvoering. In 2024 zal de besturingsfilosofie van het nieuwe college van bestuur verder uitgewerkt worden.

CODE GOED ONDERWIJSBESTUUR

De Veluwe Onderwijsgroep is lid van de PO-raad en VO-raad en onderschrijft de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' van de VO-raad. De statuten van de stichting voldoen aan de wettelijke vereisten en aan de Code Goed Onderwijsbestuur VO en PO.

De Veluwe Onderwijsgroep hanteert en handhaaft de Code Goed Onderwijsbestuur VO binnen de raad van toezicht en het college van bestuur. In deze Code Goed Onderwijsbestuur VO zijn de basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het onderwijs. Wij evalueren ons handelen periodiek aan de hand van deze code, zoals ook in het verslag van de raad van toezicht is beschreven.

In het voor elke medewerker toegankelijke schoolveiligheidsplan van de Veluwe Onderwijsgroep zijn gedragscodes voor elke medewerker opgenomen. Tevens bestaan voor de gehele organisatie onder andere de volgende beleidsdocumenten en vertrouwenspersonen:

- elektronische informatie- en communicatiemiddelenregeling inclusief richtlijnen omgang met en gedragscode voor gebruik van sociale media;
- integriteitscode;
- klokkenluidersregeling;
- klachtenregeling;
- privacyreglement voor personeel en leerlingen;
- vertrouwenspersonen;
- vertrouwenspersoon integriteit.

In het managementstatuut is de verhouding tussen het college van bestuur, de sectordirecteuren (PO/VO en Servicebureau) geregeld en tevens de verhouding tussen de sectordirecteuren PO/VO en hun schooldirecteuren en tussen de directeur bedrijfsvoering en de afdelingsmanagers van het servicebureau. In het mandaatbesluit is deze verhouding verder uitgewerkt in mandaat en volmacht.

2. VERANTWOORDING VAN HET BELEID

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

ONDERWIJSKWALITEIT EN KWALITEITSZORG

De scholen van de Veluwe Onderwijsgroep leveren een zichtbare, meetbare en merkbare bijdrage op de gebieden kwalificatie, persoonsvorming en socialisatie van leerlingen. Zij gaan daarbij uit van hoge verwachtingen en werken waar mogelijk evidence-based. Kijkend naar het waarderingskader heeft iedere school de basis op orde en behaalt opbrengsten die vergelijkbaar of hoger zijn dan het gemiddelde van vergelijkbare scholen. Daarnaast heeft zij bij de populatie passende en ambitieuze doelen geformuleerd en geeft met haar keuzes invulling aan de collectieve strategie van de Veluwe Onderwijsgroep en verwachtingen vanuit de maatschappij. Het samen met en van elkaar leren binnen de school, zowel binnen de sector als tussen de sectoren, vormt binnen de Veluwe Onderwijsgroep een belangrijke basis voor het realiseren van kwalitatief goed onderwijs.

Om onderwijskwaliteit te realiseren, baseren we het kwaliteitsbeleid op vier pijlers:

1. Cyclisch werken (PDCA)
2. Eigenaarschap van onderwijskwaliteit bij iedereen
3. Leren van en met elkaar
4. Ontwikkelingsgericht leiderschap

In de uitvoering van het VOG-kwaliteitsbeleid staat dialoog over resultaten en ontwikkeling centraal. In die dialoog wordt gebruik gemaakt van diverse activiteiten: reguliere activiteiten en aanvullende activiteiten. Reguliere activiteiten vinden standaard plaats. Daarnaast zijn er aanvullende activiteiten die niet standaard worden ingezet en waarbij maatwerk mogelijk is.

We onderscheiden vijf niveaus van dialoog:

1. Bestuur en raad van toezicht
2. Bestuur en strategisch collectief
3. Sectordirectie en scholen
4. Diensten en hun stakeholders
5. Schoolleiding en actoren (leerlingen en ouders) binnen de school

Binnen het bestuursbureau zijn adviseurs onderwijskwaliteit werkzaam. Zij adviseren scholen, bestuur en diensten bij de inrichting en borging van kwaliteitsbeleid. Daarnaast organiseren ze diverse activiteiten met betrekking tot kwaliteitsbeleid, zoals kwartaalgesprekken en collegiale visitaties. Ook geven ze advies bij specifieke vragen van scholen en diensten ten aanzien van onderwijskwaliteit en begeleiden ze bestuur en scholen bij voorbereiding op inspectiebezoeken en daaropvolgende acties.

Het college van bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht. Drie keer per jaar is de voortgang op onderwijskwaliteit opgenomen in de voortgangsrapportage. Drie keer per jaar vindt overleg plaats met de onderwijscommissie van de raad van toezicht.

DOELEN EN RESULTATEN

In 2023 zijn doelen gesteld om meer grip te krijgen op de onderwijskwaliteit:

- Opstellen kwaliteitsbeleid 2024-2028 'Wederzijds waardevol'. Dit doel is gerealiseerd door een werkgroep bestaande uit enkele directeurs vanuit het PO en VO en adviseurs onderwijskwaliteit.
- Vernieuwen kwaliteitskalenders PO, VO, bestuursniveau. Dit doel is gerealiseerd in samenspraak met de taakhouders kwaliteit op elke VO-school en de Intern Begeleider op elke PO-school. De kalenders worden uitgevoerd op alle scholen.
- Optimaliseren kwartaalgesprekken PO en VO. Dit doel is gerealiseerd en is ook een continu proces. De gespreksagenda loopt via de lijn van de kwaliteitsstandaarden van de inspectie.

- Nieuwe inspectiestandaard 'basisvaardigheden' vormgeven op alle scholen. Dit doel loopt nog. Webinars vanuit de onderwijsinspecties zijn gevolgd, de informatie is aan alle scholen verstrekt, de diverse beleidsplannen (taal, rekenen en burgerschap) zijn gemaakt of in de maak.
- Leren van elkaar via collegiale visitaties (op VO) en audits (PO). Drie hybride visitaties in het VO en acht audits in het PO hebben plaatsgevonden. Hybride visitaties betreft visitatie door eigen collega's en collega van een andere VO school (schooloverstijgend).
- Voldoende onderwijskwaliteit na inspectiebezoeken. Dit doel is niet bereikt. St. Victor (PO) en Veluws College Mheenpark hebben een voldoende oordeel ontvangen. UDO en UGO hebben een onvoldoende oordeel ontvangen vanwege een onvoldoende pedagogisch-didactisch handelen. Er zijn verbeterplannen opgesteld om aan de herstelopdrachten binnen de gestelde termijn vanuit de inspectie te kunnen voldoen.

ONTWIKKELINGEN

We ervaren steeds meer een schoolleiders- en lerarentekort in Apeldoorn waardoor de onderwijskwaliteit onder druk is komen te staan. Het tekort is vooral merkbaar bij OAB-scholen in het primair onderwijs en bij de vmbo-scholen in het voortgezet onderwijs. We zijn regelmatig genoodzaakt om interim-schoolleiders aan te stellen, evenals het inzetten van leerkrachten via externe bureaus, maar hebben ook een grote hoeveelheid onvervulde vacatures en een groter personeelsverloop.

In het bestuurlijk overleg 'boven de kaart' in de gemeente Apeldoorn staat de aanpak lerarentekort en het anders organiseren van het onderwijs nadrukkelijk op de gespreksagenda. Het voornemen is uitgesproken om gezamenlijk op te trekken in deze arbeidsmarktproblematiek in Apeldoorn. Dit krijgt nadere uitwerking in 2024.

Wij houden ons actief bezig met de ontwikkeling van de Onderwijsregio's – die gezamenlijk willen optrekken tegen het lerarentekort. Wij zijn onderdeel van de voorlopersregio Zwolle in opmaat naar de ontwikkeling van de onderwijsregio's. De eerste stappen hierin zijn gezet. De verdere ontwikkeling zal tijd vragen in 2024 om per 1 januari 2025 te starten.

ONDERWIJSRESULTATEN

Onze scholen brengen jaarlijks de leeropbrengsten in brede zin in kaart. Die delen zij met kinderen, ouders en andere stakeholders. Lees hierover meer op de scholenwebsites en op www.scholenopdekaart.nl

Met de eindtoets van groep 8 voor schooljaar 2022-2023 is getoetst of de leerlingen de vereiste referentieniveaus hebben behaald. Deze referentieniveaus zijn voor de Inspectie de manier om de basisvaardigheden van leerlingen aan het einde van hun schoolperiode op het gebied van lezen, taal en rekenen te beoordelen.

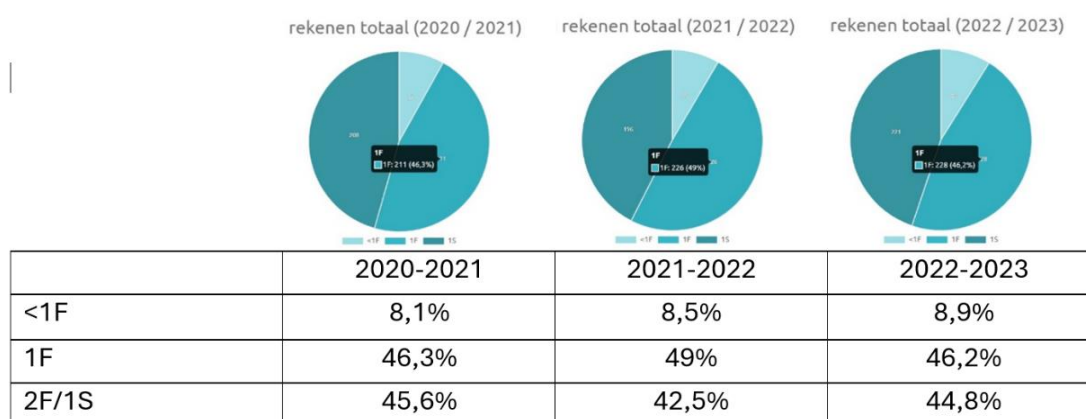
- Het fundamentele niveau of 1F is het minimumniveau voor taal en rekenen dat iedere leerling aan het einde van het basisonderwijs zou moeten behalen.
- Het streefniveau of 2F (taal) en 1S (rekenen) is het hogere niveau voor taal en rekenen en hiervan is het streven dat zoveel mogelijk leerlingen dit niveau aan het einde van de basisschool behalen.

Voor een stabiel beeld gaat de Inspectie uit van de resultaten van de laatste drie schooljaren. De signaleringswaarde voor 1F is voor alle scholen gelijk en ligt op 85%. Hiermee heeft de Inspectie bepaald dat 85% van de leerlingen aan het einde van de basisschool het fundamentele niveau moet behalen. De signaleringswaarde voor 1S/2F is afhankelijk van de schoolweging. Bij een hogere schoolweging (en dus een complexe leerling populatie), geldt een lagere signaleringswaarde.

Welk percentage leerlingen behaalt 1F? Driejaarsgemiddelde						Landelijk gemiddelde (staat 3 jaren vast)
	Weging	1F behaald	SW	CW 2023		
03JI - Gerardus Majella	31,73	95,6	85	80	95,5 (+0,1%)	
03KS - van Leeuwenschool	32,04	90,5	85	80	95,4 (-4,9%)	
04CV - SBO De Vorm						
04UV - KBS De Poort	28,55	98,7	85	80	96,6 (+2,1%)	
06FV - De Krugerstee	33,23	82,9	85	80	95 (-12,1%)	
06NE - Pancratius	26,63	98,3	85	80	96,6 (+1,7%)	
06YN - de St Bernardusschool	25,34	99,0	85	80	96,8 (+2,2%)	
06YX - De Korf	29,65	96,6	85	80	96,3 (+0,3%)	
15VC - De Zonnewende	26,87	95,3	85	80	96,9 (-1,6%)	
15XI - De Schakel	29,65	92,8	85	80	96,3 (-3,5%)	
15ZJ - De Zevensprong	33,17	97,1	85	80	95,6 (+1,5%)	
16CQ - De Anne Frankschool	24,81	97,7	85	80	97,2 (+0,5%)	
16DZ - KBS Sint Victor	25,04	96,2	85	80	96,8 (-0,6%)	
16FK - RK Basissch Sebastiaan	34,96	94,6	85	80	94,2 (+0,4)	
16GT - RK BS Hertog van Gelre	29,04	96,6	85	80	96,3 (+0,3%)	
16IA - Eloy	26,42	95,5	85	80	96,9 (-1,4%)	
gem 23		95,0			9 vd 15 >=lg	
gem 22		95,40			7 vd 15 >= lg	
gem 21		95,58			5 vd 15 >= lg	

Op of boven signaleringswaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Op of boven signaleringswaarde EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging
Onder signaleringswaarde EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging

Conclusie: Alle scholen, met uitzondering van De Krugerstee, hebben het fundamentele niveau 1F gehaald. De Krugerstee heeft in 2023 echter wel boven de nu geldende gecorrigeerde signaleringswaarde van 80% gescoord. Alle scholen analyseren hun resultaten en beschrijven welke acties nodig zijn om hun doelen te behalen. We zien een stijgende lijn in het aantal scholen dat boven het landelijk gemiddelde van hun schoolgroep scoren, maar de gemiddelde score zelf neemt jaarlijks wel iets af.



Resultaten Rekenen, VOG-breed, exclusief SBO en exclusief ontheffingen

Welk percentage leerlingen behaalt 2F/1S? Driejaarsgemiddelde					Landelijk gemiddelde (staat 3 jaren vast)
	Weging	2F/1S behaald	SW	CW 2023	
03JI - Gerardus Majella	31,73	60,7	45,5	37,4	58,6 (+2,1%)
03KS - van Leeuwenschool	32,04	48,8	43,5	35,4	57,9 (-9,1%)
04CV - SBO De Vorm					
04UV - KBS De Poort	28,55	71,8	50,6	43,6	63,3 (+8,5%)
06FV - De Krugerstee	33,23	43,1	41,5	33,3	55,1 (-12%)
06NE - Pancratius	26,63	67,3	53,6	47,7	64,8 (+2,5%)
06YN - de St Bernardusschool	25,34	68,6	55,1	49,7	65,9 (+2,7%)
06YX - De Korf	29,65	50	49	41,5	62,1 (-12,1%)
15VC - De Zonnewende	26,87	61,7	53,6	47,7	64,8 (-3,1%)
15XI - De Schakel	29,65	53,5	49	41,5	62,1 (-8,6%)
15ZJ - De Zevensprong	33,17	74	41,5	33,3	55,1 (+18,9%)
16CQ - De Anne Frankschool	24,81	68	58,6	51,8	67,2 (+0,8%)
16DZ - KBS Sint Victor	25,04	64,9	55,1	49,7	65,9 (-1,0%)
16FK - RK Basissch Sebastiaan	34,96	47	39,5	31,3	53,8 (-6,8%)
16GT - RK BS Hertog van Gelre	29,04	69,8	49	41,5	62,1 (+6,7%)
16IA - Eloy	26,42	66,1	53,6	47,7	64,8 (+1,3%)
	gem 23	61,02		7 vd 15 >= lg	
	gem 22	63,19		7 vd 15 >= lg	
	gem 21	62,79		8 vd 15 >= lg	
Op of boven signaleringswaarde inspectie EN op of boven gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging					
Op of boven signaleringswaarde EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging					
Onder signaleringswaarde EN onder gemiddelde van scholen met vergelijkbare schoolweging					

Conclusie: Alle scholen hebben de signaleringswaarde afhankelijk van de schoolweging behaald voor niveau 2F/1S. Hierbij zijn er wederom dezelfde hoeveelheid individuele scholen die het landelijk gemiddelde niet behalen en hierop actie gaan ondernemen in de nieuwe jaarplannen.

Algehele conclusie: Aan de hand van bovenstaande resultaten geldt dat bij 15 van de 16 basisscholen de leeropbrengsten op orde zijn en daarmee een 'voldoende' beoordeling krijgen vanuit de Inspectie. Enkel voor De Krugerstee geldt dat er 'geen oordeel' afgegeven zal worden, omdat ze boven de correctiewaarde 1F scoort maar wel onder de signaleringswaarde. De school heeft hiervoor alle aandacht en wordt ondersteund door middel van de inzet van de subsidie basisvaardigheden en de inzet van de PO-Raad door middel van het project 'Goed worden, goed blijven'.

Wij herkennen de zorg om de dalende landelijke rekenopbrengsten. In onderstaande trendlijn van het domein rekenen is te zien dat het gelukt is om het percentage onder 1F score niet verder te laten oplopen, maar zelfs iets te reduceren. Als gehele sector PO blijft het versterken van de rekenopbrengsten - behalen van de 1S-score – de prioriteit. Met de inzet van expertgroep rekenen, rekencoördinatoren en de subsidie basisvaardigheden voor enkele scholen verwachten we het percentage onder 1F-score komend jaar nog verder te laten teruglopen.

De kinderen van SBO De Vorm hebben bij de eindtoetsen van schooljaar 2022-2023 goed gescoord. Op diverse onderdelen scoren zij hoger dan de landelijke benchmark voor het speciaal basisonderwijs. De resultaten zijn conform de verwachtingen op basis van de ontwikkelingsperspectieven en het leerlingvolgsysteem. Deze resultaten zijn niet af te zetten tegen de landelijke gemiddelden van de andere primair onderwijs scholen.

Risicoanalyse VO

In het VO is in het schooljaar 2022-2023 een risicoanalyse uitgevoerd met betrekking tot de onderwijsresultaten. Door de adviseurs onderwijskwaliteit is per onderdeel gekeken of de individuele scholen qua onderwijsposities en resultaten het gevaar liepen onder de norm te gaan scoren bij ongewijzigd beleid. In het overzicht hieronder staat de inschatting die is gemaakt in november 2023.

Op zes opleidingen is een mogelijk c.q. waarschijnlijk risico. De scholen is gevraagd om op basis van de inventarisatie samen met de kwaliteitsmedewerkers actie te ondernemen en verbeterplannen in te leveren bij de sectordirecteur VO die ertoe moeten leiden dat de risico's worden vermeden. Meerdere interventies worden er op schoolniveau ingezet voor schooljaar 2023-2024 – denk aan opbrengstgericht te werken op vaksectie- en leerlingniveau. De interventies zullen hun weerslag moeten hebben op de resultaten voor de examenklassen.

Vestiging	Niveau	Prognose 2024				Risico-inschatting 2025				Risico opbrengsten onvoldoende
		Onderwijspositie	Onderbouw-snelheid	Bovenbouw-succes	Examen-cijfers	Onderwijspositie	Onderbouw-snelheid	Bovenbouw-succes	Examen-cijfers	
De Heemgaard	Vmbo (g)t									
	Havo									
	Vwo									
Christelijk Lyceum	Vmbo (g)t									
	Havo									
	Vwo									
Gymnasium Apeldoorn	Vwo									
KSG	Vmbo (g)t									
	Havo									
	Vwo									
UDO	Vmbo b									
	Vmbo k									
	Vmbo (g)t									
UGO	Vmbo b									
	Vmbo k									
	Vmbo (g)t									
UGO Cortenbosch	Vmbo b									
	Vmbo k									
	Vmbo (g)t									
Mheenpark	Klas 1									
	Vmbo (g)t									
	Havo									
Twello	Vmbo (g)t									
	Havo									
	Vwo									
Walterbosch	Havo									
	Vwo									

Legenda prognose 2024

boven de norm

onder de norm

Legenda risico-inschatting 2025

geen risico

mogelijk onder de norm

waarschijnlijk onder de norm

Hieronder staan tevens examenresultaten Voortgezet Onderwijs van schooljaar 2022-2023:

School	Opleiding	Slagingspercentage	Percentielscore
Walterbosch	HAVO	82,1%	35%
	VWO	84,1%	25%
	Atheneum	83,2%	
	Gymnasium	100,0%	
UGO-VC Cortenbosch	VMBO BB	96,6%	36%
	VMBO KB	93,7%	35%
	VMBO GT	86,2%	22%
	VMBO GL	88,2%	
	VMBO TL	85,4%	
UGO-Edison College	VMBO BB	93,1%	20%
	VMBO KB	91,7%	27%
	VMBO GT	94,4%	61%
	VMBO GL	80,0%	
	VMBO TL	100,0%	
VC Mheenpark	MAVO	88,8%	31%
VC Twello	MAVO	91,0%	39%
Christelijk Lyceum	MAVO	85,1%	18%
	HAVO	82,8%	37%
	VWO	82,2%	19%
	Atheneum	82,1%	
	Gymnasium	82,4%	
De Heemgaard	MAVO	95,8%	71%
	HAVO	86,1%	54%
	VWO	84,2%	26%
UDO-Sprengeloo	VMBO BB	93,3%	21%
	VMBO KB	96,6%	54%
	VMBO GT	90,4%	38%
	VMBO GL	93,0%	
	VMBO TL	88,2%	
Koninklijke Scholengemeenschap	MAVO	88,4%	30%
	HAVO	73,0%	10%
	VWO	86,6%	35%
	Atheneum	82,6%	
	Tweetalig VWO	90,9%	
Gymnasium	Gymnasium	83,0%	21%

De resultaten vragen over de gehele linie aandacht. De examenresultaten en de risicoanalyse zijn besproken in de kwartaalgesprekken tussen de schooldirecteuren en de sectordirecteur VO.

Per school zijn de details ook terug te vinden op: scholenopdekaart.nl.

WERKEN AAN DE KWALITEIT VAN ONDERWIJS EN EXAMENINERING

Doordat de onderwijsresultaten in de kwartaalgesprekken een vast onderdeel van de agenda zijn, worden de resultaten hiervan gemonitord. Dat leidt er soms toe dat scholen na het gesprek de opdracht krijgen verbeterplannen op te stellen, een enkele keer gebeurde dat zelfs op leerling niveau waardoor per examenkandidaat een interventieplan kon worden opgesteld en besproken met ouders en examenkandidaten.

In het schooljaar 2023-2024 is voor het eerst gewerkt met een VOG-examenreglement. Dat betekent dat alle VO-scholen van de VOG hetzelfde raamwerk voor het examenreglement gebruiken. Verschillen kunnen nog ontstaan op het gebied van het herkansingsreglement. Maatregelen en organisatie liggen echter voor een groot deel vast. Onderdeel daarvan is ook een nauwkeurige omschrijving van de taken van de examensecretaris en de examencommissie die vanaf dit schooljaar een belangrijker taak heeft opgelegd gekregen zoals verwoord in het uitvoeringsbesluit WVO.

Alle scholen hebben hun examencommissie, de leden daarvan en hun specifieke expertise moeten omschrijven in een format dat is aangeleverd vanuit de sectordirecteur VO. De voorgestelde commissies zijn daarna aangesteld door het bevoegd gezag.

Gedurende het schooljaar heeft een visitatie van de examenorganisaties op de scholen plaatsgevonden vanuit de professionele leergemeenschap van de examensecretarissen aangevuld met een medewerker

van de afdeling kwaliteit. Doel was van elkaar leren en samen de kwaliteit van de examinering verbeteren. Dat heeft er onder andere op één van de vestigingen toe geleid dat een deel van de programma's van toetsing en afsluiting, in overleg met de inspectie, zijn aangepast.

Van de visitaties zijn de uitkomsten met het directeurenoverleg gedeeld en besproken tijdens een themabijeenkomst over onderwijskwaliteit, waarvan er in schooljaar 2023-2024 3 zijn geagendeerd.

ONDERWIJS AAN NIEUWKOMERS IN HET VOORTGEZET ONDERWIJS

Net als in het primair onderwijs laat ook het aantal nieuwkomers zich in het voortgezet onderwijs lastig voorspellen. Het aantal 'reguliere' nieuwkomers ligt op dit moment hoger dan vorig jaar werd verwacht. Binnen het VO wordt het onderwijs aan nieuwkomers in Internationale Schakelklassen (ISK) verzorgd vanuit Onze Wereld, UGO en De Heemgaard.

De prognose van het aantal nieuwkomers is lastig te voorspellen en om deze groep leerlingen van onderwijs te kunnen voorzien dient er soms snel geschakeld te worden. Anders dan de peildata van reguliere leerlingen zijn er voor nieuwkomers vier telmomenten in een kalenderjaar, steeds op de 1^e dag van een kwartaal. In onderstaande tabel zijn alleen de peildata van 1 oktober opgenomen.

Nieuwkomers VO	teldatum 01-10-2022	teldatum 01-10-2023
Heemgaard	108	145
Onze Wereld	44	165
UGO	60	50
Totaal	212	360

Binnen de ISK-stroom is een samenwerkingsverband met Aventus (MBO) waarbij een deel van de leerlingen op Aventus lessen volgt binnen de reguliere Entree opleiding met het doel de leerlingen te laten instromen binnen het reguliere mbo-onderwijs.

Ook is er samenwerking met het samenwerkingsverband en COA over de begeleiding van de anderstalige leerlingen en daarbij zeker ook voor de docenten die de dagelijkse lessen geven.

De Veluwse Onderwijsgroep heeft – nadat bekend was dat de Gemeente Apeldoorn nieuwkomers zou opnemen vanuit Doetinchem – in zeer korte tijd onderwijs georganiseerd voor deze leerlingen en daarbij gestart in een nieuw gevonden locatie. Deze plotseling opschaling van ingestroomde leerlingen per oktober 2023 heeft uiteraard effect op de structurele begeleiding van alle nieuwkomers leerlingen.

INTERNATIONALISERING

Binnen de Veluwse Onderwijsgroep is er momenteel geen stichtingsbeleid op het thema internationalisering, op verschillende scholen worden hier wel richtingen voor uitzet.

Als voorbeeld hiervoor geldt het Global Citizenship van de vestiging Mheenpark: Als Global Citizen school bereidt het Veluwse College Mheenpark leerlingen optimaal voor op een internationaal georiënteerde toekomst. Leerlingen doen internationale ervaringen op en leren vaardigheden die nuttig zijn tijdens hun school- en studietijd én de rest van hun leven. De Global Citizen leerdoelen zijn geïntegreerd in het curriculum van de school. Leerlingen gaan tijdens hun studie naar het buitenland waar ze in gastgezinnen kennismaken met het leven op diverse plekken in Europa. Het Citizenship wordt gesubsidieerd vanuit de Europese Erasmus subsidies.

Op de KSG zijn Erasmus subsidies ingezet om medewerkers van de tweetalige onderwijsstroom te professionaliseren. Een groep medewerkers is met behulp van deze subsidie op studiereis geweest naar Ierland.

In het afgelopen jaar zijn ook de eerste stappen gezet om Erasmus subsidies binnen te halen voor het Gymnasium Apeldoorn. Eén medewerker is daar middels een deeltaak aangesteld om subsidieaanvragen te coördineren. Door veranderende regelgeving rondom de vrijwillige ouderbijdragen herbezinnen we ons op de betaalbaarheid van meerdaagse buitenlandse werkweken en verwachten we dat deze trend van inzet van subsidies in de toekomst verder gaat toenemen.

Op de Heemgaard gaat jaarlijks een groep leerlingen naar Gambia om een langdurig project te ondersteunen. Dit project wordt echter niet ondersteund door subsidies maar bekostigd door bijdragen van de leerlingen (en ouders) van de Heemgaard.

ONDERZOEK

De Veluwse Onderwijsgroep is voornemens om stichtingsbeleid te ontwikkelen op het thema onderzoek.

INSPECTIE

Op 27 oktober 2023 heeft een kwaliteitsonderzoek plaatsgevonden op Basisschool St. Victor. De Inspectie van het Onderwijs heeft het volgende eindoordeel afgegeven: 'We beoordelen de onderwijskwaliteit van Basisschool St. Victor als voldoende. De school voldoet in de breedte aan de wettelijke vereisten. De directie en het team hebben in beeld welke elementen van het onderwijs verder ontwikkeld kunnen worden. Hiervoor stellen de directie en het team passende doelen op die binnen een professionele kwaliteitscultuur uitvoering krijgen.

In 2023 hebben drie VO-scholen (UDO, UGO en Mheenpark) een kwaliteitsonderzoek van de Inspectie ondergaan. Zowel UDO als UGO hebben een onvoldoende als eindoordeel gekregen door een onvoldoende op de kernstandaard OP3 'pedagogisch-didactisch handelen'. Mheenpark heeft een voldoende als eindoordeel gekregen.

Op UDO en UGO wordt volgend schooljaar een hernieuwd onderzoek uitgevoerd. Er dient dan voldoende verbetering zichtbaar te zijn op de met een onvoldoende gehonoreerde standaarden. In april 2024 vindt een tussenevaluatie plaats via een bestuursgesprek.

Alhoewel Mheenpark een voldoende als eindoordeel heeft ontvangen, zijn er wel herstelopdrachten gegeven. Het bestuur heeft het vertrouwen gekregen om deze herstelopdrachten te monitoren. Er komt geen vervolg- c.q. verificatieonderzoek.

VISITATIE

In 2023 hebben er binnen de Veluwse Onderwijsgroep drie collegiale visitaties plaatsgevonden in het VO namelijk op de KSG, UDO en UGO. De visitatie op het KSG had een ontwikkelingsgericht karakter met betrekking tot differentiëren in de lessen. De visitaties op UDO en UGO kunnen gezien worden als pre-inspectiebezoeken. Ook zijn er bezoeken afgelegd door een externe auditor aan 8 PO-scholen. In 2024 zullen de andere PO scholen bezocht worden en dan zal er een rode draad geformuleerd worden. Er heeft binnen PO geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

PASSEND ONDERWIJS

Elk kind heeft recht op goed onderwijs. Ook kinderen die extra ondersteuning nodig hebben. Het uitgangspunt van Passend Onderwijs is dat zoveel mogelijk kinderen naar een reguliere school kunnen gaan. Kinderen die het echt nodig hebben, kunnen naar het speciaal basisonderwijs of het speciaal onderwijs.

In Apeldoorn maken de Veluwse Onderwijsgroep en de basisscholen deel uit van het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Apeldoorn (PO-25-05). De kern van passend onderwijs bestaat uit vier onderdelen: Invulling geven aan zorgplicht, goed onderwijs ondersteunen, alle kinderen naar school en samenwerking met Jeugdhulp.

Voor de scholen buiten Apeldoorn maken we deel uit van Samenwerkingsverband IJssel/Berkel en samenwerkingsverband Zeeluwe.

De gelden van de samenwerkingsverbanden worden verdeeld over de scholen. De samenwerkingsverbanden betalen de extra begeleiding van leerkrachten en leerlingen. Het samenwerkingsverband verdeelt het geld vanuit een ondersteuningsplan. De verantwoording van de besteding van de gelden per samenwerkingsverband zijn in een separaat verantwoordingsdocument toegelicht.



Een overzicht van de wijze waarop de ondersteuning van scholen is georganiseerd, is beschreven in het ondersteuningsplan en staat vermeld op de website van de samenwerkingsverbanden. Door de regelmatige afstemming tussen het samenwerkingsverband en de scholen en besturen waarborgen we dat het afgesproken ondersteuningsaanbod aansluit bij de feitelijke ondersteuning.

Alle ondersteuning die scholen vanuit hun eigen basiskwaliteiten kunnen bieden, valt onder de basisondersteuning. Als blijkt dat de onderwijs- of ondersteuningsbehoefte van een leerling verder gaat, worden specialisten ingezet. Zo wordt zoveel mogelijk ondersteuning op maat geboden.

Passend onderwijs maakt onderscheid tussen lichte ondersteuning (vanuit de basisondersteuning) en extra ondersteuning (vanuit het samenwerkingsverband). De extra ondersteuning wordt vergoed door het samenwerkingsverband.

De Veluwe Onderwijsgroep besteedt de gelden aan de inzet van lichte middelen voor ondersteuning op leerling niveau en het versterken van de ondersteuning en het vergroten van de expertise. Hiervoor heeft de Veluwe Onderwijsgroep de omvang van de IB-capaciteit op de scholen uitgebreid.

We blijven nadenken op welke manier onze scholen aan leerlingen met een toegenomen ondersteuningsbehoefte toch passend onderwijs en ondersteuning kunnen bieden, ondanks dat de budgetten van de Samenwerkingsverbanden (SWV) Passend Onderwijs onder druk staan.

Het SWV voor Passend Onderwijs in het VO, waarbij de VOG verplicht is aangesloten, staat voor een forse uitdaging. De verwijzing van het aantal leerlingen naar het VSO in onze regio is namelijk dusdanig groot dat de lumpsumbekostiging van de reguliere VO-scholen (fors) wordt gekort. Daarnaast is sprake van een stijgend en boven normatief aantal leerlingen dat een verwijzing naar het Praktijkonderwijs krijgt en recent is het maximumaantal leerlingen waarvoor een aanwijzing lwoo mag worden aangevraagd, losgelaten.

Gevolg van deze leerlingenstromen is dat het budget lichte ondersteuning voor het realiseren van extra ondersteuning in de reguliere VO-scholen sterk onder druk staat en gefaseerd zal afnemen. Deze ontwikkelingen vragen nu al om stevige keuzes, waarbij afstemming en overleg met partners (uit het SWV, de gemeente en derden) en het SWV onontbeerlijk is.

NATIONAAL PROGRAMMA ONDERWIJS

Met deze subsidiegelden hebben de scholen hun leerlingen en leraren geholpen coronavertragingen aan te pakken. Via de verplichte schoolscan zijn vertragingen op alle scholen in beeld gebracht en geanalyseerd, zijn aanvullend school specifieke NPO-plannen geschreven en vervolgens zijn interventies uit de menukaart geselecteerd en uitgevoerd om achterstanden zo veel als mogelijk weg te werken. Alle zes interventies uit de menukaart zijn ingezet. Over de keuze voor de bestedingen per school conform de menukaart zijn de MR'en vooraf geïnformeerd; elke MR heeft met de opgestelde plannen ingestemd.

Voor de VOG bedraagt de totale ontvangen subsidie NPO voor PO en VO € 23 miljoen. Hiervan is ultimo 2023 iets meer dan de helft besteed. De bestedingen (ook globaal procentueel verdeeld) in 2023 betreffen:

Interventie A: Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren (circa 17%).

Voorbeelden hiervan zijn extra lessen die zijn ingezet om de tekorten die zijn gesignaleerd bij bepaalde vakken weg te werken. Voorbeelden hiervan zijn wiskunde A, Wiskunde B (H/V) Nederlands en Engels. In de meeste gevallen kozen de VO-scholen ervoor om in te zetten op deze kernvakken. Ook is op een aantal scholen gekozen om 'lentescholen' in te zetten.

Interventie B: Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren (circa 16%).

Extra lessen en klassenverkleining zijn ingezet om digitale geletterdheid bij te spijkeren en om de kwaliteit van toetsing en voortgang te verbeteren. Ook heeft een school bijvoorbeeld ingezet op het ontwikkelen van werken met leerdoelen.

Interventie C: Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen (circa 16%).

Op de meeste scholen is ingezet op extra tijd voor een versterkt mentoraat waarbij mentoren extra training hebben genoten in het voeren van professionele gesprekken met leerlingen over hun welbevinden. Ook is gekozen voor extra coaching van leerlingen met de focus op het vergroten van hun welbevinden.

Aanvullend is samen met de gemeente Apeldoorn en het CJG voor bijna alle leerlingen in het VO het project M@zl en Triage uitgevoerd. Doel van deze trajecten was onder andere om leerlingen met psychische naweën van de coronaperiode te laten spreken met psychiatrische verpleegkundigen. Daarnaast vond een fysiek onderzoek plaats door artsen in speciaal geprepareerde ruimtes op school.

Interventie D: Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen (circa 3%).

Deze interventie is bijvoorbeeld ingezet om een collega op te leiden tot expert op dit gebied, waarna de mentoren konden worden opgeleid in het ontwikkelen van executive vaardigheden van leerlingen.

Op een school is ingezet om het zelfregulerend leren vorm te geven en op een andere school om via extra mentoren-overlegtijd samen kennis op het gebied van de executieve vaardigheden te ontwikkelen.

Interventie E: (Extra) inzet van personeel en ondersteuning (circa 31%).

Op meerdere scholen zijn onderwijsassistenten, extra remedial teachers en intern begeleiders ingezet en is extra zorgondersteuning geboden om de kwaliteit van het onderwijs te stutten en/ of om leerlingen met emotionele problemen te ondersteunen.

Interventie F: Faciliteiten en randvoorwaarden: activiteiten die randvoorwaardelijk/ ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie (circa 17%).

In de eerste tranche NPO-middelen in 2021/2022 is een deel van deze gelden bovenschools gealloceerd; met de plannen voor de aanwending van deze gelden heeft de GMR ingestemd. In de tweede tranche van de NPO-middelen zijn alle gelden aan de scholen gealloceerd. Uit de bovenschools ingezette middelen is bijvoorbeeld de projectleider voor de projecten M@zl en Triage betaald, die als spil in de samenwerking tussen de partijen fungeerde en is ook ingezet op inrichting van de administratieve om monitoring mogelijk te maken.

In het primair onderwijs is geïnvesteerd in de leerkrachten door middel van coaching en duurzame scholing, variërend van een driejarig traject Didactisch Coachen, een tweejarig traject Dubbel Dynamiek, Met Sprongen Vooruit en IEYC, 2x Denken, cursus gedragsspecialist, opleiding Kwaliteitscoördinator, Intraverte boost en het organiseren van extra cultuuraanbod en begeleidingstrajecten door de IJsselgroep.

Interventie G: Overig: uitsluitend bedoeld voor dotaties aan voorzieningen voor transitievergoedingen, de voorziening verrekening uitkeringskosten en/of dotaties aan een bestemmingsreserve NPO (0%).

Deze interventie is in 2023 niet ingezet.

Inhuur van personeel niet in loondienst

Vanwege de gewenste inzet van specifieke expertise en vanwege personeelstekorten is een deel van de NPO-middelen aan personeel niet in loondienst besteed. In 2023 is dit ongeveer 8% van de middelen.

WERKDRUKMIDDELEN

Ten aanzien van de inzet van het collectieve deel van de werkdrukmiddelen wordt per school, in samenspraak met het team jaarlijks een plan opgesteld. Deze plannen worden ter goedkeuring voorgelegd aan de MR van de betreffende school en kunnen na deze goedkeuring pas worden ingezet.

Binnen het PO wordt dit vastgelegd in de werkverdelingsplannen van de school.

De besteding van deze middelen is zeer divers en varieert van de inzet van activiteitencoördinatie, vakleerkrachten, onderwijsassistenten en scholingsactiviteiten tot de inrichting van een docentenkamer. De inzet van deze middelen wordt in de jaarverslagen van de scholen geëvalueerd.

De planvorming over de besteding van deze middelen blijft wel achter, voor de niet-ingezette werkdrukmiddelen is een bestemmingsreserve gevormd.

ADDITIONELE SUBSIDIES



Onze scholen hebben in 2023 aan meerdere verschillende additionele subsidies deelgenomen, passend bij de visie en doelen van de scholen. Een klein deel van deze subsidies is ambtshalve toegekend; een groot deel is additioneel aangevraagd. Het financieel beheer van subsidies is intensief, omdat het aantal subsidies groot is, de financieringsstroom per regeling verschilt en de verantwoording per regeling specifieke eisen stelt, onder andere via XBRL als onderdeel van het jaarverslag.

Het financieel effect van deze subsidies is 'resultaatneutraal' in de jaarrekening verwerkt, dit betekent dat de baten en lasten gelijktijdig in de exploitatie worden verantwoord. De verantwoording van de meeste subsidies verloopt via model G1 in de jaarrekening (als alle activiteiten zijn verricht, dan mag een eventueel resterend saldo worden behouden). Mocht er bij een eindafrekening sprake zijn van een resultaat, dan wordt daarover door een afzonderlijk besluit genomen. De verantwoording van enkele andere subsidies (Sterk Techniek Onderwijs en de pilot GL/TL) verloopt via model G2 in de jaarrekening, waarbij een eventueel resterend saldo aan het Ministerie van OCW moet worden terugbetaald.

In de jaarrekening wordt een overzicht van afgeronde en lopende subsidies G1 en G2 gepresenteerd.

In 2023 zijn onder andere voorbereidingen getroffen voor het aanvragen van het verlengingsjaar Sterk Techniek Onderwijs (2024) en het vervolgproject gedurende 2025-2029, de subsidie brugfunctionaris, de subsidie Verbinding PO-VO en de subsidie versterken basisvaardigheden 2024.

SOCIALE VEILIGHEID

Het (school)veiligheidsbeleid 2019-2023 loopt ten einde en is verlengd met een jaar (2024). In 2024 zal nieuw meerjarig beleid opgesteld worden en daarbij nemen we ook de maatschappelijke ontwikkelingen mee. Bij deze herziening worden schooldirecteuren, vertrouwenspersonen, beleidsadviseurs, adviseurs vanuit HR, communicatie en ICT betrokken en zal veiligheid breed worden ingestoken. Dus niet alleen sociale veiligheid.

Op schoolniveau wordt ieder jaar de monitor sociale veiligheid uitgevraagd, veelal in combinatie met een leerlingtevredenheidsonderzoek. De resultaten zijn geanalyseerd en besproken tijdens het derde kwartaalgesprek tussen schooldirectie, sectordirecteur en adviseur onderwijskwaliteit. De bevindingen van de vertrouwenspersonen zijn op schoolniveau meegenomen in de evaluatie van de sociale veiligheid. Ook de jaarlijkse rapportage van de vertrouwenspersonen op schoolniveau is gespreksonderwerp tijdens het derde kwartaalgesprek. Indien nodig zijn er specifieke interventies gedaan ter verbetering van de veiligheid en het schoolklimaat. Ook zijn externe instanties ingehuurd die workshops (bijvoorbeeld over mediawijsheid, pestgedrag, maatschappelijk gevoelige thema's en weerbaarheid tegen criminele praktijken) hebben gegeven aan leerlingen, ouders en collega's.

2.2 MEDEWERKERS & PROFESSIONALISERING

DOELEN EN RESULTATEN

De Veluwe Onderwijsgroep heeft zich, naast het bestaande partnerschap met Saxion, kunnen aansluiten bij de partnerschappen van de KPZ en HAN. Hierdoor is het mogelijk dat alle primair onderwijs scholen opleidingsschool worden. Het inrichten van de opleiding en begeleiding op de scholen zal in lijn worden gebracht met de afspraken van de verschillende partnerschappen. Nadere ontwikkeling van deze partnerschappen is in afwachting van de ontwikkeling van de onderwijsregio's. Hierbij neemt de Veluwe Onderwijsgroep alvast deel aan de voorlopersregio Zwolle in de opmaat naar de onderwijsregio's.

'De Grift' is een geaccrediteerde aspirant opleidingsschool voor het VO. Binnen 'De Grift' werken onze 10 VO-scholen samen met Hogeschool Windesheim Zwolle en de Radboud Docenten Academie (RDA) Nijmegen aan het opleiden, begeleiden van studenten en aan de professionalisering van docenten in onze scholen. De nauwe samenwerking tussen de verschillende opleidingsinstituten en de VO-scholen zorgt voor een versteviging tussen theorie en praktijk. Uitgangspunt is het gezamenlijk vergroten van kennis over onderwijs, het versterken van pedagogische en didactische vaardigheden, de begeleiding van leerlingen en het versterken van de arbeidsmarktpositie van de organisatie. De subsidie is mede afhankelijk van het aantal studenten dat wordt begeleid en bedraagt naar verwachting voor vier schooljaren totaal € 880.000.

Resultaat

- o In 2022/2023 zijn 83 studenten van Windesheim en 11 studenten van de RDA begeleid.

TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Het jaar 2024 zal in het teken staan van het verder vorm en inhoud geven aan strategisch HR-beleid in afstemming met de opgaven van de scholen, in samenspraak met schooldirecties. Voor de invulling van het strategisch HR-beleid middels een (meer)jaarplan zal eveneens in samenspraak tot een prioritering worden overgegaan. Een duidelijke koers en visie is nodig om beter om te gaan met de uitdagingen op de arbeidsmarkt en minder afhankelijkheid te creëren van externe wervingsbureaus. Tevens om het voortijdig vertrek van nieuw geworven medewerkers positief te kunnen keren en het kunnen verhogen van de inzetbaarheid van medewerkers. Daarnaast om de talentontwikkeling van onze medewerkers te stimuleren, breed invulling te geven aan werkgeverschap en werknemerschap en medewerkers vol werkplezier langdurig aan onze organisatie te verbinden.

In samenspraak met de andere PO besturen in Apeldoorn kijken we op welke vlakken we gezamenlijk kunnen optrekken voor de stadsbrede interessante onderwijsomgeving.

ZAKEN IN HET AFGELOPEN JAAR MET PERSONELE BETEKENIS

Het afgelopen jaar is opvolging gegeven aan de nieuwe cao's voor het PO en het VO. Aanpassingen in beleid, regelingen en arbeidsvoorwaarden zijn doorgevoerd. Daarnaast is ook de aanpassing van de systemen op deze regelingen gerealiseerd en is de communicatie erover in goede banen geleid. Er zijn keuzes gemaakt om aanvullende regelingen te maken boven het gestelde uit de cao. Een voorbeeld hiervan is een aanvullende regeling voor IKB-uren in aanvulling op de cao VO. Deze regeling biedt medewerkers meer keuzemogelijkheden (zoals inzet voor verhoging pensioenaanspraken of kinderopvang, of inzet voor extra vrije dagen). Tevens is er in 2023 voortgang geboekt op een verdere digitalisering van ons personeelsinformatiesysteem.

UITKERINGEN NA ONTSLAG

Bij het opmaken van de jaarrekening 2023 is een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen opgenomen. Deze is gebaseerd op lopende WW en bovenwettelijke WW-uitkeringen welke voor rekening van de organisatie komen. Bij de waardering is rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijd. Vanuit de organisatie wordt actief gestuurd op het minimaliseren van deze kosten en wordt daar waar vacatures ontstaan actief gekeken of er mogelijkheid tot herplaatsing bestaat.

REGELING BIJZONDERE BEKOSTIGING PROFESSIONALISERING EN BEGELEIDING STARTERS EN SCHOOLLEIDERS

Dit aanvullende budget, dat is toegevoegd aan het aanvullende budget 'werkdrukmiddelen PO', is gebruikt voor extra formatie in de basisscholen voor de begeleiding van startende leerkrachten en schoolleiders via onder andere observaties en coaching. Aanvullend is er formatie beschikbaar gesteld voor drie starterscoaches, die startende leerkrachten via (groeps-)gesprekken begeleiden. De begeleiding is gericht op het wegwijs maken binnen de functie en organisatie. De besteding van dit aanvullende budget heeft de instemming van de personeelsgeleding van de MR-en.

STRATEGISCH PERSONEELSBELEID

Wij geloven in de ontwikkeling van onze leerlingen en medewerkers en willen iedereen faciliteren om te blijven werken aan persoonlijke groei en leiderschap zodat eenieder een bijdrage kan blijven leveren aan de ontwikkeling van leerlingen, de scholen en de organisatie. Het strategisch personeelsbeleid van de Veluwe Onderwijsgroep is afgeleid van deze onderwijskundige ontwikkeling.

Vanuit goed werkgeverschap richten we ons daarom op een lerende en wendbare organisatie. We ontwikkelen daarom samenhangend beleid op het gebied van duurzame inzetbaarheid, leiderschap en arbeidsmarkt. Het bestuur, de HR-professionals en de schoolleiding zoeken verbinding en creëren draagvlak door de ontwikkeling en implementatie van HRM beleid met de managementteams, medezeggenschapsraden en andere doelgroepen in de scholen af te stemmen. Adviezen worden voorbereid ter vaststelling door het College van Bestuur. Hierna start de implementatie; het effect wordt tussentijds beoordeeld en eventueel gevolgd door bijsturing.

De krapte op de arbeidsmarkt is groot en hindert steeds meer ons onderwijs en de organisatie van het onderwijs. Er zijn diverse initiatieven ondernomen om onze positie als werkgever voor de huidige medewerkers te versterken.

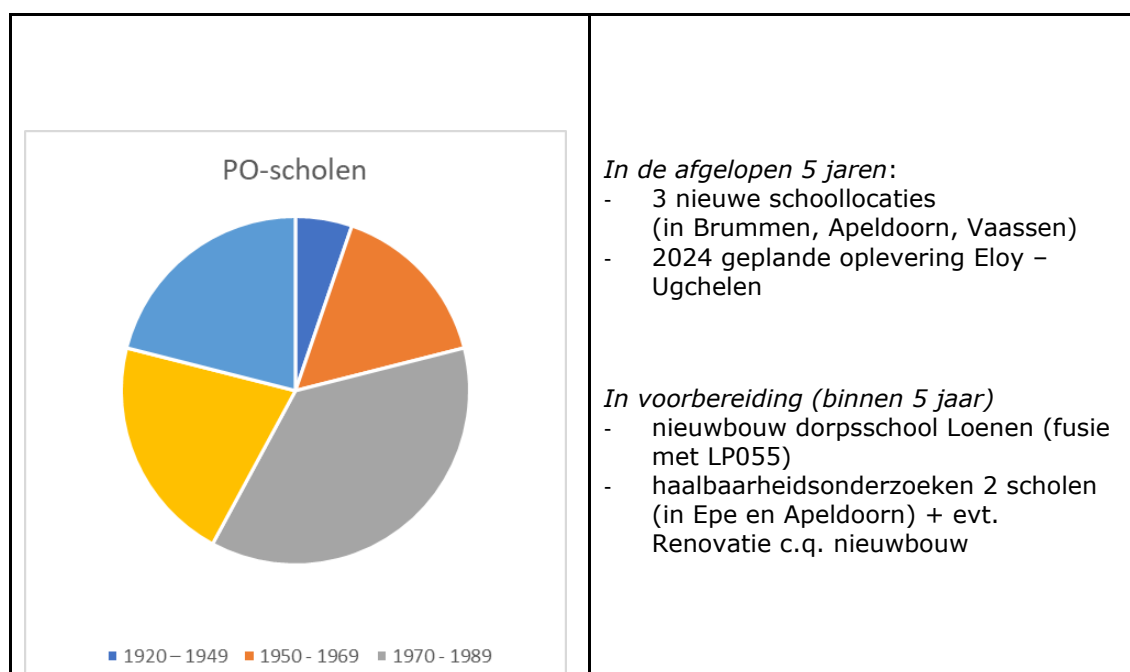
2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Onze huisvesting in een aantal factsheets:

Primair onderwijs

Gemeente	Aantal scholen	Aantal locaties	Aantal m2 bvo	Aantal lokalen
Apeldoorn	11	15	16.731	130
Epe	3	3	3.217	27
Brummen	2	2	2.698	16
	16 scholen	20 locaties	22.646 m2	173 lokalen

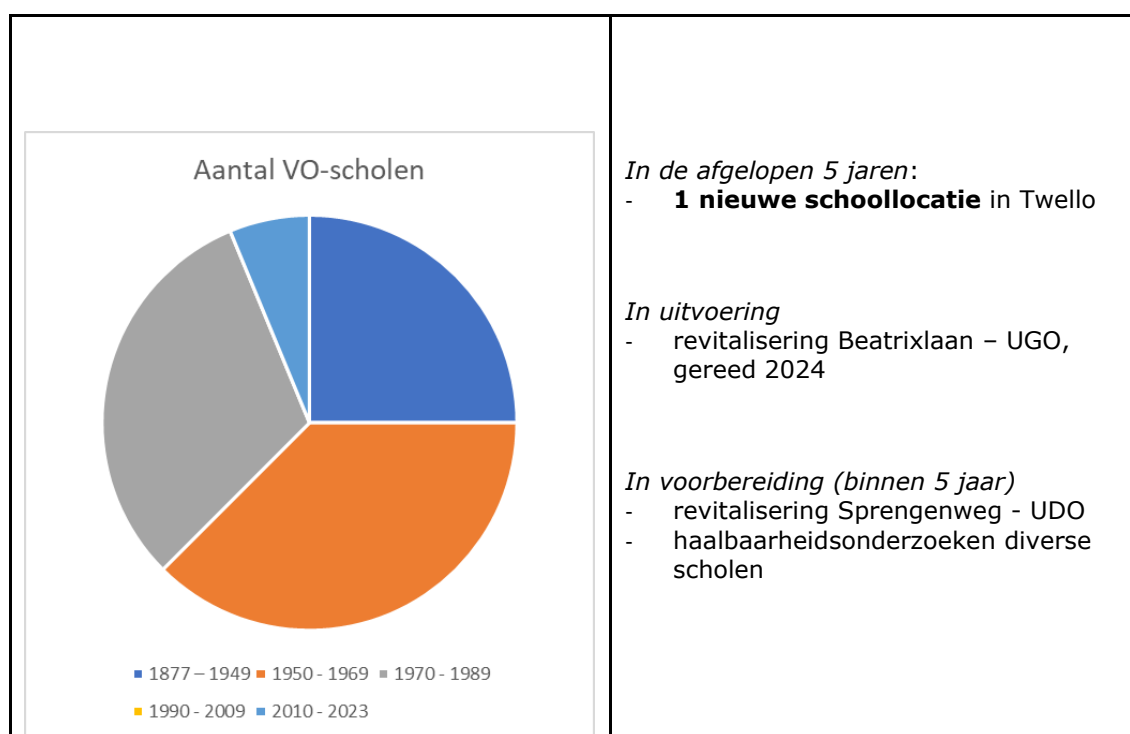
Ongeveer 60% van onze PO-locaties is ouder dan 30 jaar



Voortgezet onderwijs

Gemeente	Aantal scholen	Aantal locaties	Aantal m2 bvo	Aantal lokalen
Apeldoorn	9	15	81.788	444
Voorst	1	1	2.819	15
	10 scholen	16 locaties	84.607 m2	459 lokalen

Alle VO-locaties in Apeldoorn zijn ouder dan 30 jaar.



In 2023 is aan de volgende doelen gewerkt:

- Het opstellen van nieuwe Integrale Huisvestingsplannen (IHP)
- Het realiseren van huisvestingsinvesteringen conform ons Meerjarenonderhoudsplan
- Het voorbereiden c.q. realiseren van nieuwbouw en huisvestingstrajecten
- Het verbeteren van ventilatie in diverse scholen
- Het uitvoeren van aanbestedingen

Integraal Huisvestingsplan

In 2023 hebben we samen met de gemeente Apeldoorn en de gemeente Brummen en andere schoolbesturen een beleidsrijk IHP (Integraal Huisvestingsplan) opgesteld voor de planperiode 2024-2027. De IHP's zijn vastgesteld door de gemeenteraden van beide gemeentes. In het IHP worden ten aanzien van onderwijshuisvesting de nieuwbouw en renovatieprojecten benoemd voor de komende jaren.

Meerjarenonderhoudsplan

Om planmatig de huisvestingskosten voor onze scholen te beheersen, werken wij met een actueel meerjarenonderhoudsplan per schoolgebouw. Alle MJOP's tezamen geven een strategisch inzicht in de status van onze vastgoedportefeuille en dienen als onderlegger voor de jaarlijkse investeringsbegroting. Vanuit het servicebureau organiseren wij in samenspraak met de scholen het onderhoud (dagelijks en planmatig), het contractbeheer, de (brand)veiligheid van onze gebouwen, het monitoren van de energielasten en de verduurzaming van onze gebouwen inclusief installatietechniek.

Nieuwbouw en huisvestingstrajecten

Medio 2023 is gestart met de nieuwbouw van de Eloy in Ugchelen. De bouw verloopt voorspoedig en de verhuizing is gepland vóór de zomervakantie 2024.

Na de zomervakantie 2023 zijn de werkzaamheden voor de revitalisering van het gebouw Beatrixlaan ten behoeve van UGO gestart. Tijdens de uitvoering is onvoorzien meerwerk geconstateerd en hebben wij voor de bekostiging dekking moeten vinden. De verhuizing naar de Beatrixlaan staat gepland voor de zomervakantie.

In december 2023 heeft het college van B&W (gemeente Apeldoorn) besloten om de geplande revitalisatie van locatie UDO aan de Sprengeweg on hold te zetten. Dit betekent dat de geplande verhuizing van UDO naar de tijdelijke huisvesting aan de Waleweingaarde in de zomer van 2024 niet doorgaat. In plaats daarvan werken de gemeente en de VOG aan een scenario met specifieke maatregelen die op korte termijn nodig zijn om de leerlingen en medewerkers van UDO de komende vijf tot zeven jaren goede huisvesting te bieden in het huidige pand. Tegelijkertijd wordt onderzocht of UDO een nieuw gebouw kan krijgen elders in Apeldoorn.

Vanwege de continue toestroom van nieuwkomers zijn er in 2023 binnen kort tijdsbestek twee extra tijdelijke locaties (Heuvellaan en Loseweg) voor ISK-onderwijs ingericht voor onderwijs en geopend.

In het najaar van 2023 is gestart met de voorbereidingen van de tijdelijke huisvesting ten behoeve van het samengaan van onze PO-school de Poort in Loenen en de 2e Stee van LP055.

Ventilatie in diverse scholen verbeteren

In 2023 zijn er op een drietal PO-scholen (de Vorm, de Korf en de Zevensprong) de ventilatiesystemen vervangen. Voor deze projecten is subsidie verkregen (SUVIS, Specifieke Uitkering ventilatie in Scholen) ontvingen wij een bijdrage van de gemeente en het resterende deel is bekostigd vanuit het meerjarenonderhoudsplan. Bij de revitalisering van UGO is voor het vervangen van het ventilatiesysteem ook SUVIS ontvangen.

Het uitvoeren van aanbestedingen

In 2023 zijn er conform de vastgestelde inkoopkalender een aantal Europese aanbestedingstrajecten doorlopen met impact voor onze scholen, zoals schoonmaak PO, leermiddelen PO, schoolmeubilair en aanschaf camerasystemen of impact voor onze collega's (bellen via teams, inkoop hardware en de arbeidsongeschiktheidsverzekering).

TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

De verwachting is dat medio 2024 de tijdelijke huisvesting voor de nieuwe dorpschool in Loenen wordt opgeleverd. De leerlingen van de huidige scholen de Poort en 2e Stee starten dan het nieuwe schooljaar op één locatie.

In 2024 wordt de businesscase voor vernieuwbouw van de Bernardusschool in Epe uitgewerkt. In 2024 komt er duidelijkheid over de huisvesting van UDO. Naar verwachting wordt vóór de zomer besloten of UDO een plek gaat krijgen in de stationsomgeving of dat de oorspronkelijk geplande revitalisering alsnog doorgaat.

Op basis van bovenstaande zullen met name de nieuwbouw- en huisvestingstrajecten, en de verbeteringen van de ventilatie in scholen leiden tot relatief hoge investeringen in 2024 en 2025.

De Veluwe Onderwijsgroep is zelf verantwoordelijk voor de kosten van (groot) onderhoud en aanpassingen van de school, maar stelt deze investeringen bij het zicht op nieuwbouw- en huisvestingstrajecten waar mogelijk uit, zodat deze zo efficiënt mogelijk tijdens het traject kunnen worden uitgevoerd. Bij oplevering van een dergelijk project ontstaan er dan wel relatief hoge investeringslasten. Vanwege de hierboven beschreven projecten, zijn de investeringen voor de komende jaren relatief hoog.

DUURZAAMHEID & MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN

Als VOG streven we ernaar dat duurzaamheid een samenhangend en structureel onderdeel wordt binnen onze scholen, het onderwijs en het Servicebureau. Op onze VO-scholen zijn we in 2023 gestart met afvalscheiding. Bij de aanschaf van meubilair kunnen we sinds kort gebruik maken van de circulaire hub waar gebruikt meubilair een tweede leven kan krijgen.

2.4 FINANCIËEL BELEID

DOELEN EN RESULTATEN

De hoofdlijnen van het financieel beleid zijn gericht op een stabiele financiële situatie om daarmee voor goed en betaalbaar onderwijs te zorgen met ruimte voor innovaties en de realisatie van andere strategische doelen. De financiële middelen worden zodanig ingezet dat er voldoende financiële reserves zijn om geïdentificeerde risico's op te vangen en te blijven voldoen aan betalingsverplichtingen. De liquiditeits-, solvabiliteitsratio's, weerstandsvermogen en de indicator mogelijk bovenmatig vermogen zijn hiervoor onze graadmeters.

OPSTELLEN MEERJARENBEGROTING

De meerjarenbegroting geeft richting aan het financieel beleid en vormt samen met het strategisch perspectief, de kadernota en de inhoudelijke randvoorwaarden het kompas voor de uitvoering, het maken van keuzes in ontwikkeling en innovatie en het stellen van prioriteiten.

TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Belangrijke ontwikkelingen met impact op (de prioritering binnen) onze bedrijfsvoering en financieel beleid zijn:

- Verdere toename van het aantal en de omvang van tijdelijke financiële middelen aanvullend op de basisbekostiging, waardoor er steeds meer sprake lijkt van structurele inkomstenbasis. In ons beleid houden we daarom steeds meer rekening met dit structurele karakter en accepteren we ten aanzien van de personele formatie een hoger risico.
- De betaalbaarheid van het onderwijs middels structurele middelen staat steeds meer onder druk. Dit wordt veroorzaakt door de sterk gestegen prijzen en tarieven die niet gecompenseerd worden vanuit het ministerie. Verder zien we dat de behoefte aan digitalisering van het onderwijs extra kosten met zich meebrengt.

- Als gevolg van de vele tijdelijke middelen wordt de indruk gewekt dat er ogenschijnlijk sprake is van een bovenmatige omvang aan financiële middelen. Deze discrepantie met de feitelijke betaalbaarheid, kijkend vanuit de structurele middelen, wordt steeds groter. Dit betekent dat goede analyse en communicatie essentieel zijn bij het nemen van belangrijke financiële beslissingen.
- Met betrekking tot het formatieproces van in ieder geval het VO zien we dat strakke sturing en toetsing nodig is om binnen de gestelde kaders te blijven, dit nemen we mee in ons beleid.
- Ten aanzien van het allocatiebeleid is er beter zicht nodig op de allocatie van middelen, in 2024 wordt ingezet op het onderzoeken en (her)formuleren van uitgangspunten en effecten om daarmee te komen tot nieuw beleid.
- De bijdragen van de samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs staan onder druk. Dit betekent een herijking van afspraken met scholen en samenwerkingsverbanden om te waarborgen dat de geleverde extra ondersteuning en de financiële middelen met elkaar in evenwicht blijven.
- Toenemende krapte op de arbeidsmarkt vraagt om meer inspanningen op het terrein van goed werkgeverschap en leidt eveneens tot hogere personele kosten.
- Vanuit demografische ontwikkelingen verwachten we een lichte afname van de aantallen jeugdigen en daarmee onze leerlingpopulatie. Voor de Internationale SchakelKlassen (ISK), de eerste opvang van anderstalige jongeren tussen de 12 en 18 jaar die net in Nederland zijn komen wonen, verwachten we een stijging.

Belangrijke ontwikkelingen in de baten en lasten staan toegelicht in de meerjarenbegroting en de verschillende overzichten met kengetallen.

INVESTERINGSBELEID

Het investeringsbeleid vormt een onderdeel van het inkoopbeleid in procedurele zin en van de meerjarenbegroting in financiële zin. De investeringsvoorstellen worden op basis van urgentie en begrotingsruimte gewogen en zijn opgebouwd uit een aantal componenten:

1. Investerings op basis van de meerjarige onderhoudsplannen, gericht op de veiligheid en instandhouding van schoolgebouwen
2. Investerings in inrichting, meubilair en leermiddelen op basis van prioritering vanuit de scholen
3. Investerings in ICT grotendeels gebaseerd op vervangingsduur en benodigd voor geven van onderwijs
4. Investerings in energiebesparende maatregelen

De investeringsbegroting wordt als onderdeel van de meerjarenbegroting vastgesteld door het college van bestuur.

TREASURY

Binnen de Veluwe Onderwijsgroep is een treasurystatuut van toepassing. Deze maakt onderdeel uit van het financiële beleid en vindt plaats binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 RBLD 2016). In 2023 is niet van deze regeling afgeweken.

Vanaf medio 2021 neemt de Veluwe Onderwijsgroep deel aan schatkistbankieren, waardoor het betalen van negatieve rente niet meer aan de orde is. Vanwege de toegenomen rente zijn de rentebaten in 2023 fors toegenomen ten opzichte van voorgaande jaren. Deze vorm van bankieren past binnen de kaders van het treasurystatuut.

Huisbankier van de Veluwe Onderwijsgroep is de ING-Bank, voor het verrichten van kleine betalingen maken de scholen steeds meer gebruik van de pasfaciliteiten van Bunq, daarom worden bij deze bank ook -relatief lage- tegoeden aangehouden.

ALLOCATIE VAN MIDDELEN

De allocatie van middelen is binnen de Veluwse Onderwijsgroep vastgelegd in de kadernota. De belangrijkste uitgangspunten zijn:

1. De Rijksbekostiging per school wordt volledig aan de scholen gealloceerd volgende de uitgangspunten van het huidige bekostigingsmodel zoals gehanteerd door OCW.
2. Ten aanzien van de NPO-middelen wordt een deel van de middelen ingezet voor bovenschoolse interventies gericht op het verbeteren van de onderwijskwaliteit en ter dekking van de administratieve organisatie en ondersteuning in het opstellen van plannen en verantwoording.
3. Gelden vanuit het samenwerkingsverband, subsidies en overige baten worden volledig gealloceerd naar de school waarop deze middelen betrekking hebben.
4. Ter dekking van de kosten van bestuur en ondersteuning worden de begrote kosten doorberekend aan de scholen gebaseerd op het aantal reguliere fte's. Deze kosten worden op diverse kostenplaatsen geregistreerd, waardoor de genoemde ondersteuning zo veel mogelijk kan worden toegerekend aan de school en sector die de dienst ontvangen heeft.
5. De kosten die voortkomen uit de strategische ambities worden verantwoord in een afzonderlijk 'organisatieonderdeel' namelijk Portfolio. De scholen dragen hier naar rato aan bij.

ONDERWIJSACHTERSTANDSMIDDELEN

Voor de aanpak van onderwijsachterstanden op de basisschool ontvangt de Veluwse Onderwijsgroep middelen vanuit de Rijksoverheid. Deze bijdrage is gebaseerd op de berekende achterstandsscores door het CBS en is gebaseerd op een aantal kenmerken, waaronder:

- Het opleidingsniveau van de ouders
- Het land van herkomst van de ouders
- De verblijfsduur in Nederland
- Al dan niet gebruik maken van schuldsanering

Wij hebben in 2023 voor € 547.194 ontvangen voor onderwijsachterstanden. De gelden zijn toegevoegd aan de begroting van de betreffende scholen. Hiervoor wordt extra formatie ingezet. De scholen hebben gekozen voor het verkleinen van klassen en/of het inzetten van klassen-assistenten.

PLANNING- EN CONTROLCYCLUS

De planning- en controlcyclus betreft het opstellen en vaststellen van doelstellingen en het monitoren voor de realisatie daarvan en is daarmee een belangrijk sturingsmechanisme. De P&C-cyclus binnen de Veluwse Onderwijsgroep wordt in 2024 geëvalueerd en waar mogelijk geoptimaliseerd.

De huidige P&C-cyclus bestaat uit de volgende elementen:

1. de meerjarenstrategie;
2. de kadernota met een uitwerking van de meerjarenstrategie in strategische prioriteiten en een (financieel) begrotingskader voor het komende jaar;
3. meerjarenbegroting, waarbij de eerste jaarschijf de jaarbegroting betreft;
4. tussentijdse monitoring en verantwoording op basis van kwartaalgesprekken met de schooldirecties en de voortgangsrapportages (1 * per 4 maanden) naar college van bestuur en raad van toezicht;
5. Externe verantwoording middels het jaarverslag.

Onderdeel van bovengenoemde elementen is de risicoparagraaf; hierin wordt op basis van ontwikkelingen en reeds geïdentificeerde risico's steeds opnieuw een inschatting gemaakt van de actuele risico's en hoe de Veluwse Onderwijsgroep daarmee omgaat.

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De Veluwe Onderwijsgroep maakt een bewuste afweging tussen doelstellingen en risico's. Het streven is een bestendige en maatschappelijk verantwoorde bedrijfsvoering. De continuïteit van de dienstverlening (lees; het geven van goed onderwijs) staat hierbij voorop. Risico's horen bij het ondernemen van activiteiten, maar onze risicobereidheid is laag.

Binnen de hierboven beschreven P&C-cyclus komen belangrijke onderwerpen uit de vigerende beleids- en schoolplannen structureel op tafel om tijdig kansen en risico's te delen en waar nodig maatregelen te treffen.

De risico's die zich in het afgelopen jaar daadwerkelijk hebben voorgedaan betreffen met name de krapte op de arbeidsmarkt, daarmee zien we dat vooral de budgetten ten aanzien van externe inhuur zijn overschreden. De financiële impact van de overschrijding is ongeveer € 5 miljoen maar hierop dienen wel de niet ingevulde formatieplaatsen in mindering te worden gebracht. Tussentijds zijn er bij signalering gesprekken gevoerd en de kosten zijn verwerkt in het resultaat.

Verder werken we binnen de organisatie met een risicomatrix die frequent wordt bijgewerkt. We bepalen per risico het gewenste risicoprofiel. Vervolgens treffen we maatregelen om de gesignaleerde risico's te voorkomen en/of de gevolgen zo goed mogelijk te beperken. Voor het resterende risico gaan we er in principe van uit dat we de financiële tegenvallers van resterende risico's op kunnen vangen uit de reguliere begroting.

We hebben ten tijde van het opstellen van de V3-rapportage de risicomatrix geüpdatet en op onderdelen aangepast. De conclusie is dat we als trend zien dat het risicoprofiel blijft toenemen. Met name als gevolg van de inflatie en de krapte op de arbeidsmarkt zien we dat het financieel risico toeneemt. Aangezien we dit niet goed kunnen beïnvloeden, betekent dit dat we meer aandacht en tijd moeten stoppen in het monitoren en vanuit actuele ontwikkelingen waar nodig aanvullende maatregelen moeten treffen. We concluderen ook dat we de risico's voldoende beheersen met de getroffen maatregelen en dat de omvang van de liquide middelen en het weerstandsvermogen toereikend zijn om het voorzienbare resterende risico van ongeveer € 13 miljoen op te vangen. Voor de wat langere termijn wordt aandacht gevraagd om dit niet verder op te laten lopen.

Risico-Matrix

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
Onzekere impact van de vertragingen in de ontwikkelingen van leerlingen als gevolg van corona en mogelijk risico dat kansenongelijkheid groter wordt.	VOG	Middel	Groot	Doelstelling Oplossen van leer- en ontwikkelvertragingen en kansengelijkheid waarborgen. Maatregelen • Hoge kwaliteit planvorming en uitvoering NPO en goede monitoring op de voortgang realiseren. • Uitvoering geven aan masterplan basisvaardigheden. • Monitoren van de interne voortgang en ook van de externe informatie. • Samenwerking met gemeente, andere onderwijsbesturen en andere organisaties uitbreiden. • NPO-middelen over meerdere jaren verspreiden, zodat er ruimte blijft voor bijstelling en langdurige extra inspanningen.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				Resterend financieel risico We verwachten geen resterend financieel risico.
Lagere inkomsten als gevolg van daling van het aantal leerlingen, met name bij het voortgezet onderwijs.	VO	Middel	Laag	Doelstelling Waarborgen van de basiskwaliteit van het onderwijs per locatie en anticiperen op risico's die een impact hebben op de beeldvorming van de kwaliteit van de school. Zorgdragen voor doelmatige besteding van de financiële middelen. Maatregelen • Waarborgen goede kwaliteit meerjarenprognose, zodat we kunnen anticiperen. • Updaten van strategische personeelsplanning en het HR-beleid hierop aanpassen. • Onderwijsontwikkelingen bij de scholen in samenhang met elkaar zien en de impact bovenschools ook meewegen. • Tijdig de ontwikkeling van de overhead signaleren en bijstellen waar mogelijk, zodat de overhead niet stijgt bij een krimp van het aantal leerlingen. • Ontwikkelen van beleid om te komen tot het reguleren van leerlingstromen, zodat onnodige fluctuaties tussen scholen beperkt wordt. • Alert zijn op leerling ontwikkelingen bij omliggende gemeenten; • Waarborgen financiële wendbaarheid door bijvoorbeeld het matigen van investeringen in gebouwen. Met deze maatregelen kunnen we stellen dat het resterende risico beperkt is en we derhalve geen aanvullende financiële reserves aan hoeven te houden. Resterend financieel risico We verwachten geen structureel resterend financieel risico, hooguit een fractie tot maximaal € 1,5 miljoen.
Hoge frictiekosten als gevolg van hoge fluctuaties van leerlingaantallen per school	VO	Laag	Middel	Doelstelling Voorkomen en beperken van de frictie.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
				Maatregelen Als gevolg van de fusie zijn we beter in staat om deze frictie snel op te vangen binnen de organisatie. Voorgaande jaren was dit maximaal op stichtingsniveau mogelijk. Hierdoor is het resterend financieel risico verlaagd. In de meerjarenbegroting is daarom geen aanvullende algemeen reserve nodig om dit op te vangen. Resterend financieel risico We verwachten geen resterend financieel risico, anders dan in het vorige risico inbegrepen.
Frauderisico en integriteit Fraude en integriteitsrisico kunnen een grote impact hebben op de organisatie (reputatie, veiligheid, financieel) en is daarmee belangrijk om het risico te monitoren en beheersen. De accountant heeft aangegeven dat we als organisatie het risico en de maatregelen meer expliciet dienen te formuleren. We streven naar een aanvaardbaar niveau, waarbij we als organisatie proactieve en doeltreffende maatregelen inzetten.	VOG	Laag	Middel	Doelstelling Voorkomen van fraude en integriteit en vroegtijdig signaleren indien dit risico zich voor gaat doen. Maatregelen We hebben een integriteitscode die bekend is bij alle medewerkers en zorgen voor frequente attendering en communicatie. We hebben een goed stelsel van administratieve organisatie waardoor we financiële fraude voorkomen. Voor resterende risico's voeren we aanvullende interne controles uit indien nodig. We zorgen voor bespreking met leiding om het belang en kennis over ontwikkelingen in de organisatorische kant en de softcontrols te onderhouden. Resterend financieel risico Wanneer we komend jaar bovenstaande maatregelen aanvullend aandacht geven, verwachten we een laag resterend risico.
Impact van de diverse onderwijs- en organisatorische veranderingen Door de complexiteit van de opgave is het risico aanwezig dat	Met name VO	Middel	Middel	Doelstelling Voorkomen dat we meer financiële middelen nodig hebben, omdat we tijdens de transitie tot nieuwe inzichten komen.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
de financiële middelen bijgesteld moeten worden tijdens de uitvoering. Met name de revitalisering van het VMBO en de uitwerking van de case "Onderwijslandschap" kan een behoorlijke impact hebben.				Maatregelen • We zorgen voor een kwalitatief goede begroting en stellen businesscases op. • We besturen de diverse initiatieven vanuit overzicht en in samenhang met elkaar op resultaat en financiën. • We hebben tijd en ruimte om in de tijd verschuivingen te realiseren. • Doorloop naar 2025 of 2026 is geen probleem vanuit financieel perspectief. Resterende risico's Deze is beperkt tot max € 0,5 miljoen.
Scholen met een negatief rendement Op scholen met een negatief rendement is het risico dat het onderwijs structureel niet betaalbaar is en daardoor mogelijk financieel niet beheersbaar is. We zien dat dit risico wel wat aan het toenemen is. Met name in het PO staat betaalbaarheid steeds meer onder druk. Door tijdelijke NPO-middelen zal het mogelijk lastiger worden om in de toekomst weer terug te gaan naar het 'oude' niveau.	VOG	Middel	Middel	Doelstelling Maatregelen om betaalbaar onderwijs te kunnen waarborgen. Maatregelen Gedegen analyse maken van de aard van een tekort en in beeld brengen in hoeverre dit te maken heeft met het onderwijsbeleid of meer met doelmatigheid van de inzet van de middelen of onvoorziene eenmalige situaties. Waar nodig vooraf een differentiatie in de rendementen meenemen in de begroting, zodat de continuïteit van het onderwijs niet in gevaar komt. Resterend risico Het resterende risico is hiermee laag en hooguit eenmalig van karakter. We hebben voldoende liquide middelen en algemene reserve om dit op te vangen. Het risico achten we maximaal € 1 miljoen.
Ontwikkelingen daling gelden samenwerkingsverband De bijdragen van de samenwerkingsverbanden zullen naar verwachting teruglopen. Het risico is dat de geleverde extra ondersteuning en de beschikbare middelen niet meer met elkaar in	PO en VO	Hoog	Middel	Doelstelling Maatregelen om betaalbaar onderwijs te kunnen waarborgen. Maatregelen Tijdige herijking van de beschikbare middelen, zodat de middelen doelmatig worden ingezet en de geleverde

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
evenwicht zijn en daardoor niet betaalbaar.				ondersteuning aansluit bij de beschikbare middelen. Resterend risico Inschatting maximaal € 1 miljoen tot het moment dat de herijking volledig heeft plaatsgevonden.
Krapte arbeidsmarkt Het risico is dat we te weinig personeel hebben of duurder personeel hebben als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. We zien ook bij ziekte dat de kosten van vervanging toenemen aangezien de kosten van externe inhuur vervanging ook sterk stijgt. We voorzien een risico dat de kwaliteit van het onderwijs onder druk komt te staan wanneer de krapte te groot wordt.	VOG	Hoog	Middel	Doelstelling Het doel is voorkomen dat we door krapte op de arbeidsmarkt meer personeelskosten kwijt zijn door recruitment, duurdere externe inhuur etc. Verder willen we voorkomen dat de kwaliteit van het onderwijs als gevolg van de krapte onder druk komt te staan. Maatregelen • We zien een toenemende krapte op de arbeidsmarkt. De problemen zijn voor ons echter wel veel minder dan in de randstad. • We verwachten dat we met de diverse initiatieven gericht op het aantrekkelijk maken voor nieuwe en huidig personeel ons personeelsbestand op orde houden. • We willen de voordelen van het zijn van één werkgever benutten. • Verder willen we de mogelijkheden van onderwijs op afstand ook inzetten op de krapte op specifieke onderdelen op te lossen. Resterend financieel risico We voorzien een resterend financieel risico van € 3 miljoen.
Ontwikkeling huisvestingslasten De huisvestingslasten zijn relatief hoog binnen de VOG. Het risico is dat we daardoor onvoldoende wendbaar zijn om flexibiliteit te houden in onze financiële situatie.	PO en VO	Groot	Middel	Doelstelling De huisvestingslasten beheersen en toewerken naar verlagen van de huisvestingslasten per leerling. Maatregelen • Beperken van de investeringsruimte in de schoolgebouwen.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
Door de enorme prijsstijgingen is er onzekerheid of we deze vanuit het ministerie gefinancierd krijgen en door de aanstaande daling van het aantal leerlingen neemt het risico toe ten opzichte van afgelopen jaren.				• Investeren in duurzaamheid dusdanig organiseren dat het niet leidt tot een verzwaring van liquiditeit. • Samen met de gemeente Apeldoorn afspraken maken over effectieve inzet van de onderwijshuisvestingsmiddelen van de gemeente Apeldoorn. • Gerichtte interventies plegen om de huisvestingslasten te beperken en vroegtijdig keuzes maken waar nodig. • De terugverdientijd van de investeringsbeslissingen kritischer mee laten wegen voordat er akkoord is voor het uitvoeren van de investering. Resterend financieel risico We voorzien een mogelijk resterende financieel risico van € 2 miljoen.
Continuïteit leveranciers/dienstverleners Door economische recessie is de kans groter dat continuïteit van leveranciers in gevaar komt.	VOG	Middel	Middel	Doelstelling Maatregelen treffen om financiële nadelen als gevolg van faillissement van een leverancier te voorkomen. Maatregelen • We hanteren beleid dat we geen vooruitbetalingen doen. • We zorgen dat tijdens contractgesprekken dit onderwerp op de agenda staat en besteden meer aandacht aan de financiële situatie van een leverancier voorafgaand aan nieuwe contracten. • Voor bouwprojecten sluiten we een verzekering af voor het risico dat een aannemer tussentijds failliet gaat. Resterend financieel risico We voorzien geen resterend financieel risico.
Rechtmatigheid bestedingen Als gevolg van de fusie is vanaf 1 februari 2021 de stichting Veluwe Onderwijsgroep de aanbestedingsdienst. Voorheen waren dit de afzonderlijke stichtingen. Hierdoor zijn we veel eerder verplicht om aan te besteden en neemt het risico op	VOG	Groot	Midden	Doelstelling Maatregelen treffen om de rechtmatigheid van inkopen zoveel mogelijk te waarborgen. Maatregelen • We stellen tijdig een inkoopagenda op waarbij we in de analysefase de Europese aanbestedingen selecteren.

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
zogenoemde onrechtmatige inkopen toe. Verder zien we door de NPO-gelden dat risico op onrechtmatige inkoop wordt vergroot.				• We zorgen voor een vroegtijdige spendanalyse om eventuele risico's te signaleren en hierop te kunnen reageren. • Het risico van onrechtmatigheid van besteding vanuit integriteit zullen we verminderen door te blijven werken aan bewustzijn van de risico's bij sleutelfunctionarissen en aanvullende interne controles uit te voeren. • We starten voor enkele gesignaleerde risicovolle spends een traject van aanpassen beleid en Europese aanbesteding (bijvoorbeeld inkoop externe inhuur). Resterend financieel risico We voorzien een resterende risico van € 1 miljoen.
Datalekken met gevolg imagoschade en boetes	PO en VO	Middel	Middel	Doelstelling Voorkomen imago-risico en financieel risico als gevolg van datalekken. Maatregelen Het huidige beleid blijven ontwikkelen en uitvoeren waarbij we focus leggen op investeren in preventie en snel signalering en oplossen. We treffen een mix van maatregelen bestaande uit: • vergroten bewustwording; • vergroten kennis; • technische maatregelen ter voorkoming en vroegtijdig signalering van datalekken. Met deze maatregelen achten we het risico op financiële impact zeer laag. Een eventuele boete kunnen we opvangen uit de reguliere meerjarenbegroting (< 2 jaar). Resterend financieel risico We voorzien een resterend risico van € 0,2 miljoen.
Autonome kostenstijgingen/inflatie	Alle	Hoog	Laag	Doelstelling Beperken van de gevolgen van prijsstijgingen die we niet kunnen voorkomen. Maatregelen • We monitoren de landelijke berichtgeving en zitten vanuit het

Risico	Sector	Kans	Impact	Beheersmaatregel
vanuit het ministerie. Met name de explosieve stijging van de energiekosten en hieruit voortkomende inflatie die doorwerkt in alle andere producten en diensten, leidt tot een hoger risico en ook een grote onvoorspelbaarheid. We zien dat de tarieven van energie, externe inhuur personeel en externe deskundigheid sterk stijgen.				bestuur dichtbij 'de eerste schil' door lidmaatschap van de LAR. • We zijn alert op tussentijdse kostenstijgingen bij leveranciers. • We sturen op bewustwording en gedrag om minder energie te verbruiken. • Voordelen schaalgrootte optimaliseren. • Alert zijn op bezuinigingsmogelijkheden. Resterend financieel risico We voorzien een resterend financieel risico van € 3 miljoen.
Oorlog Oekraïne We zien door de oorlog in Oekraïne en onveiligheid in de wereld dat het aantal nieuwkomers snel stijgt en lastig te voorspellen is. Het risico is dat we niet snel genoeg voor de nieuwkomers onderwijs kunnen verzorgen en/of regulier onderwijs (door krapte onder het personeel) onder druk komt te staan.		Hoog	Middel	Doelstelling Op een goede manier opvangen van nieuwkomers uit Oekraïne, zonder dat dit ten koste gaat van ander ISK-onderwijs en ook niet ten koste gaat van regulier onderwijs. Maatregelen • We maken zoveel mogelijk gebruik van de huidige goede organisatie van het AZC en ISK-onderwijs, waarbij we ook flexibel kunnen zijn indien de schaalomvang snel toeneemt. • We zijn actief om informatie over ontwikkelingen te verkrijgen. • We werken intensief samen binnen de organisatie, maar ook met gemeente, andere onderwijsbesturen en zorgorganisaties. • We kijken breed naar beschikbare capaciteit en deskundigheid. • We blijven de mogelijke impact van Oekraïne nieuwkomers op ISK-onderwijs en regulier onderwijs breed monitoren. Resterend risico Aangezien de bekostiging relatief hoog is voor nieuwkomers, is het financiële risico laag. Het kwaliteitsrisico voor het onderwijs en de te hoge werkdruk voor collega's zijn het grootst. Tevens zien we dat het ook steeds lastig wordt om de (onderwijs)huisvesting te borgen.

INFORMATIEBEVEILIGING EN PRIVACY (IBP)

De Veluwse Onderwijsgroep heeft in 2023 diverse maatregelen genomen om de beveiliging van diens informatiesystemen te verbeteren. Zo is er een integraal overzicht van de aanvallen op alle door de centrale IT-afdeling beheerde systemen en wordt er continue aan gewerkt om de adviezen van Microsoft (Secure score) voor beveiliging op te volgen. Ook in 2023 is er een zogenaamde penetratietest uitgevoerd en de daarbij gevonden zwaktes zijn verholpen.

In 2023 is het IBP-kwaliteitssysteem Yoursafetynet in gebruik genomen. Dit systeem gaat helpen om stappen te zetten om te gaan voldoen aan het Normenkader funderend onderwijs van Kennisnet. Het systeem bevat ook registers voor verwerkingsovereenkomsten en IBP-incidenten.

Verder zijn DPIA's uitgevoerd op de belangrijkste leerlingadministratiesystemen in zowel het PO als het VO en zijn de daaruit voortkomende maatregelen doorgevoerd.

3. VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

LEERLINGEN

Aantallen leerlingen	2022	2023	2024	2025	2026
Primair Onderwijs	3.841	3.801	3.785	3.906	3.952
Voortgezet onderwijs	9.353	9.197	8.824	8.549	8.544

De peildata van de leerlingaantallen voor het primair onderwijs en voortgezet onderwijs verschillen. Voor het primair onderwijs is dit 1 februari en voor het voortgezet onderwijs 1 oktober.

De prognoses van de leerlingaantallen wordt door de schooldirecties opgesteld op basis van een combinatie van ervaringscijfers en demografische ontwikkelingen. Binnen het primair onderwijs verwachten wij vanaf 2025 een lichte groei van de leerlingaantallen, onder andere als gevolg van een fusie in Loenen. Binnen het voortgezet onderwijs zien we de komende jaren een lichte daling maar daarna stabilisatie van de leerlingaantallen.

In de leerlingaantallen van het voortgezet onderwijs zijn ook de leerlingen opgenomen die elders onderwijs volgen (vavo) en de leerlingen in de ISK-klassen.

PERSONEEL

Aantal FTE Totaal

Aantal FTE	2022	2023	2024	2025	2026
Directie	73,9	70,1	74,6	74,0	72,9
Onderwijzend personeel	835,8	829,4	780,5	722,2	697,0
Onderwijsondersteunend personeel	264,9	272,9	261,4	236,6	218,8
Totaal	1.174,6	1.172,4	1.116,5	1.032,8	988,8

In bovenstaande tabel is het aantal FTE per 31-12-2022 en 31-12-2023 opgenomen. Ten aanzien van de begrotingsjaren 2024 t/m 2026 is het gemiddelde aantal FTE opgenomen.

In 2023 zijn er over het jaar genomen 1.956 medewerkers bij de Veluwe Onderwijsgroep werkzaam geweest. Dit betreft medewerkers in loondienst en betaalde stagiaires, dit is een stijging van ruim 10% ten opzichte van het aantal medewerkers dat in 2022 in dienst was.

Op 31 december 2023 bedroeg het aantal medewerkers 1.523 (1.172,4 FTE), dit is ongeveer gelijk aan 31 december 2022 toen bedroeg het aantal medewerkers 1.514 (1.174,6 FTE).

In de komende jaren verwachten we een lichte afname van de totale formatie, dit hangt samen met de verwachte daling van de leerlingaantallen en wegvallen van (incidentele) middelen. Vanwege de huidige krapte op de arbeidsmarkt verwachten wij voldoende te kunnen anticiperen op deze lichte krimp van de formatie.

Aantal FTE per sector

Aantal FTE per sector 31-12-2023	PO	VO	BV	TOTAAL
Directie	15,0	52,3	2,8	70,1
Onderwijzend personeel	223,3	606,6	-	829,9
Onderwijsondersteunend personeel	32,1	180,5	59,5	272,1
Totaal	270,4	839,4	62,3	1.172,1

Leeftijdsopbouw

Leeftijdscategorie	Vrouw		Man		Totaal
15 tot 25 jaar	47	64,4%	26	35,6%	73
25 tot 35 jaar	292	67,9%	138	32,1%	430
35 tot 45 jaar	334	71,5%	133	28,5%	467
45 tot 55 jaar	294	67,7%	140	32,3%	434
55 tot 65 jaar	252	63,8%	143	36,2%	395
65+ jaar	70	44,6%	87	55,4%	157
Totaal	1.289	65,9%	667	34,1%	1.956

De leeftijdsopbouw naar geslacht van de 1.956 medewerkers die in 2023 voor de Veluwse Onderwijsgroep werkzaam is geweest is in bovenstaande tabel opgenomen. Deze verhoudingen zijn ten opzichte van het voorafgaande boekjaar ongewijzigd.

Instroom en uitstroom

Instroom en uitstroom 2023	Instroom	Uitstroom
Directie	7	9
Onderwijzend personeel	167	149
Onderwijsondersteunend personeel	87	74
Totaal	261	232

In het kalenderjaar 2023 zijn er 261 medewerkers in dienst getreden. Dit is een stijging ten opzichte van 2022, toen bedroeg de instroom 235 medewerkers. Deze instroom is ongeveer 10% hoger dan de uitstroom van 232 medewerkers.

Ziekteverzuim

Ziekteverzuim per duurklasse	Kort 0 tot 7 dagen	Middel 8 tot 42 dagen	Lang 43 tot 365 dagen	Extra lang 366 tot 730 dagen	Totaal
Jaar 2022	0,9%	1,0%	3,7%	0,7%	6,3%
Jaar 2023	1,0%	0,9%	3,4%	1,4%	6,7%

Het ziekteverzuim percentage bedroeg in 2023 6,7%. Dat is een toename van 0,4 procentpunt ten opzichte van 2022. De ziekmeldingsfrequentie in 2023 bedroeg 1,3 dat is een afname ten opzichte van 2022 toen deze frequentie nog 1,7 was.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Staat van baten en lasten x € 1.000	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	▲ realisatie 2023 - begroting	▲ realisatie 2023 - 2022
3.1 Rijksbijdragen	127.453	122.572	130.278	125.789	121.172	117.787	7.706	2.825
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	171	125	139	20	20	20	14	-32
3.5 Overige baten	2.833	2.109	3.026	2.474	2.134	2.106	916	192
Baten	130.458	124.806	133.442	128.283	123.326	119.914	8.636	2.985
4.1 Personeelslasten	102.583	98.150	109.610	109.084	102.112	98.962	11.461	7.027
4.2 Afschrijvingen	4.851	4.920	4.760	5.224	5.598	5.746	-160	-91
4.3 Huisvestingslasten	6.001	6.964	6.577	7.377	7.732	8.248	-386	576
4.4 Overige lasten	12.303	11.396	12.306	14.784	12.564	11.876	909	3
Lasten	125.739	121.429	133.253	136.469	128.006	124.832	11.824	7.515
6 Financiële baten en lasten	-10	-17	1.356	1.037	1.037	1.037	1.372	1.365
Resultaat	4.709	3.360	1.544	-7.149	-3.644	-3.882	-1.816	-3.165
Bestemmingsreserves	9.014	2.165	2.545	-5.584	-1.668	120	380	-6.469
Aanvullende maatregelen	-	-	-	-	-	-1.500	-	-
Resultaat na bestemmingsreserves	-4.305	1.195	-1.001	-1.565	-1.976	-2.502	-2.196	3.304

Binnen de Veluwe Onderwijsgroep hebben de mutaties van de bestemmingsreserves grote impact, dit wordt veroorzaakt door het timingsverschil tussen de ontvangsten van middelen die in de baten verwerkt dienen te worden en de daadwerkelijke besteding van deze middelen (bijvoorbeeld NPO).

Om deze normalisatie van het resultaat zichtbaar te maken is aan de staat van baten en lasten een overzicht toegevoegd met de mutaties in de bestemmingsreserves. Voor het jaar 2026 is eveneens een nog te realiseren besparing/te genereren bate van € 1,5 miljoen toegevoegd.

Toelichting belangrijkste verschillen resultaat 2023 en begroting 2023

De stichting Veluwe Onderwijsgroep heeft over het boekjaar 2023 een verlies van € 1 miljoen gerealiseerd ten opzichte van een begroot positief resultaat van € 1,2 miljoen. Dit is een verschil van € 2,2 miljoen.

Zowel aan de baten- als de lastenkant is er sprake van forse verschillen. Dit is met name het gevolg van indexatie van de basisbekostiging (bijna 6%) ter dekking van de hogere personele kosten in verband met de nieuwe cao's binnen het PO en VO, maar heeft geen resultaatseffect.

De belangrijkste verklaring voor het gerealiseerde verlies betreft een hogere formatieve inzet dan begroot en waar tegenover geen dekking vanuit Rijksbekostiging, subsidies of projectgelden plaatsvond. Tevens zien we dat vanwege de krapte op de arbeidsmarkt openstaande vacatures of vervanging van (ziek) personeel worden ingevuld met duurdere externe inhuur. Deze effecten zijn het meest zichtbaar binnen het VO.

In de jaarrekening is de ontwikkeling van het resultaat per sector opgenomen inclusief een toelichting per post van de resultatenrekening.

Toelichting belangrijkste verschillen resultaat 2023 en resultaat 2022

Ten opzichte van het boekjaar 2022 dat is afgesloten met een negatief resultaat van ruim € 4 miljoen is het resultaat over 2023 van € 1 miljoen minder negatief.

De belangrijkste oorzaken voor dit verschil van € 3 miljoen zijn te verklaren door:

- afwaardering van de vordering op OCW als gevolg van de nieuwe bekostiging van het PO, waardoor een incidenteel verlies van € 1 miljoen is ontstaan in 2022;
- een relatief hoge dotatie aan de bestemmingsreserve Portfolio om de geplande projecten voor 2023 en verder binnen het organisatieonderdeel Portfolio te kunnen bekostigen (impact € 1 miljoen);
- de toegenomen rente op schatkistbankieren waardoor de Veluwe Onderwijsgroep in 2023 ongeveer € 1,4 miljoen aan rentebaten heeft ontvangen. Deze baten bedroegen in 2022 nog nagenoeg nihil.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

De betaalbaarheid van het onderwijs staat steeds meer onder druk; voor een sluitende exploitatie en kwalitatief goed onderwijs zal komende jaren aanspraak gedaan worden op de reserves, zowel de bestemmingsreserves als de algemene reserves. Hierdoor zal het saldo van de liquide middelen en het eigen vermogen afnemen en daarmee ook de gerelateerde ratio's zoals liquiditeit en weerstandsvermogen.

Baten

Enerzijds zien we dat de indexatie van de bekostiging onvoldoende is om de gestegen (materiële) kosten als gevolg van inflatie op te vangen en dat de middelen van de samenwerkingsverbanden teruglopen. Ook verwachten we dat als gevolg van de vorming van onderwijsregio's een deel van de strategische HR-middelen wegvallen. We verwachten dat de totale baten daardoor zullen afnemen.

Ten aanzien van de leerlingaantallen verwachten wij op VOG-niveau de komende twee jaren een lichte daling, waardoor de baten eveneens zullen afnemen.

Lasten

Aan de kostenkant verwachten we vanwege de blijvende krapte op de arbeidsmarkt extra kosten in verband met de inhuur van duurdere externen en zien we voornamelijk binnen het VO dat de formatie relatief hoog is in relatie tot het aantal leerlingen en daarmee de bekostiging (baten). Vanaf het schooljaar 2024-2025 verwachten we hierop te kunnen bijsturen en daarmee de personele lasten te verlagen, we verwachten dat dit effect vanaf 2025 duidelijk zichtbaar zal zijn.

Ten aanzien van investeringen verwachten we in 2024 en 2025 forse investeringen die samenhangen met onder andere de revitalisering van het VMBO en de bijdrage in de kosten van nieuwbouw van een aantal PO-scholen. Hierdoor lopen de afschrijvingslasten in de komende jaren verder op.

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met stijgende huisvestingslasten als gevolg van verdere prijsstijgingen van met name energie en schoonmaak.

Om te komen tot een duurzame sluitende exploitatie en een gezonde vermogenspositie zijn duurzame interventies nodig. In 2024 vindt planvorming plaats om de delta tussen inkomsten en uitgaven structureel te slechten. Om dit te kunnen realiseren zijn binnen de begroting van de jaren 2024 en 2025 middelen vrijgemaakt (overige lasten).

BALANS IN MEERJARIG PERSPECTIEF

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Activa	70.429	77.123	67.651	64.002	61.620
Vaste activa	28.468	28.274	33.674	35.139	34.214
1.1 Immateriële vaste activa	97	51	5	-	-
1.2 Materiële vaste activa	28.371	28.223	33.668	35.139	34.214
1.3 Financiële vaste activa	-	-	-	-	-
Vlottende activa	41.961	48.849	33.977	28.863	27.406
1.4 Voorraden	198	220	195	195	195
1.5 Vorderingen	3.834	5.088	3.000	3.000	3.000
1.6 Effecten	-	-	-	-	-
1.7 Liquide middelen	37.928	43.541	30.782	25.668	24.211
Passiva	70.429	77.123	67.651	64.002	61.620
Eigen vermogen	44.199	45.743	38.637	34.993	32.611
2.1 Algemene reserve	25.144	24.143	22.133	19.811	16.961
2.1 Bestemmingsreserve	18.507	21.207	15.956	14.635	15.102
2.1 Bestemmingsfonds	548	393	548	548	548
2.2 Voorzieningen	5.349	6.075	6.500	6.500	6.500
2.3 Langlopende schulden	-	-	-	-	-
2.4 Kortlopende schulden	20.881	25.305	22.514	22.508	22.508

Als gevolg van verwachte investeringen naar aanleiding van o.a. revitalisering van het VMBO en bijdragen in nieuwbouw van scholen nemen de vaste activa de komende jaren toe.

Door de inzet van de bestemde gelden voor onder andere NPO, verwachten we een afname van de liquide middelen en bestemmingsreserves. De liquide middelen zullen ook afnemen als gevolg van de begrote verliezen evenals de algemene reserve. De overige balansposten zijn relatief stabiel.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

KENGETALLEN

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Norm VOG	Signalerings- waarde Inspectie
Kengetallen							
Rentabiliteit	3,6%	1,1%	-5,5%	-2,9%	-2,0%	> 0%	n.v.t.
Liquiditeit/current ratio	2,01	1,97	1,51	1,28	1,22	1,3 - 1,5	< 0,5
Weerstandsvermogen	33,9%	33,9%	29,9%	28,1%	27,0%	> 0%	< 5%
Solvabiliteit 2	70,4%	68,0%	66,7%	64,8%	63,5%	> 50%	< 30%
Signaleringswaarde reservepositie							
Publiek eigen vermogen (* € 1.000)	43.651	45.350	38.089	34.445	32.063		
Normatief publiek eigen vermogen (* € 1.000)	38.230	39.439	45.247	47.969	49.336		
Signaleringswaarde	5.421	5.911					

TOELICHTING OP DE FINANCIËLE POSITIE

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft inzicht in hoeverre baten en lasten elkaar in evenwicht houden. Bij de berekening gaan we uit van het resultaat voor bestemmingsreserves. Dit betekent dat wanneer er sprake is van inzet van de bestemmingsreserves de rentabiliteit negatief beïnvloed wordt. De gerelateerde kosten drukken immers wel op het resultaat, maar de dekking van deze kosten wordt hierin niet meegenomen.

Vanwege het negatief begrote resultaat en het hierboven beschreven effect met betrekking tot de inzet van bestemmingsreserves verwachten we een negatieve rentabiliteit in de komende jaren.

Liquiditeit (current ratio)

De liquiditeit geeft een indicatie of de stichting op korte termijn aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen. Deze indicator ligt ruim boven de signaleringswaarde van de inspectie (0,5 voor grote besturen), maar loopt in de komende jaren wel terug, als gevolg van het oplopende tekort en de inzet van bestemmingsreserves.

Weerstandsvermogen

Dit is een ratio die aangeeft in hoeverre de stichting een financiële buffer heeft voor het opvangen van risico's. Het weerstandsvermogen is met 30% tot en met 2024 nog vrij hoog, maar loopt daarna terug.

Solvabiliteit 2

De solvabiliteit geeft een indicatie of aan de betalingsverplichtingen op de lange termijn kan worden voldaan. De Veluwse Onderwijsgroep kent een ratio die ruim boven de signaleringswaarde van 30% ligt. Ook de solvabiliteit loopt terug als gevolg van de oplopende tekorten en inzet van bestemmingsreserve.

Intern hanteert de Veluwse Onderwijsgroep een hogere solvabiliteit aangezien in de berekening ook de voorzieningen en bestemmingsreserves worden meegenomen in deze berekening, terwijl deze middelen niet ter vrije beschikking van de stichting staan.

Reservepositie op basis van signaleringswaarde

De laatste jaren zijn de reserves in het funderend onderwijs nadrukkelijk in de (politieke) aandacht. Om te bepalen of de reserves voor een bestuur te hoog zijn heeft OCW een signaleringswaarde ontwikkeld. Hierbij wordt een normatief eigen vermogen bepaald en vergeleken met de daadwerkelijke vermogenspositie.

Eind 2023 is het eigen vermogen € 5,9 mln. hoger dan de signaleringswaarde. De belangrijkste oorzaak hiervoor is dat er in de afgelopen jaren Rijksbijdragen zijn ontvangen ter compensatie van de werkdruk en NPO en aanzienlijke subsidiegelden. Deze middelen zijn -nog- niet geheel ingezet en voor dit verschil zijn afhankelijk van het soort gelden bestemmingsreserves of balansposities gevormd die in de komende

jaren worden ingezet. Dit in combinatie met een oplopend tekort maakt dat in de komende jaren het eigen vermogen onder de signaleringswaarde uitkomt.

ONDERTEKENING DOOR COLLEGE VAN BESTUUR

Apeldoorn, 17 juni 2024

Patrick Eckringa

Voorzitter college van bestuur

Maike Lüsen

Lid college van bestuur

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

4.1 RAAD VAN TOEZICHT

De raad van toezicht houdt toezicht op het college van bestuur, adviseert het college van bestuur en treedt op als kritische sparringpartner. Verder vervult de raad van toezicht de rol van werkgever van het college van bestuur. Het is een orgaan op relatieve afstand van de organisatie, maar neemt op een gedegen wijze kennis van wat er in de scholen speelt. De raad van toezicht ziet toe op het beleid en het beheer van het college van bestuur, kijkt naar de resultaten maar ook naar eventuele risico's. Ook controleert de raad van toezicht of de van toepassing zijnde wetten en regels nageleefd worden. Verder let de raad van toezicht op de integriteit van de bestuurders en de identiteit van de scholen en houdt in de gaten of de scholen doelmatig en efficiënt werken.

De raad van toezicht heeft daarnaast ook de bevoegdheid om de leden van het college van bestuur te benoemen en te ontslaan. De taken en bevoegdheden zijn beschreven in de statuten en het bestuursreglement van de Stichting Veluwe Onderwijsgroep.

De raad van toezicht kent drie actieve commissies die allen de taak hebben de voltallige raad te adviseren op specifieke onderwerpen. Onderstaande omschrijvingen geven enkel een beeld over de werkzaamheden van deze commissies, maar zijn niet uitputtend.

Auditcommissie

De auditcommissie adviseert de raad van toezicht over het financiële beleid en de bedrijfsvoering van de Stichting Veluwe Onderwijsgroep. Tevens voert de auditcommissie twee keer per jaar een gesprek met de accountant. De bevindingen van de commissie worden gerapporteerd aan de raad van toezicht. De auditcommissie heeft een klankbordfunctie voor de raad van toezicht en het college van bestuur bij het voorbereiden en nemen van besluiten over financiën en de impact op de bedrijfsvoering in brede zin.

Governance- en remuneratiecommissie

De governance- en remuneratiecommissie adviseert de raad van toezicht ten aanzien van de naleving van codes en wet- en regelgeving op het gebied van governance. De commissie fungeert als remuneratiecommissie en vervult de werkgeversrol richting het college van bestuur. De commissie voert functionerings- en beoordelingsgesprekken met de leden van het college van bestuur van de Veluwe Onderwijsgroep, na het ophalen van input uit onder andere de voltallige raad van toezicht. Tot slot heeft de commissie een klankbordfunctie voor de raad en het college bij het ontwerp en de besturing van de organisatie. De bevindingen van de commissie worden gerapporteerd aan de raad van toezicht.

Onderwijscommissie

De onderwijscommissie beoogt meer diepgang en aandacht te geven aan de kwaliteit van het onderwijs en een veilig leerklimaat. Zij ondersteunt de Raad van Toezicht met inachtneming van de belangen van de relevante stakeholders bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden op het terrein van toezicht op kwaliteit en veiligheid van onderwijs. De onderwijscommissie adviseert de raad van toezicht bij het toezicht houden op de opzet en werking van het risicomanagement ten aanzien van kwaliteit en veiligheid van het onderwijs. De onderwijscommissie heeft een klankbordfunctie voor de raad van toezicht en het college van bestuur bij het voorbereiden en nemen van besluiten over onderwijskwaliteit en veiligheid.

SAMENSTELLING

De raad van toezicht bestond in 2023 uit zes leden en is zodanig samengesteld dat verschillende expertises aanwezig zijn, zodat met een brede blik en vanuit verschillende invalshoeken het realiseren van de doelstellingen van de Veluwe Onderwijsgroep kan worden beoordeeld.

Er is bewust gekozen voor een zodanige samenstelling dat er leden zijn die vertrouwd zijn met het eigene van een onderwijsorganisatie en personen die met een eigen expertise vanuit andere sectoren en het bedrijfsleven naar een onderwijsorganisatie kijken. Bij alle leden bestaat grote affiniteit met het onderwijs, de mensen die er werken en de ouders en leerlingen die voor onze scholen hebben gekozen.

In 2023 heeft er een wisseling plaatsgevonden in de samenstelling van de auditcommissie, er zijn twee leden vertrokken en twee nieuwe leden gestart.



Door het bereiken van de maximale zittingstermijn is Joke van Saane per 31 december 2023 afgetreden. Zij zal per 1 januari 2024 worden opgevolgd door Kitty Kwakman, die eveneens zitting zal nemen in de onderwijscommissie. Het voorzitterschap van de onderwijscommissie en de portefeuille openbaar onderwijs worden overgenomen door Frank Harmsen.

ROOSTER VAN AFTREDEN EN NEVENFUNCTIES

In onderstaand schema staat voor alle leden van de raad van toezicht de datum van aftreden, of een lid herbenoembaar is, wat de hoofdbetrekking is van het betreffende lid en wat de nevenfuncties zijn.

Naam	Vastgestelde datum om af te treden	Wel / Niet Herbenoembaar	Hoofdbetrekking	Nevenfuncties
Barbara Lemstra	1 oktober 2023	Niet herbenoembaar	Zelfstandig ondernemer Docent en adviseur bij o.a. NRC governance Expert	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid van raad van commissarissen van regionale ontwikkelingsmaatschappij Oost NL Lid van raad van commissarissen Topfonds Gelderland Lid van raad van commissarissen Theater & Congrescentrum Orpheus Lid raad van toezicht Medisch Spectrum Twente
Everien Slijkhuis	1 oktober 2023	Niet herbenoembaar	CFO Hydratec Industries N.V.	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid raad van toezicht Deventer Ziekenhuis Lid van raad van commissarissen Kendrion N.V.
Joke van Saane	1 januari 2024	Niet herbenoembaar	Rector Magnificus Universiteit voor Humanistiek	Vicevoorzitter raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep

Jaco Rogier	1 juni 2025	Niet herbenoembaar	Zelfstandig ondernemer Manager Vakgroep Heelkunde Gelre Ziekenhuizen	Voorzitter raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Frank Harmsen	1 mei 2026	Herbenoembaar	Directeur PNA Group, Heerlen Hoogleraar Digital Enterprise, Universiteit Maastricht	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Sharmila Raghoobar	1 mei 2026	Herbenoembaar	Vennootschaps-secretaris/Directeur HR a.i. Vitens Voorzitter stichting sociaal fonds Vitens	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep
Hans Vossen (gestart 1 juni 2023)	1 juni 2027	Herbenoembaar	Zelfstandig ondernemer	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid raad van Commissarissen en Adviseur Brightlands Venture Partners Lid raad van toezicht Movare
Mark van de Streek (gestart 1 oktober 2023)	1 oktober 2027	Herbenoembaar	Bestuurder Rechtbank Overijssel	Lid raad van toezicht Veluwse Onderwijsgroep Lid raad van toezicht Zorggroep Noordwest Veluwe

INFORMATIE-UITWISSELING

Door middel van periodieke schriftelijke en mondelinge informatie-uitwisseling met het college van bestuur blijft de raad van toezicht nauw betrokken bij de beleids- en beheersprocessen van stichting Veluwse Onderwijsgroep.

Daarnaast ontvangt de raad van toezicht informatie vanuit de overleggen met de accountant, tijdens contacten met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden, directeuren, medewerkers en bij werkbezoeken van individuele leden van de raad van toezicht aan scholen.



Verder ontvangt de raad van toezicht informatie uit het eigen netwerk en krijgt de raad signalen via het eigen directe mailadres. Deze signalen worden altijd besproken met het college van bestuur.

VERGADERINGEN EN VERRICHTE WERKZAAMHEDEN

De raad van toezicht is in 2023 zeven keer bijeengekomen tijdens de reguliere vergaderingen waarbij ook het college van bestuur aanwezig was. Tijdens de vergaderingen zijn onder meer de volgende onderwerpen aan de orde gekomen, zowel in meningsvormende als besluitvormende zin:

- Jaarrekening, accountantsverslag en bestuursverslag 2022
- Managementletter 2022 van de accountant
- Drie voortgangsrapportages over tussentijdse resultaten 2023
- Kadernota 2024 en meerjarenbegroting 2024-2027
- Ontwikkelen van uitgangspunten en werkwijze op onderwijskwaliteit en veiligheid
- Adviseren over en toezichthouden op de (meerjaren)strategie
- Uitwerking herontwerp besturingsmodel en overlegstructuur
- Herziening van de statuten van de Veluwe Onderwijsgroep
- Werving nieuw lid college van bestuur
- Thema's: Inspectiebezoeken, verdere ontwikkeling VMBO-scholen UDO-UGO

De auditcommissie vergaderde in het afgelopen jaar vier keer. De eerste vergadering was met de voorzitter college van bestuur, de manager financiën en de directeur bedrijfsvoering. Daarna hebben de overleggen plaatsgevonden met het lid college van bestuur (portefeuillehouder bedrijfsvoering) en de manager financiën. De leden van de auditcommissie zijn in 2023 volledig vernieuwd, bestaande uit Hans Vossen (voorzitter) en Mark van de Streek. Naast de jaarstukken als begrotingen en jaarrekeningen heeft de auditcommissie zich beziggehouden met de voortgangsrapportages, de financiële kadernota, de managementletter en houdt strak toezicht op de financiële ontwikkelingen.

De governance- en remuneratiecommissie bestaande uit Sharmila Raghoobar (voorzitter) en Jaco Rogier vergaderde in 2023 tweemaal in het bijzijn van het college van bestuur. Naast de reguliere vergadering is er veelvuldig overleg geweest tussen de remuneratiecommissie en de vorige bestuurder voor de goede afronding van zijn dienstverband. Met de nieuwe voorzitter ging het vervolgesprek over de overgang naar een tweehoofdig college van bestuur en de daarmee samenhangende verdere organisatie-inrichting. De commissie heeft tijd genomen voor een goede indiensttreding van de twee nieuwe bestuurders, nadere kennismaking en het bespreken van de bestuursopdracht.

De onderwijscommissie bestaande uit Joke van Saane (voorzitter) en Frank Harmsen is in het jaar 2023 drie keer bij elkaar gekomen. Deze overleggen vonden plaats met de voorzitter college van bestuur in bijzijn van de adviseur onderwijskwaliteit. Er is scherpe aandacht geweest voor de onderwijsresultaten in beide sectoren en het proces voor krijgen van meer grip op onderwijskwaliteit.

De agendering van onderwerpen van de reguliere vergaderingen van de raad van toezicht als ook de commissies heeft in 2023 langs nieuw opgestelde jaaragenda's plaatsgevonden. Hierdoor hebben ICT en Huisvesting, als bredere bedrijfsvoeringsscope, ook jaarlijks vaste positie in de auditcommissie vergaderingen. Verder is er regelmatig gelegenheid voor het college van bestuur tot tussentijds overleg, in commissies, met individuele leden of met de gehele raad, en komen de leden van de raad van toezicht met advies over onderwerpen vanuit hun eigen expertises of werkgebieden.

SCHOOLBEZOeken

Er zijn in 2023 weer meerdere scholen bezocht door duo's van leden van de raad van toezicht, zonder bestuurders, wel in bijzijn van de adviseur onderwijskwaliteit. Terugkoppeling aan de gehele raad van toezicht over de ervaringen tijdens de schoolbezoeken staat standaard op de agenda van de reguliere vergaderingen.

RAAD VAN TOEZICHT ALS WERKGEVER

De raad van toezicht is de formele werkgever van het college van bestuur. De raad benoemt, schorst en ontslaat de leden van het college van bestuur en bepaalt tevens uit hoeveel leden het college van bestuur bestaat.

In de statuten is vastgelegd dat het besturen van de stichting is opgedragen aan het college van bestuur, bestaande uit één of meer leden, onder toezicht van de raad van toezicht. De raad van toezicht stelt het aantal leden van het college van bestuur vast (artikel 6 van de statuten).

De raad van toezicht heeft in 2021 overwogen dat door de grote span-of-attention, de absolute omvang, de relatieve monopolypositie van de Veluwse Onderwijsgroep in Apeldoorn en de stevige strategische ontwikkelopgave voor de stichting Veluwse Onderwijsgroep er behoefte is aan een diversiteit aan competenties en rollen die moeilijk in één persoon te vangen zijn. Binnen die context heeft de raad van toezicht daarom in 2022 definitief besloten over te gaan naar een tweehoofdig college van bestuur, die samen de slagkracht vergroten, elkaar scherp houden en de Veluwse Onderwijsgroep een vernieuwende impuls geven.

2023 was het jaar van effectuering van het nieuwe besturingsmodel. In oktober 2022 heeft de raad van toezicht samen met de voorzitter van het college van bestuur gecommuniceerd dat Wim Hoetmer, voorzitter van het college van bestuur, per 1 maart 2023 de organisatie zou gaan verlaten. Hierdoor ontstond er zowel voor de voorzitter als voor het lid college van bestuur een vacature. Voor de werving is externe begeleiding ingehuurd en is er veelvuldig afstemming geweest met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden.

Na een succesvolle wervings- en selectieronde is Patrick Eckringa per 1 april 2023 gestart als de nieuwe voorzitter van het college van bestuur. In de tussenperiode van maart 2023 is – in afstemming met de raad van toezicht – het college van Bestuur waargenomen door de sectordirecteuren PO en VO en de directeur Bedrijfsvoering.

De werving van het lid college van bestuur heeft erin geresulteerd dat Maaïke Lürsen per 1 oktober 2023 startte als lid college van bestuur. Er is dit jaar afscheid genomen van de vorige bestuurder als eenhoofdig college van bestuur en gestart met twee nieuwe bestuurders als tweehoofdig college van bestuur. In 2024 zal de besturingsfilosofie van het nieuwe college van bestuur verder uitgewerkt worden.

De raad van toezicht stelt het honorarium en de vergoeding van de bestuurders vast. In het systeem van functioneringsgesprekken bespreekt de remuneratiecommissie het functioneren van het college van bestuur. De raad van toezicht heeft in 2023 de vergoedingen van het college van bestuur getoetst aan de WNT en akkoord bevonden.

De voorzitter van de raad van toezicht heeft daarnaast maandelijks werkoverleg met de voorzitter college van bestuur. Naast bespreking van aan de orde zijnde actuele onderwerpen, samenwerking als tweehoofdig college van bestuur, is dit tevens ter nadere kennismaking.

EVALUATIE VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

De raad van toezicht evalueert ieder jaar het eigen functioneren. In september 2023 heeft de raad van toezicht deze evaluatie onder externe begeleiding uitgevoerd. Bijeenkomsten voor verdere professionalisering en investering in vorming van het nieuwe team staan gepland voor 2024, eveneens met behulp van externe begeleiding.

VERGOEDINGEN

De vergoeding voor de leden van de raad van toezicht is getoetst aan het aan de orde zijnde WNT-kader. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar het WNT-model in de paragraaf Personeelslasten in de jaarrekening.

De vergoedingen zijn in 2023 iets aangepast. Hiermee is de vergoeding meer in lijn gekomen met het landelijke beleid en biedt het beter mogelijkheden de kwaliteit van het toezicht verder te versterken. De uiteindelijke vergoeding ligt nog steeds ruim binnen de regelgeving van de WNT.

4.2 MEDEZEGGENSCHAP

De Stichting Veluwe Onderwijsgroep heeft twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden: 1 voor het primair onderwijs en 1 voor het voortgezet onderwijs inclusief het servicebureau/bestuursbureau. Deze GMR'en overleggen met het bevoegd gezag volgens de vigerende reglementen en tevens overleggen vertegenwoordigers van de gemeenschappelijke medezeggenschapsorganen ook twee keer per jaar met de raad van toezicht.

In februari 2023 heeft een afvaardiging van de GMR'en met de raad van toezicht gezamenlijk een workshop gevolgd van Marco Frijlink namens de Vereniging Openbaar Onderwijs ter bevordering van een goede samenwerking tussen deze twee gremia.

In 2023 heeft er gedurende de wervingsprocedure voor het lid college van bestuur overleg plaatsgevonden tussen de vertegenwoordigers van de GMR'en en de raad van toezicht. In aanvulling daarop was er een vergadering in november 2023 waarbij vertegenwoordigers met de gehele raad van toezicht konden spreken over de ontwikkelingen van het besturingsmodel en de financiën van de stichting Veluwe Onderwijsgroep.

5. JAARREKENING 2023

			31-12-2023	31-12-2022
			x € 1.000	x € 1.000
	ACTIVA			
	Vaste activa			
1.1	Immateriële Vaste Activa		51	97
1.2	Materiële Vaste Activa		28.223	28.371
			28.274	28.468
	Vlottende activa			
1.4	Vorraden		220	198
1.5	Vorderingen		5.088	3.834
			5.308	4.032
	Liquide middelen			
1.7	Liquide middelen		43.541	37.928
	Totaal activa		77.123	70.429

			31-12-2023	31-12-2022
			x € 1.000	x € 1.000
	PASSIVA			
	Eigen vermogen			
2.1	Eigen vermogen		45.743	44.199
	Voorzieningen			
2.2	Voorzieningen		6.075	5.349
	Kortlopende schulden			
2.4	Kortlopende schulden		25.305	20.880
	Totaal passiva		77.123	70.429

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023				
		Realisatie	Begroting	Realisatie
		2023	2023	2022
		x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Baten				
3.1	Rijksbijdragen	130.278	122.572	127.453
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	139	125	171
3.5	Overige baten	3.026	2.109	2.833
	Totaal baten	133.442	124.805	130.458
Lasten				
4.1	Personeelslasten	109.610	98.150	102.583
4.2	Afschrijvingen	4.760	4.920	4.851
4.3	Huisvestingslasten	6.577	6.964	6.001
4.4	Overige lasten	12.306	11.396	12.303
	Totaal lasten	133.253	121.429	125.739
	Saldo baten en lasten	189	3.376	4.719
6.	Financiële baten en lasten	1.356-	17	10
	Resultaat	1.544	3.360	4.709

KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023			
		2023	2022
		x € 1	x € 1
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		188.764	4.718.767
Aanpassingen voor afschrijvingen		4.760.190	4.793.550
Mutatie voorzieningen		725.332	923.625
Veranderingen in vlottende middelen			
Mutatie voorraaden		22.288-	-
Mutatie vorderingen		1.253.558-	1.643.237
Mutatie kortlopende schulden		4.424.115	1.751.780
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		8.822.556	13.830.960
Ontvangen rente		1.405.478	16.452
Betaalde rente en bankkosten		49.934-	25.996-
Kasstroom uit operationele activiteiten		10.178.100	13.821.416
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings in materiële vaste activa		4.619.808-	4.844.297-
Desinvesterings in materiële vaste activa		53.774	16.329
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		4.566.034-	4.827.968-
Mutatie geldmiddelen		5.612.067	8.993.449
Liquide middelen			
Stand begin boekjaar		37.928.489	28.935.040
Stand einde boekjaar		43.540.556	37.928.489
Mutatie geldmiddelen		5.612.067	8.993.449
Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.			

5.1 GRONDSLAGEN

VOOR DE FINANCIËLE VERSLAGLEGGING

Voornaamste activiteiten

De stichting Veluwe Onderwijsgroep is een onderwijsstichting en heeft als doel:

- als bedoeld in artikel 17 Wpo geven van kwalitatief hoogwaardig primair onderwijs op katholieke en oecumenische grondslag, in afzonderlijke scholen voor katholiek en oecumenisch onderwijs in de gemeente Apeldoorn en omgeving; en
- als bedoeld in artikel 53c Wvo geven van kwalitatief hoogwaardig openbaar voortgezet onderwijs en voortgezet onderwijs op katholieke, (protestants-)christelijke en oecumenische grondslag, in afzonderlijke scholen voor openbaar, katholiek, (protestants-)christelijk en oecumenisch onderwijs in de gemeente Apeldoorn en omgeving, en
- al hetgeen met vorenstaande verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

Binnen de stichting zijn 16 primair onderwijsscholen, allen met een katholieke grondslag. Daarbij is er één school die volgens het jenaplanonderwijs lesgeeft, zijn er twee scholen die volgens het Daltononderwijs lesgeven en is er één die speciaal onderwijs biedt voor kinderen die niet het reguliere basisonderwijs kunnen volgen. Daarnaast zijn er 10 scholen die voortgezet onderwijs aanbieden, hiervan geven er drie volgens de christelijke grondslag les aan de leerlingen. Ook zijn er ook twee scholen die volgens de katholieke grondslag lesgeven aan de leerlingen, vier die openbaar onderwijs aanbieden en tot slot één die onder de oecumenische vlag lesgeeft aan de leerlingen. In totaliteit wordt er dagelijks onderwijs aangeboden aan bijna 13.000 leerlingen.

Stelselwijziging

In het kalenderjaar 2023 heeft er geen stelselwijziging plaatsgevonden.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 640 Organisaties zonder winststreven) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De Veluwe Onderwijsgroep is financieel gezond en heeft voldoende buffers en liquiditeit. De bekostiging van de overheid voor het onderwijs loopt door.

VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat voor de stichting gelijk is aan het kalenderjaar 2023. De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met de inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening is opgesteld in hele euro's, de functionele valuta van de stichting. De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, zijn de historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een in de

balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Opbrengsten worden verantwoord indien alle belangrijke risico's zijn overgedragen. De verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden meegenomen indien zij bekend zijn bij het opstellen van de jaarrekening.

Wet normering Topinkomens (WNT)

Binnen de Stichting Veluwe Onderwijsgroep is de WNT van toepassing. De stichting heeft zich gehouden aan de wettelijke kaders en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur 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 die van de baten en de 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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij de Veluwe Onderwijsgroep overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: overige vorderingen en geldmiddelen en overige financiële verplichtingen. Financiële instrumenten worden bij eerste opname gewaardeerd tegen reële waarde. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

De Veluwe Onderwijsgroep maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten) en houdt ook geen handelsportefeuille aan.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Immateriële vaste activa

De aangeschafte immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs verminderd met de lineaire afschrijvingen. Onder aanschaffingsprijs wordt verstaan de verkrijgingsprijs, hetzij de vervaardigingsprijs. De afschrijvingen op de immateriële vaste activa vindt plaats volgens het lineaire systeem en is gebaseerd op bedrijfseconomisch verantwoord geachte gebruiksduur. De activa worden afgeschreven vanaf eerste maand volgend op ingebruikname.

Het volgende afschrijvingspercentage wordt hierbij gehanteerd:

Groep	Jaar	Percentage
<i>Overige investeringsgroepen</i>		
Immateriële vaste activa	5	20,0%

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van € 1.000 voor alle activagroepen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de stichting in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa. Indien aan een materiaal vast actief telkens na een langere gebruiksperiode groot onderhoud wordt verricht, worden de kosten in direct verband met het groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De activa worden afgeschreven vanaf eerste maand volgend op ingebruikname.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Groep	Jaar	Percentage
<i>Componentenmethoden</i>		
Renovaties	20	5,0%
Installaties	15	6,7%
Vaste- en terreininrichting	15	6,7%
Afwerkingen	7	14,3%
<i>Overige investeringsgroepen</i>		
Gereedschappen	15	6,7%
Schoolmeubilair	15	6,7%
Inventaris en apparatuur	10	10,0%
Leermethoden	9	11,1%
Touchscreens	8	12,5%
Audiovisuele middelen	5	20,0%
Vervoersmiddelen	5	20,0%
Overige inventaris	5	20,0%
WiFi (WAAS) / Beveiligingscamera	5 - 15	6,7% - 20,0%
ICT devices en randapparatuur	4	25,0%
Huurboeken	4	25,0%

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat.

De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverschiet verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverschiet is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief aangepast.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de personele voorzieningen gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de contante waarde, waarbij rekening is gehouden met een disconteringsvoet van 1,71%. Toevoegingen aan "voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de "voorzieningen. Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW, wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is; en
- er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Voorziening spaarverlof

In de CAO VO is afgesproken dat medewerkers met een vast dienstverband de mogelijkheid hebben om 60 uur te sparen per jaar, ongeacht de betrekkingsomvang. De medewerker werkt in het schooljaar dan 60 uur meer dan zijn betrekkingsomvang om deze uren op een later moment op te nemen. Voor de gespaarde uren is een voorziening opgenomen. De gespaarde uren worden vermenigvuldigd met het uurtarief en opslag sociale lasten.

Voorziening jubileum

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaglegging is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Per einde boekjaar wordt per medewerker bekeken wat de voorziening behoort te zijn op basis van diens leeftijd en blijfkans en wordt deze voorziening contant gemaakt tegen een rentevoet van 1,71%. De 'blijfkans' bepaalt of er sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de staat van Baten en Lasten zichtbaar. Aanvullend op de CAO hanteert de VOG haar eigen arbeidsvoorwaarden die betrekking hebben op de jubileumvoorziening. Personeelsleden die 35 tot en met 39 jaar werkzaam zijn in het onderwijs en dan met pensioen gaan ontvangen naar rato een jubileumuitkering.

Voorziening (boven)wettelijke werkloosheidsuitkering

Op grond van de CAO Voortgezet Onderwijs komt 25% van de kosten voor werkloosheidsuitkeringen aan voormalige werknemers voor rekening van de voormalig werkgever. Met ingang van 2020 wordt een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen gevormd. De voorziening is gebaseerd op de lopende WW en BWW uitkeringen per einde boekjaar welke voor rekening zijn van de stichting. Hierbij wordt rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijdscategorieën.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening is gevormd op basis van de loondoorbetalingen voor medewerkers die 100% ziek zijn en waarvan de herstelkans 0% - 25% is. De berekening van deze voorziening vindt plaats op basis van de loonkosten van de betreffende werknemer en de beste inschatting van het te verwachten verloop van het verzuim. De voorziening wordt nominaal berekend.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De CAO VO kent met ingang van het schooljaar 2022-2023 aan iedere werknemer een budget voor duurzame inzetbaarheid toe van 90 klokuren per fulltime dienstverband. Deze klokuren kunnen op diverse manieren worden ingezet, afhankelijk van de levensfase en persoonlijke keuze van de werknemer. Bij de bepaling van de voorziening wordt uitgegaan van het uurloon inclusief een opslag voor sociale lasten van 16,01% (2022: 15,38%) en een opnamekans van 95% en een disconteringsvoet van 1,71%.

In overeenstemming met de VO-raad zijn pensioenpremies, vakantiegeld en eindejaarsuitkering niet in de waardering van de van deze voorziening meegenomen.

Kortlopende schulden

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa. Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Kredietrisico

Het kredietrisico op debiteuren wordt periodiek ingeschat. Voor mogelijk niet inbare debiteuren wordt een voorziening gevormd die in mindering wordt gebracht op de uitstaande debiteuren.

Renterisico

Het renterisico is beperkt omdat de stichting geen leningen heeft of kredietfaciliteiten bij de huisbankier. In 2021 is de stichting overgegaan op Schatkistbankieren. Hierbij is er sprake van een rekening-courantpositie bij het ministerie van Financiën. Vanaf de eigen bankrekening van de stichting wordt automatisch geld van en naar de bankrekening van de schatkist overgeboekt.

Liquiditeitsrisico

Risico's met betrekking tot de liquiditeit kunnen ontstaan door het projectmatige karakter van bepaalde activiteiten, waardoor het gebruik van operationele geldmiddelen kan variëren. De kaspositie van de stichting is in basis voldoende groot om schommelingen en incidentele tegenvallers op te kunnen vangen. De stichting beschikt echter niet over kredietfaciliteiten.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen. Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de stichting de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de stichting zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De Veluwe Onderwijsgroep heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en er worden op verplichte of contractuele basispremies betaald door Veluwe Onderwijsgroep. ABP hanteert het middellood als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De dekkingsgraad van ABP bedraagt per 31 december 2023 110,5% (31 december 2022 110,9%). De financiële positie per 31 december 2020 van het ABP is door De Nederlandse Bank als onvoldoende beoordeeld, de beleidsdekkingsgraad zou minimaal 128,5% moeten zijn. Het ABP moet hiervoor een herstelplan indienen bij De Nederlandse bank. Voor pensioenfonds die eind 2020 een dekkingsgraad van 90% of hoger hadden, was er de mogelijkheid om gebruik te maken van de vrijstellingsregeling van toenmalig minister Koolmees om een pensioenverlaging te voorkomen. Het ABP heeft gebruikgemaakt van deze mogelijkheid, dit betekent dat de hersteltermijn in het herstelplan mag worden verlengd van 10 naar 12 jaar.

Indeling in operationele segmenten

De baten en lasten zijn gesegmenteerd naar PO, VO en Bedrijfsvoering. De kosten van Bedrijfsvoering worden op basis van het aantal fte's toegerekend naar de sectoren PO en VO. De formatie van de talentpool in het PO wordt, net als voorgaande jaren, niet meegenomen bij het bepalen van het aantal fte's.

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Positieve resultaten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar worden in acht genomen indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging, worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekening clause) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening clause heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten.

Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

ACTIVA

De investeringen betreffen hoofdzakelijk vervangingsinvesteringen. Naast de vervangingsinvesteringen zijn er investeringen gedaan ten aanzien van de herinrichting van schoolpleinen en heeft de Veluwe Onderwijsgroep bijgedragen aan nieuwbouw van scholen.

De totale WOZ-waarde van de gebouwen en terreinen is € 112.599.000,- (peildatum 01-01-2023). Het economisch eigendom van de schoolgebouwen ligt bij de Gemeente Apeldoorn, Voorst, Epe en Brummen. Het juridische eigendom van de gebouwen ligt daarentegen bij de Veluwe Onderwijsgroep.

BALANS

		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
Vlottende activa			
Vorraden			
Gebruiksgoederen		220.098	197.810
Vorderingen			
Debiteuren		235.491	132.844
De debiteuren hebben een looptijd korter dan 1 jaar. Een voorziening wegens oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.			
Vorderingen op OCW / EZ		-	89.450
Overige vorderingen		1.652.432	357.561
Vooruitbetaalde kosten		19.649	96.288
Verstrekte voorschotten		-	2.263
Overige overlopende activa		2.645.277	2.364.294
Vorderingen op gemeenten en GR's		535.054	791.646
		5.087.904	3.476.785
De vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.			
Liquide middelen			
Kas		21.693	22.416
Bank		43.518.863	37.906.073
		43.540.556	37.928.489
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.			

PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve		24.143.494	25.144.244
Bestemmingsreserve publiek		21.206.552	18.506.954
Bestemmingsreserve privaat		308.286	465.601
Bestemmingsfonds privaat		85.021	82.244
		45.743.353	44.199.043
		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
Algemene reserve			
<i>Stichtingskapitaal</i>			
Stand per 1 januari		61.467	61.467
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		61.467	61.467
<i>Algemene reserve</i>			
Stand per 1 januari		25.082.778	29.387.378
Dotatie uit resultaatbestemming		1.000.751-	4.304.601-
Stand per 31 december		24.082.027	25.082.777
Totaal algemene reserve		24.143.494	25.144.244

Bestemmingsreserve publiek			
<i>Reserve onderwijskwaliteit</i>			
Stand per 1 januari		116.756	269.641
Onttrekking uit bestemmingsreserve		43.859-	152.885-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		72.897	116.756
<i>Reserve CAO</i>			
Stand per 1 januari		3.663.333	-
Dotatie bestemmingsreserve		2.736.409	3.663.333
Onttrekking uit bestemmingsreserve		2.039.860-	-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		4.359.882	3.663.333
<i>Reserve bijzondere en aanvullende bekostiging</i>			
Stand per 1 januari		1.031.821	1.183.563
Onttrekking uit bestemmingsreserve		138.364-	151.742-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		893.457	1.031.821
<i>Reserve NPO</i>			
Stand per 1 januari		8.101.235	4.877.596
Dotatie bestemmingsreserve		6.447.225	7.719.034
Onttrekking uit bestemmingsreserve		4.469.609-	4.495.396-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		10.078.851	8.101.235
		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
<i>Reserve NPO beheersgelden VO</i>			
Stand per 1 januari		1.591.396	888.176
Dotatie bestemmingsreserve		-	703.220
Onttrekking uit bestemmingsreserve		179.958-	-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		1.411.438	1.591.396
<i>Reserve NPO beheersgelden PO</i>			
Stand per 1 januari		511.965	269.250
Dotatie bestemmingsreserve		-	242.715
Onttrekking uit bestemmingsreserve		12.099-	-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		499.866	511.965
<i>Reserve Portfolioagenda</i>			
Stand per 1 januari		2.598.855	1.442.482
Dotatie bestemmingsreserve		146.000	1.600.000
Onttrekking uit bestemmingsreserve		-	443.627-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		2.744.855	2.598.855
<i>Reserve Impulsgelden Passend Onderwijs</i>			
Stand per 1 januari		891.593	555.237
Dotatie bestemmingsreserve		253.713	376.356
Onttrekking uit bestemmingsreserve		-	40.000-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		1.145.306	891.593
Totaal bestemmingsreserve publiek		21.206.552	18.506.954

Bestemmingsreserve privaat			
<i>Ouderbijdragen</i>			
Stand per 1 januari		263.856	266.418
Onttrekking uit bestemmingsreserve		157.315-	2.562-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		106.541	263.856
<i>Reserve boekenfonds</i>			
Stand per 1 januari		131.661	131.661
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		131.661	131.661
		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
<i>Reserve schoolfonds</i>			
Stand per 1 januari		70.084	70.084
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		70.084	70.084
Totaal bestemmingsreserve privaat		308.286	465.601

Bestemmingsfonds privaat			
<i>Bestemmingsfonds leermiddelen Koninklijke scholengemeenschap</i>			
Stand per 1 januari		7.461	7.461
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		7.461	7.461
<i>Bestemmingsfonds Puffius Stichting</i>			
Stand per 1 januari		74.783	79.404
Dotatie bestemmingsreserve		2.777	-
Onttrekking uit bestemmingsreserve		-	4.621-
Dotatie uit resultaatbestemming		-	-
Stand per 31 december		77.560	74.783
Totaal bestemmingsfonds privaat		85.021	82.244

Bestemmingsreserve publiek

Reserve Onderwijskwaliteit

Deze reserve is gevormd door de extra middelen uit het Herfstakkoord van 2013 en worden projectmatig ingezet voor de verbetering van de kwaliteit van het onderwijs. Deze wordt volledig besteed aan projectmatige verbetering van de onderwijskwaliteit.

Reserve CAO

In 2022 is binnen zowel het PO als het VO-bekostiging ontvangen vanwege de stijging van de personele kosten in verband met cao-wijzigingen. Een deel van deze bekostiging heeft betrekking op toekomstige personeelskosten, voor dit deel is een bestemmingsreserve gevormd. Dit betreft werkdrukmiddelen, salarisstijgingen en kosten voor professionalisering van leraren.

Reserve bijzondere en aanvullende bekostiging

Deze reserve is gevormd in 2020. Eind 2020 heeft het ministerie van OCW de "regeling bijzondere en aanvullende bekostiging PO en VO 2020" gepubliceerd.

De besteding van het geld heeft in het VO-onderwijs als doel voor de jaren t/m 2022 verlichting te realiseren van het lerarentekort

en de werkdruk. In 2023 is er vanuit deze reserve ca. € 138.000 aangewend (voor 2022 was dit ca. € 150.000)

Reserve NPO

Vanuit de resultaten over de jaren 2021 en 2022 is de bestemmingsreserve NPO gevormd. Deze reserve behelst de niet-bestede middelen van de NPO-gelden zoals die verantwoord zijn in de exploitatie. Deze reserve kan worden aangewend voor de resterende looptijd van het NPO, namelijk tot en met het einde van schooljaar 2024/2025.

Reserve NPO beheersgelden VO

In het boekjaar 2022 is de NPO-bestemmingsreserve verder gespecificeerd door extra bestemmingsreserves te vormen in het kader van gereserveerde gelden vanuit de NPO-gelden die toegekend zijn aan het VO. Voor het VO werd deze reservering opgebouwd door € 200,- per leerling (op basis van de telling 1-10-2021) te rekenen. Deze reservering is gelabeld om de gevolgkosten, de beheersing en algehele sector-brede uitvoering te financieren.

Reserve NPO beheersgelden PO

In het boekjaar 2022 is de NPO-bestemmingsreserve verder gespecificeerd door extra bestemmingsreserves te vormen in het kader van gereserveerde gelden vanuit de NPO-gelden die toegekend zijn aan het PO. Voor het PO werd deze reservering opgebouwd door € 150,- per leerling (op basis van de telling 1-10-2021) te rekenen. Deze reservering is gelabeld om de gevolgkosten, beheersing en algehele sector-brede uitvoering te financieren.

Reserve Portfolioagenda

Voor 2023 zijn er zowel projecten gestart die zijn doorgeschoven vanuit 2022 alsmede voor het jaar 2023 begrote projecten. Nog niet alle projecten zijn ultimo 2023 afgerond, de hoogte van de reservering per einde boekjaar betreft de verwachte kosten van de uitvoering van de lopende en nieuwe projecten in de komende jaren.

Reserve Impulsgelden Passend Onderwijs

In 2017 gevormde reserve die in volgende jaren zal worden ingezet voor de verbetering van de onderwijskwaliteit, gefinancierd uit gelden van het Samenwerkingsverband.

Bestemmingsreserve privaat

Reserve ouderbijdragen

De Reserve Ouderbijdragen betreft het saldo van de geïnde ouderbijdragen (Primair Onderwijs) en de kosten die uit deze ouderbijdragen worden gedekt.

Reserve boekenfonds

De Reserve Boekenfonds betreft het saldo van de resultaten ontstaan door invoering van een intern boekenfonds ten behoeve van de eigen leerlingen. Vanaf het schooljaar 2011-2012 wordt er gewerkt met laptops. Een deel van de kosten is voor rekening gekomen van het boekenfonds om ouders te stimuleren om een laptop aan te schaffen welke ondersteund kan worden door de school.

Reserve schoolfonds

De Reserve Schoolfonds betreft het saldo van de geïnde ouderbijdragen (Voortgezet Onderwijs) en de kosten die uit deze ouderbijdragen worden gedekt.

Bestemmingsfonds privaat

Bestemmingsfonds leermiddelen Koninklijke scholengemeenschap

Dit fonds is ontstaan door de liquidatie van de Stichting Leermiddelen Koninklijke Scholengemeenschap te Apeldoorn in 2011.

Het resterende saldo is conform de statuten geschonken aan de Koninklijke Scholengemeenschap van de oude stichting AVOO. Deze gelden kunnen alleen na schriftelijke toestemming van de leerling-/oudergeleding van de deelraad van de MR van de KSG (alleen) ten gunste van de school worden besteed

Bestemmingsfonds Puffius

Dit fonds is verkregen uit een laatste wilsbeschikking door mejuffrouw Puffius in 1913 en via de destijds opgerichte Puffius Stichting. Doel van de stichting is hen, die bij hun studie financiële steun behoeven, uit de revenuen van het stichtingskapitaal bij te staan.

In 2013 is de Puffius Stichting geliquideerd. Dit bedrag is administratief als privaat vermogen verwerkt. In 2017 zijn de gelden van het bestemmingsfonds 'Koninklijke H.B.S. Prins Hendrik der Nederlanden' aan dit fonds toegevoegd, omdat de doestelling van dit fonds identiek is aan het Puffiusfonds. De rector van de

school heeft de beslissingsbevoegdheid ten aanzien van de besteding van deze aan de school gekoppelde gelden.

		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
Voorzieningen			
Voorziening voor spaarverlof		142.195	158.103
Voorziening voor jubileumuitkeringen		1.261.581	1.316.547
Voorziening voor (boven)wettelijke werkloosheidsuitkeringen		471.074	372.458
Voorziening voor langdurig zieken		571.696	629.610
Voorziening voor duurzame inzetbaarheid / IKB		3.628.133	2.872.639
		6.074.679	5.349.357
Voorziening voor spaarverlof			
Stand per 1 januari		158.103	173.911
Af: onttrekkingen		8.389-	14.211-
Bij: dotatie		-	-
Aanpassing disconteringsvoet		7.519-	1.597-
Stand per 31 december		142.195	158.103
Kortlopend deel < 1 jaar		-	12.798
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar		29.624	24.825
Langlopend deel > 5 jaar		112.571	120.480
De voorziening spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, waarbij rekening is gehouden met een disconteringsvoet van 1,71%.			
Voorziening voor jubileumuitkeringen			
Stand per 1 januari		1.316.547	1.132.047
Af: onttrekkingen		174.178-	90.753-
Af: vrijval		149.044-	93.967-
Bij: dotatie		492.520	504.143
Aanpassing disconteringsvoet		224.264-	134.924-
Stand per 31 december		1.261.581	1.316.547
Kortlopend deel < 1 jaar		69.401	82.248
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar		312.873	245.786
Langlopend deel > 5 jaar		879.307	988.513
Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. Per einde boekjaar wordt per medewerker bekeken wat de voorziening behoort te zijn op basis van diens leeftijd en blijfkans en wordt deze voorziening contant gemaakt tegen een rentevoet van 1,71%.			
De 'blijfkans' bepaalt of er sprake zal zijn van een uitkering in verband met een 25-jarig of 40-jarig jubileum. Het verschil tussen de feitelijke en benodigde omvang wordt als dotatie of vrijval in de staat van baten en lasten zichtbaar.			
Aanvullend op de CAO hanteert de VOG haar eigen arbeidsvoorwaarden die betrekking hebben op de jubileumvoorziening.			
Personeelsleden die 35 tot en met 39 jaar werkzaam zijn in het onderwijs en dan met pensioen gaan ontvangen naar rato een jubileumuitkering.			

		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
Voorziening voor (boven)wettelijke werkloosheidsuitkeringen			
Stand per 1 januari		372.458	311.942
Af: onttrekkingen		-	114.867
Bij: dotatie		112.252	51.145-
Aanpassing disconteringsvoet		13.636-	3.206-
Stand per 31 december		471.074	372.458
Kortlopend deel < 1 jaar		241.622	98.554
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar		200.130	231.327
Langlopend deel > 5 jaar		29.322	42.577
Op grond van de CAO Voortgezet Onderwijs komt 25% van de kosten voor werkloosheidsuitkeringen aan voormalig werknemers voor rekening van de voormalig werkgever. Met ingang van 2020 wordt een voorziening voor verwachte werkloosheidsuitkeringen gevormd. De voorziening is gebaseerd op de lopende WW en BWW uitkeringen per einde boekjaar welke voor rekening zijn van de stichting. Hierbij wordt rekening gehouden met een verwachting van herintreden in het arbeidsproces op basis van leeftijds-categorieën. De voorziening wordt contant gemaakt tegen een rentevoet van 1,71%.			
Voorziening voor langdurig zieken			
Stand per 1 januari		629.610	320.012
Af: onttrekkingen		360.727-	406.752
Bij: dotatie		302.813	97.154-
Aanpassing disconteringsvoet		-	-
Stand per 31 december		571.696	629.610
Kortlopend deel < 1 jaar		4.633	134.022
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar		567.063	495.588
Langlopend deel > 5 jaar		-	-
Deze voorziening is gevormd op basis van de loondoorbetalingen voor medewerkers die 100% ziek zijn en waarvan de herstelkans 0-25% is. De berekening van deze voorziening vindt plaats op basis van de loonkosten van de betreffende			

		31-12-2023	31-12-2022
		x € 1	x € 1
Voorziening voor duurzame inzetbaarheid / IKB			
Stand per 1 januari		2.872.639	2.487.820
Af: onttrekkingen		1.225.566-	854.271-
Bij: dotatie		2.175.514	1.284.651
Aanpassing disconteringsvoet		194.454-	45.561-
Stand per 31 december		3.628.133	2.872.639
Kortlopend deel < 1 jaar		243.293	213.540
Middellang deel > 1 jaar en < 5 jaar		973.172	845.628
Langlopend deel > 5 jaar		2.411.668	1.813.471
De CAO VO kent met ingang van het schooljaar 2022-2023 aan iedere werknemer een budget voor duurzame inzetbaarheid toe van 90 klokuren per fulltime dienstverband. Deze klokuren kunnen op diverse manieren worden ingezet, afhankelijk van de levensfase en de persoonlijke keuze van de werknemer. Bij de bepaling van de voorziening wordt uitgegaan van het uurloon inclusief een opslag voor sociale lasten van 16,01% (2022: 15,38%), een opnamekans van 95% en een disconteringsvoet van 1,71%. In overeenstemming met de VO-raad zijn pensioenpremies, vakantiegeld en eindejaarsuitkering niet in de waardering van de LPB-uren meegenomen.			
Kortlopende schulden en overlopende passiva			
Crediteuren		2.790.321	2.053.783
Belastingen en premies sociale verzekeringen		5.242.127	4.670.938
Schulden ter zake van pensioenen		1.260.801	1.297.797
Schulden ter zake van vakantiedagen en -geld		4.046.115	3.787.589
Overige kortlopende schulden		111.206	1.042.212
Vooruit ontvangen subsidies OCW / EZ		3.708.138	3.651.000
Vooruit ontvangen bedragen		131.035	120.119
Vooruit ontvangen investeringssubsidies		3.649.392	1.035.981
Overige overlopende passiva		4.365.425	3.221.024
		25.304.559	20.880.444
In 2023 zijn de "Nog te betalen bedragen" gerubriceerd onder de overige overlopende passiva, in 2022 is deze post gerubriceerd onder de "Overige kortlopende schulden".			

5.3 TOELICHTING OP DE WINST EN VERLIES

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2023	2023	2022
	x € 1	x € 1	x € 1
BATEN			
Rijksbijdragen			
Rijksbijdragen OCW/EZ	114.927.398	109.518.268	108.874.650
Geormerkte subsidies	3.486.841	1.370.616	5.903.553
Niet geormerkte subsidies	8.356.050	8.925.008	9.368.731
Overige subsidies OCW/EZ	11.842.892	10.295.624	15.272.284
Inkomensoverdracht van rijksbijdragen	3.507.616	2.757.974	3.306.191
Totaal rijksbijdragen	130.277.906	122.571.866	127.453.125
De Rijksbijdragen zijn in 2023 zowel ten opzichte van de begroting als het voorgaande jaar gestegen.			
De belangrijkste oorzaken hiervoor zijn de aanpassing van de bekostiging in verband met de cao-wijziging in zowel het PO als VO en de hoge instroom van asielzoekers en overige vreemdelingen waarvoor extra gelden zijn ontvangen.			
Een overzicht van de G1 en G2 subsidies is opgenomen in bijlage 1. Subsidies			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
Vergoedingen gemeenten	138.688	124.625	170.997
De vergoedingen betreffen gemeentelijke bijdragen in de kosten van huur van sportvelden en voor tijdelijke huisvesting.			
Overige baten			
Verhuur	103.139	75.421	132.604
Detachering personeel	707.839	180.772	362.696
Sponsoring	1.450	250	4.763
Ouderbijdragen	1.648.730	1.563.217	1.498.990
Vrijval overige projecten/subsidies	331.920	62.837	508.056
Overige	232.582	226.474	326.348
Totaal overige baten	3.025.661	2.108.971	2.833.457
De detacheringsbaten hangen samen met de detachering van personeel van de Veluwse Onderwijsgroep aan derden.			
Met name binnen het PO zijn deze baten toegenomen vanwege samenwerkingen met andere scholenkoepels.			
De ouderbijdragen zijn ondanks de nadruk op het vrijwillige karakter hiervan licht toegenomen.			

	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2023	2023	2022
LASTEN	x € 1	x € 1	x € 1
Personeelslasten			
Lonen en salarissen	77.189.780	71.588.226	71.964.895
Sociale lasten	10.987.103	9.695.689	9.862.526
Premie Vervangingsfonds	-	447.069	7.010
Pensioenlasten	10.521.466	11.032.531	11.022.251
Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	98.698.349	92.763.515	92.856.682
Dotaties personele voorzieningen	2.115.835	9.798-	1.868.649
Lasten personeel niet in loondienst	6.461.187	2.862.866	4.954.445
Overige	3.442.301	3.142.238	3.722.417
Overige personele lasten	12.019.322	5.995.306	10.545.511
Uitkeringen	1.107.226-	608.776-	819.196-
	109.610.445	98.150.045	102.582.997
De personeelslasten zijn als gevolg van cao-wijzigingen in het PO en het VO met ruim 5% toegenomen ten opzichte van zowel het jaar 2022 als de begroting.			
Ten opzichte van de begroting is er sprake van een hogere formatieve bezetting, deze wordt deels gedekt door aanvullende subsidiebaton. Vanwege toename van het ziekteverzuim en krapte op de arbeidsmarkt is er een groter beroep gedaan op externen, waardoor de kosten voor externe inhuur zijn gestegen. Dit is ook van toepassing op de vergelijking met het jaar 2022.			
Gemiddeld aantal FTE			
Het gemiddelde aantal FTE bedroeg in 2023 1.174,4 en in 2022 1.159,1.			
WNT-verantwoording			
De WNT is van toepassing op Stichting Veluwe Onderwijsgroep.			
De beloning van de topfunctionarissen is verwerkt in de WNT-verantwoording, deze is opgenomen in bijlage 2. WNT			
Afschrijvingen			
Afschrijvingen immateriële vaste activa	45.816	45.816	45.816
Afschrijvingen materiële vaste activa	4.714.113	4.873.907	4.805.491
	4.759.929	4.919.723	4.851.307
De afschrijvingslasten zijn in lijn met zowel de begroting als het voorgaande boekjaar.			
	Realisatie	Begroting	Realisatie
	2023	2023	2022
	x € 1	x € 1	x € 1

Huisvestingslasten			
Huur	972.969	953.461	821.941
Onderhoud	999.346	1.093.402	1.040.486
Energie en water	1.791.783	2.120.789	1.465.376
Schoonmaakkosten	2.502.203	2.519.915	2.351.883
Heffingen	102.676	-	100.341
Overige huisvestingslasten	208.329	275.953	221.388
	6.577.306	6.963.520	6.001.415
De huisvestingslasten zijn vanwege de hogere energieprijzen toegenomen, maar door het tijdig afsluiten van energiecontracten en aandacht voor duurzaamheid zijn deze relatief beperkt gebleven en daardoor lager dan begroot.			
De kosten voor schoonmaak van scholen zijn vanwege de cao-indexatie en een minder gunstig schoonmaakcontract toegenomen ten opzichte van 2022.			
Overige lasten			
Administratie- en beheerslasten	4.969.105	4.922.666	5.208.704
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	7.186.595	6.352.674	6.988.375
Overige lasten	150.109	120.500	106.012
	12.305.810	11.395.840	12.303.091
Onder de kosten van inventaris, apparatuur en leermiddelen zijn ook de kosten voor reizen en excursies opgenomen. Deze kosten zijn toegenomen, maar worden op stichtingsniveau wel gedekt door de (vrijwillige) ouderbijdragen. De kosten voor leermiddelen liggen in lijn met 2022, maar zijn wel € 0,2 mln. hoger dan begroot, o.a. vanwege toegenomen kosten.			
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	1.405.478-	-	16.452-
Financiële lasten	49.934	16.650	25.996
	1.355.544-	16.650	9.544
De Veluwse Onderwijsgroep maakt gebruik van schatkistbankieren, over het saldo van de uitstaande liquiditeiten ontvangt zij een rentevergoeding die gekoppeld is aan de EuroSTR-fixing. Dit rentepercentage is vanaf eind 2022 toegenomen van 0% naar 3,9% ultimo 2023. Dit was niet voorzien.			
Gebeurtenissen na balansdatum			
Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die een ander beeld geven over de jaarrekening van 2023.			
Verbonden partijen			
Een overzicht van de verbonden partijen van de Veluwse Onderwijsgroep is opgenomen in bijlage 3.			
Honoraria accountant			
De ten laste van de organisatie gebrachte honoraria van accountants, zoals bedoeld in artikel 2:382a BW bedraagt inclusief omzetbelasting:			
	Mazars N.V.	Mazars N.V.	
	2023	2022	
Controle van de jaarrekening	89.871	76.042	
Andere controleopdrachten	16.191	15.972	
Adviesdiensten op fiscaal terrein	-	12.158	
Andere niet controlediensten	1.256	13.681	
	107.318	117.854	

Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten			
Resultaatbestemming 2023			
	Sector/VOG	Bedrag	
<i>Onttrekking bestemmingsreserve - publiek</i>			
Onderwijskwaliteit	PO	42.856-	
Onderwijskwaliteit	VO	1.003-	
Bijzondere en aanvullende bekostiging	VO	138.364-	
CAO: loonruimte	VO	272.003-	
CAO: 16 uur professionalisering	VO	10.962-	
NPO beheersgelden PO	PO	179.958-	
NPO beheersgelden VO	VO	12.099-	
<i>Dotatie c.q. onttrekking bestemmingsfonds - privaat</i>			
Puffius stichting	VO	2.777	
Ouderbijdrage	VO	126.093-	
Ouderbijdrage	PO	31.222-	
<i>Dotatie bestemmingsreserve - publiek</i>			
CAO: werkdrukmiddelen	VOG	979.514	
Passend Onderwijs	PO	86.218	
Passend Onderwijs	VO	167.495	
NPO PO	PO	318.464	
NPO VO	VO	1.659.152	
Portfolioagenda	Portfolio	146.000	
<i>Onttrekking algemene reserve</i>			
Algemene reserve	VOG	1.000.751-	
Resultaat		1.544.309	
Apeldoorn, 17 juni 2024			
P. Eckringa, voorzitter College van Bestuur			

5.4 TOELICHTING OP DE SECTOREN

TOELICHTING VELUWSE ONDERWIJSGROEP

	Realisatie	%	Begroting	%	Realisatie	%
	2023		2023		2022	
	x € 1.000		x € 1.000		x € 1.000	
Baten						
Rijksbijdragen	130.766	98%	122.572	98%	127.453	98%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	139	0%	125	0%	171	0%
Overige baten	2.537	2%	2.109	2%	2.833	2%
Totale baten	133.442	100%	124.807	100%	130.458	100%
Lasten						
Personeelslasten	109.610	82%	98.150	79%	102.583	79%
Afschrijvingen	4.760	4%	4.920	4%	4.851	4%
Huisvestingslasten	6.577	5%	6.964	6%	6.001	5%
Overige lasten	12.306	9%	11.396	9%	12.303	9%
Totale lasten	133.253	100%	121.429	97%	125.739	96%
Financiële baten en lasten	1.356-	-1%	17	0%	10	0%
Resultaat voor bestemmingsreserves	1.544	1%	3.361	3%	4.709	4%
Bestemmingsreserve NPO	1.786-	-1%	2.404-	-2%	4.170-	-3%
Bestemmingsreserve Portfolio	146-	0%	200-	0%	1.156-	-1%
Bestemmingsreserve CAO	697-	-1%	-	0%	3.663-	-3%
Bestemmingsreserve overig	83	0%	439	0%	25-	0%
Totaal genormaliseerd resultaat	1.001-	-1%	1.195	1%	4.305-	-3%

Toelichting

Resultaat

Het resultaat voor bestemmingsreserves bedraagt € 1,7 mln. positief en ligt in lijn met de begroting. Een deel van de ontvangen Rijksbijdragen heeft betrekking op toekomstige personele kosten, daarvoor zijn bestemmingsreserves gevormd.

Vanwege cao-aanpassing binnen de sectoren PO en VO zijn de personele kosten toegenomen, hiervoor zijn ook aanvullende Rijksbijdragen ontvangen. De toegenomen personele kosten worden ook deels veroorzaakt door overschrijding

van de begrote formatie, een hoog ziekteverzuim en vanwege de krapte op de arbeidsmarkt de inzet van (duurder) extern personeel.

Mutatie bestemmingsreserves

Binnen de Veluwe Onderwijsgroep richten we ons bij het financiële beheer op het resultaat na bestemmingsreserves (genormaliseerde resultaat). Bij NPO-middelen zien we dat de ontvangen bijdragen in 2022 en 2023 besteed worden over meerdere jaren in de toekomst. Ten aanzien van het collectieve deel van de ontvangen werkdrukmiddelen zien we dat de planvorming tijd nodig heeft, waardoor voor een relatief groot deel van deze bekostiging een bestemmingsreserve (CAO) is gevormd.

Per sector is een nadere toelichting opgenomen.

TOELICHTING PRIMAIR ONDERWIJS (PO)

	Realisatie	%	Begroting	%	Realisatie	%
	2023		2023		2022	
	x € 1.000		x € 1.000		x € 1.000	
Baten						
Rijksbijdragen	29.601	97%	27.449	98%	28.140	98%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	0%	-	0%	-	0%
Overige baten	841	3%	421	2%	522	2%
Totale baten	30.442	100%	27.871	100%	28.662	100%
Lasten						
Personeelslasten	22.850	75%	21.072	76%	21.870	76%
Afschrijvingen	641	2%	690	2%	649	2%
Huisvestingslasten	1.535	5%	1.396	5%	1.214	4%
Overige lasten	1.710	6%	1.588	6%	1.619	6%
Totale lasten	26.737	88%	24.745	89%	25.353	88%
Doorbelastingen	2.522	8%	2.522	9%	2.087	7%
Financiële baten en lasten	2	0%	3	0%	3	0%
Resultaat voor bestemmingsreserves	1.181	4%	602	2%	1.220	4%
Bestemmingsreserve NPO	318-	-1%	352-	-1%	1.304-	-5%
Bestemmingsreserve Portfolio	-	0%	-	0%	-	0%
Bestemmingsreserve CAO	167-	-1%	-	0%	922-	-3%
Bestemmingsreserve overig	12-	0%	50	0%	117	0%
Totaal genormaliseerd resultaat	683	2%	300	1%	890-	-3%

Toelichting

Het genormaliseerde resultaat is een bijna € 0,4 mln. hoger dan begroot en ruim € 1,5 mln. hoger dan in 2022. In 2022 heeft een afwaardering van de vordering als gevolg van de overgang naar de vereenvoudigde bekostiging plaatsgevonden met een direct resultaateneffect van € 1 mln.

Rijksbijdragen

De totale Rijksbijdragen zijn € 2 mln. hoger dan begroot, als gevolg van:

- Indexatie van de bekostiging met 5,1% ter dekking van de hogere personele lasten in verband met de nieuwe cao PO (effect € 1,2 mln.)
- In de begroting is geen rekening gehouden met de bekostiging van de arbeidsmarkttoelage voor scholen met een achterstandsscore (deze waren relatief laat bekend).
- Aanvullende gelden vanuit de samenwerkingsverbanden, waarvan een deel is vastgelegd in een bestemmingsreserve.

Overige baten

Dit betreffen voornamelijk detacheringsofbrengsten vanwege (hogere) formatieve inzet op Wereldschool de Vlinder en de Tweede Stee in Loenen (effect € 0,4 mln.).

Ondanks het vrijwillige karakter hebben meer ouders dan verwacht de ouderbijdrage voldaan.

Personeel

De personele lasten zijn € 1,8 mln. hoger dan begroot. Dit is enerzijds het gevolg van de nieuwe cao, waardoor de salarissen vanaf 1 juli met 10% zijn geïndexeerd en er een eenmalige uitkering aan medewerkers is toegekend (effect € 1 mln.).

Vanwege detacheringen aan Wereldschool de Vlinder en de Twee Stee is de formatieve inzet toegenomen. Tevens is er ten opzichte van de begroting sprake van een hogere inzet op subsidies/projectgelden, hier staan aanvullende baten of vrijval van bestemde (NPO) gelden tegenover.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn € 50k lager dan begroot, dit is met name het gevolg van een latere oplevering van nieuwbouw, welke ook investeringen vanuit de VOG vragen.

Huisvestingslasten

Vanwege nieuwbouw is de Eloy gevestigd in tijdelijke huisvesting waarvoor de gemeente kosten in rekening heeft gebracht die niet waren voorzien. Bij het opstellen van de begroting is uitgegaan van verdere stijgende energietarieven, die uiteindelijk redelijk beperkt zijn gebleven.

Overige lasten

De overige lasten bestaan voornamelijk uit de kosten voor leermiddelen, reizen en excursies en de begeleidingskosten voor lichte ondersteuning. De afwijkingen hierop zijn marginaal.

Bestemmingsreserves

In 2023 is nog voor acht maanden NPO-bekostiging ontvangen, hiervan is nog een deel toegevoegd aan de bestemmingsreserves. Een deel van de ontvangen (collectieve) werkdrukmiddelen is niet ingezet en daarom ook toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

TOELICHTING VOORTGEZET ONDERWIJS (VO)

	Realisatie	%	Begroting	%	Realisatie	%
	2023		2023		2022	
	x € 1.000		x € 1.000		x € 1.000	
Baten						
Rijksbijdragen	100.918	98%	94.962	98%	97.787	98%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	139	0%	125	0%	171	0%
Overige baten	1.678	2%	1.675	2%	1.947	2%
Totale baten	102.735	100%	96.761	100%	99.905	100%
Lasten						
Personeelslasten	79.139	77%	68.389	71%	73.777	74%
Afschrijvingen	3.281	3%	3.384	3%	3.238	3%
Huisvestingslasten	4.463	4%	4.969	5%	4.305	4%
Overige lasten	7.528	7%	6.402	7%	7.344	7%
Totale lasten	94.412	92%	83.144	86%	88.663	89%
Doorbelastingen	8.899	9%	8.899	9%	7.390	7%
Financiële baten en lasten	7	0%	-	0%	7-	0%
Resultaat voor bestemmingsreserves	583-	-1%	4.719	5%	3.858	4%
Bestemmingsreserve NPO	1.659-	-2%	2.362-	-2%	1.920-	-2%
Bestemmingsreserve Portfolio	-	0%	-	0%	-	0%
Bestemmingsreserve CAO	380-	0%	-	0%	2.666-	-3%
Bestemmingsreserve overig	95	0%	389	0%	142-	0%
Totaal genormaliseerd resultaat	2.527-	-2%	2.747	3%	869-	-1%

Toelichting

Het genormaliseerde resultaat is fors negatief en daarmee € 5 mln. lager dan begroot en € 1,5 mln. lager dan in 2022.

De belangrijkste oorzaak hiervoor is de toename van de personele kosten vanwege overschrijding van de begrote formatie, een hoog ziekteverzuim en vanwege krapte op de arbeidsmarkt de inzet van (duurder) extern personeel.

Rijksbijdragen

De totale Rijksbijdragen zijn € 5 mln. hoger dan begroot, als gevolg van:

- Indexatie van de (basis)bekostiging met 5,76% ter dekking van de hogere personele lasten in verband met de nieuwe cao VO (effect ruim € 4 mln.).
- Door de plaatsing van 74 leerlingen vanuit het AZC in Doetinchem op verzoek van de gemeente Apeldoorn neemt de bekostiging voor nieuwkomers toe met € 0,6 mln.
- De bijdragen vanuit het samenwerkingsverband zijn hoger dan begroot, ondanks de toegepaste korting vanaf het nieuwe schooljaar. Een deel hiervan is aan de bestemmingsreserve toegevoegd.

Overige baten

Ondanks het vrijwillige karakter zijn de ontvangen ouderbijdragen € 150k hoger dan begroot. Ten opzichte van voorgaande jaren is er sprake van relatief veel detacheringen van VO-personeel aan externe partijen, waardoor deze baten met € 0,5 mln. zijn toegenomen.

Personeel

De totale personele lasten zijn ruim € 10 mln. hoger dan begroot, als gevolg van:

- Aanpassing van de cao waardoor de salarissen met 10% zijn geïndexeerd en er een eenmalige uitkering is toegekend aan medewerkers (effect € 3,5 mln.)
- Hogere formatieve inzet dan begroot (effect € 3,7 mln.)

- Hogere externe inhuur voor zowel vervanging van (ziek) personeel als voor het invullen van openstaande vacatures als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt (effect € 1,5 mln.)

Afschrijvingen

De investeringen die samenhangen met de revitalisering van de VMBO-panden lopen achter op de tijdlijn ten opzichte van de begroting. Hierdoor ontstaat er een timing-verschil in de afschrijvingslasten.

Huisvestingslasten

De energietarieven zijn uiteindelijk minder hard gestegen dan in de begroting was voorzien, bovendien was er sprake van een relatief zachte winter met een lager (gas)verbruik (effect € 400k.)

Overige lasten

De overige lasten bestaan voornamelijk uit de kosten voor leermiddelen, reizen en excursies.

Uitgangspunt ten aanzien van de reizen en excursies is dat deze (op sectorniveau) gedekt dienen te worden door de ouderbijdragen. Hoewel de kosten voor reizen en excursies met € 300k zijn toegenomen, zijn de ouderbijdragen ook toegenomen en zijn er (incidentele) subsidies beschikbaar, waardoor deze overschrijding is gedekt.

Bestemmingsreserves

De totale mutatie in de bestemmingsreserves bedraagt € 1,9 mln. Dit bestaat vooral uit de dotatie aan de NPO-reserve en de niet-bestede middelen ten aanzien van de collectieve werkdrukmiddelen (reserve Cao). Hierbij zien we dat planvorming voor de inzet van deze middelen tijd nodig heeft. Tevens resulteert een nabetaling van het Samenwerkingsverband in een dotatie.

TOELICHTING BEDRIJFSVOERING INCL. PORTFOLIO

	Realisatie	%	Begroting	%	Realisatie	%
	2023		2023		2022	
	x € 1.000		x € 1.000		x € 1.000	
Baten						
Rijksbijdragen	248	0%	161	0%	1.526	2%
Overige overheidsbijdragen en subsidies	-	0%	-	0%	-	0%
Overige baten	17	0%	13	0%	364	0%
Totale baten	265	0%	173	0%	1.890	2%
Lasten						
Personeelslasten	7.621	7%	8.689	9%	6.936	7%
Afschrijvingen	837	1%	846	1%	964	1%
Huisvestingslasten	579	1%	599	1%	483	0%
Overige lasten	3.068	3%	3.406	4%	3.340	3%
Totale lasten	12.105	12%	13.540	14%	11.722	12%
Doorbelastingen	11.421-	-11%	11.421-	-12%	9.477-	-9%
Financiële baten en lasten	1.364-	-1%	14	0%	14	0%
Resultaat voor bestemmingsreserves	945	1%	1.960-	-2%	369-	0%
Bestemmingsreserve NPO	192	0%	309	0%	946-	-1%
Bestemmingsreserve Portfolio	146-	0%	200-	0%	1.156-	-1%
Bestemmingsreserve CAO	149-	0%	-	0%	75-	0%
Bestemmingsreserve overig	-	0%	-	0%	-	0%
Totaal genormaliseerd resultaat	842	1%	1.851-	-2%	2.546-	-3%

Toelichting

Het genormaliseerde resultaat bedraagt € 0,8 mln. en is € 2,7 mln. hoger dan begroot. De lagere personeelskosten vanwege latere invulling van openstaande vacatures en de hoge rentebaten zijn hiervan de belangrijkste oorzaak.

Het negatief begrote resultaat hangt samen met de strategische agenda van de Veluwe Onderwijsgroep, deze wordt grotendeels gefinancierd uit de algemene reserves.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen betreffen de bijdragen voor verlaging van de werkdruk.

Personeel

De totale personele lasten zijn ruim € 1 mln. lager dan begroot, als gevolg van:

- Lagere formatieve inzet als gevolg van (latere invulling van) openstaande vacatures (effect € 1,1 ml
- Aanpassing van de cao waardoor de salarissen met 10% zijn geïndexeerd en er een eenmalige uitkering is toegekend aan medewerkers (effect € 200k.).

Overige lasten

De kosten voor ICT-licenties betreffen ongeveer 50% van de overige lasten.

Financiële baten en lasten

De Veluwe Onderwijsgroep maakt gebruik van schatkistbankieren, over het saldo van de uitstaande liquiditeiten ontvangt zij een rentevergoeding die gekoppeld is aan de EuroSTR-fixing. Dit rentepercentage is vanaf eind 2022 toegenomen van 0% naar 3,9% ultimo 2023. Dit was niet voorzien.

5.5 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Bij de Veluwse Onderwijsgroep hebben wij meerjarige financiële verplichtingen en overige contracten aangegaan voor huur, huur van sportaccommodaties, schoonmaak, kopieerapparatuur en energie. Alle bedragen zijn conform het kostenniveau 2024, tenzij anders vermeld.

	Startdatum	Einddatum	Bedrag per jaar x € 1
Huurcontracten			
B&O - Huur en servicekosten Kanaal Noord 350	01-11-2020	31-12-2029	324.285
Sebastiaan - Huur Dok Zuid	01-05-2009	30-04-2029	53.908
Huurcontracten sportaccommodatie			
Twello - Koepel			32.910
Gymnasium en KSG - Sportpark Marialust			1.145
Christelijk Lyceum - Germanenlaan, Morinstraat, Sprengeloohal			32.418
Gymnasium - Molleruslaan			4.976
Heemgaard - Matenpark en Burgersveld	31-07-1987	01-08-2027	97.788
Heemgaard - Heuvellaan			8.869
KSG - Welgelegen en Molleruslaan			64.601
Mheenpark - Mheenhal			53.949
UDO - Sprengeloohal en Schuttersweg			112.271
Walterbosch - Germanenlaan, Morinstraat, Jupiterlaan, Schuttersweg			29.140
Onze Wereld - Zuiderpark			16.327
UGO - Alternohal			61.760
UGO en Cortenbosch - Warenargaarde			7.857
Schoonmaakcontracten			
PO - perceel 1 - Schoonmaakdiensten	01-08-2023	31-07-2026	296.926
PO - perceel 2 - Schoonmaakdiensten	01-08-2023	31-07-2026	332.129
Kanaal Noord 350 - Schoonmaakdiensten	01-11-2020		24.066
Christelijk Lyceum - Schoonmaak incl glasbewassing excl extra diensten	01-11-2020	31-10-2023	181.921
UGO - Schoonmaak school en gymzaal	01-01-2021	31-12-2023	358.076
Gymnasium - Schoonmaakdiensten	01-01-2021	31-12-2023	95.370
Heemgaard - Glasbewassing op afroep	18-06-2018	01-01-2050	
Heemgaard - Schoonmaakdiensten Heuvellaan			19.808
KSG - Schoonmaakdiensten	01-01-2021	31-12-2023	227.316
Mheenpark - Zilverschoon en Duizendschoon excl extra diensten			123.044
Onze Wereld - Schoonmaakdiensten (incl. Loseweg)	01-01-2021	31-12-2023	48.624
Twello - Schoonmaak incl glasbewassing excl extra diensten			45.225
UDO - Schoonmaak incl. glasbewassing excl. extra diensten			203.121
Walterbosch - Schoonmaak incl glasbewassing (incl. dependance)	01-03-2021	29-02-2024	226.589
Tuinonderhoudscontracten			
PO en VO - perceel 1 - Tuinonderhoud	01-08-2023	31-07-2026	67.150
PO en VO - perceel 2 - Tuinonderhoud	01-08-2023	31-07-2026	105.154
Kopieercontracten			
VOG - huur kopieer en printapparatuur	01-12-2020	30-11-2024	161.961

Energiecontracten			
PO en VO - Elektriciteit	01-01-2024	31-12-2025	838.534
PO en VO - Gas	01-01-2024	31-12-2025	1.341.165
Licentiecontracten			
PO - Leerlingstelsysteem	20-09-2016	01-01-2050	70.405
VO - Leerlingstelsysteem	01-07-2021	31-07-2026	250.328
VOG - Wifi as a service	01-10-2020	30-09-2024	116.803
VO - Roosterpakket	01-12-2021	31-07-2026	51.868
VOG - Formatieplanning	01-01-2020	01-01-2050	26.768
VOG - Administratie financieel en personeel	08-07-2019	31-12-2028	144.285
VOG - Begroting en rapportage software	11-06-2018	10-06-2024	44.139
Personeelscontracten			
VOG - Arbodienst	01-04-2022	31-03-2024	125.370
VOG - AOV collectief	13-11-2023	12-11-2027	-
VOG - WGA ERD	13-11-2023	12-11-2027	-
Leermiddelen			
VO - Van Dijk	01-01-2021	31-07-2024	-
VOG - Thieme Meulenhoff	01-01-2021	31-07-2024	-
Gebouwegebondencontracten			
VOG - Installaties	01-04-2021	31-03-2025	62.758
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen			6.491.106

Vereenvoudig bekostiging PO

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd.

Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022-2023.

Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.034.104. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2023 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel groot probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt, hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces.

De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022.

Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard.

De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met 221 schoolbesturen

een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing of bezwaar van de minister.

Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog. Een uitspraak wordt verwacht in de eerste helft van 2024.

5.6 OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

De stichting beoogt geen winst te maken. In de statuten is geen bepaling opgenomen inzake de resultaatbestemming. Ingevolge de Wet op het primair en voortgezet onderwijs wordt het resultaat verrekend met de reserves van de stichting.

Goedkeuring en vaststelling

Deze jaarrekening is vastgesteld door het College van Bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

5.7 SUBSIDIES

G1

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo 01-01-2023	Ontvangen in 2023	Subsidiabele kosten in 2023	Saldo per 31 december verslagjaar
Sterk Techniek Onderwijs Apeldoorn	ST019074H	17-12-2019	€ 5.955.930	€ 4.598.174	€ 2.750.233	€ 1.847.941	€ 1.357.755	€ 1.499.624	€ 1.706.073
GL-TL	GLTL20096	31-11-2020	€ 150.008	€ 129.007	€ 54.755	€ 74.252	€ 21.001	€ 39.252	€ 56.001

G2

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Zij-instroom	229239999	28-11-2022	Onderhanden
Zij-instroom	327039982	09-10-2023	Onderhanden
Zij-instroom	327539999	09-10-2023	Onderhanden
Zij-instroom	309739998	21-04-2023	Onderhanden
Zij-instroom	330639989	18-12-2023	Onderhanden
Zij-instroom	330639990	18-12-2023	Onderhanden
Lerarenbeurs 02RA	1164939-1	27-07-2021	Onderhanden
Lerarenbeurs 08SG	1165310-1	27-07-2021	Onderhanden
Lerarenbeurs 20KQ	1165931-1	27-07-2021	Onderhanden
Lerarenbeurs 02RA	1278090-1	22-08-2022	Onderhanden
Lerarenbeurs 08SG	1278876-1	22-08-2022	Onderhanden
DPOVO23	DPOVO22105	28-07-2022	Onderhanden
DPOVO24	DPOVO23107	03-08-2023	Onderhanden
Gelijke kansen alliantie	GK022-061	10-11-2022	Onderhanden
Groeikracht	OWK230010	23-08-2023	Onderhanden
Expertisedeling Nieuwkomers (SEN)	SEN22094	28-11-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210048	08-02-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210285	08-02-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210469	08-02-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB22070	29-06-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB22071	29-06-2022	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB22072	29-06-2022	Onderhanden
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB220055	08-07-2022	Onderhanden
Lenteschool 21-23	VOZ21117	21-05-2021	Ja
Lenteschool 21-23	VOZ21118	21-05-2021	Ja
Lenteschool 21-23	VOZ21142	21-05-2021	Ja
Lenteschool 21-23	VOZ21147	21-05-2021	Ja
Lenteschool 21-23	VOZ21151	09-06-2021	Ja
Lenteschool 21-23	VOZ23068	31-05-2023	Onderhanden
Lenteschool 21-23	VOZ23107	31-05-2023	Onderhanden
IFO	IFO220024	22-02-2022	Nee
Opleidingsschool de Grift	OS-2021-C-001	19-11-2021	Onderhanden
Schoolkracht	SK20-16GT	22-05-2021	Ja
Studieverlof	1350742	17-07-2023	Onderhanden
Studieverlof	1349611	17-07-2023	Onderhanden
Studieverlof	1350046	17-07-2023	Onderhanden
Tel mee met Taal (TMMT)	TMMTOA210083	31-05-2021	Ja
Verbeteren basisvaardigheden	VBV22-PO-1894	11-11-2022	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-PO-0723	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-PO-0923	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-PO-2121	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-PO-2424	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-VO-4040	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-VO-4042	14-12-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-VO-4044	31-05-2023	Onderhanden
Verbeteren basisvaardigheden	VBV23-VO-5128	14-12-2023	Onderhanden
Vrijroosteren leraren fase III (VRLIII)	VRL210028	05-07-2021	Onderhanden

5.8 WNT

WNT-verantwoording 2023 - Stichting Veluwe Onderwijsgroep

De WNT is van toepassing op Stichting Veluwe Onderwijsgroep. Het voor Stichting Veluwe Onderwijsgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 202.000, het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs klasse F, totaalscore 17 punten. Hiervan zijn 8 complexiteitspunten voor de gemiddelde totale baten, 4 complexiteitspunten voor het gemiddelde aantal leerlingen en 5 complexiteitspunten voor het gewogen aantal onderwijssoorten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1	W.D. Hoetmer	P. Eckringa	M. Lürsen	G. Visser	J. Odinet	D. Dondertman
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur	Waarnemend Lid College van Bestuur	Waarnemend Lid College van Bestuur	Waarnemend Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01/2023 - 28/02/2023	01/04/2023 - 31/12/2023	01/10/2023 - 31/12/2023	01/03/2023 - 31/03/2023	01/03/2023 - 31/03/2023	01/03/2023 - 31/03/2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,2	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 28.843	€ 125.629	€ 39.072	€ 9.851	€ 7.922	€ 7.945
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 3.809	€ 17.139	€ 5.710	€ 1.846	€ 1.579	€ 1.545
<i>Subtotaal</i>	€ 32.652	€ 142.768	€ 44.783	€ 11.697	€ 9.501	€ 9.491
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.652	€ 152.192	€ 50.915	€ 17.156	€ 17.156	€ 17.156
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 32.652	€ 142.768	€ 44.783	€ 11.697	€ 9.501	€ 9.491
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	W.D. Hoetmer
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01/2022 - 31/12/2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 171.712
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 24.288
<i>Subtotaal</i>	€ 196.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 196.000
Bezoldiging	€ 196.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023									
bedragen x € 1	J.H. Rogier	J.H. Rogier	B.G.M. Lemstra	E.H. Slijkhuis	S.Y.A. Raghoobar	A.F. Harmsen	J.W. van Saane	J. Vossen	M.F. van de Streek
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01/23 - 31/12/23		01/01/23 - 30/09/23	01/01/23 - 30/09/23	01/01/23 - 31/12/23	01/01/23 - 31/12/23	01/01/23 - 31/12/23	01/06/23 - 31/12/23	01/10/23 - 31/12/23
Bezoldiging									
Bezoldiging	€ 21.210		€ 10.605	€ 10.605	€ 14.140	€ 14.140	€ 14.140	€ 8.248	€ 3.535
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 30.300		€ 15.108	€ 15.108	€ 20.200	€ 20.200	€ 20.200	€ 11.843	€ 5.092
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 21.210		€ 10.605	€ 10.605	€ 14.140	€ 14.140	€ 14.140	€ 8.248	€ 3.535
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	W.D. Hoetmer
Functiegegevens	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter College van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 75.000
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 53.073
Waarvan betaald in 2023	€ 53.073
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022							
bedragen x € 1	J.H. Rogier	J.H. Rogier	B.G.M. Lemstra	E.H. Slijkhuis	S.Y.A. Raghoobar	A.F. Harmsen	J.W. van Saane
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/06/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/05/22	01/01/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/12/22	01/05/22 - 31/12/22	01/05/22 - 31/12/22	01/01/22 - 31/12/22
Bezoldiging	€ 12.005	€ 5.716	€ 13.720	€ 13.720	€ 9.146	€ 9.146	€ 13.720
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.237	€ 8.108	€ 19.600	€ 19.600	€ 13.156	€ 13.156	€ 19.600

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.

5.9 VERBONDEN PARTIJEN

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen per 31-12-2023 x € 1,-	Resultaat jaar 2023 x € 1,-	Art 2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie %
SWV Passend Onderwijs Apeldoorn	Stichting	Apeldoorn	4	-	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SWV IJssel/Berkel	Vereniging	Zutphen	4	-	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
SWV Zeeluwe	Stichting	Harderwijk	4	-	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Coöperatieve Sivon	Coöperatie	Zoetermeer	4	-	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Vereniging Newtechpark	Vereniging	Apeldoorn	4	-	-	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Veluwe Onderwijsgroep

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Veluwe Onderwijsgroep te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Veluwe Onderwijsgroep 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 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 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 college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Apeldoorn, 28 juni 2024

Forvis Mazars N.V.

w.g.

R.C. Dol MSc RA