

O2A5



openbaar onderwijs

Jaarverantwoording 2023

Inclusief verslag intern toezicht

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Voorwoord	3
1. De schoolorganisatie	5
1.1 Profiel	5
1.2 Organisatie	7
2. Verantwoording van het beleid	10
2.1 Zes thema's strategisch beleid 23-26	10
2.2 Onderwijs & Kwaliteit	11
2.3 Personeel & Professionalisering	19
2.4 Huisvesting & Facilitaire zaken	22
2.5 Financieel beleid	26
2.6 Continuïteitsparagraaf	29
3. Verantwoording van de financiën	31
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	31
3.2 Staat van baten en lasten en balans	32
3.3 Financiële positie	36
4. Verslag intern toezicht	39
5. Jaarrekening 2023	43
5.1 Controleverklaring accountant	64
6. Bijlagen	68
6.1 Overzicht scholen	68
6.2 Wat is onderwijskwaliteit bij O2A5	69
6.3 Verwijzingen naar beleidsstukken en documenten	70
6.4 Jaarverslag GMR	71

Voorwoord

Er gebeurt veel bij de scholen en bij O2A5. Elke dag staan wij met elkaar voor goed onderwijs om alle leerlingen een stevige toekomst te geven. Vanuit onze visie op onderwijs en het koersplan 2023-2026 hebben wij ons onderwijs in zes beleidsthema's verwoord en daaraan ambities verbonden. Gekoppeld aan een nieuw kwaliteitsstelsel voeren wij intern en extern de dialoog over goed onderwijs bij O2A5.

Wij vinden het belangrijk om op een transparante wijze, zowel intern als extern, verantwoording af te leggen over de besteding van de financiële middelen aan ons waardengedreven openbaar onderwijs.

Wij bieden je daarom met trots het jaarverslag 2023 aan van Stichting O2A5.

2023 was een jaar waarin we op een nieuwe wijze die dialoog gevoerd hebben met elkaar. Aan de hand van halfjaarlijkse schoolgesprekken met de directeurs en IB-ers, waarbij de prestatie-indicatoren het gespreksonderwerp waren. En we zijn gestart met schoolbezoeken, waarbij het de bedoeling is dat elk jaar de scholen bezocht worden door de bestuurder samen met een directeur en IB-er van een andere school/cluster.

2023 is ook een jaar waarin polarisatie in de samenleving steeds zichtbaarder werd. Het uitvergroten van verschillen tussen mensen is meer en meer eerder regel dan uitzondering. Binnen onze openbare scholen stellen wij daarom nadrukkelijk de ontmoeting centraal. Daarin gaat het om nieuwsgierig zijn naar elkaar zonder oordeel. Wij hopen op deze manier een positieve maatschappelijke bijdrage te leveren.

Het oplopende arbeidstekort in Nederland raakt ons allemaal. Ook op de scholen van O2A5 wordt het steeds moeilijker om vervanging te krijgen bij afwezigheid van onderwijsprofessionals. Daarin zien wij ons genoodzaakt om, als het echt niet anders kan, groepen naar huis te sturen. In 2023 heeft dit een aantal malen plaatsgevonden en wij zien hierin een stijgende trend. Daarnaast zien we dat het moeilijker wordt om vacatures in te vullen. Aan het begin van het schooljaar 2023-2024 waren een aantal vacatures nog niet ingevuld. Vacatures die gedurende het jaar ontstaan worden moeizaam ingevuld. Dit alles vraagt in veel gevallen extra inzet van onze onderwijsprofessionals. Dat er een toename waarneembaar is van werkdruk mag dan ook niet verrassend zijn. Voor de korte en de lange termijn zoeken wij naar alternatieven voor dit arbeidsmarktprobleem. We weten immers dat dit in de toekomst nog verder zal toenemen.

Ook in 2023 hebben wij, naast de lumpsum bekostiging, te maken met bekostiging vanuit subsidies door de overheid. Wij maken ons zorgen over de toename van het aantal subsidies. Door het niet-structurele karakter van de subsidies is het moeilijk om op de lange termijn formatie structureel in te zetten en daar beleid op te hebben. Bovendien merken wij vanuit gesprekken, dat er door verschillende partijen openlijk gesproken wordt over een centralisering van de aansturing van het onderwijs.

In 2023 is het nieuwe kwaliteitsstelsel van O2A5 ontwikkeld. In dit stelsel is het uitgangspunt dat kwaliteit van goed onderwijs bij O2A5 geen toeval mag zijn. Wij hebben daarom de ambitie voor kwaliteit zo gedefinieerd, dat die breder is dan de inspectienormen. Daarbij hechten we veel waarde aan de keuzevrijheid van de scholen en de eigen profilering op basis van de behoeften van leerlingen en ouders.

Ik dank de leerlingen en hun ouders voor het in ons gestelde vertrouwen. Ook in 2024 staan wij weer voor onze verantwoordelijke taak. Ik dank de gemeenten, kinderopvang organisaties, VO-scholen en collega-besturen primair onderwijs voor de samenwerking. Ook in 2024 samen gericht op goed onderwijs.

En niet op de laatste plaats dank ik alle medewerkers voor hun inzet en professionaliteit. Dankzij jullie voelen leerlingen zich welkom en veilig op onze scholen. Dankzij jullie mogen zij zichzelf zijn. Dankzij jullie leren zij veel op hun eigen niveau en tempo. Dankzij jullie hebben zij zicht op hun eigen ontwikkeling en krijgen zij hulp, waardoor zij groeien. Dankzij jullie zijn zij actief in de klas, in hun straat en in hun wijk/dorp of stad. Dankzij jullie zijn zij verantwoordelijk en weten ze dat fouten maken mag. Dankzij jullie werken zij samen en kunnen ze delen. Dat is goed onderwijs op de openbare scholen van O2A5; daar zijn wij trots op!

Ik wens je veel leesplezier.

Miriam van der Smissen
Directeur-bestuurder

1. De schoolorganisatie

1.1 PROFIEL

Missie, visie en kernactiviteiten

Bij O2A5 zetten wij stevig in op goed onderwijs. Want goed onderwijs is het paspoort voor de toekomst. Dat dragen wij uit in onze missie: stevig de toekomst tegemoet.

Goed onderwijs is voor ons waarden gedreven onderwijs: openbaar, veilig, betekenisvol, actief, verantwoordelijk, hoge verwachtingen, samenwerken en delen. Goed onderwijs is gericht op de autonomie van leerlingen, op het erkennen van hun competenties en op de relatie tussen medewerker en leerling. Goede medewerkers staan bij O2A5 centraal, hebben oog voor leerlingen en laten hen leren. Onderwijs zoekt altijd naar de verbinding tussen (wetenschappelijk) onderzoek en de haalbaarheid van de uitvoering in de praktijk. En kan niet zonder samenwerking met opvoeders in educatief partnerschap.

Kennis doet ertoe, vaardigheden doen ertoe, de wereld leren kennen doet ertoe, meedoen doet ertoe en de relatie met de ander doet ertoe. Uiteindelijk willen we dat leerlingen stevig de toekomst tegemoet gaan en een bijdrage leveren aan de maatschappij.

Onze kernwaarden: dichtbij, deskundig, divers.

Dichtbij:

We streven ernaar om leerlingen in hun eigen tempo te laten leren, met extra hulp indien nodig, en zo dicht mogelijk bij huis. De school past zich aan aan de leerling en zijn mogelijkheden. Onze nauwe samenwerking met opvoeders en educatieve partners zorgt ervoor dat we een ondersteunende omgeving creëren die gelijke kansen biedt aan alle leerlingen. We willen niet alleen kennis en basisvaardigheden overbrengen, maar ook sociale vaardigheden ontwikkelen. Samen leren, samenwerken, delen en een positieve bijdrage leveren aan de wereld om hen heen zijn essentiële elementen van ons onderwijs.

Deskundig

Onze ruim 350 medewerkers vormen de ruggengraat van het onderwijs. Met hun expertise en kwaliteit zijn zij de architecten. Zij kiezen voor eigentijds en stimulerend onderwijs, gebaseerd op (wetenschappelijk) onderzoek en met ruimte voor vernieuwing om leerlingen een solide basis te bieden. We ondersteunen hen met een gedegen HR-beleid en investeren in hun kennis en bekwaamheden, zodat ze volledig toegerust zijn voor de uitdagingen in hun werk. Daarnaast streven we ernaar om de talenten van onze medewerkers maximaal in te zetten en we stimuleren hen om te blijven ontwikkelen en hun ambitie waar te maken. Als officieel opleidingsinstituut bieden wij studenten, onze toekomstige leerkrachten en onderwijsassistenten, stageplekken en leerplekken. Wij werken nauw samen met pabo InHolland Rotterdam en pabo Hogeschool Utrecht.

Divers

Iedereen is welkom en mag zijn wie hij/zij/hen is. Medewerkers kijken waardevrij naar elk kind. Al onze leerlingen krijgen gelijke kansen en worden gestimuleerd om hun volledige potentieel te bereiken. Wij vinden dat iedereen recht heeft op een gelijke behandeling en een gelijke stem. We omarmen diversiteit en zoeken bewust naar mogelijkheden om te leren van bestaande verschillen tussen leerlingen en tussen medewerkers. Daarom streven we ernaar om de scholen een afspiegeling van de wijk of het dorp te laten zijn en als een mini-maatschappij te laten functioneren. We moedigen nieuwsgierigheid naar anderen aan en bieden ruimte voor de ontwikkeling van een eigen identiteit. Leerlingen mogen hun eigen gedachten ontwikkelen, kritisch denken en verschillende perspectieven verkennen.

Strategisch beleidsplan

In ons strategisch beleidsplan 2023-2026 hebben wij zes thema's benoemd die ons helpen vorm te geven aan onze missie: actief burgerschap, inclusiviteit, kansengelijkheid, kennis centraal, medewerker als architect van het onderwijs en toekomstgericht onderwijs. In hoofdstuk 2.1 leest u onze ambitie per thema.

Concreet betekent dit voor een leerling van O2A5:

- Ik ben en voel me veilig en welkom.
- Ik mag er zijn zoals ik ben. Ik durf mezelf te zijn.
- Ik leer veel en betekenisvol op mijn eigen tempo en niveau.
- Ik heb zicht op mijn ontwikkeling; ik krijg hulp waardoor ik groei.
- Ik ben actief in de klas, in mijn school, in mijn straat, in mijn wijk/dorp/stad.
- Ik ben verantwoordelijk: fouten maken mag.
- Ik kan samenwerken en delen.

In het Jaarplan van het bestuursbureau stellen wij onszelf jaarlijks doelen die zorgen voor de realisatie van het opgestelde beleid. Op de website van O2A5 hebben wij onze koers beschreven.

Toegankelijkheid & toelating

Elke ouder kan op onze scholen zijn/haar/hen kind(eren) onderwijs laten volgen, ongeacht godsdienst of levensbeschouwing. Onze scholen werpen geen financiële drempels op voor ouders om hun kind onderwijs te laten volgen. Binnen een redelijke reisafstand is altijd minimaal één openbare school te bereiken. De school zorgt zoveel mogelijk voor passend onderwijs en voor toegankelijkheid van de school voor mensen met een beperking.

1.2 ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: Stichting Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard Vijfheerenlanden
Bestuursnummer: 41638
KvK-nummer: 11066840
Adres: Dam 1, 4241 BL Arkel
Telefoonnummer: 0183 56 66 90
E-mail: info@o2a5.nl
Website: www.o2a5.nl

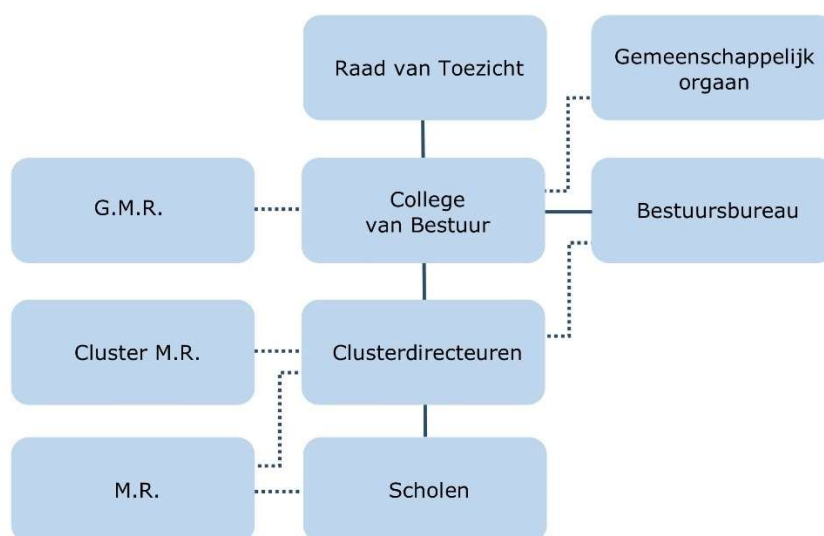
Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies
Miriam van der Smissen	Bestuurder	<ol style="list-style-type: none">Lid Raad van toezicht bibliotheek Eindhoven (vrijwilligersvergoeding)Afdeling Rode kruis Brabant-Zuidoost (onbetaald)Bestuur Transvita (uit hoofde van het werk)	<ol style="list-style-type: none">Lid remuneratie-commissieVoorzitterLid en voorzitter Partners In Onderwijs

Scholen

Het overzicht van onze scholen, 24 scholen geven openbaar onderwijs en 1 geeft algemeen bijzonder onderwijs, staat in bijlage 6.1 van dit jaarverslag.

Organisatiestructuur



O2A5 heeft haar 25 scholen onderverdeeld in vijf clusters. Teams van clusterdirecteuren vormen de directie hiervan. De bestuurder stuurt alle clusterdirecteuren aan. De clusterdirectie is verantwoordelijk voor het

onderwijskundig management, personeelsmanagement, financieel management en de huisvesting van de scholen. Daarnaast worden zij betrokken bij de ontwikkeling van het bestuursbeleid. De verdeling van taken is vastgelegd in het managementstatuut. Het bestuursbureau ondersteunt het bestuur en faciliteert de clusterdirecteuren op het gebied van: onderwijs & kwaliteit, ict, personeel & organisatie, financiën, huisvesting en communicatie.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Elke school heeft een medezeggenschapsraad (MR). Via de MR hebben ouders en medewerkers invloed op het schoolbeleid. De primaire gesprekspartner van de MR is een clusterdirecteur. Elk cluster heeft een clustermedezeggenschapsraad (CMR). De primaire gesprekspartner van de CMR is de clusterdirectie. Doorgaans is dat de eindverantwoordelijk clusterdirecteur. Over bovenschoolse zaken heeft de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) advies- en instemmingsrecht. De GMR behandelt alleen onderwerpen die voor de scholen van gemeenschappelijk belang zijn. Als inspraakorgaan heeft de GMR contact met de bestuurder en de raad van toezicht. De primaire gesprekspartner van de GMR is de bestuurder. Het jaarverslag van de GMR is bijgevoegd in paragraaf 6.4.

De medezeggenschap staat beschreven in ons medezeggenschapstatuut, het MR-reglement, het CMR-reglement en het GMR-reglement. Allen te vinden op de website onder het kopje medezeggenschap.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

O2A5 hecht waarde aan goede dialoog zowel met interne als externe stakeholders. Zie hieronder ons overzicht:

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Onderwijs gerelateerd:	
Gemeenten	Afstemming over het verzorgen van openbaar onderwijs zoals in de grondwet is bepaald en over het lokale en regionale educatieve beleid.
Kinderopvangorganisaties	Samenwerking in belang van de leerlingen.
Voortgezet onderwijs	Frequent het overleg voeren om een soepele overgang van leerlingen mogelijk te maken.
Stichting Transvita	Samenwerking in het kader van vervangingsvragen voor gekwalificeerde en vitale leerkrachten. En regionale aanvragen van subsidies in de zogenaamde 'RAP' regio's (Regionale Aanpak Personeelstekort).
Diverse schoolbesturen	Samenwerkingsovereenkomst voor behoud van kleine onderwijslocaties in de regio.
Samenwerkingsverbanden Driegang en Profi Pendi	Zorg dragen voor een dekkend netwerk van ondersteuningsvoorzieningen en verzorgen van scholing en intervisie voor eigen medewerkers.
Dienstverlenende partijen:	
ONS Onderwijsbureau	Verwerking van financiële-, personele- en salarisadministratie.
Tot 1 juli Mercedes Custodio, vanaf 1 juli (op	Verzuim- en re-integratietrajecten.

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
interim basis) Wings Business Care.	
Ingenieurs- en architectuurbureau Lakerveld	Technische ondersteuning op het gebied van huisvesting.
Promo-Systems	Ict-ondersteuning
CED-groep	Externe vertrouwenspersoon en scholing interne vertrouwenspersonen
GOC-consultants	Externe Avg-functionaris
Pabo, Hogeschool Utrecht	O2A5 is opleidingsschool voor pabostudenten voor stages en afstuderen
Pabo, InHolland	O2A5 is opleidingsschool voor pabostudenten voor stages en afstuderen

Juridische structuur

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard Vijfheerenlanden is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 11066840. Aan de stichting zijn geen nadere partijen verbonden. De juridische structuur is in het verslagjaar niet gewijzigd.

Governance

Het bestuur is als bevoegd gezag eindverantwoordelijk voor goed onderwijs aan alle leerlingen, verantwoord financieel beheer en overall een goede gang van zaken binnen de organisatie als geheel, inclusief de scholen. De raad van toezicht is gesprekspartner voor het bestuur en vervult haar rol vanuit de drie bijbehorende rollen: toezichthouder, adviseur en werkgever.

Functiescheiding

O2A5 is een stichting die een two tier bestuursmodel hanteert met een eenhoofdig bestuur als bevoegd gezag en een raad van toezicht als toezichthoudend orgaan.

Code Goed Bestuur

Het bestuur en de raad van toezicht werken volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs 2020.

Dit staat weggeschreven in ons Managementstatuut, het Reglement raad van toezicht en het Toezichtkader. Alle documenten zijn te vinden op de website van O2A5.

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ZES THEMA'S STRATEGISCH BELEID 23-26

Zes thema's vormen de basis van onze koers en beschrijven onze ambitie:

Medewerker als architect van het onderwijs

Bij O2A5 staan de medewerker, het leren en het lesgeven centraal. We zijn trots op alle medewerkers. Met hun vakbekwaamheid en enthousiasme maken zij het elke dag waar voor onze leerlingen. Werken in het onderwijs is een complexe baan. Daarom verdient het onderwijsvak waardering en aandacht. Voor 2023-2026 zetten wij stevig in op het volledig toegerust zijn van het vakmanschap van onze medewerkers. En wij blijven inzetten op goed werkgeverschap als basis voor de kwaliteit van onze medewerkers. Dat betekent dat wij een samenhangend HR-beleid hebben en randvoorwaarden scheppen waarbinnen medewerkers duurzaam en optimaal kunnen functioneren.

Inclusiviteit

Bij inclusiviteit gaat het om het accepteren van diversiteit; de diversiteit aan mensen die op de wereld rondlopen. Daarbij is het op onze scholen vanzelfsprekend, dat binnen die diversiteit iedereen gelijkwaardig is. De school past zich aan aan de leerling en zijn mogelijkheden. Voor 2023-2026 zetten wij stevig in op thuisnabij onderwijs. Dat betekent dat wij in samenwerking met andere scholen en het Samenwerkingsverband, een dekkend aanbod bieden in een wijk/dorp/kern. Ook zorgen we dat op iedere school voor elke leerling en medewerker veilig is.

Kennis centraal

Bij O2A5 vinden we dat aandacht voor basisvaardigheden en ruimte voor andere vakken samen moet gaan. Naast geletterd- en gecijferdheid behoren volgens ons ook actief burgerschap en digitale geletterdheid tot de basisvaardigheden. Samen met persoonsvorming en het leren omgaan met anderen is deze brede focus nodig om kennis te vergaren bij alle andere vakgebieden. Voor 2023-2026 zetten wij in op een stevige basis voor elke leerling. Wij gaan enerzijds door met het nastreven van minimaal de wettelijke normen (referentieniveaus en leerlijnen). Daarnaast gaan we schooleigen streefdoelen formuleren. Tegelijkertijd blijven wij oog houden voor verschillen.

Toekomstgericht onderwijs

Bij O2A5 vinden we dat toekomstgericht onderwijs zorgt voor leerlingen die voorbereid zijn op veranderingen. Voor 2023-2026 zetten wij stevig in op een gezamenlijke visie over toekomstgericht onderwijs. Dat betekent dat wij, naast kennisoverdracht, aandacht hebben voor persoonsvorming. Daarmee bedoelen we veerkracht, zelfvertrouwen, optimisme, aanpassingsvermogen, samenwerken en delen. Ook kennis van digitale vaardigheden, techniek en wetenschap, een gezond leven, natuur en klimaat zijn een onderdeel van toekomstgericht onderwijs. Daarnaast ontwikkelt O2A5 een visie over een duurzame organisatie met speciale aandacht voor kleine scholen.

Kansengelijkheid

Verschillen tussen leerlingen uit diverse culturele, sociaal-economische of etnische groepen mogen niet van invloed zijn op hun kans op onderwijssucces. Voor 2023-2026 zetten wij in op het bieden van een rijke (school)omgeving voor leerlingen, met name voor leerlingen die dit het hardst nodig hebben. Dat betekent dat wij hoge verwachtingen hebben, een kansrijk VO-advies geven en verlengde schooltijd bieden.

Actief burgerschap

We zien de school als een kleine maatschappij waarin leerlingen vreedzaam samenleven, dagelijks actief een bijdrage leveren, en leren en ontdekken hoe zij met elkaar en de omgeving omgaan. We zijn nieuwsgierig zonder oordeel. Het gaat om democratie, identiteit, participatie en om vanuit een diversiteit aan perspectieven kritisch over de wereld na te denken, deze te begrijpen en een mening te vormen. Voor 2023-2026 zetten we in op een stevige basis, met op elke school dagelijks duidelijk zichtbaar en merkbaar wat wordt bedoeld met actief burgerschap, het maakt vanzelfsprekend onderdeel uit van ons openbaar onderwijs.

2.2 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Hoe het bestuur zicht houdt op de onderwijskwaliteit, werkt aan de onderwijskwaliteit en verantwoording aflegt over de onderwijskwaliteit, is vastgelegd in het kwaliteitsstelsel dat in 2023 is opgesteld en vastgesteld.

In dit nieuwe kwaliteitsstelsel is het onze ambitie om vanuit een integraal en strategisch kwaliteitsstelsel de wettelijke verplichte eisen te overstijgen, waarbij ook de publieke verantwoording, alsmede de ondersteuning aan de permanente schoolontwikkeling, aandachtspunten zijn. Uitgangspunt daarbij is dat bij O2A5 de kwaliteit van goed onderwijs geen toeval mag zijn. Vanuit onze bestuurlijke opgave willen we dat de scholen van O2A5 van maatschappelijke meerwaarde zijn.

Daarom heeft O2A5 een opvatting over kwaliteit die breder is dan de inspectie-eisen, uitgaande van ons motto: stevig de toekomst tegemoet. Hierin benadrukken we het belang van gelijke kansen voor al onze leerlingen. Om deze gelijke kansen waar te maken, is systematisch werken aan doelmatigheid en doeltreffendheid noodzakelijk. Daarnaast is duidelijk dat elk van de 25 O2A5-scholen vanuit hun eigen behoeften om kwaliteit waar te maken ook een eigen (kwaliteits)profiel heeft. Ons kwaliteitsstelsel heeft betrekking op alle samenhangende activiteiten, beslissingen, gebruikte methoden en middelen die gericht zijn op het ontwikkelen van het door ons gewenste kwaliteitsniveau. De in paragraaf 2.1 genoemde zes beleidsthema's dragen daaraan bij.

Voor onze O2A5-kwaliteit focussen we op vier hoofdthema's te weten: kwalificatie, selectie, allocatie, socialisatie & subjectivering. Deze vier thema's zetten we vervolgens af tegen hoe doeltreffend en hoe doelmatig wij deze thema's tot

uitvoering brengen. Daarnaast geeft ook elke school bij O2A5 in meerdere of mindere mate, vanuit keuzevrijheid, nadere invulling aan de onderwijskwaliteit. Schematisch is onze definitie op kwaliteit in bijlage 6.2 weergegeven.

Verantwoording en dialoog

Wij vinden het bij O2A5 vanzelfsprekend dat wij over de kwaliteit van onze scholen, en alles wat daarmee samenhangt, transparant verantwoording afleggen. Dit doen wij vanuit de gedachte van het creëren van maatschappelijke meerwaarde. De dialoog over de kwaliteit van ons onderwijs loopt langs vier lijnen, horizontaal en verticaal, intern en extern. In onderstaande tabel is dit als volgt geconcretiseerd:

	intern	extern
Horizontaal	<ul style="list-style-type: none"> - medewerkers/directie/teams - (G)MR - leerlingen (raden) 	<ul style="list-style-type: none"> - ouders - ketenpartners (w.o. VO, kinderopvang) - collega onderwijsbesturen - gemeenten - SWV-en (Driegang en Profi Pendi) - zorg- en welzijnsorganisaties
Verticaal	<ul style="list-style-type: none"> -intern toezicht (raad van toezicht) 	<ul style="list-style-type: none"> - Inspectie van het onderwijs - overheid

Het bestuur houdt als volgt zicht op de onderwijskwaliteit:

Indicator	O2A5 Norm	Meetinstrument	Toelichting	Frequentie
Eindopbrengsten	100% 1F en 2F/1S tenminste op het landelijk gemiddelde, waarbij scholen gestimuleerd worden hun eigen doelen te stellen.	Doorstroomtoets	De inspectie bepaalt jaarlijks (gemiddeld over drie of vijf jaren) of de school voldoende opbrengsten genereert. Tijdens schoolgesprekken worden eindopbrengsten en verbeterdoelen en acties besproken.	1x per jaar
Tussenopbrengsten	Conform ambities zoals door de School geformuleerd, passend bij de populatie.	LVS	De school schrijft 2x per jaar een trendanalyse, waarin de toetsen worden geanalyseerd op school en groepsniveau. De trendanalyses worden ook besproken tijdens een directieoverleg en een schoolgesprek.	2x per jaar

Indicator	O2A5 Norm	Meetinstrument	Toelichting	Frequentie
Onderwijsproces	Conform inspectiekader Conform kwaliteitskader O2A5 Conform aspecten van eigen kwaliteitsambities	Interne audit	Tijdens een interne audit bezoekt een auditteam een school en rapporteert conform het referentiekader van O2A5 haar bevindingen in een auditrapport. De school neemt verbeterpunten ter harte en verwerkt deze in acties in het jaarplan.	1x per 4 jaar of jaarlijks wanneer er sprake is van risico's op de basiskwaliteit
		Inspectiebezoek	Het bestuur en de scholen van O2A5 worden conform het inspectiekader bezocht. De school neemt verbeterpunten ter harte en verwerkt deze in acties en het jaarplan.	
	Conform inspectiekader Conform kwaliteitskader O2A5 Conform aspecten van eigen kwaliteitsambities	Zelfevaluatie	De scholen van O2A5 voeren volgens de jaarplanning een zelfevaluatie uit met als uitgangspunt de eigen kwaliteitsambities, het kwaliteitskader van O2A5 en/of het inspectiekader.	Volgens jaarplanning
Uitstroom VO en relatie advies	Uitstroom naar het VO is passend bij wat er op basis van de populatie van de school verwacht mag worden.	NCO rapportage	Dit betreft een jaarlijkse rapportage over de positie van leerlingen gedurende de tijd op de basisschool en in het vervolgonderwijs.	1x per jaar
Sociale veiligheid en welbevinden	De school garandeert een veilig schoolklimaat	Meting sociale veiligheid	Alle scholen van O2A5 meten jaarlijks de sociale veiligheid om vervolgens op basis van de bevindingen	1x per jaar

Indicator	O2A5 Norm	Meetinstrument	Toelichting	Frequentie
			het lesaanbod aan te passen of eventueel interventies op te zetten.	
Burgerschap	De school voldoet aan de eisen rondom burgerschapsonderwijs	Meting burgerschapsvaardigheden	Op basis van de uitwerking van het beleidsthema actief burgerschap zal een instrument gekozen worden.	
Tevredenheid leerlingen	Leerlingen waarderen de school gemiddeld als goed	Tevredenheidspeiling of gesprekken met leerlingen	Eens in de twee jaar nemen alle scholen een tevredenheidspeiling af onder leerlingen.	1x per 2 jaar
		Interne audit	Tijdens een interne audit wordt altijd met leerlingen gesproken	1x per 4 jaar of jaarlijks wanneer er sprake is van risico's
Tevredenheid ouders	Ouders waarderen de school gemiddeld als goed	Tevredenheidspeiling	Eens in de twee jaar nemen alle scholen een tevredenheidspeiling af onder ouders	1x per 2 jaar
		Interne audit	Tijdens een interne audit wordt altijd met ouders gesproken	1x per 4 jaar of jaarlijks wanneer er sprake is van risico's
Verantwoording	Schoolleiders leren van elkaar en geven feedback m.b.t. het handelen	Verantwoording op basis van prestatie indicatoren	Tijdens schoolgesprekken en schoolbezoeken wordt verantwoording afgelegd aan bestuur en collega's	Volgens planning

Doelen en resultaten

Het bestuur had ten aanzien van de kwaliteit in 2023 de volgende doelen gesteld:

Voor april 2023 is een nieuw kwaliteitsbeleid opgesteld.	✓
Voor juli 2023 heeft O2A5 een samenhangend beleid voor actief burgerschap geformuleerd vanuit de kernwaarden van openbaar onderwijs.	✗
Voor juli 2023 is een visie ontwikkeld op digitale geletterdheid.	✗
In het eerste kwartaal van 2023 is een visie op kleine scholen vastgesteld.	✓
Voor het eind van 2023 heeft O2A5 vanuit het perspectief van leerlingen een visie op leren beschreven.	✗
Voor het eind van 2023 heeft O2A5 vanuit het perspectief van leerlingen de basisvaardigheid actief burgerschap beschreven.	✗
In de tweede helft van 2023 zijn alle medewerkers geschoold op gebied van digitale geletterdheid.	✗
In 2023 gaat O2A5 het gesprek voeren over kansengelijkheid en beoogde eindopbrengsten.	✓

Toekomstige ontwikkelingen

Voor 2024 heeft O2A5 de volgende doelen gesteld ten aanzien van goed onderwijs:

Actief burgerschap Eind 2024 heeft O2A5 een samenhangend beleid voor actief burgerschap geformuleerd vanuit de kernwaarden van openbaar onderwijs.
Inclusiviteit Eind 2024 heeft O2A5 een visie gevormd op inclusiviteit.
Kansengelijkheid Eind 2024 hebben wij structureel overleg ingepland met kinderopvang, gemeenten, bibliotheken, zorgpartners, sport en cultuur op bestuurlijk niveau. Eind 2024 zijn bestuurlijk uitgangspunten voor doorgaande lijn geformuleerd met Wasko en Dichtbij. Eind 2024 zijn op bestuurlijk niveau uitgangspunten opgesteld met top 2 VO-besturen in kader van doorgaande lijn PO-VO.
Kennis centraal Eind 2024 is er een O2A5-kader op het gebied van leren waarbinnen iedere school de visie op leren en professionaliseren heeft beschreven.
Toekomstgericht onderwijs Eerste kwartaal 2024 is een visie ontwikkeld op digitale geletterdheid. In 2024/2025 zijn alle medewerkers geschoold op gebied van digitale geletterdheid. In 2024/2025 is de leerlijn digitale geletterdheid geïntroduceerd.

Onderwijsresultaten

Het monitoren en verantwoorden van de onderwijsresultaten op de scholen van O2A5 vindt plaats aan de hand van de beleidsthema's en de daarbij behorende O2A5 prestatie-indicatoren.

Kansengelijkheid

1. Het percentage bijgestelde adviezen na de eindtoets bedraagt maximaal 20%.
In 2023 bedroeg het aantal bijgestelde adviezen 4,4% (te weten 18 leerlingen).
2. Op alle scholen zit ten minste 80% van de leerlingen aan het einde van het tweede leerjaar in het VO op het niveau, zoals dit bij de eindtoets is gegeven.
88,1% van de leerlingen van groep 8 uit het cohort 2020-2021 zat in 2023 op het niveau van de eindtoets PO.

Kennis centraal

1. Alle leerlingen op de O2A5-scholen verlaten tenminste geletterd de school (100% beheersing 1F).
Voor lezen behaalde 95% van de leerlingen in 2023 1F; voor taalverzorging was dit 97,8%.
2. Alle leerlingen op de O2A5-scholen verlaten tenminste gecijferd de school (100% beheersing 1F).
92,6% van de groep 8 leerlingen behaalde 1F beheersing in 2023.
3. Gemiddeld ligt het percentage leerlingen dat met beheersing 2F/1S de O2A5-scholen verlaat boven het landelijk gemiddelde.
65,3% van de leerlingen verliet in 2023 de scholen van O2A5 met 2F/1S beheersing op het gebied van lezen; voor taalverzorging was dit 59,5% en voor rekenen 38,2%.

Inclusiviteit

1. O2A5-scholen kennen geen thuiszitters.
In 2023 waren er 6 thuiszitters.
2. Het percentage doorverwijzingen naar S(B)O is < 1%.
Het percentage doorverwijzingen was in 2023 0,6%.

Een nadere uitleg over passend onderwijs volgt verderop in deze paragraaf.
Voor de onderwijsresultaten van de scholen verwijzen we naar [Scholenopdekaart.nl](https://www.scholenopdekaart.nl)

Onderwijs aan nieuwkomers

In 2023 is in de drie gemeenten waar de scholen van O2A5 staan, op de volgende wijze onderwijs gegeven aan anderstalige leerlingen:

- In de gemeente West Betuwe hebben de besturen samen met de gemeente een samenwerkingsconvenant ondertekend inzake de organisatie van onderwijs aan anderstalige leerlingen. Een van de besturen, te weten Stichting Fluvium, verzorgt het eerste jaar voltijds het onderwijs aan alle betreffende leerlingen uit de gemeente. De gemeente verzorgt het leerlingenvervoer. Na het eerste jaar vervolgen de leerlingen het onderwijs op de school van de keuze van de ouders. Stichting Fluvium zorgt voor een warme overdracht en begeleiding gedurende de eerste maanden op de school van keuze.

- In de gemeente Molenlanden hebben de scholen het onderwijs aan de Oekraïense leerlingen zelf vorm gegeven. Voor onderwijs aan anderstalige leerlingen is er binnen de gemeente NT2 specialisatie aanwezig die op de scholen kan worden ingezet. Daarnaast kunnen de scholen gebruik maken van deeltijd taalonderwijs op een voorziening in Gorinchem.
- In de gemeente Vijfheerenlanden heeft O2A5 het onderwijs aan Oekraïense leerlingen georganiseerd in Meerkerk. De leerlingen buiten deze kern zijn opgevangen op de scholen binnen Vijfheerenlanden, of zij hebben gebruik gemaakt van de Taalschool in Nieuwegein. Vanaf het schooljaar 2023-2024 zijn alle Oekraïense leerlingen geplaatst op de school van de keuze van de ouders. Het taalonderwijs voor anderstaligen wordt verzorgd op de eigen scholen. Hiervoor is expertise aanwezig.

Internationalisering

In het merendeel van de scholen wordt het vak Engels breed aangeboden (in meerdere varianten: groep 1 t/m 8, groep 3 t/m 8 en groep 5 t/m 8). Twee scholen maken gebruik van de methodiek en materialen van EarlyBird, het landelijk netwerk voor vroeg vreemdetalenonderwijs (vvto).

Onderzoek

In onze beleidsthema's Kennis centraal en Medewerker architect van het onderwijs staat als ambitie dat alle medewerkers leren en werken vanuit (wetenschappelijk) onderzoek in verbinding met de uitvoering in de praktijk. Op een aantal scholen wordt in leergemeenschappen op deze manier structureel gewerkt aan schoolkwaliteit. Zo wordt daar onderzoek gedaan naar rekenonderwijs, effectiviteit van leerkrachthandelen, omgaan met gedrag. Op stichtingniveau is er in 2023 onderzoek gedaan in het kader van de doorlopende lijnen op actief burgerschap.

Inspectie

Op obs Het Mozaïek en obs Tijn Uilenspiegel heeft de inspectie in 2023 een bezoek gebracht vanuit het reguliere kwaliteitsonderzoek. Beide scholen werden als voldoende beoordeeld. Op obs Het Mozaïek werd het onderdeel Veiligheid en Schoolklimaat met goed beoordeeld. Op obs Tijn Uilenspiegel werd het onderdeel Kwaliteitscultuur met goed beoordeeld.

Klachtenbehandeling

De manier waarop wij omgaan met klachten hebben wij weggeschreven in onze Klachtenregeling. Deze is te vinden op onze website. Dit jaar hebben wij 1 klacht volgens de procedure afgehandeld.

Passend onderwijs

Vanuit de Wet Passend Onderwijs hebben onze scholen de verantwoordelijkheid om alle kinderen die worden aangemeld een zo passend mogelijke plek te bieden. Door deze verantwoordelijkheid dicht bij de scholen te leggen, kan beter worden aangesloten bij de ondersteuningsvraag van leerlingen en de specifieke kenmerken van de samenwerkingsverbanden. Door goede ondersteuning te realiseren, voorkomen we zoveel mogelijk dat leerlingen verwezen moeten worden naar het

speciaal basisonderwijs of het speciaal onderwijs. Voor leerlingen die dat echt nodig hebben is verwijzing naar het speciaal (basis)onderwijs aan de orde. Binnen onze scholen leeft de inclusieve gedachte sterk.

Binnen swv Driegang wordt de ondersteuning aan scholen van O2A5 voornamelijk gegeven door: inzet van ambulante begeleiders, het doen van onderzoek en het aanbieden van voorzieningen en arrangementen. In de praktijk zijn, gekoppeld aan arrangementen, onderwijsassistenten en specialisten in de scholen ingezet om ondersteuning te bieden. Zo kunnen leerlingen met beperkingen worden begeleid binnen onze scholen. Daarnaast maakten leerlingen gebruik van enkele arrangementen buiten de school, zoals: Taalpaleis, Taaltuin, TOP-groep en de Zomerschool.

Binnen swv Profi Pendi is voornamelijk gekozen voor het schoolmodel, wat betekent dat de scholen zelf extra ondersteuning inrichten met de middelen die zij hiervoor ontvangen van het samenwerkingsverband. Er werden zeven arrangementen afgenomen.

Nationaal Programma Onderwijs

Met het Nationaal Programma Onderwijs (NPO), dat is opgezet vanwege de Covid-19-crisis, ondersteunde de overheid in de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 scholen. Zo konden zij inspelen op de gevolgen hiervan voor leerlingen. De ondersteuning bestaat uit extra geld, een 'menukaart' met effectieve interventies en een 'kenniscommunity'.

Toekenning en besteding NPO middelen				
	2021-2023	2023	2022	2021
NPO Subsidie	3.384.375	819.583	1.740.052	824.739
NPO Aanvulling Risico achterstanden	1.157.580	360.630	646.097	150.853
NPO baten middelen	4.541.955	1.180.213	2.386.149	975.592
Salarislast NPO	4.004.672	1.760.302	1.655.198	589.171
Extern personeel	233.422	0	135.984	97.439
Studie en scholing	303.860	159.474	100.004	44.382
Inzet NPO middelen	4.541.955	1.919.776	1.891.186	730.992
Saldo NPO middelen besteedbaar	0	-739.563	494.963	244.600

In de planperiode was in totaal € 4.541.955 beschikbaar. Hiervan was € 1.157.580 bestemd voor leerlingen met een risico onderwijsachterstand in verband met NPO. In het verslagjaar 2023 is € 1.180.213 ontvangen en was € 739.563 nog besteedbaar vanuit de voorgaande jaren. Dit gehele saldo is in 2023 besteed. De middelen zijn door alle scholen met name ingezet voor de inzet van extra personeel, zowel leerkrachten als onderwijsassistenten. Daardoor kunnen klassen kleiner gemaakt worden en kan in kleinere groepen instructie gegeven worden. Daarnaast kiezen veel scholen voor inzet op onderwijs voor begripend lezen, interventies gericht op het welbevinden van leerlingen, sportieve activiteiten en meer cultuureducatie. De helft van de scholen zet in op professionalisering om de gekozen interventies te kunnen uitvoeren. De helft van de scholen zet ook in op

schoolontwikkeling en verbetercultuur. Een klein aantal scholen heeft gekozen voor uitbreiding van de onderwijstijd. Er is zeer beperkt ingezet op inzet van extern personeel ten laste van het NPO.

Verantwoording over de uitvoering van de NPO-plannen vindt plaats in de jaarverslagen en in de jaarlijks vastgestelde schoolplannen. Financiële verantwoording vindt plaats in dit jaarverslag.

De scholen kwamen aan de uitvoering van de plannen toe. Het is heel moeilijk om aan te geven of de leerresultaten dankzij de NPO-inzet sterk verbeterd zijn. Dit is ook afhankelijk van veel andere factoren, zowel op school-, groeps- als leerlingniveau en wisselt.

Sociale veiligheid

Het schoolveiligheidsplan wordt minimaal één keer per jaar door iedere school geëvalueerd en geactualiseerd. Daarnaast kennen wij o.a. een gedragscode, een reglement sociale media voor leerlingen, een privacyreglement, een protocol schorsing en verwijdering. Jaarlijks monitoren de scholen tussen november en april de sociale veiligheid door de leerlingen van leerjaar 7 en 8 een gevalideerde vragenlijst te laten invullen. De resultaten daarvan worden via de aanbieders van de vragenlijsten ter verantwoording aan de inspectie gestuurd. De resultaten werden zowel op schoolniveau als op bestuursniveau besproken en in verband gebracht met het veiligheidsbeleid. Als daar aanleiding toe is, wordt in een volgend jaarplan van de scholen een actie voor onderzoek en verbetering opgenomen. Tijdens audits, schoolbezoeken en schoolgesprekken wordt ook onderzocht of de scholen zorgdragen voor een veilig schoolklimaat. Voor alle veiligheidscoördinatoren werd scholing, specifiek gericht op (online-) pesten en op sociale onveiligheid, georganiseerd.

2.3 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Kengetallen

Personele bezetting per 31-12-2023	WTF	aantal
Directie	12,00	14
Onderwijzend personeel	171,04	241
Onderwijs ondersteunend personeel	65,61	94
totaal werknemers	248,65	349

Leeftijdsofbouw per 31-12-2023	WTF	aantal	percentage
t/m 20 jaar	0,00	0	0,0%
20 tot 30 jaar	48,48	63	18,1%
30 tot 40 jaar	64,05	92	26,4%
40 tot 50 jaar	66,86	94	26,9%
50 tot 60 jaar	41,13	58	16,6%
60 tot 70 jaar	27,72	41	11,7%
70 jaar en ouder *	0,40	1	0,3%
totaal werknemers	248,65	349	100,0%

Instroom kalenderjaar 2023	Medewerkers	wtf	gemiddelde leeftijd
Benoeming wegens werkzaamheden van tijdelijke aard	14	9,68	36
Benoeming met uitzicht op contract voor onbepaalde tijd	18	8,98	32
Totaal	32	17,65	34

Uitstroom per kalenderjaar	Medewerkers	WTF	% van totaal
2020	20	14,1	7,0%
2021	26	15,6	7,0%
2022	38	20,4	8,5%
2023	31	21,9	8,8%

De verwachte uitstroom op basis van de wettelijke AOW-leeftijd en de reeds bekende voorgenomen pensioenaanvragen:

AOW en voornemen pensioen	wtf totaal	OP	OOP	Directie
1-8-2024	1,29	1,29	0	0
1-8-2025	4,43	2,03	2,40	0
1-8-2026	5,57	4,57	0	1,00
1-8-2027	2,74	2,11	0,63	0
1-8-2028	3,66	3,12	0,54	0
1-8-2029	5,80	4,80	0	1,00
1-8-2030	1,00	1,00	0	0

Doelen en resultaten

Vanaf januari 2023 is het beleid dat elke medewerker een laptop in bruikleen heeft.	✓
Voor juli 2023 heeft O2A5 een samenhangend HR-beleid opgesteld (o.g.v. in-, uit-, doorstroom, kwantiteit-kwaliteit).	✗
Eind tweede kwartaal is de volgende (2 ^e) fase in het vervangingsbeleid vastgesteld.	✓
In 2023 binden we 50% van de LIO-ers na het behalen van hun diploma aan O2A5 (irt formatie 2023-2024).	✓

AFAS wordt in het eerste kwartaal van 2023 zo ingericht dat er een scheiding komt tussen formatie aanvraag – toestemming verlenen – administratieve afhandeling.	✓
Voorjaar 2023 heeft O2A5 inzicht in 8 high potentials o.g.v. leidinggevende functies.	✓
In 2023 treden maximaal 10 zij-instromers (afhankelijk van geschiktheid, formatie en beschikbare adequate begeleiding).	✓
Eind 2023 hebben we een visie op de kwaliteit van de medewerker.	✓
O2A5 intensiveert in 2023 met samenwerkingspartners het zoeken naar praktische oplossingen voor de arbeidsmarktproblematiek.	✓
In 2023 faciliteren wij 10% onderwijsassistenten om de PABO te volgen (mits geschikt).	✓
Tweede helft 2023 heeft O2A5 gesprekken gevoerd met 8 high potentials en concreet zicht op ontwikkeltrajecten.	✓

Toekomstige ontwikkelingen

Voor juli 2024 heeft O2A5 een samenhangend HR-beleid opgesteld (o.g.v. in-, uit-, doorstroom, kwantiteit-kwaliteit).
Medio 2024 is strategisch personeelsplanning vastgesteld.
Eind tweede kwartaal is het aangepaste vervangingsbeleid vastgesteld.
Eind eerste kwartaal van 2024 is de WKR geactualiseerd.
Medio 2024 is een O2A5-scholingsbeleid vastgesteld.
In 2024 is het ziekteverzuim gedaald naar 4,5% en de meldingsfrequentie is <1.
Medio 2024 is op basis van de analyse uit het medewerkerstevredenheid-onderzoek is een verbeterd plan van aanpak opgesteld op O2A5- en clusterniveau.
Eind 2024 is er een gedragen O2A5-definitie van medewerker als architect van het onderwijs.
Eind 2024 is er een samenhangende set van acties die binnen O2A5 ingezet kunnen worden om het lerarentekort te minimaliseren. Op korte en middellange termijn.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Ziekteverzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage bedroeg in 2023 5,67%. Het verzuim is daarmee 0,64% gedaald ten opzichte van 2022 (6,31%), maar bleef boven het streefpercentage van 4,5%. In het derde kwartaal van 2023 hebben wij een nieuwe arbodienst en bedrijfsarts gekozen.

Uitkeringen na ontslag

De vergoede transitievergoedingen bedroegen in 2023 € 47.454. Hiervan werd € 34.675 vergoed door het UWV (dit betrof de compensatie bij ontslag na twee jaar ziekteverzuim) en €12.779 kwam voor eigen rekening.

Er zijn in 2023, zo nodig, maatregelen genomen om werkloosheidskosten te voorkomen:

- Aan medewerkers die zich willen oriënteren werd een loopbaantraject aangeboden.

- Extra begeleiding voor medewerkers met een tijdelijke aanstelling die tijdens het dienstverband arbeidsongeschikt raakten.
- Medewerkers met een tijdelijke benoeming (ziektevervanging óf op een vacature) zijn bij voldoende functioneren alsnog in dienst getreden.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2023 is 50% van deze bekostiging ingezet vanuit de gezamenlijke begroting. Deze middelen zijn bestemd voor de opleiding van startende directeuren en zij-instromers. Het overige budget is toegevoegd aan de begroting van de scholen. De (p)gmr heeft met dit voorstel ingestemd.

Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch HR-beleid is in ontwikkeling en zal in 2024 worden afgerond.

Werkdruk middelen

Op elke school van O2A5 wordt voorafgaand aan het schooljaar de inzet van de werkdrukmiddelen planmatig vastgelegd. De planvorming is per schooljaar, de cijfermatige verantwoording is per kalenderjaar.

Verantwoording werkdrukmiddelen		
	2023	2022
Budget Werkdrukmiddelen	801.059	708.120
Salarislast	764.373	456.034
Extern Personeel	68.449	290.727
Inzet Werkdruk	832.822	746.762
Saldo	-31.764	-38.642

De lasten in bovenstaand overzicht hebben betrekking op personeelsleden die een aanstelling of uitbreiding kregen met een specifieke taak, die bijdroeg aan het terugdringen van werkdruk. Daarnaast kon dit ook betrekking hebben op scholen waar extra lesgroepen gevormd werden door inzet van de werkdrukmiddelen. Net als in voorgaande jaren was ook in 2023 de inzet hoger dan de ontvangen middelen. Dat is geen probleem als dit past binnen de totale begroting van de school.

2.4 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Inleiding

Goede en passende huisvesting is een randvoorwaarde om goed onderwijs te kunnen bieden. Het schoolgebouw moet een prettige plek zijn om te leren maar ook om in te werken. De huisvesting is een gezamenlijke verantwoordelijkheid van gemeente en het schoolbestuur. Het huisvestingsbeleid wordt door de gemeente in samenspraak met de schoolbesturen vastgelegd in het Integraal HuisvestingsPlan (IHP). Hierin staan de huisvestingsontwikkelingen voor de komende jaren beschreven als het gaat over nieuwbouw, renovatie of uitbreiding. De vaststelling en uitvoering van deze plannen vindt plaats in overleg met O2A5.

Doelen en resultaten

In het eerste kwartaal van 2023 herbevestigen we de uitgangspunten voor verhuurprijzen aan derden op onze scholen.	✓
Voor de begroting 2024 is het jaarlijkse MOP bijgesteld en vastgesteld.	✓
In 2023 gaan we bespreken hoe we de samenwerking met Energiepartners kunnen uitbreiden (i.k.v. duurzaamheid en energiebesparing).	✗

Toekomstige ontwikkelingen

Eind eerste kwartaal zijn de knelpunten op gebied van huisvesting in 2025 inzichtelijk. Eind 2024 zijn de knelpunten op gebied van huisvesting in 2026 inzichtelijk
Eind 2024 is de beleidsnotitie huisvesting geactualiseerd.
Eind 2024 is de taakomschrijving rondom de ondersteuning van het huisvestigingsbureau vastgesteld.
Eind 2024 is er een visie en plan van aanpak m.b.t. inclusievere onderwijsgebouwen.
Eind eerste kwartaal is er een O2A5-visie op duurzaamheid en binnenklimaat. Eind derde kwartaal is er een plan van aanpak inclusief financiële kaders en tijdspad.

De komende jaren staan er verschillende nieuwbouw-, renovatie- en uitbreidingsprojecten op het programma. Daarbij liggen er ook kansen en uitdagingen om de gebouwen verder te verduurzamen en het binnenklimaat te verbeteren. Deze projecten zullen in samenwerking met gemeente en andere partners worden uitgewerkt.

Gemeente Molenlanden heeft in 2023 gesteld dat het uitvoeringsprogramma 2022-2025 van het IHP te ambitieus is gebleken en is besloten om het IHP in 2024 te verfijnen. Aan de hand van een nieuwe beoordeling van de schoolgebouwen zal het uitvoeringsprogramma worden herzien.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Duurzaamheid is voor O2A5 een belangrijk thema. Bij nieuwbouwprojecten wordt gestreefd om binnen de mogelijkheden een zo duurzaam mogelijk gebouw te realiseren met een prettig binnenklimaat. Dit betekent in de basis en conform wetgeving een BENG gebouw en voor het binnenklimaat wordt een Frisse scholen-label B nagestreefd. Per project zal in overleg met de gemeente de afweging plaatsvinden of het mogelijk is een ENG gebouw te realiseren. Hiervoor kan een bijdrage vanuit het schoolbestuur worden gevraagd omdat de verwachting is dat hiermee ook de exploitatielasten zullen dalen. De wenselijkheid en de (financiële) mogelijkheden hiervoor zullen per project worden afgewogen. Binnen gemeente Vijfherenlanden heeft in 2023 een verkenning plaatsgevonden naar de mogelijkheden om ook bij renovatie het gebouw op te waarderen naar ENG. De uitkomsten worden in 2024 verwacht en bij een positief resultaat zal dit onderdeel gaan uitmaken van het gemeentelijk beleid.

Een overzicht per cluster

Cluster Giessenlanden

De Lingewaard en Het Tweespan Giessenburg

Met de gemeente Molenlanden is eerder overeenstemming bereikt over de overdracht van het eigendom van de schoolgebouwen aan O2A5. Deze overdracht is in 2023 voorbereid. De feitelijke overdracht zal in 2024 plaatsvinden.

In 2023 is een kostenraming opgesteld voor de opwaardering van het gebouw De Lingewaard naar BENG/ENG en Frisse Scholen. De haalbaarheid voor de uitvoering van deze plannen zal samen met gemeente worden uitgewerkt. Hierbij wordt gekeken naar de mogelijkheden van co-financiering.

De verkenning naar de toekomstige huisvesting van OBS Het Tweespan Giessenburg, waarbij gedacht wordt aan nieuwbouw samen met de naastgelegen CBS De Hoeksteen, zal onderdeel uitmaken van de herijking van het IHP.

Klim-op

Door een inpanidige aanpassing is op de verdieping een extra lokaal gerealiseerd. Hierdoor is het ruimtegebrek opgelost.

Giessen-Oudekerk

De gemeenteraad van Molenlanden is akkoord gegaan met het investeringsbudget voor nieuwbouw van de school. De bouwvoorbereiding voor de nieuwbouw is opgestart. Naar verwachting zal het nieuwe gebouw eind 2024 worden opgeleverd.

Cluster Leerdam

De Sterrenkijker Leerdam

Het gebouw is in 2023 voorzien van decentrale mechanische ventilatie, CO2 monitoring en zonnepanelen. Dit project is in co-financiering met gemeente en Rvo (SUVIS-regeling) gerealiseerd.

De Sterrenkijker Kedichem

Bij de uitvoering van het onderhoud is de centrale keuken vernieuwd. Hierbij is gekozen voor een open keuken waar ook de leerlingen binnen het onderwijsprogramma aan kunnen werken.

Het Mozaïek

Het gebouw is in 2023 voorzien van decentrale mechanische ventilatie, CO2 monitoring en zonnepanelen. Dit project is in co-financiering met gemeente en Rvo (SUVIS-regeling) gerealiseerd.

De Wilgenhoek

De nieuwbouw van Kindcentrum Broekgraaf is in volle gang. De oplevering staat gepland op 1 juli 2024.

Cluster Molenwaard

De Ammers

De architectenselectie voor de nieuwbouw is in 2023 gestart. In 2024 zal de architectenselectie worden afgerond en zal gestart worden met de ontwerpfase.

De Tuimelaar

De Tuimelaar kampt met een permanent ruimtetekort. Begin 2023 is bij de gemeente Molenlanden een spoedaanvraag voor permanente uitbreiding ingediend. Naar aanleiding van deze aanvraag heeft de gemeente onderzocht op welke manieren het ruimtetekort opgelost kan worden. Daarbij is zowel gekeken naar de mogelijkheden in het gebouw alsmede beschikbare ruimte in andere (school)gebouwen in de omgeving. Deze verkenning heeft geen oplossing voor de korte termijn opgeleverd. De verwachting is dat een permanente oplossing langer op zich laat wachten. Gezien de urgentie is vervolgens aan de gemeenteraad gevraagd om akkoord te gaan met het realiseren van tijdelijke huisvesting voor twee groepen. Dit zal in 2024 worden gerealiseerd. Daarnaast zal in overleg met de gemeente gekeken moeten worden hoe het ruimtetekort permanent opgelost kan worden.

De Stapsteen

Voor De Stapsteen stelt het Uitvoeringsprogramma 2022-2025 van het IHP dat er een afweging over renovatie of nieuwbouw moet plaatsvinden. Om deze afweging te kunnen maken heeft bureau Lakerveld een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd naar de mogelijkheden om het gebouw onderwijskundig te optimaliseren en technisch te verduurzamen. Doel van dit onderzoek is om inzichtelijk te maken wat de onderwijskundige en technische mogelijkheden zijn en welke kosten daarmee gemoeid zijn. Dit kan vervolgens worden afgezet tegen de kosten van vervangende nieuwbouw. Door de herijking van het IHP Molenlanden in 2023 staat dit traject on hold. De gemeente zal opnieuw de afweging maken welke gebouwen in welke volgorde gerenoveerd en nieuw gebouwd zullen worden. Het herijkte IHP zal in 2024 worden vastgesteld.

Cluster Lingewaal

De Schatkist

Nadat de gemeenteraad van West Betuwe eind 2022 heeft besloten om het gebouw met één lokaal uit te breiden is in 2023 de bouwvoorbereiding gestart. Het ontwerp is in overleg met de gebruikers tot stand gekomen, de vergunning is verleend en de aannemer geselecteerd. De uitbreiding zal in het eerste kwartaal van 2024 worden gerealiseerd. Schoolbestuur LOGOS (eigenaar van het gebouw) treedt bij de uitbreiding op als bouwheer.

Cluster Vianen-Zederik

Meester Vos

Voor de Meester Vos school is al enige jaren nieuwbouw voorzien. Deze nieuwbouw is de afgelopen jaren aanzienlijk vertraagd. De verwachting is dat in 2024 de locatie van de nieuwe school vastgesteld wordt. Het gevolg van deze vertraging is dat de school daardoor langer gebruik moet maken van het verouderde gebouw. Met oog op de nieuwbouw is er aan het gebouw de afgelopen jaren in beperkte mate groot onderhoud uitgevoerd. De gemeente heeft het schoolgebouw ook op het oog om de piek van het leerlingenaantal in de periode 2028-2032 op te vangen.

Hierdoor zal het gebouw ook na realisatie van de nieuwbouw nog enkele jaren in gebruik blijven. Om die reden heeft de gemeente voorgesteld om een substantieel deel bij te dragen voor het uitvoeren van groot onderhoud. De besluitvorming zal in 2024 plaatsvinden.

De school groeit hard. In de school zijn zes lokalen in gebruik en in de tijdelijke huisvesting "De Kijk" worden inmiddels al zeven lokalen bezet.

De Vlindertuin

Zowel de Vlindertuin als de andere gebruikers in het gebouw hebben te maken met ruimtetekort. Door ICS is er een haalbaarheidsonderzoek uitgevoerd hoe dit ruimtetekort het beste kan worden opgelost. Hiervoor zijn verschillende scenario's onderzocht. Uiteindelijk heeft de gemeenteraad in december 2023 besloten om een uitbreiding van vijf lokalen en enkele nevenruimten te realiseren. Het uitbreidingsproject zal in 2024 van start gaan.

De Springplank

Voor de Springplank is vervangende nieuwbouw voorzien. Door de raad is eerder bepaald dat de nieuwbouw in een kindcentrum met CBS De Rank en kinderopvang gerealiseerd zal worden. Er zal nog nader onderzocht worden of er ook nog andere functies kunnen worden toegevoegd aan het kindcentrum zodat een Multifunctionele Accommodatie (MFA) ontstaat. Dit onderzoek zal onderdeel uitmaken van de gebiedsvisie Meerkerk. In de gebiedsvisie wordt ook de locatiekeuze voor het nieuwe kindcentrum opgenomen. De gebiedsvisie wordt in 2024 vastgesteld.

2.5 FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

De streefwaardes voor het eigen vermogen zijn uiterlijk het eerste kwartaal van 2023 vastgesteld.	✓
Eind tweede kwartaal is het treasurystatuut geactualiseerd.	✓
Eind tweede kwartaal is het financiële beleid geactualiseerd.	✓
Voor de zomervakantie 2023 is er een besluit genomen over het al dan niet afschaffen van de vrijwillige ouderbijdrage met ingang van het schooljaar 2024-2025.	✓
Eind derde kwartaal is het inkoopbeleid geactualiseerd.	✓

Uitgangspunt van het financieel beleid is het maximaal faciliteren van de scholen en clusters met het oog op duurzame onderwijskwaliteit.

Het financieel beleid bevat onder meer de financiële jaarkalender, een toelichting op de Planning en Controlcyclus, de uitgangspunten van de begroting en allocatiemodel en afspraken over autorisaties. Daarnaast worden uitspraken gedaan over de gevoerde voorzieningen en de benodigde minimale omvang van het eigen vermogen.

Vanaf 2023 stelt O2A5 de volgende eisen aan resultaat, vermogen en balansverhoudingen bij het opstellen en evalueren van de begroting (de criteria worden in gezamenlijkheid gehanteerd):

criterium	Minimum
Meerjarige rentabiliteit Begrotingsperiode	0 %
Financieringsratio vaste activa door Reserves en Voorzieningen	125 %
Liquiditeit + spaarmiddelen	€ 2,5 miljoen

Meerjarige Rentabiliteit: O2A5 stelt de meerjarenbegroting op met een planhorizon van 5 jaar, waarbij het totaal van het resultaat over deze periode minimaal € 0 moet zijn (dus een gezamenlijke rentabiliteit van minimaal 0% over de gehele periode samen).

Financieringsratio Vaste Activa door Reserves en Voorzieningen: we berekenen de verhouding tussen de aanwezige vaste activa en de reserves plus voorzieningen. Er is gekozen voor een gewenst dekkingpercentage dat ruim boven 100% ligt om op deze wijze ook een marge te reserveren voor de transactiefunctie en de bufferfunctie.

Liquiditeit + spaarmiddelen: De gekozen waarde van € 2,5 miljoen is benaderd aan de hand van 10% van de jaarlijkse exploitatielast, ofwel de waarde van de salarisbetaling aan het personeel in twee opeenvolgende maanden mei en juni.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De financiële processen van O2A5 maken een sterke ontwikkeling door. In 2022 werd de financiële administratie in eigen beheer genomen en hebben we voor het eerst de begroting opgesteld in de Cogix begrotingsapplicatie. In 2023 was merkbaar dat directeuren hun weg beginnen te vinden in deze begrotings- en verslaggevingsomgeving. In de begroting voor 2024 is een stap gezet naar beleidsrijk begroten. Het uitgangspunt van eigenaarschap van directeuren voor hun eigen begroting heeft daarbij meer vorm gekregen. Beleidsrijk begroten heeft bovendien positieve invloed op de rechtmatigheid en doelmatigheid van besteding van middelen.

De begroting wordt opgesteld per kalenderjaar met een planhorizon van 5 jaar. Voor iedere school wordt één integrale begroting opgesteld met alle verwachte baten en lasten die voortkomen uit de uitvoering van het schoolplan. In deze integrale begroting worden deelbegrotingen ingebed voor specifieke taken (bijvoorbeeld gemeentelijke bijdragen, middelen asielzoekers en vreemdelingen , doelsubsidies). Deze deelbegrotingen worden in de administratie vastgelegd met kostendragers. Voor de doelen 2024 wordt verwezen naar de respectievelijke schooljaarplannen en het O2A5 jaarplan. Voor de begrotingen voor bovenschoolse middelen en het bestuursbureau is per thema de ambitie uit het SBP weergegeven en vervolgens de financiële vertaling ervan in de begroting.

In de jaarrekening 2023 en in de meerjarenbegroting wordt voldaan aan de taakstelling die vooraf beleidsmatig was vastgesteld.

Toekomstige ontwikkelingen

De herziening van financieel beleid, inkoopbeleid en treasurystatuut in 2023 sluiten aan op de ambitie per thema uit ons strategisch beleid. Daarmee hebben we in het financieel beleid afdoende voorgesorteerd op toekomstige ontwikkelingen. Het financieel beleid wordt eens in de vier jaar herzien, in lijn met de cyclus van het strategisch beleidsplan. De eerstvolgende herziening is in 2027.

Investeringsbeleid

Aanschaffingen worden als investering geboekt bij een factuurwaarde boven € 1.000. Daarnaast beoordelen we de factuur inhoudelijk. De meest gebruikte termijnen voor afschrijving zijn: 8 jaar voor leermiddelen, 20 jaar voor meubilair en 5 jaar voor ICT hardware. Vanaf 2023 is met de herziening van het financieel beleid ook de mogelijkheid gecreëerd om ict-investeringen in 4 jaar af te schrijven. Dit wordt nu bij vrijwel alle ict-afschrijvingen gedaan.

Bij de beoordeling van investeringsvoorstellen wordt in meerjarig perspectief gezien of de school zich de investering financieel kan veroorloven. Daarbij wordt het totale meerjarig investeringsplan van iedere school in de begroting in meerjarig perspectief doorgerekend en in de totale begroting geplaatst. Met name de planning van de investeringen verder in de toekomst wordt nu verder geprofessionaliseerd.

Treasury

Het treasurybeleid is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van O2A5, namelijk het geven van onderwijs.

Daarom is dit sober vormgegeven en is onder meer bepaald dat we geen middelen onderbrengen in beleggingen, geen gebruik maken van financiële derivaten en alleen gebruik maken van een Rekening-courant, spaarrekeningen en deposito's. Daarbij is de optie "schatkistbankieren" open gehouden; het onderbrengen van het spaarsaldo bij het Ministerie van Financiën. Het voornemen is om hier in 2024 vervolg aan te geven.

Na jaren met lage of negatieve spaarrentes is in 2023 weer een positieve renteopbrengst gerealiseerd, in lijn met de algemene marktontwikkeling.

Allocatie van middelen

De wijze van allocatie is beschreven in het financieel beleidsplan.

Uitgangspunt binnen O2A5 is dat de middelen zoveel mogelijk beschikbaar moeten zijn voor het primaire proces. De toekenning van middelen aan de scholen volgt daar waar mogelijk de bekostigingsregelgeving van het ministerie, deze is dus op BRIN-nummer.

O2A5 kent drie gezamenlijke begrotingen, te weten: Bovenschoolse middelen, Bestuursbureau en Ziektevervangende en vervangingspool. Ter dekking van deze begrotingen werd in 2023 de schoolbegroting belast voor 11% van de personele lumpsum plus 50% van de aanvullende bekostiging professionalisering begeleiding starters/ schoolleiders. Ter dekking van de begroting Ziektevervangende en vervangingspool werd een opslag 5% van de salarislast aan de scholen in rekening gebracht.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De middelen voor onderwijsachterstanden worden integraal begroot in de begroting van de scholen. Hierop worden geen inhoudingen gedaan voor bovenschoolse taken. Deze middelen worden, binnen het totaal van de begroting, veelal formatief ingezet. De behoeften en plannen op schoolniveau zijn hierin leidend.

Planning- en controlecyclus

In de planning- en controlecyclus zijn de vaststelling van de begroting en van de jaarverantwoording de belangrijkste ijkmomenten. Tijdens het kalenderjaar zijn er in ieder kwartaal gesprekken met scholen en de bestuurder over de financiële stand van zaken. Na ieder kwartaal stelt de controller een financiële rapportage (FinRap) op die onder meer een inschatting bevat van de ontwikkeling van het resultaat van het verslagjaar ("latest estimate"). Deze wordt besproken met de bestuurder en de auditcommissie van de raad van toezicht.

In de aanloop naar het volgende schooljaar wordt de financiële ruimte voor formatie in minimaal twee gesprekken besproken tussen clusterdirecteur, controller en personeelszaken. Voor de start van de begroting worden de financiële afspraken, onder meer over de verdeling van de middelen, vastgelegd in het begrotingskader. De begroting komt tot stand in overleg met de schooldirecteuren, budgetverantwoordelijken en de bestuurder in de maanden oktober en november.

2.6 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

Tijdens de interim-controle 2023 heeft Van Ree Accountants de opzet, het bestaan en de werking van de administratieve organisatie en de interne beheersing van O2A5 beoordeeld. De rapportage hiervan is besproken met de raad van toezicht op 21 maart 2024.

Van Ree rapporteert onder meer: "Wij hebben bij onze controle geconstateerd dat de opzet van de AO/IB, gelet op de doelstelling daarvan voldoende is. (...). Ten opzichte van vorig jaar zien wij een positieve ontwikkeling. Met name rondom de formatiebewaking zijn goede stappen gezet."

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

De belangrijkste risico's en onzekerheden zijn beschreven in de Meerjarenbegroting 2024-2028. Hier worden benoemd:

- **Onzekerheid bekostiging:** De wijze van omgaan door de Rijksoverheid met de toekenning van bekostiging is de grootste onzekerheid in onze begroting. Doelsubsidies en tijdelijke subsidieregelingen maken een steeds groter deel uit van de begroting en de toekenning hiervan vindt steeds vaker plaats op arbitraire of willekeurige gronden. Relevante informatie voor het opstellen van de begroting is vaak in een laat stadium beschikbaar. We reageren hierop door in de begroting uitsluitend baten en lasten op te nemen die een grote mate van zekerheid kennen.

- **Kosten Groot Onderhoud:** De actualisatie en doorrekening van het Meerjarig Onderhoudsplan (MJOP) heeft in de voorliggende jaarrekening geleid tot een fors hogere dotatie van € 325.000 per jaar. Ook de scholen die voor de kosten van groot gebouwonderhoud een afdracht doen aan een derde partij (gemeente of samenwerkende partij) moeten er rekening mee houden dat deze afdracht de komende jaren hoger zal worden. Door de vereenvoudiging van de bekostiging is de "vergoeding materiële instandhouding" niet langer als maatgevend criterium voor afdracht beschikbaar. Hierdoor is aannemelijk dat we meer discussie zullen gaan krijgen met beheerders/medegebruikers over de correcte hoogte van de afdrachten voor onderhoud.
- **Onzekerheden op de energiemarkt:** Er lijkt sprake te zijn van voorzichtige stabilisatie van de prijsniveaus. In 2023 was in de begroting rekening gehouden met een zeer forse stijging van de tarieven; die is nog enigszins meegevallen. Wettelijke verplichtingen van Europees aanbesteden zorgen ervoor dat het niet mogelijk is meervoudig onderhands tot een inkoopovereenkomst te komen met een aanbieder. Daarom zullen we in 2024 opnieuw de mogelijkheid van (meedoen in) een aanbesteding onderzoeken.
- **ERD Vervangingsfonds:** 2024 wordt het derde jaar waarin O2A5 zelf het risico draagt over de kosten van ziektevervangings (ERD). In de begroting van de scholen vormt dit geen risico, dit risico wordt genomen op stichtingsniveau. Zoals hierboven beschreven wordt in de schoolbegrotingen 5% van de salarislust hiervoor gereserveerd. In de eerste twee jaren van ERD werden de kosten van ziektevervangings behoorlijk beperkt door de zeer beperkte beschikbaarheid van vervangers. Naar verwachting zal dit ook in de komende jaren het geval zijn. Daarmee blijft ziekteverzuim een risico voor de kwaliteit van het onderwijs.

In november 2023 is door bureau Leeuwendaal een Advies integrale risicoanalyse 2023 opgesteld. Hierin wordt geconcludeerd: "Gezien vanuit de structuur- en systeemkant heeft O2A5 momenteel grip op de voornaamste risico's. (...) De risico's lijken meer op de zachte kant te zitten bij de domeinen: organisatie, leiderschap, communicatie en cultuur. Dit heeft te maken met de ambitie van de organisatie om de omslag te maken van een beheersmatige naar een ontwikkelgerichte organisatie."

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

O2A5 wordt ondersteund door een externe systeembeheerder en een externe privacy functionaris. Alle medewerkers werken in een volledig afgeschermd digitale omgeving.

In de eerste maanden van 2024 zal beveiliging van het mailverkeer nog verder worden aangescherpt door in gebruik name van extra afgeschermd omgeving (Zivver).

3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingaantallen (teldatum 1 februari)

Jaar	2022	2023	2024	2025	2026
	Telling	Telling	Prognose	Prognose	Prognose
Aantal LLN	2.911	3.146	3.169	3.249	3.298
Mutatie		235	23	80	49
Mutatie %		8%	1%	3%	2%

In de bovenstaande tabel zijn de verwachte leerlingaantallen opgenomen die het uitgangspunt waren van de meerjarenbegroting 2024-2028. De telling van 1 februari 2022 (2911) is de basis voor de bekostiging in 2023. Daarop werd een groei gerealiseerd tot 3082 op 31 december (+171). Dit leidde tot extra groeibekostiging van € 1.080.671. De toestroom van leerlingen in 2023 heeft zich vooral voorgedaan op Obs Meester Vos (Vianen) en op 3 andere schoollocaties. De groei op Meester Vos komt vooral voort uit nieuwbouw in de directe omgeving. Verder is de toestroom van kinderen van asielzoekers op aan aantal scholen een belangrijke factor. Voor de komende jaren wordt op totaalniveau een bescheiden verdere groei van het aantal leerlingen verwacht.

Personeelsinzet

Onderstaande tabel toont de verwachte personeelsinzet zoals opgenomen in het bestuursformatieplan en de begroting.

Personeelsinzet kalenderjaar in FTE				
	2023	2024	2025	2026
Directie	12,00	12,94	12,83	12,85
OP	171,04	163,29	160,06	157,08
OOP	65,61	58,85	55,39	52,24
Totaal	248,65	235,07	229,05	222,64

**2023 geeft werkelijke cijfers weer, 2024, 2025, 2026 zijn begroot.*

De personeelsinzet op scholen is afhankelijk van een aantal factoren, waarvan de omvang van de subsidies de belangrijkste is. Naast de ontwikkeling van de leerlingenaantallen is van belang welke subsidies daadwerkelijk beschikbaar komen. En daarnaast wordt ieder jaar op iedere school zorgvuldig bezien op welke wijze de leerlingen het beste over groepen verdeeld kunnen worden. In 2023 is enige formatieve ruimte ontstaan door de toekenning van bekostiging Basisvaardigheden en door extra middelen uit incidentele overdrachten vanuit het samenwerkingsverband en middelen asielzoekers en vreemdelingen. In bovenstaande tabel is ook het einde van de middelen basisvaardigheden in 2026 herkenbaar doordat dan weer een teruggang in formatie is voorzien.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022	2023 Realisatie- Begroting	Realisatie 2023- 2022
BATEN					
Rijksbijdragen	26.757.612	23.574.018	23.931.854	3.183.594	2.825.758
Overige overheidbijdragen	215.358	227.800	227.789	-12.442	-12.431
Overige baten	207.748	271.900	288.656	-64.152	-80.908
	27.180.718	24.073.718	24.448.299	3.107.000	2.732.419
LASTEN					
Personele Lasten	22.164.594	20.012.113	20.079.140	2.152.481	2.085.454
Afschrijvingen	731.705	644.166	628.800	87.539	102.905
Huisvestingslasten	2.110.538	2.017.818	1.834.773	92.720	275.765
Overige Instellingslasten	2.031.214	1.684.140	1.878.757	347.074	152.457
	27.038.051	24.358.237	24.421.470	2.679.814	2.616.581
Saldo Baten en Lasten	142.667	-284.519	26.829	427.186	115.838
Financieel saldo (2023: baten)	28.272	-3.900	-14.533	32.172	42.805
RESULTAAT	170.939	-288.419	12.296	459.358	158.643

Analyse afwijking resultaat ten opzichte van begroting

In bovenstaande opstelling valt de ontwikkeling van de rijksbijdragen op, voor een belangrijk deel veroorzaakt door groeibekostiging en door de correctie van de lumpsum in reactie op de CAO. We lichten diverse regels uit bovenstaand overzicht nader toe.

Rijksbijdragen

De groei van leerlingaantallen leidde tot forse groeibekostiging (€ 1.080.671).

Daarnaast steeg de lumpsum bekostiging (+ € 1.046.000), met name ter compensatie van de nieuwe CAO.

Door de toename van vluchtelingen stegen de middelen asielzoekers en vreemdelingen met € 138.257.

De overdracht van middelen vanuit de samenwerkingsverbanden werd significant hoger door een incidentele overdracht en door arrangementen voor specifieke leerlingen (+€ 276.713).

Daarnaast kwam vanaf 2023 de nieuwe subsidie Basisvaardigheden beschikbaar. Deze was niet begroot en is toegekend aan 17 van de 25 scholen van O2A5. Voor de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 is € 1.936.607 toegekend. In 2023 zijn deze baten opgenomen overeenkomstig de daadwerkelijke inzet van de middelen. (€ 299.296). Het restant van de ontvangst is op de balans opgenomen als verplichting nog te besteden subsidies OCW.

De belangrijkste ontwikkeling van de rijksbijdragen in een overzicht:

Grootboekrekening	Realisatie 2023	Begroting 2023	Afw BEGR
OCW Lumpsum	21.540.353	20.494.353	1.046.000
OCW Personele groei	1.080.671	-	1.080.671
OCW Basisvaardigheden	299.296	-	299.296
OCW Asielzoekers	470.438	332.181	138.257
OCW Overige	2.780.547	2.437.889	342.658
Overdrachten uit SWV	586.308	309.595	276.713
	26.757.613	23.574.017	3.183.595

Personele lasten

De CAO primair onderwijs kende een loonontwikkeling van 10% per 1 juli 2023. De impact hiervan op de salarislast was ongeveer € 1.010.000. Daarnaast werden vooral extra salarissen besteed door inzet van de extra middelen voor basisvaardigheden (€ 299.296) en voor doelsubsidies (€ 250.000). In totaal bedroeg de ontwikkeling van de salarislast € 1.806.404 boven de begroting. Ook de inzet van extern personeel was groter dan begroot (+€ 498.000). Deze inzet betreft met name de vervanging van schooldirectie en bezetting bestuursbureau. Ook hier leidde extra bekostiging tot extra inzet van middelen. (asielzoekers en vreemdelingen, groei). Tenslotte is ook een toenemend deel van de vervanging ziekteverzuim op scholen met extern personeel opgelost (Talentico).

Afschrijvingen

De afschrijflast ligt € 87.539 boven het begrote niveau. Dit wordt met name veroorzaakt door extra afschrijflast op ict. Er waren niet begrote investeringen (op scholen en project: "iedere medewerker een eigen laptop"). Bovendien was in de begroting geen rekening gehouden met de kortere afschrijfduur op een groot deel van de ict-investeringen die mogelijk werd door de herziening van het financieel beleid. Daarnaast is een aantal investeringen gedaan in verduurzaming van gebouwen en klimaatinstallaties waarvan de extra afschrijflast niet begroot was.

Huisvestingslasten

€ 217.720 boven begroting. Hierin inbegrepen is een fors hogere dotatie aan de voorziening onderhoud (€325.000, begroot € 210.000). Die is noodzakelijk geworden doordat van twee extra schoollocaties de verantwoordelijkheid voor het groot onderhoud bij O2A5 is komen te liggen. Daarnaast krijgen we te maken met een hoger kostenniveau voor de werkzaamheden en het onderhoud aan installaties die voorheen niet aanwezig waren. De dotatie van € 325.000 sluit aan bij de berekening conform de componentenmethode. Bij de toelichting op de balans treft u hierover meer informatie.

Voor de kosten van energie was in de begroting rekening gehouden met een turbulente ontwikkeling. Deze bleek achteraf mee te vallen. Deze meevaller werd pas in een laat stadium zichtbaar, met de afrekening van het energiebedrijf.

Overige instellingslasten

€ 347.074 boven begroting. Een belangrijk deel hiervan is rechtstreeks gerelateerd aan extra inkomsten. Bijvoorbeeld de extra middelen asielzoekers en vreemdelingen leidden tot extra kosten "begeleiding leerlingen". Een ander voorbeeld zijn de kosten verbonden aan penvoerderschap van de Gelijke Kansen Associatie (€ 68.000), geheel gedekt door bijbehorende baten.

Ict-uitgaven zijn € 110.224 boven begroting en aan leermiddelen is € 104.502 meer dan begroot uitgegeven. Ook voor deze laatste overschrijdingen geldt dat deze in belangrijke mate zijn terug te voeren op inzet van de extra middelen vanuit groei, middelen asielzoekers en vreemdelingen en overige doelsubsidies. Daardoor is het vaak lastig om vast te stellen welk deel van de overschrijding voortvloeit uit onvoldoende budgetbewaking vanuit de scholen. Dit laatste type overschrijding heeft uiteraard de aandacht in de gesprekken met de betrokken scholen.

Analyse afwijking resultaat ten opzichte van voorgaand jaar

De afwijking ten opzichte van voorgaand jaar kent grote overeenkomsten met de afwijking ten opzicht van de begroting.

Sinds 2023 ontvangt het primair onderwijs "vereenvoudigde bekostiging" en in 2023 liep het programma NPO ten einde. De ontvangen NPO-middelen waren daardoor € 1.205.936 lager dan in 2022. Daar stonden de nieuwe middelen Basisvaardigheden tegenover (€ 299.296) en in de begroting was geanticipeerd op minder middelen. De middelen OAB (onderwijsachterstanden beleid) stegen in 2023 met € 206.173, grotendeels conform begroting.

De grote positieve afwijkingen ten opzichte van het voorgaande jaar zijn vooral de groeibekostiging, toename middelen asielzoekers en vreemdelingen en extra overdrachten vanuit het samenwerkingsverband. En daarnaast was er een aanpassing van de lumpsum met € 1.046.000 ter compensatie van de nieuwe CAO.

Aan de uitgavenkant vertoont de ontwikkeling van de lasten ten opzichte van voorgaand jaar grote overeenkomst met de hierboven gegeven analyse van de afwijking van de begroting. Daarbij is er bij huisvestingslasten een grote stijging door de extra energielasten, extra kosten schoonmaak en extra kosten dotatie voorziening onderhoud.

Staat van baten en lasten - Meerjarenbegroting

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
BATEN					
Rijksbijdragen	23.931.854	26.757.612	27.368.362	26.571.769	26.079.760
Overige overheidbijdragen	227.789	215.358	181.833	178.800	121.750
Overige baten	288.656	207.748	137.950	125.850	125.850
	24.448.299	27.180.718	27.688.145	26.876.419	26.327.360
LASTEN					
Personele Lasten	20.079.140	22.164.594	22.484.637	21.945.799	21.589.054
Afschrijvingen	628.800	731.705	833.894	822.966	798.399
Huisvestingslasten	1.834.773	2.110.538	2.169.160	2.180.562	2.159.860
Overige Instellingslasten	1.878.757	2.031.214	2.123.735	1.890.535	1.848.235
	24.421.470	27.038.051	27.611.426	26.839.862	26.395.548
Saldo Baten en Lasten	26.829	142.667	76.719	36.558	-68.188
Financieel saldo (2023: baten)	-14.533	28.272	23.800	24.800	24.500
RESULTAAT	12.296	170.939	100.519	61.358	-43.688
Enmalig Voorziening Onderhoud			-1.700.000		

In 2023 ontstond enige ruimte in de begroting door het beschikbaar komen van de subsidie Basisvaardigheden voor 17 van de 25 scholen van O2A5. Voor de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 is € 1.936.607 toegekend. Het einde van de planningshorizon van deze middelen ligt in 2026. Aangezien geen vervolg van de regeling bekend is, is vanaf dat jaar de begrote personeelsinzet aangepast om in 2027 opnieuw tot een sluitende begroting te komen. Het is aannemelijk dat er een vervolg op de regeling zal komen, maar daarop is in de begroting dus niet gerekend.

Op de laatste regel is in begrotingsjaar 2024 een eenmalige dotatie vermeld aan de voorziening onderhoud in verband met het bindend worden van de componentenmethode vanaf jaarrekening 2024. De impact van deze wijziging van de verslaggevingsregels is fors en dwingt tot een eenmalige dotatie in 2024. We hebben ervoor gekozen om dit eenmalige effect buiten de reguliere begroting te houden en separaat zichtbaar te maken. De omvang van de benodigde eenmalige dotatie is onderwerp van overleg geweest in het jaarrekeningtraject en is daarna bijgesteld in bovenstaande opstelling naar € 1.700.000. In de vastgestelde begroting was nog een hogere dotatie aan de orde.

Balans in meerjarig perspectief

ACTIVA	31-12-22	31-12-23	31-12-24	31-12-25	31-12-26
Materiële vaste activa	3.679.543	4.083.206	4.500.000	4.450.000	4.000.000
Financiële vaste activa	4.050	3.300	3.300	3.300	3.300
Vorderingen	336.387	605.628	350.000	350.000	350.000
Liquide Middelen	4.799.170	5.465.562	5.110.230	4.799.993	5.138.472
TOTAAL ACTIVA	8.819.150	10.157.696	9.963.530	9.603.293	9.491.772
PASSIVA					
Algemene Reserve	1.819.169	3.159.760	1.643.235	1.704.592	1.660.904
Bestemmingsreserves	1.544.652	375.000	300.000	300.000	300.000
Voorzieningen	2.384.335	2.573.774	4.520.296	4.798.701	4.730.868
Kortlopende Schulden	3.070.994	4.049.162	3.500.000	2.800.000	2.800.000
TOTAAL PASSIVA	8.819.150	10.157.696	9.963.530	9.603.293	9.491.772

De totale investeringen in materiële vaste activa in 2023 bedroegen € 1.135.366. Uit afschrijvingen op activa kwam € 731.705 beschikbaar. Het saldo hiervan, € 403.661, is de toename van de materiële vaste activa op de balans.

Het grootste aandeel hierin betreft investeringen in gebouwen en klimaatinstallaties, deels uitgevoerd met SUVIS subsidies. Bij de toelichting op de exploitatie hierboven is ook gesignaleerd dat dit leidt tot een hogere afschrijflast. De post liquide middelen kende een grote positieve ontwikkeling door de ontvangst van subsidie Basisvaardigheden. Een saldo van € 710.811 werd in 2023 vooruit ontvangen. Dit is de belangrijkste component van deze ontwikkeling, maar ook vanuit het samenwerkingsverband zijn bedragen vooruit ontvangen die nog tot besteding moeten komen. Dit leidt tot de toename van de post kortlopende schulden op de balans per 31 december 2023. Aan het einde van 2024 verwachten

we nog steeds door deze oorzaak een hoog saldo kortlopende schulden. Vanaf 2025 gaan we ervan uit dat dit saldo weer op een normaal niveau zal komen.

In 2023 heeft O2A5 haar financieel beleid herzien, hetgeen heeft geleid tot een herschikking van het eigen vermogen. De bestemmingsreserve Schoolbudgetten bevat alleen nog een saldo om begrote exploitatietekorten bij scholen in het volgende verslagjaar op te kunnen vangen. De totale mutatie van het eigen vermogen is conform het resultaat € 170.939.

De eenmalige dotatie aan voorziening onderhoud door de toepassing van de componentenmethode heeft een duidelijke impact op voorzieningen en eigen vermogen op de balans. Op de balans wordt een voorziening gepresenteerd die in 2024 wordt verhoogd met € 1.700.000 waarna deze in de jaren vanaf 2024 steeds minimaal € 2,2 miljoen bedraagt. Dat is vermogen dat permanent in de voorziening beschikbaar is, maar dus geen deel meer uitmaakt van het eigen vermogen. Dit betekent een forse aanslag op het eigen vermogen dat hiermee fors gereduceerd wordt.

De componentenmethode wordt door O2A5 gezien als niet geheel realistisch. In het jaarverslag 2024 zal duidelijk worden of wij daadwerkelijk de voorziening onderhoud op dit zeer hoge niveau dienen te voeren. In de jaarrekening 2023 is de componentenmethode nog niet gevolgd. In bovenstaande opstelling is vanaf verslagjaar 2024 de extra dotatie wel opgenomen, zodat de grote impact op het eigen vermogen zichtbaar wordt.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

Kengetallen					
	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit	1,67	1,50	1,56	1,84	1,96
Solvabiliteit 2	65,18%	60,14%	64,87%	70,84%	70,50%
Rentabiliteit	0,05%	0,63%	0,36%	0,23%	-0,17%
Weerstandvermogen	13,76%	13,00%	7,02%	7,46%	7,45%
Aandeel Huisvestingslasten	7,50%	7,80%	7,85%	8,11%	8,17%
Aandeel Personele Lasten	82,21%	81,97%	81,42%	81,76%	81,78%
Normatief Eigen Vermogen	68,62%	65,04%	33,04%	34,61%	36,86%
Financieringsratio Vaste Activa	156,05%	149,48%	143,53%	152,77%	167,16%

Berekeningswijze van de kengetallen

	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit	1,67	1,50	1,56	1,84	1,96
Vlottende activa	5.135.557	6.071.190	5.460.230	5.149.993	5.488.472
Kortlopende schulden	3.070.994	4.049.162	3.500.000	2.800.000	2.800.000
Solvabiliteit 2	65,18%	60,14%	64,87%	70,84%	70,50%
EV + VZ	5.748.156	6.108.534	6.463.530	6.803.293	6.691.772
Totaal Vermogen	8.819.150	10.157.696	9.963.530	9.603.293	9.491.772
Rentabiliteit	0,05%	0,63%	0,36%	0,23%	-0,17%
Resultaat	12.296	170.939	100.519	61.358	-43.688
Totale baten	24.448.299	27.180.718	27.688.145	26.876.419	26.327.360
Weerstandvermogen	13,76%	13,00%	7,02%	7,46%	7,45%
Eigen vermogen	3.363.821	3.534.760	1.943.235	2.004.592	1.960.904
Totale baten	24.448.299	27.180.718	27.688.145	26.876.419	26.327.360
Aandeel Huisvestingslasten	7,50%	7,80%	7,85%	8,11%	8,17%
Huisvestingslasten	1.834.773	2.110.538	2.169.160	2.180.562	2.159.860
Totale lasten	24.421.470	27.038.051	27.611.426	26.839.862	26.395.548
Aandeel Personele lasten	82,21%	81,97%	81,42%	81,76%	81,78%
Personele lasten	20.079.140	22.164.594	22.484.637	21.945.799	21.589.054
Totale lasten	24.421.470	27.038.051	27.611.426	26.839.862	26.395.548
Normatief Eigen Vermogen %	68,62%	65,04%	33,04%	34,61%	36,86%
MVA + 5% x Totale baten	4.901.958	5.435.109	5.880.571	5.791.993	5.319.777
Eigen Vermogen	3.363.821	3.534.760	1.943.235	2.004.592	1.960.904
Financieringsratio Vaste Activa	156,05%	149,48%	143,53%	152,77%	167,16%
Reserves+ Voorzieningen	5.748.156	6.108.534	6.463.530	6.803.293	6.691.772
Vaste Activa	3.683.593	4.086.506	4.503.300	4.453.300	4.003.300

Toelichting op de financiële positie

Liquiditeit: *Vlottende activa/ kortlopende schulden*

Een liquiditeitsratio van 1,50 geeft aan dat O2A5 op korte termijn ruimschoots aan haar verplichtingen kan voldoen. Betalingen van loonkosten en facturen, evenals het financieren van investeringen zijn geen probleem. Een liquiditeitsratio van 1 wordt doorgaans als voldoende aangemerkt.

Solvabiliteit: *Eigen Vermogen plus Voorzieningen/ Totaal Vermogen*

De tabel vermeldt het getal Solvabiliteit 2, dat ook door de Inspectie van het Onderwijs gehanteerd wordt. De waarde van 60,14% geeft aan dat O2A5 in staat is om op langere termijn aan de verplichtingen te voldoen. In het landelijk

toetsingskader wordt, conform de werkwijze van de inspectie, een solvabiliteit van minimaal 30% aangegeven.

Rentabiliteit: *Netto Resultaat/ Totale Baten*

In het onderwijsveld is deze definitie, het resultaat uitgedrukt als percentage van de totale baten, het meest gebruikelijk. In de meerjarenbegroting is de komende jaren een klein positief resultaat begroot, met uitzondering van het jaar 2026.

Aandeel Huisvestingslasten: *Huisvestingslasten/ Totale Lasten*

De Inspectie van het Onderwijs hanteert 10% als signaleringswaarde. In 2023 is het aandeel huisvestingslasten vrij sterk gestegen door de flink hogere dotatie aan de voorziening onderhoud.

Aandeel Personele Lasten: *Personele lasten/ Totale lasten*

Dit kengetal is vrij stabiel in de begroting komende jaren.

Weerstandvermogen: *Eigen Vermogen/ Totale Baten*

Het uitdrukken van het Eigen Vermogen als percentage van de jaarlijkse Baten geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen. Binnen het normeringskader van de Inspectie van het Onderwijs wordt dit kengetal alleen in neerwaartse zin toegepast: een weerstandvermogen lager dan 5% geldt als een alarmsignaal. Daarnaast wordt dit kengetal vooral gebruikt om te signaleren of er sprake is van het bovenmatig spaargedrag. Daarbij wordt een weerstandsvermogen van 100% als signaalwaarde voor het maximum gehanteerd. Het weerstandsvermogen daalt scherp in 2024 als gevolg van de dan gevraagde extra dotatie aan de voorziening onderhoud.

Normatief Eigen Vermogen: *(Materiële Vaste Activa + 5% x Totale Baten) / Eigen Vermogen*

De Inspectie van het Onderwijs heeft deze formule ontwikkeld om te berekenen wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Als het Eigen Vermogen groter is dan het Normatieve Eigen Vermogen, kan het bovenmatig zijn. De gehanteerde formule is mede afhankelijk van de omvang van het schoolbestuur. Besturen met baten hoger dan € 12 miljoen berekenen dit kengetal met een lager percentage van de totale baten dan kleinere schoolbesturen.

Weerstandvermogen en Normatief Eigen Vermogen zijn kengetallen die helpen bij de oordeelsvorming over de omvang van het Eigen Vermogen. Deze laten de impact zien van toepassing van de componentenmethode. Die methode betekent een forse aanslag op het eigen vermogen, maar dit is slechts een "papieren realiteit". De voorziening die op de balans gepresenteerd wordt bevat een vaste kern die steeds minimaal € 2,2 miljoen bedraagt. Dat is vermogen dat permanent in de voorziening beschikbaar is, maar geen deel meer uitmaakt van het Eigen Vermogen.

Financieringsratio Vaste Activa: *(Reserves + Voorzieningen) / Vaste Activa*

Dit is een kengetal dat door O2A5 gedefinieerd is in het financieel beleid. Hierin worden ook de voorzieningen betrokken in een verhoudingsgetal. De voorzieningen zijn relevant omdat dit weliswaar vreemd vermogen is, maar tevens vermogen dat vanuit haar aard langdurig op de balans aanwezig is, en daardoor gebruikt kan worden voor de financiering van activa.

Er is gekozen voor een gewenst dekkingspercentage van 125%, om op deze wijze ook een marge te reserveren voor de transactiefunctie en de bufferfunctie. Aan dit criterium wordt in de meerjarenbegroting ruimschoots voldaan.

4. Verslag intern toezicht

Samenstelling intern toezicht

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebied en/of commissies
Mevrouw D. Dacier	Zelfstandig onderwijsadviseur	Lid raad van toezicht van CPOB Klankbordgroep VTOI	Onderwijskwaliteit Voorzitter rvt Lid remuneratiecommissie
De heer E.M.L. den Engelsman	Directeur Bedrijfsvoering & Vastgoed IJsselheem	Lid raad van toezicht van entrea lindenhout	Financiën en bedrijfsvoering Voorzitter auditcommissie
Mevrouw J.A. Rijks	Senior beleidsadviseur gemeente Gorinchem	Trainer Adviseur onderwijsbeleid Trouwambtenaar	Onderwijskwaliteit Voorzitter onderwijscommissie
Mevrouw. D.J.J. Seegers		Lid raad van toezicht van Stichting De Waarden Lid raad van toezicht van SOVOR Lid raad van toezicht Cocon Wonen Trainer/ontwikkelaar/ beoordelaar Burgerlijk Recht Beroepsopleiding Advocaten – CPO Lid bestuur VvE GHTD	Juridisch Lid onderwijs- en auditcommissie
De heer J.F. Schmeits	Zelfstandig interimmanager en organisatieadviseur		Personeel en organisatie Voorzitter remuneratiecommissie

Vergoedingsregeling

De vergoeding bevindt zich binnen de richtbedragen zoals aangereikt door de VTOI-NVTK (platform voor toezichthouders uit de sectoren kinderopvang en onderwijs) en de kaders van de Wet normering topinkomens. De hoogte van de vergoeding wordt jaarlijks door de raad van toezicht vastgesteld.

Toewijzing accountant

De raad van toezicht stelt de accountant aan en geeft deze jaarlijks opdracht tot beoordeling van de bedrijfsprocessen van O2A5 en het controleren van de jaarrekening en het jaarverslag.

Vormgeving intern toezicht

O2A5 heeft gekozen voor een organieke scheiding tussen bestuur en toezicht. Het bestuur van de stichting ligt bij de bestuurder. Het interne toezicht wordt uitgeoefend door de raad van toezicht.

Naast zijn toezichthoudende taak vervult de raad van toezicht ook een klankbordfunctie voor de bestuurder en de rol van werkgever van de bestuurder.

De raad van toezicht van O2A5 handelt in overeenstemming met de Code Goed Bestuur, zoals vastgesteld door de PO-Raad. O2A5 is ook lid van de VTOI-NVTK en handelt tevens in overeenstemming met de Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK. In 2023 heeft er onder leiding van een externe deskundige een zelfevaluatie plaatsgevonden. De bestuurder was deels betrokken bij deze zelfevaluatie.

De werkgeverstaak

De werkgeverstaak van de raad van toezicht houdt het volgende in:

- het vaststellen van arbeidsvoorwaarden,
- het benoemen en beoordelen van de bestuurder,
- ingrijpen wanneer nodig,
- zorgdragen voor de persoon van de bestuurder.

Er is primair sprake van een samenwerking tussen raad van toezicht en bestuur.

Het bestuur neemt alle beslissingen, dat kan niet zonder betrokkenheid (en goedkeuring) van de toezichthouder. Met de remuneratiecommissie waren er structurele overlegmomenten met korte lijnen (online en/of fysiek) op die momenten waarop dit voor een van beide kanten nodig of wenselijk was.

In 2023 heeft de remuneratie gewerkt volgens de opgestelde afspraken rondom beoordeling en salariering van de bestuurder, dit naar /tevredenheid van zowel de raad van toezicht als de bestuurder. Het functioneren van het bestuur als orgaan en de bestuurder als functionaris zijn geëvalueerd op basis van een 360 graden feedback, gefaciliteerd door een extern bureau. De raad van toezicht is content met de wijze waarop de samenwerking met de bestuurder in 2023 is voortgezet en geprofessionaliseerd.

Toezichthoudende taak

Het toezicht op het bestuur van O2A5 omvat onder andere:

- realisatie van de doelstellingen en kwaliteitsbeleid;
- strategie en de risico's verbonden aan de instellingsactiviteiten;
- opzet en de werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen;
- kwaliteit van de horizontale dialoog (de dialoog met belanghebbenden);
- planning- en controlproces;
- naleving van wet- en regelgeving, waaronder rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding en verantwoording van middelen.

De toezichthoudende taak wordt ingevuld door:

- toezicht vooraf: vooral goedkeuring van besluiten en voornemens van de bestuurder in materiële zin zoals genoemd in de statuten ('voorbereiden dat het goed gaat');
- toezicht achteraf: monitoren van het functioneren van de instelling en het functioneren van de bestuurder in materiële zin ('bewaken dat het goed gaat').

Het strategisch beleidsplan is eind 2022 goedgekeurd door de raad van toezicht. In 2023 is besloten dat de voortgang van het beleid mede wordt gemeten op basis van de prestatie-indicatoren. Er wordt vanaf 2023 tweemaal per jaar

verantwoording afgelegd middels een bestuursrapportage. Daarnaast wordt per kwartaal de financiële rapportage opgeleverd.

Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen

De raad van toezicht toetst de relatie tussen de ingezette middelen en de (onderwijs)opbrengsten die met de ingezette middelen worden behaald. Onderwijs, en de inzet van onderwijsmiddelen, is in de ogen van de raad van toezicht rechtmatig en doelmatig als de doelen tegen zo laag mogelijke kosten worden gehaald of als de gelden tot zo hoog mogelijke prestaties leiden.

Een causaal verband tussen inspanningen en middelen aan de ene kant en onderwijskwaliteit en onderwijsopbrengsten aan de andere kant is niet eenvoudig aan te tonen. De raad van toezicht toetst op de doelmatigheid en rechtmatige invulling door de genoemde maatregelen in dit verslag, in het bijzonder ook aan de hand van de bevindingen van de accountant.

De auditcommissie heeft hierbij een rol gespeeld door met de bestuurder, de accountant en de controller gesprekken te voeren over de (doelmatige) inzet van middelen. Dit op basis van de rapportages van de organisatie en van de accountant. De auditcommissie heeft de raad van toezicht periodiek geïnformeerd over de bijzonderheden en geadviseerd over de in te nemen standpunten door de raad van toezicht over doelmatige bestemming van de maatschappelijke middelen.

In de onderwijskwaliteitscommissie is het vraagstuk van de (rechtmatige en) doelmatige besteding met name langs onderwijsinhoudelijke lijnen aan bod gekomen, doordat het gesprek is gevoerd over onderwijskwaliteit en ontwikkelingen daarin op de scholen, zowel algemene als specifieke, naar gelang de situatie, plannen en doelstellingen van de scholen. Daarmee verband houdend is ook het gesprek gevoerd over de resultaten van inspanningen.

Over het geheel kan de raad van toezicht vermelden dat er geen situaties zijn geconstateerd waarbij er sprake was van schending van de eis van rechtmatige en doelmatige besteding van middelen.

De raad van toezicht heeft in 2023 de volgende bestuursbesluiten goedgekeurd:

- Treasurystatuut;
- Begrotingskader;
- Jaarverslag 2022 en jaarrekening 2022, inclusief decharge aan de bestuurder voor het gevoerde financiële beleid;
- Meerjarenbegroting;
- Jaarplan O2A5 2024;
- Bouwheerschap tijdelijke extra huisvesting obs De Tuimelaar;
- Vervangingsbeleid;
- Samenwerking nieuwe arbodienstverlener;
- Visie op kleine scholen;
- Gedragscode;
- Financieel beleid;
- Inkoopbeleid.

Activiteiten raad van toezicht 2023

De raad van toezicht heeft in 2023 vijfmaal vergaderd. De vergaderingen vinden plaats op het bestuursbureau in aanwezigheid van de bestuurder. In de regel start iedere vergadering met een besloten deel van circa een half uur waarbij de bestuurder niet aanwezig is.

De raad van toezicht heeft een zelfevaluatie uitgevoerd op basis van het toezichtkader van de raad van toezicht, de Code Goed Toezicht en het werkboek Evaluatiecyclus van de VTOI-NVTK. De evaluatie vindt jaarlijks plaats.

In 2023 zijn er vier scholen bezocht door de raad van toezicht en er is tweemaal overleg gevoerd met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Doelstelling van de overleggen tussen de raad van toezicht en de GMR is informatie-uitwisseling ter ondersteuning van een goede uitvoering van de eigen taken van beide organen. Specifieke onderwerpen ter bespreking waren: kleine scholen en de wijze van samenwerken tussen de raad van toezicht en de GMR. Tijdens de schoolbezoeken in 2023 was naast schoolspecifieke onderwerpen, de betekenis en de implementatie van de nieuwe strategische koers onderwerp van gesprek.

Op initiatief van de raad van toezicht heeft er met de (cluster)directeuren en de bestuurder een bijeenkomst plaatsgevonden waarbij de raad van toezicht is aangesloten bij het directieoverleg van de (cluster)directeuren.

Een afvaardiging van de raad van toezicht was aanwezig bij de bijeenkomsten met de wethouders onderwijs van de gemeenten waar O2A5 openbaar onderwijs aanbiedt (het Gemeenschappelijk Orgaan).

Tenslotte

Met trots kijkt de raad van toezicht terug op 2023, waarin de eerste stappen zijn gezet in de uitvoering van de nieuwe strategische koers. De enthousiaste inzet van bestuur, directie, onderwijzend en ondersteunend personeel om het beste onderwijs te verzorgen voor onze leerlingen is voor de raad van toezicht duidelijk merkbaar. We zijn vol vertrouwen over de toekomst van O2A5 en spreken via deze weg bijzondere waardering uit voor iedereen die zich binnen O2A5 elke dag inzet om onze leerlingen voor te bereiden op de wereld van morgen.

5. Jaarrekening 2023

RESULTAAT

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
BATEN			
Rijksbijdragen	26.757.612	23.574.018	23.931.854
Overige overheidsbijdragen	215.358	227.800	227.789
Overige baten	207.748	271.900	288.656
	27.180.718	24.073.718	24.448.299
LASTEN			
Personele Lasten	22.164.594	20.012.113	20.079.140
Afschrijvingen	731.705	644.166	628.800
Huisvestingslasten	2.110.538	2.017.818	1.834.773
Overige Instellingslasten	2.031.214	1.684.140	1.878.757
	27.038.051	24.358.237	24.421.470
Saldo Baten en Lasten	142.667	-284.519	26.829
Financiële Baten en Lasten	28.272	3.900	14.533
RESULTAAT	170.939	-288.419	12.296

BALANS

ACTIVA		31-12-23		31-12-22
Gebouwen	226.148		214.992	
Leermiddelen	381.574		401.176	
ICT	1.156.905		1.104.507	
Meubilair	1.582.210		1.507.649	
Inventaris en apparatuur	138.706		170.293	
Overige MVA	597.661		280.927	
Materiële Vaste Activa		4.083.206		3.679.543
Financiële Vaste Activa		3.300		4.050
Debiteuren	64.279		89.478	
Ministerie van OCW	141.480		0	
Af te rekenen projecten	60.737			
Vooruitbetaalde kosten	254.808		228.372	
Overige vorderingen	84.324		18.537	
Vorderingen		605.628		336.387
Liquide Middelen		5.465.562		4.799.170
TOTAAL ACTIVA		10.157.696		8.819.150

PASSIVA		31-12-23		31-12-22
Eigen Vermogen				
Algemene Reserve	3.159.760		1.819.169	
Bestemmingsreserves	375.000		1.544.652	
		3.534.760		3.363.821
Voorzieningen				
Personeelsvoorzieningen	487.000		427.000	
Onderhoudsvoorziening	2.086.774		1.957.335	
		2.573.774		2.384.335
Kortlopende Schulden				
Crediteuren	459.441		612.252	
Belastingen en sociale premies	1.030.764		828.427	
Schulden terzake van pensioenen	286.053		245.461	
Overige kortlopende schulden	253.682		209.562	
Overlopende passiva	2.019.222		1.175.292	
		4.049.162		3.070.994
TOTAAL PASSIVA		10.157.696		8.819.150

KENGETALLEN

Kengetallen		
	2023	2022
Liquiditeit	1,50	1,67
Solvabiliteit 2	60,14%	65,18%
Rentabiliteit	0,63%	0,05%
Weerstandvermogen	13,00%	13,76%
Aandeel Huisvestingslasten	7,80%	7,50%
Aandeel Personele Lasten	81,97%	82,21%
Normatief Eigen Vermogen	64,95%	68,62%
Financieringsratio Vaste Activa	149,48%	156,05%

Liquiditeit	1,50	1,67
Vlottende activa	6.071.190	5.135.557
Kortlopende schulden	4.049.162	3.070.994
Solvabiliteit 2	60,14%	65,18%
EV + VZ	6.108.534	5.748.156
Totaal Vermogen	10.157.696	8.819.150
Rentabiliteit	0,63%	0,05%
Resultaat	170.939	12.296
Totale baten	27.180.718	24.448.299
Weerstandvermogen	13,00%	13,76%
Eigen vermogen	3.534.760	3.363.821
Totale baten	27.180.718	24.448.299
Aandeel Huisvestingslasten	7,80%	7,50%
Huisvestingslasten	2.110.538	1.834.773
Totale lasten	27.038.051	24.421.470
Aandeel Personele Lasten	81,97%	82,21%
Personele Lasten	22.164.594	20.079.140
Totale lasten	27.038.051	24.421.470
Normatief Eigen Vermogen %	64,95%	68,62%
Normatief EV	5.442.241	4.901.958
EV	3.534.760	3.363.821
Financieringsratio Vaste Activa	149,48%	156,05%
Reserves+ Voorzieningen	6.108.534	5.748.156
Vaste Activa	4.086.506	3.683.593

KASSTROOM OVERZICHT

		2023		2022
OPERATIONELE ACTIVITEITEN				
Saldo Baten en Lasten		142.667		26.829
Afschrijvingen	731.705		628.799	
Mutaties voorzieningen	189.439		12.135	
Aanpassingen exploitatie		921.144		640.934
Vorderingen	-269.241		1.130.368	
Kortlopende schulden	978.160		873.373	
Aanpassingen vlottende activa		708.919		2.003.741
Ontvangen interest	32.458		0	
Betaalde interest	-4.186		-14.533	
Aanpassingen vlottende activa		28.272		-14.533
Kasstroom uit Operationele Activiteiten		1.801.001		2.656.971
INVESTERINGSACTIVITEITEN				
Investerings in materiële vaste activa	-1.135.359		-925.051	
Mutaties financiële vaste activa	750		10.350	
Kasstroom uit Investeringsactiviteiten		-1.134.609		-914.701
Mutatie Liquide Middelen		666.392		1.742.271
Beginstand Liquide Middelen	4.799.170		3.056.899	
Eindstand Liquide Middelen	5.465.562		4.799.170	
Mutatie Liquide Middelen		666.392		1.742.271

GRONDSLAGEN VAN DE JAARREKENING

Algemeen

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

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

De realisatiecijfers van het voorgaande jaar en de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar zijn waar mogelijk ter vergelijking opgenomen.

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

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de gemeente. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw "om niet" aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen hebben afschrijvingstermijnen conform onderstaande tabel.

Omschrijving	Afschrijfduur
Gebouwen en terreinen	10 of 25 jaar
Inventaris en apparatuur	5 of 10 jaar
Meubilair	20 jaar
ICT	4 of 5 jaar
ICT bekabeling	10 jaar
Leermiddelen	8 jaar
Overige Activa	10 of 20 jaar

In 2023 is het financieel beleid geactualiseerd. Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 1.000 aangehouden vanaf 2023. Tot 2023 gold een ondergrens van € 500. De afschrijving van activa van vóór 2023 is niet aangepast aan deze wijziging.

Afhankelijk van de soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (inclusief BTW) of de prijs van de "verzamelnaam" (bijvoorbeeld bij methodes).

Vorderingen

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

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van O2A5. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten, welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door O2A5 is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze verplichting zelf opheffen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De

voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea. Deze wordt opgenomen voor de contante waarde. De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileumgratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 1%.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. Vanaf 2022 beoordeelde O2A5 deze verplichting steeds als dusdanig gering, dat hiervoor geen separate voorziening voor wordt gevoerd.

Voorziening groot onderhoud

De dotatie aan de voorziening groot onderhoud in het boekjaar 2023 is gebaseerd op de egalisatie van de toekomstige onderhoudsuitgaven op basis van het meerjaren-onderhoudsplan volgens de consistente gedragslijn. De voorziening groot onderhoud is berekend onder toepassing van de overgangsregeling van RJ 660.601. Deze overgangsregeling is toegestaan tot en met boekjaar 2023. Buiten de dotatie aan de voorziening heeft om die reden geen andere bijstelling van de voorziening groot onderhoud plaatsgevonden. De continuïteitsparagraaf in het bestuursverslag bevat een nadere toelichting hierover.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

RESULTAATBEPALING

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen 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. O2A5 heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen

omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens verantwoordt de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen.

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

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

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

Exploitatiesubsidies worden als baten verantwoord in de Staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en O2A5 de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de Staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

O2A5 heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door O2A5. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als

personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2023 is 110,5%. Ultimo 2022 was deze 110,9%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken of die noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs. Ze worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

FINANCIËLE INSTRUMENTEN EN RISICOBEBEERSING

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie, die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het: kredietrisico, liquiditeitsrisico, kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

O2A5 is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. O2A5 loopt geen prijsrisico's.

O2A5 loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

O2A5 loopt geen significant kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een Treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

KASSTROOMOVERZICHT

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit. Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

SPECIFICATIES VAN BALANS EN RESULTAAT

Materiele vaste activa

	Totaal	Gebouwen	Leer- middelen	ICT	Meubilair	Inventaris	Overige
Boekwaarde 31-12-2022							
Aanschaffings waarde	6.665.410	257.862	838.012	2.218.721	2.590.255	345.295	415.265
Cumulatieve afschrijvingen	-2.985.866	-42.870	-436.837	-1.114.214	-1.082.606	-175.002	-134.338
Boekwaarde 31-12-2022	3.679.544	214.992	401.176	1.104.507	1.507.649	170.293	280.927
Mutaties in 2023							
Investeringsen	1.135.366	30.453	73.888	450.380	195.616	19.000	366.030
Afschrijvingen	-731.705	-19.296	-93.490	-397.981	-121.055	-50.588	-49.295
Desinvestering en	-288.302	-3.062	-80.567	-157.061	-5.864	-30.637	-11.111
Afschr. Des- investeringen	288.302	3.062	80.567	157.061	5.864	30.637	11.111
Mutaties boekwaarde	403.661	11.156	-19.602	52.398	74.561	-31.587	316.735
Boekwaarde 31-12-2023							
Aanschaffings waarde	7.512.474	285.252	831.333	2.512.039	2.780.007	333.659	770.184
Cumulatieve afschrijvingen	-3.429.269	-59.104	-449.759	-1.355.134	-1.197.797	-194.953	-172.522
Boekwaarde 31-12-2023	4.083.205	226.148	381.574	1.156.905	1.582.210	138.706	597.661

Omschrijving	Afschrijfduur
Gebouwen en terreinen	10 of 25 jaar
Inventaris en apparatuur	5 of 10 jaar
Meubilair	20 jaar
ICT	4 of 5 jaar
ICT bekabeling	10 jaar
Leermiddelen	8 jaar
Overige Activa	10 of 20 jaar

Het resultaat op desinvesteringen in 2023 was nihil.

Financiële Vaste Activa

Financiële Vaste Activa		
	31-12-23	31-12-22
Waarborgsommen	3.300	4.050
Totaal financiële Vaste Activa	3.300	4.050

Vorderingen

Vorderingen		
	31-12-23	31-12-22
Debiteuren	64.279	89.478
Ministerie OCW	141.480	
Af te rekenen projecten	60.737	-
Vooruitbetaalde kosten	254.808	228.372
Overige vorderingen	84.324	18.537
Totaal Vorderingen	605.628	336.387

Liquide Middelen

Liquide Middelen		
	31-12-23	31-12-22
Kasmiddelen	144	162
Rekening courant (Rabobank)	344.069	1.823.752
Spaarrekeningen	5.121.349	2.975.256
Totaal Liquide Middelen	5.465.562	4.799.170

Van het saldo op spaarrekeningen eind 2023 was € 4.000.000 ondergebracht op een depositorekening met een looptijd van 3 maanden eindigend 27 februari 2024.

Eigen Vermogen

Verloopoverzicht Reserves				
	1-01-23	Resultaat	Overige mutaties	31-12-23
Algemene Reserve	1.819.169	925.748	414.843	3.159.760
				-
Schoolbudgetten	789.843	-	-414.843	375.000
Bijzondere bekostiging NPO	739.750	-739.750	-	-
Totaal Publieke bestemmingsreserves	1.529.593	-739.750	-414.843	375.000
				-
Reserve TSO (Private reserve)	15.059	-15.059	-	-
Eigen Vermogen	3.363.821	170.939	-	3.534.760

Voorzieningen

Verloopoverzicht Voorzieningen					
	1-01-23	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	31-12-23
Personeelsvoorzieningen	427.000	73.190	13.190		487.000
Voorziening Onderhoud	1.957.335	325.000	195.561		2.086.774
Totaal Voorzieningen	2.384.335	398.190	208.751	-	2.573.774
Voorziening Ambtsjubilea	215.000	51.190	13.190		253.000
Voorziening Langdurig ziekteverzuim	212.000	22.000	-		234.000
Totaal Personeelsvoorzieningen	427.000	73.190	13.190	-	487.000

Verdeling Voorzieningen naar resterende looptijd				
	Totaal 31-12-2023	Kortlopend (<1jaar)	Middellang (2-5 jaar)	Langlopend (<5jaar)
Personeelsvoorzieningen	487.000	205.265	129.496	152.239
Voorziening Onderhoud	2.086.774	-	-	2.086.774
Totaal Voorzieningen	2.573.774	205.265	129.496	2.239.014
Voorziening Ambtsjubilea	253.000	18.233	82.528	152.239
Voorziening Langdurig ziekteverzuim	234.000	187.032	46.968	-
Totaal Personeelsvoorzieningen	487.000	205.265	129.496	152.239

Kortlopende Schulden

Kortlopende Schulden		
	31-12-23	31-12-22
Crediteuren	459.441	612.252
Belastingen en sociale premies	1.030.764	828.427
Schulden inzake pensioenen	286.053	245.461
Overige kortlopende schulden	253.682	209.562
Overlopende passiva	2.019.223	1.175.292
Totaal Vorderingen	4.049.163	3.070.995

Specificatie Belastingen en sociale premies		
	31-12-23	31-12-22
Loonheffing	999.881	828.226
Premie Vervangingsfonds / Participatiefonds	30.883	201
	1.030.764	828.427

Overige kortlopende schulden		
	31-12-23	31-12-22
Te betalen bedragen	253.682	209.562
	253.682	209.562

Specificatie Overlopende Passiva		
	31-12-23	31-12-22
Aanspraken vakantiegeld	729.785	646.754
Te betalen bindingstoelage	71.725	67.049
Nog te besteden subsidies OCW	891.631	121.793
Nog te besteden subsidies	326.082	167.580
Afrekening projectsubsidies	-	172.117
	2.019.223	1.175.292

Baten

Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Personele Lumpsum en groei	22.621.024	20.656.843	13.182.623
Materiële instandhouding	0	0	2.657.066
Budget Personeel en Arbeid	0	0	3.842.192
Onderwijs achterstandenbeleid	1.117.057	1.053.718	910.884
Prestatiebox / Professionalisering	0	0	274.234
NPO middelen	1.180.213	1.221.681	2.386.149
Geormerkte subsidies OCW	57.847	0	142.197
Basisvaardigheden	299.296	0	0
Rijksbijdragen OCW	26.757.612	23.574.018	23.395.345
Overige subsidies OCW	895.866	322.181	305.618
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	586.309	309.595	230.891
Overige subsidies OCW	1.482.175	641.776	536.509
Rijksbijdragen OCW	26.757.612	23.574.018	23.931.854
Overige Overheidsbijdragen	215.358	227.800	227.789
Verhuur	86.021	101.300	134.930
Detachering personeel	15.203	0	0
Ouderbijdragen (incl. opvang)	12.779	27.800	18.436
Overige baten	93.745	142.800	135.290
Overige Baten	207.748	271.900	288.656

Lasten

Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Personele Lasten			
Salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	21.059.766	19.256.553	18.712.981
Uitkeringen (-/-)	-457.259	-200.000	-307.324
Overige personele lasten	1.562.087	955.560	1.673.483
	22.164.594	20.012.113	20.079.140
Specificatie Salarissen, sociale lasten en pensioenlasten			
Salarissen	16.029.789	14.657.938	14.307.921
Sociale lasten	2.387.273	2.182.545	2.163.798
Premies Vf	0	0	6.187
Premies Pf	340.115	310.947	182.574
Pensioenlasten	2.302.590	2.105.124	2.052.501
	21.059.766	19.256.553	18.712.981
Specificatie Uitkeringen			
Uitkeringen Vervangingsfonds	0	0	-40.309
Uitkeringen UWV / Transitievergoeding	-457.259	-200.000	-267.015
	-457.259	-200.000	-307.324
Specificatie Overige Personele Lasten			
Dotaties voorzieningen	73.190	18.000	135.271
Scholing en cursussen	387.768	254.300	333.136
Inhuur extern personeel	828.829	377.600	950.496
Overige	272.300	305.660	254.580
	1.562.087	955.560	1.673.483
Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	19.296	8.011	9.675
Inventaris en apparatuur	50.588	51.856	50.678
Meubilair	121.055	120.226	104.901
ICT	397.981	333.368	337.238
Leermiddelen	93.490	90.974	89.734
Overige activa	49.295	39.731	36.574
	731.705	644.166	628.800
Huisvestingslasten			
Betaalde huur / medegebruik	490.443	481.168	462.715
Onderhoud gebouw/installaties	122.281	125.000	152.485
Energie en water	378.316	500.000	303.484
Schoonmaakkosten	644.197	540.000	576.516
Publiekrechtelijke heffingen	39.833	45.000	34.778
Dotatie onderhoudsvoorziening	325.000	210.000	210.000
Overige huisvestingslasten	110.468	116.650	94.795
	2.110.538	2.017.818	1.834.773
Overige Instellingslasten			
Administratie en beheer	490.888	512.650	655.300
Inventaris en ICT	339.441	548.950	318.510
Leer- en hulpmiddelen	839.937	375.390	730.473
Overige lasten	360.948	247.150	174.474
	2.031.214	1.684.140	1.878.757
Financiële baten en lasten			
Rentebaten	32.458	0	-4.227
Bankkosten	-4.186	3.900	10.306
	28.272	-3.900	-14.533

Op 31 december 2023 had O2A5 248,6 FTE in dienst, ingevuld door ongeveer 360 personen. (2022: 239,8 FTE = 350 personen).

MODEL G

Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf verslagjaar 2014)

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Geheel Afgerond
Subsidie Zij-instroom	1183600-01	okt-21	A
Subsidie Zij-instroom	1183643-01	okt-21	A
Subsidie Zij-instroom	1183645-01	okt-21	A
Subsidie Zij-instroom	1183654-01	okt-21	A
Subsidie Zij-instroom	1189660-01	nov-21	A
Onderwijsassistent tot leraar	1044701-1022867	nov-21	A
Onderwijsassistent tot leraar	SOOL-19211	mrt-20	A
Vervanging schoolleider	TVSKS21002	mei-21	A
Subsidie Zij-instroom	2/273/39995	okt-22	O
Subsidie Zij-instroom	2/258/39976	okt-22	O
Onderwijsassistent tot leraar	SOOL-22498	okt-22	O
Onderwijsassistent tot leraar	SOOL-22499	okt-22	O
Regeling school en omgeving	RSOS22043	nov-22	O
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0793	nov-22	O
Kansengelijkheid in het onderwijs	GKO22-041	nov-22	O
Subsidie Zij-instroom	1373610-01	okt-23	O
Subsidie Zij-instroom	1340376-01	okt-23	O
Subsidie Zij-instroom	1373664-01	mei-23	O
Onderwijsassistent tot leraar	2400251037	dec-23	O
Onderwijsassistent tot leraar	2400215122	mrt-23	O
Onderwijsassistent tot leraar	2400245089	nov-23	O
Onderwijsassistent tot leraar	2400245088	nov-23	O
Onderwijsassistent tot leraar	2400245087	nov-23	O
Verbetering basisvaardigheden	VBV 23- -2846 -2852 - 2938 -2941 -2943 -2948 -2949 -2950 -2962 - 2975 -2978 -2979 -2982 -3554 -3557	Jun-23	O

(A = Afgerond, O = Onderhanden)

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel / activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Geheel Afgerond	Nog niet geheel afgerond
Niet van toepassing in verslagjaar				

BEZOLDIGING (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting O2A5.

Het voor Stichting O2A5 toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023: € 159.000.

Gemiddelde baten:

4 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen: 3 complexiteitspunten.
 Aantal gewogen onderwijssoorten is: 1 complexiteitspunt.
 Dit totaal van 8 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse C.

1. Bezoldiging Topfunctionarissen

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.

Naam	M. van der Smissen
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1.1 /31.12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Bezoldiging 2023	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	122.246
Beloningen betaalbaar op termijn	20.064
Subtotaal	
Individueel bezoldigingsmaximum	159.000
-/- onverschuldigd betaald bedrag	0
Totaal bezoldiging	142.310
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2022	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1.1. /31.12.
Omvang dienstverband 2022 (fte)	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	111.751
Beloningen betaalbaar op termijn	21.318
<i>Subtotaal</i>	
Individueel bezoldigingsmaximum	154.000
Totaal bezoldiging 2022	133.069

Toezichthoudende topfunctionarissen					
	D.D. Dacier	E.M.L. den Engelsman	J.A. Rijks-Lutke	D.J. Seegers-v. Eekeren	H. Schmeits
Gegevens 2023					
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding					
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.850	15.900	15.900	15.900	15.900
-/- onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	10.862	7.600	7.600	7.600	7.600
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t	N.v.t
Gegevens 2022					
	D.D. Dacier	E.M.L. den Engelsman	JA. Rijks-Lutke	D.J. Seegers-van Eekeren	H.Schmeits
Functie	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2022	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12	01.01-31.12
Bezoldiging	10.350	7.242	7.242	7.242	6.035
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.100	15.400	15.400	15.400	12.833

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.

O2A5 beschikt over een bestuursaansprakelijkheidsverzekering bij Marsh Nederland voor maximaal € 2.500.000 per claim per verzekeringsjaar. In 2023 is voor deze verzekering € 8.763 betaald. Hierop zit een eigen risico bij van € 25.000 per claim.

OVERIGE INFORMATIE

Niet uit de balans blijkende verplichtingen:

Meerjarige financiële verplichtingen (langlopende contracten > €10.000)

Huur bestuurskantoor

O2A5 is gevestigd op Dam 1 te Arkel. Voor de huur van dit pand is een overeenkomst aangegaan met Van Daalen Beheer BV. De huidige overeenkomst is per 1 januari 2022 stilzwijgend verlengd voor de duur van 5 jaar. De verhuurder heeft het recht dit jaarlijks te indiceren. De huur in 2024 bedraagt € 44.000. Onderhoudsbeheer scholen is afgesloten in 2016 met een looptijd van 5 jaar en sinds 2021 steeds automatisch met 1 jaar verlengd. Benadering honorarium per jaar: € 30.000, deels afhankelijk van omvang werkzaamheden.

Administratiekantoor

Begeleiding van de personeels- en salarisadministratie door ONS onderwijsbureau vanaf 1 januari 2022, met een minimum duur van 2 jaar (indicatie 2024: € 95.000).

Het pakket voor financiële en personele administratie wordt afgenomen bij AFAS, prijs op basis van het aantal medewerkers, € 42.000 per jaar. ONS onderwijsbureau verzorgt het functioneel beheer (€ 12.000 per jaar).

Overig

Schoonmaakcontracten zijn niet opgenomen, kleine contracten, afspraken per locatie.

Canon kopieerapparaten; kopieermachines in eigendom gekocht, diverse jaren van aanschaf; vaste prijs per afdruk zwart/wit en kleur;

Voor 13 schoollocaties is jaarlijks een vergoeding voor medegebruik van het gebouw verschuldigd. Op jaarbasis betreft dit een bedrag van ongeveer € 440.000.

Tegenover deze lasten staan de baten voor instandhouding uit de vergoeding Materiële Instandhouding.

Beroepsprocedure PO-OCW

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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 circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit kwam voor O2A5 neer op een negatief verschil van € 1.036.816 in verslagjaar 2022; dit is in het jaarverslag toegelicht.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote 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. 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 n.a.v. 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 op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog. Een uitspraak wordt verwacht in de eerste helft van 2024.

Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden Partijen								
Naam	Juridische Vorm	Statutaire Zetel	Code Activiteiten	Eigen vermogen 31-12-22	Resultaat 2022	Art. 2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie
SWV Driegang	Stichting	Gorinchem	4	0	0	Nee	0	Nee
SWV Profi Pendi	Stichting	Nieuwegein	4	0	0	Nee	0	Nee
Code activiteiten: 4 = Overige								

Specificatie accountantskosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Onderzoek jaarrekening	31.035	30.250	25.557
Fiscale adviezen	938	0	0
Totaal accountantskosten	31.973	30.250	25.557

Gebeurtenissen na balansdatum

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

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2023 van € 170.939 als volgt over de reserves:

Resultaatbestemming 2023		
Resultaat Algemene Reserve		925.748
Schoolbudgetten	0	
Bijzondere bekostiging NPO	-739.750	
Publieke bestemmingsreserves		-739.750
Reserve TSO (Private reserve)	-15.059	
		-15.059
Resultaat Eigen Vermogen		170.939

ONDERTEKENING JAARREKENING

Vastgesteld door het bestuur van O2A5 te Arkel op 26 juni 2024.

Mevrouw M. van der Smissen:

Goedgekeurd door de raad van toezicht te Arkel op 26 juni 2024.

De heer H. Schmeits:

5.1 CONTROLEVERKLARING ACCOUNTANT



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard/Vijfherenlanden

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard/Vijfherenlanden te Arkel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard/Vijfherenlanden 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 Openbaar Primair Onderwijs Alblasserwaard/Vijfherenlanden 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.

Nieuwland Parc 301-302
2952 DD Alblasserdam

T (078) 303 30 34
drechsteden@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 81071442

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Onderwijscontroleprotocol OCW 2023. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen 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.

Alblasserdam, 26 juni 2024

Van Ree Accountants

J. Berkouwer MSc RA

6. Bijlagen

6.1 OVERZICHT SCHOLEN

Naam school	Website school
Brede School De Lingewaard	www.delingewaard.nl
Obs Klim-Op	www.obs Klim-Op.nl
Obs Het Tweespan, Giessenburg	www.obstweespangiessenburg.nl
Obs Het Tweespan, Schelluinen	www.obstweespan.nl
Obs Den Beemd	www.obsdenbeemd.nl
Bs Giessen-Oudekerk	www.obs-giessen-oudekerk.nl
Obs De Sterrenkijker	www.obsdesterkenkijker.nl
Obs De Sterrenkijker (Kedichem)	www.obsdesterkenkijker.nl
Obs Het Mozaïek	www.obshetmozaiek.nl
Obs De Hobbitstee	www.obsdehobbitstee.nl
Jps De Wilgenhoek	www.jpsdewilgenhoek.nl
Obs De Ammers	www.obsdeammers.nl
Obs De Knotwilg	www.obsdeknotwilg.nl
Obs De Boomgaard	www.obs-de-boomgaard.nl
Obs De Tuimelaar	www.obsdetuimelaar.org
Obs De Stapsteen	www.obsdestapsteen.nl
Obs De Zandheuvel	www.obsdezandheuvel.nl
Obs De Schatkist	www.obsdeschatkistherwijnen.nl
Obs De Rietput	www.obsderietput.nl
Obs Tijn Uilenspiegel	www.tijluilenspiegel-vianen.nl
Obs Meester Vos	www.meestervos.nl
Kindcentrum Werelds	www.kindcentrumwerelds.nl
Obs De Vlindertuin	www.obsdevlindertuin.nl
Obs De Springplank	www.despringplankobs.nl
Obs Prinses Wilhelmina (PWS)	www.pwslexmond.nl

6.2 WAT IS ONDERWIJSKWALITEIT BIJ O2A5

	Doeltreffendheid	Doelmatigheid	Rechtvaardigheid	Keuzevrijheid (betreft invulling door de scholen)
Kwalificatie	Didactisch en pedagogisch handelen worden ingericht met als doel ten minste de basiskwaliteit van onderwijs te waarborgen: Kennis staat centraal: 100% van de leerlingen behaalt 1F en het percentage leerlingen dat 2F/1S behaalt ligt hoger dan het landelijk gemiddelde	Alle leerlingen doorlopen in 8 jaar een passende schoolontwikkeling waarin door medewerkers als architect van het onderwijs bewust, ambitieus en doelgericht verschillen worden aangebracht in instructie, verwerking en leertijd	Vanuit onze visies op kansengelijkheid en inclusiviteit bieden scholen een passend, evidence informed aanbod	Zie schoolplannen waarin de ambities van de school ten behoeve van de kwalificatie doelgericht zijn verwoord vanuit de beleidsthema's: Kennis centraal en toekomstgericht onderwijs
Selectie	Leerlingen doorlopen een ononderbroken ontwikkeling, waarbij het aanbod voortdurend wordt afgestemd op de zone van naaste ontwikkeling van de leerlingen	Volgens een vastgestelde procedure krijgen alle leerlingen na 8 jaar een advies voor het vervolgonderwijs, dat past bij de zone van naaste ontwikkeling, uitgaand van hoge verwachtingen en kansrijke adviezen	Al onze leerlingen hebben gelijke kansen op: -vervolgonderwijs	Zie schoolplannen waarin de ambities van de school ten behoeve van de selectie zijn verwoord
Allocatie (=besteding middelen (geld en personeel) om de gestelde doelen te behalen)	Middelen worden gealloceerd voor de doelgerichte ontwikkeling op de scholen	Middelen worden passend besteed bij de doelen en budgetten worden uitgeput. Medewerkers worden als architect van het onderwijs passend bij de gestelde doelen ingezet.	Middelen worden, passend bij beschikbare budgetten en de visie op kansengelijkheid en inclusiviteit ingezet	Zie schoolplannen waarin de ambities van de school ten behoeve van de allocatie zijn verwoord
Socialisatie en subjectivering	Vanuit een veilig schoolklimaat ontwikkelen al onze leerlingen zich tot actieve burgers waarbij zij deel worden van tradities en praktijken.	Vanuit onze gezamenlijke visie op actief burgerschap ontwikkelen leerlingen zich, met hulp van leraren en educatief partners in 8 jaar tot zelfbewuste en waardige deelnemers aan onze maatschappij	Al onze leerlingen hebben gelijke kansen op: -Deelname aan de maatschappij	Zie schoolplannen waarin de ambities van de school ten behoeve van de socialisatie/subjectivering zijn verwoord

6.3 VERWIJZINGEN NAAR BELEIDSSTUKKEN EN DOCUMENTEN

Wat	Waar
Strategisch beleid 2023-2026 Extern, Koers 23-26	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/koers-23-26/
Scholen	https://www.o2a5.nl/scholen/ www.scholenopdekaart.nl
Managementstatuut	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/jaarverantwoording/
Bestuursreglement	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/jaarverantwoording/
Medezeggenschapsstatuut, MR-reglement, CMR-reglement, GMR-reglement	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/medezeggenschap/
Jaarverslag GMR	Bijlage 2 in dit jaarverslag https://www.o2a5.nl/over-o2a5/medezeggenschap/
Klachtenregeling	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Gedragscode	Intern: Vastgestelde documenten https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Reglement Landelijke Klachtencommissie onderwijs	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Reglement raad van toezicht	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/raad-van-toezicht/
Toezichtkader	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/raad-van-toezicht/
Kwaliteitsstelsel	Intern: Vastgestelde documenten
Schoolveiligheidsplan	Intern: Vastgestelde documenten
Reglement sociale media	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Privacyreglement	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Protocol schorsing en verwijdering	https://www.o2a5.nl/over-o2a5/documenten/
Veiligheidsbeleid	Intern: Vastgestelde documenten
Inspectierapport obs Het Mozaïek	Op te vragen bij de school
Inspectierapport obs Tijn Uilenspiegel	Op te vragen bij de school

6.4 JAARVERSLAG GMR

Jaarverslag GMR 2023



Voorwoord,

Voor u ligt het jaarverslag 2023 van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) van Stichting O2A5.

Ook dit schooljaar zijn wij als GMR weer vol energie en enthousiasme begonnen om samen met personeelsleden, ouders, het College van Bestuur (Miriam van der Smissen, CvB) en raad van toezicht mee te kunnen werken aan het realiseren van de kernwaarden "Dichtbij, Deskundig, Divers" van de stichting.

Namens de oudergeleding is dhr. D. Franken tot de GMR toegetreden. Helaas is het in het afgelopen jaar niet gelukt om de openstaande vacature voor de PGMR in te vullen.

In dit jaarverslag staan, naast de algemene bestuurlijke zaken van de GMR, de belangrijkste punten die afgelopen jaar behandeld zijn beknopt weergegeven.

Willem Lindeboom
Voorzitter GMR O2A5

Doel Jaarverslag GMR

Het jaarverslag van de GMR heeft tot doel om terug te blikken op het afgelopen jaar en de betrokkenen te informeren over de werkzaamheden en taken gedurende dit jaar.

Het jaarverslag is vastgesteld nadat het door alle leden is goedgekeurd.

GMR Stichting O2A5

Stichting O2A5 bestaat uit een college van bestuur met daaronder vijftientig basisscholen. De medezeggenschap is in drie verschillende raden georganiseerd. Elke basisschool heeft een individuele MR. De scholen zijn verdeeld over vijf geografische clusters met een CMR, de primaire gesprekspartner hiervan is de eindverantwoordelijk clusterdirecteur. Daarnaast heeft Stichting O2A5 een GMR. De GMR praat mee/wordt geïnformeerd over boven-schoolse zaken zoals strategie, onderwijskwaliteit, onderwijsontwikkeling, personeel en financiële zaken. De onderwerpen die worden besproken zijn van belang voor alle of een meerderheid van de scholen.

Bevoegdheden GMR

De bevoegdheden van de GMR zijn vastgelegd in de Wet Medezeggenschap op scholen (WMS). Het reglement is te vinden op de website van Stichting O2A5 onder het kopje medezeggenschap.

Verbinding GMR

De GMR staat in verbinding en heeft een open dialoog met het college van bestuur, de raad van toezicht, de (C)MR-en en daarnaast met directeuren, leerkrachten en ouders. De GMR heeft jaarlijks een tweetal contactmoment met de raad van toezicht.

De bestuurder betreft de GMR tijdig bij strategische en beleidsvormende onderwerpen en besluitvorming. Er wordt ingestemd met besluiten, en er wordt gevraagd en ongevraagd advies gegeven aan de bestuurder van Stichting O2A5.

Vergaderingen GMR

De vergaderingen vinden normaal gesproken plaats bij Stichting O2A5, Dam 1, Arkel.

De vergadertijden zijn van 20.00 tot 22.15 uur.

De GMR heeft vijf keer vergaderd, te weten op: 26 januari (vervallen), 13 april, 15 juni, 12 oktober en 30 november 2023.

De vergadering van de GMR heeft een vast format en bestaat uit drie delen.

In het eerste deel bereidt de GMR het overleg met het College van Bestuur (bestuurder) voor. Daarna volgt in het tweede deel het overleg met de bestuurder.

In het derde deel vindt zonder de bestuurder de nabespreking plaats en worden de besluiten genomen en 'eigen' agendapunten behandeld.

De agenda bestaat voor een deel uit een aantal vaste punten zoals opening, ingekomen stukken, mededelingen, actiepuntenlijst en de rondvraag. In het overleg met de bestuurder worden instemmings- en adviesaanvragen besproken en vindt er uitwisseling van informatie plaats.

De agenda's en verslagen van de vergaderingen worden gedeeld via de website van O2A5.

De drie door de GMR ingestelde commissies, kunnen ter voorbereiding van het reguliere overleg, de vergaderonderwerpen voorbereiden. Voor deze voorbereiding kan een beleidsmedewerker vanuit O2A5 gevraagd worden de stukken, daar waar nodig, toe te lichten.

Bezetting GMR

De bezetting van de GMR bestaat uit 14 vaste zetels, te weten 7 ouders (oudergeleding OGMR) en 7 leerkrachten (personeelsgeleding PGMR). Zij vormen een afvaardiging van leerkrachten en ouders binnen de Stichting O2A5. De leden die zitting nemen in de PGMR worden gekozen door de personeelsleden en de leden van de OGMR worden gekozen door de ouders. De leden worden gekozen voor 2 schooljaren. De bezetting was in 2023:

Personeelsgeleding:

Janet vd Heijden
Willem Beeuwkes
Menno Kolk
Marius Kalkman (secretaris)
Yvonne de Kreij
Linda Rietveld

Oudergeleding

Anne Kraaijeveld
Inge de Jong
Hans Merks
Willem Lindeboom (voorzitter)
Albertine Visser
Aida Sejdija
Dave Franken

Maarten Bakker (ambtelijk secretaris)

Training

Er zijn 2023 geen medezeggenschapstrainingen gevolgd.

Instemmings- en adviesaanvragen

Datum Besluit - Onderwerp

20230413	Bestuurs-formatieplan	Instemming P-GMR
	Veiligheidsplan	Instemming GMR
20231012	Gedragcode 2023	Instemming GMR
	Vervangingsbeleid ERD 2 ^e fase	Instemming P-GMR
	Inkoop- en financieel, versie 14.09	Positief advies GMR
20231130	Meerjarenbegroting	Positief advies
	Vakantieregeling	Positief advies
	ARBO-dienstverlener	Instemming P-GMR

Informatief zijn o.a. de volgende onderwerpen besproken:

20230413	Management rapportage
	Financiële rapportage
	Innovatiefonds
	Leerling aantallen
20230615	Vervangingsbeleid
	ARBO dienstverlening
	Arbeidsmarkttoelage
	Bestuurs-indicatoren (voorheen MARAP)
	Kaderstellende CAO ("Blauwe Dreack")
	Ambitiegesprek
20231012	Stagevergoeding

20231130 Mediawijsheid
School en veiligheid
Bestuurs-rapportage
Jaarverantwoording
Begrotingskader
Jaarplan O2A5
Tussenopbrengsten

Tenslotte

Veel van de thema's die in dit jaarverslag aan de orde komen zijn niet afgerond, maar krijgen een vervolg in het nieuwe jaar. De verslaglegging daarvan zal terug te lezen zijn in het jaarverslag van 2024.

Vooruitblik 2024

De inzet van de GMR zal in het bijzonder gericht zijn op 'versterking van de medezeggenschap' door verbetering van de communicatie met de achterbangeledingen, verdere ontwikkeling van de interne organisatie van de GMR, met aandacht voor de bezetting van alle zetels.

De GMR zal zich blijvend inzetten om een bijdrage te leveren aan de realisatie van de ambities en de kernwaarden van Stichting O2A5 en de instandhouding van de uitstekende relatie met de bestuurder en de stichtingsorganisatie.

Dichtbij
Deskundig
Divers