



Bestuursverslag 2023

Vastgesteld door CvB:

[Inhoud](#)

Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	4
1.1 Profiel	4
1.2 Organisatie	5
2. Verantwoording van het beleid.....	8
2.1 Onderwijs & kwaliteit.....	8
2.2 Medewerkers & professionalisering	13
2.3 Huisvesting & facilitaire zaken	15
2.4 Financieel beleid	16
2.5 Continuïteitsparagraaf	17
3. Balans en Staat van baten en lasten 2023.....	20
3.1 Balans	20
3.2 Staat van baten en lasten	22
4. Verantwoording van de meerjarige financiën.....	25
4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.....	25
4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief.....	26
4.3 Financiële positie	30
5. Verslag intern toezicht	33
Bijlage 1: overzicht scholen.....	38
Bijlage 2: samenwerkingspartners Ozeo	39
Bijlage 3: Detailoverzicht van de beleggingen	40
Jaarrekening 2023	41

Voorwoord

Samen verder bouwen was het thema van 2023: na de fusie in augustus 2021 is er veel gerealiseerd, maar we willen nog meer betekenen voor onze leerlingen. In 2023 hebben we samen met onze partners verder gebouwd aan het realiseren van onze doelen.

Het jaar 2023 heeft veelal in het teken gestaan van het opstellen van ons eerste gezamenlijke koersplan als Ozeo. We zijn er trots op dat met betrokkenheid van medewerkers, ouders/verzorgers en vele externe partners dit koersplan tot stand is gekomen en vooral ook op het resultaat.

In juni 2023 namen we afscheid van bestuurder, de heer T.J. (Theo) Hut vanwege het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd. Per 1 september 2023 verwelkomden we mevrouw E. (Evelien) Danneels als nieuw lid college van bestuur.

Na het vierjaarlijkse onderzoek in 2022 kwam de inspectie in 2023 terug in het kader van het herstelonderzoek. We zijn blij dat de inspectie concludeerde dat het kwaliteitszorgsysteem verder is geïmplementeerd en dat het bestuur via managementrapportagegesprekken en audits zicht houdt op de onderwijsresultaten van de scholen.

Heeft u na het lezen van ons jaarverslag vragen of suggesties? Neemt u dan vooral [contact](#) met ons op. Wij gaan graag met u in gesprek.

Frank van Esch & Evelien Danneels
College van bestuur Ozeo

Leeswijzer

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van Ozeo. In dit verslag legt het bestuur verantwoording af over de resultaten en ontwikkelingen in het kalenderjaar 2023. Dit bestuursverslag volgt het format van de PO-Raad.

Hoofdstuk 1 start met een korte beschrijving van de organisatie. Vervolgens leggen we in hoofdstuk 2 per deelterrein verantwoording af over de resultaten in 2023 ten opzichte van de doelstellingen in het jaarplan. Hoofdstuk 3 en 4 geven op hoofdlijnen een toelichting op de financiële resultaten ten opzichte van de begroting en de continuïteitsparagraaf bevat ook een samenvatting van de meerjarenbegroting. Het bestuursverslag sluit af met het verslag van de raad van toezicht. Aansluitend is de jaarrekening integraal toegevoegd.

1. Het schoolbestuur

Ozeo heeft zeventien scholen verdeeld over drie regio's: Walcheren, Zeeuws-Vlaanderen en de Bevelanden/Tholen. Ozeo kent drie onderwijssectoren; vier scholen voor speciaal basisonderwijs, tien scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs en drie scholen voor praktijkonderwijs.

Ozeo heeft een collegiaal, tweehoofdig college van bestuur met een voorzitter en een lid.

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Wij zijn Ozeo: een organisatie voor specialistisch onderwijs in Zeeland. Wij zijn er voor alle kinderen en jongeren uit Zeeland en omgeving met specifieke onderwijs- of ondersteuningsvragen. Door bij te dragen aan de ontwikkeling van deze kinderen en jongeren vergroten wij hun kansen op een positief toekomstperspectief. Zodoende werken we mee aan een samenleving waarin iedereen kan participeren. Dit doen wij niet alleen. Samen met onze partners werken we aan inclusief onderwijs door een dekkend onderwijs- en ondersteuningsaanbod te realiseren in Zeeland. In deze samenwerking zijn wij de specialist op het gebied van leren en gedrag. Onze expertise is vanzelfsprekend beschikbaar voor leerlingen en medewerkers van andere scholen in Zeeland.

Wij streven naar gelukkige leerlingen, die optimaal zelfredzaam en zelfbewust zijn. De mogelijkheden van onze leerlingen staan voorop. Leerlingen hun talenten laten ontdekken en ze helpen deze te ontwikkelen, daar gaat het om! Bij ons staat niet alleen het leren van schoolse vaardigheden centraal, maar vooral ook het "leren (voor het) leven". We doen er alles aan om voor iedere leerling een passende plek te vinden in het vervolgonderwijs, in werk of in dagbesteding. En in de samenleving! In dit alles trekken wij graag samen op met de ouders/verzorgers en met de maatschappelijke partners in ons netwerk. Wij zien hen als educatieve partners.

Vakmanschap en expertise van onze medewerkers vormen onze kracht. Ozeo zorgt goed voor haar medewerkers. We hebben volop aandacht voor hun ontwikkeling en hun welbevinden. We stimuleren onze professionals continu, luisteren goed naar hen en bieden ze veel vrijheid. Dat doen we omdat we vertrouwen hebben in de goede bedoelingen, in het vakmanschap en de betrokkenheid van iedereen.

Koersplan Ozeo 2024-2028

In 2023 is er gewerkt aan het opstellen van het eerste gezamenlijke koersplan van Ozeo. De input die we hebben opgehaald bij medewerkers, ouders/verzorgers, raad van toezicht, medezeggenschap en externe partners vormden de basis voor de keuzes in het koersplan. In het koersplan hebben we de vier speerpunten, zoals is weergegeven in onderstaand figuur, beschreven die richting geven aan welke keuzes we maken en hoe we denken onze maatschappelijk opdracht te realiseren. Op basis van het koersplan zijn eveneens in 2023 de schoolplannen ontwikkeld.

"**Gelukkige leerlingen**" betekent dat alle Ozeo-leerlingen kunnen profiteren van een goede en veilige pedagogische leeromgeving waarbij ze tot leren en ontwikkelen kunnen komen, hoe klein of groot de stappen ook zijn. "**Leren het leven**" betekent binnen Ozeo dat scholen bewuste keuzes maken passend bij hun specifieke doelgroep ten aanzien van didactisch aanbod, opbrengsten en curriculum.

Bevlogen medewerkers zijn nodig om die goede pedagogische en didactische omgeving te creëren waarin leerlingen willen en kunnen leren. Binnen de kaders van Ozeo ervaren medewerkers professionele ruimte en nemen eigenaarschap voor de groei van



leerlingen, zichzelf en het team. Zij doen dit door samen (met leerlingen, collega's, stakeholders) te leren en te blijven ontwikkelen. Hierbij ligt onze focus op de volgende thema's:

1. Werkplezier en duurzame inzetbaarheid
2. Ontwikkelkansen en professionalisering
3. Werving en behoud

Onder **creatieve context en processen** verstaan we de mogelijkheden tot het inrichten van hybride en meer inclusieve vormen van onderwijs in de regio en de mogelijkheden tot het inrichten van processen die bijdragen aan het efficiënter en effectiever organiseren van onze core business

Met het vierde speerpunt "**Wij zijn Ozeo**" brengen we tot uitdrukking dat versterken van de interne en externe samenwerking noodzakelijk is om onze doelen te bereiken. Werken aan de samenwerkingscultuur binnen Ozeo en met onze partners is een essentiële voorwaarde om de doelen van de drie andere speerpunten te realiseren.

De kern van onze kwaliteiten liggen op het gebied van een geïntegreerde aanpak van onderwijs, leren, gedrag, zorg, sociaal-emotionele ontwikkeling en toeleiding naar werk. Wij realiseren context en onderwijsleersituaties waarin leerlingen met specifieke onderwijsvragen zich optimaal kunnen ontwikkelen. Dat kan op een eigen Ozeo-school zijn maar ook op of in samenwerking met een school voor regulier onderwijs.

Toegankelijkheid & toelating

Onze scholen hebben de denominatie algemeen bijzonder. We gaan uit van de gelijkwaardigheid van levensbeschouwelijke en maatschappelijke overtuigingen en stromingen. Onze scholen zijn algemeen toegankelijk. Dit betekent dat onze scholen openstaan voor iedereen.

Voor het toelaten en plaatsen van een kind op een van onze scholen voor specialistisch onderwijs is een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) nodig die afgegeven worden door de samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

De contactgegevens van Ozeo zijn:

Ozeo
Kleverskerkseweg 49
4338 PB Middelburg
Telefoon: 0118-745011
E-mail: info@ozeo.nl
Website: www.ozeo.nl
Bestuursnummer 40876

Bestuur en nevenfuncties

In juni 2023 is bestuurder, de heer T.J. Hut, met pensioen gegaan. De werving van een nieuw lid voor het college van bestuur is voor de zomervakantie afgerond en per 1 september 2023 is mevrouw E. Danneels toegetreden als nieuw lid CvB. Vanaf 1 september 2023 vormen de heer F.J.M. van Esch en mevrouw E. Danneels samen het college van bestuur van Ozeo.

De nevenfuncties van het college van bestuur zijn als volgt:

De heer F.J.M. (Frank) van Esch, voorzitter college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo heeft de heer Van Esch de volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Voorzitter en lid bestuur samenwerkingsverband PPO Zeeuws-Vlaanderen tot 29-11-2023
- Lid bestuur en penningmeester samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren vanaf 01-07-2023
- Lid dagelijks bestuur samenwerkingsverband Kind op 1 vanaf 01-07-2023
- Lid bestuur en penningmeester Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ)
- Lid bestuur Sectorraad Gespecialiseerd Onderwijs (GO)

Hij heeft daarnaast geen andere nevenfuncties

De heer T.J. (Theo) Hut, lid college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo tot 1 juli 2023 heeft de heer Hut de volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Lid bestuur en vicevoorzitter samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren
 - Lid bestuur Kind op 1
 - Lid ALV Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio
- Daarnaast heeft de heer Hut als bezoldigde nevenfunctie:
- Lid RvT Stichting Ondersteuning Scholen en Ouders (SOSO)

Mevrouw E. Danneels, lid college van bestuur

Uit hoofde van de functie van bestuurder bij Ozeo vanaf 1 september 2023 heeft mevrouw Danneels de volgende onbezoldigde nevenfuncties:

- Lid ALV Coöperatie Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio
- Lid bestuur samenwerkingsverband PPO Zeeuws-Vlaanderen
- Lid bestuur samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen

Scholen

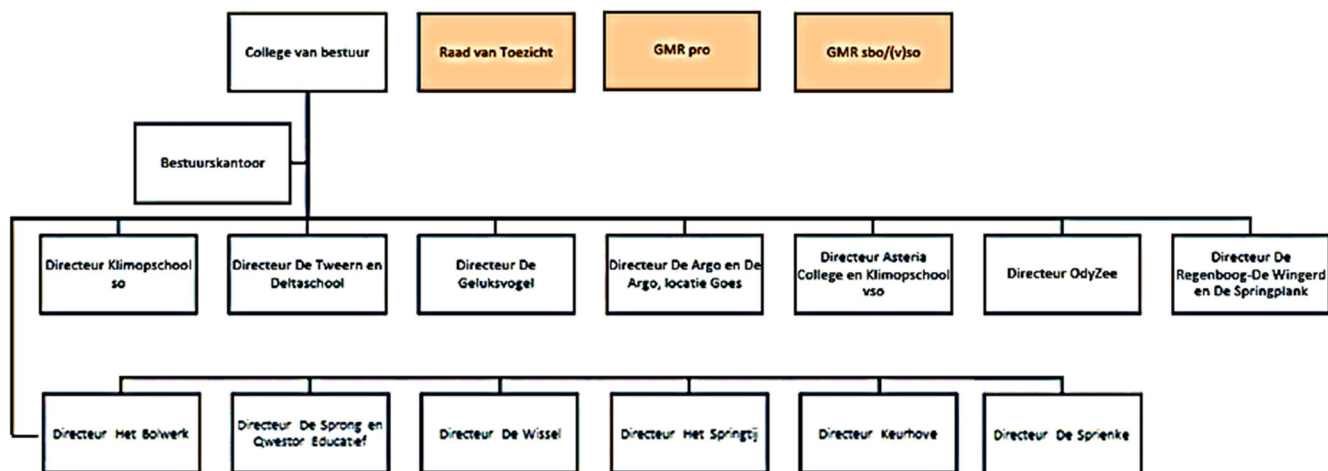
Een overzicht van de scholen van Ozeo, geordend op schoolsoort, is te vinden in bijlage 1.

Organisatiestructuur

Het college van bestuur geeft leiding aan dertien directeuren en de medewerkers van het bestuurskantoor. Het bestuur en de scholen worden ondersteund door het bestuurskantoor, waaraan ook Qwestor Educatief verbonden is. Qwestor Educatief organiseert in- en externe professionalisering.

Het toezicht is georganiseerd in twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en een raad van toezicht.

Het organogram ziet er op 31-12-2023 als volgt uit:



De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Ozeo heeft twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden: één voor sbo/(v)so - CAO PO en één voor pro - CAO VO. Iedere school heeft een medezeggenschapsraad/deelraad.

De GMR sbo/(v)so werkt met contactpersonen die het contact onderhouden met meerdere scholen. Op deze manier is er een compactere GMR sbo/(v)so gerealiseerd.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraden vergaderen gezamenlijk en stellen samen een jaarverslag op.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Ozeo werkt samen met vele externe partners. In bijlage 2 zijn de samenwerkingspartners in kaart gebracht.

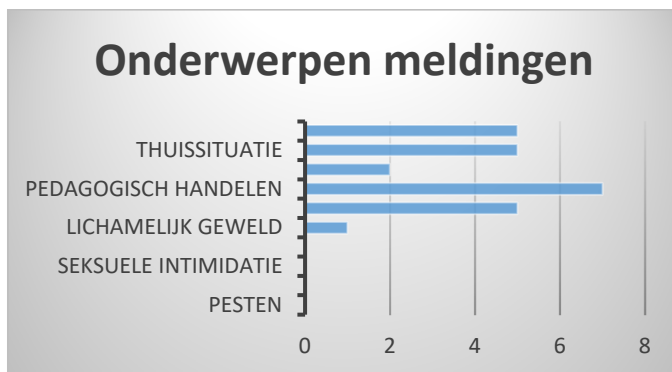
Klachtenbehandeling

Ozeo kent een klachtenregeling. Elke school heeft een contactpersoon klachtenregeling. Het bestuur heeft daarnaast twee externe vertrouwenspersonen aangesteld. Ozeo is aangesloten bij de klachtencommissie van Onderwijsgeschillen. Elke school maakt de interne en externe mogelijkheden om een klacht in te dienen kenbaar in de schoolgids en op de website. De klachtenregeling is eveneens gepubliceerd op de website van Ozeo: [Klachtenregeling - Ozeo](#). In 2024 wordt de klachtenregeling aangepast op basis van het nieuwe modelreglement van de PO- en VO-raad.

In 2023 hebben 15 melders, verdeeld over 7 scholen, met klachten contact opgenomen met de externe vertrouwenspersonen. De klachten zijn binnen de school opgelost. Er zijn in het verslagjaar 3 klachten ingediend bij de landelijke klachtencommissie. Geen zaken werden uiteindelijk door de commissie in behandeling genomen omdat ze voortijdig waren opgelost of werden ingetrokken.

Het bestuur nam in 2023 11 klachten in behandeling, waarbij bijna alle klachten werden afgehandeld door de school. In vergelijking met voorgaande jaren zien we een toename van het aantal klachten dat het bestuur bereikt. Ons beeld is niet dat onze scholen slechter gaan presteren in de samenwerking met ouders/verzorgers maar dat dit past in de maatschappelijke tendens. Ook zien we de complexiteit in ondersteuning die leerlingen nodig hebben en in hun thuissituatie toenemen. Het lukt ons om uit klachten ook de verbeterpunten te halen en deze om te zetten in acties.

De contactpersonen klachtenregeling op de scholen namen in het verslagjaar samen 25 klachten in behandeling waaronder klachten van ouders/verzorgers, leerlingen en medewerkers. Onderstaand figuur laat zien welke meldingen het betrof. 82% van de meldingen is naar tevredenheid afgerond. Voor de overige meldingen is een vervolg ingezet of loopt deze nog.



Juridische structuur

De rechtspersoon is een stichting met de naam "Ozeo". De stichting is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115349. Aan de stichting zijn geen andere partijen verbonden.

Governance

Ozeo heeft in het kader van de wet 'Goed Onderwijs, goed bestuur' de functiescheiding van het bestuur en intern toezicht geregeld in het 'raad van toezicht-model' (organieke scheiding). Tegenspraak is daarnaast georganiseerd door de twee medezeggenschapsraden.

Code goed bestuur

Ozeo heeft zich verbonden aan de [Code Goed Bestuur in het primair onderwijs](#). De code vormt, naast onze leidende principes, de basis voor ons handelen. In het verslagjaar is niet afgeweken van de code.

ANBI

Ozeo is een algemeen nut beogende instelling (ANBI). Het RSIN/fiscaal nummer van deze ANBI is 805353045.

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken en Financieel beleid. We hanteren daarbij het format voor het bestuursverslag zoals dat door de PO-Raad in samenwerking met de branchevereniging van accountants is opgesteld. Naast de wettelijke vereisten willen we dit bestuursverslag vooral ook gebruiken om verantwoording af te leggen over het gevoerde beleid met betrekking tot de ontwikkeling van de organisatie. Om de leesbaarheid te vergroten en dubbelingen te voorkomen houden we daarbij vast aan het format.

Samen verder bouwen was het thema van 2023; na de fusie is er veel gerealiseerd, maar we willen nog meer betekenen voor onze leerlingen. Het jaarplan 2023 volgt de indeling in 4 hoofdthema's vanuit het fusiedocument. Voor 2023 zijn daaruit 11 doelen afgeleid. Deze 4 thema's vormen de leidraad voor de verantwoording over 2023.

Aan de hand van de jaarplanmonitor monitoren we de status van de doelen en resultaten. Dit overzicht wordt gedeeld met directeuren, raad van toezicht en de GMR's. Op de volgende pagina is de versie van december 2023 van de monitor weergegeven. Onze algemene conclusie is dat we tevreden zijn over de voortgang die we gerealiseerd hebben in 2023. Die ligt met name in het succesvol afronden van de herstelopdracht van de inspectie, de omslag van fusiegerelateerde acties naar onderwijsinhoud, de totstandkoming van een inspirerend en ambitieus koersplan en de succesvolle opvolging in het bestuur. De belangrijkste resultaten worden verderop toegelicht bij de desbetreffende paragrafen uit het format voor het bestuursverslag. Paragraaf 2.5 gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit

Ozeo heeft in de kwaliteitskaarten beschreven wat zij verstaat onder goede onderwijskwaliteit. In de kwaliteitskaarten staan per standaard de items voor basiskwaliteit van de inspectie én de eigen kwaliteitseisen. Daarnaast heeft Ozeo op bovenschools niveau voor alle scholen onderwijsdoelen opgesteld met bijbehorende (kwantitatieve) normen. Op schoolniveau is beschreven wat verstaan wordt onder goede leskwaliteit.

Kwaliteitszorg: hoe houdt het bestuur zicht op/ werkt het bestuur aan de onderwijskwaliteit?

Ozeo voert verschillende onderzoeken naar kwaliteit en tevredenheid uit. De zelfevaluatie en de collegiale audits op basis van de kwaliteitskaarten van Ozeo zijn belangrijke onderdelen van het kwaliteitssysteem van Ozeo.

Daarnaast worden o.a. de volgende kwaliteitsonderzoeken en tevredenheidsonderzoeken uitgevoerd:

- Leerlingtevredenheid
- Oudertevredenheid
- Monitor sociale veiligheid leerlingen
- Werkbelevingsonderzoek medewerkers
- Analyse opbrengsten school, onderwijsdoelen Ozeo en leskwaliteit

Het bestuur van Ozeo houdt zicht op de kwaliteit en werkt aan de kwaliteit door het afleggen van (gestructureerde) schoolbezoeken en het houden van drie managementrapportage-gesprekken per jaar. In deze gesprekken worden de voorhanden zijnde resultaten van kwaliteits- en tevredenheidsonderzoeken en de analyses daarvan besproken. Vervolgens worden er (verbeter)afspraken gemaakt. In deze gesprekken wordt ook de voortgang ten aanzien van het schoolplan en de (school)jaarplannen gemonitord.

Verantwoording

Verantwoording wordt afgelegd door het opnemen van de resultaten van het onderwijs in de schoolgidsen.

Nr		Resultaat	Gereed	Stand van zaken	Status
Onderwijs					
I	Formuleren van onderwijsdoelen	Set meetbare onderwijsdoelen op Ozeo-niveau plus achterliggende indicatoren/ hoe je daarover rapporteert	jan-23	Sept'23: Eerste keer PDCA op onderwijsdoelen afgerond. In 2024 vervolg met verdere verfijning en efficiëncyslag.	af
		Jaarplan per school met daarin de acties die voortkomen uit de gestelde doelen en de afspraken over de rapportage daarover	jan-23	Sept '23: Voor 2023 afgerond. Eind 2023 nieuwe schoolplannen op basis koersplan en daarvan afgeleid jaarplan 2024.	af
II	Zicht op resultaten	Beleidsdocument waarin beschreven staat welke data we t.b.v. zicht op de realisatie van de onderwijsdoelen, verzamelen en hoe we die analyseren en rapporteren	feb-23	Afgerond. Zie ook onder I.	af
		Afspraken mbt de manier waarop we zicht hebben op kwaliteit van de lessen ligt vast in de scholen en voor Ozeo	jan-23	Afgerond voor 2023. Zie ook onder I. In periode okt-dec 2023 herijking van hoe we audits vormgeven.	af
		Bovenstaand beleid is in uitvoering, er wordt door directeuren gerapporteerd naar CvB	mei-23	Afgerond voor 2023	af
		Bestuur behaalt voldoende voor BKA3	jun-23	Dec'23: als bestuur herstelopdracht succesvol afgerond. In november heeft inspectie het rapport definitief vastgesteld	af
III	Zorg in onderwijs	Betere werking en samenwerking in OnderwijsZorgArrangementen.	dec-23	Provinciebrede afspraken voor persoonlijke verzorging en fte-financiering jeugdzorg Atalant afgerond.	af
			dec '23	Dec'23: geen verandering t.o.v. rapportage sept. Zorgpartner niet vindbaar. Heroriëntatie begin 2024	bijstelling
IV	Werken aan blinde vlekken	De Argo locatie Goes is een vso school voor het profiel vervolgonderwijs.	jun-23	In 2024 inzet op imagoverbetering stakeholders/ouders nodig.	af
		De inspectie geeft de school obv een kwaliteitsonderzoek een voldoende	jul-23	Rapport ontvangen en inmiddels definitief vastgesteld. Aantal herstelpunten vanuit inspectie gedefinieerd, maar zij doet geen nader onderzoek/controle op school.	op schema
		Inventarisatie blinde vlekken onder Ozeo scholen en mogelijke oplossingen via projectgroep	jul-23	Dec'23: projectgroep "blinde vlekken" is afgerond. Opbrengst verwerkt in jaarplan 2024.	af
		Een netwerk tbv tijdelijke/acute opvang van leerlingen in de po- en de vo-leeftijd binnen Ozeo	jun-23	Dec-'23: geen verandering t.o.v. rapportage sept. Onderdeel van jaarplan 2024	bijgesteld
V	Werken naar een integraal kwaliteitskader	Kwaliteitsbeleid en daarbij behorende instrumenten waarin de doelen I en II zijn verwerkt en dat is afgestemd op het koersplan 2024-2027	Najaar 23	Sept'23: het nieuwe kwaliteitskader is vastgesteld.	af
VI	Meer inclusief onderwijs	Ozeo is betrokken bij/ neemt initiatieven gericht op meer inclusief onderwijs	dec-23	Zie onder IV	bijgesteld
			jul-23	Realisatie GO!Klas De Sprienke in gebouw Goese Lyceum Bergweg.	af
Medewerkers					
VII	Duurzaam inzetbare medewerkers	Vastgesteld beleid duurzame inzetbaarheid. Start uitvoering daarvan	apr-23	Dec'23: geen veranderingen tov sep. Onderdelen worden wel uitgevoerd zoals begeleiding door	bijgesteld
		Vastgesteld arbobeleidsplan. Start uitvoering	jul-23	Zie regel hierboven	bijgesteld
		Vastgesteld opleidings- en ontwikkelingsbeleid. Start uitvoering	dec-23	Dec '23: geen verandering tov sept. Beleid Opleiden en Ontwikkelen vastgesteld en delen implementatie opgestart.	op schema
VIII	Formatie voltallig (voldoende medewerkers)	Vastgesteld en geïmplementeerd arbeidsmarktbeleid. Start uitvoering	apr-23	Dec'23: aanpassingen voor 2024 doorgesproken met HRM. Is onderdeel van jaarplan en programmabegroting 2024.	bijgesteld
		Geactualiseerd functieboek	dec-23	Dec'23: fuwazerziening bestuur en leerkrachten: bezwaartermijn afgelopen. Bewaren beperkt in aant. Herziening fuwa gedragswetenschappers en verpleegkundige loopt conform planning	op schema
		Leiderschapstraject directie ontworpen en in uitvoering	dec-23	Eerste bijeenkomst bestuurs-directie geweest. Krijgt vervolg	bijgesteld
		Vastgesteld Strategisch HRM-beleid	nov-23	Dec'23: inhoudelijk geen verandering tov sept. Wel noodzakelijke veranderingen doorgesproken en onderdeel van jaarplan en programmabegroting 2024.	bijgesteld
Missie, visie en organisatie					
IX	Realisatie Koersplan en schoolplannen 2024-2027	Koersplan Ozeo 2024-2027	jun-23	Dec'23: Formeel plan ligt voor ter instemming/goedkeur in dec. Verrtaling door scholen in schoolplannen. Communicatieplan wordt uitgewerkt. Ozeo-dag 28 maart hierin belangrijke rol	op schema
		Schoolplannen Ozeo 2024-2027	dec-23	Dec '23: Scholen zijn gestart. Basis is uniform format op basis van koersplan.	op schema
Bedrijfsvoering					
X	Tijdig kunnen sturen op accurate informatie	Per maand structuur/maandelijks "afsluiting" werkt	apr-23	Dec'23: is standaard proces. Op details bijstellingen en verder automatisering.	af
		Goed, betrouwbaar KPI-dashboard	jul-23	Standaard proces geworden. Uitkomsten op stichtingsniveau worden gedeeld met DO, GMR en RvT.	af
		Optimaal OA/IC	jul-23	Bij Visma implementatie herziening bepaalde processen.	op schema
XI	Implementatie Visma	Visma HRM geïmplementeerd en werkend	jan-24	Dec'23: Schaduwdraaien verloopt goed. Visma gaat live op 1-1-24. Breedsschalige trainingsmomenten in januari	op schema
		Visma Financieel geïmplementeerd en werkend	jan-24	Dec'23: Implementatie ligt op schema. Project verloopt goed.	op schema
afgerond of op schema conform plan Loopt, maar interventie is nodig om planning te halen. Ook met interventie is realisatie conform plan niet haalbaar					

Doelen en resultaten

Onderwijsdoelen/zicht op resultaten

In 2023 is er n.a.v. een onvoldoende van de inspectie op kwaliteitsgebied BKA1¹ hard gewerkt aan het opstellen van bovenschoolse onderwijsdoelen, het verzamelen van gegevens en het analyseren en verbeteren n.a.v. die gegevens. Dit heeft een positief resultaat gehad; de onvoldoende is in november 2023 gewijzigd in een voldoende.

In 2023 is eveneens gewerkt aan het op alle scholen en ook voor het bestuur inzichtelijk krijgen van de kwaliteit van de lessen. De methodiek is nu onderdeel van de marapgesprekken. Er wordt besproken wat resultaten zijn en welke acties er op school volgen.

Zorg in onderwijs/blinde vlekken

Een werkgroep is o.l.v. een extern deskundige aan de slag gegaan om op Ozeo-niveau de onderwijszorgarrangementen in kaart te brengen en aanbevelingen te doen voor verbeteringen. In 2024 wordt dit punt verder opgepakt (dekkend onderwijsaanbod). Het is in de tweede helft van 2023 niet gelukt om de vertaalslag naar individuele scholen te maken. Wel is in 2023 op een van onze scholen een initiatief gestart voor aanbod aan thuiszitters waar we enthousiast over zijn en waar breed belangstelling voor is.

Integraal kwaliteitskader

Ozeo heeft in 2023 werk gemaakt van het doorontwikkelen van het stelsel van kwaliteitszorg. Er is een vernieuwd kwaliteitsbeleid vastgesteld.

Meer inclusief

In 2023 is dit onderwerp verkend in dialoog met de samenwerkingsverbanden. In het koersplan 2024-2028 is ons eerste speerpunt "Gelukkige leerlingen leren het leven". Het is een bewuste keuze het woord "inclusief" hier niet in terug te laten komen. We willen onderwijs zo thuisnabij en inclusief mogelijk inrichten. Een pedagogische en didactische setting die het beste past bij de leerling is daarbij ons uitgangspunt. Wat we leerlingen vooral willen meegeven is om zo veel als mogelijk op te groeien tot zelfredzame burgers in een veranderende maatschappij. Uiteraard zijn basisvaardigheden als taal en rekenen van groot belang, maar we kijken verder dan cognitieve prestaties alleen. We doen er alles aan om voor iedere leerling een passende plek te vinden in het vervolgonderwijs, in werk of in dagbesteding en in de samenleving. In dit alles trekken wij graag samen op met de ouders/verzorgers en met de maatschappelijke partners in ons netwerk.

Overige ontwikkelingen

Via symbioseregelingen en experimenteerregelingen komt meer ruimte voor samenwerking tussen regulier en specialistisch onderwijs. Binnen Ozeo lopen al enkele experimenten in samenwerking met regulier onderwijs. Dit betreft lokale initiatieven van onze scholen. Als bestuur geven we onze scholen daar de regie in.

Een landelijk beeld is dat het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs stijgt. Bij Ozeo is die stijging in leerlingaantal licht en zien we verwijzingen in so en vso toenemen.

Toekomstige ontwikkelingen

We voorzien de komende jaren nog geen echte daling van de instroom van leerlingen op onze scholen. De daling van het totaal aantal leerlingen in de basisschoolleeftijd in Zeeland is achter de rug. Er is in sommige regio's weer sprake van een lichte stijging. Het aantal leerlingen in de middelbare schoolleeftijd daalt echter. Daarmee daalt ook de bekostiging van de vo-samenwerkingsverbanden. Dat betekent dat financiële druk voor hen toeneemt en daarmee ook voor Ozeo. Er ligt in de landelijke politiek een sterke focus op cognitieve prestaties. Onder andere de dalende OESO-scores zorgen voor extra druk vanuit de onderwijsinspectie voor taal en rekenen. Haaks daarop staat het beleid dat nu ontwikkeld wordt door het ministerie om te komen tot inclusief onderwijs in 2035 en het streven daarbij is dat ieder kind in de eigen wijk naar dezelfde school gaat.

¹ Op stichtingsniveau duidelijke geformuleerde onderwijsdoelen die de basis vormen voor de leskwaliteit.

Onderwijs aan nieuwkomers

Ozeo verzorgt slechts in een enkel geval onderwijs aan nieuwkomers omdat dit in Zeeland door een aantal schoolbesturen in het reguliere basis- en voorgezet onderwijs wordt georganiseerd. Ozeo heeft via de samenwerkingsverbanden en bestuurlijke overleggen haar hulp aangeboden bij specifieke ondersteuningsvragen van nieuwkomers. Daar is in 2023 tweemaal een beroep op gedaan.

Internationalisering

Ozeo kent geen beleid op het gebied van internationalisering.

Onderzoek

Ozeo voert geen (wetenschappelijk) onderzoek uit. Wel heeft Ozeo meegewerkt aan een onderzoek van Avans Hogeschool op het gebied van criminele uitbuiting onder jongeren in het pro en vso in Zeeland. In december 2023 zijn de conclusies en aanbevelingen uit het rapport gepresenteerd. In 2024 wordt een vervolgonderzoek uitgevoerd onder ouders.

Vanaf 1 januari 2022 neemt Ozeo deel aan het vo-lectoraat "Motiverende leeromgevingen" dat verbonden is aan het Kenniscentrum Talentontwikkeling van Hogeschool Rotterdam. Het bijzondere van dit lectoraat is dat het wordt geïnitieerd door vijf vo-/vso-schoolbesturen in Zeeland.

Eind 2023 zijn we aangesloten bij een landelijk onderzoeksproject naar digitaal afstandsonderwijs

Inspectie

Na het vierjaarlijkse onderzoek in 2022 bracht de inspectie in het kader van het herstelonderzoek in juni 2023 een bezoek aan het bestuur en deed verificatieonderzoeken op scholen De Argo, locatie Goes, De Tweern en Deltaschool. De inspectie concludeerde dat het bestuur het kwaliteitszorgsysteem verder geïmplementeerd heeft in de organisatie en dat het bestuur via managementrapportagegesprekken en audits zicht houdt op de onderwijsresultaten van de scholen. Het definitieve onderzoeksrapport is terug te lezen op www.onderwijsinspectie.nl

Tijdens het vierjaarlijkse onderzoek in 2022 bevestigde de inspectie de risico's bij De Argo, locatie Goes zoals het bestuur die eerder had aangegeven. De risico's waren gerelateerd aan de snelle overgang van een semi-residentiële voorziening naar een reguliere vso-school met een diplomagericht uitstroomprofiel. In juni 2023 kwam de inspectie terug en was de conclusie dat de kwaliteit van het onderwijs op De Argo, locatie Goes voldoende is.

Op 1 november 2023 voerde de inspectie een steekproefkwaliteitsonderzoek bij De Sprong uit. De onderwijskwaliteit werd beoordeeld als voldoende. Het definitieve rapport is in 2024 terug te vinden op www.onderwijsinspectie.nl

Op 4 december 2023 vond het periodieke bestuursgesprek met de inspectie plaats.

Visitatie

Tijdens het verslagjaar heeft er geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

Collegiale audits

In het verslagjaar zijn er collegiale audits uitgevoerd op 7 locaties: OdyZee so, OdyZee vso, De Sprong, De Argo, locatie Goes, De Sprienke, Klimopschool vso en Keurhove. De resultaten van het eigen onderzoek lieten zien dat de kwaliteit van de scholen op orde is, al zijn er vanzelfsprekend verbeterpunten signaleerd.

Passend onderwijs

Alle middelen die Ozeo ontvangt vanuit de lumpsum kennen een oorsprong in een toelaatbaarheidsverklaring (TLV) van een individuele leerling. Ozeo zet die middelen in ten behoeve van een dekkend onderwijsaanbod in Zeeland, aanvullend op het regulier onderwijs. Het ondersteuningsaanbod van onze scholen is opgenomen in de schoolondersteuningsprofielen (SOP) van de scholen. Deze worden door de scholen geëvalueerd en getoetst aan de praktijk. Evaluatie en toetsing kunnen leiden tot aanpassing van het SOP. Er zijn diverse vormen van samenwerking tussen onze scholen en scholen voor regulier basis of voortgezet onderwijs. Zo zijn er leerlingen die via de

symbioseregeling een deel van de week deelnemen aan regulier onderwijs en een deel aan speciaal onderwijs. Er zijn ook meer structurele samenwerkingsvormen. Enkele voorbeelden zijn: De Sprienke heeft alle vso-leerlingen met uitstroomprofiel vervolgonderwijs gehuisvest zijn in een vo-school (GO!Klas). De Argo kent op diverse plekken structurele samenwerking met het vo via de ondersteuningstrajectklassen (OTK's). Praktijkschool De Wissel en OdyZee werken samen met een reguliere vmbo-school voor de praktijkvakken van hun leerlingen.

Nationaal Programma Onderwijs

In het kader van het NPO hebben de scholen in 2022 een schoolscan gemaakt. Waarbij ontwikkeldomeinen zijn benoemd en plannen zijn gemaakt in de teams met betrokkenheid van de MR.

Vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op gebied van:

- A. Meer onderwijs om leerlingen/groepen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.
- D. Ontwikkeling van executief functies van leerlingen.
- E. Inzet van personeel en ondersteuning.
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden.

De gestelde doelen zijn op locatieniveau geëvalueerd. Op basis van de evaluatie worden de huidige plannen bijgesteld dan wel nieuwe plannen opgesteld, Indien nodig met voorafgaand onderzoek en in samenspraak met de MR. Het personeelstekort maakt het lastig alle plannen daadwerkelijk te realiseren.

In onderstaande tabel een overzicht van de beschikbare middelen op stichtingsniveau voor 2023.

Onderwerp	Budget 2023
OCW : vergoeding NPO	€ 1.482.008
Bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand NPO	€ 36.520
SWV NPO zware ondersteuning pro en vso	€ 81.693
 totaal	€ 1.600.221

In onderstaande tabel een overzicht van de ingezette middelen Ozeo.

Onderwerp	Personeel	Externen	Opleidingen	Materieel	Investerings	NPO inzet gemeente	NPO reserve	Totaal
Ozeo	€ 741.519	€ 170.996	€ 38.515	€ 136.270		€ 365	€ 512.556	€ 1.600.221

Van het budget 2023 is 10,7% van de middelen ingezet voor extern personeel.

Het deel aan niet ingezette middelen over 2023 is toegevoegd aan de bestemmingsreserves NPO en zal worden besteed in de jaren 2024 t/m 2026.

Sociale veiligheid

Ozeo kent een veiligheidsbeleid dat is vastgesteld met instemming van de GMR's. Bij het veiligheidsbeleid hoort een groot aantal protocollen.

Jaarlijks nemen scholen van Ozeo de sociale veiligheidsmonitor af. De resultaten van de sociale veiligheidsmonitor worden op schoolniveau geanalyseerd en er wordt via de managementrapportages verantwoording afgelegd over de uitkomsten richting het bestuur. De resultaten van de sociale veiligheidsmonitor van onze scholen in 2023 laten zien dat de leerlingen zich over het algemeen sociaal veilig voelen.

Ozeo kent aandachtsfunctionarissen, anti-pestcoördinatoren en contact-/vertrouwenspersonen. Voor deze functionarissen wordt jaarlijks een scholingsdag(deel) georganiseerd.

De gegevens van de meldingen/klachten die bij de contact- en vertrouwenspersonen binnenkomen worden jaarlijks geanalyseerd. Analyse van klachten leidt in sommige gevallen tot bijstelling van beleid en procedures.

Tijdens een bijeenkomst in het kader van het nieuwe koersplan begin 2023 is door ouders aangegeven behoefte te hebben aan het versterken van het partnerschap van ouders en school. Een betere samenwerking zal bijdragen in de sociale veiligheid van leerlingen zowel thuis als op school. Dit onderwerp is een onderdeel van het speerpunt "Wij zijn Ozeo".

Toetsing en examinering

In 2023 hebben alle praktijkonderwijs- en vso-leerlingen (dagbesteding/ arbeid) voor het eerst een diploma gekregen conform landelijk beleid. Voor ons misschien een kleine stap, maar voor leerlingen een enorm belangrijke. Nu horen zij er ook echt bij. Fantastisch dat onze scholen van de uitreikingen ook echte feestjes voor leerlingen en ouders/verzorgers hebben gemaakt. Ook kunnen leerlingen van deze schoolsoorten landelijk erkende certificaten behalen. De vso-scholen van Ozeo (diplomagericht) werken met staatsexamens, aangezien deze scholen geen eigen examenlicentie hebben.

2.2 Medewerkers & professionalisering

Doelen en resultaten

Duurzame inzetbaarheid

In 2023 is het werkbelevingsonderzoek (WBO) voorbereid dat begin 2024 wordt uitgevoerd. Het casemanagement verzuim is versterkt door de inhuur van een externe deskundige. De inzichten daaruit zijn gebruikt voor het vormen van een visie en het maken van keuzes voor structurele vormgeving van het casemanagement vanaf 2024.

De introductie van een vitaliteitsprogramma voor alle medewerkers (a.s.r. Vitality) is voorbereid en start vanaf 15 december 2023.

Werving en behoud medewerkers

Het arbeidsmarktbeleid (incl. arbeidsmarktcommunicatie, wervings-, selectie- en aanstellingsprocedures, introductieprogramma) is vastgesteld. Het beleid stagevergoedingen is geëvalueerd en bijgesteld. Met de schoolbesturen in het po proberen we tot provinciale afspraken te komen m.b.t. stagevergoedingen.

Twee directeuren hebben in 2023 aangegeven Ozeo te verlaten. De directievacatures zijn met de MR besproken en worden in 2024 ingevuld.

In totaal heeft Ozeo in 2023 60 vacatures gepubliceerd en allemaal in kunnen vullen. Eén vacature is in 2024 opnieuw opengesteld door het terugtrekken van de geselecteerde sollicitant.

Opleiden en ontwikkelen

Het beleid Opleiden en Ontwikkelen is vastgesteld, evenals een regeling faciliteiten professionalisering.

Werkgeverschap

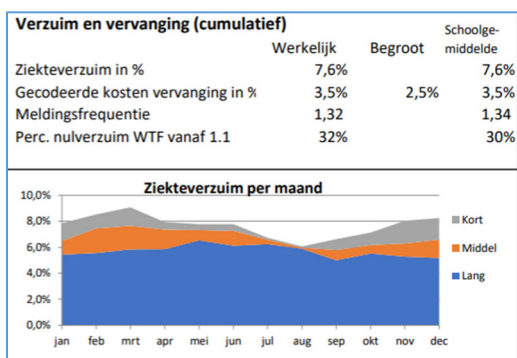
De lerarenfuncties LB/LC, functies bestuurskantoor en gedragswetenschappers zijn qua inhoud en in een aantal gevallen qua beloning herzien en vastgesteld.

Toekomstige ontwikkelingen

Door de arbeidsmarkttekorten loopt het personeelstekort in alle sectoren van het onderwijs verder op, met name bij leerkrachten en directies. Vergrijzing en personeelstekorten in andere sectoren spelen hierbij een rol.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Onderstaande grafiek laat zien hoe het totaal verzuim is opgebouwd kort, middellang en lang verzuim. Het gemiddelde verzuimpercentage over 2023 was 7,6 %.



Uitkeringen na ontslag

Ozeo streeft ernaar om medewerkers duurzaam inzetbaar te houden en volop ruimte te geven voor talentontwikkeling, zodat medewerkers goed toegerust zijn en blijven voor hun werk. Als door medewerker en/of leidinggevende knelpunten ervaren worden m.b.t. functioneren wordt passende begeleiding ingezet en maatwerk geboden, afgestemd op de specifieke situatie. Als geen passende oplossing wordt gevonden dan worden de wettelijke (ontslag) procedures gevolgd. De wettelijke transitievergoeding die bij ontslag bij ziekte wordt uitgekeerd, wordt teruggevorderd bij het UWV (zie ook toelichting bij financieel resultaat 2023).

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Directeuren van de scholen en medewerkers van het bestuurskantoor volgen tweemaal per jaar een centrale studiedag. Een aantal medewerkers volgt de opleiding tot schoolleider. De bestaande schoolleiders volgen permanente educatie ten behoeve van de herregistratie van schoolleiders. Voor nieuwe medewerkers zijn twee bijeenkomsten georganiseerd en zij worden volgens een inwerkplan ingewerkt in hun functie. Daarnaast wordt bovenscholings de intervisie van de gedragsdeskundigen georganiseerd.

Strategisch personeelsbeleid

In 2023 zijn voorbereidende gesprekken gevoerd maar gezien andere prioriteiten zijn er nog geen concrete projecten aan gekoppeld. Het opzetten van een strategische personeelsplanning is onderdeel van het koersplan Ozeo 2024-2028.

Aanpak werkdruk VO

De vo-scholen ontvangen werkdrukkiddelen welke binnen de school op verschillende manieren besteed kunnen worden om de werkdruk te verlagen. In totaal heeft Ozeo in 2023 180.700 euro werkdrukkiddelen VO ontvangen, als volgt onderverdeeld per school.

Werkdrukkiddelen VO	Periode	Bedrag
Bolwerk	2023	€ 77.700,96
De Sprong	2023	€ 48.789,00
De Wissel	2023	€ 54.210,24
Totaal	2023	€ 180.700,20

Van de werkdrukkiddelen die de school ontvangt wordt 50% via de collectieve aanpak uitgegeven. Individuele werknemers krijgen uren binnen de jaartaak om in te zetten naar eigen specifieke behoeften. Deze uren zijn vanaf 2022 opgehoogd naar 90 uur in de CAO VO. Voor het schooljaar 22-23 gold een overgangsregeling. Op basis daarvan is besloten het overgrote deel van deze uren uit te betalen. Het collectieve deel van de werkdrukkiddelen 2022 was eind 2022 nog niet volledig besteed. Daarom is er ultimo 2022 een bestemmingsreserve collectieve werkdrukkiddelen VO gevormd van 67.000 euro. Het blijft lastig deze cao-afspraken een praktische uitwerking te geven die zowel past voor werknemer als werkgever.

De besteding van de collectieve werkdrankmiddelen 2022/2023 wordt op schoolniveau met het team en medezeggenschap besproken en geëvalueerd.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Door een externe partij zijn de geplande activiteiten uit het jaarplan onderhoud 2022/2023, de geplande activiteiten uit BPEV-huisvesting en de geplande duurzaamheidsmaatregelen voorbereid. In de begroting 2023 is rekening gehouden met prijsstijgingen en daarvoor is in 2023 extra gedoteerd. In 2023 zijn vele geplande activiteiten uitgevoerd. Enkele grote onderhoudsprojecten betroffen groot onderhoud bij De Springplank, onderhoud aan de technische installaties van het zwembad bij De Sprienke en onderhoud aan het dak bij De Tweern en De Sprienke. Verder is in 2023 gestart met de renovatie van het dak van IKC Het Schor. Enkele projecten uit het jaarplan onderhoud 2022/2023 zijn nog niet gerealiseerd, maar wel grotendeels voorbereid en aanbesteed in 2023. De werkzaamheden worden in 2024 uitgevoerd.

In 2022 is een aanvraag onderwijshuisvesting ingediend en goedgekeurd door gemeente Goes voor de [GO!Klas](#). Dit project is in 2023 gerealiseerd in nauwe samenwerking tussen De Sprienke en Pontes Goese Lyceum, locatie Bergweg. In het gebouw aan de Bergweg zijn voor de vso-leerlingen met het uitstroomprofiel vervolgonderwijs diverse aanpassingen gerealiseerd. In 2024 worden naar aanleiding van dit project op De Sprienke nog enkele interne aanpassingen/herschikking van ruimtes gerealiseerd.

Eind 2022 heeft er een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor kopiëren en printen, De uitlevering van de nieuwe machines vanuit deze aanbesteding kopiëren/printen was verstraagd, pas eind 2023 heeft een gefaseerde uitlevering plaatsgevonden.

Toekomstige ontwikkelingen

Gedurende 2023 is gezocht naar een structurele oplossing voor het ruimtegebrek bij OdyZee en De Argo, locatie Goes. De gemeente Vlissingen heeft ermee ingestemd dat het gebouw van voormalig Het Springtij aan de Savornin Lohmanlaan gebruikt gaat worden voor leerlingen van OdyZee. Deze ruimtebehoefte is ontstaan door de groei van het aantal vso leerlingen van OdyZee op Walcheren. Daarnaast is extra ruimte nodig voor een meer intensieve samenwerking tussen de vso-scholen en de scholen voor het regulier vo. Ook zijn er plannen voor meer samenwerking tussen OdyZee en Argo op Walcheren.

In 2023 heeft de gemeente Goes een integraal huisvestingsplan (IHP) opgesteld voor het vo. Ozeo heeft daarin met name aandacht gevraagd voor de groei van leerlingaantal van De Argo, locatie Goes en de huisvestingsaspecten van de samenwerking vanuit het vso met het vo. De nieuwbouw en renovatie van een van de vo-scholen in combinatie met de terugloop van het aantal vso-leerlingen van het Auris College resulteert in een gedeeltelijke herschikking van gebouwen in 24/25 en 25/26.

Voor vso Atalant zijn er plannen voor een onderwijszorgarrangement (OZA). Hiervoor wordt naar een geschikte locatie en zorgpartner gezocht.

In de gemeente Terneuzen worden de 2 oude gebouwen van het Lodewijk college vervangen door nieuwbouw die in 2028 beschikbaar zou moeten zijn. Op basis van gesprekken en een eigen onderzoek vanuit Ozeo heeft de gemeenteraad besloten dat hieraan ook gebouwen voor het vso en de praktijk school van Ozeo aan worden toegevoegd zodat er een campus ontstaat. In 2024 wordt in samenwerking bepaald hoe die eruit gaat zien, in welke fasering de realisatie en hoe de financiering tot stand komt.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

De voorgestelde duurzaamheidsmaatregelen die in 2022 vertraging hadden opgelopen zijn in 2023 uitgevoerd en gefinancierd vanuit de programmabegroting. Verschillende scholen hebben onderzocht of hun gebouw geschikt is voor het aanbrengen van zonnepanelen. Dit heeft erin geresulteerd dat in 2023 bij de gebouwen van Het Bolwerk en vso Atalant zonnepanelen zijn aangebracht. Duurzaamheid wordt een onderdeel van het strategische huisvestingsplan Ozeo, zodat dit onderwerp richting toekomst geborgd wordt.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Net voor de zomervakantie 2023 zijn de voorbereidingen voor de invoering van Visma PSA (personeels- en salarisadministratie) en FA (financiële administratie) van start gegaan. In nauwe samenwerking met het administratiekantoor en een externe projectleider namens Ozeo is er een projectplan opgesteld. Vanaf oktober 2023 werd de nieuwe Visma-omgeving gesimuleerd. Vanaf 1 januari 2024 is de overgang van Visma gerealiseerd. Na deze uitrol is er begin januari een scholingsdag voor gebruikers Visma georganiseerd. Verder is er in het inrichtingsplan rekening gehouden met een stuk nazorg voor de periode na implementatie.

In 2023 heeft optimalisatie van de processen bank, factuur en kas plaatsgevonden. De invoering van bank en pas en contractbeheer zal na de invoering van Visma financieel in 2024 verder worden opgepakt.

Gedurende 2023 is er gewerkt met een maandelijkse "softclose" in relatie tot de begroting. Deze gecontroleerde overzichten stellen directies in staat om goed te sturen op baten en lasten zodat zij snel besluiten kunnen nemen over additionele en incidentele baten.

In 2023 zijn de solidariteitsregels hoe om te gaan met ziektevervangings in het kader van het Eigen Risicodragerschap (ERD) door HRM en financiën in samenspraak met de po-scholen verder geoptimaliseerd tot een werkbaar proces.

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting/ toekomstige ontwikkelingen

Voorafgaand aan het opstellen van de begroting wordt een kaderbrief opgesteld. In deze kaderbrief worden de beleidskaders vanuit het koersplan en het financiële kader voor het komende jaar aangegeven. De meerjarenbegroting wordt per jaar geactualiseerd, zodat deze aansluit op de begroting, het koersplan en het meerjarenformatiebeleid. De meerjarenbegroting en de verantwoording ervan is opgenomen in paragraaf 2.5: de continuïteitsparagraaf.

Om een oordeel te kunnen geven over de mate van continuïteit van de organisatie, wordt gewerkt met kengetallen; indicatoren en streefwaarden waarmee de continuïteit en de doelmatige inzet van middelen kan worden getoetst.

Investeringsbeleid

Directeuren hebben de ruimte om zelf aan te geven waarin zij willen investeren, op het groot onderhoud na. Vanuit bestuurskantoor is daarop nog een kleine check in het kader van het meerjarig perspectief. In het beleid waarden, activeren en afschrijven is een overzicht opgenomen waarbij per activaklasse de afschrijvingstermijn wordt benoemd. Bevoegdheden liggen vast in het aanbestedingsreglement.

Treasury

Ozeo hanteert een treasurywet dat voldoet aan de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016. In 2023 is er gebruik gemaakt van spaarrekeningen bij de Rabobank en beleggingen bij Rabobank vermogensbeheer. De tegoeden op de spaarrekeningen zijn direct opeisbaar. In 2023 zijn er rentebaten op spaarrekeningen ontvangen door een lichte stijging van de rente. De obligaties uit de beleggingsportefeuille voldoen aan de wettelijke regeling m.b.t. beleggen door schoolbesturen en het treasurywet van Ozeo. In 2023 zijn een kortlopende obligatie van 6,2 mln. euro en een obligatie van 0,1 mln. euro aangekocht. De beleggingen geven in 2023 een effectief rendement van ongeveer 3 %.

Jaarlijks wordt de verwachte ontwikkeling van de kasstroom in de prognosebalans bij de jaar- en meerjarenbegroting inzichtelijk gemaakt, waarbij naast het effect van de ontwikkeling van het resultaat ook de effecten van begrote investeringen in materiële vaste activa, uitgaven ten laste van voorzieningen en ontwikkelingen in vorderingen en schulden in beeld worden gebracht.

Ozeo heeft in 2023 geen leningen aangetrokken of derivatenovereenkomsten afgesloten.

Allocatie van middelen

De directeur is integraal verantwoordelijk voor de school: inrichting van het onderwijs, resultaten van het onderwijs, inzet van personele formatie en de besteding van de financiële middelen. Alle

geldstromen komen op de schoolbegroting c.q. exploitatierekeningen van de scholen terecht. De kosten die gezamenlijk door scholen worden gedragen staan op een aparte begroting Gemeenschappelijk. Deze kosten worden via een afdrachtspercentage verdeeld over de scholen waarbij de hoogte van de baten als verdeelsleutel wordt gebruikt. De kosten die betrekking hebben op het bestuur en het bestuurskantoor worden geregistreerd op de begroting Bestuur. De afdrachtspercentages zijn 2,63% voor de begroting Gemeenschappelijk en 3,15% voor de begroting Bestuur. Er is een aparte programmabegroting waarop alle lasten gerelateerd aan de uitvoering van projecten die resulteren uit het jaarplan worden begroot. Ook eenmalige incidentele uitgaven worden op de programmabegroting opgenomen. De dekking van de programmabegroting komt uit de afbouw eigen vermogen en een eventueel overschot op de andere deelbegrotingen. Deze begrotingen samen vormen de Ozeo-begroting.

Onderwijsachterstandenmiddelen

Scholen voor het speciaal onderwijs ontvangen geen aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid op basis van de CBS-indicator. Voor middelen die op basis van NNCA-regeling (voorheen cumi-regeling) worden ontvangen is geen apart beleid ontwikkeld. Deze middelen worden ingezet volgens het reguliere zorgbeleid van de scholen.

Planning- en controlecyclus

Zie hieronder 2.5 continuïteitsparagraaf.

2.5 Continuïteitsparagraaf

In de continuïteitsparagraaf geeft het bestuur aan in hoeverre er ontwikkelingen zijn die de financiële continuïteit van de organisatie bedreigen. Op twee manieren laten we zien hoe we die bedreigingen in beeld krijgen en houden en hoe we daarop risicobeheersingsmaatregelen nemen. Allereerst is dat de meerjarenbegroting zoals deze in paragraaf 4.1 wordt beschreven. Daarin laten we zien dat de ontwikkeling van de organisatie financieel stabiel is. In belangrijke mate komt dat omdat we een vrijwel gelijkblijvend leerlingaantal verwachten en doordat de tekorten die we begroten veroorzaakt worden door bewuste uitgaven die een incidenteel karakter hebben. De tweede manier waarop we de continuïteit onderbouwen is via de opbrengsten van ons intern risicobeheersingsmodel. Dit wordt hieronder verder toegelicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Het risicobeheersingssysteem van Ozeo kent een aantal elementen:

- 1) Financiële planning en control-cyclus (P&C)
Ozeo kent een strak georganiseerde planning- en controlcyclus met een koersplan, kadernota, begroting, meerjarenbegroting en diverse tussentijdse rapportages zoals kwaliteitsnormenkader, kwaliteitsrapportages, jaarplanmonitor en maandelijks KPI-dashboards, volgens een vast schema en standaard formats.
- 2) Managementrapportagesystematiek
Driemaal per jaar heeft elke schooldirecteur met het bestuur een managementrapportage-gesprek. Naast de rapportages die directies voorafgaand opstellen worden ook actuele ontwikkelingen besproken.
- 3) Toezichtkader raad van toezicht
De raad van toezicht heeft een eigen toezichtkader vastgesteld. Onderdeel van dit kader is een rapportagestructuur waarin het bestuur periodiek verantwoording aflegt over elk van de onderdelen. Dit stelt de raad van toezicht in staat goed toezicht te houden en zich daarmee een goed beeld van mogelijke risico's te vormen. De raad kent een drietal commissies (audit, onderwijs & kwaliteit/HRM, remuneratie) die bijeenkomen voorafgaand aan elke RvT-vergadering en/of als de P&C-cyclus daarom vraagt.
- 4) Auditsystematiek scholen
Periodiek worden interne audits op scholen uitgevoerd door daartoe opgeleide medewerkers van andere scholen. Er is daarvoor een apart toetsingskader ontwikkeld dat gebruik maakt van de kwaliteitskaarten. Van een dergelijke audit wordt een uitgebreide schriftelijke rapportage gemaakt die besproken wordt in een afsluitend gesprek waarbij ook het bestuur aanwezig is. Eén keer per 4 jaar krijgt elk school een uitgebreide interne audit.

- 5) **Samenwerkingscultuur**
 Naast allerlei formele structuren, processen en formats is in onze ogen de samenwerkingscultuur binnen de organisatie erg bepalend om tijdig mogelijke risico's in beeld te krijgen. Daarvoor is door de hele organisatie heen een hoge mate van veiligheid nodig om te zorgen dat mensen wat ze willen zeggen ook kunnen zeggen. Daarin zijn nog steeds stappen te zetten maar in zijn algemeenheid zijn we tevreden over de basis die er is. Informele schoolbezoeken door het bestuur zijn daarin belangrijk, maar ook de contacten tussen scholen onderling en tussen scholen en het bestuurskantoor. Er zijn de nodige stappen gezet om dat verder te bevorderen: een trainingsruimte op het bestuurskantoor, opzetten van netwerken voor AVG/IBP en voor ICT, verdelen van scholen onder beide HRM-beleidsadviseurs, die daardoor heel nauw contact met de scholen hebben, netwerk van gedragswetenschappers, studiedagen met alle directies etc. Transparantie en openheid zijn daarin cruciaal. Een voorbeeld daarvan is dat we met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad veel meer delen dan alleen de zaken waarop zij advies- of instemmingsrecht hebben.
- 6) **Inrichting administratieve organisatie**
 Ozeo heeft de financiële en personele administratie uitbesteed aan een administratiekantoor. Dit kantoor heeft daarmee heel veel zicht op alles wat er zich op dat vlak afspeelt. Omdat dit kantoor voor veel schoolbesturen werkt, kunnen zij aangeven waar andere besturen verschillen of overeenkomen en daarmee ons helpen aan een goed integraal beeld over onze mogelijke risico's.

Terugkijkend op 2023 trekken we de conclusie dat ons risicobeheersingsmodel naar behoren heeft gewerkt. Er zijn geen redenen om de basis hiervan te veranderen. Wel hebben enkele situaties ertoe geleid dat we een aantal verdere verbeteringen doorvoeren in systematiek. De belangrijkste zijn:

- Door veel veranderingen in structuur en bezetting bleek op een school de deugdelijkheid van de administratieve inrichting onvoldoende. Dit resulteerde in het schooljaar 22/23 in een forse naheffing van het ministerie. Op basis daarvan is aan de school extra administratieve formatie toegevoegd.
- Goede resultaten bij interne audits en managementrapportagegesprekken bleken op twee scholen geen garantie voor goede resultaten bij een inspectiebezoek. In 2024 stellen we daarom de auditsystematiek bij. Ook heeft het bestuur naast de drie jaarlijkse formele gesprekken ook meer informele gesprekken met schoolleiders.
- Het ziekteverzuim is hoger dan gewenst en dat zit met name in langdurig verzuim. We hebben al veel initiatieven om fysieke en mentale gezondheid te bevorderen. Maar de capaciteit is nu ontoereikend om scholen vroegtijdig vanuit het bestuurskantoor te ondersteunen.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Om de financiële risico's daarvan op te vangen of om voldoende tijd te hebben om beheersingsmaatregelen te treffen is het belangrijk voldoende financiële risicobuffers te hebben. Het ministerie hanteert daartoe een zogenaamde signaleringswaarde. Bij het opstellen van het nieuwe koersplan zijn de voor Ozeo belangrijke risicofactoren geanalyseerd. Deze analyse wordt hier niet herhaald. De hoofdcategorieën zijn vergelijkbaar met de meeste schoolbesturen:

- fluctuaties in het leerlingaantal;
- financiële risico's bij beëindiging arbeidsrelaties;
- instabiliteit in bekostiging, onvolledige compensatie inflatie;
- kosten ziekteverzuim en;
- hogere kosten vanuit schaarste op de arbeidsmarkt.
- onvoorspelbaarheid van overheidsbeleid
- afhankelijkheid in de bekostiging van de afgifte van toelaatbaarheidsverklaringen en het financieel beleid van samenwerkingsverbanden passend onderwijs.

Eerder hebben Ozeo en haar rechtsvoorgangers sterk financieel en statistisch georiënteerde berekeningen uit laten voeren om tot een specifieke benodigde hoogte van de risicobuffer te komen. Dit hebben we in 2023 niet verder doorgezet en we oriënteren ons op nut en noodzaak daarvan.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

Datalekken en beveiligingsincidenten

In 2023 heeft Ozeo te maken gehad met 13 datalekken, waarvan er geen gemeld hoefde te worden bij de Autoriteit Persoonsgegevens. Er was sprake van 1 beveiligingsincident waarbij geen persoonsgegevens in het geding waren. Naar aanleiding van deze meldingen zijn er maatregelen genomen door procedures aan te passen en door medewerkers te informeren en bewust te maken van de gevolgen van een datalek en/of beveiligingsincident.

Door de invoering van een specifiek voor AVG ontwikkeld softwarepakket worden datalekken beter en sneller opgepakt. In november 2023 is door onze ICT-dienstverlener een Privacy & Security normenkaderscan uitgevoerd. Uit de scan blijkt dat Ozeo vooroploopt in de ontwikkelingen rondom AVG. De risico's die Ozeo nog kan lopen, zijn in beeld gebracht in de scan.

Als schoolbestuur zijn we verantwoordelijk voor het maken van goede afspraken met leveranciers over het verwerken van persoonsgegevens. Door gebruik te maken van de Dienst Verwerkersovereenkomst van Kennisnet is het proces van het afsluiten van verwerkersovereenkomsten vergemakkelijkt.

Om de organisatie te verzekeren tegen kosten die gemaakt moeten worden als gevolg van een cyberincident, zoals een hack of ransomware aanval, heeft Ozeo een cyberverzekering afgesloten. In mei 2023 is deze verzekering verlengd.

Voor alle gebruikers die toegang willen krijgen tot de Ozeo ICT-omgeving is in 2023 2 factor authenticatie (2FA) ingevoerd. Om veilig privacygevoelige informatie te delen buiten de organisatie is specifieke software voor beveiligd mailen geïmplementeerd.

Leden van het IBP-team (Informatiebeveiliging en Privacy) van Ozeo nemen deel aan regionale en landelijke werkgroepen om voortdurend up-to-date te blijven en proactief bij te dragen aan een hoog algemeen niveau van cyberveiligheid binnen het (speciaal) onderwijs.

Frauderisico

Het college van bestuur en raad van toezicht zijn zich bewust van potentiële frauderisico's in de organisatie. Bij veel processen binnen de organisatie is nadrukkelijk het meer-ogen principe van toepassing en werkt Ozeo samen met een gecertificeerd administratiekantoor. In 2024 wordt het onderwerp bewustwording potentiële frauderisico's besproken met het college van bestuur en de auditcommissie. De frauderisico's die (potentieel) aanwezig zijn, worden dan geëvalueerd in relatie tot de te nemen of getroffen maatregelen. Door deze werkwijze worden er voor het college van bestuur en de auditcommissie voldoende waarborgen getroffen om materiële fraude te kunnen voorkomen en ontdekken. In 2024 zullen deze frauderisico's en de maatregelen om deze te voorkomen worden gedocumenteerd. Het voornemen is dan ook om deze jaarlijks vast op de agenda te plaatsen bij de raad van toezicht ter bespreking en evaluatie.

3. Balans en Staat van baten en lasten 2023

3.1 Balans

Onderstaand is de balans van de stichting per ultimo 2023 opgenomen (x EUR 1). Op basis van onderstaande gegevens is een korte analyse opgesteld en zijn de relevante kengetallen berekend en toegelicht in de paragraaf 4.3.

Kalenderjaar	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Activa		
Materiele vaste activa	6.270.094,00	5.735.826,00
Financiële vaste activa	9.746.057,00	3.592.852,00
Vorderingen	1.514.946,00	822.847,00
Liquide middelen	9.343.218,00	16.463.764,00
Totaal activa	26.874.315,00	26.615.289,00
Passiva		
Eigen vermogen	14.784.943,00	16.227.257,00
Algemene reserve	9.329.494,00	9.988.869,00
NPO	3.090.363,00	2.577.808,00
Programma begroting	2.365.083,00	3.593.289,00
Werkdrukmiddelen VO	-	67.288,00
Voorzieningen	5.763.835,00	4.794.458,00
Langlopende schulden	73.097,00	89.360,00
Kortlopende schulden	6.252.440,00	5.504.215,00
Totaal passiva	26.874.315,00	26.615.289,00

Toelichting op de belangrijkste verschuivingen in de balans:

Het balanstotaal is in 2023 toegenomen met 259.000 euro. Aan de activazijde is de financiële vaste activa toegenomen met ruim 6,1 mln. euro door aankoop van obligaties, onder andere door deze aankoop en overige uitgaven en investeringen zijn de liquide middelen verminderd met 7,1 mln. euro. De vorderingen zijn toegenomen met 692.000 euro, onder andere door een vordering op gemeentes voor teruggave OZB eigenarenbelasting, een vordering op de gemeente Goes van 500.000 euro i.v.m. de afwikkeling van het GO!Klas-project en een vordering op een samenwerkingsverband (begin 2024 zijn deze vorderingen grotendeels ontvangen) en daarnaast is er sprake van qua omvang wat kleinere overige overlopende posten. Hieronder een nadere toelichting op de balansontwikkeling:

- Vaste activa: Jaarlijks wordt er een investeringskader beschikbaar gesteld. Via de aanvraag bij de begroting van de locaties wordt geïnventariseerd en bepaald waar middelen voor worden ingezet. In onderstaande tabel is het begrote kader en de realisatie per activagroep opgenomen.

Activagroep	Begroting 2023	Realisatie 2023
Gebouwen en terreinen	321.502	375.638
Technische zaken	114.700	227.571
Vervoermiddelen	70.000	9.580
Meubilair	452.644	143.684
ICT	406.651	608.982
OLP en apparatuur	65.000	110.908
Overige MVA	30.500	
Totaal	1.460.997	1.476.363

De investeringen lagen in 2023 bijna 376.000 euro hoger dan in het voorgaande jaar. Bij De Springplank is naast extra onderhoud ook 106.000 euro extra geïnvesteerd in inrichting gebouw, dit was vooraf niet begroot. Onder technische zaken is o.a. de keuken bij De Wissel opgenomen van 74.000 euro, welke vooraf niet was begroot. De investeringen in vervoersmiddelen zijn grotendeels (nog) niet doorgedaan. De investeringen in meubilair zijn (deels) nog onderhanden en volgen naar verwachting uiteindelijk in 2024. Sinds enkele jaren zien we dat de ICT-uitgaven

hoger liggen dan begroot. Er waren op een aantal scholen meer investeringen nodig in ICT dan vooraf was ingeschat.

- Financiële vaste activa: dit bedrag heeft betrekking op de beleggingen en de bankgarantie voor de huur van het bestuurskantoor in Middelburg.

In bijlage 3 is een detailoverzicht van de beleggingen opgenomen. De beleggingsportefeuille bestaat uit obligaties. De aanschaf van de beleggingen is in de administratie opgenomen tegen de aanschafwaarde. In de jaarrekening 2023 is als waarderingsgrondslag van de beleggingen de geamortiseerde kostprijs gehanteerd. De toekomstige kasstromen (couponrente en aflossing) zijn contant gemaakt tegen de marktrente op het moment dat de obligaties zijn aangeschaft.

Uiteindelijk is aan het einde van de looptijd de waardering gelijk aan de nominale waarde. Deze berekening is bij Ozeo als volgt gemaakt: per obligatie is het verschil tussen de aanschafwaarde en de nominale waarde en resterende looptijd in kaart gebracht. Het verschil gedeeld door de resterende looptijd wordt jaarlijks afgeboekt onder de financiële vaste activa en verantwoord onder de financiële lasten. Daarnaast zijn ook de kosten onder de financiële lasten verantwoord. De ontvangen couponrentes zijn onder de financiële baten verantwoord.

- Eigen vermogen: Het eigen vermogen is afgenomen met ruim 1.440.000 euro. De opbouw van de bestemming van dit resultaat is als volgt:
 - afname algemene reserve circa -/- 660.000 euro;
 - afname bestemmingsreserves circa -/- 780.000 euro.

Bij 3.2 staat van baten en lasten worden de onderliggende effecten nader toegelicht. Voor een duiding van de omvang van het aanwezige vermogen wordt verwezen naar paragraaf 4.3 kengetallen.

- Voorzieningen: Het totaal aan voorzieningen is in 2023 toegenomen met circa 970.000 euro. De toename kan voor circa 470.000 euro worden toegeschreven aan de benodigde ophoging ultimo 2023 van de voorziening onderhoud.

De dotatie voor groot onderhoud bedroeg in totaal 1.995.000 euro (oorspronkelijk begroot 951.000 euro). De budgetten voor strategische projecten gebouwen 2022 en 2023 en duurzaamheidsbudgetten zijn uiteindelijk volledig, in totaal voor 876.000 euro vanuit de programmabegroting gedoteerd naar de voorziening onderhoud. Uiteindelijk is er nog 168.000 euro extra uit de programmabegroting gedoteerd (o.a. voor onderhoud Zwembad Sprienke, extra kosten onderhoud dak, extra kosten project de Springplank). Deze projecten zijn toegevoegd aan de onderhoudsprojecten uit de jaarschijven 2022/2023. Voor het groot onderhoud was in 2023 een bedrag van totaal 1.571.000 euro (765.000 overloop jaarschijf 2022, 741.000 jaarschijf 2023, 65.000 vervroegd naar 2023) gereserveerd in de jaarbegroting. Uiteindelijk is een bedrag van 1.525.000 euro onttrokken o.a. voor groot onderhoud bij De Springplank, vervanging CV en renovatie dak bij De Tweern, onderhoud technische installaties zwembad en renovatie dak bij De Sprienke, vervanging tegels op plein van vso Atalant, verlichting De Sprong, buitenschilderwerk De Argo. Er is sprake van een overloop van projecten 2022/2023 van minstens 670.000 euro. Deze projecten uit jaarschijf 2022/2023 worden in 2024 verder afgerond/uitgevoerd samen met projecten uit de jaarschijf onderhoud 2024

Omdat Ozeo vanaf 01-08-2021 volledig eigen risicodragend (ERD) is voor ziektevervangings voor het po is er geen herverzekering meer plaatsvindt bij het Vervangingsfonds moeten de kosten op balansdatum voor personeelsleden die naar verwachting blijvend ziek blijven een voorziening worden opgenomen. De inschatting en reservering in relatie tot het lopende ziekteverzuim wordt jaarlijks gemaakt i.o.m. HRM. In 2023 is er voor ruim 1.063.000 euro aan de voorziening langdurig zieke werknemer gedoteerd en ruim 489.000 euro onttrokken/vrijgevallen. De flinke toename aan dotatie is in de lijn met het gestegen langdurig ziekteverzuim.

In 2022 is een nieuwe voorziening frictie gevormd. Er is toen 150.000 euro gedoteerd voor een personele detachering waarvoor nog een beperkt aantal jaren minder wordt ontvangen dan de feitelijke personeelslasten. In 2023 is er 55.000 euro uit deze voorziening vrijgevallen.

- Kortlopende schulden: Onder de kortlopende schulden zijn de gebruikelijke transitieposten opgenomen (bijv. nog te betalen crediteuren, loonheffing e.d.). Daarnaast zijn er bedragen

(vooruit) ontvangen in 2023 die (deels) in 2024 worden besteed. De omvang is in 2023 748.000 euro hoger dan in voorgaande jaar.

3.2 Staat van baten en lasten

Onderstaand is de enkelvoudige staat van baten en lasten van de stichting opgenomen (x EUR 1). Op basis van deze gegevens is een korte analyse gemaakt.

Kalenderjaar	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	49.774.090	47.513.648	45.764.886
3.2 Overige overheidsbijdragen	337.345	334.895	295.110
3.5 Overige baten	2.082.809	1.145.177	1.891.443
Totaal	52.194.244	48.993.720	47.951.438
Lasten			
4.1 Personeelslasten	44.858.739	41.202.193	39.613.059
4.2 Afschrijvingen	942.092	1.010.735	1.357.218
4.3 Huisvestingslasten	4.263.084	3.640.799	3.097.603
4.4 Overige lasten	3.713.151	5.896.853	3.729.568
Totaal	53.777.065	51.750.579	47.797.448
Saldo baten en lasten	-1.582.821	-2.756.859	153.990
Financiële baten en lasten	140.507	-64.150	-25.158
Resultaat	-1.442.314	-2.821.009	128.832

Over het kalenderjaar 2023 heeft Ozeo een negatief financieel resultaat van afgerond -/- 1.442.000 euro, waar een tekort was begroot van -/-2.821.000 euro. Dit hogere gerealiseerde exploitatieresultaat wat leidt tot een positief verschil van circa 1.379.000 euro worden toegeschreven aan een aantal effecten:

- Er is sprake van een hogere bekostiging dan begroot: In de doorrekeningen van de begroting wordt voorzichtigheidshalve uitgegaan van de laatst bekende tarieven van OCW/DUO voor de bekostiging en wordt in de begroting geen indexering doorgevoerd voor verwachte prijsontwikkelingen. Bijvoorbeeld omdat het totaal aan indicatoren binnen de bekostiging voor het speciaal onderwijs het complexer maakt om een generieke prijsaanpassing door te rekenen. In 2023 is de bekostiging verruimd, waardoor in de bekostiging werd aangesloten op het hogere prijspeil van de loonkosten als gevolg van de nieuwe CAO PO en CAO VO. Doordat deze aanpassing niet alleen doorwerkt in het budget voor lumpsum personeel, maar ook in de budgetten voor, strategisch personeelsbeleid, fusiebekostiging, EMB en materiele bekostiging e.d. ontstaat een meeropbrengst ten opzichte van de begroting van circa 2.260.442 euro.
 - o Nieuw is de in 2023 ontvangen bekostiging voor geïsoleerde vestigingen. Het bleek dat Ozeo ook nog recht had op bekostiging geïsoleerde vestiging 2022. Het ging om in totaal 496.000 euro voor 2022 en 2023 samen, dit bedrag was niet begroot. Deze gelden zijn in 2023 grotendeels ingezet om de extra loonkosten naar aanleiding van het fuwa-traject bij de vsoholen voor leraren LB naar LC te compenseren.
 - o In 2023 is voor 190.000 euro aan werkdrukmiddelen ontvangen, deze regeling was tijdens de begrotingsronde 2023 nog niet bekend.
 - o Vanuit de samenwerkingsverbanden is ruim 268.000 euro minder ontvangen. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de inzet personeel samenwerkingsverband in de realisatie op een andere categorie, in de overige baten, is verantwoord dan begroot. Verder is er een

- vergoeding vanuit de vangnetregeling en de verlenging van één van de kansgroepen ontvangen, deze baten waren niet begroot. De ontvangen NPO-gelden zware ondersteuning voor pro en vso waren in de categorie overige baten begroot. Daarnaast is de bekostiging ook aangepast op de cao-verhogingen po en vo en indexering van de materiële bekostiging.
- Tot slot is er sprake van 937.632 euro hogere overige baten dan begroot in 2023. Dit wordt onder ander veroorzaakt door (de grootste verschillen ten opzichte van de begroting worden toegelicht):
 - o De opbrengst medegebruik welke 64.000 euro hoger is dan begroot o.a. door een ontvangst uit 2022 bij De Wissel en meevallende opbrengsten van medegebruik in 2023 bij verschillende locaties.
 - o De detacheringsofbrengsten zijn 79.000 euro hoger dan begroot (staan ook lasten tegenover).
 - o De baten WLZ/zorggelden vallen 119.000 euro hoger uit van vooraf begroot.
 - o Er is een uitkering ontvangen van een langlopend schadedossier van 66.000 euro.
 - o Enkele meevallende opbrengsten in de overige personele kosten.
 - o Onder uitkeringen zijn o.a. de uitkeringen UWV van ca 463.000 euro en de terugontvangen transitievergoedingen opgenomen van circa 125.000 euro (staan ook personele lasten tegenover).
 - o De overige baten samenwerkingsverbanden lijken hoger uit te vallen dan begroot. De plaatsingen bij het samenwerkingsverband waren begroot in de categorie Rijksbijdragen en zijn bij de overige baten samenwerkingsverbanden gerealiseerd.
 - o Door de vo-scholen is via de herverzekering langdurig zieken bij Centraal Beheer 138.000 euro ontvangen aan vergoedingen; deze vergoedingen waren vooraf niet begroot.
 - Meeruitgaven lasten personeel: De personeelskosten over 2023 liggen op totaal 3.657.000 euro hoger dan de begroting.
 - o Bij de salariskosten waren de effecten van de salarisverhoging uit de cao deels doorgerekend (structureel in de schaalbedragen). De aanpassing in het cao-prijspeil zorgt ook voor een groot deel voor de toename van de kosten in 2023 vergeleken met 2022. Er is sprake van een toename van 16,52 fte in de personele formatie 2023 ten opzichte van 2022. In 2023 heeft Ozeo een fuwa-traject uitgevoerd. Bij vo-scholen zijn de lerarenfuncties van LB naar LC gemuteerd. De financiële impact op de salariskosten van de vo-scholen was hierdoor ruim 392.000 euro. De overige mutaties naar aanleiding van dit fuwa-traject hadden een geringe financiële impact. Het inhaaleffect van de pensioencorrectie naar aanleiding van cao-verhoging 2022 was niet begroot in 2023 en bedraagt 345.000 euro. Verder zijn er onderliggend verschillen en verschuivingen voor wat betreft de begroting en realisatie op budgetregelniveau, waarbij onderschrijdingen zijn ingezet om niet begrote vervangingskosten en regelingen met personeelsleden te kunnen bekostigen.
 - o Binnen het deel overige personele lasten leidt inschatting van mogelijk langdurig zieke medewerkers tot een noodzakelijke verhoging en dotatie aan de voorziening en vanwege het gestegen ziekteverzuim is er tevens meer uitgegeven dan begroot aan externe vervanging van personeel. Nascholing valt in 2023 lager uit dan begroot maar komt hoger uit dan in 2022. Daarnaast zijn er onder de overige lasten enkele afrekeningen van het participatiefonds opgenomen en de inzet van een WIA-specialist voor toetsingen; deze kosten waren niet begroot. De reis- en verblijfkosten zijn flink lager dan begroot ten opzichte van het voorgaande jaar. Dit komt onder andere door de inzet van elektrische auto's op een aantal scholen, maar ook door het boeken van de tolkosten op een andere categorie dan begroot.
 - De vergoedingen vanuit uitkeringen van UWV en Centraal Beheer vielen 314.000 euro hoger uit dan vooraf ingeschat (hier staan vaak ook vervangingskosten tegenover).
 - Afschrijvingen: Door onder andere de hogere uitgaven voor ICT vallen de afschrijvingslasten hoger uit dan begroot (ICT heeft veelal een korte afschrijvingstermijn). Opvallend is het boekverlies in 2022, toen heeft een opschoning van de activa bij de scholen centraal plaatsgevonden waardoor er sprake was van een incidentele afboeking van activa van 363.000 euro.
 - Huisvestingslasten: Omdat de meeste projecten groot onderhoud 2022 zijn doorgeschoven naar 2023 en er in 2023 vele onderhoudsprojecten zijn gerealiseerd, vallen de kosten van begeleiding

van het onderhoud 26.000 euro hoger uit. De fee voor de aanbesteding van kopiëren en printen was begroot voor 2023, maar het project was in 2022 afgerond. Daardoor vallen de kosten onderhoudsbeheer per saldo flink lager uit. De onderhoudsdotatie is hoger uitgevallen dan begroot omdat de budgetten voor strategische projecten gebouwen en duurzaamheidsmaatregelen vanuit de programmabegroting volledig zijn gedoteerd ten behoeve van extra onderhoudsactiviteiten (zie ook toelichting voorziening onderhoud). De energielasten vielen 284.000 euro lager uit dan aanvankelijk begroot. Bij De Geluksvogel waren per abuis de schoonmaakkosten niet begroot. Daarnaast vielen de schoonmaaklasten op diverse locaties hoger uit dan begroot, in totaal 57.000 euro. De overige huisvestingslasten liggen in de lijn met de begroting.

- Per saldo is er sprake van een onderschrijding van overige instellingslasten van 2.184.000 euro. Opvallend lijkt de lagere inzet onder deskundigeninzet, dit betreft o.a. de budgetten strategische projecten gebouwen en de duurzaamheidsbudgetten op de programmabegroting welke 848.000 euro lager uitvallen dan begroot; deze budgetten zijn onder een andere categorie ingezet en gedoteerd als onderhoud, in totaal 1.044.000 euro (876.000 euro + extra 106.000 euro). De telefoonkosten vallen in 2023 hoger uit dan begroot, maar zijn wel lager dan 2022. In 2024 worden de telefoonkosten verder omlaag gebracht door abonnementen te wijzigen en meer te bundelen. De inzet van NPO-gelden bleef flink achter bij de begroting; een onderschrijding van 1.020.000 euro; hier staan ook NPO-baten tegenover, het overschot aan NPO-middelen is gereserveerd voor de jaren 2024 t/m 2026. Bij de overige instellingslasten is er in de categorie overige uitgaven sprake van diverse budgetten die niet zijn aangewend maar ook uitgaven die vooraf niet waren begroot, in totaal een onderschrijding van 375.000 euro; onder andere veroorzaakt door het niet volledig inzetten van de budgetten onder de post onvoorziene ontwikkelruimte en innovatie. In deze overige uitgaven zit ook de bijdrage aan het tekort van het samenwerkingsverband VO Zeeuws-Vlaanderen. Dit samenwerkingsverband heeft meer lasten dan baten terwijl het eigen vermogen 0 euro is. Het tekort wordt op basis van een onderlinge afspraak tussen Ozeo en VO Zeeuws-Vlaanderen door de schoolbesturen aangevuld.
- De financiële baten en lasten bestaan uit rente, coupon en bankkosten. Door het oplopen van de rente en het aantrekken van een kortlopende obligatie is er per saldo sprake van een positief resultaat van 141.000 euro aan financiële baten en lasten (begroot was -/- 64.000 euro negatief).

4. Verantwoording van de meerjarige financiën

In dit hoofdstuk wordt de financiële staat van Ozeo verantwoord. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

4.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Jaarlijks wordt een jaar- en meerjarenbegroting opgesteld. Onderstaande opstelling met kengetallen is ontleend aan de jaarbegroting 2024 en meerjarenbegroting 2024-2026. Voor het laatste document zijn de gegevens ontleend aan het bestuursformatieplan 2024-2026. Door de koppeling tussen meerjarenbegroting en bestuursformatieplan willen wij een grote(re) mate van actualiteit in de gebruikte gegevens bewerkstelligen.

De bekostiging wordt per kalenderjaar vastgesteld. Het sbo en het so/vso valt onder de po-bekostiging. De grondslag voor de bekostiging is 1 februari van het vorige kalenderjaar. Het praktijkonderwijs dat valt onder de vo-bekostiging wordt ook bekostigd op kalenderjaar. De grondslag voor de bekostiging is 1 oktober van het vorige kalenderjaar.

Bij het opstellen van het bestuursformatieplan en de meerjarenbegroting 2024-2026 is een begrotingstool ingezet. Voor de doorrekening van de Rijksbijdragen is door de directies een prognose doorgegeven op basis van de gegevens uit DUO met daarbij een verwachting voor het aantal leerlingen voor de navolgende jaren.

Het totaal leerlingaantal op Ozeo-niveau laat een groei zien. Bij het pro en vso is sprake van een stijgend en bij het sbo van een dalend leerlingaantal. Verder zijn op schoolniveau door de jaren heen fluctuaties zichtbaar. We zien wel verschillen tussen scholen en doelgroepen leerlingen maar per saldo verwachten we voor de komende 4 jaar een redelijk stabiel leerlingaantal en geen grote verschuivingen in de mix van de ondersteuningscategorieën.

Prognose leerling aantallen per school:

	2021	2022	2023	2024	2025
VO-Pro (teldatum 1 oktober)					
4087621 - 01HQ - Het Bolwerk	179	172	180	190	185
4087622 - 26HF - De Wissel	126	120	124	124	124
4087623 - 26LL - De Sprong	114	108	104	104	104
	<u>419</u>	<u>400</u>	<u>408</u>	<u>418</u>	<u>413</u>
SBO (teldatum 1 februari)					
4087601 - 00MY - Springplank	116	122	110	100	99
4087602 - 00NY - De Geluksvogel SBO	52	55	48	49	57
4087614 - 14OJ - De Tweern	220	236	238	236	236
4087616 - 16OU - Het Springtij	152	159	167	157	160
	<u>540</u>	<u>572</u>	<u>563</u>	<u>542</u>	<u>552</u>
(V)SO (teldatum 1 februari)					
4087615 - 14PR - Deltaschool	48	50	59	64	62
4087606 - 04EY00 - Asteria College	38	40	42	51	51
4087603 - 00OJ01 - Klimopschool SO	69	70	70	74	74
4087613 - 05HS - De Regenboog - De Wingerd	128	131	144	154	151
4087605 - 02CK - De Sprienke	197	199	199	199	200
4087607 - 04EY08 - De Argo VSO	133	130	121	126	126
4087608 - 04EY09 - Odyzee	326	335	339	344	347
4087609 - 04EY10 - De Argo Goes	29	32	44	60	70
4087610 - 04EY12 - Keurhove	61	68	77	74	78
4087611 - 04EY13 - De Geluksvogel SO	11	14	13	13	12
4087604 - 00OJ02 - Klimopschool VSO	84	83	81	89	100
	<u>1124</u>	<u>1152</u>	<u>1189</u>	<u>1248</u>	<u>1271</u>
Totaal	2.083	2.124	2.160	2.208	2.236
<i>aantal cumi-leerlingen</i>	<i>131</i>	<i>138</i>	<i>152</i>	<i>150</i>	<i>149</i>

In het bestuursformatieplan wordt onderscheid gemaakt tussen de functiecategorieën directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel. Het aantal fte is exclusief stagiaires.

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Fte DIR	32,10	29,39	28,17	28,84	28,17
Fte OP	258,41	264,12	270,84	268,31	265,53
Fte OOP	209,35	217,85	232,31	225,46	223,85
FTE totaal	499,86	511,36	531,32	522,61	517,55

De daling van de voorspelde formatie in 2025 en 2026 heeft met name te maken met de tijdelijke middelen uit het NPO (Nationaal Programma Onderwijs). In de meerjarenbegroting is ervan uitgegaan dat de nog niet ingezette NPO-middelen aan het eind van 2026 geheel zijn ingezet.

4.2 Staat van baten en lasten en balans in meerjarig perspectief

Uitgangspunt bij de meerjarenbegroting is het beantwoorden van de vraag "op welke financiële hoofdlijn stuurt het bestuur de komende jaren?". Het antwoord op deze vraag is dat in de jaren 2024, 2025 en 2026 het eigen vermogen wordt afgebouwd naar de hoogte die het bestuur noodzakelijk acht voor de continuïteit van de organisatie. De meerjarenbegroting is een vast onderdeel van het jaarverslag. De meerjarenbegroting is door het bestuur vastgesteld en door de raad van toezicht goedgekeurd voorafgaand aan het opstellen van het bestuursverslag.

De afbouw van het eigen vermogen gebeurt, naast het begrote tekort voor 2024, door uitgaven in 2025 en 2026 vanuit de programmabegroting. Hierop worden alle incidentele lasten begroot die resulteren uit de speerpunten en doelstellingen van het nieuwe koersplan. De programmabegroting wordt gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve.

Bij het opstellen van de begroting 2024 heeft Ozeo haar begrotingskaders en haar allocatiemodel (zie par. 2.4) vastgelegd in een jaarlijkse kadernota. Ter toelichting van de hierna volgende tabellen van de meerjarenbegroting noemen we hier enkele specifieke onderdelen van de kadernota:

- a) Tenzij anders aangegeven zijn in de meerjarenbegroting het prijspeil en de kosten en baten op het niveau zoals aangehouden in de begroting 2024.
- b) Eind 2026 is het bovenmatige eigen vermogen conform planning afgebouwd.
- c) De middelen uit het NPO zijn de afgelopen jaren binnengekomen op schoolniveau en worden daar besteed. De meerjarenbegroting gaat ervanuit dat alle NPO-middelen worden besteed in de jaren 2024 tot en met 2026. Het deel van de middelen dat de afgelopen jaren niet is besteed in het jaar waarin ze zijn ontvangen, is opgenomen in de bestemmingsreserve NPO. De besteding van de NPO-middelen in de komende jaren loopt via de exploitatie van school en verlaagt daarmee het exploitatieresultaat van de school.
- d) De investeringen blijven in 2025 en 2026 op het begrote investeringsniveau van 2024.
- e) Al enkele jaren wordt gesproken over een stelselwijziging waarin er een wijziging plaatsvindt hoe het groot onderhoud aan (school)gebouwen boekhoudkundig wordt verwerkt. In 2024 wordt er een keuze voor het nieuwe stelsel gemaakt. De effecten van de stelselwijziging maken geen deel uit van deze begroting. Schoolbesturen hebben de keuze om uitgaven aan groot onderhoud te activeren en af te schrijven of te voorzien via een voorziening groot onderhoud conform de zogenaamde componentenmethode. Ozeo heeft momenteel een voorziening groot onderhoud volgens de egalisatiemethode. In deze meerjarenbegroting is het uitgangspunt van de voorziening volgens de egalisatiemethode blijvend gehanteerd. De effecten van de stelselwijziging maken dus geen deel uit van deze begroting. Ozeo is voornemens om vanaf 2024 het groot onderhoud te activeren en af te schrijven over de levensduur van de onderhoudsinvestering. Het voornemen is om de stelselwijziging retrospectief te verwerken. Door de retrospectieve verwerking worden de vergelijkende cijfers aangepast, alsof Ozeo dit stelsel in het verleden ook heeft toegepast. Dit geeft een beter inzicht in de exploitatierekening van zowel de scholen als van de stichting, aangezien afschrijvingslasten verhoogd zijn als gevolg van de afschrijving over het geactiveerde onderhoud uit de afgelopen jaren. Het effect van de stelselwijziging wordt in de loop van 2024 verder uitgewerkt, waarna de stelselwijziging met ingang van 1 januari 2024 administratief wordt verwerkt. Het effect van de stelselwijziging en de impact op de kengetallen 2024-2026 wordt verwerkt en separaat opgenomen in een addendum op de meerjarenbegroting 2024-2026. Daarnaast worden de kaders voor de meerjarenbegroting 2025-2027 meegenomen in de kadernota 2025, zodat het nieuwe stelsel juist wordt toegepast in de eerstvolgende begrotingscyclus.
- f) Bij de hoogte van de dotaties aan de voorziening onderhoud is uitgegaan van het meerjarig onderhoudsplan (MJOP) dat in 2021 door een externe partij is opgesteld. In 2021 is een nieuwe basis

- gelegd voor het MJOP op basis van een schouw. Jaarlijks krijgt het plan een update als basis voor de begroting. Eens in de 3 jaar wordt de schouw geactualiseerd; dit staat voor 2024 op de planning.
- g) Begin 2024 zijn de activaklassen gecompriëerd met aanpassing in afschrijvingstermijnen. Voor nieuwe investeringen is rekening gehouden met de nieuwe activa rubrieken en afschrijvingstermijnen.
 - h) De meerjarenbegroting gaat uit van een resultaat op het totaal van de schoolbegrotingen van 0 euro.
 - i) Indien nodig en onder bepaalde voorwaarden komt een tekort in de exploitatie van individuele schoolbegrotingen, de begroting van Qwestor Educatief, de begroting gemeenschappelijk en de begroting bestuurskantoor ten laste van het eigen vermogen.
 - j) Lasten gerelateerd aan de uitvoering van de projecten die resulteren uit het jaarplan worden begroot op de programmabegroting. Ook eenmalige incidentele lasten, die niet binnen de definitie van schoolbegroting, begroting Qwestor Educatief, gemeenschappelijk of begroting bestuurskantoor worden begroot, worden op deze programmabegroting opgenomen.

In de navolgende pagina's wordt de meerjarenbegroting 2024-2026 in tabellen en tekst nader toegelicht op stichtingsniveau. Deze komen uit een apart voor de meerjarenbegroting opgesteld document waarin de gemaakte aannames zijn toegelicht met een nadere duiding van de resultaten. We volstaan daarom in dit jaarverslag met een weergave van de belangrijkste resultaten (bedragen x EUR 1).

Staat van baten en lasten

KADERS MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Baten					
Rijksbijdragen	45.764.886	49.789.780	51.532.571	52.101.250	52.391.676
Overige overheidsbijdragen en -subs.	295.110	337.345	549.080	365.675	340.675
Overige baten	1.891.443	2.061.562	1.468.668	1.467.298	1.390.048
Totaal baten	47.951.439	52.188.687	53.550.319	53.934.223	54.122.399
Lasten					
Personeelslasten	39.613.059	44.818.419	47.938.303	47.598.969	47.757.127
Afschrijvingen	1.357.218	942.092	1.028.997	1.069.630	1.086.189
Huisvestingslasten	3.097.603	4.300.095	3.336.250	3.291.150	3.282.500
Overige lasten	3.729.568	3.710.903	4.067.489	3.898.979	3.633.379
Totaal lasten	47.797.448	53.771.509	56.371.039	55.858.728	55.759.194
Saldo baten en lasten	153.991	1.582.821-	2.820.720-	1.924.505-	1.636.796-
Saldo financiële baten en lasten	25.158-	140.507	104.816	616.542	647.067
Netto resultaat	128.833	1.442.314-	2.715.904-	1.307.963-	989.729-

Meerjarenbalans

KADERS MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Activa					
Materiële vaste activa	5.735.827	6.270.093	7.153.353	7.583.673	7.872.484
Financiële vaste activa	3.592.852	9.746.057	3.341.660	2.727.248	2.119.819
Vaste activa	9.328.679	16.016.150	10.495.013	10.310.921	9.992.303
Vorderingen	822.847	1.514.946	1.075.000	1.075.000	1.075.000
Liquide middelen	16.463.763	9.343.218	11.582.815	10.454.513	9.874.701
Flottende activa	17.286.610	10.858.164	12.657.815	11.529.513	10.949.701
Totale Activa	26.615.289	26.874.314	23.152.827	21.840.433	20.942.004
Passiva					
Eigen vermogen	16.227.256	14.784.942	12.069.038	10.761.075	9.771.346
Voorzieningen	4.794.458	5.763.835	5.023.789	5.029.358	5.129.658
Langlopende schulden	89.360	73.097	60.000	50.000	41.000
Kortlopende schulden	5.504.215	6.252.440	6.000.000	6.000.000	6.000.000
Totale Passiva	26.615.289	26.874.314	23.152.827	21.840.433	20.942.004

Meerjarig investeringskader

KADERS MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Uitsplitsing materiele vaste activa					
Afschrijvingen MVA	994.532	921.460	1.028.997	1.069.630	1.086.189
Afschrijvingen terreinen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen gebouwen	80.270	103.911	100.000	100.000	100.000
Afschrijvingen G&T	80.270	103.911	100.000	100.000	100.000
Afschrijvingen MVA (excl. G&T)	914.262	817.549	928.997	969.630	986.189
Investering Terreinen	-	-	-	-	-
Investering Gebouwen	120.217	375.636	980.000	450.000	450.000
Investering Technische zaken	22.614	227.565	220.950	221.200	220.000
Investering OLP	154.142	110.906	75.665	98.000	80.000
Investering Meubilair	383.148	143.687	161.500	132.500	120.000
Investering ICT	420.561	608.981	399.142	598.250	505.000
Investering Overige mat. vaste activa	-	-	-	-	-
Investering Bedrijfsauto	-	9.578	75.000	-	-
	1.100.682	1.476.353	1.912.257	1.499.950	1.375.000

Meerjarige mutaties in het eigen vermogen

KADERS MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Uitsplitsing eigen vermogen					
Algemene reserve	9.988.871	9.329.495	8.788.249	9.041.623	9.771.346
Bestemmingsreserve NPO	2.577.808	3.090.364	1.614.573	555.476	-
Bestemmingsreserve programmabegroting	3.593.289	2.365.083	1.666.216	1.163.976	-
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen VO	67.288	-	-	-	-
Totaal bestemmingsreserves	6.238.385	5.455.447	3.280.789	1.719.452	-
Totaal eigen vermogen	16.227.256	14.784.942	12.069.038	10.761.075	9.771.346

Meerjarig kasstroomoverzicht

KADERS MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	153.991	1.582.821-	2.820.720-	1.924.505-	1.636.796-
Afschrijvingen	1.357.218	942.092	1.028.997	1.069.630	1.086.189
Mutaties voorzieningen	1.332.540	969.377	740.046-	5.569	100.300
Vorderingen	1.867.635	692.099-	439.946	-	-
Kortlopende schulden	560.711	748.226	252.440-	-	-
Interest	25.158-	140.507	104.816	616.542	647.067
Kasstroom uit operationele activiteiten	5.246.937	525.282	2.239.447-	232.764-	196.760
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiele vaste activa	1.083.480-	1.476.363-	1.912.257-	1.499.950-	1.375.000-
Investeringen in financiële vaste activa	264.546	6.153.205-	6.404.397	614.412	607.429
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	818.934-	7.629.568-	4.492.140	885.538-	767.571-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Mutatie langlopende schuld	18.572-	16.263-	13.097-	10.000-	9.000-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	18.572-	16.263-	13.097-	10.000-	9.000-
Mutatie liquide middelen	4.409.431	7.120.549-	2.239.596	1.128.302-	579.811-
Beginstand liquide middelen	12.054.336	16.463.766	9.343.217	11.582.815	10.454.513
Eindstand liquide middelen	16.463.766	9.343.217	11.582.815	10.454.513	9.874.701
Mutatie liquide middelen	4.409.430	7.120.549-	2.239.597	1.128.302-	579.811-

4.3 Financiële positie

Ontwikkeling kengetallen

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's kengetallen. Kengetallen met betrekking tot het weerstandsvermogen en de huisvestingsratio (vervallen) maken geen onderdeel meer uit van het kader. Het kengetal weerstandsvermogen is vervangen door het kengetal (mogelijk) Bovenmatig Publiek Eigen Vermogen (BPEV). Zie hiervoor ook de meerjarige ontwikkeling vermogenspositie.

Kengetallen & signaleringswaarden		
	Omschrijving	Signaleringswaarde
1	Liquiditeit	Klein: minder dan 1,5
		Middel: minder dan 1
		Groot: minder dan 0,75
2	Solvabiliteit 2	0,3
3	Absolute omvang liquide middelen	Funderend onderwijs: €100.000
		MBO en HO: €2 miljoen

Toelichting klein, middel en groot (bij liquiditeit)

Klein: Besturen met totale baten minder dan € 3 miljoen
Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen
Groot: Besturen met totale baten meer dan € 12 miljoen

Met de invoering van het Onderzoekskader 2021 worden alleen de kengetallen, zoals deze hierboven vermeld, gebruikt voor het identificeren van besturen met een mogelijk financieel risico. Kengetallen zoals de rentabiliteit hebben een minder significante voorspellingswaarde dan de kengetallen die hierboven zijn gepresenteerd. De rentabiliteit (en andere kengetallen) blijven echter nog wel onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert: In de onderstaande tabel de ontwikkeling van de kengetallen die volgt uit de meerjarenbegroting.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING

Stichting OZEO

		Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
1. Vermogensbeheer						
Solvabiliteit 2	signaal < 30%	78,98%	76,46%	73,83%	72,30%	71,15%
2. Budgetbeheer						
Rentabiliteit	signaal	0,27%	-2,75%	-5,06%	-2,40%	-1,81%
Liquiditeit (current ratio)	< 0,5	3,14	1,74	2,11	1,92	1,82
Netto werkkapitaal		24,55%	8,80%	12,40%	10,13%	9,03%
3. Weerstandsvermogen						
Weerstandsvermogen		33,81%	28,23%	22,48%	19,71%	17,83%
Weerstandsvermogen PO		22,68%	16,92%	9,44%	6,04%	3,59%
4. Exploitatiekenngetallen						
Rijksbijdragen / totale baten		96,46%	96,45%	97,25%	97,58%	97,67%
Personele lasten/ totale baten		82,61%	85,88%	89,52%	88,25%	88,24%
Personele lasten/ rijksbijdragen		85,64%	89,04%	92,05%	90,44%	90,34%
Materiële lasten/ rijksbijdragen		17,69%	17,79%	16,19%	15,69%	15,14%
Huisvestingsratio		6,65%	8,19%	6,10%	6,07%	6,07%
5. Personeels- en leerlingkenngetallen						
Percentage bestuur/ management		6,42%	5,79%	5,30%	5,52%	5,44%
Percentage OP		51,70%	51,33%	50,97%	51,34%	51,31%
Percentage onderwijs OOP/OBP		41,88%	42,88%	43,72%	43,14%	43,25%
Leerling- FTE ratio		4,17	4,18	4,07	4,22	4,32
Leerling- bestuur/management ratio		64,89	72,27	76,68	76,56	79,38
Leerling- OP ratio		8,06	8,15	7,98	8,23	8,42
Leerling- OOP ratio		9,95	9,75	9,30	9,79	9,99
6. Materiele vaste activa						
Boekwaarde activa		5.735.827	6.270.093	7.153.353	7.583.673	7.872.484
Boekwaarde gebouwen en terreinen		1.792.875	2.064.600	2.944.600	3.294.600	3.644.600
Saldo boekwaarde		3.942.952	4.205.493	4.208.752	4.289.072	4.227.884
Aanschaffingswaarde activa excl. G&T		7.308.189	8.343.534	9.275.791	10.325.741	11.250.741
Veroudering mat. vaste activa		53,95%	50,40%	45,37%	41,54%	37,58%

De kengetallen staan achtereenvolgens voor:

- De solvabiliteit 2 betreft de verhouding van het eigen vermogen plus alle voorzieningen en het balanstotaal.
- De rentabiliteit betreft de verhouding tussen het exploitatieresultaat en de totale baten. Op de lange(re) termijn mag de rentabiliteit voor onderwijsinstellingen 0% zijn, aangezien het 'onnodig' oppotten van gelden geen bijdrage levert aan het realiseren van de maatschappelijke taak 'het geven van onderwijs'.
- De liquiditeit betreft de verhouding tussen de vlottende activa en het kortdurend vreemd vermogen. Een stichting is liquide als de omvang van de vlottende activa groter is dan de omvang van het kortdurend vreemd vermogen.
- Het weerstandsvermogen betreft de verhouding tussen het eigen vermogen (gecorrigeerd voor bestemmingsreserve nieuwbouw en private reserve) en de totale exploitatiebaten.
- De huisvestingsratio betreft de verhouding (huisvestingslasten + afschrijving gebouwen ten opzichte van de totale lasten (incl. financiële lasten).

Uit de kengetallen is af te leiden dat de stichting een goede balanspositie kent. Door het ingezette beleid waarbij tekorten worden begroot, komt de omvang van het buffervermogen in lijn te liggen met de signaleringswaarde voor het kengetal weerstandsvermogen.

Uit de opstelling van de kengetallen, die vanuit het intern perspectief breder is opgezet dan alleen de door de inspectie gebruikte kengetallen is het volgende af te leiden:

- De solvabiliteit en liquiditeit laten een afname zien in de periode van 2024 t/m 2026 als gevolg van het ruimere begrotingsbeleid waarbij een deel van het eigen vermogen wordt ingezet voor de dekking van exploitatietekorten en het beleid zoals verwerkt in de programmabegroting. Een en ander leidt niet tot een signalering indien afgezet tegen het toetsingskader van de inspectie.
- Het kengetal waarbij een relatie wordt gelegd tussen personele lasten ten opzichte van baten uit Rijksbijdragen liggen bij Ozeo hoger dan de verdeling personeel/materieel in de bekostiging

vanuit het Rijk. De verhouding personeel en materiële bekostiging was in het verleden 85% personele en 15% materiële bekostiging. Deze verhouding is in de afgelopen jaren verschoven vanwege de cao-aanpassingen en is richting 90% personele en 10% materiële bekostiging verschoven. Hierbij is er een verschil ontstaan tussen de verhouding in het po en vo vanwege het dichten van de loonkloof in het po in 2022. Daarnaast is algemeen bekend dat de bekostiging voor de materiële instandhouding ontoereikend is. Omdat de enige andere bekostiging de personele bekostiging is, wordt die gebruikt om het tekort te dekken. Deze afwijking in kengetallen van Ozeo is daarmee een indicator dat personele baten en personele lasten niet in balans zijn. De benchmark gegevens worden niet meer gepresenteerd omdat ze verouderd zijn.

Ontwikkeling vermogenspositie

Het ministerie houdt voor de beoordeling van het aanwezige eigen vermogen als criterium de zogenaamde signaleringswaarde aan. Onderstaande tabel geeft de ontwikkeling van deze signaleringswaarde aan in de opgestelde meerjarenbegroting. In de meerjarenbegroting loopt het eigen vermogen fors terug, maar eind 2026 bedraagt het eigen vermogen nog 9,8 miljoen euro. De inzet van het BPEV gebeurt langs twee lijnen:

- Het toestaan van een kort op de schoolbegroting zodat ruimte ontstaat om inkomsten en uitgaven in balans te brengen.
- De overige inzet verloopt via de programmabegroting. Per thema van het koersplan zijn acties gedefinieerd met daaraan budgetten gekoppeld. Dit is de basis voor de verantwoording van de programmabegroting welke in 2020-2023 gefinancierd werd uit het eigen vermogen.

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
<i>7. Bovenmatig eigen vermogen - methode Inspectie</i>					
Totaal baten	47.996.969	52.367.068	53.688.520	54.598.562	54.802.851
Aanschafwaarde gebouwen	2.205.942	2.581.578	3.561.578	4.011.578	4.461.578
Boekwaarde overige materiële vaste activa	3.942.952	4.205.493	4.208.752	4.289.072	4.227.884
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0000	0,0031-	0,0040-	0,0046-	0,0048-
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	1.400.773	1.639.302	2.261.602	2.547.352	2.833.102
Boekwaarde overige materiële vaste activa	3.942.952	4.205.493	4.208.752	4.289.072	4.227.884
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	2.399.848	2.618.353	2.684.426	2.729.928	2.740.143
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	7.743.573	8.463.148	9.154.780	9.566.352	9.801.128

KENGETALLEN MEERJARENBEGROTING					
Stichting OZEO					
	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Scenario 2025	Scenario 2026
<i>9. Aanwezige algemene en bestemmingsreserves</i>					
Algemene reserve	9.988.871	9.329.495	8.788.249	9.041.623	9.771.346
Bestemmingsreserves	6.238.385	5.455.447	3.280.789	1.719.452	0
Eigen vermogen	16.227.256	14.784.942	12.069.038	10.761.075	9.771.346
<i>10. Bovenmatige ruimte eigen vermogen - algemene reserve</i>					
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	7.743.573	8.463.148	9.154.780	9.566.352	9.801.128
Aanwezig <u>eigen vermogen</u>	16.227.256	14.784.942	12.069.038	10.761.075	9.771.346
<i>Bovenmatige reserves</i>	8.483.683	6.321.794	2.914.257	1.194.723	-29.782
<i>Ratio</i>	2,10	1,75	1,32	1,12	1,00

5. Verslag intern toezicht

Inleiding

Wij zijn Ozeo! Dat is de boodschap die we uitdragen zowel intern als extern. Na de fusie in 2021 is de eenheid in organisatie voor een groot deel tot stand gekomen. Met 17 scholen en ongeveer 630 medewerkers is een stabiele organisatie ontstaan voor speciaal onderwijs in Zeeland.

De raad van toezicht is de intern toezichthouder en houdt toezicht op het bestuur en de organisatie en ziet erop toe dat de middelen die beschikbaar zijn rechtmatig en zo doelmatig mogelijk besteed worden ten behoeve van de leerlingen die extra aandacht en zorg nodig hebben in het onderwijs. Daartoe heeft de raad van toezicht een aantal instrumenten beschikbaar en maakt ze daar ook gebruik van.

Governance

De raad van toezicht ziet erop toe dat gewerkt wordt binnen de geldende wettelijke kaders en volgens de september 2021 geactualiseerde code Goed Toezicht van VTOI/NVTK. Goed toezicht dient een publiek belang en draagt bij aan de maatschappelijke opdracht tot het in Zeeland verzorgen van goed onderwijs voor alle kinderen met name als daarvoor maatwerk nodig is. De raad van toezicht neemt hiervoor verantwoordelijkheid en streeft ernaar om dit zo integer en transparant mogelijk te bewerkstelligen door toe te zien dat het bestuur de hoofdprincipes van de code als leidend hanteert bij strategische keuzes zoals onderwijsvisie, financiën, personeelsbeleid en bedrijfsvoering. Professionalisering in alle lagen is daarnaast een belangrijke pijler. De raad kiest ervoor om, naast de klassieke taken als toezichthouder, werkgever en klankbord voor het bestuur, ook als ambassadeur van de organisatie en als pleitbezorger voor meer inclusief onderwijs te fungeren. Bij de uitvoering van deze taak wordt intensief samengewerkt met het college van bestuur, wordt regelmatig contact onderhouden met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden en (ook via het eigen netwerk) met relevante externe partijen.

Toezichtkader

Bij de fusie heeft de raad van toezicht een toezichtkader vastgesteld. In dit toezichtkader zijn de belangrijkste toetsingsonderwerpen vastgelegd:

- I. de doelstelling (in nauwe relatie tot de OZEO missie en visie) en
- II. de middelen om die te realiseren:
 1. Borgen en ontwikkelen onderwijskwaliteit;
 2. Strategisch positioneren;
 3. Verbinden met belanghebbenden;
 4. Vormgeven van goed werkgeverschap;
 5. Zorgen voor gezonde financiën en bedrijfsvoering

In dit toezichtkader is uitgewerkt hoe de raad van toezicht deze onderwerpen gaat monitoren en toetsen. Met het college van bestuur zijn hier afspraken over gemaakt. De raad van toezicht heeft drie adviescommissies. De onderwerpen zijn verdeeld onder de commissies Audit (5), Onderwijs & Kwaliteit en HRM (1 en 4 betreft organisatie) Remuneratie (2 en 4 betreft college van bestuur). De verslagen van de commissies worden standaard geagendeerd voor de raad van toezicht-vergaderingen en hierin ook besproken. Hiermee is geborgd dat alle onderwerpen ook inhoudelijk op regelmatige basis besproken worden.

Koersplan

Tijdens het verslagjaar is in samenspraak met personeel, ouders en externe partijen een opzet gemaakt voor het nieuwe koersplan. De raad van toezicht heeft op een aantal momenten meegedacht over het koersplan en deelgenomen aan de samenspraak.

Het nieuwe koersplan kent 4 speerpunten:

1. *geluk van kind centraal*, leren voor het leven, stap voor stap;
2. *bevlogen medewerkers*, met zoveel mogelijk eigen initiatief en verantwoordelijkheid;
3. *investeren in creativiteit* die bijdraagt aan diversiteit van oplossingen zodat we ieder kind zoveel mogelijk maatwerk kunnen bieden;
4. *onze deskundigheid komt alleen tot zijn recht als we zowel intern als extern zo optimaal mogelijk samenwerken.*

We proeven een breed draagvlak om met het koersplan een nieuwe impuls te geven aan de organisatie. In 2024 wordt het koersplan van onderop verder geconcretiseerd en ingevuld. Het koersplan is uitgangspunt voor nieuwe beleidskeuzes. De acties die voortkomen uit het koersplan zullen financieel een plek krijgen in de meerjarenbegroting en in de budgetten van de scholen. We zullen er als raad van toezicht op toezien dat de uitgaven steeds doelmatig worden besteed, door hier in de P&C-cyclus extra aandacht aan te besteden, overleg met de externe accountant te hebben en daar waar nodig kritische vragen te stellen. De raad van toezicht heeft het koersplan 2024-2028 in haar vergadering van 12 december 2023 goedgekeurd.

Samenwerkingsverbanden

Op basis van de Wet Passend Onderwijs participeert Ozeo in vijf samenwerkingsverbanden. Op 31 januari heeft een delegatie van de raad van toezicht op initiatief van de raden van toezicht van het samenwerkingsverband Zeeuws-Vlaanderen en van het Voortgezet Onderwijs in Zeeuws-Vlaanderen gesproken over hun plannen om d.m.v. het uitbreiden van meer inclusief onderwijs een bijdrage te leveren aan het wegwerken aan de forse financiële tekorten in het vo in Zeeuws-Vlaanderen. Er zijn goede afspraken gemaakt over verantwoorde stappen naar meer inclusief onderwijs. Op ons aandringen is de taakstellende relatie met de financiën losgelaten. Ozeo heeft uit de reserves een eenmalige bijdrage geleverd om te helpen de tekorten weg te werken en aangeboden op de reguliere scholen indien gewenst meer ondersteuning te leveren.

Financiën

De raad van toezicht dient de begroting en de jaarrekening goed te keuren. De raad van toezicht heeft vastgesteld dat de financiële situatie van Ozeo erg sterk te noemen is. Daarom is een beleid geformuleerd om het bovenmatig eigen vermogen in de komende jaren aan te wenden voor verduurzaming van de huisvesting, het toewerken naar een sluitend onderwijsaanbod zonder blinde vlekken en het investeren in werving en behoud van deskundige en bevoegde medewerkers. De sterke financiële positie wil overigens niet zeggen dat alle scholen financieel rond kunnen komen. Er is flink wat aandacht nodig om het evenwicht tussen positieve en negatieve begrotingen te bewaken. Onze auditcommissie volgt dit proces. De rechtmatige en doelmatige inzet van middelen wordt o.a. getoetst in de twee gesprekken per jaar van de auditcommissie met de controller en de controlerend accountant. De doelen die wij ons hierbij gesteld hebben worden daarbij door de raad van toezicht op regelmatige basis gemonitord, geëvalueerd en daar waar nodig bijgesteld. De jaarrekening 2022 en de meerjarenbegroting zijn vastgesteld in de vergadering van 27 juni 2023. De begroting 2024 en het jaarplan 2024 zijn vastgesteld in de vergadering van 12 december 2023.

Doelmatigheid

Naast rechtmatige inzet van middelen is het zaak dat de raad van toezicht ook toeziet op de doelmatige inzet. We hebben in het verslagjaar, mede naar aanleiding van de opmerkingen van de inspectie, gezocht naar de meest effectieve wijze om dat toezicht goed te kunnen uitvoeren. We zijn bezig criteria te ontwikkelen waarop we op hoofdlijnen kunnen oordelen dat middelen worden ingezet waarvoor ze bedoeld zijn en dat niet meer middelen worden ingezet dan nodig en dat bij nieuwe beslissingen ook alternatieve oplossingen worden bekeken. Een vervolgstap is in onze optiek om meetbare gegevens te ontwikkelen op de belangrijkste onderwerpen uit ons toetsingskader. Over het tot stand brengen van meetbare gegevens zijn met het college van bestuur afspraken gemaakt. We hebben het college ook gevraagd inzicht te geven welke bijsturingsinstrumenten er zijn, bv. In de (bij)scholing van personeel, in duurzame inzetbaarheid en lesmethodes en hoe zij deze hebben ingezet. Uiteindelijk moet dit resulteren in een periodieke rapportage aan de raad van toezicht. Uiteindelijk moet dit resulteren in een periodieke rapportage aan de raad van toezicht. De commissie onderwijskwaliteit en HRM zal het proces begeleiden om tot meetbare gegevens te komen en zal over de gewenste wijze van rapporteren adviseren. De raad van toezicht bezoekt daarnaast op jaarbasis 2 scholen waarbij zij, naast de 'papieren' jaarplannen, zich zelf een oordeel kan vormen over hoe omgegaan wordt met onderwijs en de budgetten ter plaatse. Dit levert veel nuttige informatie op. Bij al deze maatregelen moet bedacht worden dat in het werkveld specialistisch onderwijs er zeer grote verschillen zijn in ondersteuningsbehoefte. De effectiviteit van de inzet is vooral ook afhankelijk van maatwerk, soms zelfs op leerlingniveau. Dat maakt het moeilijk om de doelmatige inzet van middelen met precieze kengetallen meetbaar te maken.

Gemeenschappelijke medezeggenschapsraden

Een delegatie van de raad van toezicht heeft op 17 april en 11 december delen van de vergaderingen van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraden bijgewoond. Onderwerpen van gesprek waren o.a. het koersplan en de problemen die ouders ondervinden in het vinden van hun weg op zoek naar de best passende combinatie van onderwijs en jeugdzorg voor hun kind. De gemeenschappelijke medezeggenschapsraden waren verder betrokken bij de werving van de nieuwe bestuurder.

College van bestuur

Eind juni 2023 hebben we afscheid genomen van onze bestuurder Theo Hut. We zijn Theo veel dank verschuldigd voor zijn inzet voor rechtsvoorganger Respont en het succesvolle tot stand brengen van de fusie met De Korre.

Per 1 augustus 2022 is Frank van Esch benoemd als voorzitter van het college van bestuur. De raad van toezicht heeft na een uitgebreide discussie en met betrokkenheid van bestuurder, gemeenschappelijke medezeggenschapsraden, de schooldirecteuren en het bestuurskantoor over één of tweehoofdig bestuur besloten om begin 2023 een procedure te starten voor de werving van een opvolger voor Theo Hut voor de komende vier jaar. Per 1 september 2023 is Evelien Danneels benoemd tot nieuwe bestuurder van Ozeo.

Door de raad van toezicht is in de verslagperiode in de vergaderingen met het college van bestuur nadrukkelijk stilgestaan bij de resultaten van de onderzoeken door de Onderwijsinspectie. Met het

college van bestuur is dit besproken en in de vergaderingen krijgt het passende aandacht. De raad van toezicht laat zich steeds informeren over de status, de verwachtingen en de noodzakelijke voorwaarden voor verbetering.

De remuneratiecommissie voert de voortgangsgesprekken met de bestuurders en bereidt de besluiten van de raad van toezicht voor m.b.t. de rechtspositie van de bestuurders. De beleidslijn van VTOI-NVTK en de Wet Normering Topinkomens is leidend. Op 5 december 2023 heeft het jaarlijks gesprek met de bestuurders plaatsgevonden. Met ieder individueel en aansluitend een gezamenlijk gesprek. Van het gesprek is een verslag gemaakt met de gemaakte afspraken. Dat verslag is 12 december in de vergadering van de raad van toezicht besproken.

Samenstelling raad van toezicht

De raad van toezicht bestond begin 2023 uit: Albert de Vries (voorzitter), Wilma Antes (vicevoorzitter), Toine Wevers, Wim Oving, Henk Noteboom, Nel Verhoeven en Hans van Stel. De raad kent 3 commissies:

De remuneratiecommissie met Wilma Antes (voorzitter), Toine Wevers en Albert de Vries; de auditcommissie met Henk Noteboom (voorzitter) en Toine Wevers. De commissie onderwijskwaliteit en HRM met Nel Verhoeven (voorzitter), Wim Oving en Hans van Stel.

Per 1 april is afscheid genomen van Toine Wevers. Op die datum eindigde zijn tweede termijn als toezichthouder, oorspronkelijk van Respont en na de fusie van Ozeo. De raad van toezicht is Toine veel dank verschuldigd voor zijn inzet en deskundigheid. Na zijn afscheid is de samenstelling van de commissies aangepast. Hans van Stel is toegetreden tot de auditcommissie en heeft afscheid genomen van de commissie onderwijskwaliteit en HRM.

Bij de fusie is afgesproken dat de raad van toezicht via natuurlijk verloop zal worden teruggebracht van zeven naar vijf leden. Dit betekent dat geen vacature is opengesteld na het vertrek van Toine Wevers.

Naam en functie(s) binnen RvT	(Neven)functies, bezoldigd en onbezoldigd	Expertises	Datum 1° toetreding RvT rechtsvoorgangers De Korre/Respont
Mevr. mr. drs. W.C. Antes <i>Vicevoorzitter RvT Voorzitter remuneratiecie.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Eigenaar Jurantes - Voorzitter van de bezwaarschriftencommissie van de Sociale aangelegenheden, tevens klachtencommissie, Gemeenschappelijke Regeling De Bevelanden - Lid RvT, tevens lid remuneratiecommissie ZB Planbureau te Middelburg - Bestuurslid Von Brucken Fockfonds - Voorzitter van de Raad van Commissarissen van Weerwerk B.V. 	HRM, juridisch	18-04-2018
Dhr. H. Noteboom MBA <i>Voorzitter auditcie.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Lid RvT Stichting inzet voor Zorg te Bergen op Zoom - Lid RvT SBB Zomerland te Middelharnis - Schuldhulpvrijwilliger SHV Zeeland 	financieel	01-08-2018
Dhr. drs. W. Oving <i>Lid cie. O&K/HRM</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Eigenaar Oving de Boer Advies - Lid Raad van Commissarissen Nucleus Zorg - Bestuurslid en secretaris/penningmeester TY Zeeuws kamerorkest - Lid Raad van Commissarissen Woningbouwcoöperatie De Leeuw van Putten - Voorzitter districtsbestuur Rode Kruis Zeeland - Lid RvT stichting Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Goeree-Overflakkee 	Bestuurlijk, zorg	01-08-2018
Dhr. J.M. van Stel <i>Lid cie. O&K/HRM tot 01-04-2023</i> <i>Lid auditcommissie vanaf 01-04-2023</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Voorzitter/lid bezwarencommissie van diverse gemeenten in Zeeland en Zuid-Holland - Fractievoorzitter PvdA gemeente Reimerswaal - Voorzitter/lid geschillencommissie rijk en provincies - Lid RvT Cederhof (Kapelle) - Adviseur CNV bij North Seaport en Havenbedrijf Rotterdam 	HRM, juridisch	01-01-2019
Mevr. dr. P.S. Verhoeven <i>Voorzitter cie. O&K/HRM</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Eigenaar De Onderzoeksconsultant - Onafhankelijk senior onderzoeker - Adviseur kwaliteitsprocessen hogescholen en kennisinstellingen - Afstudeerbegeleider - Auteur tekstboeken over onderzoek en statistiek 	Communicatie, onderwijs	01-05-2018
Dhr. A.A. de Vries <i>Voorzitter RvT Lid remuneratiecie.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Vicevoorzitter Raad van Commissarissen Woongood Zeeuws-Vlaanderen - Ambassadeur/kwartiermaker voor de landelijke franchiseformule van Driestroom (zorgorganisatie uit de regio Arnhem/Nijmegen) 	Politiek-maatschappelijk, jeugdzorg	01-03-2019
Dhr. A.P.M. Wevers <i>Lid remuneratiecie. Lid auditcie.</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Voorzitter brassband Excelsior Kloetinge 	Onderwijs, jeugdzorg	01-04-2015 Afgetreden: 01-04-2023

Zelfevaluatie

De leden van de raad van toezicht voeren ieder jaar een voortgangsgesprek met twee andere leden van de raad. Van die voortgangsgesprekken wordt een verslag gemaakt. De verslagen worden besproken tijdens de jaarlijkse zelfevaluatie.

Die zelfevaluatie vond dit jaar onder externe begeleiding plaats op 23 maart. Ter voorbereiding hebben zij hun instrument 'spiegels' aan de individuele leden van de raad voorgelegd. In het middagdeel hebben we een presentatie gekregen over hoe te sturen op de doelmatige inzet van middelen.

Professionalisering

Leden van onze raad nemen regelmatig deel aan bijeenkomsten en cursussen, vooral van VTOI-NVTK. Voor de meeste van die bijeenkomsten moet gereisd worden en vaak valt de opbrengst tegen.

Daarom heeft onze raad het initiatief genomen om te proberen in het funderend onderwijs in Zeeland zelf opleidingsbijeenkomsten te gaan organiseren. Als voorbeeld is daarbij gekeken naar de manier waarop de samenwerkende woningcorporaties in Zuidwest Nederland dat doen. In 2024 zal een door Ozeo georganiseerde eerste bijeenkomst plaatsvinden waarin we zullen proberen de andere schoolbesturen enthousiast te maken om bij toerbeurt ca. 2 keer per jaar zo'n bijeenkomst te organiseren.

Vergaderingen

De raad van toezicht heeft in 2023 vijf formele vergaderingen gehouden op 7 februari, 18 april, 27 juni, 17 oktober en 12 december. De RvT kent een agendacommissie die de agendering voorbereidt. De agenda kent een structuur met vaste agendapunten zoals strategie en visie, onderwijs en kwaliteit (waaronder de inspectierapporten), verslagen van de drie commissies, samenwerking, financiën en huisvesting en punten van de RvT zelf.

Twee vergaderingen hebben op locatie plaatsgevonden, voorafgegaan door een uitgebreide rondleiding en een inhoudelijk gesprek met de directie over de school en het onderwijs ter plaatse. De vergadering van 7 februari vond plaats in Het Schor. Een voor een belangrijk deel vernieuwd scholencomplex in Middelburg.

De vergadering van 27 juni is gehouden op vso/so school De Sprienke in Goes.

Rooster van aftreden

Een lid van de raad wordt voor vier jaar benoemd. Die termijn mag maximaal één keer voor vier jaar worden verlengd. In het onderstaande rooster zijn de termijnen van de zittende leden weergegeven. Bij de fusie is besloten om de omvang van de raad via natuurlijk verloop terug te brengen van 7 naar 5 leden. Ook dat is in onderstaand schema aangegeven.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Dhr. A.A. de Vries (voorzitter)					1-3-2019				start 2e termijn 1-3-2023				aftredend: 1-3-2027
Mw. W.C. Antes			1-4-2017				start 2e termijn 1-4-2021				aftredend: 1-4-2025 (2)		
Dhr. A.P.M. Wevers	1-4-2015				start 2e termijn 1-4-2019				aftredend: 1-4-2023 (1)				
Dhr. J.M. van Stel					1-1-2019		start 2e termijn 1-1-2021*				aftredend: 1-1-2025 (1)		
Mevr. P.S. Verhoeven				1-5-2018				start 2e termijn 1-5-2022				aftredend: 1-5-2026	
Dhr. H. Noteboom				1-8-2018				start 2e termijn 1-8-2022				aftredend: 1-8-2026 (2)	
Dhr. W. Oving				1-8-2018				start 2e termijn 1-8-2022				aftredend: 1-8-2026	

* na 2 jaar i.v.m. overname termijn.

Benoeming vindt in principe plaats voor één termijn van 4 jaar.

Verlenging met nogmaals één periode van 4 jaar is na besluitvorming van de raad van toezicht mogelijk.

- (1) om de RvT via natuurlijk verloop terug te brengen tot 5 leden is besloten dat deze vacatures t.z.t. niet vervuld worden.
- (2) om het rooster van aftreden geleidelijker te laten verlopen wordt de eerste termijn van de nieuwe in deze vacatures te benoemen leden gesteld op 3 jaar.

Honorering

De raad van toezicht van Ozeo heeft bij de fusie besloten om voor haar beloning te kiezen voor het overnemen van de in 2020 genomen besluiten binnen de raad van toezicht van Respont. In dat besluit is vastgelegd dat de beloning voor de leden van de raad een percentage is van het maximumsalaris van de bestuurders zoals dat door de beroepsvereniging VTOI-NVTK voor een stichting met onze omvang is vastgesteld gebaseerd op de WNT. In het jaaroverzicht zijn de aan de leden uitgekeerde bedragen vermeld (honorarium en eventuele onkostenvergoeding). Besloten is om voor 2024 af te zien van een periodieke verhoging.

Bijlage 1: overzicht scholen

Brinnr.	Schoolnaam	School-soort	Adres	Postcode/Plaats	Website
14OJ	De Tweern	sbo	Evertsenstraat 100	4461 XS Goes	www.detweern.nl
16OU	Het Springtij	sbo	Grevelingenstraat 8	4335 XG Middelburg	www.hetspringtij.nl
00MY	De Springplank	sbo	Jacob Catsstraat 9	4532 BX Terneuzen	www.sbo-despringplank.nl
00NY	De Geluksvogel	sbo	Abraham Beeckmanlaan 18	4691 JZ Tholen	www.degeluksvogel.nl
26HF	De Wissel	pro	Bergweg 8	4461 NB Goes	www.prodewissel.nl
01HQ	Het Bolwerk	pro	Teresastraat 2/A	4336 LM Middelburg	www.probolwerk.nl
26LL 26 LL/01	De Sprong	pro	Evertsenlaan 84A * Schubertshof 31	4535 AD Terneuzen 4536 AL Terneuzen	www.praktijkschooldesprong.nl
04EY/00	Asteria College	vso	Korczakstraat 1	4335 ER Middelburg	www.asteriacollege.nl
04EY/08 04EY/14 04EY/16 04EY/17	De Argo Locatie Lodewijk College Locatie Reynaertcollege Locatie Lodewijk College	vso	Evertsenlaan 84 * Oude Vaart 1 Zoutestraat 61/A Zeldenrustlaan 2	4535 AD Terneuzen 4537 CD Terneuzen 4561 XA Hulst 4535 GZ Terneuzen	www.deargo.nl
04EY/09 04EY/15 04EY/11	OdyZee College OdyZee locatie Bergweg OdyZee locatie Middelburg	(v)so	Oostmolenweg 81 * Bergweg 4 Generaal Eisenhowerlaan 25	4481 PM Kloetinge 4461 NB Goes 4333 GN Middelburg	www.odyzee.nl
04EY/10	De Argo, locatie Goes	vso	Industriestraat 3	4462 EZ Goes	www.deargogoes.nl
04EY/12	SO Keurhove	so	Merwedestraat 2	4336 GN Middelburg	www.keurhove.nl
04EY/13	De Geluksvogel SO	so	Abraham Beeckmanlaan 18	4691 JZ Tholen	www.degeluksvogel.nl
00OJ	Klimopschool	so vso	Grevelingenstraat 10 Korczakstraat 1	4335 XG Middelburg 4335 ER Middelburg	www.klimopschool.nl
05HS	De Regenboog/ De Wingerd	(v)so	Madame Curiestraat 25 Leeuwenlaan 19	4532 LJ Terneuzen 4532 AC Terneuzen	www.deregenboog-dewingerd.nl
14PR	Deltaschool	so	Evertsenstraat 100	4461 XS Goes	www.dedeltaschool.nl
02CK	De Sprienke	(v)so	Vivaldipad 1	4462 JA Goes	www.desprienke.nl

Bijlage 2: samenwerkingspartners Ozeo

Samenwerkingsverband waarin Ozeo betrokken is:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs Walcheren/ Oosterschelde (Kind op 1)	Postbus 307 4460 AS Goes
Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Zeeuws- Vlaanderen (PPOZV)	Postbus 331 4530 AH Terneuzen
Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Walcheren (PVOW)	Griffioenstraat 38, 4334 BK Middelburg
Samenwerkingsverband Passend Voortgezet Onderwijs Oosterschelderegio (SPVO Oosterschelderegio)	Stationspark 25 4462 DZ Goes
Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Zeeuws-Vlaanderen (PVOZ)	Postbus 331 4530 AH, Terneuzen
Samenwerkingsverband waarmee Ozeo samenwerkt:	Adres
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs: Berséba Reformatorisch Passend Onderwijs - Regio Zeeland	Elstarstraat 1a 4421 DV Kapelle
Reformatorisch Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs	Plesmanstraat 72 3903 KE Veenendaal

Daarnaast is Ozeo betrokken in de volgende overige partnerschappen:

Organisatie	Omschrijving
Partnerschap Juvent, Ozeo	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap OdyZee kliniek (Emergis en Ozeo)	Samenwerking tav onderwijs voor kinderen/jongeren die zijn opgenomen in de kliniek van Emergis
Partnerschap Asteria College (Juvent-Ozeo)	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap peuter-kleuterplusgroep Ozeo - Aan-Z	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap Ozeo Juvent De Marel	Samenwerking onderwijs en jeugdhulp
Partnerschap Opleidingschool Zuidwest (Primair onderwijs Zeeland, HZ en Scalda)	Samenwerking gericht op opleiding leerkrachten (HZ) en kindprofessionals (Scalda)
Partnerschap De Sprienke en Het Reigerbos, Revant medisch specialistische revalidatie	Samenwerking gericht op de leerlingen van de school waarvoor deze revalidatie noodzakelijk is
Partnerschap De Sprienke/ OdyZee en Pontes Goese Lyceum, locatie Bergweg	Samenwerking Sprienke/Ponte is gericht op leerlingen die uitstromen in profiel vervolgonderwijs. Samenwerking OdyZee/Pontes is gericht op volgen van een beroepsgericht profiel voor de leerlingen die vmbo-examen doen.
Partnerschap De Sprienke en Gors	Persoonlijke verzorging van leerlingen via zorgassistenten
Partnerschap Deltaschool/De Tweern en Gors	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
Partnerschap Klimopschool en Lentekind	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
Partnerschap De Regenboog-De Wingerd en Tragel	Gericht op toeleiding van jonge kinderen naar onderwijs
De Argo, locatie Goes en Nehalennia	Gericht op behalen beroepsgericht profiel.
Partnerschap Werken op Walcheren (WOW): met Orionis, Stichting Zeeuws Maatwerk en Juvent	Gericht op realisatie van leerwerkplekken en op life-coaching voor schoolverlaters.
Onderwijsregio Zeeland	Samenwerking in de volledige Zeeuwse onderwijskolom (po t/m ho) gericht op terugdringen van het personeelstekort in het onderwijs (Lesgeven in Zeeland)

Ook wordt er veel samengewerkt met allerlei bedrijven in het kader van stages van leerlingen.

Bijlage 3: Detailoverzicht van de beleggingen

Waardering Effectenportefeuille OZEO 31-12-2023											Boekwaarde 31-12-2022	Afschrijving 2023 (mutaties)	Boekwaarde 31-12-2023
GRB	Omschrijving	ISIN	Nominaal	Koers	Aanschafwaarde	Meegekochte rente	Totaal aanschaf	Aanschafdatum	Einde looptijd				
004000	1,375% Rabobank Nederland 2015-2027	XS1180130939	€ 300.000,00	104,750%	€ 314.250,00	€ 33,90	€ 314.283,90	4-2-2019	3-2-2027	€ 307.310,66	€ 1.784,88	€ 305.525,78	
004001	1% ABN AMRO 2015/2025	XS1218821756	€ 300.000,00	101,620%	€ 304.860,00	€ 2.432,88	€ 307.292,88	4-2-2019	3-2-2025	€ 302.546,35	€ 1.214,93	€ 301.331,42	
004002	2,375% Credit Agricole 2014/2024	XS1069521083	€ 300.000,00	109,080%	€ 327.240,00	€ 5.211,99	€ 332.451,99	7-2-2019	6-2-2024	€ 307.148,33	€ 6.490,40	€ 300.657,93	
004003	1,25% BFCM 2017/2027	XS1617831026	€ 300.000,00	102,370%	€ 307.110,00	€ 2.753,42	€ 309.863,42	14-2-2019	13-2-2027	€ 305.081,97	€ 1.232,51	€ 303.849,47	
004004	0,5% Dexia CL 2017/2025	XS1751347946	€ 300.000,00	100,550%	€ 301.650,00	€ 135,62	€ 301.785,62	15-2-2019	14-2-2025	€ 300.632,42	€ 297,47	€ 300.334,96	
004005	4,5% ING Groep 2012/2022	XS0748187902	€ 250.000,00	112,980%	€ 282.450,00	€ 11.219,18	€ 293.669,18	18-2-2019	17-2-2022	€ -	€ -	€ -	
004006	2,375% Ile de France 2014/2026	FR0011858323	€ 300.000,00	115,110%	€ 345.330,00	€ 6.285,62	€ 351.615,62	8-3-2019	7-3-2026	€ 323.476,33	€ 7.367,89	€ 316.108,43	
004007	0,25% Nederland 2019/2029	NL0013332430	€ 300.000,00	100,650%	€ 301.950,00	€ 82,19	€ 302.032,19	23-3-2019	22-3-2029	€ 301.264,83	€ 203,11	€ 301.061,72	
004008	0,5% Finnvera 2016/2026	XS1392927072	€ 300.000,00	102,300%	€ 306.900,00	€ 1.483,56	€ 308.383,56	6-4-2019	5-5-2026	€ 303.958,36	€ 1.183,29	€ 302.775,07	
004009	1% Dexia CLF 2017/2027	XS1700578724	€ 200.000,00	103,950%	€ 207.900,00	€ 1.035,62	€ 208.935,62	24-4-2019	23-4-2027	€ 204.815,02	€ 1.116,57	€ 203.698,45	
004010	0,2% Duitsland 2022/2024	DE0001104883	€ 6.180.000,00	97,025%	€ 5.996.145,00	€ 439,02	€ 5.996.584,02	23-8-2023	22-8-2024		€ -91.356,62	€ 6.087.940,64	
004011	Credit Agricole 2019/2028 0,01%	FR0013446598	€ 300.000,00	99,600%	€ 298.800,00	€ 11,23	€ 298.811,23	24-1-2020	23-1-2028	€ 299.247,51	€ -148,55	€ 299.396,05	
004012	Nordea Bank 2020/2027 0,5%	XS2171874519	€ 300.000,00	102,550%	€ 307.650,00	€ 201,37	€ 307.851,37	30-6-2020	29-6-2027	€ 305.042,70	€ 1.121,62	€ 303.921,08	
004013	0,625% BPCE 2020/2030	FR0013476207	€ 300.000,00	102,500%	€ 307.500,00	€ 431,51	€ 307.931,51	7-4-2021	6-4-2030	€ 306.394,26	€ 886,41	€ 305.507,86	
004014	2,4% Oostenrijk 2013/2034	AT0000A10683	€ 100.000,00	93,800%	€ 93.800,00	€ 636,07	€ 94.436,07	24-8-2023	23-8-2034	€ -	€ -178,68	€ 94.614,75	
			€ 10.030.000,00		€ 10.003.535,00		€ 10.035.928,18			€ 3.566.918,74	€ -68.784,77	€ 9.726.723,61	

Jaarrekening

2023

Stichting Ozeo
te Middelburg

GROENENDIJK
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07
<http://www.groenendijk.nl/>

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

A TOELICHTING OP ONDERDELEN VAN HET JAARVERSLAG	
Kengetallen	42
B JAARREKENING	
B1 Grondslagen	43
B2 Balans per 31 december 2023	49
B3 Staat van baten en lasten 2023	51
B4 Kasstroomoverzicht 2023	52
B5 Toelichting behorende tot de balans	53
B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	64
B7 Overzicht verbonden partijen	69
B8 Segmentatie	70
B9 WNT	71
B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	75
B11 Gebeurtenissen na balansdatum	76
B12 Ondertekening Jaarrekening	77
C OVERIGE GEGEVENS	
C1 Bestemming van het exploitatieresultaat	78
C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	79

Stichting Ozeo, Middelburg

KENGETALLEN

	2023	2022
Liquiditeit (<i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i>)	1,74	3,14
Solvabiliteit 1 (<i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	55,02	60,97
Solvabiliteit 2 (<i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%</i>)	76,46	78,98
Rentabiliteit (<i>Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i>)	-2,75	0,27
Weerstandvermogen excl. MVA (<i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen * 100%</i>)	17,11	22,92
Weerstandvermogen incl. MVA (<i>Eigen vermogen / totale baten * 100%</i>)	28,23	33,81
Huisvestingsratio (<i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100 %</i>)	8,12	6,68
Personele lasten / totale lasten (in %)	83,42	82,88
Materiële lasten / totale lasten (in %)	16,58	17,12
Personele lasten / totale lasten + fin. lasten (in %)	83,36	82,75
Materiële lasten / totale lasten + fin. lasten(in %)	16,64	17,25

Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen.

Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio

Het kengetal geeft de verhouding aan van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

B1 GRONDSLAGEN

ALGEMEEN

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 Regeling 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 geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

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

De activiteiten van de stichting bestaan uit het in de provincie Zeeland vergroten van kansen van kinderen en jongeren in het onderwijs van wie vaststaat dat zij zijn aangewezen op overwegend orthopedagogische en/of orthodidactische ondersteuning waarvan gebleken is dat die niet in het reguliere onderwijs geboden kan worden. Het begeleiden van schoolorganisaties, ouders, leerlingen en onderwijzend personeel op het gebied van bijzonder onderwijs.

De stichting is gevestigd te Middelburg en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41115349.

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. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt €1.000 aangehouden.

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 activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen en terreinen : 10 tot 40 jaar.

Technische zaken: 5 tot 25 jaar.

Vervoermiddelen: 5 tot 10 jaar.

Stichting Ozeo, Middelburg

Meubilair: alle meubilair 5 tot 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 3 tot 10 jaar; smartboards 10 jaar.

Onderwijsleerpakket en apparatuur: 5 tot 20 jaar.

Overige materiële vaste activa: 4 tot 10 jaar.

Egalisatierekening investeringssubsidies

Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (bijv. van de gemeente voor eerste inrichting en onderwijsleerpakket), worden deze opgenomen in de egalisatierekening (opgenomen onder de lang- en kortlopende schulden), mits het actief economisch eigendom van de school/bevoegd gezag is.

Uit de egalisatierekening valt jaarlijks een bedrag vrij ten gunste van de exploitatie, d.w.z. een lineaire vrijval gedurende dezelfde looptijd als waarin het actief wordt afgeschreven.

In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publiek en private subsidies.

Financiële vaste activa

De overige effecten in de financiële vaste activa betreffen verschillende obligaties die gewaardeerd worden tegen de geamortiseerde kostprijs.

De in de financiële vaste activa opgenomen waarborgsom wordt tegen nominale waarde opgenomen.

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 de instelling. 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 de organisatie 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 minderling zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea, de voorziening duurzame inzetbaarheid en de voorziening levensfase bewust personeelsbeleid. Deze worden 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 jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5%. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op €1.000 per FTE.

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.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend.

Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LFBPB)

De voorziening heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget.

Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 50 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (conform model VO-Raad).

Voorziening (eigen) wachtgelders

PO:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Regelement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds

Stichting Ozeo, Middelburg

90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd. Voor alle ex-medewerkers waarvan op 31 december 2023 zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum vóór 1 augustus 2022 ligt wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum op of na 1 augustus 2022 ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

VO:

De voorziening ww uitkeringen is gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen. In het VO is 75% collectief en 25% individueel per school. Voor het individuele deel wordt een voorziening opgebouwd.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA):

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen.

Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud:

De voorziening voor de gelijkmatige verdeling van onderhoudslasten wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten voor cyclisch groot onderhoud voor de komende 20 jaar op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van de voorziening gebracht.

Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

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.

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. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen.

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

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

RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord 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.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) 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 worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, 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 de instelling 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

De instelling 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 de instelling. 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

Stichting Ozeo, Middelburg

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 dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en 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 risicobeheersing

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 marktrisico, het kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico:

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico:

De instelling heeft geen significante concentraties van 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.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden:

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

B3 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

		Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen	9	49.774.090	47.513.648	45.764.886
Overige overheidsbijdragen en subsidies	10	337.345	334.895	295.110
Overige baten	11	2.082.809	1.145.177	1.891.443
		<u>52.194.244</u>	<u>48.993.720</u>	<u>47.951.438</u>
Lasten				
Personele lasten	12	44.858.739	41.202.193	39.613.059
Afschrijvingen	13	942.092	1.010.735	1.357.218
Huisvestingslasten	14	4.263.084	3.640.799	3.097.603
Overige instellingslasten	15	3.713.151	5.896.853	3.729.568
		<u>53.777.065</u>	<u>51.750.579</u>	<u>47.797.448</u>
Saldo baten en lasten		<u>-1.582.821</u>	<u>-2.756.859</u>	<u>153.990</u>
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	16	178.380	40.000	45.530
Financiële lasten	17	37.873	104.150	70.688
Financiële baten en lasten		<u>140.507</u>	<u>-64.150</u>	<u>-25.158</u>
Resultaat		<u>-1.442.314</u>	<u>-2.821.009</u>	<u>128.832</u>

B4 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

	2023	2022
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	-1.582.821	153.990
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	942.092	1.357.218
- Mutaties voorzieningen	969.377	1.332.540
	1.911.469	2.843.748
Veranderingen in vlottende middelen		
- Vorderingen	-692.099	1.867.635
- Kortlopende schulden	748.226	560.711
	56.127	2.428.345
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	384.775	5.272.093
- Ontvangen interest	109.595	45.530
- Betaalde interest	30.912	-70.688
	140.507	-25.158
Kasstroom uit operationele activiteiten	525.282	5.246.936
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-1.476.363	-1.083.480
Mutaties leningen u/g	6.600	-9.734
Mutaties financieel vaste activa	-6.159.805	274.280
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-7.629.568	-818.934
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties langlopende schulden	-16.263	-18.572
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-16.263	-18.572
Mutatie liquide middelen		
	-7.120.549	4.409.430
Beginstand liquide middelen	16.463.766	12.054.336
Mutatie liquide middelen	-7.120.549	4.409.430
Eindstand liquide middelen	9.343.217	16.463.766

B5 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE BALANS

(na verwerking resultaatbestemming)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
1 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	2.064.600	1.792.875
Technische zaken	481.874	318.084
Vervoermiddelen	52.532	52.312
Meubilair	1.751.947	1.783.668
ICT	1.329.428	1.189.319
OLP en apparatuur	589.520	599.215
Overige MVA	194	352
	<u>6.270.094</u>	<u>5.735.826</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Gebouwen en terreinen	Technische zaken	Vervoermiddelen	Meubilair	ICT	OLP en apparatuur	Overige MVA	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€
<i>Boekwaarde 31 december 2022</i>								
Aanschaffingswaarde	2.205.942	689.675	118.932	2.921.579	2.420.229	1.072.305	85.469	9.514.131
Cumulatieve afschrijvingen	-413.069	-371.590	-66.621	-1.137.907	-1.230.912	-473.092	-85.117	-3.778.308
Boekwaarde 31 december 2022	<u>1.792.875</u>	<u>318.084</u>	<u>52.312</u>	<u>1.783.670</u>	<u>1.189.318</u>	<u>599.215</u>	<u>352</u>	<u>5.735.826</u>
<i>Mutaties</i>								
Investeringen	375.638	227.571	9.580	143.684	608.982	110.908	-	1.476.363
Desinvesteringen	0	-33.781	0	-31.592	-	-	-	-65.373
Afschrijvingen	-103.911	-57.514	-9.359	-161.045	-468.871	-120.601	-158	-921.459
Afschrijvingen desinvesteringen	0	27.513	0	17.228	-	-	-	44.741
Mutaties boekwaarde	<u>271.727</u>	<u>163.789</u>	<u>221</u>	<u>-31.725</u>	<u>140.111</u>	<u>-9.693</u>	<u>-158</u>	<u>534.272</u>
<i>Boekwaarde 31 december 2023</i>								
Aanschaffingswaarde	2.581.580	883.465	128.512	3.033.671	3.029.211	1.183.213	85.469	10.925.121
Cumulatieve afschrijvingen	-516.980	-401.591	-75.980	-1.281.724	-1.699.783	-593.693	-85.275	-4.655.026
Boekwaarde 31 december 2023	<u>2.064.600</u>	<u>481.874</u>	<u>52.532</u>	<u>1.751.947</u>	<u>1.329.428</u>	<u>589.520</u>	<u>194</u>	<u>6.270.094</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

Afschrijvingspercentages

	van	t/m
Gebouwen en terreinen	2,50 %	10,00 %
Technische zaken	4,00 %	20,00 %
Overige MVA	10,00 %	25,00 %
Meubilair	3,33 %	20,00 %
ICT	5,00 %	33,33 %
OLP en apparatuur	5,00 %	20,00 %
Vervoermiddelen	10,00 %	20,00 %

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

2 Financiële vaste activa

Overige effecten	9.726.724	3.566.919
Overige leningen u/g	<u>19.334</u>	<u>25.934</u>
	<u>9.746.057</u>	<u>3.592.852</u>

Overige leningen u/g

Waarborgsom	4.350	10.950
Bankgarantie	<u>14.984</u>	<u>14.984</u>
	<u>19.334</u>	<u>25.934</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€

Overige effecten

Rabobank 1,375% 2015/2027	305.526	307.311
ABN-AMRO 1% 2015/2025	301.331	302.546
Credit Agricole 2,375% 2014/2024	300.658	307.148
BFCM 1,25% 2017/2027	303.849	305.082
Dexia CL 0,5% 2017/2025	300.335	300.632
Ile de France 2,375% 2014/2026	316.108	323.476
Nederland 0,25% 2019/2029	301.062	301.265
Finnvera 0,5% 2016/2026	302.775	303.958
Dexia CLF 1% 2017/2027	203.698	204.815
Credit Agricole 0,01% 2019/2028	299.396	299.248
Nordea Bank 0,5% 2020/2027	303.921	305.043
BPCE 0,625% 2020/2030	305.508	306.394
Duitsland 0,2% 2022/2024	6.087.941	0
Oostenrijk 2,4% 2013/2034	94.615	0
	<u>9.726.724</u>	<u>3.566.919</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

Verloop financiële vaste activa

	Nominale waarde	Boekwaarde 1-1-2023	Mutaties + 2023	Mutaties - 2023	Boekwaarde 31-12-2023
	€	€	€	€	€
Rabobank 1,375% 15/27	300.000	307.312		1.785	305.528
ABN-AMRO 1% 15/25	300.000	302.546		1.215	301.331
Credit Agricole 2,375% 14/24	300.000	307.149		6.490	300.659
BFCM 1,25% 17/27	300.000	305.081		1.233	303.848
Dexia CL 0,5% 17/25	300.000	300.632		297	300.334
Ile de France 2,375% 14/26	300.000	323.476		7.368	316.108
Nederland 0,25% 19/29	300.000	301.265		203	301.062
Finnvera 0,5% 16/26	300.000	303.959		1.183	302.776
Dexia CLF 1% 17/27	200.000	204.816		1.117	203.700
Credit Agricole 0,01% 19/28	300.000	299.248	148		299.396
Nordea Bank 0,5% 20/27	300.000	305.042		1.122	303.920
BPCE 0,625% 20/30	300.000	306.395		886	305.509
Duitsland 0,2% 22/24	6.180.000	0	6.087.941		6.087.941
Oostenrijk 2,4% 13/34	100.000	0	94.615		94.615
	<u>9.780.000</u>	<u>3.566.919</u>	<u>6.182.704</u>	<u>22.899</u>	<u>9.726.724</u>

	Saldo 1-1-2023	Investerings	Desinvesterings	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€
Overige leningen u/g				
Waarborgsom	10.950		-6.600	4.350
Bankgarantie	14.984			14.984
Financiële vaste activa	<u>25.934</u>	<u>0</u>	<u>-6.600</u>	<u>19.334</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Vorderingen		
Debiteuren	139.476	136.243
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.375.470</u>	<u>686.604</u>
	<u>1.514.946</u>	<u>822.847</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Gemeente inzake schade / ozb	196.606	3.815
Vorderingen op gemeente	574.444	51.294
Vordering op SWV	145.394	6.874
Vordering op UWV inzake transitievergoedingen	124.843	116.042
Vooruitbetaalde kosten	32.125	44.629
Overige vorderingen	102.729	104.468
Overige overlopende activa	<u>199.331</u>	<u>359.482</u>
	<u>1.375.470</u>	<u>686.604</u>
	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
Kasmiddelen	4.780	3.174
Banktegoeden	<u>9.338.438</u>	<u>16.460.589</u>
	<u>9.343.218</u>	<u>16.463.764</u>
Kasmiddelen		
Kas	<u>4.780</u>	<u>3.174</u>
	<u>4.780</u>	<u>3.174</u>
Banktegoeden		
Betaalrekening bestuur	2.292.522	6.683.161
Betaalrekening school	234.367	393.216
Spaarrekening	<u>6.811.549</u>	<u>9.384.213</u>
	<u>9.338.438</u>	<u>16.460.589</u>

PASSIVA

5 Eigen vermogen

VERLOOPOVERZICHT RESERVES EN VOORZIENINGEN

	Saldo 01-01-2023 €	Resultaat €	Saldo 31-12-2023 €
Algemene reserve	9.988.869	-659.375	9.329.494
Bestemmingsreserves publiek			
NPO	2.577.808	512.555	3.090.363
Werkdrukmiddelen VO	67.288	-67.288	0
Programmabegroting	3.593.289	-1.228.206	2.365.083
	<u>6.238.385</u>	<u>-782.939</u>	<u>5.455.446</u>
Totaal bestemmingsreserves	<u>6.238.385</u>	<u>-782.939</u>	<u>5.455.446</u>
Eigen vermogen	<u>16.227.254</u>	<u>-1.442.314</u>	<u>14.784.943</u>
Segmentatie eigen vermogen VO			
Algemene reserve	-12.441	416.229	403.788
Bestemmingsreserves	631.369	125.534	756.903
Eigen vermogen VO	<u>618.928</u>	<u>541.763</u>	<u>1.160.691</u>

Het bestuur verdeelt het resultaat over 2023 ad € 1.442.314 negatief als volgt:

	2023 €
Algemene reserve	-659.375
<i>Bestemmingsreserves publiek</i>	
NPO	512.555
Werdrukmiddelen VO	-67.288
Programmabegroting	<u>-1.228.206</u>
Bestemmingsreserves	-782.939
Resultaat	<u><u>-1.442.314</u></u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Saldo 1-1-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente- mutatie	Saldo 31-12-2023
	€	€	€	€	€	€
6 Voorzieningen						
Personeel:						
Duurzame inzetbaarheid	118.418	9.879	0	-38.294	0	90.003
Jubilea	460.258	137.582	-60.721	0	0	537.119
Langdurig zieken	568.378	1.063.393	-460.858	-28.612	0	1.142.301
Overige pers. voorz.	306.016	246	-57.648	-65.138	0	183.476
	<u>1.453.068</u>	<u>1.211.100</u>	<u>-579.227</u>	<u>-132.044</u>	<u>0</u>	<u>1.952.897</u>
Overig:						
Onderhoud	3.341.389	1.995.496	-1.525.949	0	0	3.810.937
	<u>3.341.389</u>	<u>1.995.496</u>	<u>-1.525.949</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.810.937</u>
Voorzieningen	<u>4.794.457</u>	<u>3.206.596</u>	<u>-2.105.176</u>	<u>-132.044</u>	<u>0</u>	<u>5.763.834</u>

	Kortlopend < 1 jaar	Middellang 1-5 jaar	Langlopend > 5 jaar
	€	€	€
Voorzieningen			
Personeel:			
Duurzame inzetbaarheid	90.003	0	0
Jubilea	46.969	204.561	285.589
Langdurig zieken	888.991	253.309	0
Overige pers.voorz.	55.200	128.276	0
	<u>1.081.163</u>	<u>586.146</u>	<u>285.589</u>
Overig:			
Onderhoud	1.632.932	2.178.004	0
	<u>1.632.932</u>	<u>2.178.004</u>	<u>0</u>
Voorzieningen	<u>2.714.095</u>	<u>2.764.150</u>	<u>285.589</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

31-12-2023	31-12-2022
€	€

7 Langlopende schulden

Overige langlopende schulden	73.097	89.360
	73.097	89.360

	Boek- waarde 01-01-2023 €	Aange- gane lening 2023 €	Mutaties 2023 €	Boek- waarde 31-12-2023 €	Looptijd > 1 jaar < 5 jaar €	Looptijd > 5 jaar €
Vooruitontv. inv.subs. gem.	89.360	0	-16.263	73.097	36.976	36.121
	89.360	0	-16.263	73.097	36.976	36.121

Stichting Ozeo, Middelburg

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
8 Kortlopende schulden		
Crediteuren	1.091.823	957.921
Ministerie van OCW	115.964	115.964
Belasting en premie sociale verzekeringen	2.095.331	1.848.341
Schulden terzake van pensioenen	569.584	495.548
Overige schulden en overlopende passiva	2.379.739	2.086.441
	<u>6.252.440</u>	<u>5.504.214</u>
Ministerie van OCW		
OCW teveel ontvangen	115.964	115.964
	<u>115.964</u>	<u>115.964</u>
Belasting en premie sociale verzekeringen		
Loonheffing	2.010.312	1.823.871
Premies sociale verzekeringen	30.513	43.788
Premie vervangingsfonds / participatiefonds	54.506	-19.318
	<u>2.095.331</u>	<u>1.848.341</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
OCW niet geormerkt: Overige subsidies	325.551	254.408
Nog te betalen vakantiegeld	1.443.639	1.234.328
Nog te betalen bindingstoelage	108.150	85.482
Schuld inzake wachtgelders	5.917	70.240
Vooruitontvangen investeringssubsidies gemeente	66.811	18.573
Vooruitontvangen bedragen	27.259	48.486
Overige	402.412	374.923
	<u>2.379.739</u>	<u>2.086.441</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

Omschrijving	Toewijzing	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond	
		Kenmerk	datum
			Ja/Nee/ Onderhanden
Zij-instroom	1240459-1	apr-21	Ja
Zij-instroom	1240493-1	apr-22	Ja
Zij-instroom	1212674-1	feb-22	Ja
Zij-instroom	1308215-1	dec-22	Ja
Zij-instroom	1288290-1	nov-22	Ja
Zij-instroom	1308473-1	dec-22	Ja
Zij-instroom	1335603-1	mei-23	Onderhanden
Zij-instroom	1321319-1	mei-23	Onderhanden
Studieverlof	1277823-1	aug-22	Ja
Studieverlof	1277979-1	aug-22	Ja
Studieverlof	1278223-1	aug-22	Ja
Studieverlof	1277649-1	aug-22	Ja
Studieverlof	1277654-1	aug-22	Ja
Studieverlof	1349554-1	aug-23	Onderhanden
Studieverlof	1349281-1	aug-23	Onderhanden
Studieverlof	1350636-1	aug-23	Onderhanden
Studieverlof	1349620-1	aug-23	Onderhanden
Kansengelijkheid	GKO22-05	sep-22	Ja
Verbetering basisvaardigheden	VBV-PO-5159	nov-22	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV-PO-2734	mei-23	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV-VO-4168	mei-23	Onderhanden
SOOL	23656	dec-23	Onderhanden
SOOL	23605	dec-23	Onderhanden
SOOL	23604	dec-23	Onderhanden
SOOL	22724	mrt-23	Onderhanden
SOOL	22503	mrt-23	Onderhanden
SOOL	22501	dec-22	Onderhanden
SOOL	22023	feb-23	Onderhanden
SOOL	22470	nov-23	Onderhanden
RSO	23224	dec-23	Onderhanden
RSO	23218	dec-23	Onderhanden
RSO	23220	dec-23	Onderhanden
RSO	23219	dec-23	Onderhanden
RSO	23221	dec-23	Onderhanden

G2 Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt

G2.A. Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangsten t/m vorig verslagjaar	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	datum	€	€	€	€	€	€	€

B6 TOELICHTING BEHORENDE TOT DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2023

Baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
9 (Rijks)bijdragen			
Vergoeding Lumpsum	47.359.664	45.362.403	21.964.989
Rijksbijdragen OCW zware ondersteuning	0	0	14.471.833
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	1.492.332	1.759.739	3.153.554
Vergoeding zware ondersteuning materieel	0	0	959.016
Vergoeding materiële instandhouding	0	0	2.233.681
Vergoeding P&A budget	0	0	2.455.070
Niet-geormerkte subsidies	45.882	68.344	197.327
Overige subsidies Ministerie van OCW	876.212	323.162	329.415
	<u>49.774.090</u>	<u>47.513.648</u>	<u>45.764.886</u>

10 Overige overheidsbijdragen en subsidies

Gemeente: schoolbegeleidingsmiddelen	7.497	0	6.903
Gemeente: overige vergoedingen	311.275	334.895	267.198
Gemeente: vrijval investeringsubsidies	18.573	0	21.009
	<u>337.345</u>	<u>334.895</u>	<u>295.110</u>

11 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	285.069	220.745	314.744
Ouderbijdragen	7.855	3.000	41.425
Ontvangsten ziekteverzuim VO	138.545	0	71.374
Zorggelden leerlingen	449.216	330.000	345.368
Detachering personeel	166.919	87.620	219.085
Projecten	6.539	7.000	0
Cursuscentrum	60.778	74.000	102.478
Overige baten Samenwerkingsverbanden	601.313	110.933	530.093
Overige baten	366.576	311.879	266.875
	<u>2.082.809</u>	<u>1.145.177</u>	<u>1.891.443</u>

Lasten

12 Personele lasten

Lonen en salarissen	32.405.541	39.563.943	28.982.777
Sociale lasten	4.777.110	0	4.373.788
Premies PF	570.184	0	311.904
Premies VF	0	0	10.805
Pensioenlasten	4.654.682	0	4.351.135
Overige personele lasten	3.039.344	1.912.050	2.258.934
Uitkeringen (-/-)	-588.122	-273.800	-676.285
	<u>44.858.739</u>	<u>41.202.193</u>	<u>39.613.059</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Overige personele lasten			
Kantinekosten	102.897	87.500	42.431
Nascholing	464.297	531.700	430.447
Mutatie VU/EJU	0	0	-16.236
Kosten Arbo	174.714	202.200	140.917
Reis- en verblijfkosten	7.571	60.850	42.139
Werving personeel	59.877	40.000	19.446
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	9.879	0	34.183
Vrijval voorziening duurzame inzetbaarheid	-38.294	0	-11.873
Vrijval voorziening LFBPB	-34.099	0	0
Dotatie voorziening jubilea	137.582	0	67.610
Dotatie voorziening langdurig zieken	1.063.393	0	516.300
Vrijval voorziening langdurig zieken	-28.612	0	-38.235
Mutatie overige personeelsvoorzieningen	-109.188	0	72.055
Overige personeelskosten	384.441	278.800	78.746
Personele kosten contractbasis	693.579	575.000	708.991
Werkkosten FA	151.307	136.000	172.012
	<u>3.039.344</u>	<u>1.912.050</u>	<u>2.258.934</u>

Uitkeringen (-/-)

Uitkeringen (-/-)	-588.122	-273.800	-676.285
	<u>-588.122</u>	<u>-273.800</u>	<u>-676.285</u>

Personeelsbezetting

	2023	2022
	Aantal FTE's	Aantal FTE's
DIR	29,39	32,10
OP	264,12	258,41
OOP	217,85	209,35
Stagiaire	21,72	16,70
	<u>533,08</u>	<u>516,56</u>

Het aantal FTE's is een gemiddelde en gebaseerd op de gegevens in de salarisadministratie en inclusief tijdelijke contracten. Met ingang van 2022 worden stagiaires ook opgevoerd in de personeelsadministratie.

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
13 Afschrijvingen			
Gebouwen en terreinen	103.911	109.602	94.859
OLP en apparatuur	120.601	143.164	148.035
Meubilair	161.045	196.211	202.799
ICT	468.871	377.986	467.540
Vervoermiddelen	9.359	20.493	10.510
Technische zaken	57.514	63.950	66.521
Overige MVA	158	109.768	4.268
Boekverlies afgestoten activa	20.632	-10.440	362.686
	<u>942.092</u>	<u>1.010.735</u>	<u>1.357.218</u>
14 Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	232.314	260.000	217.137
Dotatie onderhoudsvoorziening	1.995.496	950.500	1.101.894
Onderhoud gebouw/installaties	117.418	265.799	207.065
Energie en water	657.117	941.000	467.021
Schoonmaakkosten	626.279	569.750	591.829
Heffingen	68.209	46.200	19.313
Tuinonderhoud	54.351	49.500	48.513
Bewaking en beveiliging	55.360	51.000	40.197
Onderhoudsbeheer	281.825	348.000	179.992
Overige huisvestingslasten	174.714	159.050	224.642
	<u>4.263.084</u>	<u>3.640.799</u>	<u>3.097.603</u>
15 Overige instellingslasten			
<i>Administratie- en beheerslasten</i>			
Administratie en beheer	297.276	289.500	269.708
Accountantskosten	48.713	41.745	41.928
Deskundigenadvies	117.055	964.905	223.659
Kosten RvT	110.100	80.000	105.217
Telefoonkosten	92.412	58.650	116.774
Portiekosten/drukwerk	18.631	36.450	19.004
Kantoorbenodigdheden	37.956	26.500	24.108
PR en marketing	25.578	40.050	29.163
Fusiekosten	0	0	4.316
Overige administratie- en beheer	18.976	35.400	118.174
	<u>766.697</u>	<u>1.573.200</u>	<u>952.053</u>
<i>Inventaris en apparatuur</i>			
Onderhoud en vervanging inventaris	52.734	51.750	35.960
	<u>52.734</u>	<u>51.750</u>	<u>35.960</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Overige</i>			
Representatiekosten	11.925	14.400	9.545
Contributies	61.304	57.700	55.040
Excursies / werkweek / sport	60.071	68.200	53.307
Schoolzwemmen	37.092	27.750	33.912
Medezeggenschap	10.845	21.000	10.238
Abonnementen	14.226	18.800	29.217
Verzekeringen	25.441	36.600	-7.486
Kantinekosten	0	0	46.838
Culturele vorming	14.674	30.250	-7.597
Schooltest / onderzoek / begeleiding	44.218	52.100	50.331
Vervoersmiddelen	89.713	97.000	69.371
Projecten	72.783	16.500	26.365
Materiële lasten NPO*	346.146	1.366.158	508.116
Materiële lasten Verbetering Basisvaardigheden	1.063	0	0
Lasten schoolfonds	30.259	55.350	15.041
Bijdrage in schoolreis	3.894	6.750	26.115
Overige uitgaven	454.846	828.595	311.905
	<u>1.278.500</u>	<u>2.697.153</u>	<u>1.230.257</u>
<i>Leermiddelen (PO)</i>			
Onderwijsleerpakket	879.407	877.500	790.857
Informatietechnologie	583.853	533.600	562.623
Kopieerkosten	151.960	163.650	157.818
	<u>1.615.220</u>	<u>1.574.750</u>	<u>1.511.298</u>
Totaal Overige instellingslasten	<u>3.713.151</u>	<u>5.896.853</u>	<u>3.729.568</u>
Financiële baten en lasten			
16 Financiële baten			
Rentebaten	75.315	0	0
Ontvangen couponrente obligaties	34.280	40.000	45.530
Waardeveranderingen FVA	68.785	0	0
	<u>178.380</u>	<u>40.000</u>	<u>45.530</u>
17 Financiële lasten			
Waardeveranderingen FVA	0	35.000	24.280
Overige financiële lasten	37.873	69.150	46.408
	<u>37.873</u>	<u>104.150</u>	<u>70.688</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>140.507</u>	<u>-64.150</u>	<u>-25.158</u>

*Materiële lasten NPO

Van materiële lasten NPO heeft € 170.996 (in 2022: € 312.975) betrekking op NPO externe inhuur. Alle lasten zijn onder de overige instellingslasten verantwoord aangezien het betrekking heeft op de lasten NPO.

Stichting Ozeo, Middelburg

Specificatie honorarium accountant

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Onderzoek jaarrekening	48.713	41.745	41.928
Due dilligence onderzoek	0	0	0
Andere controleopdrachten	0	0	0
Fiscale adviezen	0	0	0
Andere niet-controle-diensten	0	0	0
	<u>48.713</u>	<u>41.745</u>	<u>41.928</u>

B7 Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische Vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen	Resultaat	Art.2:403	Deelname	Consolidatie
				Vermogen 31-12-2023	jaar 2023	BW		
				€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
VO2901 SWV VO Walcheren	Stichting	Vlissingen	4	NB	NB	Nee	0	Nee
VO2902 SWV VO Oosterschelde	Coöperatie	Goes	4	NB	NB	Nee	0	Nee
VO2903 SWV VO Zeeuws-Vlaanderen	Stichting	Terneuzen	4	NB	NB	Nee	0	Nee
PO2903 SWV PO Zeeuws-Vlaanderen	Stichting	Terneuzen	4	NB	NB	Nee	0	Nee
SWV Kind op 1	Stichting	Goes	4	NB	NB	Nee	0	Nee

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

Art. 2:403 BW:Nee invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.

B8 Segmentatie

	VO Realisatie 2023 <u>€</u>	PO Realisatie 2023 <u>€</u>
Baten		
(Rijks)bijdragen	8.147.459	41.626.631
Overige overheidsbijdragen en subsidies	11.914	325.431
Overige baten	<u>365.633</u>	<u>1.717.176</u>
Totaal baten	<u>8.525.005</u>	<u>43.669.239</u>
Lasten		
Personele lasten	6.375.085	38.483.654
Afschrijvingen	126.799	815.293
Huisvestingslasten	439.774	3.823.310
Overige instellingslasten	<u>1.041.584</u>	<u>2.671.567</u>
Totaal lasten	<u>7.983.242</u>	<u>45.793.824</u>
Saldo baten en lasten	<u>541.763</u>	<u>-2.124.585</u>
Financiële baten en lasten		
Financiële baten	0	178.380
Financiële lasten	<u>0</u>	<u>37.873</u>
Financiële baten en lasten	<u>0</u>	<u>140.507</u>
Resultaat	<u>541.763</u>	<u>-1.984.078</u>

Stichting Ozeo, Middelburg

WNT-verantwoording 2023

De WNT is van toepassing op Stichting Ozeo
Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 173.000.

Gemiddelde baten 6 complexiteitspunten.
Gemiddeld aantal leerlingen 2 complexiteitspunten.
Het aantal gewogen onderwijssoorten is 4 complexiteitspunten.
Dit totaal van 12 complexiteitspunten correspondeert met WNT Klasse D.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023 Bedragen x € 1	F.J.M. van Esch Bestuurder	T.J. Hut Bestuurder	E.M.K. Danneels Bestuurder
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-05/06	01/09-31/12
Omvang dienstverband (als dienstverband in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 131.849	€ 72.215	€ 34.291
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.633	€ 9.802	€ 6.389
Bezoldiging	€ 154.482	€ 82.017	€ 40.680
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 173.000	€ 73.940	€ 57.825
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedragen	€ 0	€ 8.077	€ 0
Totaal bezoldiging	€ 154.482	€ 73.940	€ 40.680
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	€ 8.077	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	A)	N.v.t.

A) De overschrijding wordt veroorzaakt door uitkering van het vakantiegeld dat is opgebouwd in 2022 en een CAO-verhoging in 2023. Deze overschrijding past na terugwenteling binnen de beschikbare ruimte over de jaren 2018 t/m 2021.

Stichting Ozeo, Middelburg

Gegevens 2022	F.J.M. van Esch	T.J. Hut
Bedragen x € 1		
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 129.482	€ 147.860
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.266	€ 22.728
Bezoldiging	€ 151.748	€ 170.588
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 168.000	€ 168.000
Totaal bezoldiging	€ 151.748	€ 170.588

De overschrijding van €2.588 komt uit hoofde van een nagekomen nabetaling over 2021, welke in de vrije ruimte zou vallen van de WNT-bezoldiging 2021. De nagekomen betaling is gevolg van een CAO-aanpassing in 2022 over 2021, met terugwerkende kracht.

Stichting Ozeo, Middelburg

1c.Toezichthoudende topfunctionarissen

Bedragen x € 1	A.A. de Vries	A.P.M. Wevers	P.S. Verhoeven	J.M. van Stel
Functie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/03	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 20.160	€ 3.375	€ 13.600	€ 14.404
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 25.950	€ 4.325	€ 17.300	€ 17.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling				
Gegevens 2022				
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	€ 19.560	€ 13.260	€ 13.103	€ 13.473
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 25.200	€ 16.800	€ 16.800	€ 16.800

Stichting Ozeo, Middelburg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Bedragen x € 1	W.C. Antes	H. Noteboom	W. Oving
Functie	Vice-voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functie vervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	€ 17.040	€ 13.755	€ 13.440
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 17.300	€ 17.300	€ 17.300
-/- onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>	<u>N.v.t.</u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op vordering wegens onverschuldigde betaling			
Gegevens 2022			
Aanvang en einde dienstvervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging	€ 16.502	€ 13.452	€ 13.040
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 16.800	€ 16.800	€ 16.800

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Stichting Ozeo, Middelburg

B10 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Crediteur	Looptijd	Bedrag per jaar	
<i>Huurovereenkomst</i>			
Rothuizen Vastgoed B.V.	30-06-2026	€	76.000
A.M.P. van Velzen	30-05-2026	€	24.000
Stichting Emergis	30-09-2027	€	50.000
<i>Leaseverplichtingen</i>			
Free2Move Lease	16-06-2027	€	25.500
Van Mossel Autolease Zuid B.V.	07-07-2027	€	4.600
PSA Financial Services Nederland B.V.	Onbepaald	€	6.000

B11 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

B12 Ondertekening Jaarrekening

Goedkeuring door de Raad van Toezicht d.d. xx xxxxx 2024

Naam:

Handtekening:

Dhr. A.A. de Vries

.....

Mw. W.C. Antes

.....

Mw. P.S. Verhoeven

.....

Dhr. J.M. van Stel

.....

Dhr. H. Noteboom

.....

Dhr. W. Oving

.....

Vastgesteld door het College van Bestuur d.d. xx xxxxx 2024

Naam:

Handtekening:

Dhr. F.J.M. van Esch

.....

Mevr. E.M.K. Danneels

.....

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatsbestemming.

C2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring invoegen blad 1

Controleverklaring invoegen blad 2

Controleverklaring invoegen blad 3

Controleverklaring invoegen blad 4