

Bestuursverslag

2021

Albero



Albero

Openbaar en Christelijk basisonderwijs op de Bevelanden

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag	bladzijde
Algemene inleiding	3
Verslag van de Raad van Toezicht	4
Hoofdstuk 1: De organisatie	11
Hoofdstuk 2: Bestuursverslag	15
Hoofdstuk 3: Financiële paragraaf	26
Hoofdstuk 4: Continuïteitsparagraaf	46
 B. Jaarrekening	
Model A: Balans	55
Model B: Staat van baten en lasten	56
Model C: Kasstroomoverzicht	57
Grondslagen	58
Toelichting op de balans:	
Model VA: Vaste activa	63
Model VV: Voorraden & vorderingen	64
Model EL: Effecten & liquide middelen	65
Model EV: Eigen vermogen	66
Model VL: Voorzieningen & langlopende schulden	67
Model KS: Kortlopende schulden	68
Model G: Verantwoording van subsidies	69
Niet uit de balans blijkende verplichtingen	71
Toelichting op de staat van baten en lasten	
Model OB: Overheidsbijdragen	72
Model AB: Andere baten	73
Model LA: Lasten	74
Model FB: Financieel en buitengewoon	76
Segmentatie	77
Model E: Verbonden partijen	78
Model H: WNT	79
Bestemming van het resultaat	81
Gebeurtenissen na balansdatum	82
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	83
 C. Overige gegevens	
Controleverklaring	85

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag 2021 van Albero, stichting voor Openbaar en Christelijk onderwijs op de Bevelanden. Wederom is het verslagjaar gekenmerkt door de Coronapandemie. Door de wisselende maatregelen (lockdown, gedeeltelijke lockdown, werken in een bubbel, onderwijs op afstand, etc.) is er heel veel gevraagd van de medewerkers van Albero. Het is een groot compliment aan alle betrokkenen dat we alle kinderen in beeld hebben kunnen houden en dat de resultaten op de verschillende vakgebieden nagenoeg op peil zijn gebleven. Wel maken we ons voor de komende jaren zorgen over de sociaal-emotionele ontwikkeling van de kinderen, die door het ontbreken van de vaste structuren van de schooldag en de soms hoog oplopende spanningen in gezinnen, anders is verlopen dan normaal.

In reactie op de Coronaperikelen heeft het ministerie besloten tot de invoering van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Heel veel geld is in 2021 voor de scholen beschikbaar gekomen. Helaas moeten we constateren dat een verantwoorde besteding van de gelden niet altijd mogelijk is geweest, vooral vanwege structureel personeelstekort. De resterende gelden, aangevuld met NPO tweede tranche, zullen verantwoord aangewend worden in de jaren 2022-2025.

Het ingewikkelde jaar heeft heel veel gevraagd van alle medewerkers. Het ziekteverzuim is daardoor in 2021 hoger geweest dan normaal. Ook hebben we te maken met meerdere situaties van long-Covid, medewerkers die gedurende lange tijd niet of in geringe mate hun taken kunnen of konden verrichten. Toch zijn er slechtst sporadisch groepen naar huis gestuurd. Door de inzet van onderwijsassistenten en de bereidheid van parttimers om toch één of meerdere dagen extra te werken, is de continuïteit van het onderwijs redelijk gewaarborgd.

Een bijzonder aspect in het verslagjaar 2021 is het bezoek van de inspectie. De onderdelen kwaliteitsbeleid en kwaliteitscultuur zijn uitgebreid gescreend door de leden van het inspectieteam. Na grondige bestudering van de stukken en een intensief gesprek met de bestuurders en één van de kwaliteitsmedewerkers, zijn er op acht scholen verificatiebezoeken afgelegd. Daarnaast hebben separaat gesprekken plaatsgevonden met de IB-ers, directeuren, de GMR en de Raad van Toezicht. Uiteindelijk is door de inspectie de beoordeling "goed" voor de genoemde onderdelen. Een resultaat waar we, met fusies in 2018 en 2019, oprecht trots op mogen zijn. Voor de komende jaren hebben we de grote uitdaging om dit niveau vast te houden en waar mogelijk nog verder te verbeteren.

Bij het schrijven van dit bestuursverslag (april-mei 2022) is al duidelijk dat we voor 2022 en de jaren daarna nog extra uitdagingen het hoofd zullen moeten bieden, zoals het verzorgen van het onderwijs voor kinderen uit Oekraïne. Een uitdaging die we met lef en passie aan zullen gaan.

Mei 2022

college van bestuur Albero

Verslag Raad van Toezicht

Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag over 2021 van de raad van toezicht (RvT) Albero, stichting voor openbaar en christelijk onderwijs op de Bevelanden. De stichting Albero werd gevormd door een fusie van Alpha scholengroep, Nobego en Facetscholen.

Met dit verslag legt de RvT verantwoording af over de wijze waarop het toezicht in 2021 is uitgeoefend. De RvT kende in 2021 zeven leden.

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

Samenstelling raad van toezicht 2021

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

Naam	Rol	Commissie(s)	Jaar van aftreden	Vergoeding*
Gertjan van der Brugge	Voorzitter	Remuneratie Audit Periodiek overleg CvB	2021	€ 7.000,00
Bart van den Heuvel	Vice-voorzitter	Onderwijs Periodiek overleg CvB	2023	€ 6.000,00
Herman van Hassel	Lid	Onderwijs	2021	€ 5.000,00
Tonny Drijdijk	Lid	Audit	2022	€ 5.000,00
Patricia Turan	Lid sinds 1-5-2021	Onderwijs	Ntb**	€ 5000,00
Piet de Putter	Lid sinds 1-5-2021	Remuneratie	Ntb**	€ 5000,00
Marco van der Wel	Lid sinds 1-5-2021	Audit	Ntb**	€ 5000,00

* Deze vergoeding is exclusief opleidingskosten, reiskosten à € 0,19 per km, tunnelkosten en parkeerkosten. De vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd conform de indexering WNT.

** Het exacte rooster van aftreden wordt in 2022 opnieuw vastgesteld met de complete Raad van Toezicht. Doel is de continuïteit van het toezicht te behouden, uiteraard binnen de statutaire mogelijkheden wat betreft zittingstermijn.

Wijzigingen samenstelling raad van toezicht 2020-2021

De raad van toezicht heeft in 2021, met enige vertraging door de coronamaatregelen, tijdens een informeel diner afscheid genomen van oud-voorzitter Carool Maas. Bij die gelegenheid is hij bedankt voor zijn bijdrage aan de stichting Albero en de wijze waarop hij als lid en als voorzitter invulling heeft gegeven aan zijn functie.

In verband met het (aanstaande) vertrek van een aantal leden van de RvT is eind 2020 gestart met de werving van nieuwe leden. In mei 2021 zijn mevrouw Patricia Turan en de heren Piet de Putter en Marco van der Wel gestart als toezichthouder bij Albero. Allen beschikken over een eigen netwerk in Zeeland en dragen met hun individuele kennis en ervaring bij aan het functioneren van de raad van toezicht.

Eind 2021 zijn Gertjan van der Brugge en Herman van Hassel aan het einde van hun statutaire zittingsperiode gekomen. Medio 2022 zullen RvT en CvB afscheid van hen nemen in een gezamenlijke bijeenkomst. Daarbij nemen we tevens afscheid van Tonny Drijdijk van wie de zittingsperiode in april 2022 eindigt. Eind 2021 is, samen met de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad (GMR) de werving van een nieuw lid voor deze vacature opgestart.

Met het afscheid van Gertjan van der Brugge zal Bart van den Heuvel per 1 januari 2022 het voorzitterschap vervullen. Per diezelfde datum zal Marco van der Wel het vice-voorzitterschap vervullen.

Doel, verantwoordelijkheden en bevoegdheden Raad van Toezicht

De raad van toezicht heeft eind 2021 op basis van een dialoog binnen de RvT en met het CvB een Toezichtsvisie en een Toezichtskader vastgesteld. Mede op basis van publicaties over dit onderwerp van VTOI-NVTK en de PO-raad. Samengevat komt dit op het volgende neer:

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

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

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

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

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de raad van toezicht zijn onder andere:

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

Verslag over afgelopen jaar

Ook het jaar 2021 stond voor een groot deel in het teken van de corona-pandemie en de gevolgen van alle maatregelen vanuit de (Rijks)overheid. Met grote bewondering heeft de raad van toezicht gezien hoe de gehele organisatie, maar ook leerlingen en hun ouders, de overgang hebben proberen te maken naar het 'nieuwe normaal'. Waar in de eerste maanden van de pandemie nog veel gezocht moest worden naar nieuwe methodes, technische ondersteuning, adequate communicatie en aangepaste routines werd in 2021 echt een beroep gedaan op het uithoudingsvermogen van alle betrokkenen. De corona-epidemie veranderde van een acute crisis met de kenmerken van een sprint gaandeweg in een marathon waarbij de finish steeds wat verder weg werd gelegd.

Ondanks de door de Rijksoverheid beschikbaar gestelde NPO-gelden, waarmee de ontstane achterstanden op cognitief en sociaal gebied konden worden ingelopen, was 2021 opnieuw een zwaar jaar. Het oplopende ziekteverzuim en de krappe arbeidsmarkt maakten het aantrekken van extra (tijdelijke) krachten structureel erg moeilijk waardoor een groot beroep werd gedaan op leerkrachten, bovenschoolse medewerkers, de stafmedewerkers op het Albero-kantoor en het college van bestuur. De raad van toezicht spreekt dan ook zijn waardering uit voor de wijze waarop iedereen in deze moeilijke omstandigheden met bovengemiddelde inzet heeft gewerkt om het onderwijs zo goed mogelijk doorgang te laten vinden. Zeker ook omdat er in de maatschappij gaandeweg minder draagvlak ontstond voor de beperkende maatregelen en de daarmee samenhangende frustraties niet zelden op onderwijspersoneel werden afgereageerd.

De raad van toezicht heeft, met enkele uitzonderingen, hoofdzakelijk online vergaderd. Met name ook de schoolbezoeken werden erg gemist omdat, in verband met coronamaatregelen, zo min mogelijk 'buitenstaanders' op de scholen werden

ontvangen. De raad van toezicht is in het verslagjaar zes keer bijeengekomen in reguliere vergaderingen. Daarnaast hebben de commissies Onderwijs, Audit en Remuneratie enkele malen vergaderd.

In 2021 heeft de raad van toezicht onder andere de volgende onderwerpen besproken:

- Onderwijs in tijden van Corona incl. Nationaal Programma Onderwijs (NPO)
- Diverse onderdelen van het personeelsbeleid, onder andere functiedifferentiatie, verzuimbeleid personeelstekort en beleid nevenwerkzaamheden
- Opbrengst van het overleg tussen Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad en RvT
- Bestuursformatieplan
- Meerjarenbegroting
- Begroting
- Jaarverslag inclusief jaarrekening
- Toelatingsbeleid (Kloetingse School)
- Strategisch beleidsplan
- Onderwijskwaliteit en professionalisering incl. IEP-rapportages
- Identiteit
- Bladwijzer: (na)scholingsmogelijkheden
- Toezichtvisie en Toezichtkader
- Beleid en governance Samenwerkingsverband
- Governance en werking Bèta Breed BV
- Huisvesting stafkantoor
- Schoolbezoeken
- Contractmanagement en inkoopbeleidsplan
- Samenstelling en functioneren raad van toezicht
- Functioneringsgesprekken met de bestuurders

Enkele onderwerpen nader beschouwd

Personeelstekort

Rode draad in de afgelopen jaren is het tekort aan met name onderwijskrachten voor het primair onderwijs. Zeker in combinatie met een hoger ziekteverzuim ten gevolge van corona en de extra belasting die daarmee samenhangt baart dit de raad van toezicht grote zorgen. Het is moeilijk leerkrachten te vervangen en ook vacatures zijn vaak moeilijk in te vullen. Als één van de grootste organisaties en met een goede reputatie lukt het met veel kunst- en vliegwerk nog steeds om de bezetting op peil te houden, maar dit vraagt steeds meer inspanning. Een Zeeland-brede aanpak, om te voorkomen dat leerkrachten bij elkaar worden 'weggetrokken', is noodzakelijk en Albero vervult daarin een goede rol. Ook het aannemen van 'zij-instromers' is een goede ontwikkeling om nieuwe medewerkers te werven. Alhoewel het zeker geen wondermiddel is, is het goed dat wordt nagedacht over mogelijkheden om onderwijs anders te organiseren dan via het klassieke jaarklassensysteem. De raad van toezicht steunt en stimuleert het college van bestuur in de zoektocht naar mogelijke oplossingen.

Huisvesting scholen en bestuurskantoor

De raad van toezicht volgt de ontwikkelingen met betrekking tot huisvesting van de diverse scholen met grote interesse. Met name onderwerpen als ventilatie hebben dankzij corona extra aandacht gekregen. Ook stellen nieuwe onderwijsvormen en concepten andere eisen aan de huisvesting en moet daarin blijvend geïnvesteerd worden. In het verslagjaar is besloten een pand aan de Deestraat in 's-Heer-Arendskerke aan te kopen als toekomstige huisvesting voor het bestuurskantoor. Op die locatie kunnen alle onderdelen bij elkaar worden gehuisvest en is ook voldoende ruimte voor overleggen met grotere groepen. De eerste jaren zal het pand worden gebruikt als tijdelijke school tijdens de nieuwbouw van OBS Schengehof.

Onderwijs en onderwijskwaliteit

Eind 2021 heeft een afvaardiging van de raad van toezicht gesproken met de onderwijsinspectie. Tijdens dit gesprek zijn alle aspecten aan bod gekomen, met uiteraard extra nadruk op de onderwijskwaliteit. Het bezoek van de inspectie heeft uiteindelijk geleid tot het oordeel 'goed' en dat is een groot compliment waard. De inspectie vindt het met name indrukwekkend dat er zulke goede instrumenten en resultaten zijn terwijl de fusie tussen de verschillende besturen pas relatief recent heeft plaatsgehad en de coronapandemie veel tijd en energie heeft gevraagd in moeilijke omstandigheden. De raad van toezicht is dan ook trots op het resultaat en spreekt daarvoor zijn dank en waardering uit aan het college van bestuur en alle medewerkers van Albero.

Organisatieontwikkeling

Nu alle primaire aandachtsgebieden als onderwijskwaliteit, financiën en huisvesting goed op orde zijn vraagt de raad van toezicht aandacht voor de interne organisatie en met name het stafkantoor. Een extern onderzoek in de loop van 2021 heeft een aantal aandachtspunten opgeleverd die in het komende jaar verder opgepakt moeten worden. Ook heeft de RvT aandacht voor de samenwerking en de taakverdeling binnen het college van bestuur. Tenslotte dient ook de relatie met alle stakeholders onafhankelijk geëvalueerd te worden om ook in de toekomst een goede rol voor het primair onderwijs op de Bevelanden te kunnen blijven vervullen. Zeker nu de 'harde' kant goed op orde is verdient de 'zachte' kant in de komende tijd wat extra aandacht.

Conclusie en vooruitblik 2022

Concluderend staat Albero er op vrijwel alle facetten uitstekend voor. Ondanks alle (extra) uitdagingen van de afgelopen jaren, met name het personeelstekort en de coronamaatregelen, mogen we trots zijn op de resultaten en de manier waarop die worden behaald. Dat dit ook door de onderwijsinspectie wordt bevestigd maakt ons extra trots op deze organisatie. Toch is het zaak in de komende jaren scherp en alert te blijven. Onverwachte ontwikkelingen, zoals de oorlog in de Oekraïne en de opvang van honderden extra anderstalige kinderen, blijven de organisatie op de proef stellen. En ook in de komende jaren zal de coronapandemie een aanzienlijk effect blijven hebben op de dagelijkse onderwijspraktijk. Desalniettemin ziet de raad van toezicht de toekomst met vertrouwen tegemoet. Met name alle professionele en gemotiveerde

medewerkers van stichting Albero zorgen dag in dag uit voor 'hun' school en leerlingen en dat is prachtig om te zien.

Overzicht hoofd- en nevenfuncties college van bestuur en raad van toezicht 2021

Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van Aftreden
Ad Vis	Voorzitter College van bestuur	Functie: Voorzitter college van bestuur Albero		
		Nevenfunctie:		
		Voorzitter Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren		
Pim van Kampen	Lid College van bestuur	Functie: Lid college van bestuur Albero		
		Nevenfunctie:		
		Voorzitter Stichting Kinderen voor Nieuw Aurora		
		Voorzitter CPOZ		
		Bestuurslid Jeugdsport en – cultuurfonds Zeeland		
		Bestuurslid MFA Kortgene		
		lid commissie van toezicht penitentiare inrichting Torentijd		
Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van Aftreden
Herman van Hasselt	Lid	Functie: gepensioneerd	Onderwijs	2021
		Nevenfunctie:		

		Lid van klachtencommissie Samenwerkingsverband RIBA (Ridderkerk/Barendrecht)		
Tonny Drijdijk	Lid	Functie: Docent bedrijfskunde bij Avans Hogeschool Breda	Audit	2020
		Projectmanager voor het Zeeuws Energieakkoord		
		Nevenfuncties:		
		Voorzitter van de stichting Housing4more		
		Bestuurslid loterijclub Hoedekenskerke		
		Mede-eigenaar van Busines4more, consultancy		
		Gecommitteerde examencommissie Avans Hogeschool Breda		
		Lid raad van toezicht CKZ Zeeland		
Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van Aftreden
Gertjan van der Brugge	Voorzitter	Functie: Consultant, vrijgesteld en in associéverband	Renumeratie	2021
			Audit	
		Nevenfunctie:		
		Ombudsman Zeeuwse Gemeenten (op basis Awb)		
		Voorzitter Raad van Commissarissen Rabobank Zeeuws-Vlaanderen		
		Lid diverse commissies uitgaande van de Stichting Onderwijsgeschillen, o.a. de Landelijke klachtencommissie		

		Onderwijs en de Commissie van Beroep PO		
Bart van den Heuvel	Lid	Functie: Directeur Omnium Sport en recreatie	Onderwijs	2023
		Nevenfunctie:		
		Eigenaar Aquafilm mediaproducties		
Marco van der Wel	Lid	Functie: Directeur bestuurder Zeeuwland	Audit	
		Nevenfunctie:		
		Touringcarchauffeur AMZ Borssele		
		Lid bestuur Stichting de Weverij		
		Voorzitter stichting woonwagenbeheer Zuid-West Nederlan		
Patricia Turan	Lid	Functie: (locatie) manager Scheldehof/flexpool/centraal planningsbureau bij WVO Zorg		
Piet de Putter	Lid	Functie: Gepensioneerd	Renummeratie	
		Nevenfunctie:		
		Vice-voorzitter Fauna Beheereenheid Zeeland		
		Vice-voorzitter Jagersvereniging afdeling Zeeland K.N.J.V.		
		Lid ledenraad jagersvereniging K.N.J.V.		
		Lid vertrouwenscommissie jagersvereniging K.N.J.V.		

Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

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

In het Strategisch beleidsplan 2019-2023 staat de missie als volgt omschreven:

De scholen van Albero bieden duurzaam onderwijs aan, waarbij dit onderwijs interessant, boeiend, motiverend, uitdagend en betekenisvol is, gelijke kansen biedt aan alle kinderen en voorbereidt op de toekomst. Het onderwijs wordt door professionele medewerkers verzorgd in een gezonde, veilige en passende speel- en leeromgeving. De eigen identiteit van de scholen is hierin leidend.

Strategisch beleidsplan

Gekoppeld aan de missie zijn in het SBP een negental visie-onderdelen opgenomen:

1. *Albero is een professionele organisatie voor primair onderwijs. Scholen verzorgen kwalitatief hoogwaardig, passend onderwijs vanuit de eigen schoolgebonden identiteit en met respect voor de identiteit van andere scholen.*
2. *De medewerkers van Albero zijn professionals, die vanuit een collectieve verantwoordelijkheid, gericht zijn op de ontwikkelingen van kinderen vanuit hoge verwachtingen en moreel besef. Zij delen expertise via collegiale consultatie, netwerken, kenniskringen en relevante social media, teneinde de kwaliteit van het onderwijs voortduren te ontwikkelen. Zij maken gebruik van interne en externe scholingsmogelijkheden, zowel individueel als in teamverband. Kernbegrippen hierbij zijn de "professionele ruimte" en "een leven lang leren".*
3. *Albero voert een gezond en duurzaam financieel beleid, om nu en in te toekomst kwalitatief hoogwaardig onderwijs te kunnen verzorgen voor alle kinderen in de regio.*
4. *De scholen van Albero zijn gevestigd in duurzame, goed onderhouden gebouwen. Gebouw en omgeving vormen een stimulans om te komen tot spelen en leren.*
5. *Als lerende organisaties richten Alberoscholen zich op de omgeving en anticiperen proactief op ontwikkelingen in de maatschappij.*
6. *Albero als geheel is een lerende organisatie. De stichting werkt proactief samen met andere organisaties op lokaal, regionaal en landelijk niveau.*
7. *Albero speelt een belangrijke rol in en voor de regio.*
8. *De interne en externe communicatie staat altijd in het belang van het kind. Dit vraagt van iedereen betrokkenheid, openheid, transparantie en een proactieve houding.*
9. *Albero is een professionele organisatie, waarbij de belangen van kinderen, ouders en medewerkers centraal staan.*



In het SBP zijn de negen visiestatements gekoppeld aan de beleidsterreinen onderwijs, personeel, organisatie, financiën en huisvesting. Ieder beleidsterrein is nader uitgewerkt en op basis van de visie voorzien van een aantal "sleutels tot verandering":

Visie op onderwijs:

-  Inclusiever onderwijs;
-  Mediawijsheid;
-  Kwaliteitsbeleid;
-  Talentontwikkeling;
-  Pedagogisch handelen.

Visie op personeel:

-  HRM-beleid in vier kwadranten;
-  Professioneel kapitaal;
-  Intervisie en (zelf)reflectie;
-  Persoonlijk meesterschap;
-  Teamleren.

Visie op organisatie:

-  Communicatie;
-  IKC-ontwikkeling;
-  Primair onderwijs – voortgezet onderwijs;
-  Onderwijs – zorg;
-  Kwaliteitsbeleid.

Visie op financiën:

-  Professionalisering;
-  Duurzame bedrijfsvoering;
-  Herijken beleid;
-  Planning en control.

Visie op huisvesting:

-  Totaalpakket exploitatie en beheer;
-  Uitdagende werk- en leeromgeving;
-  Verbinden binnen en buiten;
-  Duurzaamheid.

Toegankelijkheid & toelating

Alle 26 scholen van Albero staan open voor alle kinderen. Zodra een leerling is aangemeld vervult de school de zorgplicht in het kader van passend onderwijs.

Wanneer een school "vol" is, hanteert Albero de volgende uitgangspunten:

- a. Toelating tot de groep geschiedt tot een bepaald onderwijskundig verantwoord maximum aantal leerlingen;
- b. Indien het aantal aangemelde leerlingen voor de school groter is dan de opnamecapaciteit, worden eerst de leerlingen toegelaten voor wie de afstand huis-school bij niet-toelating het grootst zou zijn;
- c. Naast de afstand kan ook de verkeerssituatie tussen huis en school een reden zijn om van het beleid af te wijken.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

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

Bestuur

- Ad Vis
- Voorzitter college van bestuur
- Nevenfuncties: Voorzitter SWV Passend Onderwijs Kindop1
- Portefeuilles: onderwijs en financiën.

- Pim van Kampen
- Lid college van bestuur
- nevenfuncties:
 - voorzitter Stichting Kinderen voor Nieuw Aurora;
 - voorzitter CPOZ;
 - bestuurslid jeugdsport en cultuurfonds Zeeland;
 - bestuurslid MFA Kortgene
 - lid commissie van toezicht penitentiaire inrichting Torentijd
- Portefeuilles: personeel en huisvesting

Scholen

Brinnr.	Naam school	Naar directeur(en)	Plaats
00HH	De Vliete	Mevr. W. Mondeel	Wissenkerke
03GJ	De Poeljeugd	Mevr. M. de Goeij	's Heer-Hendrikskinderen
03IW	Het Kompas	Dhr. P. Dieleman	Yerseke
04OT	De Regenboog	Dhr. P. Goudappel	Nieuwdorp
05UX	't Samenspel	Mevr. M. van Hout	Wolphaartsdijk
06ED	De Wegwijzer	Dhr. M. Maljaars	Heinkenszand
06EU	De Hoeksteen	Dhr. B. Wille	Wemeldinge
07EE	De Rank	Mevr. A. van Capel	's Gravenpolder
07JR	De Welle	Mevr. C. van der Peijl	Kruiningen
08JP	De Zevensprong	Dhr. R. Saya Dhr. P. Goudappel	Krabbendijke
08LR	Pr. Beatrixschool	Dhr. G. Verkuil	Goes
09EE	OBS Wemeldinge	Dhr. J. van Westenbrugge	Wemeldinge
10AC	De Moolhoek	Mevr. C. van Os	Kapelle
10GA	Pr. Ireneschool	Dhr. R. Sturm	Goes

10JU	't Honk	Mevr. M. Wabeke	Kapelle
10XC	't Noorderlicht	Mevr. A. Michielsen	Goes
10 ZS	De Linge	Mevr. E. van Waveren	Biezelinghe
12RD	Pr. Dr. Kohnstammschool	Dhr. W. Boddaert	Goes
13EH	De Zuidwesthoek	Mevr. S. Dekker	Goes
13JR	Schengehof	Mevr. C. Jansen	's Heer Arendskerke
13OS	Kloetingseschool	Dhr. R. Meuldijk	Kloetinge
13WI	St@mpériusschool	Mevr. N. van Dijke	Wilhelminadorp
14FX	De Tweemaster	Mevr. H. Sheilds	Goes
14YS	De Regenboog	Dhr. R. Saya	Hoedekenskerke
18QG	De Zuidvliet	Mevr. M. Wisse	Kortgene
18SI	Stelleplankier	Mevr. M. de Graaf	Colijnsplaat

Organisatiestructuur

De stichting Albero wordt geleid door een tweehoofdig college van bestuur. Het CvB wordt ondersteund door medewerkers op het bestuurskantoor voor de thema's secretariaat, personeel, financiën, organisatie, onderwijs en huisvesting.

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

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

Medezeggenschap

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

Horizontale dialoog en verbonden partijen

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

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

Klachtenbehandeling

In 2021 zijn er 12 klachten ingediend bij het CvB. In alle gevallen zijn de klachten na een procedure van hoor en wederhoor ingetrokken. Het viel in dit jaar op dat 9 klachten Corona-gerelateerd waren. Ouders vonden dat de school of te gemakkelijk omsprongen met de Coronamaatregelen of deze te rigide volgden.

Funcitiescheiding

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

Code goed bestuur

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

Verantwoording van het beleid

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Het kwaliteitsbeleid van Albero is gebaseerd op het model Regie Op Onderwijskwaliteit (ROOK). Dit model is ontwikkeld door een werkgroep van de PO-raad. Hierin wordt beschreven:

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

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



In de periode november – december 2021 heeft de inspectie onderzoek gedaan naar de kwaliteitszorg en de kwaliteitscultuur bij Albero.

Dit heeft voor beide onderdelen geleid tot de beoordeling “goed”. Een resultaat waar alle medewerkers trots op zijn.

Doelen en resultaten

In 2021 is er op meerdere deelaspecten gewerkt aan kwaliteitsverbetering van het onderwijs. Deze acties zijn vastgelegd in het jaarplan behorend bij het Strategisch Beleidsplan.

Onderwerp	acties
Inclusiever onderwijs	- Er is deelgenomen aan gespreksgroepen van het SWV Kindop1 onder leiding van Sardes over inclusiever onderwijs; - Het beleid t.a.v. de toekenning van uren onderwijsassistent voor begeleiding van kinderen met extra ondersteunings-behoefte is geëvalueerd en wordt in 2022 bijgesteld; - de schoolondersteuningsprofielen zijn geëvalueerd en bijgesteld; - het diversiteitsmodel van Mitchel en Schuman is besproken met alle directeuren.
Mediawijsheid	- Er is gestart met de implementatie van de methode Basicly op alle scholen.
Kwaliteitsbeleid	- De kwaliteitshandboeken van de scholen zijn up-to-date gebracht; - Het leerlingvolgsysteem IEP is ingevoerd op alle scholen.
Talentontwikkeling	- Op schoolniveau zijn oriënterende gesprekken gevoerd over de wijze waarop meer en/of beter gewerkt kan worden aan talent-ontwikkeling van de leerlingen
Pedagogisch handelen	- Pedagogische tact is op alle scholen geïmplementeerd.
Leren anders organiseren	- Het team onderwijs heeft een projectplan opgesteld voor de transitie van "leren anders organiseren"; - Diverse scholen zijn gestart met andere organisatievormen.

Overige ontwikkelingen

Evenals in 2020 zijn de onderwijskundige ontwikkelingen beïnvloed door externe factoren. De belangrijkste waren in dit jaar de noodzakelijke Coronamaatregelen en het structurele personeelstekort. Hierdoor zijn een aantal ontwikkelingen vertraagd en soms gedeeltelijk doorgeschoven naar volgend jaar. Ook geplande scholingen en trainingen konden niet altijd doorgaan of werden online gegeven.

De invoering van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) heeft financieel de nodige ruimte gegeven om gewenste ontwikkelingen versneld in te voeren. Wel moet opgemerkt worden dat een aantal geplande acties in het kader van NPO geen doorgang heeft kunnen vinden in verband met personeelstekorten.

Alle scholen hebben in 2021 een schoolscan ingevuld om een beeld te krijgen op welk beleidsterrein de NPO-middelen het best ingezet konden worden. Op basis van deze schoolscan zijn op schoolniveau plannen gemaakt voor de periode van één jaar in

overleg met de teams en de medezeggenschapsraad. Hierbij is gebruik gemaakt van het door het ministerie opgestelde menu.

Getotaliseerd geven de plannen op stichtingsniveau het volgende bestedingsplaatje:

Doelgebied	Interventies	In plannen opgenomen bedrag
Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	1. Voor en vroegschoolse interventies; 2. Uitbreiding onderwijs; 3. Zomer- of lentescholen;	10.880 euro 88.460 euro 0 euro
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	4. 1-1 begeleiding; 5. Individuele instructie; 6. Instructie in kleine groepen; 7. Directe instructie; 8. Leren van en met medeleerlingen; 9. Feedback; 10. Beheersingsgericht leren; 11. Technieken voor begrijpend lezen; 12. Gesproken taalinterventies	86.560 euro 7.020 euro 146.296 euro 7.500 euro 9.700 euro 32.805 euro 30.040 euro 28.000 euro 28.400 euro
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van kinderen	13. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen; 14. Sportieve activiteiten; 15. cultuureducatie	288.801 euro 114.045 euro 123.535 euro
Ontwikkeling van de executieve functies van de leerlingen.	16. Metacognitie en zelfregulerend leren; 17. Samenwerkend leren	33.220 euro 107.180 euro
Extra inzet van personeel en ondersteuning	18. Klassenverkleining; 19. Onderwijsassistenten / instructeurs	76.039 euro 548.210 euro
Faciliteiten en randvoorwaarden	20. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden; 21. Ouderbetrokkenheid; 22. Digitale technologie.	363.470 euro 0 euro 160.150 euro
	Totaal	2.290.311 euro

De gelden die niet besteed zijn / worden in het eerste NPO-jaar worden opgenomen in een bestemmingsreserve per school (zie hiervoor hoofdstuk 3).

Toekomstige ontwikkelingen

In 2022 zullen de reeds genoemde ontwikkelingen vanuit het SBP verder uitgewerkt worden. Een belangrijke ontwikkeling is "leren anders organiseren". Vanuit de missie en visie van Albero is het noodzakelijk met andere ogen naar het onderwijs te kijken en te bezien op welke wijze de inrichting en organisatie aangepast dient te worden om de doelen met betrekking tot diversiteit, inclusiever onderwijs, talentontwikkeling, kansengelijkheid, duurzaamheid etc. te kunnen verwezenlijken. Het personeelstekort is hierbij een katalysator om deze ontwikkelingen met enige urgentie te realiseren.

In 2022 zal tevens een start gemaakt worden met het evalueren van het huidige SBP en een opzet gemaakt worden voor de procedure voor de totstandkoming van een nieuw SBP.

In het kader van NPO zullen scholen in 2022 opnieuw een bedrag per leerling ontvangen en voor een aantal scholen een ophoging in verband met de weging. Scholen zullen voor de besteding van deze gelden plannen maken voor de periode 2022-2025.

Onderwijsresultaten

Op de Iep-eindtoets hebben alle scholen een percentage leerlingen die niveau 1F behalen, wat ruim boven de signaleringswaarde van de inspectie ligt. Het percentage leerlingen met 1S ligt op 25 van de 26 scholen boven de signaleringswaarde. Eén school scoort hier onder. Voor deze school is een verbetertraject in gang gezet in samenwerking met de PO-raad (Goed worden, goed blijven plus).

Bij de toetsen van het leerlingvolgsysteem zijn de resultaten over het algemeen in lijn met de scores van de afgelopen jaren. Er is nauwelijks sprake van dalende toets resultaten als gevolg van Corona. Wel worden zorgelijke ontwikkelingen geconstateerd op het gebied van sociaal emotionele ontwikkeling en groepsvorming.

De onderwijsresultaten per school zijn terug te vinden op www.scholenopdekaart.nl

Passend onderwijs

Vanuit het samenwerkingsverband ontvangt Albero een bedrag van ruim 80 euro per leerling voor passend onderwijs. Deze middelen worden ingezet in de formatie voor facilitering van de IB-ers en de inzet van onderwijsassistenten. Daarnaast ontvangt Albero van het samenwerkingsverband een bedrag van ongeveer 234.000 euro voor de ondersteuning van leerlingen op het gebied van gedrag en leren. Scholen vragen hiervoor arrangementen aan bij het bestuur. In 2021 is aan deze arrangementen een bedrag van ruim 150.000 euro toegevoegd van de lumpsum.

Extra middelen worden toegekend aan de Tweemaster voor de realisatie van de taalklassen. In deze specifieke groepen worden nieuwkomers en kinderen van statushouders opgevangen. Met een speciaal taalondersteuningsaanbod wordt ernaar gestreefd deze kinderen in ongeveer anderhalf jaar op een niveau te brengen zodat zij mee kunnen in de reguliere groepen van de scholen.

Ook worden extra middelen toegekend aan HBC de Wereldwijzer, een voltijds voorziening voor hoogbegaafde kinderen. Deze voorziening is onderdeel van OBS Zuidwesthoek. In 2021 werden in deze groepen ongeveer 45 leerlingen begeleid in kleinere groepen door gespecialiseerd personeel met aangepaste methoden en materialen.

2.2 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan zijn voor het beleidsterrein personeel een vijftal "sleutels tot verandering" geformuleerd:

onderwerp	acties
HRM in vier kwadranten	- Het model voor strategisch HRM beleid is omgezet in Albero-termen en intern besproken; - Het model wordt ingevuld gerelateerd aan "leren anders organiseren";
Professioneel kapitaal	- De "bladwijzer" (professionaliseringsaanbod van Albero) is conform planning uitgevoerd; - Studiedag voor voltallige personeel is voorbereid rondom het thema "leren anders organiseren" (door Coronamaatregelen uitgesteld tot 2022); - Pilots "leren anders organiseren" zijn uitgevoerd op meerdere scholen.
Intervisie en (zelf)reflectie	- Intervisiegroepen voor directeuren en IB-ers zijn geïnitieerd en gefaciliteerd; - Collegiale consultatie in de scholen is uitgevoerd voor zover dit vanwege de Coronamaatregelen mogelijk was.
Persoonlijk meesterschap	- Scholing middels de "bladwijzer" is nagenoeg conform planning uitgevoerd; - "bladwijzer" is geëvalueerd en nieuw scholingsaanbod is opgesteld voor het nieuwe schooljaar
Teamleren	- Gezamenlijke scholing van teams door interne en externe deskundigen is online en/of fysiek uitgevoerd, o.a. rondom het thema "leren zichtbaar maken"; - Scholing van directeuren over verandermanagement (THEORIE u) is uitgevoerd (restant is doorgeschoven naar 2022);

Toekomstige ontwikkelingen

Het personeelstekort zal zeker in de komende jaren nadrukkelijk tijd en aandacht vergen van alle betrokkenen. De emergente ontwikkelingen geven een toenemende kans op een tekort aan leerkrachten, directeuren en onderwijsassistenten. Een oriëntatie op hoe het onderwijs anders georganiseerd kan worden is dan ook noodzakelijk en reeds in gang gezet. Mogelijk betekent dit de invoering van nieuwe functies en een vergaande verdeling van taken tussen alle betrokkenen.

Op Zeeuws niveau wordt er samengewerkt met andere besturen om het hoofd te bieden aan dit personeelstekort. Gezamenlijke inspanningen moeten er toe leiden dat Zeeland een aantrekkelijke provincie wordt / blijft om te wonen en te werken, ook in het onderwijs.

Ook de NPO middelen vragen op personeelsgebied om creatieve oplossingen en ideeën. De scholen willen graag hier voldoende personeel voor inzetten, maar dit is helaas niet altijd mogelijk. In toenemende mate worden de NPO middelen ook ingezet voor de inhuur van extern personeel. Evident is dat dit niet leidt tot structurele oplossingen.

Beheersing van uitkeringen na ontslag

Bij ontslag van personeelsleden is er zodanige begeleiding dat ten minste wordt voldaan aan de regels die de CAO PO stellen en zo goed mogelijk aan de regels die het Participatiefonds hieraan stellen.

Aanpak werkdruk

De middelen die in de lumpsum beschikbaar gesteld worden voor de vermindering van de werkdruk, worden per school toegekend. Iedere directeur maakt, in samenspraak met het team, hiervoor een plan. Dit wordt ter instemming voorgelegd aan de medezeggenschapsraad.

Het eerder genoemde personeelstekort wordt als een belemmering ervaren om deze werkdrukverminderingsgelden goed in te kunnen zetten. Er zijn onvoldoende leerkrachten beschikbaar om aan alle wensen tegemoet te komen. In toenemende mate worden deze middelen dan ook ingezet voor de aanstelling van onderwijsassistenten en mogelijk, in de toekomst, voor vakleerkrachten en/of conciërges.



2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

In het strategisch beleidsplan 2019-2023 zijn een viertal "sleutels tot verandering" opgenomen in het kader van huisvesting:

Onderwerp	acties
Exploitatie en beheer	- Het beleid m.b.t. exploitatie en beheer is geëvalueerd en bijgesteld conform de nieuwe richtlijnen (nieuw MJOP).
Uitdagende werk- en leeromgeving	- De scholen die in de planning stonden voor groot onderhoud zijn, waar mogelijk, ook aangepast aan de huidige wensen m.b.t. goed onderwijs; - Nieuwbouwtrajecten worden benut voor het creëren van een uitdagende leeromgeving. Nieuwbouw voor de Kloetingseschool is afgerond. De onverwachte toename van leerlingen heeft ertoe geleid dat uitbreiden met twee lokalen in 2023 gerealiseerd zal worden; - Nieuwbouw voor Schengehof en Regenboog (Nieuwdorp) is in voorbereiding
Verbinden binnen en buiten	- Op een aantal scholen zijn de pleinen opnieuw ingericht en aangepast aan de onderwijskundige visie van de scholen in combinatie met de NPO-plannen.
Duurzaamheid	- Het beleid met betrekking tot de verduurzaming van de scholen loopt volgens planning; - Vergroening van de schoolpleinen wordt uitgevoerd op basis van projectaanvragen van de scholen. Veelal ook in combinatie met de NPO-plannen.

Toekomstige ontwikkelingen

Het beleid m.b.t. huisvesting en facilitaire zaken is gericht op duurzaamheid en optimaliseren van de gebouwen. Dit beleid zal naar verwachting niet ingrijpend hoeven te veranderen in de komende jaren.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

In 2021 heeft Albero een kantoorpand in 's Heer Arendskerke aangekocht. Deze aankoop zal op termijn leiden tot een forse besparing op de kosten van het bestuurskantoor. Een gedeelte van het gebouw zal verhuurd worden aan o.a. het samenwerkingsverband Kindop1.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

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

Onderwerp	acties
Professionalisering	- De medewerkers van de afdeling financiën hebben conform planning hun nascholingsactiviteiten uitgevoerd; - De gebruikte systemen zijn geëvalueerd en waar mogelijk geoptimaliseerd, mede in overleg met het administratiekantoor en een medewerker van AFAS.
Duurzame bedrijfsvoering	- De voorbereidingen voor een onderbouwde meerjaren (investerings)begroting zijn gedaan. Het proces is in tijd opgeschoven in verband met de vele onduidelijkheden over de nieuwe bekostiging die in 2023 in moet gaan. - De risicoanalyse wordt uitgebreid met maatregelen op het gebied van risicomanagement. Voorbereidingen voor deze actie zijn ondernomen, het formuleren van de risicobeheersingsmaatregelen is uitgesteld tot juni 2022.
Planning en control	- Maandelijkse rapportage is opgezet. Door een aantal omstandigheden is dit nog niet structureel gerealiseerd.

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



Hoofdstuk3: Financiële paragraaf

3.1 Financieel beleid

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

Het grootste gedeelte van de bekostiging bestaat uit de lumpsumbekostiging. De lumpsumbekostiging bestaat uit 2 delen: een personeel en een materieel gedeelte. Het kenmerk van lumpsum is dat er niet vastgesteld is waar de bekostiging aan besteed moet worden. Het personele deel kan ook ingezet worden voor materiële zaken en vice versa.

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

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

Voor de zaken die bovenschools georganiseerd worden, wordt een aparte begroting opgesteld. Alle begrotingen samen (schoolbegrotingen en bovenschoolse begrotingen) vormen de begroting van Albero. Deze begroting wordt met de schooldirecteuren, College van bestuur en Raad van Toezicht van Albero besproken, goedgekeurd en

vastgesteld. Tevens wordt de begroting besproken met de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). De GMR heeft bovendien adviesrecht.

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

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

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

Als gevolg van het uitbreken van de Covid-19 crisis is een onzekere situatie ontstaan. Deze onzekerheid wordt mede veroorzaakt door maatregelen welke door de overheid worden ingesteld om de verspreiding van het Covid-19-virus te beperken. Het effect op de stichting en de vraag of dit op termijn kan leiden tot continuïteitsproblemen is momenteel niet aan de orde. De stichting ondervindt momenteel geen nadelige financiële gevolgen van Covid-19. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

3.2 Planning en control

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

De schooldirecteuren kunnen op ieder moment via de online programma's "Afas insite" van Afas en Cogix een overzicht van de exploitatie van de school opvragen. Dit budgetuitputtingsoverzicht wordt tijdens een overleg tussen de beleidsmedewerker financieel en de schooldirecteur besproken.

Tevens wordt 3 maal per jaar een financiële rapportage opgesteld waarin de financiële ontwikkelingen in de gehele organisatie worden toegelicht. Deze financiële rapportage

wordt besproken met de leden van de raad van toezicht ,met de schooldirecteuren en met de GMR. Daarnaast wordt er vanaf april maandelijks gerapporteerd aan het college van bestuur, zodat er tijdig, indien nodig, bijgestuurd kan worden.

3.3 Administratie

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

3.4 Treasury

Op grond van de regeling van het Ministerie van OCW is bepaald dat de bekostiging van door het Rijk gesubsidieerde instellingen besteed dient te worden overeenkomstig de bestemming. Beleggen, belenen en derivaten kunnen risico's inhouden, waardoor de bekostigde taak in gevaar komt. Albero heeft een treasurystatuut. Per 15 juni 2016 is in de Staatscourant de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 gepubliceerd. Op 5 december 2018 heeft een wijziging op deze regeling plaatsgevonden. Albero heeft in 2021 gehandeld conform het treasurystatuut.

Op 31 december 2021 heeft Albero € 3.627.943 aan liquide middelen. In onderstaand overzicht wordt een specificatie weergegeven:

Overzicht liquide middelen per 31-12-2021:	
Rekening-courant Albero bovenschools	3.417.869
Schoolrekeningen	100.864
Schoolrekeningen OV	72.894
Spaarrekeningen	1.874
Kruisposten schatkistbankieren	34.442
	3.627.943

Albero heeft in 2021 geen geld geleend en heeft ook niet gehandeld in derivaten.

3.5 Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2021 €	Begroot 2021 €	Realisatie 2020 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	25.674.289	24.224.635	23.989.989
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	194.425	227.250	186.074
3.5 Overige baten	703.604	524.677	456.629
<u>Totaal baten</u>	<u>26.572.318</u>	<u>24.976.562</u>	<u>24.632.692</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	22.405.576	21.630.735	21.912.782
4.2 Afschrijvingen	616.601	656.078	618.849
4.3 Huisvestingslasten	1.196.835	1.104.142	1.287.348
4.4 Overige lasten	2.298.153	2.167.724	1.923.476
<u>Totaal lasten</u>	<u>26.517.165</u>	<u>25.558.679</u>	<u>25.742.455</u>
 <u>Saldo baten en lasten</u>	 <u>55.153</u>	 <u>-582.117</u>	 <u>-1.109.763</u>
 6 Financiële baten en lasten	 -14.211	 -12.500	 -12.352
<u>Resultaat</u>	<u>40.942</u>	<u>-594.617</u>	<u>-1.122.115</u>
 8 Resultaat uit deelnemingen	 3.417	 0	 4.467
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>44.359</u>	<u>-594.617</u>	<u>-1.117.648</u>
 Totaal resultaat	 <u>44.359</u>	 <u>-594.617</u>	 <u>-1.117.648</u>

Samenvatting

Het nettoresultaat is in 2021 ruim € 638.976 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero € 1.595.756 meer baten heeft ontvangen dan begroot. Daarnaast zijn de personeelslasten € 774.841 hoger dan begroot. Tevens zijn de afschrijvingslasten € 39.477 lager en de huisvestingslasten € 92.693 hoger dan begroot. De overige lasten zijn € 130.429 hoger dan begroot. Er is een boekverlies geboekt op de activa van € 21.688. Het resultaat uit deelnemingen betreft het resultaat van Bèta beheer B.V ad € 3.417.

Het resultaat over 2021 is € 44.359 positief en is in vergelijking met het resultaat 2020 € 1.162.007 hoger. Dit wordt veroorzaakt doordat er in 2021 ruim € 1.939.626

meer baten zijn gegenereerd dan in 2020. De lasten 2021 zijn ten opzichte van 2020 gestegen met € 774.710. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere personeelslasten en overige lasten.

3.6 Verschillenanalyse

In de verschillenanalyse is een analyse opgenomen van de verschillen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2021 en de begrote bedragen voor het boekjaar 2021. Daarnaast is er ook een analyse opgenomen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2021 en de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2020.

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

Rijksbijdragen Ministerie van OCW

De Rijksbijdragen van Ministerie van OCW zijn € 1.449.654 hoger dan begroot. Deze stijging heeft de volgende oorzaken die verder toegelicht worden:

- Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid
- Personele groeibekostiging
- Bijzondere bekostiging Nationaal Programma Onderwijs
- Subsidie asielzoekers en/of vreemdelingen

Aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid

Bij de bepaling van de aanvullende bekostiging ten behoeve van onderwijsachterstandenbeleid wordt uitgegaan van de achterstandsscore die door het CBS wordt berekend. Deze achterstandsscore voor het nieuwe schooljaar wordt in februari bekend gemaakt. Daarnaast wordt in april de daarbij behorende bekostiging bekend gemaakt. Dit is voor het opstellen van de begroting voor een nieuw kalenderjaar niet handig. Dit kan leiden tot verschillen tussen realisatie en begroting. Voor 2021 was een bedrag begroot ad € 268.070. De realisatie is uitgekomen op € 391.271 Dit is een verschil van € 123.201. Deze extra inkomsten zijn formatief ingezet.

Personele groeibekostiging

In de eerste 7 maanden van 2021 heeft Alberio € 207.756 ontvangen inzake personele groeibekostiging. Een bestuur krijgt groeibekostiging als het totaal aantal leerlingen dat onder het bestuur valt is gegroeid met minstens 13 (reguliere groei) en 26 (bijzondere groei) ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op de vorige teldatum. In de begroting hebben we sinds het kalenderjaar 2021 rekening gehouden met €

125.000. Dit is een positief verschil van € 82.756. De personele groeibekostiging is in 2021 grotendeels ingezet in extra benodigde formatie na aanleiding van verzoeken van directeuren.

Bekostiging Nationaal Programma Onderwijs

Per schooljaar 2021-2022 ontvangt Albero gelden om coronagerelateerde achterstanden aan te pakken. De verantwoording over de besteding vindt u onder het kopje 2.1 onderwijs & kwaliteit en dan op pagina 18. Albero heeft vanaf 2021-2022 te maken met de volgende onderstaande bekostigingssoorten:

- Basisbekostiging NPO schooljaar 2021-2022 € 701,16 per leerling
- Scholen met veel leerlingen met risico op onderwijsachterstanden € 251,16 per achterstandspunt
- 15% vestigingen met grootste relatieve risico op onderwijsachterstanden ontvangen een arbeidsmarkttoelage

Bovenstaande bekostiging heeft voor het kalenderjaar 2021 geleid tot € 1.163.583 aan bekostiging. Bij het opstellen van de begroting 2021 is hier geen rekening mee gehouden omdat er toen nog veel onduidelijkheid bestond over de uit te keren bekostiging aan de scholen.

Subsidie asielzoekers en/of vreemdelingen

Diverse scholen binnen Albero hebben in het schooljaar 2020-2021 en 2021-2022 bekostiging ontvangen ten behoeve voor het onderwijs aan asielzoekers en/of vreemdelingen. Het betreft de volgende bekostigingssoorten:

- Bijzondere bekostiging 1^e opvang asielzoekers en overige vreemdelingen basisscholen (aanvraag door een school waar de eerste opvang in het onderwijs wordt verzorgd voor ten minste 4 asielzoekers en/of vreemdelingen)
- Bijzondere bekostiging Onderwijs aan asielzoekers gedurende het 2^e jaar in Nederland (zie ook de bijzondere bekostiging 2^e, 3^e of 4^e jaar)
- Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen
- Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen 2^e, 3^e of 4^e jaar (Is bekostiging die is opgenomen in het Nationaal Programma Onderwijs voor asielzoekers en/of overige vreemdelingen die langer dan één jaar maar korter dan vier jaar woonachtig zijn in Nederland. Dit was 2 jaar maar in verband met NPO verlengt naar 4 jaar)

In totaal kan er voor 2021 € 119.963 toegerekend worden. Ongeveer € 90.000 van het in 2021 ontvangen bedrag kan toegerekend worden aan De Tweemaster. In de begroting was rekening gehouden met € 50.000. Dit betekent een verschil van € 69.963.

Werkdrukverminderingmiddelen

In onderstaand overzicht is de inzet van deze gelden voor het schooljaar 2019-2020 en 2020-2021 verder uiteengezet.

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2020-2021 obv leerlingenaantal 1-10-2019							
School	Budget WDV	Budget Totaal	Inzet leraar/IB in FTE	Inzet onderwijsassistent in FTE	Laaten leraar/IB en onderwijsassistent	Saldo budget*	Opmerkingen
Kloetingsschool	€ 37.908	€ 37.908	0,1500	0,6170	€ 37.763	€ 145	
Kohnstammischool	€ 34.506	€ 34.506	0,2000	0,4500	€ 33.914	€ 592	
Schengehof	€ 25.029	€ 25.029	0,2230	0,2100	€ 24.946	€ 83	
Stampenusschool	€ 14.094	€ 14.094	0,1200	0,1250	€ 13.953	€ 141	
Stellingsplankier	€ 24.300	€ 24.300	0,3455		€ 24.300	€ 0	
Tweemaster	€ 24.300	€ 24.300	0,3250	0,0000	€ 22.858	€ 1.442	is inclusief budget WDV taalklas
Viete	€ 18.225	€ 18.225	0,2591		€ 18.225	€ 0	
Zuidvliet	€ 34.992	€ 34.992	0,0300	0,7388	€ 34.695	€ 297	
Zuidvesthoek	€ 50.058	€ 50.058	0,6800	0,0438	€ 49.757	€ 301	is inclusief budget WDV HBO
Poeijepd	€ 17.982	€ 17.982	0,2557		€ 17.982	€ 0	
Kompas	€ 56.133	€ 56.133	0,2200	0,9000	€ 55.169	€ 964	
Regenboog (N)	€ 18.468	€ 18.468	0,2118	0,0621	€ 17.634	€ 834	
Samenspel	€ 32.319	€ 32.319	0,4595		€ 32.319	€ 0	
Wegwijzer	€ 25.029	€ 25.029	0,0000	0,5550	€ 24.478	€ 551	
Hoeksteen	€ 12.636	€ 12.636	0,0000	0,2750	€ 12.129	€ 507	
Rank	€ 23.571	€ 23.571	0,0000	0,5300	€ 23.376	€ 195	
Welle	€ 33.291	€ 33.291	0,0000	0,7500	€ 33.079	€ 212	
Zevensprong	€ 45.441	€ 45.441	0,5293	0,1733	€ 44.870	€ 571	
Pr. Ireneschool	€ 48.843	€ 48.843	0,0000	1,1000	€ 48.516	€ 327	
Pr. Beatrixschool	€ 61.722	€ 61.722	0,8776		€ 61.722	€ 0	
t Honk	€ 75.573	€ 75.573	0,8000	0,4200	€ 74.789	€ 784	
t Noorderlicht	€ 35.235	€ 35.235	0,2000	0,4000	€ 31.708	€ 3.527	
De Linde	€ 26.244	€ 26.244	0,2000	0,2750	€ 26.195	€ 49	
De Moolhoek	€ 57.834	€ 57.834	0,7600	0,1000	€ 57.862	-€ 28	
Wemeldinge	€ 37.665	€ 37.665	0,5355		€ 37.665	€ 0	
Regenboog (H)	€ 10.692	€ 10.692	0,0000	0,2500	€ 11.025	-€ 334	
Totaal	€ 882.890	€ 882.090	7,3821	7,9750	€ 870.931	€ 11.959	

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2021-2022 obv leerlingenaantal 1-10-2020					
School	Budget WDV	Inzet leraar/IB in FTE	Inzet onderwijsassistent in FTE	Lasten leraar/IB en onderwijsassistent	Saldo budget*
Kloetingseschool	€ 43,237	0.6150		€ 43,174	€ 64
Kohnstammschool	€ 36,450	0.2500	0.4308	€ 36,505	-€ 55
Schengehof	€ 26,646	0.1500	0.3750	€ 27,030	-€ 384
Stamperiuschool	€ 11,312	0.1000	0.1000	€ 11,420	-€ 108
Stelleplankier	€ 23,378	0.3600	0.0000	€ 25,272	-€ 1,894
Tweemaster	€ 32,177	0.4000	0.1000	€ 32,480	-€ 304
Vliete	€ 20,613	0.1400	0.2500	€ 20,828	-€ 215
Zuidvliet	€ 33,434	0.3600	0.1750	€ 32,972	€ 461
Zuidwesthoek	€ 56,309	0.8000		€ 56,161	€ 148
Poeljeugd	€ 18,602	0.2500		€ 17,550	€ 1,052
Kompas	€ 59,577	0.4800	0.5700	€ 58,776	€ 801
Regenboog (N)	€ 20,362	0.2900		€ 20,358	€ 3
Samenspel	€ 30,166	0.4297		€ 30,165	€ 0
Wegwijzer	€ 25,138		0.5700	€ 25,080	€ 58
Hoeksteen	€ 15,334	0.2230		€ 15,655	-€ 321
Rank	€ 24,132		0.5485	€ 24,134	-€ 2
Welle	€ 37,707		0.8500	€ 37,400	€ 307
Zevensprong	€ 46,505	0.6000	0.1000	€ 46,521	-€ 15
Pr. Ireneschool	€ 48,516	0.0650	1.0000	€ 48,563	-€ 47
Pr. Beatrixschool	€ 65,107	0.9250		€ 64,936	€ 171
t Honk	€ 73,152	0.7238	0.4709	€ 71,531	€ 1,620
t Noorderlicht	€ 30,920	0.4300		€ 30,186	€ 733
De Linge	€ 27,652	0.1213	0.4350	€ 27,655	-€ 4
De Moolhoek	€ 51,784	0.7375		€ 51,773	€ 11
Wemeldinge	€ 38,461	0.5500		€ 38,611	-€ 149
Regenboog (H)	€ 10,809		0.2500	€ 11,000	-€ 191
Totaal	€ 907,482	9.0003	6.2252	€ 905,739	€ 1,743

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

Ook zijn er niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen. Met name het effectief vergaderen, pauze voor iedereen en het effectief omgaan met de tijd is binnen Albero opgepakt.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn € 32.825 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat er geen declaratie bij de Gemeente Goes is ingediend ten behoeve van de taalklas. Albero mag een declaratie indienen bij de Gemeente Goes indien er een negatief verschil ontstaat tussen de ontvangen personele Rijksbekostiging voor de leerlingen van de taalklas en de personele lasten die met de

taalklas gemoeid zijn. Voor het boekjaar 2021 is berekend dat de lasten volledig gedekt worden door de Rijksontvangsten. In de begroting was wel rekening gehouden met de bijdrage van de Gemeente Goes.

Overige baten

De overige baten zijn € 178.927 hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de volgende baten;

- Verhuuropbrengsten € 22.837 minder ontvangen
- Detacheringsopbrengsten € 26.661 meer dan begroot
- Sponsoring € 17.410 meer dan begroot
- Passend onderwijs € 38.644 minder ontvangen
- Overige personele bijdragen derden € 213.867 meer ontvangen
- Projecten € 24.754 minder ontvangen

De verhuuropbrengsten zijn € 22.837 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de begrote verhuuropbrengsten van De Zevensprong en De Regenboog Hoedekenskerke als correctie op de energielasten en onderhoudskosten geboekt zijn in 2021.

Albero had in zijn begroting geen rekening gehouden met detachering van personeel. Toch heeft er in 2021 detachering plaatsgevonden. Een medewerker van Albero is in 2021 gedetacheerd bij de Hogeschool Zeeland en bij Stichting Leerkracht.

De sponsorgelden zijn € 17.410 hoger dan begroot. Met name de ontvangen sponsorgelden op de Kloetingseschool voor de aanschaf van een speeltoestel dragen hier aan bij.

De bedragen voor passend onderwijs van overige instellingen (niet zijnde Kindop1) vallen tegen ten opzichte van het begrote bedrag. Er is € 23.000 minder bekostiging ontvangen van Auris en daarnaast is een deel van de ontvangen bedragen van Visio op de balans geparkeerd om in het kalenderjaar 2022 te besteden. De gelden van Visio waren wel als baten begroot.

De overige personele bijdragen zijn € 295.867 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de ontvangen 1^e en 2^e tranche van de subsidie extra handen voor de klas. De 1^e tranche ad € 105.454 (= 5/12^e van € 253.092) wordt formatief ingezet en de 2^e tranche ad € 108.826 (= 5/12^e van € 261.183) wordt gebruikt ter dekking van de overschrijding op de formatieve inzet van de arrangementsgelden. Met de subsidie extra handen voor de klas was in de begroting geen rekening gehouden.

De opbrengstenpost projecten was in 2021 begroot voor € 126.294 in verband met de verwerking van de bestedingen van de subsidie muziekimpuls. In verband met Corona is de besteding van deze subsidie (€ 83.438) iets minder dan begroot. De besteding van de subsidie muziekimpuls is verlengd tot 1 augustus 2022 door Fonds voor

Cultuurparticipatie. Naast de bestedingen van de subsidie muziekimpuls is er € 18.102 verwerkt ten laste van het subsidietraject PO/VO waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 774.841 hoger dan begroot. De personeelslasten worden onder verdeeld naar loonkosten en overige personele lasten. De gerealiseerde loonkosten bedragen € 640.494 hoger dan begroot. De gerealiseerde overig personele lasten bedragen € 196.152 meer dan begroot.

Dat er in 2021 € 640.494 meer is uitgegeven aan loonkosten is te verklaren.

- Gedurende het jaar komen er regelmatig aanvragen van directeurs binnen voor extra formatie. Deze aanvragen zijn door het college van bestuur gehonoreerd omdat er legitieme redenen waren om deze extra aanvragen toe te kennen.
- Het hoge ziekteverzuim waar Alberio mee te maken heeft gehad in 2021 in combinatie met de extra vervanging wat dit met zich mee bracht.
- In verband met de thuisblijfgeregels vanwege de coronamaatregelen was er extra vervanging nodig.
- De subsidie extra handen voor de klas heeft gezorgd voor extra inzet van formatie op de scholen.
- Voor de arrangementen gedrag en leren ontvangt Alberio € 234.000 van het Samenwerkingsverband Kindop1. In verband met de verlenging van de lopende arrangementen zet Alberio € 296.500 in formatie in. Dit betekent € 62.500 aan extra loonkosten.
- Vanaf augustus 2021 zijn er loonkosten gemaakt voor de formatieve inzet in het kader van het NPO. Hier was in de begroting geen rekening mee gehouden.

Bovenstaande kan gedekt worden vanuit de in 2021 ontvangen personele groeibekostiging, de subsidie extra handen voor de klas en de NPO gelden.

In totaal is er € 21.326.662 aan loonkosten gemaakt. Daarnaast is er € 281.805 ontvangen van het UWV inzake zwangerschapsverlof, bevallingsverlof en ziekteverlof. In de gerealiseerde loonkosten zitten ook de kosten die gemaakt zijn met diverse soorten vervanging waar Alberio mee te maken heeft gehad in 2021. In onderstaand overzicht is te zien hoe de begrote vervangingskosten zich verhouden ten opzichte van de gerealiseerde loonkosten.

Begrote bedragen vervanging 2021	Begroot	Realisatie	Bestedingspercentage
Ziektevervanging	€ 675.000,00	€ 720.593,16	107%
Terugverdien 90% A-pool	€ -947.713,50	€ -620.035,25	65%
Vervanging ouderschapsverlof/rechtspositioneel verlof	€ 125.000,00	€ 122.521,38	98%
Vervanging zwangerschapsverlof	€ 220.000,00	€ 205.946,87	94%
Vervanging lerarenbeurs	€ 5.000,00	€ 1.434,01	29%
Vervanging anders		€ 28.510,96	
Vervanging nascholing		€ 4.727,18	
Vervanging quarantaine regels		€ 25.664,25	
Vervanging overig kort verlof		€ 1.905,76	
Vervanging regulier budget (extra inzet)		€ 75.302,60	
Totaal	€ 77.286,50	€ 566.570,92	

Zoals in bovenstaand overzicht te zien is geeft Albero € 45.593 meer uit aan ziektevervanging dan begroot. Het gerealiseerde bedrag aan ziektevervanging is echter wel hoog te noemen. Zeker gezien de voorgaande jaren waar Albero eigenlijk jaarlijks ruimschoots onder het begrote bedrag bleef. In 2021 heeft Albero te maken gehad met een hoog ziekteverzuim. Ziektevervanging kon niet altijd plaats vinden omdat er geen vervanging beschikbaar was en daarnaast is het regelmatig voorgekomen dat er bij ziekte van een personeelslid geen ziektevervanging werd ingezet. Daarnaast verdient Albero € 327.678 minder terug door de inzet van de eigen A-pool. De vervanging ouderschapsverlof/rechtspositioneel verlof ligt nagenoeg in lijn met het begrote bedrag. Datzelfde geldt ook voor de vervanging zwangerschapsverlof. Deze kosten worden deels gedekt vanuit de bijdrage van het UWV inzake het zwangerschapsverlof of bevallingsverlof, bedrag is € 175.000. Daarnaast zijn er in 2021 medewerkers vanuit de A-pool ingezet voor extra formatie ad € 75.302 Deze extra formatie is in 2021 aangevraagd door en toegekend aan de school in verband met de personele groeibekostiging.

De reden dat er in 2021 € 196.152 meer is uitgegeven aan overige personele lasten is met name te verklaren doordat;

- Kosten van schoolbegeleiding € 103.139 lager dan begroot
- Kosten voor nascholing € 124.141 hoger dan begroot.
- De overige personele lasten zijn € 157.140 hoger dan begroot
- Kosten voor inhuur externen € 43.608 hoger dan begroot
- Dotatie aan de voorziening jubilea € 29.221 hoger dan begroot.
- Kosten voor studiedag en conferenties € 27.862 lager dan begroot
- Kosten bedrijfsgezondheidsdienst € 39.130 hoger dan begroot

De kosten van schoolbegeleiding kennen een onderbesteding van in totaal € 103.139. Dit wordt verklaard door Corona. Vanwege Corona is er minder aan externe schoolbegeleiding gedaan op de scholen en op het bestuurskantoor.

De kosten voor nascholing zijn € 124.141 hoger dan begroot. In dit bedrag zit € 57.000 wat gebruikt is voor uitgaven in het kader van NPO. Daarnaast is er in 2021 € 130.000 uitgeven aan het traject leren zichtbaar maken, terwijl er € 45.000 begroot was.

De overige personele lasten zijn € 157.140 hoger dan begroot vanwege:

- Gerealiseerde uitbetaling transitievergoeding ad € 154.000 terwijl er € 50.000 begroot was.
- Er is in 2021 € 60.000 eindheffing betaald aan de Belastingdienst in verband met in 2020 overschreden WKR maximum.

De kosten voor inhuur externen zijn € 43.608 hoger dan begroot omdat € 30.000 betaald is aan noodopvang vanwege Corona wat niet begroot was. Daarnaast is er € 14.000 besteed in het kader van NPO.

Er zijn extra kosten gemaakt om de voorziening jubilea weer op peil te krijgen. In de begroting was te weinig rekening gehouden met de onttrekkingen die gedurende 2021 plaats zouden vinden. Daarnaast is ook het aantal fte gestegen waardoor er een hogere dotatie benodigd was. In totaal zijn er € 29.221 meer kosten gemaakt dan waar in de begroting rekening mee was gehouden.

In 2021 heeft er geen Alberodag plaatsgevonden. Dit betekende een besparing op de kosten studiedagen en conferenties van € 27.862.

De kosten voor bedrijfsgezondheidszorg heeft het budget met € 39.130. Het begrote bedrag ad € 40.000 bleek al in 2021 te laag. De kosten voor de bedrijfsarts waren in 2021 € 35.000. Daarnaast is er ongeveer € 10.000 betaald aan 2^e spoortrajecten, is er een naheffing van Bedrijfsartsen5 over 2019 en 2020 ontvangen in 2021 ad € 5.100 en is er € 10.000 aan kosten gemaakt voor een bedrijfsmaatschappelijk werker om het ziekteverzuim te reduceren door middel van persoonlijke zorg.

Afschrijvingslasten

In de begroting was rekening gehouden met investeringen ten bedrage van € 1.032.750. In werkelijkheid is er voor € 1.500.957 geïnvesteerd. Ten opzichte van de begroting is er € 468.969 meer geïnvesteerd dan vooraf gedacht. Dat er meer is geïnvesteerd dan begroot heeft er uiteindelijk niet toe geleid dat de afschrijvingslasten hoger zijn dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met € 656.078 aan afschrijvingslasten, hiertegenover staat dat de gerealiseerde afschrijvingslasten uitgekomen zijn op € 594.913. Dit betekent dat er € 61.165 minder afschrijvingslasten gemaakt zijn.

In het totaal geïnvesteerde bedrag van € 1.501.719 is de aankoop van de Deestraat te 's-Heer Arendskerke verwerkt. Met deze aankoop is € 945.000 gemoeid. De investering is gedaan op de laatste dag van 2021. Hierdoor gaan de afschrijvingslasten ook pas lopen per 31 december 2021. Naast de aankoop van pand

die overigens niet begroot was, heeft Albero in 2021 ook te maken gehad met investeringen die betrekking hadden op het Nationaal Programma Onderwijs. Het betreft hier een totale investering van € 98.397. Zowel de baten als de lasten die betrekking hebben op het NPO waren bij het opstellen van de begroting niet bekend.

Van het begrote budget aan investeringen is € 495.000 niet gerealiseerd. De verklaring hiervoor is dat er ict investeringen zijn gedaan via Sivon waardoor er tegen 25%-30% van de normale prijs bestellingen gedaan konden worden. Ook zijn er diverse begrote ict investeringen uiteindelijk onder de € 1.500 gebleven en daardoor rechtstreeks in de lasten geboekt. Daarnaast stond er een extra-investeringen/innovatie budget van € 170.000 begroot die de komende jaren gebruikt gaat worden voor de aanschaf van accespoints. Begrote investeringen in lesmethoden worden tegenwoordig via licenties aangeschaft. Tevens is een deel van de begrote investering in meubilair doorgeschoven naar het kalenderjaar 2022.

In 2021 is er activa vervroegd afgeschreven omdat deze activa niet meer aanwezig zijn binnen de organisatie. De vervroegde afschrijving heeft geleid tot een boekverlies van € 21.688.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 92.693 hoger dan begroot. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt doordat:

- De kosten voor regulier onderhoud zijn € 91.608 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de in het meerjarenonderhoudsplan opgenomen jaarlijks terugkerende exploitatiekosten inzake de brede scholen niet meegenomen mogen worden in de voorziening voor groot onderhoud maar rechtstreeks in de exploitatie verwerkt dienen te worden. Deze correctie heeft geleid tot € 156.000 meer kosten. Daarnaast heeft er over de jaren 2020 en 2021 een verrekening plaatsgevonden met de kinderopvangorganisaties Prokino en Kibeo en diverse Gemeenten inzake door Albero voorgeschoten onderhoudslasten. De verrekening hebben een positieve werking op de uiteindelijke realisatie van de onderhoudslasten.
- Tuinonderhoud is € 28.928 hoger dan begroot. In verband met de vergroening van diverse schoolpleinen stijgen ook de kosten van tuinonderhoud.
- De kosten schoonmaakbedrijf zijn € 32.943 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero vanwege ziekte van het eigen schoonmaakpersoneel vervanging in heeft moeten zetten in de vorm van inhuur schoonmaakbedrijf.
- De overige schoonmaaklasten kennen een overschrijding van € 43.489. Vanwege het Corona-virus heeft Albero allerlei voorzorgmaatregelen genomen om te zorgen voor een zo veilig mogelijke werkomgeving op de scholen. Deze voorzorgmaatregelen heeft geleid tot extra investeringen in schoonmaakartikelen waar in de begroting geen rekening mee was gehouden.

- In verband met de aankoop van de Deestraat in 's-Heer Arendskerke en het onderzoek naar een scholenfusie tussen De Zuidwesthoek en De Beatrixschool zijn er een aantal kosten gemaakt die bij het opstellen van de begroting niet bekend waren. Het betreft in totaal ongeveer € 14.000.
- Verlaging van de dotatie ten behoeve van de voorziening onderhoud gebouwen ad € 113.000. Deze correctie heeft te maken met de bij de eerste bullet besproken aanpassing van de jaarlijks terugkerende exploitatielasten inzake de brede scholen.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 130.429 lager dan begroot.

De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting worden veroorzaakt door:

- De kostenpost deskundigheidsadvies is € 51.480 is hoger dan begroot. In 2021 heeft LTP Advies een onderzoek gedaan naar de bestuurlijke dynamiek binnen Albero. Dit onderzoek heeft geleid tot € 16.000 aan kosten. Tevens is er ten behoeve van NPO ondersteuning en advies ingezet door E-Vizier ad € 22.295. Beide kosten waren niet in de begroting opgenomen.
- De kosten voor culturele vorming zijn € 70.910 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de bestedingen van de subsidie muziekimpuls achterblijven.
- De kostenpost ict-hardware kent een overschrijding van € 32.737. Dit komt met name omdat begrote investeringen uiteindelijk onder de ondergrens van € 1.500 blijven en in de exploitatie verwerkt worden.
- De ict-licentiekosten zijn € 52.368 lager dan begroot. In de begroting was uitgegaan van € 30.000 inzake licentie Spiek. Deze licentie is in 2021 niet afgenomen.
- De kostenpost aanschaf leermiddelen heeft een overschrijding van € 97.504. Er is voor € 70.000 kosten gemaakt ten behoeve van NPO. Daarnaast is er voor € 12.000 besteed vanuit diverse subsidies waarvan de besteding van de subsidie inhaal- en ondersteuningprogramma's de grootste is.
- De kostenpost klein inventaris kent een overschrijding van € 22.158. Met name de aanschaf van anti-krasdoeken ad € 15.000 waren niet begroot.
- De kostenposten reizen, excursies en activiteiten ouderbijdrage hebben een totale onderschrijding van € 58.316.
- De kostenpost overige onderwijslasten kent een overbesteding van € 22.923 vanwege gemaakte kosten in het kader van NPO.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn € 1.711 hoger dan begroot.

3.7 Financiële positie

Per 31 december van 2021 en 2020 is de financiële positie van Albero als volgt samen te vatten:

Balans

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
1 Activa		
1.1 Vaste activa		
Materiële vaste activa	4.346.816	3.459.992
Financiële vaste activa	74.591	71.174
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.421.407</u>	<u>3.531.166</u>
1.2 Vlottende activa		
Vorderingen	1.416.073	1.438.243
Liquide middelen	3.627.943	4.504.544
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>5.044.016</u>	<u>5.942.787</u>
<u>Totaal activa</u>	<u>9.465.423</u>	<u>9.473.953</u>
2 Passiva		
2.1 Eigen vermogen	6.214.374	6.170.015
2.2 Voorzieningen	490.917	698.659
2.4 Kortlopende schulden	2.760.131	2.605.276
<u>Totaal passiva</u>	<u>9.465.423</u>	<u>9.473.953</u>

Materiële vaste activa

De Materiële vaste activa is gestegen met € 886.824 ten opzichte van 2020. In 2021 is in totaal voor € 1.501.719 geïnvesteerd. In 2021 is geïnvesteerd in het volgende:

Gebouwen	945.000,00
ICT hardware (10 jaar)	56.179,55
ICT hardware (5 jaar)	77.591,75
Inrichting speelterrein/schoolplein	113.932,16
Inventaris en apparatuur	16.014,61
Leermethoden	34.241,65
Meubilair	159.600,45
NPO ICT Hardware (5 jr)	21.345,32
NPO Inrichting school-/leerplein (10 jr)	10.000,00
NPO leermethoden (5 jr)	48.727,11
NPO Meubilair (20 jr)	18.324,40
	<u>1.500.957,00</u>

Zoals te zien is er geïnvesteerd in een gebouw. Eind 2021 is een pand aan de Deestraat te 's-Heer Arendskerke aangeschaft. Het pand gaat in eerste instantie dienst doen als schoolgebouw voor Het Schengehof. Het Schengehof krijgt namelijk een nieuwe school. Nadat de nieuwe school gereed is, zal de Deestraat omgebouwd worden tot bestuurskantoor.

Bij de investeringen in ict hardware voor in totaal € 155.117 kan gedacht worden aan investeringen in chromebooks en touchscreens, waarbij de chromebooks in 5 jaar worden afgeschreven en de touchscreens in 10 jaar.

Er is voor € 124.694 geïnvesteerd in de inrichting van speel- en schoolpleinen. Op de Welle is beplanting aangebracht op het schoolplein, De Moolhoek en 't Honk hebben gezamenlijk het buitengebied rondom het Saamdeel aangepakt, De Kloetingseschool heeft een speeltoestel laten plaatsen op het schoolplein en haar speellokaal met toestellen ingericht, op de Tweemaster is in het kader van de Groene Revolutie een groen schoolplein gecreëerd en op de Stamperiusschool is het speelplein van speeltoestellen en van nieuwe bestrating voorzien.

Voor wat meubilair betreft is er ook niet stil gezeten. De Vliete heeft voor ongeveer € 100.000 nieuwe meubilair ontvangen, op het bestuurskantoor zijn de bureau's en bureaustoelen vervangen voor sta-zit bureau's en ergonomisch verantwoorde bureaustoelen.

In de begroting voor het kalenderjaar 2021 was rekening gehouden met € 1.032.750. Er was geen rekening gehouden met de aanschaf van het pand en ook niet met de investeringen die uiteindelijk gedaan zijn in het kader van NPO. In totaal is van het totaal geïnvesteerde bedrag ad € 1.501.719 , € 1.043.396 niet begroot.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa van Albero is gestegen ten opzichte van 2020. De bankgarantie en de langlopende waarborgsom van het kantoorpand in Goes, de deelname van Albero in Bèta beheer B.V. vormen samen het financieel vast actief van Albero. De stijging van de financiële vaste activa heeft te maken met de toevoeging van het resultaat 2021 van Bèta beheer B.V. van € 3.417.

Vorderingen

De vorderingen per 31 december 2021 zijn met € 22.170 gedaald ten opzichte van 31 december 2020.

De vordering op het Ministerie van OCW is gestegen met € 24.753. De stijging wordt veroorzaakt door de personele reguliere bekostiging voor het schooljaar 2020-2021 die hoger ligt dan de personele reguliere bekostiging voor het schooljaar 2021-2022.

Het debiteurensaldo per 31 december 2021 ligt € 8.732 lager dan per 31 december 2020.

De vordering op Gemeenten is ten opzichte van 2020 gestegen met € 10.500. Dit wordt verklaard doordat de vordering op de Gemeente Goes in 2021 inzake de subsidie schakelklas hoger ligt.

De vooruitbetaalde lasten zijn per 31 december 2021 € 15.668 lager ten opzichte van 31 december 2020.

De overige vorderingen zijn € 32.794 lager dan per 31 december 2020. Dit komt voornamelijk doordat in 2020 sprake was van een vordering op Scalda inzake de detachering van een medewerker ad € 33.400. Hier was per 31 december 2021 geen sprake van.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn per 31 december 2020 met € 876.601 gedaald naar een saldo per 31 december 2021 van € 3.627.943.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gestegen met € 44.359.

Het eigen vermogen van Albero bestaat uit:

- Algemene reserve
- Publieke bestemmingsreserve NPO
- Publieke bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen
- Private bestemmingsreserve private gelden

De algemene reserve is gedaald met € 611.001. In de begroting 2021 was een negatief resultaat begroot van € 594.617.

Vanaf augustus 2021 ontvangt Albero bekostiging in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. In 2021 is er € 1.054.662 ontvangen aan aanvullende bijzondere bekostiging NPO en € 80.161 inzake bijzondere bekostiging leerlingen onderwijsachterstand NPO. In totaal € 1.134.823. De gelden zijn maar voor een deel besteed, namelijk € 455.011. Hierdoor resteert een saldo van € 679.812 wat opgenomen is in de bestemmingsreserve NPO en verder besteed zal worden na 1 januari 2022.

De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2021 gebruikt voor:

- Herinrichting buitengebied Saamdeel € 9.832,48

Per 31 december 2021 resteert er nog een saldo van € 489.846. Omdat echter alleen de afschrijvingslasten van de investeringen en gemaakte overige kosten boekhoudkundig in mindering gebracht mogen worden is het saldo van de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen in de jaarrekening € 578.912.

De private bestemmingsreserves zijn gestegen met € 1.767.

Voorzieningen

De voorziening voor jubilea is gestegen met € 11.218. Dit wordt veroorzaakt door de stijging van het aantal fte bij Albero ten opzichte van 2020. De hoogte van de voorziening wordt voor organisaties met een aantal FTE van 50 of meer bepaald door rekening te houden met € 900 per FTE. In 2021 is er voor € 38.003 onttrokken doordat 16 medewerkers een 40 jarig of 25 jarig jubilea hebben gehad.

De voorziening spaarverlof is gedaald ten opzichte van 2020. De medewerkers die in het verleden gespaard hebben voor verlof hebben in 2021 68.1 uur gebruik gemaakt van hun opgebouwde saldo aan uren.

De voorziening voor groot onderhoud is gedaald met € 153.941. Deze daling is toe te schrijven aan de onttrekking die ten laste van de voorziening heeft plaatsgevonden ad € 296.596. De dotatie is gebaseerd op de bestedingen tot en met het kalenderjaar 2040 conform het meerjarenonderhoudsplan. Er is € 142.655 gedoteerd ten gunste van de voorziening. Op de Poeljeugd is het project wat in 2020 gestart was in 2021 afgerond, De Tweemaster heeft met een flinke verbouwing te maken gehad, op de Beatrixschool en de Zuidwesthoek is groot onderhoud gepleegd wat eigenlijk in 2022 gepland stond en op de Welle is groot onderhoud gepleegd wat in 2020 op de planning stond maar toen is doorgeschoven naar 2021.

Albero kent de voorziening langdurig zieken. Voor medewerkers die langdurig ziek zijn mag deze voorziening gevormd worden. De verwachting is dat deze medewerkers Albero verlaten na 2 jaar ziekte. De reguliere loonkosten die Albero maakt voor deze medewerkers zijn opgenomen in de voorziening. Dit betekent dat de werkelijk te realiseren loonkosten ten laste van de voorziening gebracht mogen worden in plaats van direct ten laste van de exploitatie. Op 1 januari 2021 was het saldo voor de voorziening langdurig zieken € 133.444. In de loop van 2021 hebben de medewerkers waar het saldo op gebaseerd was de organisatie verlaten. Ieder jaar vind er een beoordeling plaats van de voorziening langdurig zieken. In 2021 is er één medewerker die in aanmerking komt, toegevoegd aan de voorziening. De verwachte loonkosten van deze medewerker zijn als dotatie opgenomen in de voorziening. Dit heeft er toe geleid dat de voorziening per 31 december 2021 een saldo heeft van € 72.221. Indien deze medewerker de organisatie verlaat in 2022 dan ontvangt deze medewerker hoogstwaarschijnlijk een transitievergoeding. De transitievergoeding is geen onderdeel van de voorziening langdurig zieken.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden per 31 december 2021 zijn met € 154.855 gestegen ten opzichte van 31 december 2020.

De stijging is onder andere te verklaren door:

Het crediteurensaldo is gestegen met € 75.195 ten opzichte van 2020.

De overige overlopende passiva kent een stijging van € 138.438. Dit wordt veroorzaakt door de nog te besteden doelsubsidies ad € 277.851 ten opzichte van 2020. Daarnaast is het saldo van de subsidie muziekimpuls € 77.005 lager dan in 2020. Het saldo inzake de projectadministratie PO/VO en de gezonde school ligt € 62.000 lager dan in 2020. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er in 2021 bestedingen inzake PO/VO zijn gedaan waar nog gelden van moeten binnenkomen in 2022.

De overige kortlopende schulden zijn € 50.981 lager dan in kalenderjaar 2020. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat het saldo aan nog te betalen netto salarissen € 23.906 lager ligt en in 2020 een saldo aanwezig was op de balans aan vooruitontvangen bedragen ad € 36.750 waar in 2021 geen sprake van was.

3.8 Kengetallen

De hoogte en de ontwikkeling van financiële kengetallen vormen een graadmeter voor de financiële stabiliteit van de stichting.

Meerjarenoverzicht kengetallen 2021-2020									
Kengetal			2021	2020	OC&W norm				
Solvabiliteit 2			70,84	72,50	20%				
Liquiditeit			1,83	2,28	0,75				
Rentabiliteit			0,1669	-4,5373	3 jarig < 0				
					2 jarig < -0,05				
					1 jarig < -0,10				
Weerstandsvermogen			23,39%	25,05%	10 - 40%				
Huisvestingsratio			4,51%	5,00%	10%				
Personeelslastenratio			84,49	85,12					
Materiële lastenratio			15,51	14,88					
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentsopnamen.									
Solvabiliteit									
(Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva x 100%)									
De liquiditeit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.									
Liquiditeitsratio									
(Vlottende activa/kortlopende schulden)									
De rentabiliteit geeft aan hoe effectief met de opbrengsten wordt omgegaan. Bij dit kengetal wordt gekeken naar de verhouding tussen het netto-resultaat en de totale opbrengsten.									
Rentabiliteit									
(Netto-resultaat / totale baten x 100%)									
Het weerstandsvermogen geeft aan hoe de beschikbare reserves zich verhouden tot de exploitatie. Naarmate de reserves groter zijn, zal het weerstandsvermogen groter zijn.									
Weerstandsvermogen									
(Eigen vermogen / Totale baten x 100%)									
De huisvestingsratio geeft de verhouding aan van de lasten van huisvesting en de totale lasten (inclusief financiële lasten).									
Huisvestingsratio									
(huisvestingslasten + afschrijvingslasten gebouwen-terreinen / totale lasten)									

De hoogte en de ontwikkeling van financiële kengetallen vormen een graadmeter voor de financiële stabiliteit van de stichting. Ten aanzien van de financiële gezondheid van de organisatie maakt Albero gebruik van de binnen de sector onderwijs gebruikelijke kengetallen, namelijk:

- * Solvabiliteit;
- * Liquiditeit;
- * Rentabiliteit;
- * Weerstandsvermogen;
- * Huisvestingsratio.

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het zogenaamde toezicht op de financiële continuïteit. De Inspectie van het Onderwijs hanteert vooraf bepaalde signaleringsgrenzen. Albero volgt voor de bepaling van de gebruikelijke kengetallen de signaleringsgrenzen van De Inspectie van het Onderwijs.

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

4. Continuïteitsparagraaf

4.1 Terugblik en vooruitblik

Onderwijsinstellingen zijn niet alleen verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs in brede zin, maar ook voor de financiële continuïteit. Vanwege het lerarentekort, de onzekerheid omtrent sommige bekostiging, de verplichtingen aan werknemers die sterk vastgelegd is in de cao, de grotere zelfstandigheid van onderwijsinstellingen in hun bedrijfsvoering, de toenemende risico's en de maatschappelijke roep om goed bestuur en transparantie, zijn de eisen die worden gesteld aan de kwaliteit van (financiële) planning en control steeds hoger. Albero heeft hiertoe een financieel beleidsplan opgesteld waarin planning & control een belangrijke plaats inneemt.

Het onderwijs blijft echter in beweging. Enkele belangrijke ontwikkelingen, waar Albero op dit moment en in de nabije toekomst mee te maken heeft, staan hieronder beschreven. Deze ontwikkelingen hebben invloed op de financiële huishouding in 2022 en de jaren daarna.

Strategisch beleidsplan 2019-2023

Begin 2019 is het strategisch beleidsplan gerealiseerd waarbij de koers wordt uitgezet voor de ontwikkeling van de scholen en van de organisatie in zijn geheel voor de periode 2019-2023. Dit plan is tot stand gekomen door middel van een bottom up proces waarbij op de scholen informatie is ingewonnen bij leerlingen, ouders, leerkrachten, intern begeleiders en directeurs. Ook het bovenschools personeel en medewerkers van het bestuurskantoor hebben hun inbreng gehad.

De algemene missie wordt in dit strategisch beleidsplan gespecificeerd in een negental visie-uitspraken die gekoppeld worden aan verschillende beleidsterreinen. Bij de uitwerking van de beleidsterreinen worden "sleutels" vermeld. Deze sleutels tot verandering vormen de aanzet tot de uitwerking van dit plan.

Cao PO

De cao primair onderwijs liep van 1 maart 2019 tot uiterlijk 1 januari 2022. Omdat er op 1 januari 2022 geen nieuwe cao was, loopt de huidige cao door tot het moment dat er een nieuwe is. Op dit moment zijn de vakbonden en de PO-Raad constructief met elkaar in overleg over een nieuwe cao. In deze nieuwe cao zou de loonkloof tussen het PO en het VO gedicht moeten worden. De vakbonden en de PO-Raad geven aan dat in verband met Corona, het leraren- en schoolleiderstekort en de enorme druk op de arbeidsmarkt het niet voldoende is om alleen de loonkloof te dichten. De partijen zijn dus aan het werk om een breder pakket met elkaar af te spreken wat weer meer tijd vergt.

Transfercentrum

Vanaf 1 juli 2015 worden vervangingen geregeld via het TCOZ. Het TCOZ heeft tot doel de werkgelegenheid in Zeeland te bewaken. Daarnaast kunnen via het TCOZ de risico's in het kader van de Wet werk en zekerheid verkleind worden. Deelnemende besturen kunnen personeel in de eigen "A-pool" via het TCOZ plaatsen. Dit personeel kan vervolgens ingezet worden voor vervangingen van eigen personeel en deelnemende besturen. Hierdoor kan bij boventalligheid personeel langer in dienst worden gehouden. Op dit moment hebben we niet met boventalligheid te maken maar eerder met een personeelstekort.

Personeelstekort

Het personeelstekort vormt een landelijk probleem. Ook voor Albero is dit personeelstekort merkbaar. Zeeuwse onderwijsorganisaties beraden zich op het vinden van een passend antwoord op deze problematiek. Er loopt een project Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) voor het bestrijden van het lerarentekort in Zeeland. Hiervoor is een meerjarensubsidie van het ministerie ontvangen. Tevens beraadt Albero zich intern over mogelijke oplossingen voor het personeelstekort.

Vereenvoudiging bekostiging

De bekostigingssystematiek van het Primair Onderwijs wordt eenvoudiger. Het Primair onderwijs krijgt vanaf 2023 voortaan een bedrag per school en per leerling en dat de bekostiging per kalenderjaar gaat lopen. De bekostiging is op dit moment opgebouwd uit tientallen verschillende parameters en loopt grotendeels per schooljaar. Daarnaast vind er als het schooljaar al is afgelopen nog een herziening plaats op de bekostiging van het afgelopen schooljaar. Hierdoor is het voor besturen vaak niet inzichtelijk hoeveel geld er jaarlijks te besteden is. De vereenvoudiging van de bekostiging stelt besturen in staat om betere keuzes te maken die passen bij de eigen visie en lokale situatie. Daarnaast zou de vereenvoudiging van de bekostiging moeten leiden tot administratieve verlichting voor scholen, schoolbesturen en samenwerkingsverbanden.

Wetsvoorstel voor vereenvoudiging van de bekostiging:

Het Ministerie van OC&W is in april 2020 met een wetsvoorstel gekomen om te komen tot een vereenvoudiging van de bekostiging, die zoveel mogelijk uitgaat van een vast bedrag per school en een bedrag per leerling. Op 26 januari 2021 heeft de tweede kamer ingestemd met het wetsvoorstel en op 23 februari heeft de eerste kamer het voorstel als hamerstuk afgedaan. Dit voorstel bevat op hoofdlijnen de volgende aanpassingen in de bekostiging, die vanwege de tijd die het kost om wetswijzigingen door te voeren op zijn vroegst per 2023 zouden kunnen worden doorgevoerd:

1. Het afschaffen van de gemiddelde gewogen leeftijd (GGL);
2. Geen verschil tussen het bedrag per leerling afhankelijk van de leeftijd. Dit betekent dat er

geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen een leerling in de onderbouw of bovenbouw;

3. De (groepsafhankelijke) materiële bekostiging omvormen tot één vaste voet plus een

bedrag per leerling. Hierdoor kan de groepsafhankelijke materiële bekostiging worden samengevoegd met de leerling afhankelijke materiële bekostiging;

4. De personele bekostiging van schooljaar naar kalenderjaar omvormen, waarbij wordt

uitgegaan van een teldatum per 1 februari voorafgaande aan het kalenderjaar (t-11 maanden). Voor een bekostiging per kalenderjaar 2023 wordt dan dus uitgegaan van de

teldatum 1 februari 2022. De 3% drempel vervalt hiermee ook.

5. Het wetsvoorstel wordt budgetneutraal uitgevoerd. Dit betekent dat het totale bedrag voor de bekostiging van het primair onderwijs gelijk blijft. Wel wordt dit bedrag anders verdeeld onder de scholen, waardoor er herverdeeleeffecten ontstaan. Voor de eerste drie jaren is er een overgangsregeling zodat besturen de tijd krijgen om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe financiële situatie.

6. De vereenvoudiging van de bekostiging zal in 4 jaar volledig in werking treden. Het 1^e jaar ontvangt het bestuur 25% van de nieuwe bekostiging. Het 2^e jaar ontvangt het bestuur 50%, het 3^e jaar 75% om uiteindelijk in het 4^e jaar bekostiging te ontvangen volgens de nieuwe bekostigingssystematiek.

In mei 2022 zullen de nieuwe bedragen inzake de nieuwe bekostiging in concept gepresenteerd worden. Echter in het najaar 2022 zullen de definitieve bedragen gepubliceerd worden.

Onderwijs aan leerlingen van statushouders

In 2018 is een start gemaakt met een "taalklas" als onderdeel van OBS de Tweemaster. In deze groep (genaamd "Taallent") wordt onderwijs gegeven aan kinderen van statushouders. In de meeste gevallen zijn dit kinderen die rechtstreeks vanuit het land van herkomst of vanuit een vluchtelingenkamp Nederland zijn binnen gekomen. Aangezien het onderwijs voor deze kinderen in een kleine groep gerealiseerd moet worden met gespecialiseerd personeel is met de gemeente Goes afgesproken dat zij garant staan voor de tekorten op de bekostiging. Hiervan zal jaarlijks een afrekening opgemaakt worden.

Onderwijs nieuwkomers

In verband met de oorlog die er in Oekraïne heerst zijn er veel vluchtelingen naar Nederland gekomen. Onder de vluchtelingen zijn ook veel kinderen die in Nederland onderwijs aangeboden krijgen. Omdat het aantal Oekraïense leerlingen op een school

snel kan veranderen, biedt het ministerie naast de reguliere nieuwkomersbekostiging ook maatwerkbekostiging aan.

De reguliere nieuwkomersbekostiging bestaat uit bijzondere bekostiging waarbij vanaf 4 leerlingen op 4 peilmomenten gedurende een kalenderjaar bekostiging kan worden aangevraagd. Belangrijk is het dan of de bekostiging voor de 1^e keer wordt aangevraagd, of het om nieuwkomers gaat die korter dan 1 jaar in Nederland of langer dan 1 jaar maar korter dan 4 jaar in Nederland.

Naast de reguliere nieuwkomersbekostiging bestaat er ook maatwerkbekostiging. Er zijn twee tijdvakken waarvoor deze maatwerkbekostiging kan worden aangevraagd. Dit zijn: Tijdvak 1: 1 april t/m 31 juli 2022. Tijdvak 2: 1 augustus t/m 31 december 2022. Gedurende het tijdvak wordt maandelijks bekeken of er sprake is van een daling of stijging van het aantal nieuwkomersleerlingen. Op basis van een vergelijking met een peildatum wordt beoordeeld of de school in aanmerking komt voor maatwerkbekostiging.

Onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen

Per 1 januari 2019 is Albero gestart met een fulltime voorziening voor hoogbegaafde leerlingen. De voorziening heeft inmiddels drie groepen en mogelijk in de loop van 2022 een vierde groep. Deze voorziening werkt, vanwege de complexiteit van de populatie, met groepen van maximaal 20 kinderen. Dit leidt tot extra bovenschoolse kosten. De extra kosten zullen niet verhaald worden op de ouders, d.m.v. een hoge ouderbijdrage.

Passend Onderwijs arrangementen

Per 1 augustus 2019 worden er voor hulpvragen binnen het gebied gedrag en leren geen gelden meer per arrangement uitbetaald, maar ontvangen besturen bij voorbaat een vast bedrag. Voor de andere arrangementen (fysiek-medisch/zml en crisis) blijven de arrangementen toegekend worden op basis van de hulpvraag. Deze gelden worden voornamelijk formatief ingezet. Een aantal scholen binnen Albero huurt begeleiding van de arrangementsleerlingen in bij organisaties zoals Kibeo of 's Heeren Loo.

Zij-instroomtrajecten

Een zij-instromer is iemand met een hbo- of wo-getuigschrift die na een geschiktheidsonderzoek een aanstelling als leraar krijgt. De zij-instromer heeft dus niet de reguliere lerarenopleiding afgerond. Binnen twee jaar moet de zij-instromer een bekwaamheidsonderzoek met goed gevolg afsluiten. Gedurende het zij-

instroomtraject wordt begeleiding en scholing aangeboden waar subsidie voor wordt ontvangen. Bij Albero gaan we uit van 7 jaarlijkse zij-instroomtrajecten.

Verwerking voorziening groot onderhoud

Vanaf kalenderjaar 2024 zal er een andere werkwijze gehanteerd gaan worden voor de onderbouwing van de voorziening groot onderhoud. De reden van deze wijziging ligt in het feit dat schoolbesturen een berekeningswijze hanteerden welke niet altijd in lijn lag met de richtlijnen van de jaarverslaggeving. De voorziening groot onderhoud zal vanaf 2024 benaderd worden per component, per school en per pand. Hierbij wordt per pand het onderhoudscomponent bekeken in relatie tot de dotatie aan de voorziening. Hiermee ontstaat een omvang van de voorziening groot onderhoud per component, per school en per pand.

Subsidieregeling onderwijsassistenten naar leerkracht

In verband met het lerarentekort heeft het Ministerie de subsidieregeling van onderwijsassistent naar leerkracht in het leven geroepen. De subsidieregeling heeft als doel om het lerarentekort te verminderen door te bevorderen dat meer onderwijsassistenten de opleiding tot leraar gaan volgen. Naast onderwijsassistenten is het voor leraarondersteuners ook mogelijk deze subsidie aan te vragen. De subsidie bedraagt € 5.000 per onderwijsassistent per jaar. Er kan voor maximaal 4 studie jaren subsidie worden aangevraagd. De subsidie is bedoeld ter vergoeding van het collegegeld en studieverlof.

Nationaal Programma Onderwijs

Het kabinet heeft op 22 februari 2021 het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs van in totaal 8,5 miljard euro aangekondigd. Het kabinet vindt dat de huidige generatie leerlingen, ondanks de coronacrisis, alle kansen op volwaardig onderwijs en een goede toekomst verdient. Er wordt veel geld vrijgemaakt, dat op verschillende manieren voor de scholen en Gemeenten beschikbaar gesteld wordt.

* De regelingen inhaal- en ondersteuningsprogramma's en extra hulp in de klas zullen worden herhaald en naar verwachting in april gepubliceerd.

* Voor het schooljaar 2022-2023 is ten behoeve van de ondersteuning aan scholen voor de inzet van de gekozen interventies een bedrag van 500 euro per leerling beschikbaar is gesteld. Dit geldt voor leerlingen in het primair en het voortgezet onderwijs.

* De leervertraging is niet op alle scholen gelijk. Scholen met bijvoorbeeld een uitdagende leerlingenpopulatie of met veel leerlingen met ouders met een lage sociaaleconomische status hebben een groter risico op onderwijsachterstanden. Deze

scholen krijgen daarom een extra bijdrage, die hoger is naarmate het achterstandsrisico groter is.

* De aanvullende bekostiging voor nieuwkomers wordt tijdelijk herhaald tot maximaal 4 jaar.

* Een van de uitgangspunten in het Programma is dat scholen die het nu al moeilijk hebben extra aandacht krijgen. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om scholen met een uitdagende populatie of een opeenstapeling van problematiek of veel risico op vertragingen. Deze scholen ontvangen extra middelen en ondersteuning via het Nationaal Programma.

4.2 Meerjarenbegroting

Normaliter wordt er jaarlijks in het najaar een meerjarenbegroting opgesteld. In deze meerjarenbegroting wordt naast de prognose van de staat van baten en lasten ook een balansprognose en een meerjarenoverzicht van de kengetallen opgenomen. Bij de balansprognose wordt uitgegaan van de eindbalans van het laatst afgesloten boekjaar. Eind 2021 bij het opstellen van de begroting 2022 is er voor gekozen om nog niet gelijk een meerjarenbegroting 2022-2025 op te stellen. De inwerkingtreding van de nieuwe toebedeling van de bekostiging vanaf 01 januari 2023 is daar de oorzaak van. De verwachting was dat in maart 2022 de parameters voor de nieuwe bekostiging bekend zouden zijn. Dit was echter niet het geval. De parameters komen naar alle waarschijnlijkheid in mei 2022 beschikbaar. Hierdoor is er voor gekozen om gebruik te maken van de meerjarenbegroting die begin 2021 opgesteld is.

Voor de begroting 2021 zijn voor alle kostenplaatsen van Albero (Bovenschools, Huisvesting en de 26 scholen) de begrotingen meerjarig opgesteld, met daarbij een meerjarige investeringsbegroting. Er is voor gekozen om voor de risicoanalyse gebruik te maken van de analyse die eind 2020 gedaan is. In de periode mei tot en met november 2022 zal Albero met een nieuwe risicomanagementinstrument gaan werken.

De begroting 2022 is per 21 december 2021 goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het college van bestuur. De meerjarenbegroting 2021-2024 is per 23 februari 2021 goedgekeurd door de raad van toezicht en vastgesteld door het college van bestuur.

De in dit hoofdstuk opgenomen cijfers over 2021 hebben betrekking op de gerealiseerde cijfers 2021 van Albero. De prognoses 2022-2024 zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting zoals deze per 23 februari 2021 is goedgekeurd en vastgesteld.

Meerjaren leerlingenprognose

Meerjarenleerlingenprognoses per 1 oktober van kalenderjaar

2021	2022	2023	2024
------	------	------	------

3623	3635	3645	3694
------	------	------	------

De bovenstaande leerlingenprognoses zijn afgeleid van de meerjarenbegroting 2021-2024 welke in februari 2021 is vastgesteld.

Balansprognose

Meerjarenoverzicht kengetallen 2021-2024

Kengetal	2021	2022	2023	2024	OC&W norm
Solvabiliteit	70,84%	63,23%	60,92%	61,23%	20%
Liquiditeit	1,83	1,57	1,41	1,58	0,75
Signaleringswaarde bovenmatige reserves					
Feitelijk eigen vermogen	6.052.907	5.061.668	4.575.394	4.637.397	
Normatief eigen vermogen	5.266.011	5.458.371	5.386.503	5.045.824	
Verschil	786.896	-396.703	-811.109	-408.427	
Bovenmatige reserves	130,18%	92,73%	84,94%	91,91%	
Rentabiliteit	0,167%	-2,35%	-1,91%	0,24%	3 jarig < 0
					2 jarig < -0,05
					3 jarig < -0,10
Weerstandvermogen (*)	23,39%	20,68%	18,50%	18,38%	10-40%
Huisvestingsratio	4,51%	4,30%	4,26%	4,26%	10,00%

Meerjarenoverzicht balans 2021-2024

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
1.2 Materiële vaste activa	4.346.816	4.233.845	4.144.791	3.778.871
1.3 Financiële vaste activa	74.591	169.791	169.791	169.791
Totaal vaste activa	4.421.407	4.403.636	4.314.582	3.948.662
1.5 Vorderingen	1.416.073	1.261.037	1.261.037	1.261.037
1.7 Liquide middelen	3.627.943	2.561.454	2.164.234	2.592.157
Totaal vlottende activa	5.044.016	3.822.491	3.425.271	3.853.194
Totaal activa	9.465.423	8.226.127	7.739.853	7.801.856
2.1 Eigen vermogen (publiek)	6.052.907	5.040.201	4.553.927	4.615.930
2.1 Eigen vermogen (privaat)	161.467	161.467	161.467	161.467
2.2 Voorzieningen	490.917	591.471	591.471	591.471
2.4 Kortlopende schulden	2.760.131	2.432.988	2.432.988	2.432.988
Totaal passiva	9.465.423	8.226.127	7.739.853	7.801.856

In de hierboven genoemde meerjarenbalans wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2021. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de meerjarenbegroting 2021-2024 die in februari 2021 zijn vastgesteld.

Meerjarenoverzicht staat van baten en lasten 2021-2024

Grootboekrekening	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
3.1 Rijksbijdragen	25.674.289	24.569.289	24.947.362	25.497.381
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	194.425	227.250	227.250	227.250
3.5 Overige baten	703.604	350.980	316.630	271.430
3 Opbrengsten	26.572.318	25.147.519	25.491.242	25.996.061
4.1 Personeelslasten	22.405.576	21.986.986	22.244.512	22.289.418
4.2 Afschrijvingen	594.913	689.603	680.004	655.920
4.2.1 Boekverlies desinvesteringen activa	21.688	0	0	0
4.3 Huisvestingslasten	1.196.835	1.105.065	1.106.115	1.105.565
4.4 Overige lasten	2.298.153	1.945.748	1.935.385	1.871.655
4 Kosten	26.517.165	25.558.679	25.727.402	25.966.016
5 Financiële baten en lasten	-14.211	-11.500	-11.500	-11.500
Resultaat uit deelnemingen	3.417	0	0	0
1 Resultaat	44.359	-591.383	-486.274	62.003

In de hierboven genoemde meerjarenbegroting wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2021. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de meerjarenbegroting 2021-2024 die in februari 2021 zijn vastgesteld.

Albero heeft zich als doel gesteld om in de jaren 2022 en 2023 in te teren op het eigen vermogen om zo te voldoen aan de norm om binnen het kengetal bovenmatig eigen vermogen te blijven. Dat interen doet Albero door het aantal fte minimaal gelijk te houden als in 2021 en te blijven investeren in kwalitatief goed onderwijs. Daarnaast is het zo dat in 2024 weer zwarte cijfers geschreven dienen te worden, omdat het anders te hard gaat met het interen.

Meerjarenverloop personeel in fte

Peildatum	1-10-2022	1-10-2023	1-10-2024
OP	199,41	198,49	201,8
OOP	69,11	70,01	72,2
DIR	22,49	22,49	21,49
Totaal	291,01	290,99	295,49

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

Risicoanalyse 2021

Voor de begroting 2021 is gebruik gemaakt van de risicoanalyse die voor kalenderjaar 2020 was opgesteld. Dit document brengt een aantal ontwikkelingen in beeld, die bij afwijkende realisatie financiële gevolgen hebben voor de organisatie. Het gaat hierbij om onverwachte financiële risico's, waarvoor in de begroting geen budget is opgenomen. Bij het opstellen van de risicoanalyse is per onderdeel in beeld gebracht hoe groot de kans is dat een risico zich voordoet en hoe groot de financiële impact is:

In sommige situaties wordt beredeneerd afgeweken van de standaard rekenfactor. Beleidsmatig wordt de risicoanalyse 3 keer per jaar doorgelicht, om te kunnen beoordelen of de realisatie aanleiding geeft tot bijstelling van de risicoanalyse of zo nodig de begroting. Voor de begroting 2021 zou het financiële risico in totaliteit uitkomen op € 335.556,- bij ongewijzigde kanspercentages en impactbedragen/ranges.

Nr.	Categorie	Omschrijving	Kans	Impact	Financieel risico 2020
1	Leerling en ouders	De leerlingprognoses zijn te laag	1	4	€ 12.375
2	Leerling en ouders	Onverwachte stijging aantal aanvragen arrangementen	3	3	€ 10.850
3	Leerling en ouders	Financiële gevolgen juridische conflicten met ouders	1	3	€ 3.100
4	Onderwijs	Negatieve beoordeling door onderwijsinspectie	1	4	€ 12.375
5	Personeel	Onverwachte stijging verzuim personeel < 50 jaar	2	3	€ 4.650
6	Personeel	Onverwachte stijging verzuim personeel > 50 jaar	2	3	€ 4.650
7	Personeel	Onverwachte stijging langdurig ziekteverzuim	2	5	€ 31.875
8	Personeel	Risico's vanwege onevenwichtige leeftijdsopbouw	1	4	€ 12.375
9	Personeel	Onverwacht verloop van personeel	3	3	€ 10.850
10	Personeel	Personeel is onvoldoende deskundig	3	2	€ 4.331
11	Personeel	Financiële gevolgen arbeidsconflicten en uitkeringskosten/transitievergoedingen	3	4	€ 43.313
12	Organisatie	Negatieve berichtgeving over Albero vanuit de samenleving	2	3	€ 4.650
13	Organisatie	Aanpassen organisatie aan onverwachte wijzigingen in wet- en regelgeving	3	3	€ 10.850
14	Organisatie	Negatieve ontwikkelingen in concurrentiepositie	1	3	€ 3.100
15	Organisatie	Adequate administratieve bedrijfsvoering en processen en fraude.	1	4	€ 12.375
16	Organisatie	Problemen rondom procedures en voorschriften met betrekking tot aanbestedingen	1	4	€ 12.375
17	Organisatie	Onvoldoende kwaliteit en deskundigheid bestuur-toezicht-management	3	4	€ 43.313
18	Organisatie	Negatief resultaat Bètabreed BV	2	3	€ 4.650
20	Huisvesting	Leegstand als gevolg van afname leerlingaantal	1	2	€ 1.238
21	Huisvesting	Financiële gevolgen huisvestingsbeleid	1	3	€ 3.100
22	Huisvesting	Ontoereikende dekking verzekeringen	2	4	€ 18.563
23	Organisatie	ICT: onvoldoende kwaliteit hardware, software en/of bekabeling	1	3	€ 3.100
24	Organisatie	Risico's vanuit de AVG	2	5	€ 31.875
24	Politiek	Daling overige overheidsuitgaven (waaronder gemeente)	4	3	€ 23.250
25	Politiek	Onverwachte bezuinigingen in de rijksbekostiging	1	4	€ 12.375
		Totaal	€ 335.556		
Kans			Standaard Rekenfactor		
1	Zeer onwaarschijnlijk	< 5%	5%		
2	Onwaarschijnlijk	5%-10%	7,50%		
3	Waarschijnlijk	10%-25%	17,50%		
4	Meer dan waarschijnlijk	25%-50%	37,50%		
5	Zeer waarschijnlijk	50%-100%	75%		
Impact					
1	Verwaarloosbaar	€1000 - €8350	€4.675		
2	Klein	€8350 - €41150	€24.750		
3	Matig	€41150 - €82850	€62.000		
4	Groot	€82850 - €412150	€247.500		
5	Zeer Groot	>€412150	€425.000		

Jaarlijks wordt de risicoanalyse door het College van bestuur in samenspraak met de beleidsmedewerkers geëvalueerd en zo nodig bijgesteld. De verschillende risico's worden op hun merites beoordeeld en steeds wordt gekeken welke maatregelen er getroffen zijn of kunnen worden om de risico's zo veel mogelijk te beperken.

w.g. A.H. Vis
Voorzitter van het College van bestuur
Goes,