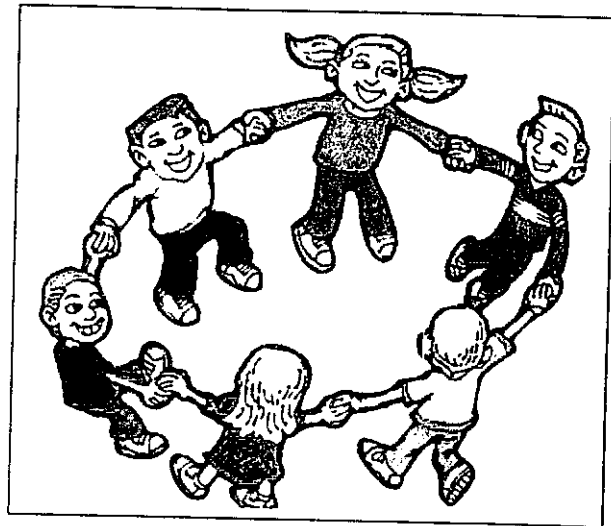


# Jaarvoorstel 2018

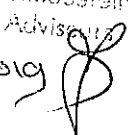
## Albero

**Openbaar en Christelijk onderwijs op de Bevelanden**



# Albero

Openbaar en Christelijk basisonderwijs op de Bevelanden

Alleen voor identificatiedoelstellingen  
LRV Accountants & Adviseurs  
Datum: 2016/2019 

# Inhoudsopgave

<b>A. Bestuursverslag</b>	bladzijde
Algemene inleiding	3
Verslag van de Raad van Toezicht	4
Hoofdstuk 1: De organisatie	8
Hoofdstuk 2: Bestuursverslag	11
Hoofdstuk 3: Financiële paragraaf	22
Hoofdstuk 4: Continuïteitsparagraaf	37
<b>B. Jaarrekening</b>	
Model A: Balans	45
Model B: Staat van baten en lasten	46
Model C: Kasstroomoverzicht	47
Grondslagen	48
Toelichting op de balans:	
Model VA: Vaste activa	52
Model VV: Voorraden & vorderingen	53
Model EL: Effecten & liquide middelen	54
Model EV: Eigen vermogen	55
Model VL: Voorzieningen & langlopende schulden	56
Model KS: Kortlopende schulden	57
Model G: Verantwoording van subsidies	58
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	60
Toelichting op de staat van baten en lasten	61
Model OB: Overheidsbijdragen	61
Model AB: Andere baten	62
Model LA: Lasten	63
Model FB: Financieel en buitengewoon	65
Segmentatie	66
Model E: Verbonden partijen	67
Model H: WNT	68
Bestemming van het resultaat	72
Gebeurtenissen na balansdatum	73
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	74
<b>C. Overige gegevens</b>	
Controleverklaring	76

## Algemene inleiding.

### Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2018 van Albero, stichting voor Openbaar en Christelijk onderwijs op de Bevelanden. Albero is ontstaan door een fusie van Alpha Scholengroep en Nobego op 1 januari 2018. Dit is dus het eerste jaarverslag van deze nieuwe organisatie.

De naam Albero verwijst naar het Italiaanse woord voor "boom". In dit woord schuilt voor ons een grote hoeveelheid aan symboliek passend bij onze nieuwe organisatie voor primair onderwijs. De boom is bij uitstek het symbool voor duurzaamheid. De vorming van een duurzame organisatie, waar kinderen van de huidige en toekomstige generaties kwalitatief hoogwaardig onderwijs krijgen, is de primaire doelstelling van Albero.

De boom staat stevig verankerd in de aarde door een wijdvertakt stelsel van wortels. Bij Albero wordt fundament gelegd door onderbouwd beleid op het gebied van onderwijs, financiën en personeel, door weldoordacht kwaliteitsbeleid en door functionele, goed onderhouden gebouwen. De stam van de boom is de kern van ons onderwijs. Soms stoer, breed en onbuigbaar, soms teer en flexibel. Iedere boom heeft zijn eigen karakteristieken en kenmerken. Dit geldt ook voor onze scholen. Van groot tot klein, gelegen in een dorp of in de stad, met een eigen onderwijskundige signatuur en visie. Op iedere school wordt het onderwijs vorm gegeven vanuit de schoolgebonden identiteit. Openbare, Christelijke en samenwerkingsscholen maken deel uit van onze organisatie. De kruin van de boom geeft vorm aan het silhouet. Soms smal en lang, soms breed en wijdvertakt. Zo zien wij ook ons onderwijs. Enerzijds gericht op het behalen van specifieke doelen, anderzijds op de brede ontwikkeling van kinderen.

De vorm is afhankelijk van het type boom, van de omgeving, van het klimaat en van de wijze van verzorging. Zo zijn bomen ook een plaats om onder te schuilen.

De bladeren van de boom zijn divers van vorm en kleur. Veranderend in de loop van het jaar. Functioneel als belangrijke schaker in de voedselketen, maar ook voor de verspreiding van zuurstof op onze aarde.

Een gezonde boom werpt vruchten af. Soms klein en licht, soms groot en zwaar. Altijd functioneel, want de vrucht is nooit het eindproduct van de boom, maar het begin van nieuw leven.

De medewerkers van Albero zijn de verzorgers van de boom. Ze koesteren de plant, verzorgen de aarde, bemesten en bevoeien, herstellen en snoeien om de mooiste vruchten te kunnen realiseren. Iedere boom heeft een eigen aanpak nodig om tot wasdom te komen. Dit geldt ook voor ons onderwijs: we gaan uit van de onderwijsbehoefte van ieder kind, stimuleren talenten, ondersteunen waar nodig, zodat ieder kind tot bloei kan komen binnen een liefdevolle en respectvolle omgeving.

Het jaarverslag 2018 is opgesteld conform de voorschriften, vastgelegd in de Wet op het Onderwijstoezicht (WOT). Hierbij wordt niet alleen verslag gedaan over de financiële resultaten van de onderwijsorganisatie, maar ook inzicht gegeven in de ontwikkelingen, kwaliteitszorg en voornemens voor de komende jaren.

juni 2019

College van Bestuur Albero

## VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT ALBERO

### Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag over 2018 van de Raad van Toezicht (RvT) Albero. Albero, Stichting voor openbaar en christelijk onderwijs op de Bevelanden, is ontstaan per 1-1-2018 uit een bestuurlijke fusie tussen Nobego en Alpha Scholengroep.

Met dit verslag legt de RvT verantwoording af over de wijze waarop het toezicht in 2018 is uitgeoefend en de resultaten die het toezicht heeft opgeleverd.

De RvT bestaat eind 2018 uit zes personen. De RvT oefent haar taak uit op basis van de statuten en reglementen. De leden van de RvT opereren zonder last of ruggespraak en zijn daarmee onafhankelijk. 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 uitoefenen van het werkgeverschap van de leden van het College van Bestuur

De RvT is aangesloten bij de Vereniging van Toezichthouders bij Onderwijs Instellingen (VTOI).

### Samenstelling

Bij de bestuurlijke fusie tussen Alpha Scholengroep en Nobego is besloten om de beide Raden van Toezicht samen te voegen en de voorzitter van de RvT van Alpha Scholengroep te kiezen als nieuwe voorzitter van de RvT Albero. Door het samenvoegen van de beide Raden van Toezicht kon de opgebouwde kennis van de RvT volledig worden benut. En dat was voor de RvT een belangrijk uitgangspunt in het eerste levensjaar van Albero. Een nieuw rooster van aftreden zorgt ervoor dat vanaf schooljaar 2018/2019 het aantal leden van de RvT afneemt tot 5 leden.

In onderstaand overzicht is opgenomen welke rol de leden vervullen binnen de RvT, in welke commissies zij zitting hebben, in welk jaar zij aftreden of herverkozen kunnen worden en wat de jaarlijkse vergoeding is.

Naam	Rol	Commissie(s)	Jaar van aftreden	Vergoeding*
Edwin van Alphen	Voorzitter	Remuneratie Periodiek overleg CvB	2020	€ 7.000,00
Carool Maas	Vice-voorzitter	Audit Periodiek overleg CvB	2020	€ 6.000,00
Herman van Hassel	Lid	Onderwijs	2021	€ 5.000,00
Louis van Loon	Lid, voordracht GMR	Remuneratie	2019	€ 5.000,00
Tonny Drijdijk	Lid	Audit	2019	€ 5.000,00
Gertjan van der Bruggen	Lid	Remuneratie Audit	2021	€ 5.000,00
Henk Drayer	Lid	Onderwijs	2018	€ 2.500,00
Rien Suijkerbuijk	Lid	Onderwijs	2018	€ 2.500,00

\* Deze vergoeding is exclusief opleidingskosten, reiskosten à € 0,19 per km, tunnelkosten en parkeerkosten. Over de totaalkosten wordt vervolgens ook 21% BTW berekend.

Per 1 augustus hebben de heer Suijkerbuijk, voormalig RvT-lid Nobego en de heer Drayer, voormalig lid RvT-Alpha Scholengroep de RvT verlaten. Beiden zaten in de commissie onderwijs. De heer Drayer was lid van de RvT op voordracht van de GMR. Met de GMR is overeengekomen dat de heer Van Loon,

op voordracht van de GMR Nobego lid van de RvT, op voordracht van de GMR lid wordt van de RvT van Albero.

In de laatste vergadering in 2018 heeft de heer Bart van den Heuvel de vergadering bijgewoond. Hij zal namens Facet zitting nemen in de RvT na de fusie met Facet.

Doel, verantwoordelijkheden en bevoegdheden Raad van Toezicht

Het doel van het toezicht is toetsen en bevorderen dat het College van Bestuur de doelen van de stichting doelgericht en doelmatig realiseert, te weten:

1. De realisering van de onderwijsdoelen die door Albero zijn vastgesteld c.q. in wet- en regelgeving zijn vastgelegd en voorgeschreven;
2. Het realiseren van maatschappelijke en ideële doelen die door Albero zijn vastgesteld dan wel door de overheid in wet- en regelgeving zijn vastgelegd en voorgeschreven;
3. Het realiseren van doelen op strategisch en beleidsmatig niveau.

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad zijn o.a.:

1. Alle statutair aan hem toegekende verantwoordelijkheden en bevoegdheden;
2. Het goedkeuren van strategische samenwerkingsverbanden;
3. Het houden van toezicht;
4. Het werkgeverschap;
5. Het verantwoorden conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving en governancecodes;
6. Het benoemen van de externe accountant en het formuleren van diens controleopdracht.
7. Het toezichthouden op rechtmatige verwerving, bestemming en aanwending van de middelen.
8. Belast met de inrichting van het bevoegd gezag.

Deze toezichthoudende taken zijn in 2018 uitgevoerd.

Professionalisering

Alle leden van de RvT oriënteren zich voortdurend op nieuwe ontwikkelingen om hun rol als toezichthouder goed te vervullen. Individueel op de eigen discipline of door één of meer leden door deelname aan studiedagen.

Verslag over afgelopen jaar

De Raad van Toezicht is in het verslagjaar zeven keer bijeen gekomen in reguliere vergaderingen. Daarnaast is de audit commissie en remuneratiecommissie enkele malen bijeen gekomen. De gesprekkencyclus met de leden van het CvB is op verzoek van de leden van het CvB verplaatst naar begin 2019. De commissie onderwijs is in het verslagjaar niet bijeen gekomen, wel heeft een RvT-vergadering in het teken gestaan van kwaliteit en professionalisering, waarbij het door Albero ontwikkelde kwaliteitsmodel is besproken.

In 2018 heeft de Raad van Toezicht de volgende besluiten genomen:

- Reglement RvT, remuneratiecommissie, auditcommissie en commissie onderwijs
- Begroting 2018
- Rooster van aftreden RvT
- Extra investering betreffende zonnepanelen
- Instemming bestuurlijke fusie Facet.
- Extra investering op de begroting voor de hoogbegaafdenvoorziening
- Goedkeuring begroting 2019
- De norm weerstandsvermogen mag voor Albero niet onder de 10% zakken (=OCW-norm)
- Financieel beleidsplan

Conclusie en vooruitblik 2019

Een eerste jaar na een fusie is een jaar waarin uitvoering gegeven moet worden aan de uitgesproken intenties. De start van 2018 begon met een studiedag, waarbij voelbaar en zichtbaar was dat de nieuwe organisatie nieuw elan en flair brengt.

Binnen Albero is dit op alle fronten gedegen aangepakt en wordt door medewerkers opgemerkt dat de meerwaarde van samenwerken gevoeld wordt en ook zichtbaar is. Het ambitieuze tijdpad van integratie vraagt onder andere harmonisatie van beleid en het maken van nieuw beleid. Dit tijdpad is op een aantal onderdelen vertraagd vanwege uitval van personeel. Dit laat zien dat zelfs een onderwijsorganisatie met de omvang van Albero op dit punt kwetsbaar is.

Terugkijkend op het eerste jaar Albero constateert de RvT dat de bestuurlijke fusie een juiste keuze is geweest. Ook de fusie met Facet is een juiste keuze om gedegen onderwijs op de Bevelanden te kunnen garanderen. Bij het bespreken van het Strategisch Plan 2019-2024 is hier uitvoerig tussen RvT en CvB over gesproken. Wat impliceert verantwoordelijkheid nemen voor het verzorgen van goed onderwijs in de regio? Wat betekent krimp van leerlingen voor de scholen in de kleine kernen? Voelbaar is het personeelstekort. Wat betekent dit voor de invulling van het huidige onderwijs, de organisatie van dit onderwijs en de huisvesting, welke (financiële) middelen zet je de komende jaren in om de strategische intenties uit te kunnen voeren? De keuze om een voorziening voor hoogbegaafden op te zetten, in hoeverre past dit bij de gedachte dat elk kind zich maximaal moet kunnen ontwikkelen? Deze vraagstukken worden de komende jaren geconcretiseerd. Wij hebben er vertrouwen in dat Albero hierin passende keuzes maakt zodat kinderen goed onderwijs krijgen in de Bevelanden.

Edwin van Alphen, voorzitter

Naam	Rol		Commissie	Jaar van aftreden
Ad Vis	Voorzitter College van Bestuur	Functie: Voorzitter College van Bestuur Albero  Nevenfuncties: Voorzitter Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren		
Pim van Kampen	Lid College van Bestuur	Functie: Lid College van Bestuur Albero  Nevenfuncties: Voorzitter Stichting Kinderen voor Nieuw Aurora Voorzitter CPOZ Lid Raad van Toezicht Mondia Scholengroep Bestuurslid Jeugdsport en -cultuurfonds Zeeland		
Edwin van Alphen	Voorzitter	Functie: Eigenaar/organisatieadviseur bij Van Alphen Advies en Ondersteuning  Nevenfuncties: Secretaris Stichting Sportevenementen Walcheren	Remuneratie Periodiek overleg CVB	2021
Carool Maas	Vice-voorzitter	Functie: Gepensioneerd  Nevenfuncties: Commissaris bij RWS partner in Wonen Voorzitter Humanitas afdeling Zeeland Penningmeester Stichting een nieuwe Wind Penningmeester Ondersteuning mantelzorgers en vrijwilligers	Audit Periodiek overleg CVB	2020
Herman van Hasselt	Lid	Functie: hogeschooldocent en studietoecoördinator bij de Hogeschool Utrecht  Nevenfuncties: Lid van klachtencommissie Samenwerkingsverband RIBA (Ridderkerk/Barendrecht)	Onderwijs	2021
Louis van Loon	Lid	Functie: HR Manager (Onderwijs HR)  Nevenfuncties: Lid Raad van Toezicht Markland College te Oudenbosch	Remuneratie	2019
Tonny Drijdijk	Lid	Functie: Manager Grootzakelijk - Rabobank Zeeuws-Vlaanderen  Nevenfuncties: Voorzitter afdeling tennis sportvereniging Hoedekenskerke Bestuurslid hoofdbestuur sportvereniging Hoedekenskerke voorzitter van de stichting Housing4more Bestuurslid loterijclub Hoedekenskerke Mede-eigenaar van Business4more, consultancy Gecommitteerde examencommissie Avans Hogeschool Breda Mede-oprichter Coöperatie zonnepanelen postcodestroom	Audit	2019
Gertjan van der Bruggen	Lid	Functie: Consultant, vrijgevestigd en in associéverband  Nevenfuncties: Ombudsman Zeeuwse Gemeenten (op basis Awb) Lid 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 Voorzitter Raad van Toezicht Ergoed Zeeland Voorzitter Klachtencommissie Admiraal de Ruyter Ziekenhuis	Remuneratie Audit	2021
Henk Drayer	Lid	Functie: Gepensioneerd  Nevenfuncties: Voorzitter RVT coöperatie voor kleinschalige zorg in Zeeland Voorzitter bewonersvereniging De Schakel te Goes Voorzitter vve Weumelinghe	Onderwijs	2018
Rien Suijkerbuijk	Lid	Functie: Senioradviseur re-integratie Fith BV  Nevenfuncties: Lid Raad van Toezicht VANNU, bibliotheekorganisatie in Roosendaal e.o. Lid Raad van Toezicht Regionale Kruisvereniging West- en Midden Brabant, Roosendaal Lid Raad van Toezicht st. Pontes, Scholengemeenschap VO te Goes Zierikzee	Onderwijs	2018

## Hoofdstuk 1: De organisatie

Albero bestaat sinds 1 januari 2018. De huidige 24 scholen zijn verdeeld over de gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Reimerswaal en Noord-Beveland en worden aangestuurd door 23 directeuren. Iedere school heeft een medezeggenschapsraad. Met ingang van 1 januari 2019 zullen ook de twee scholen van de stichting Facet toetreden tot Albero.

De stichting wordt bestuurd door een tweehoofdig College van Bestuur. Een zeshoofdige Raad van Toezicht controleert het werk van het College van Bestuur op hoofdlijnen. De gezamenlijke medezeggenschapsraad (GMR) adviseert over, c.q. stemt in met het te voeren beleid, conform de richtlijnen uit het medezeggenschapsreglement.

### Strategisch beleid

In 2018 is, na een zorgvuldig bottom-up proces het strategisch beleidsplan 2019-2023 tot stand gekomen. Dit plan is de leidraad voor beleid binnen Albero tot medio 2023. De missie van Albero is in het SBP als volgt verwoord:

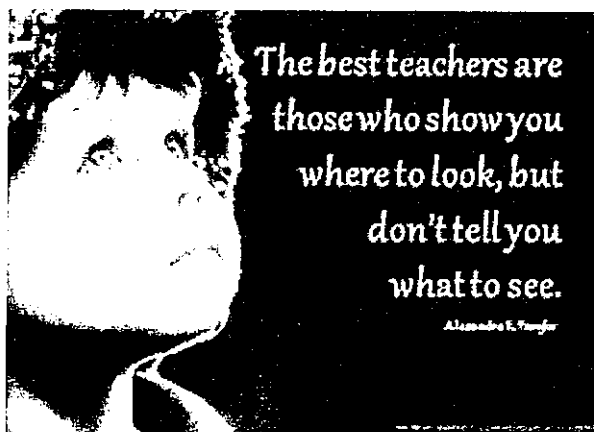
*De scholen van Albero bieden, vanuit respect en vertrouwen, duurzaam onderwijs aan, waarbij dit onderwijs boeiend, motiverend, uitdagend en betekenisvol is, gelijke kansen biedt aan alle kinderen en voorbereidt op de toekomst. Het onderwijs wordt door professionele medewerkers verzorgd in een gezonde,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

Gekoppeld aan deze missie zijn een negental visieonderdelen opgenomen in het strategisch beleidsplan:

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 de andere scholen.
2. De medewerkers van Albero zijn professionals, die vanuit een collectieve verantwoordelijkheid, gericht zijn op de ontwikkeling van kinderen vanuit hoge verwachtingen en moreel besef. Zij delen expertise via collegiale consultatie, netwerken, kenniskringen en relevante social media, teneinde de kwaliteit van het onderwijs voortdurend 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 ook in de 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 strategisch beleidsplan zijn de negen visiestatements ondergebracht onder de beleidsterreinen onderwijs, personeel, organisatie, financiën en huisvesting. Ieder beleidsterrein is verder uitgewerkt en op basis van de visiestatements voorzien van een aantal "sleutels tot verandering":

Visie op onderwijs:

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

Visie op personeel:

- HRM-beleid in 4 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:

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

Het strategisch beleidsplan is uitgewerkt in een meerjarenplanning, waarin per jaar staat aangegeven op welke (sub)doelen de focus ligt.

#### Kernactiviteiten

De kerntaken van de stichting zijn neergelegd in de statuten. Ze betreffen het bevorderen van basisonderwijs en al hetgeen daarmee verband houdt. Het onderwijs wordt verzorgd vanuit een schoolgebonden identiteit.

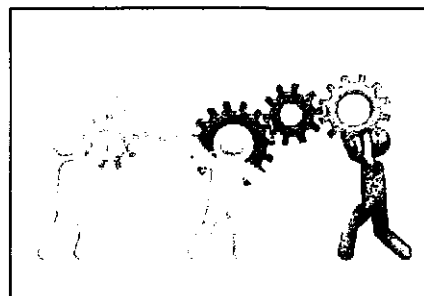
Om deze taken te realiseren worden scholen voor basisonderwijs in stand gehouden en wordt contact onderhouden met organisaties die een gelijksoortig doel nastreven en wordt al datgene gedaan, dat tot het doel van de stichting kan bijdragen.

#### Samenvatting

Het kalenderjaar 2018 was een boeiend, maar ook complex jaar, gezien de vele ontwikkelingen op de diverse beleidsterreinen. In het jaarverslag van 2017 stond al vermeld dat de fusie soepel en zonder noemenswaardige problemen was verlopen, mede dankzij de enorme inzet van alle medewerkers van beide organisaties. In 2018 is deze lijn voortgezet, maar moest ook geconstateerd worden dat het harmoniseren van alle beleidsstukken, de correcte conversies van systemen en het in elkaar schuiven van de beide administraties heel veel tijd en energie heeft gekost. Mede door ziekteverzuim binnen het bestuurskantoor loopt de harmonisatie van beleidsstukken nog door in 2019. Een groter directeurenoverleg en IB-netwerk geeft nieuwe dynamiek en nieuwe mogelijkheden. Natuurlijk was een gewenningsperiode noodzakelijk en zijn er, zij het geringe, momenten van schuring geweest. Over het algemeen kunnen we met een tevreden gevoel terugkijken op 2018. Op het gebied van kwaliteitsbeleid, innovatie, personeel, financiën en huisvesting zijn mooie stappen gezet. In 2018 zijn de voorbereidingen getroffen voor een tweede fusie. De scholen van de stichting Facet zullen per 1 januari 2019 ook deel uit gaan maken van Albero. De voorbereidingen voor deze fusie zijn soepel verlopen.

Naast het bestuursverslag, dat bestaat uit een algemeen en een financieel gedeelte, bevat het jaarverslag ook de jaarrekening, een verslag van de Raad van Toezicht en het rapport van de accountantscontrole.

Met deze integrale benadering hoopt het College van Bestuur de beleidsaanpak verder vorm te geven. Het jaarverslag wordt voorgelegd aan de diverse gremia binnen de stichting en is, na vaststelling, beschikbaar voor belangstellenden via de website van Albero.



## Hoofdstuk2: Bestuursverslag

Organisatiegegevens 31-12-2018

Raad van Toezicht:	Dhr. E. van Alphen	voorzitter
	Dhr. C. Maas	vice voorzitter
	Dhr. T. Drijdijk	lid
	Dhr. H. van Hassel	lid
	Dhr. G. van der Bruggen	lid
	Dhr. L. van Loon	lid
	Dhr. R. Suijkerbuijk	lid
	Dhr. H. Drayer	lid

College van Bestuur	Dhr. A.H. Vis	voorzitter
	Dhr. P. van Kampen	lid

Bestuursnummer Albero: 41582

Bestuurskantoor: Stationspark 49A, 4462 DZ Goes.

Onder Albero ressorterende 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. D. Bakker	Yerseke
04OT	De Regenboog	Dhr. P. Goudappel	Nieuwdorp
05UX	't Samenspel	Mevr. M. Franken	Wolphaartsdijk
06ED	De Wegwijzer	Dhr. M. Maljaars	Heinkenszand
06EU	De Hoeksteen	Dhr. B. Wille	Wemeldinge
07EE	De Rank	Mevr. C. van der Peijl	's Gravenpolder
07JR	De Welle	Dhr. C. Kouwijzer	Kruiningen
08JP	De Zevensprong	Dhr. R. Saya Dhr. P. Goudappel	Krabbendijke
08LR	Pr. Beatrixschool	Dhr. G. Verkuil	Goes
10GA	Pr. Ireneschool	Dhr. R. Sturm	Goes
10JU	't Honk	Mevr. M. Wabeke	Kapelle
10XC	't Noorderlicht	Mevr. K. de Jonge	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	Dhr. W. Reinhout	'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. C. van Os	Colijnsplaat

## Bestuur en organisatie

Het College van Bestuur heeft in de periode januari 2018 tot en met december 2018 vrijwel wekelijks vergaderd. De vergaderingen worden bijgewoond door de beleidsmedewerkers HRM en financiën. De bijeenkomsten worden genotuleerd door de directiesecretaresse.

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad heeft vergaderd met een gemiddelde frequentie van één keer per zes weken, in aanwezigheid van dhr. Van Kampen als lid van het College van Bestuur. De GMR bestaat uit acht gekozen leden, vier vanuit de oudergeleding en vier vanuit de personeelsgeleding. Zij hebben zitting in de GMR zonder last- of ruggenspraak. De GMR en de RvT worden naast de reguliere vergaderingen vier keer per jaar geïnformeerd over de lopende zaken door middel van een uitgebreide nieuwsbrief.

Het bestuurskantoor is gevestigd aan het Stationspark in Goes en is de vaste werkplek voor het College van Bestuur en de beleids- en administratieve medewerkers van Albero. Tevens dient deze locatie als vergaderplaats voor diverse gremia, netwerken en nascholingsgroepen.

Het leerlingenaantal van de scholen vertoonde in totaliteit een licht dalende tendens. De verschillen per school zijn echter groot (zie onderstaande tabel).

Brin-nummer	School	plaats	1 okt. 2017	1 okt. 2018
00HH	de Vliete	Wissenkerke	76	77
03GJ	Poeljeugd	's Heer Hendrikskinderen	68	70
03IW	Het Kompas	Yerseke	231	224
04OT	Regenboog	Nieuwdorp	58	71
05UX	Samenspel	Wolphaartsdijk	134	144
06ED	De Wegwijzer	Heinkenszand	96	101
06EU	De Hoeksteen	Wemeldinge	86	61
07EE	De Rank	's Gravenpolder	93	96
07JR	De Welle	Kruiningen	130	132
08JP	De Zevensprong	Krabbendijke	197	190
08LR	Beatrixschool	Goes	278	267
10GA	Ireneschool	Goes	169	179
10JU	't Honk	Kapelle	281	303
10XC	't Noorderlicht	Goes	187	148
10ZS	De Linge	Kapelle	103	105
12RD	Prof. Dr. Kohnstammschool	Goes	118	134
13EH	Zuidwesthoek	Goes	180	179
13JR	Schengehof	's Heer Arendskerke	102	104
13OS	Kloetingseschool	Kloetinge	158	160
13WI	St@amperius	Wilhelminadorp	56	62
14 FX	Tweemaster	Goes	91	63
14YS	Regenboog	Hoedekenskerke	49	47
18QG	De Zuidvliet	Kortgene	134	133
18SI	Het Stelleplankier	Colijnsplaat	101	108
		Totaal	3176	3158

Het leerlingenaantal is in 2018 in vergelijking met 2017 met 0,6% gedaald. Dit geeft echter een vertekend beeld. Op de Tweemaster en het Noorderlicht is sprake van een daling van respectievelijk 28 en 39 leerlingen. Dit wordt veroorzaakt door de onverwachte sluiting van het AZC in Goes met ingang van 1 augustus 2018. Als we de leerlingen (62) uit het AZC niet meenemen in de telling is er sprake van een stijging van het aantal leerlingen met 44 (1,4%).



### *Klachten en klachtafhandeling*

In verband met de fusie is Albero aangesloten bij twee klachtencommissies. De voormalige Nobego scholen zijn aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs en de voormalige Alpha scholen zijn aangesloten bij de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs. Aangezien de contracten met deze commissies nog enige tijd doorlopen blijft Albero voorlopig werken met beide klachtencommissies. In 2018 zijn er twee klachten ontvangen die beiden zijn behandeld door de bestuurder en in goede harmonie zijn afgerond.

### *Ontwikkelingen bij of in relatie tot verbonden partijen*

Albero is aangesloten bij:

- Samenwerkingsverband Kind op 1
- Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland
- Bèta Breed B.V.

Albero maakt vanaf 01 januari 2018 onderdeel uit van het samenwerkingsverband Kind op 1. Binnen de gemeenten Tholen, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland, Kapelle, Goes, Noord-Beveland en Borsele vormen twintig besturen, waaronder Albero, met honderd vestigingen gezamenlijk dit samenwerkingsverband.

Albero is vanaf 01 januari 2018 lid van de Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ). De CPOZ is opgericht vanuit de onderstaande doelstellingen.

- Het realiseren van een kwalitatieve meerwaarde voor de leden door samenwerking.
- Het door samenwerking en schaalvergroting beperken van mogelijke financiële risico's.
- Het versterken van de positie van het primair onderwijs in de provincie Zeeland.
- Het uitvoeren en samenwerken ten aanzien van ondersteunende werkzaamheden en diensten ten behoeve van de leden.

De leden van de CPOZ komen 1 keer per maand bij elkaar voor het bespreken van een aantal lopende zaken. De agenda wordt vastgesteld op basis van een jaarlijks vastgestelde jaarplanning en door onderwerpen die door de leden worden aangedragen.

Albero is 100% aandeelhouder van Bèta Breed B.V.. Bèta houdt zich voornamelijk bezig met bouwkundig advieswerk bij diverse Gemeenten en andere dan Albero onderwijsorganisaties.

## Huisvesting

De in het strategisch beleidsplan opgenomen tekst: "Alberoscholen zijn gevestigd in duurzame goed onderhouden gebouwen. Gebouwen en omgeving vormen een stimulans om te komen tot spelen en leren", is ook in 2018 op veel fronten een stimulans gebleken om op meerdere scholen, gebouw en omgeving verder te laten aansluiten op de primaire taak. De scholen zijn niet alleen aangepast om te voldoen aan een betere staat van onderhoud, maar vooral om het gebouw meer dienend te laten zijn aan het primaire proces. Op meerdere scholen is groot onderhoud gepleegd in combinatie met optimaliserende maatregelen om de huisvesting zo goed mogelijk aan te laten sluiten op het onderwijsleerproces. Alle reguliere onderhoud is conform de meerjarenonderhoudsplanning uitgevoerd, binnen de vooraf opgestelde begroting. Het preventieve karakter van ons huisvestingsbeleid heeft er weer toe geleid dat er veel proactiever gewerkt kon worden.



Het in 2014 opgestarte monitoren van het energieverbruik geleid tot een aantal energiebesparende maatregelen, zoals het aanpassen van CV-installaties, aanbrengen van LED-verlichting en plaatsen van zonnepanelen. Hierdoor zullen ook in de komende jaren de huisvestingslasten ruim binnen de bekostiging blijven.

Vanaf 2015 zijn de gelden buitenonderhoud, voorheen aan de gemeenten uitgekeerd, toegevoegd aan het gebouwfafhankelijk deel van de bekostiging van de scholen. Albero is daarmee verantwoordelijk voor alle posten buitenonderhoud, dus ook onderdelen die voorheen voor rekening van de gemeente kwamen. Deze overgang is zonder problemen verlopen. In het meerjarenonderhoudsplan (MOP) zijn de kosten en baten verwerkt en de meerjarenplannen binnen- en buitenonderhoud samengevoegd.

Hierdoor ontstaat een goed op elkaar afgestemd MOP waarin voor alle scholen een totaal onderhoudsbeeld is opgenomen en groot binnen- en buitenonderhoud kan worden gecombineerd.

## Financiën.

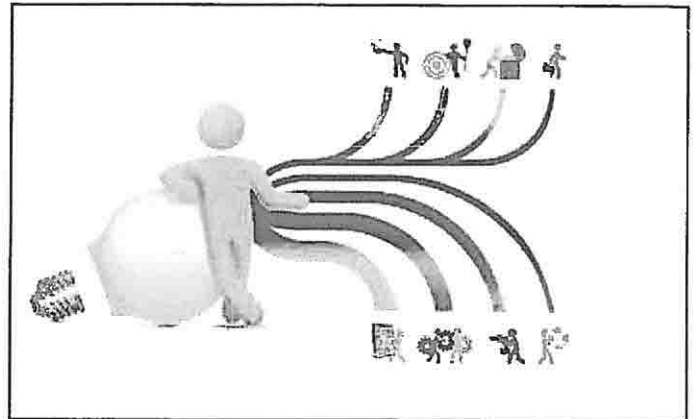
In 2018 is door Albero exclusief TEC een negatief resultaat gerealiseerd van € 87.037. Dit is € 122.772 positiever dan het begrote bedrag van - € 209.809. Het financiële beleid en de daaruit voortvloeiende resultaten zijn nader uitgewerkt in het financieel jaarverslag elders in dit bestuursverslag.

## Onderwijs

De scholen hebben in 2018 planmatig gewerkt aan de verbetering van de kwaliteit van het onderwijs. Iedere school heeft een jaarplan opgesteld, conform het daarvoor bestemde format en dit besproken in team en medezeggenschapsraad. De jaarplannen worden door de leden van het CvB twee maal per jaar kritisch besproken met de directeuren tijdens de managementgesprekken. Veel terugkerende onderwerpen in de jaarplannen zijn:

- 1) Opbrengstgericht werken. Door middel van verzamelen, analyseren en duiden van data worden enerzijds conclusies getrokken over de effectiviteit van het gegeven onderwijs en anderzijds plannen gemaakt en doelen opgesteld voor het nog te geven onderwijs. Hierbij wordt rekening gehouden met individuele kindfactoren. Tevens stelt iedere school een analyse op van de schoolpopulatie. Op basis van de analyse van de data en de analyse van de schoolpopulatie worden streefdoelen voor het onderwijs geformuleerd. De resultaten op de middentoetsen vertoonden in 2018 een wisselend beeld. Op de eindtoetsen behaalden 20 van de 26 scholen een voldoende resultaat. De scholen van Facet zijn hierin al meegenomen om tijdig te kunnen anticiperen op eventuele problemen. Twee scholen hebben de eindtoets voor de tweede keer op rij onvoldoende gemaakt. Zij zijn daardoor zogenaamde "risicoscholen". Voor beide scholen is een diepgaande analyse gemaakt en een verbeterplan opgesteld.
- 2) Extra aandacht is besteed aan twee belangrijke onderdelen van het lesgeven, nl instructie en pedagogisch klimaat. Uitgebreide nascholingstrajecten zijn voor alle scholen opgestart rondom EDI (expliciete directe instructie) en "pedagogisch contact". Deze nascholingstrajecten krijgen een vervolg in 2019.
- 3) De ontwikkelingen rondom Boeiend Onderwijs zijn ook in 2018 voortgezet en aangevuld met de 21<sup>ste</sup> eeuwse vaardigheden. In de vorm van individuele scholing en teamtraining wordt een grote diversiteit aan werkvormen ingebed in het onderwijs. Tevens is op meerdere scholen een traject ingezet voor het realiseren van een inspirerende leeromgeving, gebaseerd op de uitgangspunten van Boeiend Onderwijs (meervoudige intelligentie, kennis van het brein, systeemdenken, etc.).

- 4) Talentontwikkeling is in 2018 een nadrukkelijk aandachtspunt geweest. Niet alleen met betrekking tot het realiseren van een goed onderbouwd aanbod voor de toptalenten (hoogbegaafdheid), maar, in het kader van de missie en visie van Albero, een breed aanbod voor talentontwikkeling op alle niveaus. Veel scholen hebben hierbij gebruik gemaakt van het aanbod van "Talent in zicht", het Zeeuwse project op het gebied van wetenschap, techniek, excellentie en talentontwikkeling.



- gebied van wetenschap, techniek, excellentie en talentontwikkeling. De werkgroep die de mogelijkheden heeft onderzocht voor een voorziening voor hoogbegaafde kinderen heeft hierover een advies uitgebracht aan het college van bestuur. Dit heeft geleid tot het besluit om een fulltime HB-voorziening te realiseren in het gebouw van de Zuidwesthoek – Beatrixschool. Deze voorziening is in 2018 van start gegaan.
- 5) Nadat in 2014 de wet Passend Onderwijs is ingevoerd, is 2015 een implementatiejaar geweest. In 2018 is passend onderwijs een integraal onderdeel van de onderwijsorganisaties in de regio. Op alle scholen is er gewerkt vanuit de uitgangspunten van HandelingsGericht Werken (HGW), waarbij het onderwijs zodanig wordt vormgegeven dat rekening gehouden wordt met de stimulerende en belemmerende factoren bij ieder kind. Op basis hiervan wordt een beredeneerd onderwijsaanbod vormgegeven, waarbij de



Ondanks de dreiging van het lerarentekort is het in 2018 gelukt om alle vacatures naar tevredenheid in te vullen. Wel was merkbaar dat vervangingen niet altijd geregeld konden worden door het TCOZ. Alle scholen hebben vervangingsbeleid geformuleerd in dit gecommuniceerd met ouders. Zo veel mogelijk worden interne oplossingen gezocht (inzet van parttimers en/of verdeling over andere groepen), alleen in uitzonderingen worden groepen naar huis gestuurd. Het lerarentekort is tevens een hoofdthema binnen het CPOZ, waarbij Zeeuws breed aandacht is voor deze problematiek.

Vanwege een niet volledige bezetting van de afdeling personeelszaken en door verloop van personeel zijn niet alle doelstellingen met betrekking tot harmonisatie van beleidsstukken en verder in eigen beheer nemen van de personele administratie uitgevoerd in 2018. Naar verwachting zal het gesprek hierover in 2019 weer opgestart worden.

De aangekondigde invoering van de WWZ (Wet Werk en Zekerheid) is enkele jaren geleden aanleiding geweest om in Zeeland te starten met een transfercentrum voor personeel (TCOZ). In dit transfercentrum is een aantal personeelsleden in de A-pool geplaatst die ingezet kunnen worden voor vervangingen op de Alberoscholen of bij andere onderwijsorganisaties. Tevens wordt samengewerkt met andere besturen op het gebied van personeelsbeleid in een netwerk HRM.

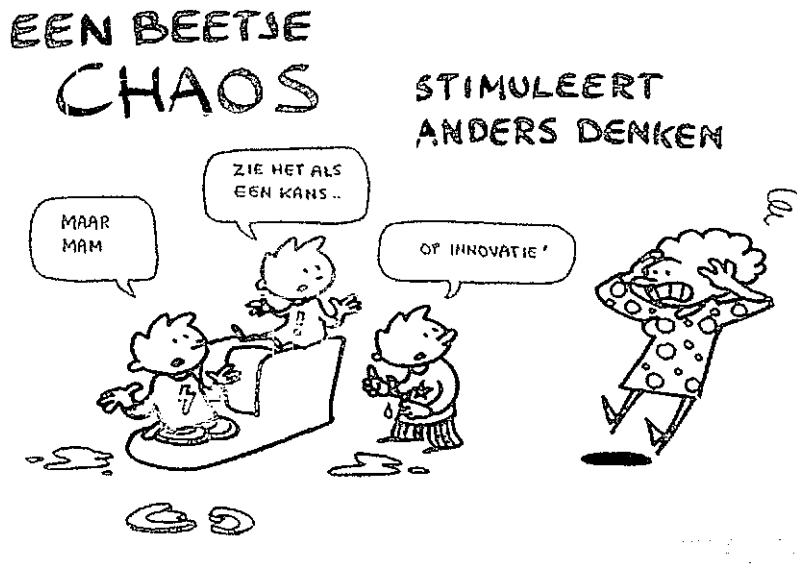
#### *Beheersing van uitkeringen na ontslag*

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

In 2018 is één medewerker op initiatief van de werkgever uit dienst gegaan waarbij het Participatiefonds goedkeuring heeft gegeven voor het vergoedingsverzoek. Daarnaast heeft het Participatiefonds bij één medewerker het vergoedingsverzoek afgewezen op grond van dat er in onvoldoende mate aan de inspanningsverplichting is voldaan.

Beleid na de fusie.

In hoofdstuk 1 is beschreven op welke wijze in 2018 de aanzet is gemaakt voor een nieuw strategisch beleidsplan. De vigerende strategische beleidsplannen van de voormalige stichtingen Nobego en Alpha Scholengroep zijn mede gebruikt als onderleggers hiervoor. Door de fusie zijn deze beide beleidsplannen niet of op een andere wijze uitgewerkt en geconcretiseerd. Een aantal lopende beleidslijnen zijn uitgevoerd, aangezien deze ook pasten binnen het nieuwe beleid van Albero.



Met de directeuren, intern begeleiders, GMR en RvT is gesproken over een veelheid aan onderwerpen en beleidsstukken, mede in het kader van de harmonisatie tussen de beide voormalige stichtingen.

De volgende beleidsstukken zijn besproken en vastgesteld:

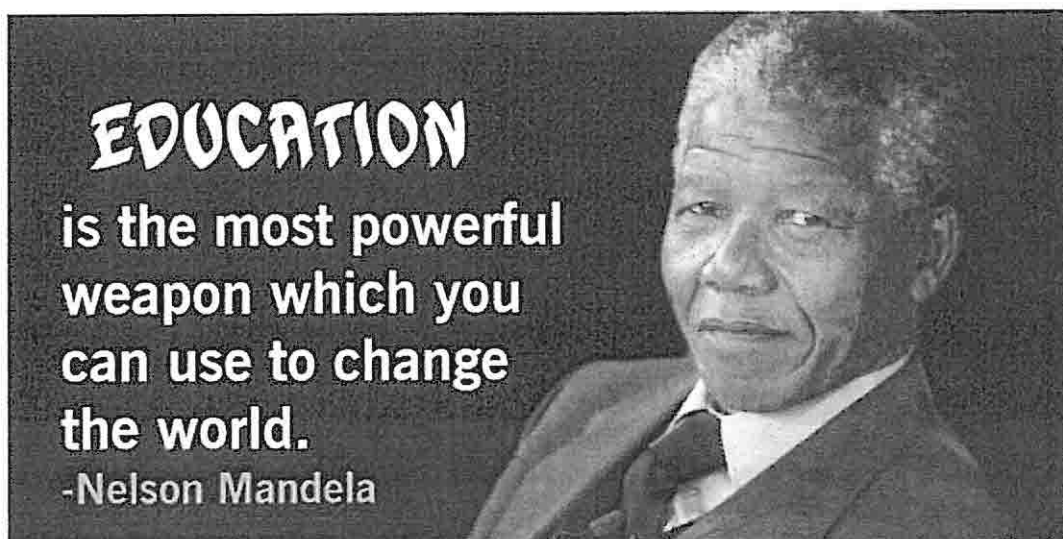
- ✦ Meerjarenbestuursformatieplan;
- ✦ Reglement College van Bestuur;
- ✦ Kwaliteitsbeleid (Regie Op OnderwijsKwaliteit);
- ✦ Managementstatuut;
- ✦ Allocatiemodel inclusief inzet werkdrukverlagingsmiddelen;
- ✦ Financieel beleid;
- ✦ Gedragscode, inclusief social media protocol;
- ✦ Klachtenprocedure;
- ✦ Auditbeleid;
- ✦ Beleid m.b.t. de meldcode;
- ✦ Vervangingsbeleid;
- ✦ Taakbeleid, inclusief werkverdelingsplan

Naast de bovenstaande beleidsstukken is veel aandacht besteed aan een aantal belangrijke onderwerpen, c.q. ontwikkelingen:

- In het kader van de AVG is een start gemaakt met het opstellen van beleid met betrekking tot informatiebeveiliging en privacy. Aan de hand van het tienstappenplan van Kennisnet en de PO-raad zijn procedures, protocollen en beleidsvoornemens opgesteld en vastgelegd. Tevens is een functionaris gegevensbescherming (FG) ingehuurd;
- Het begrotingstraject 2019 is zorgvuldig met alle betrokkenen doorlopen. Hierbij is scholing verzorgd door de beleidsmedewerkers financiën en zijn de bestaande meerjareninvesteringsbegrotingen kritisch geanalyseerd en waar nodig bijgesteld;
- Met andere onderwijsorganisaties, het MBO (Scalda) en het HBO (HZ) is een intensief traject gestart om vorm te geven aan de aspirant opleidingsschool. Er wordt op diverse niveaus meegedacht over een nieuw curriculum voor de PABO en het vormgeven van werkplekleren;
- Door de fusie is, voor Zeeuwse begrippen, een grote organisatie voor primair onderwijs ontstaan. Om beleidsvorming te stimuleren maar ook te stroomlijnen is er voor gekozen een organisatiemodel in te voeren, waarbij "teams" meedenken over het te ontwikkelen beleid. We onderscheiden een zestal teams: onderwijs, financiën, personeel, huisvesting, organisatie en kwaliteit. Ieder team bestaat uit een tweetal directeuren, een beleidsmedewerker en een lid van het College van Bestuur;
- Directeuren en MR van de betreffende school zijn nauw betrokken bij de benoeming van een drietal nieuwe directeuren voor respectievelijk de Tweemaster, de Zuidwesthoek en de Wegwijzer;
- Door het directeurenoverleg is besloten de schoolgids voortaan vorm te geven met behulp van het format van "Scholen op de kaart";
- Een tweetal directeuren van Albero heeft actief geparticipeerd in de ontwikkelingen rondom het vormgeven van een nieuw curriculum (curriculum.nu). De heeft mede geleid tot pilotactiviteiten op de betreffende scholen. De andere directeuren zijn periodiek op de hoogte gebracht van de ontwikkelingen;
- Het lerarentekort is een regelmatig terugkerend onderwerp geweest, zowel binnen de stichting Albero, als in groter verband binnen het CPOZ;
- Samen met collega-organisatie Prisma en de scholen voor voortgezet onderwijs Pontes en Ostrea is subsidie aangevraagd bij het ministerie van OC&W om een pilot te starten met betrekking tot de overgang primair onderwijs – voortgezet onderwijs. Deze pilot moet in 2019 zijn beslag krijgen;



- Individueel en in teamverband is veel aandacht besteed aan professionalisering. Dit heeft vorm gekregen o.a. in de Albero-studiedag en in het interne scholingsaanbod, zoals beschreven staat in "de Bladwijzer";
- In 2018 zijn de voorbereidingen gestart voor een studiereis voor directeuren naar Schotland. Het doel van deze reis is enerzijds teambuilding en het ontwikkelen van gezamenlijke taal door het bijwonen van een grote internationale conferentie en anderzijds het kennis nemen van de werkwijze op de Schotse scholen met betrekking tot "leren zichtbaar maken" en de Schotse variant van passend onderwijs: "getting it right for every child";
- Op de Beatrixschool en de Zuidwesthoek is een onderzoek gestart naar de toekomst van de scholen in Goes Zuid. Onder leiding van een extern deskundige wordt met medewerkers en ouders een beeld gevormd of het wenselijk is dat er twee scholen blijven of dat er gewerkt gaat worden aan het fuseren van beide scholen tot een samenwerkingschool.
- De beide bestuurders vervullen naast hun werk voor Albero ook een rol in en voor de regio als voorzitters van respectievelijk het CPOZ en het samenwerkingsverband "Kind op 1";
- Het kwaliteitsbeleid heeft verder vorm gekregen door middel van de uitwerking van het model van de PO-raad "regie op onderwijskwaliteit (ROOK) en door verdere implementatie van het auditbeleid.

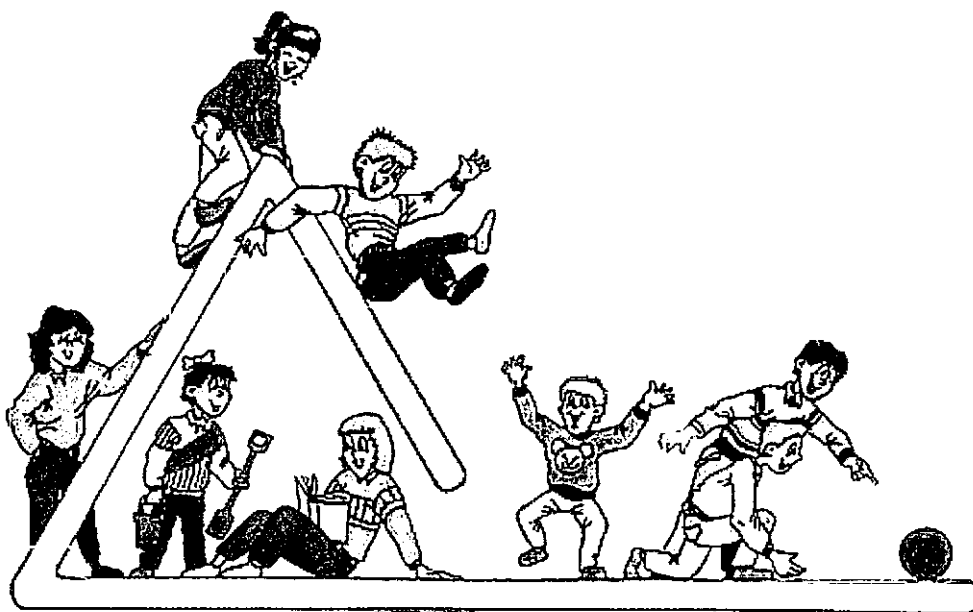


#### Vooruitblik 2019.

- Het strategisch beleidsplan 2019-2023 is leidend voor de ontwikkelingen van Albero in de komende jaren. De strategische uitgangspunten zullen vertaald worden in concrete jaarplannen, die samen met alle betrokkenen vorm gegeven zullen worden. Dit zal leiden tot nieuwe ontwikkelingen en nieuwe initiatieven op alle beleidsterreinen;
- Een belangrijk speerpunt in 2019 zijn de ontwikkelingen rondom de aspirant opleidingsschool. Met het MBO en het HBO zal gewerkt worden aan het vormgeven van een nieuwe manier van opleiden van leerkrachten en onderwijsassistenten;
- Het lerarentekort zal ook in 2019 een belangrijk aandachtspunt zijn. Met alle besturen georganiseerd in de Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland zal getracht worden meer jonge mensen te enthousiasmeren voor het mooie werk in het primair onderwijs. Een

bijzondere ontwikkeling hierbij is het stimuleren van zij-instroomtrajecten. Voor deze initiatieven is subsidie ontvangen. Hiervan zal o.a. een projectleider aangesteld worden om dit project te stroomlijnen. Dit project wordt uitgevoerd in samenwerking met het VO, MBO en HBO via de aanvraag "regionale aanpak lerarentekort";

- Per 1 januari 2019 zullen de twee scholen van de stichting Facet, door middel van een bestuurlijke fusie, deel gaan uitmaken van Albero. Ook deze fusie zal leiden tot een aantal harmonisatieactiviteiten;
- Excellentiebeleid zal, zowel bovenscholings, als op schoolniveau vorm worden gegeven. Hierbij zal talentontwikkeling op alle niveaus centraal staan, met specifieke aandacht voor hoogbegaafdheid. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij het beleid van het samenwerkingsverband passend onderwijs. HBC de Wereldwijzer zal verder vorm gegeven worden;
- Het streven naar Professioneel Kapitaal (Hargreaves) zal een belangrijk onderwerp zijn in 2019. Gerichtte scholing zal ingezet worden om de kwaliteit van het onderwijs op de Alberscholen op een (nog) hoger niveau te brengen;
- Als vervolg op het ontstaan van het nieuwe strategisch beleidsplan zal organisatiebreed een dialoog gevoerd worden over de kernwaarden van Albero. Deze kernwaarden zijn leidend voor het handelen van al onze medewerkers;
- In Wemeldinge zal een traject gestart worden om met personeel van de scholen en met ouders te onderzoeken wat de gewenste scholensituatie in het dorp moet worden. Twee scholen of één samenwerkingschool. Met de gemeente Kapelle zijn afspraken gemaakt over nieuwbouw;
- Nieuwbouw zal gerealiseerd worden voor de Kloetingse school. Voorbereidingen voor nieuwbouw zullen plaatsvinden voor de Regenboog in Nieuwdorp;
- Actief zal door medewerkers op diverse niveaus geparticipeerd worden in lokale, regionale en landelijke gremia, waarbij Albero een belangrijke rol wil spelen in en voor de regio.



## 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 leerlingengewichten en de leeftijd van het onderwijzend personeel verschillende soorten bekostiging. Deze bekostiging wordt op stichtingsniveau toegekend.

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.

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 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 begroting) 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.

### 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.

De schooldirecteuren kunnen op ieder moment via het online programma "Afas insite" van Afas 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 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 treasurywet. Per 15 juni 2016 is in de Staatscourant de nieuwe regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 gepubliceerd. Op 5 december 2018 heeft een wijziging op deze regeling plaatsgevonden. Albero heeft in 2018 gehandeld conform het treasurywet.

Op 31 december 2018 heeft Albero € 5.410.959 aan liquide middelen. In onderstaand overzicht wordt een specificatie weergegeven:

Albero heeft in 2018 geen geld geleend en heeft ook niet gehandeld in derivaten.

### 3.5 Analyse van het resultaat inclusief TFC

Het nettoresultaat over 2018 bedraagt € 16.419 positief tegenover € 9.643 negatief over 2017. De nettoresultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2018	%	Begroting 2018	%	Realisatie 2017	%
	€		€		€	
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	20.443.286	97%	18.593.757	97%	19.282.292	96%
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	262.498	1%	441.378	2%	53.022	0%
Overige baten	400.694	2%	186.345	1%	836.420	4%
<b>Totaal baten</b>	<b>21.106.478</b>	<b>100%</b>	<b>19.221.480</b>	<b>100%</b>	<b>20.171.734</b>	<b>100%</b>
<b>Lasten</b>						
Personeelslasten	17.725.273	84%	16.280.696	85%	16.430.113	81%
Afschrijvingen	483.500	2%	477.604	2%	461.686	2%
Huisvestingslasten	1.053.890	5%	1.138.941	6%	1.259.374	6%
Overige lasten	1.819.551	9%	1.539.248	8%	2.001.306	10%
<b>Totaal lasten</b>	<b>21.082.214</b>	<b>100%</b>	<b>19.436.489</b>	<b>101%</b>	<b>20.152.479</b>	<b>100%</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>24.264</b>	<b>0%</b>	<b>-215.009</b>	<b>-1%</b>	<b>19.255</b>	<b>0%</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>-7.288</b>	<b>0%</b>	<b>5.200</b>	<b>0%</b>	<b>-4.073</b>	<b>0%</b>
Resultaat	16.976	0%	-209.809	-1%	15.182	0%
<b>Resultaat uit deelnemingen</b>	<b>557</b>				<b>24.825</b>	
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>16.419</b>		<b>-209.809</b>		<b>-9.643</b>	
<b>Netto resultaat</b>	<b>16.419</b>	<b>0%</b>	<b>-209.809</b>	<b>-1%</b>	<b>-9.643</b>	<b>0%</b>

De resultaten over 2017 en 2018 geven enigszins een vertekend beeld. Vanaf 30 september 2013 verzorgde Nobego het onderwijs voor het Taaleducatief Centrum (TEC) in samenwerking met Alpha Scholengroep en Prisma. In verband met de fusie tussen Alpha Scholengroep en Nobego per 01 januari 2018 verzorgt Albero vanaf dat moment het onderwijs voor het Taaleducatief Centrum. De kinderen staan ingeschreven op o.b.s. De Tweemaster te Goes. De kosten die samenhangen met het verzorgen van dit onderwijs zoals personeelskosten, materialen en huur van lokalen zijn verantwoord in de periode waarin de kosten gemaakt zijn. De bekostiging voor het onderwijs aan deze leerlingen wordt grotendeels ontvangen op basis van de 1 oktober-telling.

Betreffende de financiering zijn afspraken gemaakt met de Gemeente Goes. Afgesproken is dat over de gehele looptijd het project kostenneutraal is. Om deze reden is het Taaleducatief Centrum buiten de begroting gehouden. Op deze manier presenteert Albero een begroting hoe deze er uit zou zien zonder het incidentele project betreffende het Taaleducatief Centrum.

Gemeente Goes heeft zich garant gesteld voor de verwachte negatieve resultaten van 2 groepen van het Taal Educatief Centrum. Indien er in een kalenderjaar 3 of meer groepen zijn, dan worden de verwachte negatieve resultaten voor die groepen verrekend door Albero en Prisma. De negatieve resultaten worden verwacht vanwege het formeren van kleinere klassen in de centrale opvang. Ondanks dat een groot deel van de baten het schooljaar, nadat de leerlingen zijn ingeschreven, worden ontvangen, vindt berekening van de negatieve resultaten plaats op basis van het matchingprincipe. Bij het matchingprincipe worden de baten en lasten behorende bij de leerlingen toegerekend aan hetzelfde jaar en wordt de toekenningsdatum van de bekostiging buiten beschouwing gelaten. Op basis van dit matchingprincipe (\*) heeft het Taal Educatief Centrum de volgende resultaten behaald in de periode 2013 tot en met 2018:

2013	€ 4.093	Positief
2014	€ 82.642	Negatief
2015	€ 149.093	Negatief
2016	€ 133.659	Negatief
2017	€ 23.506	Positief
2018	€ 73.265	Positief

Totaal € 264.530 Negatief

Het bovenstaande overzicht geeft weer wat de resultaten over de kalenderjaren 2013 tot en met 2018 op basis van matchingprincipe zijn. In de jaarrekeningen 2015, 2016 en 2017 zijn echter andere bedragen genoemd. Het verschil is te verklaren doordat er in verband met een stijging van het aantal leerlingen meer bekostiging is ontvangen dan verwacht. Daarnaast is het in de jaarrekening van 2015 vermelde tekort ad € 50.165 voor een tweede maal verrekend in 2016. De correctie van het tekort uit 2015 en de extra ontvangen Rijksbekostiging door de leerlingenstijging heeft in 2018 tot een bijstelling geleid.

In onderstaand overzicht is goed in kaart gebracht wat er tot en met kalenderjaar 2017 is geboekt en wat er tot en met kalenderjaar 2017 geboekt had moeten zijn. In het kalenderjaar 2018 is dit allemaal rechtgetrokken.

Jaartal	Is geboekt	Had geboekt	Verschil	Verklaring
2013	4093	4093	0	
2014	-82642	-82642	0	
2015	-155791	-149093	-6698	Leerlingenstijging waardoor meer Rijksbekostiging
2016	-197915	-133659	-64256	Leerlingenstijging waardoor meer Rijksbekostiging € 14.091 Teveel verrekend tekort 2015 ad € 50.165
2017	-1691	23506	-25197	Leerlingenstijging waardoor meer Rijksbekostiging
2018	73265	73265	0	
Totaal	-360681	-264530	-96151	

Van het verschil ad € 96.151 is € 82.922 verwerkt in de langlopende schuld aan de Gemeente Goes. Het restant ad € 13.230 is verrekend met Nobego, Alpha Scholengroep en Prisma. Omdat er in 2018 niet aan meer dan 2 groepen onderwijs is gegeven hoeft er geen verrekening plaats te vinden met Albero en Prisma in 2018.

Op basis van de verantwoording in de jaarrekening heeft het Taal Educatief Centrum de volgende resultaten behaald in de periode 2013 tot en met 2019:

2013	€ 81.857	Negatief
2014	€ 226.894	Negatief
2015	€ 211.239	Negatief
2016	€ 148.664	Negatief
2017	€ 72.959	Positief
2018	€ 195.619	Positief
2019	€ 135.544	Positief (verwacht)

Totaal € 264.530 Negatief

(\*) De afrekening naar de Gemeente Goes gaat op basis van het matchingprincipe waarbij de baten en lasten toegerekend worden aan hetzelfde jaar. Dit betekent dat de bekostiging die in 2019 ontvangen wordt op basis van het matchingprincipe toegerekend wordt aan 2018. Om tot een juiste vergelijking te komen is het van belang dat de bekostiging 2019 gepresenteerd wordt.

Op basis van de regels voor de jaarverslaggeving heeft het TEC, rekening houdend met de gemeentelijke bijdrage, een positief resultaat in 2018 gerealiseerd van € 103.456. Of te wel € 195.619 positief, minus correctie € 18.898 en positief resultaat op basis van matchingprincipe € 73.265 is € 103.456.

Aangezien de leerlingen ingeschreven zijn bij Albero is het onvermijdelijk dat de geldstromen via Albero lopen. De gemaakte kosten zijn dan ook verantwoord in de jaarrekening van Albero.

Om de verschillende geldstromen inzichtelijk te maken is in het volgende overzicht een splitsing gemaakt in de resultaten van respectievelijk:

- Geheel Albero 2018 conform de jaarrekening;
- Resultaten Taal Educatief Centrum (TEC) 2018 (onderwijs vanaf 30-9-2013);
- Resterend resultaat Albero exclusief project TEC.

	Realisatie 2018 €	%	Begroting 2018 €	%	Realisatie 2017 €	%
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	20.443.286	97%	18.593.757	97%	19.224.613	95%
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	262.498	1%	441.378	2%	53.022	0%
Overige baten	400.694	2%	186.345	1%	894.099	4%
<b>Totaal baten</b>	<u>21.106.478</u>	100%	<u>19.221.480</u>	100%	<u>20.171.734</u>	100%
<b>Lasten</b>						
Personeelslasten	17.725.273	84%	16.280.696	85%	16.430.113	81%
Afschrijvingen	423.566	2%	477.604	2%	377.590	2%
Boekverlies desinvesteringen activa	59.934	0%	-	0%	84.096	0%
Huisvestingslasten	1.053.890	5%	1.138.941	6%	1.259.374	6%
Overige lasten	1.819.551	9%	1.539.248	8%	2.001.306	10%
<b>Totaal lasten</b>	<u>21.082.214</u>	100%	<u>19.436.489</u>	101%	<u>20.152.479</u>	100%
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>24.264</u>	0%	<u>-215.009</u>	-1%	<u>19.255</u>	0%
<b>Financiële baten en lasten</b>	-7.288	0%	5.200	0%	-4.073	0%
Resultaat	<u>16.976</u>	0%	<u>-209.809</u>	-1%	<u>15.182</u>	0%
<b>Resultaat uit deelnemingen</b>	<u>557</u>				<u>24.825</u>	
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>16.419</u>		<u>-209.809</u>		<u>-9.643</u>	
<b>Netto resultaat</b>	<u>16.419</u>	0%	<u>-209.809</u>	-1%	<u>-9.643</u>	0%

### 3.6 Verschillenanalyse

Aangezien het Taal Educatief Centrum een losstaand project is waarbij het financieel risico gedragen wordt door een derde partij, zijn deze niet in de begroting van 2018 opgenomen. In de verschillenanalyse is daarom alleen een analyse opgenomen van de verschillen tussen de resultaten van Albero exclusief het Taal Educatief Centrum en de begroting over 2018. Ook de gerealiseerde cijfers over 2017 zijn exclusief de resultaten van het Taal Educatief Centrum. In het volgende overzicht zijn deze verschillen zichtbaar.

	Albero 2018 €	Resultaat TEC €	Albero excl TEC €	%	Begroting 2018 €	%	Vershil	excl TEC Realisatie 2017 €	%
<b>Baten</b>									
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	20.443.286	404.847	20.038.439	96%	18.593.757	97%	1.444.682	18.730.909	90%
Overige overheidsbijdr. en -subsidies	262.498	-92.163	354.661	2%	441.378	2%	-86.717	115.778	1%
Overige baten	400.694	278	400.416	2%	186.345	1%	214.071	892.765	4%
<b>Totaal baten</b>	<b>21.106.478</b>	<b>312.962</b>	<b>20.793.516</b>	<b>100%</b>	<b>19.221.480</b>	<b>100%</b>	<b>1.572.036</b>	<b>19.739.453</b>	<b>100%</b>
<b>Lasten</b>									
Personeelslasten	17.725.273	183.174	17.542.099	84%	16.280.696	85%	1.261.403	16.038.923	77%
Afschrijvingen	423.566	1.541	422.025	2%	477.604	2%	-55.579	375.809	2%
Boekverlies desinvesteringen activa	59.934	-	59.934	0%	-	0%	59.934	84.096	0%
Huisvestingslasten	1.053.890	8.797	1.045.093	5%	1.138.941	6%	-93.848	1.237.482	6%
Overige lasten	1.819.551	15.995	1.803.556	9%	1.539.248	8%	264.308	1.994.090	10%
<b>Totaal lasten</b>	<b>21.082.214</b>	<b>209.506</b>	<b>20.872.708</b>	<b>100%</b>	<b>19.436.489</b>	<b>101%</b>	<b>1.436.219</b>	<b>19.730.399</b>	<b>95%</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>24.264</b>	<b>103.456</b>	<b>-79.192</b>	<b>0%</b>	<b>-215.009</b>	<b>-1%</b>	<b>135.817</b>	<b>9.054</b>	<b>0%</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>-7.288</b>	<b>-</b>	<b>-7.288</b>	<b>0%</b>	<b>5.200</b>	<b>0%</b>	<b>-12.488</b>	<b>-4.073</b>	<b>0%</b>
<b>Resultaat</b>	<b>16.976</b>	<b>103.456</b>	<b>-86.480</b>	<b>0%</b>	<b>-209.809</b>	<b>-1%</b>	<b>123.329</b>	<b>4.980</b>	<b>0%</b>
<b>Resultaat uit deelnemingen</b>	<b>557</b>	<b>-</b>	<b>557</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-557</b>	<b>24.825</b>	<b>-</b>
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>16.419</b>	<b>-</b>	<b>-87.037</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-19.845</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
<b>Netto resultaat</b>	<b>16.419</b>	<b>103.456</b>	<b>-87.037</b>	<b>0%</b>	<b>-209.809</b>	<b>-1%</b>	<b>122.772</b>	<b>-19.845</b>	<b>0%</b>

#### Samenvatting

Het nettoresultaat is in 2018 ruim € 122.772 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero € 1.572.036 meer baten heeft ontvangen dan begroot. Daarnaast zijn de personeelslasten € 1.261.403 hoger dan begroot. Tevens zijn de afschrijvingslasten € 4.355 hoger en de huisvestingslasten € 93.848 lager dan begroot. De overige lasten zijn € 264.308 hoger dan begroot. Het resultaat uit deelnemingen betreft het resultaat van Bèta beheer B.V.

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

#### Rijksbijdragen Ministerie van OCW

De Rijksbijdragen van Ministerie van OCW zijn € 1.444.682 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat eind 2018 de definitieve regeling bekostiging schooljaar 2017/2018 is vastgesteld. In de definitieve regeling is de kabinetsbijdrage voor de loonbijstelling 2018 verwerkt, de toevoeging van de middelen ter verbetering van de arbeidsvoorwaarden voor onderwijs gevend personeel en verhoging van de kleine scholentoeslag. De verwerking heeft geleid tot een aanpassing van de GPL. Daarnaast heeft ook de nieuwe regeling bekostiging 2018/2019 geleid tot een hogere bekostiging dan begroot. De ophoging van 0,191% ten opzichte van de laatst aangepaste regeling personele bekostiging 2017/2018, is het gevolg van de oploop uit het actieplan leerkracht. Er is in 2018 € 1.148.003,29 meer ontvangen dan begroot. De aangepaste regeling bekostiging 2017/2018 en 2018/2019 heeft naast een hogere bekostiging ook geleid tot hogere loonkosten (zie ook paragraaf personeelslasten).

In de eerste 7 maanden van 2018 heeft Albero € 72.144,45 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.

#### Werkdrukverminderingmiddelen

In februari 2018 is door het Ministerie een besluit genomen over het toekennen van extra kleine scholentoeslag en financiële middelen ten behoeve van de werkdrukvermindering voor het schooljaar 2018-2019. Met deze middelen dient de hoge werkdruk bestreden te worden. Schoolleiding en teamleden van de scholen van Albero hebben per school een plan gemaakt voor de inzet van deze middelen. In onderstaand overzicht is de inzet van deze gelden voor het schooljaar 2018-2019 verder uiteengezet.

Kleine scholentoeslag (KST) en middelen werkdrukvermindering (WDV) 2018-2019							
School	Budget KST	Budget WDV	Budget Totaal	Inzet leraar/IB in FTE	Inzet onderwijs-assistent in FTE	Lasten leraar/IB en onderwijs-assistent	Saldo budget*
Kloetingseschool	€ 0	€ 24.490	€ 24.490	0,1627	0,3000	€ 23.410	€ 1.080
Kohnstammschool	€ 250	€ 18.290	€ 18.540		0,4000	€ 17.024	€ 1.516
Schengehof	€ 2.500	€ 15.810	€ 18.310	0,2200		€ 14.391	€ 3.919
Stamperiuschool	€ 7.500	€ 8.680	€ 16.180	0,1750	0,1000	€ 15.703	€ 477
Stelleplankier	€ 2.500	€ 15.655	€ 18.155		0,4000	€ 17.024	€ 1.131
Tweemaster	€ 7.500	€ 14.105	€ 21.605		0,5000	€ 21.280	€ 325
Vliete	€ 5.000	€ 11.780	€ 16.780	0,2500		€ 16.353	€ 427
Zuidvliet	€ 250	€ 20.770	€ 21.020		0,4750	€ 20.216	€ 804
Zuidwesthoek	€ 0	€ 27.900	€ 27.900		0,5000	€ 21.280	€ 6.620
Poeljeugd	€ 7.500	€ 10.540	€ 18.040	0,2000		€ 13.082	€ 4.958
Kompas	€ 0	€ 35.805	€ 35.805	0,1156	0,5441	€ 30.718	€ 5.087
Regenboog (N)	€ 7.500	€ 8.990	€ 16.490	0,1000	0,2000	€ 15.053	€ 1.437
Samenspel	€ 250	€ 20.770	€ 21.020	0,3000		€ 19.624	€ 1.396
Wegwijzer	€ 5.000	€ 14.880	€ 19.880	0,0000	0,4000	€ 17.024	€ 2.856
Hoeksteen	€ 7.500	€ 13.330	€ 20.830	0,2120		€ 13.867	€ 6.963
Rank	€ 5.000	€ 14.415	€ 19.415	0,0365	0,4000	€ 19.411	€ 4
Welle	€ 250	€ 20.150	€ 20.400	0,1000	0,3000	€ 19.309	€ 1.091
Zevensprong	€ 0	€ 30.535	€ 30.535	0,4500		€ 29.435	€ 1.100
Pr. Ireneschool	€ 0	€ 26.195	€ 26.195	0,1070	0,4000	€ 24.023	€ 2.172
Pr. Beatrixschool	€ 0	€ 43.090	€ 43.090	0,5000		€ 32.706	€ 10.384
t Honk	€ 0	€ 43.555	€ 43.555	0,6600		€ 43.172	€ 383
t Noorderlicht	€ 0	€ 28.985	€ 28.985	0,2250	0,3250	€ 28.550	€ 435
De Linge	€ 2.500	€ 15.965	€ 18.465	0,2000	0,1000	€ 17.338	€ 1.127
Regenboog (H)	€ 10.000	€ 7.595	€ 17.595		0,4000	€ 17.024	€ 571
<b>Totaal</b>	<b>€ 71.000</b>	<b>€ 492.280</b>	<b>€ 563.280</b>	<b>4,0138</b>	<b>5,7441</b>	<b>€ 507.017</b>	<b>€ 56.263</b>

(\* ) 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.

Daarnaast heeft Albero € 21.758,95 minder ontvangen voor de zorgbijdrage van het Samenwerkingsverband Kind op 1. Dit is te verklaren doordat Albero tot en met juli 2018 te maken heeft gehad met een correctie op de maandelijkse bijdrage van € 3437,72 in verband met de overdracht van uitgeschreven leerlingen naar het Speciaal Onderwijs en Speciaal Basisonderwijs. Voor het budget begeleiding van leerlingen met een zwaar arrangement is ten opzichte van de begroting € 158.560 meer ontvangen. Dit arrangement wordt aangevraagd bij het samenwerkingsverband Kind op 1 of bij Auris. Bij het opstellen van de begroting is het altijd lastig om in te schatten hoeveel arrangementsleerlingen verwacht kunnen worden in een kalenderjaar en hoeveel kinderen er in de loop van een kalenderjaar vertrekken.

#### Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn € 86.717 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat de bijdrage vanuit de Gemeente Goes inzake het TEC lager uitvallen dan begroot. Bij het opstellen van de begroting 2018 was rekening gehouden met € 280.569 aan TEC baten. Omdat de Gemeente Goes begin 2018 besloten heeft om het asielzoekerscentrum, waarin veel TEC leerlingen zich bevonden, per 1 augustus 2018 te sluiten, zijn de TEC baten gerealiseerd tot die datum. De gerealiseerde baten tot en met juli 2018 zijn € 172.391,45. Tegenover de lagere TEC baten staan € 13.753 meer ontvangen gelden inzake de subsidie schakelklas van de Gemeente Goes en € 5.000 meer ontvangen schoolbegeleidingsgeld van de diverse Gemeenten.

#### Overige baten

De overige baten zijn € 214.071 hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de volgende baten;

- Verhuuropbrengsten € 45.837 meer ontvangen
- Ouderbijdragen € 29.511 meer ontvangen
- Opbrengsten reizen en excursies € 63.304 meer ontvangen
- Overige personele bijdragen derden € 70.574 meer ontvangen

De verhuuropbrengsten zijn € 45.837 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat in de begroting geen rekening is gehouden met de 50% verhuuropbrengst op de kostenplaats huisvesting. Van iedere verhuuropbrengst op de scholen gaat 50% naar de exploitatie van de scholen en 50% naar de kostenplaats huisvesting.

Voor de ouderbijdragen en opbrengsten reizen en excursies is in totaal € 92.815 meer ontvangen dan begroot. Beide posten hangen samen met de kostenposten reizen en excursies en activiteiten ouderbijdragen. De kostenposten kennen een overschrijding op het budget van in totaal € 104.368,09. Zowel de baten als de lasten zijn bij een begrotingsproces lastig in te schatten maar dienen zo goed als mogelijk in evenwicht te zijn. Toch komt in verband met het vrijwillige karakter van de ouderbijdrage het regelmatig voor dat de kosten niet volledig gedekt zijn.

Bij de € 70.574 meer ontvangen personele bijdragen derden betreffen het met name onvoorziene ontvangsten. Gedacht kan dan worden aan een vrijval van de voorziening spaarverlof ad € 15.945, afrekening van het cultuurproject ad € 21.450, ontvangsten van de HZ inzake AOS en Scholen voor de Toekomst ad € 24.234.

### Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 1.261.216 hoger dan begroot. De personeelslasten worden onder verdeeld naar loonkosten en overige personele lasten. De gerealiseerde loonkosten bedragen € 1.056.099 meer dan begroot. De gerealiseerde overig personele lasten bedragen € 205.304 meer dan begroot.

Dat er in 2018 € 1.056.099 meer is uitgegeven aan loonkosten is goed te verklaren door de uitwerking van de cao PO 2018, ter verbetering van de arbeidsvoorwaarden voor leerkrachten en om de salariskloof tussen het Primair Onderwijs en het Voortgezet Onderwijs te verkleinen:

- Generieke loonsverhoging van 2,5% voor alle medewerkers van Albero in september.
- Invoering hogere salarisschalen voor leerkrachten in september
- Éénmalige uitkering van € 750,- (naar rato van aanstelling en aanstellingsduur in 2018) voor alle medewerkers in oktober
- Éénmalige uitkering van 42% van het nieuwe maandsalaris van de leerkrachten in oktober

Bovenstaande uitwerking is zoals reeds beschreven bij de Rijkbijdragen Ministerie van OCW gecompenseerd vanuit de aangepaste personele bekostiging 2017-2018 en 2018-2019.

De reden dat er in 2018 € 205.304 meer is uitgegeven aan overige personele lasten is te verklaren doordat;

- Dotatie voorziening jubilea € 42.082 hoger dan begroot
- Extern personeel € 33.161 meer uitgegeven dan begroot
- € 78.450 meer uitgegeven aan scholing
- De reis- en verblijfkosten zijn € 20.256 hoger dan begroot
- De overige personele lasten zijn € 35.005 hoger dan begroot

De dotatie aan de voorziening jubilea is € 42.082 hoger dan begroot omdat de stand van de voorziening jubilea te laag was om in de toekomst alle geschatte jubilea gratificaties bij 25 jarig en 40 jarig dienstverband te kunnen betalen.

De kostenpost extern personeel kent een overbesteding van € 33.161. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat vanwege uitval van een directeur tijdelijk een interim directeur is ingehuurd.

Scholing kent een overbesteding van € 78.450. Dit wordt enerzijds verklaard omdat er te laag begroot was maar anderzijds ook door de uitgaven voor de zij-instroomtrajecten € 20.000 en gemaakte kosten voor het opleiden van IKC schoolleiders ad € 17.500. Voor de zij-instroomtrajecten ontvangt Albero subsidie vanuit het Ministerie.

De reis- en verblijfkosten overschrijden het budget met € 20.256. Dit wordt verklaard doordat medewerkers makkelijker reiskosten declareren door gebruik te maken van het nieuwe declaratiesysteem ESS. Daarnaast was deze kostenpost aan de lage kant begroot.

De overige personele lasten zijn € 35.005 hoger dan begroot vanwege:

- Herberekening/nabetaling VF pool 2016 € 98.000
- Premies Govak € 15.000 werden voor 2018 rechtstreeks door het Ministerie overgemaakt aan APG. Vanaf 2018 dienen de schoolbesturen deze premies zelf te betalen aan APG.
- Begrote transitievergoeding ad € 75.000 niet in 2018 gebruikt
- Begrote nog te betalen uitkeringskosten ad € 30.000 niet in 2018 gebruikt
- Diverse kleine posten € 27.000

#### Afschrijvingslasten

In de begroting was rekening gehouden met investeringen ten bedrage van € 586.669. In werkelijkheid is er voor € 632.666 geïnvesteerd. Ten opzichte van de begroting is er iets meer geïnvesteerd. Omdat er meer geïnvesteerd is, is dit ook direct zichtbaar bij de afschrijvingslasten. In de begroting is rekening gehouden met € 477.604 aan afschrijvingslasten, hiertegenover staat dat de gerealiseerde afschrijvingslasten uitgekomen zijn op € 481.959. Dit betekent dat er € 4.355 meer afschrijvingslasten gemaakt zijn.

#### Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 93.848 lager dan begroot. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Lagere kosten voor energie (€ 21.170).
- Groot onderhoud ad € 255.000 was in de begroting wel meegenomen. In verband met de juiste verwerking van de voorziening onderhoud dient groot onderhoud als besteding geboekt te worden ten laste van de voorziening onderhoud. Tegenover de correctie van de kostenpost groot onderhoud staat de dotatie aan de voorziening groot onderhoud ad € 187.584 aan kosten.
- De kosten voor de onderhoudscontracten zijn € 12.306 lager dan begroot.

#### Overige lasten

De overige lasten zijn € 264.308 hoger dan begroot.

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

- De kostenpost deskundigenadvies kent een overschrijding van € 32.649. Dit wordt mede veroorzaakt door de provisie ad € 35.000 wat Albero betaald heeft aan Finaal adviesgroep inzake het WGA onderzoek bij de Belastingdienst wat zij voor Albero op no-cure no-pay basis hebben uitgevoerd.
- De telefoonkosten zijn € 10.040 hoger dan begroot.
- De kostenpost aanschaf leermiddelen kent een overschrijding van € 34.203. Deze kostenpost wordt voornamelijk op de scholen begroot. Enkele scholen hebben deze kostenpost te laag begroot.
- De representatiekosten zijn € 16.150 hoger dan begroot.
- De kosten voor culturele vorming zijn € 25.935 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de gemaakte kosten voor het project muziekimpuls wat gesubsidieerd wordt vanuit het Fonds voor Cultuurparticipatie.
- De kostenposten reizen, excursies en activiteiten ouderbijdrage hebben een totale overschrijding van € 104.368. Zie ook de verklaring bij de overige baten.
- De kostenpost bijzondere lasten kent een overschrijding van € 61.942 in verband met het genomen boekverlies op de reeds niet meer aanwezige activa.

## Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn lager dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de lage rentestand bij de diverse banken. Hierdoor worden er in verhouding meer bankkosten gemaakt dan dat er aan rente ontvangen wordt.

### 3.7 Financiële positie

Per 31 december van 2018 en 2017 is de financiële positie van Albero als volgt samen te vatten:

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	%	€	%
<b>ACTIVA</b>				
Materiële vaste activa	2.542.834	26,6	2.394.353	26,2
Financiële vaste activa	141.051	1,5	63.308	0,7
Vorderingen	1.472.742	15,4	1.253.694	13,7
Liquide middelen	5.410.959	56,6	5.421.744	59,4
	<u>9.567.586</u>	<u>100,0</u>	<u>9.133.099</u>	<u>100,0</u>
<b>PASSIVA</b>				
Eigen vermogen	6.142.414	64,2	6.125.995	67,1
Voorzieningen	429.455	4,5	515.874	5,6
Langlopende schulden	-	0,0	263.794	2,9
Kortlopende schulden	2.995.715	31,3	2.227.436	24,4
	<u>9.567.586</u>	<u>100,0</u>	<u>9.133.099</u>	<u>100,0</u>

#### Materiële vaste activa

De Materiële vaste activa is gestegen met € 148.481 ten opzichte van 2017. In 2018 is in totaal voor € 632.666 geïnvesteerd. Er is met name in ICT geïnvesteerd, zijnde € 340.979. Gedacht kan worden aan de aanschaf van chromebooks, all-in-one pc's en multi touchscreens. Daarnaast is er voor € 117.895 geïnvesteerd in leermiddelen. Tevens is er € 65.141 geïnvesteerd in nieuw meubilair en voor € 108.648 in inventaris en apparatuur (zonnepanelen). In de begroting was uitgegaan van in totaal € 586.669 aan investeringen. De afschrijvingen in 2018 bedroegen € 423.565. In 2018 is diverse activa met een totale boekwaarde van € 59.933 gedesinvesteerd omdat de activa niet meer aanwezig was binnen Albero. De boekwaarde is als boekverlies genomen ten laste van de exploitatie.

#### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa van Albero is gestegen ten opzichte van 2017. De bankgarantie en de langlopende waarborgsom van het kantoorpand in Goes, de waarborgsom van Snappet inzake ipads en de langer dan één jaar geldende vordering op het UWV inzake de transitievergoeding vormen samen het financieel vast actief van Albero. Met name de vordering op het UWV ad € 81.000 heeft geleid tot de stijging van de financiële vaste activa per 31 december 2018. Onder de financiële vaste activa valt ook het resultaat van Bèta beheer B.V ad € 557,-.

#### Vorderingen

De vorderingen per 31 december 2018 zijn met € 219.048 toegenomen ten opzichte van 31 december 2017.

In verband met de uitbreiding en eerste inrichting van de Prinses Ireneschool is een investering gedaan van € 77.822,08. Voor deze uitbreiding is bij de Gemeente Goes een aanvraag ingediend om

Alleen voor identificatie doeleinden  
DRV Accountants & Adviseurs  
Datum: 28/11/2019

voor bekostiging in aanmerking te komen. Hier heeft de Gemeente Goes positief op gereageerd. De bekostiging van de Gemeente Goes zal in 2019 ontvangen worden door Albero.

De vooruitbetaalde kosten en voorschotten zijn ten opzichte van 2017 gestegen met € 80.860. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de in 2018 vooruitbetaalde premie IP 2019 ad € 51.000 aan Loyalis. In 2017 heeft er geen vooruitbetaling voor 2018 plaatsgevonden van de premie IP. Daarnaast heeft er een vooruitbetaling plaatsgevonden voor het jaarabonnement van SuperCool (Cloudwise) ten behoeve van alle Albero scholen ad € 24.226.

De overige vorderingen zijn € 78.188 hoger dan per 31 december 2017. Dit komt voornamelijk doordat er per 31 december 2018 een vordering op de balans staat van het samenwerkingsverband Kind op 1 van in totaal € 170.100. In 2017 was de vordering van het samenwerkingsverband Kind op 1 nog € 96.000. Wat een verschil van € 74.100 betekent.

#### Liquide middelen

De liquide middelen zijn per 31 december 2018 met € 10.785 gedaald naar een saldo per 31 december 2018 van € 5.410.959.

#### Eigen vermogen

Het eigen vermogen is toegenomen met € 16.419.

De bestemmingsreserve 1<sup>e</sup> activering materiële vaste activa is afgenomen met € 15.422 in verband met de afschrijvingslasten die met deze 1<sup>e</sup> activering gemoeid gaan. De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2018 gebruikt voor:

- Investering zonnepanelen € 84.643
- Investering in LED verlichting € 7.260
- Investering in meubilair op De Zuidvliet € 21.250

Per 31 december 2018 resteert er nog een saldo van € 373.538. Omdat echter alleen de afschrijvingslasten van de investeringen boekhoudkundig in mindering gebracht mogen worden is het saldo van de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen in de jaarrekening € 740.764. Tot en met 2018 is er € 367.226 besteed.

Van de bestemmingsreserve projecten is in 2018 € 32.244,15 besteed. De besteding is met name gebruikt voor het project ICT. De bestemmingsreserve projecten heeft per 31 december 2018 een saldo van € 63.950.

Aan de algemene reserve is uiteindelijk € 72.414 toegevoegd.

#### Voorzieningen

De voorziening voor jubilea is toegenomen met € 29.939. De hoogte van de voorziening wordt voor organisaties met een aantal FTE van 50 of meer bepaald door rekening te houden met € 800 per FTE. In 2018 is er voor € 24.643,55 onttrokken doordat 11 medewerkers een 40 jarig of 25 jarig jubilea hebben.

De voorziening spaarverlof is gedaald met € 17.789. De daling wordt veroorzaakt door een vrijval omdat per 1 januari 2018 de stand van de voorziening te hoog was. Per 1 januari 2018 hadden 3 medewerkers een saldo aan spaarverlof staan. 2 medewerkers zijn echter al jaren uit dienst. De voorziening voor groot onderhoud is gedaald met € 98.569. Deze daling is volledig toe te schrijven aan de onttrekking die ten gunste van de voorziening heeft plaatsgevonden ad € 286.153. Naast de onttrekking is er een dotatie gedaan van € 187.584. De dotatie is gebaseerd op de bestedingen tot en met het kalenderjaar 2027 conform het meerjarenonderhoudsplan.

#### Langlopende schulden

De langlopende schulden zijn afgenomen met € 263.794. Onder de langlopende schulden was een schuld aan de Gemeente Goes opgenomen in het kader van de voorfinanciering van het Taal Educatief Centrum (TEC). Omdat het TEC per 1 augustus 2018 beëindigd is, zal Alberio na overleg met de Gemeente Goes de langlopende schuld aflossen in 2019. In verband met de aflossing in 2019 is het geen langlopende schuld meer maar een kortlopende schuld.

#### Kortlopende schulden

De kortlopende schulden per 31 december 2018 zijn met € 768.279 gestegen ten opzichte van 31 december 2017.

De stijging is onder andere te verklaren door de stijging van het crediteurensaldo met € 208.197 ten opzichte van 2017. Daarnaast kennen de schulden ter zake van belastingen en premies per 31-12-2018 een stijging van € 333.181 ten opzichte van 31-12-2017. De stijging is grotendeels te verklaren doordat in 2018 de premiebetalingen aan het Participatiefonds achterbleven. De oorzaak lag in het feit dat de 'voormalig Nobego medewerkers' vanwege de fusie niet volledig meegenomen zijn bij de premiebepaling door het Participatiefonds. Het betreft hier een nog te betalen saldo aan premie Participatiefonds van in totaal € 286.607. Daarnaast is zoals ook al beschreven bij de langlopende schulden € 355.957 toegevoegd aan de kortlopende schulden in verband met de aflossing hiervan aan de Gemeente Goes.

### 3.8 Kengetallen

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

Meerjarenoverzicht kengetallen 2017-2018

Kengetal	2017	2018	Streefwaarde
			Albero
Solvabiliteit 1	67,07	64,20	55%
Solvabiliteit 2	72,72	68,69	55%
Liquiditeit	3,00	2,30	1,5
Rentabiliteit	-0,00048	0,00078	0%
Weerstandsvermogen	18,5%	17,05%	10%
Huisvestingsratio	6,25%	5,00%	7%
Personeelslastenratio	81,53	84,08	
Materiële lastenratio	18,47	15,92	

#### Solvabiliteit 1

*(Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva \* 100%)*

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

#### Solvabiliteit 2

*(Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva \* 100%)*

#### Liquiditeitsratio

*(Vlottende activa/kortlopende schulden)*

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.

#### Rentabiliteit

*(Netto-resultaat / totale baten \* 100%)*

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.

#### Weerstandsvermogen

*(Eigen vermogen - Materiële vaste activa) / Totale baten \* 100%*

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

#### 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 2019 en de jaren daarna.

#### Fusie Albero en Stichting Facetscholen per 1-1-2019

Per 1 januari 2019 zijn Albero en Stichting Facetscholen gefuseerd. De in deze continuïteitsparagraaf opgenomen meerjarenbegroting, meerjarenbalans, prognoses van leerlingen en personeelsverloop zijn vastgesteld voor Albero. Deze paragraaf zal dus worden opgenomen in zowel de jaarrekening van Albero als die van Stichting Facetscholen.

#### 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 directeuren. 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

Momenteel heeft Albero te maken met de Cao PO 2018-2019. Deze Cao is in werking getreden op 06 juni 2018 en loopt tot 1 maart 2019. Op dit moment wordt door werkgevers en werknemers gewerkt aan een nieuwe cao. De cao loopt officieel tot 1 maart 2019, maar doordat er nog geen nieuw akkoord is, loopt de CAO PO 2018-2019 na die datum door.

#### 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 boventaligheid personeel langer in dienst worden gehouden. Op dit moment hebben we niet met boventaligheid te maken maar eerder met een lerarentekort.

#### Lerarentekort

IN het kader van de landelijke discussie over lerarentekort is door het CPOZ in samenwerking met VO, MBO en HBO een subsidie aangevraagd en toegekend om het lerarentekort te bestrijden. Van deze subsidie zullen in de jaren 2019, 2020 en 2021 activiteiten georganiseerd worden om zittend personeel te binden aan de organisatie, meer zij-instroomtrajecten te kunnen realiseren en meer studenten te enthousiasmeren voor de PABO. Het penvoerderschap van deze subsidie is belegd bij de HZ. Albero zal in dit project participeren door inzet van menskracht als voor van co-financiering.

#### Fusiecompensatiegelden

Vanaf het schooljaar 2013-2014 ontvangt Nobego de bijzondere bekostiging vanwege samenvoeging. In 2013 zijn er 4 scholen samengevoegd tot 2. Deze bekostiging wordt ontvangen gedurende 6 schooljaren. Alpha Scholengroep ontvangt vanaf 2013-2014 de helft van de fusiecompensatiegelden die Prisma ontvangt vanwege de fusie van scholen in Rilland. In het schooljaar 2018-2019 wordt de laatste tranche overgemaakt. Het bedrag wat met deze bekostiging gemoeid gaat is circa € 400.000. Het wegvallen van deze bekostiging is meegenomen in de meerjarenbegroting 2018-2021. CBS de Ichtusschool en OBS De Achthoek zijn per 1 augustus 2015 een samenwerking aangegaan. Per 1 augustus 2016 is OBS De Achthoek gefuseerd met CBS De Ichtusschool. Albero zal nog t/m 2022/2023 hiervoor de fusiecompensatiegelden ontvangen.

#### Gewichtenregeling

Vanaf het schooljaar 2019-2020 gaat een nieuwe bekostigingssystematiek in voor het tegengaan van onderwijsachterstanden.

#### Modernisering bekostiging

De bekostigingssystematiek van het Primair Onderwijs wordt eenvoudiger. Het Primair onderwijs krijgt vanaf 2022 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.

#### Onderwijs aan leerlingen van statushouders

In 2018 is een start gemaakt met een "taakklas" 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 aan hoogbegaafde leerlingen

Per 1 januari 2019 start Albero een fulltime voorziening voor hoogbegaafde leerlingen. De voorziening zal starten met een tweetal groepen. Naar verwachting zal in 2020 een derde groep opgestart moeten worden en in 2021 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,

### 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.

Voor de begroting 2019 zijn voor alle kostenplaatsen van Albero (Bovenschools, Huisvesting en de 26 scholen) de begrotingen meerjarig opgesteld, met daarbij een meerjarige investeringsbegroting. Tevens is de risicoanalyse voor 2019 opgesteld.

De begroting 2019 is per 18 december 2018 goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het College van Bestuur. De meerjarenbegroting 2019-2022 is per 2 april 2019 goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het College van Bestuur.

De in dit hoofdstuk opgenomen cijfers over 2018 hebben betrekking op de gerealiseerde cijfers 2018 van Albero en Facetscholen. De prognoses 2019-2022 zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting zoals deze per 2 april 2019 is goedgekeurd en vastgesteld.

### Meerjaren leerlingenprognose

#### Meerjarenleerlingenprognoses per 1 oktober van kalenderjaar

	Albero 2018	Albero 2019	Albero 2020	Albero 2021
	3584	3682	3616	3544
Totaal	3584	3682	3616	3544

De bovenstaande leerlingenprognoses (inclusief Facetscholen) zijn afgeleid van de meerjarenbegroting 2019-2022 welke in december 2018 is vastgesteld.

### Balansprognose

#### Meerjarenoverzicht kengetallen kalenderjaar 2018-2022

Kengetal	2018	2019	2020	2021	2022
Solvabiliteit	64,80%	60,67%	60,38%	59,78%	59,84%
Liquiditeit	2,288	1,733	1,469	1,479	1,524
Rentabiliteit		-2,94%	-2,05%	-0,58%	-0,006%
Weerstandsvermogen		12,86%	10,26%	10,09%	10,55%
Huisvestingsratio		3,71	4,95	4,97	5,02

(\*) Het meerjarenoverzicht kengetallen is gebaseerd op de meerjarenbegroting 2019-2022. De kengetallen in kalenderjaar 2018 waren bij het opstellen van de meerjarenbegroting nog niet bekend.

	Albero 31-12-2018 €	Albero/Facet 31-12-2018 €	Albero 31-12-2019 €	Albero 31-12-2020 €	Albero 31-12-2021 €
<b>ACTIVA</b>	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Begroting	Begroting	Begroting
Materiële vaste activa	2.542.834	2.977.601	3.085.022	3.180.970	3.012.698
Financiële vaste activa	141.051	141.051	51.758	51.758	51.758
Vorderingen	1.472.742	1.639.737	1.262.466	1.262.466	1.262.466
Liquide middelen	5.410.959	6.178.524	5.469.193	4.636.455	4.668.022
	<u>9.567.586</u>	<u>10.936.916</u>	<u>9.868.439</u>	<u>9.131.649</u>	<u>8.994.944</u>
<b>PASSIVA</b>					
Algemene reserve	5.111.931	5.651.705	4.956.323	4.483.326	4.346.621
Bestemmingsreserve publiek	888.157	1.183.865	888.157	888.157	888.157
Bestemmingsreserve privaat	142.326	142.326	142.326	142.326	142.326
Voorzieningen	429.455	684.719	462.682	462.682	462.682
Langlopende schulden	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	2.995.715	3.274.296	3.418.951	3.155.158	3.155.158
	<u>9.567.586</u>	<u>10.936.916</u>	<u>9.868.439</u>	<u>9.131.649</u>	<u>8.994.944</u>

In de bovengenoemde meerjarenbalans wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero. In de tweede kolom gaat het over de gerealiseerde cijfers van Albero en Facetscholen gezamenlijk. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de meerjarenbegroting 2019-2022 die in december 2018 zijn vastgesteld.

#### Raming staat van baten en lasten

	Albero Reallisatie 2018 €	Albero/Facet Realisatie 2018 €	Albero/Facet Begroting 2018 €	Albero Begroting 2019 €	Albero Begroting 2020 €	Albero Begroting 2021 €
<b>Baten</b>						
Rijksbijdragen Ministerie van OCW	20.443.286	22.872.625	20.854.258	22.243.291	22.718.064	23.429.855
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	262.498	275.968	441.378	175.503	170.429	168.791
Overige baten	400.694	401.034	186.345	152.234	149.281	150.211
<b>Totaal baten</b>	<u>21.106.478</u>	<u>23.549.627</u>	<u>21.481.981</u>	<u>22.571.028</u>	<u>23.037.774</u>	<u>23.748.857</u>
<b>Lasten</b>						
Personeelslasten	17.725.273	19.712.567	18.213.461	20.031.125	19.973.771	20.224.066
Afschrijvingen	423.566	486.736	535.791	555.787	605.562	625.192
Boekverlies desinvesteringen activa	59.934	59.934	-	-	-	-
Huisvestingslasten	1.053.890	1.194.834	1.261.488	861.596	1.167.551	1.227.356
Overige lasten	1.819.551	2.007.552	1.730.350	1.791.077	1.768.687	1.813.448
<b>Totaal lasten</b>	<u>21.082.214</u>	<u>23.461.623</u>	<u>21.741.090</u>	<u>23.239.585</u>	<u>23.515.571</u>	<u>23.890.062</u>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<u>24.264</u>	<u>88.004</u>	<u>-259.109</u>	<u>-668.557</u>	<u>-477.797</u>	<u>-141.205</u>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<u>-7.288</u>	<u>-7.833</u>	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>	<u>4.800</u>	<u>4.500</u>
<b>Resultaat deelnemingen</b>	<u>557</u>	<u>557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultaat</b>	<u>16.419</u>	<u>79.614</u>	<u>-254.109</u>	<u>-663.557</u>	<u>-472.997</u>	<u>-136.705</u>
<b>Netto resultaat</b>	<u>16.419</u>	<u>79.614</u>	<u>-254.109</u>	<u>-663.557</u>	<u>-472.997</u>	<u>-136.705</u>

## Meerjarenverloop personeel in fte

Peildatum	01-10-19	01-10-20	01-10-21
OP	173,41	172,41	169,03
OOP	46,66	46,66	45,00
DIR	25,88	25,88	25,88
Totaal	245,95	244,95	239,91

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 2018

Voor de begroting 2019 is een risicoanalyse voor geheel Albero 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 berekend 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 2019 zou het financiële risico in totaliteit uitkomen op € 326.519,- bij ongewijzigde kanspercentages en impactbedragen/ranges.

Nr.	Categorie	Omschrijving	Kans	Impact	Financieel risico 2019
1	Leerling en ouders	De leerlingprognoses zijn te laag	1	4	€ 12.375
2	Leerling en ouders	Onverwachte daling budget voor leerlingen met arrangementen	3	2	€ 4.331
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	Financiële gevolgen 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	2	4	€ 18.563
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.	2	4	€ 18.563
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
19	Organisatie	Aansluiting op samenwerkingspartners	2	2	€ 1.856
20	Huisvesting	leerlingaantal	2	2	€ 1.856
21	Huisvesting	huisvestingsbeleid	1	3	€ 3.100
22	Huisvesting	verzekeringen	2	4	€ 18.563
23	Organisatie	hardware, software en/of	2	3	€ 4.650
24	Organisatie	Risico's vanuit de AVG	2	5	€ 31.875
24	Politiek	(waaronder gemeente)	3	2	€ 4.331
25	Politiek	rijksbekostiging	3	4	€ 43.313
		<b>Totaal</b>			<b>€ 326.519</b>

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

w.g. A.H. Vis  
Voorzitter van het College van bestuur  
Goes, 25 juni 2019

# Jaarrekening 2018

## Stichting Albero

## Balans

	31-12-2018	€	31-12-2017
	€	€	€
<b>1 Activa</b>			
<b>1.1 Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2.542.834		2.394.353
Financiële vaste activa	141.051		63.308
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>2.683.885</u>		<u>2.457.661</u>
<b>1.2 Vlottende activa</b>			
Vorderingen	1.472.742		1.253.694
Liquide middelen	5.410.959		5.421.744
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>6.883.701</u>		<u>6.675.438</u>
<b><u>Totaal activa</u></b>	<b><u>9.567.586</u></b>		<b><u>9.133.099</u></b>
<b>2 Passiva</b>			
2.1 Eigen vermogen	6.142.414		6.125.995
2.2 Voorzieningen	429.455		515.874
2.3 Langlopende schulden	0		263.794
2.4 Kortlopende schulden	2.995.715		2.227.436
<b><u>Totaal passiva</u></b>	<b><u>9.567.586</u></b>		<b><u>9.133.099</u></b>

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2018 €	Begroot 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	20.443.286	18.593.757	19.282.292
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	262.498	441.378	53.022
3.5 Overige baten	400.694	186.345	836.420
<u>Totaal baten</u>	<u>21.106.478</u>	<u>19.221.480</u>	<u>20.171.734</u>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	17.725.273	16.280.696	16.430.113
4.2 Afschrijvingen	423.566	477.604	377.590
4.2.1 Boekverlies desinvesteringen activa	59.934	0	84.096
4.3 Huisvestingslasten	1.053.890	1.138.941	1.259.374
4.4 Overige lasten	1.819.551	1.539.248	1.965.597
<u>Totaal lasten</u>	<u>21.082.214</u>	<u>19.436.489</u>	<u>20.116.770</u>
 <b><u>Saldo baten en lasten</u></b>	 <u>24.264</u>	 <u>-215.009</u>	 <u>54.964</u>
 <b>6 Financiële baten en lasten</b>	 -7.288	 5.200	 -4.073
<u>Resultaat</u>	<u>16.976</u>	<u>-209.809</u>	<u>50.891</u>
 <b>8 Resultaat uit deelnemingen</b>	 557	 0	 24.825
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>16.419</u>	<u>-209.809</u>	<u>26.066</u>
 <b>Totaal resultaat</b>	 <u>16.419</u>	 <u>-209.809</u>	 <u>26.066</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden  
 D&V Accountants & Adviseurs  
 Dinsdag 28/6/2019

## Kasstroomoverzicht

	2018	€	2017	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Saldo baten en lasten	24.264		54.964	
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	423.566		377.590	
Afschrijvingen desinvesteringen	-309.785		-1.581.978	
Mutaties voorzieningen	-86.419		-242.877	
Verandering in vlottende middelen:				
Vorderingen	-219.048		670.733	
Schulden	768.279		-174.141	
<b>Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>		600.857		-895.709
Ontvangen interest	137		2.872	
Betaalde interest (-/-)	-7.425		-6.945	
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u>515.957</u>		<u>-899.782</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen in materiële vaste activa	-632.666		-613.663	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	369.718		1.667.187	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-262.948		1.053.524
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>				
Nieuw opgenomen leningen	92.163		64.024	
Aflossing langlopende schulden	-355.957		-1.268	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<u>-263.794</u>		<u>62.756</u>
<b>Mutatie liquide middelen</b>		<u>-10.785</u>		<u>216.498</u>
Beginstand liquide middelen	5.421.744		5.205.246	
Mutatie liquide middelen gedurende het boekjaar	-10.785		216.498	
<b>Eindstand liquide middelen</b>	<u>5.410.959</u>		<u>5.421.744</u>	

## Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

### Algemeen

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

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

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

De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

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

Als gevolg van de fusie per 1 januari 2018 van Alpha en Nobego zijn de vergelijkende cijfers 2017 in sommige gevallen anders ingericht voor een beter vergelijk.

### Materiële vaste activa

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

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

Categorie	Afschrijvings- termijn in maanden	Afschrijvings- percentage per jaar	Activerings- grens in €
Gebouwen en terreinen	480	2,50%	€500
Inventaris en apparatuur:			
- Meubilair	240	5,00%	€500
- ICT	60-120	10,00-20,00%	€500
- Overige inventaris en apparatuur	60	20,00%	€500
Andere vaste bedrijfsmiddelen:			
- Leermethoden	120	10,00%	€500

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

### Financiële vaste activa

#### Deelnemingen

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

#### Overige vorderingen

Alleen voor identificatiedoeleinden  
D&V Accountants & Adviseurs  
Datum: 28/6/2019

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

## **Vlottende activa**

### *Vorderingen*

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

## **Liquide middelen**

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

## **Eigen vermogen**

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

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

Per 31 december 2018 is het saldo van de bestemmingsreserve huisvesting overgeheveld naar de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwing. De bestemmingsreserve van Alpha is opgegaan in de bestemmingsreserve van Nobego. Beide bestemmingsreserves hebben hetzelfde doel.

## **Voorzieningen**

### *Algemeen*

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

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

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

### *Voorziening jubilea*

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijkans en een rekenrente van 2,5%. Voor instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 800 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 800 per FTE.

### *Voorziening spaarverlof*

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

Alleen voor identificatiedoeleinden  
DRV Accountants & Adviseurs  
Datum: 28/6/2019

#### *Voorziening huisvesting*

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalitatie voor de uitgaven van groot planmatig onderhoud aan onroerende zaken die door de jaren heen een onregelmatig verloop hebben. De dotaties aan de voorziening zijn gebaseerd op de meerjarenonderhoudsbegroting die een periode kent van 10 jaar. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. De voorziening is, rekening houdend met geplande jaarlijkse dotaties, toereikend voor het uit te voeren onderhoud in de periode waarvoor de meerjaren onderhoudsbegroting strekt.

#### **Kortlopende schulden**

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

#### **Baten en lasten**

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

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

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

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

#### *Overheidssubsidies*

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

#### *Personeelsbeloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering. De dekkingsgraad in december 2018 van het ABP was 97,1%.

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

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

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

Afsluiting voor identificatiedoelstellingen  
Accountants & Adviseurs  
2016/2017

## Financiële baten en lasten

### *Rentebaten en rentelasten*

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

## Toelichting kasstroomoverzicht

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

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

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

Vaste activa

	Aanschaf prijs 1-1-2018	Afschrijving cumulatief 1-1-2018	Boek- waarde 1-1-2018	Inves- teringen	Aanschaf desinves- teringen	Afschrijv- desinves- teringen	Afschrij- vingen	Aanschaf prijs 31-12-2018	Afschrijving cumulatief 31-12-2018	Boek- waarde 31-12-2018
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>1.1.2 Materiële vaste activa</b>										
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	118.497	37.053	81.444	2.275	0	0	7.237	120.772	44.290	76.482
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	3.448.979	1.662.864	1.786.115	514.688	312.512	270.041	305.268	3.653.255	1.700.461	1.952.794
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	967.949	441.155	526.794	115.703	57.206	39.744	1.11.060	1.020.307	506.749	513.558
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>4.535.425</b>	<b>2.141.072</b>	<b>2.394.353</b>	<b>632.666</b>	<b>369.718</b>	<b>309.785</b>	<b>423.565</b>	<b>4.794.334</b>	<b>2.251.500</b>	<b>2.542.834</b>

De totale desinvestering in 2018 ad € 59.933 heeft een oorspronkelijke aanschafwaarde van € 369.718 een een cumulatieve afschrijving van € 309.785.

	Boek- waarde 1-1-2018	Inves- teringen en verstrekte leningen	Desinves- teringen en afgeloste leningen	Resultaat deel- nemingen	Boek- waarde 31-12-2018
	€	€	€	€	€
<b>1.1.3 Financiële vaste activa</b>					
1.1.3.2 Overige deelnemingen	31.483	0	0	-557	30.926
1.1.3.7 Vordering compensabele transitievergoeding	0	81.000	0	0	81.000
1.1.3.8 Overige vorderingen	31.825	0	-2.700	0	29.125
<b>Financiële vaste activa</b>	<b>63.308</b>	<b>81.000</b>	<b>-2.700</b>	<b>-557</b>	<b>141.051</b>

Alleen voor identificatiedoeleinden  
D&V Accountants & Adviseurs  
Dinsdag 28/12/2019

## Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>1.2.2</b> <b>Vorderingen</b>		
1.2.2.1    Debiteuren algemeen	18.835	22.530
1.2.2.2    Vorderingen op OCW/EZ	894.480	906.316
1.2.2.3    Vorderingen op gemeenten en GR's	77.822	0
1.2.2.10    Overige vorderingen (*)	326.385	248.197
1.2.2.12    Vooruitbetaalde kosten	155.220	74.360
1.2.2.13    Verstrekte voorschotten	0	2.291
<u>Vorderingen</u>	<u>1.472.742</u>	<u>1.253.694</u>

(\*) Specificatie Overige vorderingen

Levensloop opname	-4.306
Nog te ontvangen bedragen	330.691
	<u>326.385</u>

Alleen voor identificatie doeleinden  
 DRY Accountants & Adviseurs  
 Datum: 28/6/2019



Effecten & liquide middelen

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
1.2.4 <b>Liquide middelen</b>		
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	<u>5.410.959</u>	<u>5.421.744</u>
<u>Liquide middelen</u>	<u>5.410.959</u>	<u>5.421.744</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden  
D&V Accountants & Adviseurs  
datum: 28/6/2019

Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2018 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2018 €
<b>2.1.1 Eigen vermogen</b>				
2.1.1.1 Algemene reserve	5.039.517	72.414	0	5.111.931
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek	945.645	-57.488	0	888.157
2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat	140.833	1.493	0	142.326
<u>Groepsvermogen</u>	<u>6.125.995</u>	<u>16.419</u>	<u>0</u>	<u>6.142.414</u>
Optimalisatie Leeromgeving / projecten	180.125	-180.125	0	0
1e activering materiele vaste activa	98.864	-15.422	0	83.442
Projecten	96.194	-32.244	0	63.950
Onderwijskundige vernieuwingen	570.462	170.303	0	740.765
<u>Bestemmingsreserves publiek</u>	<u>945.645</u>	<u>-57.488</u>	<u>0</u>	<u>888.157</u>
Private gelden	140.833	1.493	0	142.326
<u>Bestemmingsreserves privaat</u>	<u>140.833</u>	<u>1.493</u>	<u>0</u>	<u>142.326</u>

Voorzieningen & langlopende schulden

	Stand per 1-1-2018	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand 31-12-2018	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>2.2 Voorzieningen</b>								
2.2.1 Personele voorzieningen	203.266	54.583	24.644	17.789	0	215.416	27.500	187.916
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	312.608	187.584	286.153	0	0	214.039	196.529	17.510
<u>Voorzieningen</u>	<u>515.874</u>	<u>242.167</u>	<u>310.797</u>	<u>17.789</u>	<u>0</u>	<u>429.455</u>	<u>224.029</u>	<u>205.426</u>

*Uitsplitsing:*

2.2.1.2 Verlofsparen en sabbatical leave	54.679	0	0	17.789	0	36.890	2.500	34.390
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	148.587	54.583	24.644	0	0	178.526	25.000	153.526
<u>Voorzieningen</u>	<u>203.266</u>	<u>54.583</u>	<u>24.644</u>	<u>17.789</u>	<u>0</u>	<u>215.416</u>	<u>27.500</u>	<u>187.916</u>

**2.3 Langlopende schulden**

	Stand per 1-1-2018	Aangegane leningen	Aflos- singen	Stand per 31-12-2018	Looptijd >1 jaar	Looptijd >5 jaar	Rentevoet %
	€	€	€	€	€	€	%
2.3.7 Overige langlopende schulden	263.794	92.163	-355.957	0	0	0	0,00%
<u>Langlopende schulden</u>	<u>263.794</u>	<u>92.163</u>	<u>-355.957</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	

De langlopende schuld bedraagt feitelijk € 355.957 per ultimo 2018 maar zal volledig in 2019 worden afgelost. Om die reden is de aflossing kortlopend gepresenteerd onder de overige schulden.

Kortlopende schulden

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<b>2.4 Kortlopende schulden</b>		
2.4.8 Crediteuren	389.634	181.437
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	975.987	642.806
2.4.10 Pensioenen	186.764	178.007
2.4.12 Overige kortlopende schulden (*)	598.064	487.292
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW / EZ	58.336	5.987
2.4.17 Vakantiegeld en vakantiedagen	530.840	525.005
2.4.19 Overige overlopende passiva (**)	256.090	206.902
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>2.995.715</u>	<u>2.227.436</u>

(\*) Specificatie overige kortlopende schulden

Nog te betalen bedragen	484.939
Te betalen netto salarissen	8.021
Te betalen waarborgsommen	1.971
Vooruitontvangen bedragen	21.000
Te betalen transitievergoeding	82.133
	<u>598.064</u>

(\*\*) Specificatie overige overlopende passiva

Te betalen accountantskosten	18.520
Nog te betalen doelsubsidies	29.163
Impuls muziekonderwijs	129.036
Projectadministratie	21.250
Project talent in zicht	57.213
Afrekening projectsubsidies	908
	<u>256.090</u>

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule  
(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Prestatie afgerond? Ja/Nee
Subsidie Lerarenontwikkelfonds (LOF)	LOF17-0190	19-4-2018	16.870	16.870	Nee
Subsidie curriculum PO/VO	CURPOVO170	22-3-2018	25.373	25.373	Nee
Subsidie curriculum PO/VO	CURPOVO170	22-3-2018	13.497	13.497	Nee
Subsidie zij-instromers	924716	20-7-2018	20.000	20.000	Nee
Subsidie zij-instromers	924721	20-7-2018	20.000	20.000	Nee
Subsidie studieverlof	928292	28-8-2018	12.093	12.093	Nee
Subsidie studieverlof	928639	28-8-2018	8.163	8.163	Nee
Subsidie studieverlof	928729	28-8-2018	10.279	10.279	Nee
Subsidie studieverlof	852950-1	23-8-2017	10.279	10.279	Ja
Totaal			<u>136.553</u>	<u>136.553</u>	

Alleen voor Identificatiedoelinden  
CPA Accountants & Adviseurs  
2016/2019

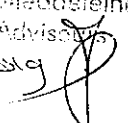
G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Totale kosten €	Te verreke- nen ultimo verslagjaar €
Niet van toepassing						
Totaal						
			0	0	0	0

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing €	Saldo 1-1-2018 €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2018 €	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
Niet van toepassing								
Totaal								
			0	0	0	0	0	0



## Niet uit de balans blijvende verplichtingen

### DRG Vastgoed

huur bestuurskantoor bovenverdieping, € 39.278,- per jaar van 30-06-2018 tot 30-06-2023

huur bestuurskantoor benedenverdieping, € 42.614,- per jaar van 31-07-2016 tot 31-08-2022

### Konica Minolta Business Solutions Nederland

- Konica Minolta Nederland, € 21.608,- per jaar van 01-02-2016 tot 01-02-2021

### BNP Paribas

- BNP Paribas contract Canon (oud Nobego), € 43.836,- per jaar van 2016 tot 23-04-2021 (63 maanden)

### Heutink

- mantelcontract voor twee jaar ter grootte van € 296.000. Dit contract is gezamenlijk met Nobego afgesloten. De looptijd is van 1-8-2017 tot 1-8-2019.

### Stoffels Bleijenberg

- overeenkomst regulier schoonmaakonderhoud (oud Nobego scholen) voor onbepaalde tijd, € 130.000,- per jaar

Overheidsbijdragen

	Realisatie 2018 €	Begroot 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>3.1 Rijksbijdragen</b>			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	18.231.225	16.714.944	17.664.186
3.1.2 Overige subsidies OCW	1.599.177	1.402.730	1.039.956
3.1.3 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen	612.884	476.083	578.150
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>20.443.286</u>	<u>18.593.757</u>	<u>19.282.292</u>
<i>Uitsplitsing:</i>			
3.1.1.1 Rijksbijdrage OCW	18.231.225	16.714.944	17.664.186
<u>Rijksbijdragen OCW</u>	<u>18.231.225</u>	<u>16.714.944</u>	<u>17.664.186</u>
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	1.599.177	1.402.730	1.039.956
<u>Overige subsidies OCW</u>	<u>1.599.177</u>	<u>1.402.730</u>	<u>1.039.956</u>
3.1.3.3 Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	612.884	476.083	578.150
<u>Inkomensoverdracht van rijksbijdragen</u>	<u>612.884</u>	<u>476.083</u>	<u>578.150</u>
<b>3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</b>			
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	262.498	441.378	53.022
<u>Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</u>	<u>262.498</u>	<u>441.378</u>	<u>53.022</u>
<i>Uitsplitsing:</i>			
3.2.2.2 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies	262.498	441.378	53.022
<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</u>	<u>262.498</u>	<u>441.378</u>	<u>53.022</u>

Alleen voor identificatie doeleinden  
 DPM Accountants & Adviseurs  
 Datum: 28/6/2019

Andere baten

	<b>Realisatie</b> 2018 €	<b>Begroot</b> 2018 €	<b>Realisatie</b> 2017 €
<b>3.5 Overige baten</b>			
3.5.1 Opbrengst verhuur	112.588	66.741	137.849
3.5.2 Detachering personeel	35.667	35.000	455.855
3.5.4 Sponsoring	6.457	800	10.384
3.5.5 Ouderbijdragen (PO)	127.746	35.560	116.915
3.5.10 Overige (*)	118.236	48.244	115.417
<u>Overige baten</u>	<u>400.694</u>	<u>186.345</u>	<u>836.420</u>

Lasten

	Realisatie 2018 €	Begroot 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>4.1 Personeelslasten</b>			
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	16.593.083	14.926.394	15.321.954
4.1.2 Overige personele lasten	1.307.367	1.479.302	1.352.739
4.1.3 Ontvangen vergoedingen	-175.177	-125.000	-244.580
<u>Personeelslasten</u>	<u>17.725.273</u>	<u>16.280.696</u>	<u>16.430.113</u>
<i>Uitsplitsing:</i>			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	12.499.940	11.099.028	11.666.500
4.1.1.2 Sociale lasten	1.816.430	2.244.448	2.098.981
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO)	576.619	0	0
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO)	23.895	0	0
4.1.1.5 Pensioenlasten	1.676.199	1.582.918	1.556.473
<u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>	<u>16.593.083</u>	<u>14.926.394</u>	<u>15.321.954</u>
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	54.583	21.500	10.263
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	237.515	377.596	692.734
4.1.2.3 Overig	1.015.269	1.080.206	649.742
<u>Overige personele lasten</u>	<u>1.307.367</u>	<u>1.479.302</u>	<u>1.352.739</u>
4.1.3.3 Overige uitkeringen	-175.177	-125.000	-244.580
<u>Ontvangen vergoedingen</u>	<u>-175.177</u>	<u>-125.000</u>	<u>-244.580</u>
<i>Het aantal FTE in dienst bij Albero bedroeg</i>	<u>223,5</u>		<u>243,4</u>
<b>4.2 Afschrijvingen</b>			
4.2.2 Afschrijvingen materiële vaste activa	423.566	477.604	377.590
4.2.2.1 Boekverlies desinvestering activa	59.934	0	84.096
<u>Afschrijvingen</u>	<u>483.500</u>	<u>477.604</u>	<u>461.686</u>
<i>Uitsplitsing afschrijvingen:</i>			
Afschrijvingslasten gebouwen	4.834	5.169	4.834
Afschrijvingslasten speelterrein/schoolplein	927	1.093	2.092
Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	21.290	12.469	24.973
Afschrijvingslasten meubilair	94.032	96.442	97.751
Afschrijvingslasten speellokaal	2.181	0	0
Afschrijvingslasten ICT	189.946	217.875	144.464
Afschrijvingslasten leermethoden	103.878	2.852	98.930
Afschrijvingslasten leermiddelen digitaal	6.478	138.832	4.042
Afschrijvingslastenoverige materiële vaste activa		2.872	503
	<u>423.566</u>	<u>477.604</u>	<u>377.590</u>
<b>4.3 Huisvestingslasten</b>			
4.3.1 Huurlasten	92.258	95.000	101.585
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	240.125	245.180	300.675
4.3.4 Energie en water	245.829	267.100	203.116
4.3.5 Schoonmaakkosten	222.184	219.291	220.625
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	34.335	57.370	54.170
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	187.584	255.000	338.440
4.3.8 Overige huisvestingslasten	31.575	0	40.763
<u>Huisvestingslasten</u>	<u>1.053.890</u>	<u>1.138.941</u>	<u>1.259.374</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden  
 DRY Accountants & Adviseurs  
 Datum: 28/11/2019

	Realisatie 2018 €	Begroot 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>4.4 Overige lasten</b>			
4.4.1 Administratie en beheer	374.957	340.816	434.527
4.4.2 Inventaris en apparatuur	681.909	632.093	735.624
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	380.587	339.150	332.772
4.4.5 Overige (*)	382.098	227.189	462.674
<u>Overige lasten</u>	<u>1.819.551</u>	<u>1.539.248</u>	<u>1.965.597</u>
<u>Specificatie kosten instellingsaccountant</u>			
Kosten onderzoek jaarrekening	33.040	0	36.077
Andere controleopdrachten	0	0	2.454
	<u>33.040</u>	<u>0</u>	<u>38.531</u>
 Specificatie overige overige lasten			
Culturele vorming	67.796		
Sportdag en vieringen	2.453		
Reizen en excursies	78.341		
Testen en toetsen	33.311		
Schoolzwemmen	7.018		
Autokosten (HV)	31.736		
Goede doelen	8.974		
Activiteiten ouderbijdrage	47.567		
Activiteiten overig	3.527		
Tussenschoolse opvang	-628		
Projecten	16.507		
Bijzondere lasten	7.010		
Overige onderwijslasten	78.489		
	<u>382.098</u>		

Financieel en buitengewoon

	Realisatie 2018 €	Begroot 2018 €	Realisatie 2017 €
<b>6.1 Financiële baten</b>			
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	137	5.200	2.872
<u>Financiële baten</u>	<u>137</u>	<u>5.200</u>	<u>2.872</u>
<b>6.2 Financiële lasten</b>			
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	-7.425	0	-6.945
<u>Financiële lasten</u>	<u>-7.425</u>	<u>0</u>	<u>-6.945</u>
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>-7.288</u>	<u>5.200</u>	<u>-4.073</u>
<b>8. Resultaat uit deelnemingen</b>	557	0	24.825

## Segmentatie

	PO 2018 €
<b>3 Baten</b>	
3.1 Rijksbijdragen	20.443.286
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	262.498
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	0
3.4 Baten werk in opdracht van derden	0
3.5 Overige baten	400.694
<u>Totaal baten</u>	<u>21.106.478</u>
<b>4 Lasten</b>	
4.1 Personeelslasten	17.725.273
4.2 Afschrijvingen	423.566
4.3 Huisvestingslasten	1.053.890
4.4 Overige lasten	1.819.551
<u>Totaal lasten</u>	<u>21.022.280</u>
<b><u>Saldo baten en lasten</u></b>	<b><u>84.198</u></b>
<b>5 Gerealiseerde herwaardering</b>	<b>0</b>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>	<b>-7.288</b>
<u>Resultaat</u>	<u>76.910</u>
<b>7 Belastingen</b>	<b>0</b>
<b>8 Resultaat uit deelnemingen</b>	<b>557</b>
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>76.353</u>
<b>9 Resultaat aandeel van derden</b>	<b>0</b>
<b>Totaal resultaat</b>	<b><u>76.353</u></b>

Verplichte Toelichting

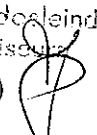
Model E: Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm 2018	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2018 €	Resultaat 2018 €	Art 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
Bèta Breed B.V.	B.V.	Goes	4	32.440	-557	Nee	100%	Ja/Nee
SWV Passend Primair Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren (*)	Stichting	Goes	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Nee	n.v.t.	Nee
Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ)	Coöperatie	Goes	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Nee	n.v.t.	n.v.t.

(\*) De heer A.H. Vis is per 1 oktober 2013 voorzitter van SWV Passend Primair Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren

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

(\*\*\*) Code activiteiten: 1. Contractonderwijs, 2. Contractonderzoek, 3. Onroerende zaken, 4. Overig.

Alleen voor identificatie doeleinden  
 D&V Accountants & Adviseurs  
 Datum: 28/6/2019 

Bezoldigingsmaximum

Het bezoldigingsmaximum in 2018 is € 133.000. Dit bedrag behoort tot de bezoldigingsklasse C en is opgebouwd door middel van 8 complexiteitspunten:

- Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
- Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	3
- Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
<b>Totaal</b>	<b>8</b>

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.611	€ 93.782
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.859	€ 14.919
<i>Subtotaal</i>	€ 114.470	€ 108.700
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 133.000	€ 133.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	114.470	108.700
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>		
bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1	0,86
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 102.136	€ 79.942
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.533	€ 12.270
<i>Subtotaal</i>	€ 115.669	€ 92.212
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 129.000	€ 101.480
<b>Totale bezoldiging</b>	€ 115.669	€ 92.212

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

*Niet van toepassing.*



## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	H.M.M. van Alphen	C.G.M. Maas	H.H.J. van Hassel
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	(Vice) voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 7.000	€ 6.000	€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.950	€ 13.300	€ 13.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>			
bedragen x € 1	H.M.M. van Alphen	C.G.M. Maas	H.H.J. van Hassel
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	(Vice) voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 5.250	€ 2.769	€ 2.769
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 19.350	€ 17.700	€ 11.800

## 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	A.P.H. van Loon	G.W. van der Brugge	A.J. Drijdijk
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 13.300	€ 13.300	€ 13.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2017</b>			
bedragen x € 1	A.P.H. van Loon	G.W. van der Brugge	A.J. Drijdijk
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Totale bezoldiging	€ 2.769	€ 3.750	€ 3.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 11.800	€ 12.900	€ 12.900

bedragen x € 1	H.J. Drayer	M.M.C.Y. Suikerbuijk		
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/07	1/1 - 31/07	1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 2.500	€ 2.500	€ -	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 7.758	€ 7.758	€ -	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
<b>Gegevens 2017</b>				
bedragen x € 1	H.J. Drayer	M.M.C.Y. Suikerbuijk		
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
<b>Bezoldiging</b>				
Totale bezoldiging	€ 3.750	€ 2.769	€ -	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 12.900	€ 11.800	€ -	

De individuele bezoldigingsmaxima 2017 voor de leden en de voorzitters van de Raad van Toezicht zijn afwijkend omdat het bezoldigingsmaxima bij Alpha hoger lag dan bij Nobego.

### 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Alleen voor identificatiedoeleinden  
DRV Accountants & Adviseurs

Datum: 28/6/2019

Bestemming van het resultaat

2018

€

Het voorstel van de resultaatbestemming is als volgt:

Toegevoegd aan de algemene reserve	72.414
Onttrokken aan de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen	-9.822
Onttrokken aan de bestemmingsreserve personeel	-32.244
Onttrokken aan de bestemmingsreserve 1e waardering activa	-15.422
Toegevoegd aan de bestemmingsreserve (publiek)	1.493
<u>Resultaat 2018</u>	<u>16.419</u>

## Gebeurtenissen na balansdatum

Per 1 januari 2019 is de besturenfusie tussen Stichting Facetscholen en Stichting Albero met 26 scholen in Zeeland geëffectueerd. De schoolactiviteiten van deze stichting worden voortgezet onder de verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag van Albero. Stichting voor Openbaar en Christelijk onderwijs op de Bevelanden. De akte bestuursoverdracht is notarieel vastgesteld.

## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

### College van bestuur

De heer A.H. Vis  
De heer P.H. van Kampen

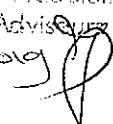
Voorzitter College van Bestuur  
Lid College van Bestuur

### Raad van Toezicht

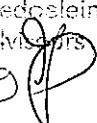
H.M.M. van Alphen  
De heer C.G.M. Maas  
De heer H.H.J. van Hassel  
De heer A.P.H. van Loon  
De heer G.W. van der Brugge  
De heer A.J. Drijdijk

Voorzitter  
(Vice) voorzitter  
Lid  
Lid  
Lid  
Lid

Datum vaststelling jaarrekening:

Alleen voor identificatiedoeleinden  
DKV Accountants & Adviseurs  
Datum: 28/6/2019 

## Overige gegevens

Alleen voor identificatiedoeleinden  
DRV Accountants & Advisors  
Datum: 28/6/2019 

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2018

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden te Goes, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2018;
- (2) de staat van baten en lasten over 2018; en
- (3) de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

### **Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5 lid 1(j) Uitvoeringsregeling WNT**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2018 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- Bestuursverslag;
- Verslag van de raad van toezicht;
- Overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf '2.2.2 Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en de overige OCW wet- en regelgeving.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

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

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

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

omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijnhet in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

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

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

Middelburg, 28 juni 2019

DRV Accountants & Adviseurs

w.g. drs. J.J. Driessen RA