

Bestuursverslag

2022

Albero



Albero

Openbaar en Christelijk basisonderwijs op de Bevelanden

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Inhoudsopgave

A. Bestuursverslag

	bladzijde
Voorwoord	4
Hoofdstuk 1: Verslag van de raad van toezicht	5
Hoofdstuk 2: Het schoolbestuur	
2.1 Profiel	12
2.2 Organisatie	14
Hoofdstuk 3: Onderwijs & kwaliteit	
3.1 Onderwijs & kwaliteitszorg	17
3.2 Personeel & professionalisering	21
3.3 Huisvesting & facilitaire zaken	23
3.4 Financieel beleid	24
Hoofdstuk 4: Financiële paragraaf	
4.1 Financieel beleid	25
4.2 Planning en controle	26
4.3 Administratie	26
4.4 Treasury	27
4.5 Staat van baten en lasten	28
4.6 Verschillenanalyse	29
4.7 Financiële positie	41
4.8 Kengetallen	46
Hoofdstuk 5: Continuïteitsparagraaf	
5.1 Terugblik en vooruitblik	49
5.2 Meerjarenbegroting	53
5.3 Risicomanagement Albergo	57

B. Jaarrekening

Model A: Balans	68
Model B: Staat van baten en lasten	69
Model C: Kasstroomoverzicht	70
Grondslagen	71
Toelichting op de balans:	
Model VA: Vaste activa	75
Model VV: Voorraden & vorderingen	76
Model EL: Effecten & liquide middelen	77
Model EV: Eigen vermogen	78
Model VL: Voorzieningen & langlopende schulden	79
Model KS: Kortlopende schulden	80
Model G: Verantwoording van subsidies	81
Niet uit de balans blijken de verplichtingen	83
Toelichting op de staat van baten en lasten	
Model OB: Overheidsbijdragen	84
Model AB: Andere baten	85
Model LA: Lasten	86
Model FB: Financieel en buitengewoon	88

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Model E: Verbonden partijen	89
Model H: WNT	90
Bestemming van het resultaat	93
Gebeurtenissen na balansdatum	94
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	95
C. Overige gegevens	
Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat	97
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	98

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
Datum: 26 JUNI 2023

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag 2022 van Albero, stichting voor Openbaar en Christelijk onderwijs op de Bevelanden. We mogen stellen dat de post-coronaperiode wat rustiger is geweest dan de jaren hiervoor. Hetgeen overigens niet wil zeggen dat 2022 een probleemloos jaar is geweest. Het structurele personeelstekort (vooral geen vervanging mogelijk bij afwezigheid) heeft veel gevraagd van het personeel op de meeste van onze scholen. Het is bijna altijd gelukt om de leerlingen op te vangen. In de meeste gevallen bleek een parttimer toch bereid extra te komen werken en soms werden leerlingen verdeeld over de andere groepen. Helaas is het ook voorgekomen dat één of meerdere groepen thuis moesten blijven.

Na het uitbreken van de oorlog in Oekraïne is een grote stroom vluchtelingen naar Nederland gekomen, ook naar het verzorgingsgebied van onze scholen. Albero heeft in de regio het voortouw genomen om het onderwijs voor de kinderen in de basisschoolleeftijd te organiseren. In korte tijd is het gelukt om taalklassen te realiseren in Goes, Wissekerke, Yerseke en Heinkenszand. Gepensioneerde leerkrachten, gemotiveerde onderwijsassistenten hebben met ondersteuning van de specialisten van de Tweemaster het onderwijs aan deze kinderen zo goed mogelijk vorm gegeven. Een forse uitdaging aangezien veel van deze kinderen rechtstreeks uit het oorlogsgebied kwamen, vaak zonder vader, omdat die aan het front verbleef. Er zijn goede afspraken gemaakt met de gemeenten over huisvesting van deze taalklassen en over de financiering. De tekorten van Albero zijn aangezuiverd door de gemeenten. Heel fijn en heel bijzonder dat zulke mooie stappen gemaakt kunnen worden in deze uitzonderlijke tijden.

Scholen hebben in 2022 verder vorm gegeven aan de extra ondersteuning van leerlingen in het kader van NPO. In dit bestuursverslag wordt hierover separaat gerapporteerd.

In 2022 zijn de voorbereidingen gestart voor het opstellen van een nieuw strategisch beleidsplan voor Albero. Dit traject is conform planning afgerond in december 2022, zodat er in de eerste helft van 2023 voldoende tijd en ruimte voor de scholen is om de nieuwe schoolplannen te schrijven gebaseerd op de nieuwe strategische koers.

Ondanks alle personele problemen is er weer heel veel goed werk verzet door alle medewerkers van Albero ten behoeve van de kinderen. Dankzij de inzet en de passie van alle mensen kunnen we terugkijken op een complex maar ook redelijk succesvol jaar.

20 juni 2023

College van Bestuur Albero

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Hoofdstuk 1: Verslag van de Raad van Toezicht

Algemeen

Voor u ligt het jaarverslag over 2022 van de Raad van Toezicht (RvT) Albero, stichting voor openbaar en christelijk onderwijs op de Bevelanden. De stichting Albero werd gevormd door een fusie van Alpha scholengroep, Nobego en Facetscholen.

Met dit verslag legt de RvT verantwoording af over de wijze waarop het toezicht in 2022 is uitgeoefend. De RvT kende in 2022 zeven leden.

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

Samenstelling Raad van Toezicht 2022

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

Naam	Rol	Commissie(s)	Jaar van aftreden	Vergoeding op jaarbasis*
Bart van den Heuvel	Voorzitter	Remuneratie Onderwijs Periodiek overleg CvB	2023 eind 1 ^e termijn	€ 7.225,00
Marco van der Wel	Vice-voorzitter	Audit Periodiek overleg CvB	2025 eind 1 ^e termijn	€ 6.200,00
Piet de Putter	Lid sinds mei 2021	Remuneratie	2025 eind 1 ^e termijn	€ 5.332,00
Mattanja Hiensch	Lid sinds april 2022	Onderwijs	2026 eind 1 ^e termijn	€ 5.332,00
Pim Steendijk	Lid sinds oktober 2022	Audit	2026 eind 1 ^e termijn	€ 5.332,00
Tonny Drijdijk	Lid	Audit	april 2022	€ 5.332,00
Patricia Turan	Lid	Onderwijs	mei 2022	€ 5.332,00

* Deze vergoeding is exclusief opleidingskosten, reiskosten à € 0,19 per km, tunnelkosten en parkeerkosten. De vergoeding wordt jaarlijks geïndexeerd conform de indexerings WNT. Vergoeding wordt bij mutaties (aan- of uittreden) naar rato van aantal zittingsmaanden uitgekeerd.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Wijzigingen samenstelling Raad van Toezicht 2021-2022

De Raad van Toezicht heeft in 2022, tijdens een informele bijeenkomst, afscheid genomen van voorzitter Gertjan van der Brugge en de leden Tonny Drijdijk en Herman van Hassel. Samen hebben zij, ieder op hun eigen manier en vanuit hun uitgebreide persoonlijke expertise en netwerk, een waardevolle bijdrage geleverd aan de stichting Albero. Gertjan en Tonny hadden voor de fusie zitting in de Raad van Toezicht van Alpha Scholengroep, Herman in de Raad van Toezicht van NoBeGo. Daarmee is Bart van den Heuvel nog het enige lid dat zitting had in de RvT van één van de gefuseerde stichtingen. Zijn 1^e zittingstermijn bij Albero eindigt in 2023. Ook Patricia Turan heeft, na haar benoeming in 2021, in het verslagjaar 2022 door persoonlijke omstandigheden afscheid genomen van de Raad van Toezicht. Wij danken haar voor de bijdrage die zij in die korte periode heeft geleverd.

Om de vacatures in de Raad van Toezicht te vervullen zijn in 2022 twee sollicitatieprocedures gehouden. In april 2022 is mevrouw Mattanja Hiensch, op voordracht van de Gemeenschappelijke MedezeggenschapsRaad (GMR), benoemd als lid van de RvT met onderwijs(kwaliteit) als bijzonder aandachtspunt. Per oktober 2022 is de heer Pim Steendijk benoemd, onder meer vanwege zijn expertise op het gebied van (onderwijs)financiën en audits. Daarmee is de Raad van Toezicht ook voor het komende jaar op sterkte qua aantal leden en qua expertise.

Per 1 januari 2022 vervult Bart van den Heuvel de rol van voorzitter. De rol van vice-voorzitter wordt per diezelfde datum vervuld door Marco van der Wel.

Doel, verantwoordelijkheden en bevoegdheden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2022 toezicht gehouden op de stichting Albero op basis van de Toezichtsvisie en het Toezichtskader die in 2021 zijn vastgesteld. Bij de vaststelling zijn onder meer publicaties van VTOI-NVTK en de PO-raad betrokken als ook de GMR en het CvB. Samengevat komt dit op het volgende neer:

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

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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

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

De verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn onder andere:

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

Verslag over afgelopen jaar

Het jaar 2022 begon voor de scholen van Albero, net als voor alle andere scholen in Nederland, na een extra lange kerstvakantie: per 14 december 2021 moesten alle basisscholen verplicht dicht in verband met een dreigende corona-epidemie. Op maandag 10 januari 2022 ging ook het basisonderwijs weer 'gewoon' open en begon voor de leerlingen en medewerkers een nieuw jaar. Ondanks het feit dat iedereen inmiddels al een beetje gewend was aan de gedwongen sluiting van voorzieningen was het ook deze keer een onwelkome onderbreking van de broodnodige routine. Gelukkig hebben veel scholen het jaar 2021 nog feestelijk af kunnen sluiten met een geïmproviseerde kerstviering, al dan niet met aanpassingen. Op die manier kon iedereen elkaar toch een fijne vakantie en fijne feestdagen wensen.

In februari werd een groot deel van de aandacht razendsnel verlegd naar de oorlog in de Oekraïne. Vanaf dat moment is, ook vanuit Albero, veel energie gestoken in de opvang van gezinnen en kinderen uit de Oekraïne en het opzetten van speciale taalklassen voor deze groep nieuwkomers. Een bijzonder kwetsbare groep die grotendeels bestond uit groepen moeders met kinderen, waarvan de vaders actief waren aan het front. Het is bewonderenswaardig te zien hoe snel er, met vele handen, een complete infrastructuur is opgebouwd om deze vluchtelingen te ondersteunen. Naast de opvang van nieuwe kinderen in reguliere groepen verdienen met name ook de taalklassen een extra compliment. Alhoewel er vanuit de rijksoverheid en gemeente geld beschikbaar werd gesteld voor de opvang was vooral het vinden van geschikt personeel een grote uitdaging in de reeds overspannen arbeidsmarkt.

Ondanks de nodige knelpunten is het in 2022 gelukt om lesuitval zoveel mogelijk te beperken en dat is erg fijn, zeker gezien de grote impact die dit altijd heeft op leerlingen en hun ouders/verzorgers. Dat is een groot compliment waard aan alle medewerkers! Zeker omdat bij veel van hen, na twee lange coronajaren, het

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2022

'reservetankje' zo goed als leeg was en een aantal collega's nog herstellende was van long-covid of positief getest werd op corona. Mooi om te zien hoe iedereen zich daarvoor maximaal ingespannen heeft.

Begin 2022 heeft de Raad van Toezicht nog één keer, noodgedwongen, online vergaderd. De overige vijf vergaderingen konden gelukkig fysiek plaatsvinden. Ook de commissies Onderwijs, Audit en Remuneratie hebben weer grotendeels gewoon kunnen overleggen. In de loop van het jaar zijn ook de schoolbezoeken weer voorzichtig opgestart. Die hebben een hele tijd stil gelegen omdat, in verband met coronamaatregelen, zo min mogelijk buitenstaanders op de scholen werden toegelaten. De bezoeken zijn belangrijk voor de Raad van Toezicht om contact te houden met de dagelijkse gang van zaken, informatie te verzamelen en te zien welk effect bepaalde beleidsmaatregelen in de praktijk hebben. Daarnaast is het boven alles ontzettend mooi om te zien hoe leerkrachten en kinderen het onderwijs bij de verschillende Albero-scholen ervaren. Drie leden van de Raad van Toezicht hebben in het verslagjaar deelgenomen aan de training 'Het samenspel tussen toezichthouders en bestuurder' van de NVTZ, VTW en VTOI-NVTK Academie.

In 2022 heeft de Raad van Toezicht onder andere de volgende onderwerpen besproken:

- Onderwijskwaliteit en professionalisering incl. IEP-rapportages
- LAO (Leren Anders Organiseren) en Leren Zichtbaar Maken
- Corona gerelateerde zaken (ziekteverzuim, lesuitval, NPO-gelden, etc.)
- Personeelsbeleid, waaronder functiedifferentiatie, verzuimbeleid en personeelstekort
- Periodiek overleg tussen Raad van Toezicht en de GMR (Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad)
- Bestuursformatieplan
- Selectie accountant
- Begroting 2023
- Goedkeuren jaarverslag inclusief jaarrekening
- Rechtmatigheid en doelmatigheid van het financieel beheer
- Evaluatie Toelatingsbeleid (Kloetingse School) en tijdelijke huisvesting
- Strategisch beleidsplan
- Identiteit
- Bladwijzer: (na)scholingsmogelijkheden
- Governance en werking Bèta Breed BV
- Huisvesting stafkantoor
- Schoolbezoeken
- Beleid en uitwerking mbt kleine scholen
- Contractmanagement en inkoopbeleidsplan
- AVG-wetgeving en datalekken
- Samenstelling en functioneren Raad van Toezicht
- Toekomstige bestuursstructuur Albero
- De bezoldigingsklasse van het College van Bestuur
- Risicoinventarisatie en mitigerende maatregelen

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Enkele onderwerpen nader beschouwd

Onderwijs en onderwijskwaliteit

De afgelopen jaren is de werkdruk voor leerkrachten, bovenschools personeel en alle andere medewerkers fors toegenomen. Het is dan ook indrukwekkend te zien dat de onderwijskwaliteit en het systeem om die te waarborgen goed op peil zijn gebleven. Dat is een groot compliment waard aan alle medewerkers en het College van Bestuur van Albero. Daarnaast is ook tijd en energie geïnvesteerd in het onderwijs van de toekomst. Onder de paraplu van 'Leren Anders Organiseren' wordt organisatiebreed nagedacht over en gewerkt aan manieren om te innoveren en het onderwijs anders in te richten. Iedere school volgt hierin zijn eigen tempo en dat past ook binnen de filosofie van Albero.

Huisvesting scholen

Afgelopen jaar zijn er belangrijke ontwikkelingen geweest op het gebied van huisvesting. Zo springen onder meer de uitbreiding van de Kloetingse School met twee extra lokalen, de nieuwbouwplannen in Nieuwdorp en 's-Heer-Arendskerke en de samenwerkingsplannen in Wemeldinge in het oog. Mooie ontwikkelingen die goed onderwijs in een modern, multifunctioneel schoolgebouw faciliteren. Tegelijkertijd zijn er ook zorgen over een aantal scholen. Met de demografische ontwikkelingen voor de komende jaren in gedachten is er een groeiende behoefte aan een integraal huisvestingsplan voor het basisonderwijs. Dit overschrijdt weliswaar de grenzen van stichting Albero, maar ook binnen de stichting moet goed nagedacht worden over de wensen en mogelijkheden voor de komende jaren. Zeker gezien de lange doorlooptijd is het van belang hier tijdig mee te starten en zelf een koers uit te stippelen.

Personeelstekort

Ondanks het feit dat vrijwel alle vacatures in het afgelopen jaar op een goede manier vervuld konden worden is het zaak om continue aandacht te houden voor dit belangrijke onderwerp. Landelijk, maar ook in onze regio, staan veel signalen op rood als het gaat om de beschikbaarheid van voldoende gekwalificeerd onderwijspersoneel en dat zal de komende jaren naar verwachting alleen maar verslechteren. Albero mag zich, als toonaangevende onderwijsstichting in de regio, nog gelukkig prijzen met voldoende aandacht van werkzoekenden in de regio. Maar ook wij moeten ons voorbereiden op een verdere afname van het aantal beschikbare medewerkers. Het anders organiseren van het onderwijs kan daar mogelijk een rol in spelen, maar dat moet niet de voornaamste drijfveer zijn om aan de slag te gaan met 'Leren Anders Organiseren'. Het opleiden van nieuwe medewerkers, het werken met zij-instromers en het aantrekken van zelfstandige beweegspecialisten kunnen hier bijvoorbeeld ook aan bijdragen. De Raad van Toezicht blijft het CvB stimuleren en steunen om hiermee aan de slag te blijven.

Organisatieontwikkeling

Na een extern onderzoek in 2021 is in 2022 een start gemaakt met het verbeteren van de samenwerking binnen het bestuurskantoor en de bovenschoolse organisatie. Hierin speelt ook de taakverdeling en samenwerking binnen het tweehoofdig College van Bestuur een belangrijke rol. Vanuit de Raad van Toezicht is hier in 2022 veel aandacht aan besteed en zijn hierover duidelijke afspraken vastgelegd met het CvB. Daarnaast heeft de Raad van Toezicht zich extern laten ondersteunen bij de discussie over de toekomstige bestuursstructuur van Albero. In dit onderzoek zijn alle

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

betrokken gremia meegenomen, waaronder het CvB, de GMR en het directeurenoverleg. Dit heeft geresulteerd in een profielschets voor een nieuw 'lid College van Bestuur' ter vervanging van Ad Vis. Hij heeft aangegeven aan het einde van het schooljaar 2022-2023 gebruik te willen maken van de mogelijkheid om met vervroegd pensioen te gaan. De Raad van Toezicht heeft hiermee ingestemd en begin 2023 de vacature opengesteld. Pim van Kampen neemt op zijn vertrekdatum de rol van voorzitter College van Bestuur van Ad over.

Conclusie 2022 en vooruitblik 2023

Albero staat er goed voor en er is vertrouwen in een gezonde toekomst. De onderwijskwaliteit is uitstekend en er zijn voldoende adequate processen ingericht om hierop te blijven sturen. Ook wordt er goed nagedacht over mogelijkheden om het onderwijs anders te organiseren. De financiën en het financiële meerjarenperspectief zijn op orde en zien er goed uit, mede dankzij extra (incidentele) bijdragen vanuit de Rijksoverheid. De auditcommissie heeft vastgesteld dat het financieel beheer rechtmatig en doelmatig is en dat er voldoende waarborgen in het begrotings- en verantwoordingsproces zijn ingebouwd om de geplande resultaten met de beschikbare middelen te behalen. Het personeelsbeleid is erop gericht om scholen op maat te bedienen en ook in de toekomst voldoende gekwalificeerd personeel te houden. Ondanks al deze positieve berichten is het zaak 'scherp aan de wind te blijven'. Komende jaren verwachten we minder bijdragen vanuit de Rijksoverheid, zal het personeelstekort verder toenemen en zullen er opnieuw onverwachte ontwikkelingen zijn die een beroep doen op de flexibiliteit van de organisatie en alle medewerkers. De Raad van Toezicht dankt iedereen die in het afgelopen jaar een bijdrage heeft geleverd aan uitstekend onderwijs voor kinderen op de Bevelanden en de leidende rol van Albero daarin!

Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van Aftreden
Bart van den Heuvel	Voorzitter	Functie: Directeur Omnium Sport en recreatie	Onderwijs	2023
		Nevenfunctie:		
		Eigenaar Aquafilm mediaproducties		
Naam	Rol	Functie/Nevenfunctie	Commissie	Jaar van Aftreden
Marco van der Wel	(Vice) Voorzitter	Functie: Directeur bestuurder Zeeuwsland	Audit	2025 eind 1e termijn
		Nevenfunctie:		
		Touringcarchauffeur AMZ Borssele		

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

		Voorzitter bestuur Stichting de Weverij		
		Voorzitter stichting woonwagenbeheer Zuid-West Nederland		
Piet de Putter	Lid	Functie: Gepensioneerd	Renummeratie	2025 eind 1e termijn
		Nevenfunctie:		
		Vice-voorzitter Fauna Beheereenheid Zeeland		
		Vice-voorzitter Jagersvereniging afdeling Zeeland K.N.J.V.		
		Lid ledenraad jagersvereniging K.N.J.V.		
Mattanja Hiensch	Lid	Functie: Gepensioneerd	Onderwijskwaliteit	2026 eind 1e termijn
		Nevenfunctie:		
		Geen		
Pim Steendijk	Lid	Functie: Senior manager Assurance PWC	Audit	2026 eind 1e termijn
		Nevenfunctie:		
		Penningmeester S.V. L'Oca		

w.g. B.L.E. van den Heuvel
 Voorzitter raad van toezicht
 Goes, 20 juni 2023

Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Hoofdstuk 2: Het schoolbestuur

2.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

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

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

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

Strategisch beleidsplan

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

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



Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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

Visie op onderwijs:

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

Visie op personeel:

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

Visie op organisatie:

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

Visie op financiën:

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

Visie op huisvesting:

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

Toegankelijkheid & toelating

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

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

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

2.2 Organisatie

Contactgegevens

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

Bestuur

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

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

Scholen

Brinnr.	Naam school	Naar directeur(en)	Plaats
00HH	De Vliete	Mevr. W. Mondeel	Wissenkerke
03GJ	De Poeljeugd	Mevr. M. de Goeij	's Heer-Hendrikskinderen
03IW	Het Kompas	Dhr. P. Dieleman	Yerseke
04OT	De Regenboog	Dhr. P. Goudappel	Nieuwdorp
05UX	't Samenspel	Mevr. C. Boons	Wolphaartsdijk
06ED	De Wegwijzer	Dhr. M. Maljaars	Heinkenszand
06EU	De Hoeksteen	Dhr. B. Wille	Wemeldinge
07EE	De Rank	Mevr. A. van Capel	's Gravenpolder
07JR	De Welle	Mevr. A. van der Horst	Kruiningen
08JP	De Zevensprong	Dhr. P. Goudappel	Krabbendijke
08LR	Pr. Beatrixschool	Dhr. G. Verkuil	Goes
09EE	OBS Wemeldinge	Dhr. J. van Westenbrugge	Wemeldinge
10AC	De Moolhoek	Mevr. C. van Os	Kapelle
10GA	Pr. Ireneschool	Dhr. R. Sturm	Goes
10JU	't Honk	Mevr. M. Wabeke	Kapelle
10XC	't Noorderlicht	Mevr. A. Michielsen	Goes
10 ZS	De Linge	Mevr. E. van Waveren	Biezelinghe
12RD	Pr. Dr. Kohnstammschool	Mevr. M. van Peet	Goes
13EH	De Zuidwesthoek	Mevr. S. Dekker	Goes

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

13JR	Schengehof	Mevr. A. van Capel	's Heer Arendskerke
13OS	Kloetingseschool	Dhr. R. Meuldijk	Kloetinge
13WI	St@mpersschool	Mevr. N. van Dijke	Wilhelminadorp
14FX	De Tweemaster	Mevr. L. Jiskoot	Goes
14YS	De Regenboog	Dhr. R. Saya	Hoedekenskerke
18QG	De Zuidvliet	Mevr. M. Wisse	Kortgene
18SI	Stelleplankier	Mevr. M. de Graaf	Colijnsplaat

Organisatiestructuur

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

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

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

Medezeggenschap

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

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Reimerswaal en Noord-Beveland	Overleg in het kader van de LEA en de REA over thema's als VVE, huisvesting, aansluiting jeugdzorg-onderwijs, lokale projecten en initiatieven. Overleg wordt zowel op bestuurlijk als op directieniveau gevoerd.
Samenwerkingsverband Kindop1	Overleg op niveau van bestuur, directies en IB-ers, m.b.t. beleid van het samenwerkingsverband, basisondersteuning, scholing, ambulante begeleiding, etc.
Kinderopvang (Kibeo en Prokino)	Overleg over doorgaande lijnen, peuter-kleutergroepen, IKC-vorming, etc. Dit gesprek wordt op bestuurlijk niveau gevoerd en op schoolniveau.
Schoolbegeleidingsdienst RPCZ	Overleg over ondersteunende diensten van het RPCZ, op bestuurlijk en op schoolniveau
CPOZ	In de bijeenkomsten van de Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ) wordt periodiek een scala aan onderwerpen besproken en waar mogelijk c.q. noodzakelijk afspraken gemaakt over afstemming en gezamenlijk beleid.
Zeeuws bestuurders overleg	Vertegenwoordigers van PO, VO, MBO en HBO overleg 6 keer per jaar over Zeeuwse onderwijs onderwerpen.
Collega besturen	Met een aantal besturen zijn frequent contacten over ontwikkelingen die beide organisaties aangaan. Met Prisma

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

	(stichting voor katholiek en interconfessioneel onderwijs) zijn afspraken m.b.t. tot kwaliteitsbeleid en auditteams.
--	--

Klachtenbehandeling

In 2022 zijn er 7 klachten ingediend bij het CvB. In 6 gevallen zijn de klachten na een procedure van hoor en wederhoor ingetrokken. In één situatie heeft de klacht ertoe geleid dat een ouder met haar kind is overgestapt naar een school van een andere onderwijsorganisatie. Veel van de klachten hadden direct of indirect te maken met onzorgvuldige communicatie.

Functiescheiding

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

Code goed bestuur

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

Hoofdstuk 3 Onderwijs & kwaliteit

3.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

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

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

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



In de periode november – december 2021 heeft de inspectie onderzoek gedaan naar de kwaliteitszorg en de kwaliteitscultuur bij Albero. Op 17 mei 2022 heeft dit geresulteerd in een rapport van bevindingen.

De conclusie van de inspectie:

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

BESTURING, KWALITEITSZORG EN AMBITIE	O	V	G
BKA1 Visie, ambities en doelen			2
BKA2 Uitvoering en kwaliteitscultuur			2
BKA3 Evaluatie, verantwoording en dialoog		•	

Aangezien Albero is ontstaan vanuit een fusie op 1 januari 2018 zijn we trots op het feit dat de standaarden BKA1 en BKA2 nu al als goed worden beoordeeld. BKA3 wordt als voldoende beoordeeld. In deze standaard zijn nog een aantal zaken voor verbetering vatbaar. Een belangrijk aandachtspunt hierin is het risicomanagement. Hiervoor zijn in 2022 de eerste stappen gezet. In 2023 wordt dit proces afgerond.

Doelen en resultaten

In 2022 is er op meerdere deelaspecten gewerkt aan kwaliteitsverbetering van het onderwijs. Deze acties zijn vastgelegd in het jaarplan behorend bij het Strategisch Beleidsplan.

Onderwerp	acties
Inclusiever onderwijs	- Er is deelgenomen aan vervolggesprekken van het SWV Kindop1 over inclusiever onderwijs. Dit onderwerp is ook besproken in het IB-netwerk; - alle scholen krijgen naar rato van het aantal leerlingen extra formatie voor onderwijsassistenten toegekend ten behoeve van het vorm geven aan passend onderwijs; - de schoolondersteuningsprofielen zijn geëvalueerd en bijgesteld. Mede op basis hiervan is professionalisering aangeboden; - kansengelijkheid is nadrukkelijk geagendeerd in directeuren beraad en IB-netwerk; - in het CPOZ is geparticipeerd in de gesprekken over kansengelijkheid en anti-discriminatie.
Mediawijsheid	- de implementatie van Basicly is nagenoeg afgerond
Kwaliteitsbeleid	- De kwaliteitshandboeken van de scholen zijn up-to-date gebracht; - Het leerlingvolgsysteem IEP is definitief op alle scholen geïmplementeerd; - van de toetsen van het leerlingvolgsysteem is een bestuursanalyse gemaakt.
Talentontwikkeling	- Op schoolniveau zijn oriënterende gesprekken gevoerd over de wijze waarop meer en/of beter gewerkt kan worden aan talentontwikkeling van de leerlingen en leerkrachten; - extra aandacht is geschonken aan professionalisering aan en <u>door</u> alle personeelsleden, onder andere tijdens de Alberodag.
Pedagogisch handelen	- Pedagogische tact is op alle scholen geïmplementeerd. Met CPC zijn afspraken gemaakt over een partnerschap voor de komende jaren, zodat nieuw personeel snel en effectief ingewerkt kan worden op het gebied van pedagogische tact. Op meerdere

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

	scholen is gestart met het weerbaarheidsprogramma Rots en Water.
Leren anders organiseren	- het onderwijsteam heeft in samenwerking met een externe projectleider vervolgstappen gezet om het leren anders vorm te geven, vanuit missie en visie; - Diverse scholen zijn gestart met andere organisatievormen. - LZM is voor (bijna) alle scholen afgerond

Overige ontwikkelingen

In 2022 zijn de onderwijskundige ontwikkelingen beïnvloed door externe factoren. De belangrijkste waren in dit jaar de toestroom van Oekraïense vluchtelingen en het structurele personeelstekort. Met name het opzetten van extra taalklassen heeft veel tijd en inspanning gevraagd van alle betrokkenen. Het vinden van voldoende gekwalificeerd personeel was in tijden van personeelsgebrek een grote uitdaging. Daarnaast is in zeer korte tijd een systeem van coaching en begeleiding opgezet door de taalspecialisten van de Tweemaster. Uiteindelijk is het gelukt om voor alle Oekraïense kinderen onderwijs te verzorgen. Deze taalklassen worden begeleid / ondersteund door taalspecialisten van de Tweemaster.

De invoering van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) heeft financieel de nodige ruimte gegeven om gewenste ontwikkelingen versneld in te voeren. Wel moet opgemerkt worden dat een aantal geplande acties in het kader van NPO geen doorgang heeft kunnen vinden in verband met personeelstekorten. Daarbij is het van groot belang dat directies doorlopend in de gaten houden dat NPO-middelen tijdelijk geld is. De NPO plannen zijn voorzien van een voorlopige meerjarenbegroting. Voor 2022 geven de plannen op stichtingsniveau het volgende plaatje:

Doelgebied	Interventies	In plannen opgenomen bedrag
Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	1. Voor en vroegschoolse interventies; 2. Uitbreiding onderwijs; 3. Zomer- of lentescholen;	0 21.015 0
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	4. 1-1 begeleiding; 5. Individuele instructie; 6. Instructie in kleine groepen; 7. Directe instructie; 8. Leren van en met medeleerlingen; 9. Feedback; 10. Beheersingsgericht leren; 11. Technieken voor begrijpend lezen; 12. Gesproken taalinterventies 13. fonemisch bewustzijn 14. schrijfonderwijs	54.869 1.530 116.377 8.742 4.500 27.449 5.000 13.371 19.642 0 0
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van kinderen	15. Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen; 16. Sportieve activiteiten; 17. cultuureducatie	310.239 129.694 76.966
Ontwikkeling van de executieve functies van de leerlingen.	18. Metacognitie en zelfregulerend leren; 19. Samenwerkend leren	39.057 18.240

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Extra inzet van personeel en ondersteuning	20. Klassenverkleining;	55.705
	21. Onderwijsassistenten / instructeurs	355.243
Faciliteiten en randvoorwaarden	22. Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden;	154.850
	23. Ouderbetrokkenheid;	10.000
	Totaal	1.329,669

De gelden die niet besteed zijn / worden in de eerste twee NPO jaren, worden opgenomen in een bestemmingsreserve per school.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2022 is een start gemaakt met het schrijven van de nieuwe strategische koers 2023-2027. Dit heeft begin 2023 geleid tot het vaststellen van het document: "De strategische koers naar een andere vormgeving van de educatie". De strategische doelen in dit document liggen in het verlengde van de ontwikkelingen uit de afgelopen jaren (lerende organisatie, pedagogische tact, persoonlijk meesterschap, kansengelijkheid, diversiteit, inclusiever onderwijs, etc.). De "kansencirkel" wordt in de nieuwe koers als kapstok gehanteerd, waarbij het doel is om alle scholen door te ontwikkelen tot educatieve centra.

Het landelijke personeelstekort speelt ook bij Albero een rol, als het gaat om het vinden van voldoende vervangers bij ziekte en/of verlof. Hoogstwaarschijnlijk kan de reguliere formatie volledig bezet worden.

De extra NPO-middelen worden ook in 2023 en de jaren daarna planmatig ingezet (zie ook overzicht op de bovenstaande pagina).

Onderwijsresultaten.

Alle scholen hebben in 2022 de signaleringswaarde 1F behaald. Dit geldt ook voor het gemiddelde over 2019-2022. Op 22 van de 26 scholen is dit jaar de signaleringswaarde voor 1S/2F gehaald.

Over het algemeen zijn de resultaten in lijn met de voorgaande jaren en conform de verwachtingen. Op detailniveau zijn er aandachtspunten ter verbetering. Deze zijn opgenomen in de analysedocumenten per school. Op stichtingsniveau is een analyse gemaakt in de vorm van een bestuursrapportage.

Passend onderwijs.

Albero ontvangt van het samenwerkingsverband Kindop1 een bedrag per leerling. Deze gelden worden ingezet in de formatie voor de facilitering van de IB-ers en de onderwijsassistenten. Daarnaast ontvangt Albero een bedrag voor extra ondersteuning op het gebied van leren en gedrag. In het verleden werden hiervoor arrangementen uitgeschreven. Het bedrag wordt nu naar rato van het aantal leerlingen verdeeld, rekening houdend met de weging van de school. Leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften worden vanuit deze gelden extra ondersteund.

Aan de Tweemaster worden extra middelen toebedeeld voor de facilitering van de taalklassen. Deze reguliere taalklassen zijn met name bedoeld voor de opvang van kinderen van statushouders. Deze leerlingen stromen normaliter na 1 tot 1 ½ jaar door naar de reguliere groepen.

In 2022 zijn extra taalklassen geformeerd voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Deze groepen werden gehuisvest bij Alberoscholen in Wissekerke, Yerseke, Heinskenszand en Goes. Albero heeft hiervoor extra middelen ontvangen. Het tekort is betaald door de verschillende gemeenten (zie financiële paragraaf).

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Ook worden extra middelen toegekend aan HBC de Wereldwijzer, een voltijds voorziening voor hoogbegaafde kinderen. Deze voorziening is onderdeel van OBS Zuidwesthoek. In 2022 werden in deze groepen ongeveer 50 leerlingen begeleid in kleinere groepen door gespecialiseerd personeel met aangepaste methoden en materialen.

Sociale veiligheid.

Alle Albero Scholen hebben een actueel Schoolveiligheidsplan, waarin de volgende onderdelen zijn opgenomen:

beleidsaspecten;

schoolafspraken, gedrags- en omgangsregels en grensoverschrijdend gedrag;

ruimtelijke aspecten.

Het plan is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de directeur en de interne vertrouwenspersoon. Jaarlijks wordt dit plan geëvalueerd en zonodig bijgesteld.

In de evaluatie worden de jaarlijks af te nemen schoolmonitor en de jaarrapportage van de interne vertrouwenspersoon betrokken. Deze monitor en rapportage vormen tevens een onderdeel van de managementgesprekken tussen directeur en College van Bestuur. Jaarlijks worden de uitkomsten besproken in het netwerk van vertrouwenspersonen onder leiding van de externe vertrouwenspersoon.

In 2022 is op één onderdeel gebruikgemaakt van externe begeleiding met betrekking tot een ernstige situatie van cyberpesten.

Onderwijsachterstandenmiddelen.

Albero ontvangt van de gemeenten geen middelen voor onderwijsachterstandenbeleid in financiële zin. De per gemeente beschikbare middelen gaan voornamelijk naar de kinderopvangorganisaties. Wel worden door de gemeenten diensten ingekocht en/of ter beschikking gesteld van de scholen. Hierbij valt te denken aan organisatie en coördinatie van het kerngroepoverleg (uitbesteed aan de schoolbegeleidingsdienst), bibliotheek op school (boekencollecties en inzet leesconsulenten) en "spreekuur" CJG medewerkers op de scholen.

Tevens wordt in opdracht van de gemeenten periodiek (vierjaarlijks) een resultaatmeting gedaan door de schoolbegeleidingsdienst met behulp van de "Kijkmonitor".

3.2 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

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

onderwerp	acties
HRM in vier kwadranten	- Het model voor strategisch HRM beleid is omgezet in Albero-termen en intern besproken; - Het model wordt ingevuld gerelateerd aan "leren anders organiseren";
Professioneel kapitaal	- De "bladwijzer" (professionaliseringsaanbod van Albero) is conform planning uitgevoerd; - Studiedag voor voltallige personeel is voorbereid rondom het thema "leren anders organiseren"

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

	- proeftuinen "leren anders organiseren" zijn uitgevoerd op meerdere scholen.
Intervisie en (zelf)reflectie	- Intervisiegroepen voor directeurs en IB-ers zijn geïnitieerd en gefaciliteerd; - Collegiale consultatie in de scholen is uitgevoerd voor zover dit vanwege de personeelstekort mogelijk was.
Persoonlijk meesterschap	- Scholing middels de "bladwijzer" is nagenoeg conform planning uitgevoerd; - "bladwijzer" is geëvalueerd en nieuw scholingsaanbod is opgesteld voor het nieuwe schooljaar
Teamleren	- Gezamenlijke scholing van teams door interne en externe deskundigen is online en/of fysiek uitgevoerd, o.a. rondom het thema "leren zichtbaar maken"; - Scholing van directeurs over verandermanagement (THEORIE u) is uitgevoerd.

Toekomstige ontwikkelingen

Het personeelstekort zal zeker in de komende jaren nadrukkelijk tijd en aandacht vergen van alle betrokkenen. Ook al lijkt het aannemelijk dat de regulier formatie volledig bezet kan worden is een oriëntatie op hoe het onderwijs anders georganiseerd kan worden noodzakelijk en reeds in gang gezet. Mogelijk betekent dit de invoering van nieuwe functies en een vergaande verdeling van taken tussen alle betrokkenen. Op Zeeuws niveau wordt er samengewerkt met andere besturen om het hoofd te bieden aan dit personeelstekort (Lesgeven in Zeeland). Gezamenlijke inspanningen moeten er toe leiden dat Zeeland een aantrekkelijke provincie wordt / blijft om te wonen en te werken, ook in het onderwijs. In 2022 is extra personele inzet gerealiseerd vanuit de NPO-middelen. Dit vergt een zorgvuldige personeelsplanning om dreigende risico's te voorkomen. Deze risico's kunnen bestaan uit het moeten geven van een vaste benoeming in verband met stapeling van achtereenvolgende werkzaamheden of de kosten van een WW uitkering bij beëindiging van een dienstverband. Deze extra inzet zal de komende jaren worden afgebouwd.

Beheersing van uitkeringen na ontslag

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

Aanpak werkdruk

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

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

3.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

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

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Toekomstige ontwikkelingen

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

De wijze waarop het meerjarenonderhoud planmatig wordt vastgelegd zal verder uitgewerkt moeten worden in 2023. Dit is nog afhankelijk van nieuwe wet- en regelgeving.

3.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

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

Onderwerp	acties
Professionalisering	- De medewerkers van de afdeling financiën hebben conform planning hun nascholingsactiviteiten uitgevoerd; - De gebruikte systemen zijn geëvalueerd en waar mogelijk geoptimaliseerd, mede in overleg met het administratiekantoor en een medewerker van AFAS. - "kas en pas" is ingevoerd. Dit heeft geleid tot werkdrukvermindering van de medewerkers op het bestuurskantoor.
Duurzame bedrijfsvoering	- De voorbereidingen voor een onderbouwde meerjaren (investerings)begroting zijn gedaan. Het proces is in tijd opgeschoven in verband met de vele onduidelijkheden over de nieuwe bekostiging die in 2023 in moet gaan. - Beleid risicomanagement is opgesteld en wordt naar verwachting in 2023 vastgesteld en geïmplementeerd.
Planning en control	- Maandelijkse rapportage is opgezet. Door een aantal omstandigheden is dit nog niet structureel gerealiseerd.

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Hoofdstuk 4: Financiële paragraaf

4.1 Financieel beleid

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

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

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

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

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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.

4.2 Planning en control

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

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

Tevens wordt 3 maal per jaar een financiële rapportage opgesteld waarin de financiële ontwikkelingen in de gehele organisatie worden toegelicht. Deze financiële rapportage wordt besproken met de leden van de raad van toezicht, met de schooldirecteuren en met de GMR. Daarnaast wordt er vanaf april maandelijks gerapporteerd aan het college van bestuur, zodat er tijdig, indien nodig, bijgestuurd kan worden.

4.3 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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

salarisadministratie wordt verzorgd door A/S Works. Ook de hosting van het pakket AFAS vindt plaats via A/S Works.

4.4 Treasury

Op grond van de regeling van het Ministerie van OCW is bepaald dat de bekostiging van door het Rijk gesubsidieerde instellingen besteed dient te worden overeenkomstig de bestemming. Beleggen, belenen en derivaten kunnen risico's inhouden, waardoor de bekostigde taak in gevaar komt. Albero heeft een treasurystatuut. Per 15 juni 2016 is in de Staatscourant de regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 gepubliceerd. Op 5 december 2018 heeft een wijziging op deze regeling plaatsgevonden. Albero heeft in 2022 gehandeld conform het treasurystatuut.

Op 31 december 2022 heeft Albero € 4.486.937 aan liquide middelen. In onderstaand overzicht wordt een specificatie weergegeven:

Overzicht liquide middelen per 31-12-2022	
Rekening courant Albero bovenschools	€ 4.113.268
Schoolrekeningen	€ 157.148
Schoolrekeningen OV	€ 84.237
Spaarrekeningen	€ 132
Kruisposten schatkistbankieren	€ 70.445
Kruisposten Kas & Pas	€ 61.708
Totaal	€ 4.486.937

Albero heeft in 2022 geen geld geleend en heeft ook niet gehandeld in derivaten.

4.5 Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	29.297.080	25.300.688	25.674.289
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	292.507	186.875	194.425
3.5 Overige baten	1.074.727	812.004	703.604
<u>Totaal baten</u>	<u>30.664.314</u>	<u>26.299.567</u>	<u>26.572.318</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	26.025.800	23.341.931	22.405.576
4.2 Afschrijvingen	659.968	757.931	616.601
4.3 Huisvestingslasten	1.330.643	1.171.176	1.196.835
4.4 Overige lasten	2.374.198	2.330.468	2.298.153
<u>Totaal lasten</u>	<u>30.390.610</u>	<u>27.601.506</u>	<u>26.517.165</u>
 <u>Saldo baten en lasten</u>	 <u>273.704</u>	 <u>-1.301.939</u>	 <u>55.153</u>
 6 Financiële baten en lasten	 <u>3.901</u>	 <u>-7.500</u>	 <u>-14.211</u>
<u>Resultaat</u>	<u>277.605</u>	<u>-1.309.439</u>	<u>40.942</u>
 8 Resultaat uit deelnemingen	 <u>28.908</u>	 <u>0</u>	 <u>3.417</u>
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>306.513</u>	<u>-1.309.439</u>	<u>44.359</u>
 Totaal resultaat	 <u>306.513</u>	 <u>-1.309.439</u>	 <u>44.359</u>

Samenvatting

Het nettoresultaat is in 2022 ruim € 1.615.952 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero € 4.364.747 meer baten heeft ontvangen dan begroot. Daarnaast zijn de personeelslasten € 2.683.869 hoger dan begroot. Tevens zijn de afschrijvingslasten € 97.963 lager en de huisvestingslasten € 159.467 hoger dan begroot. De overige lasten zijn € 43.730 hoger dan begroot. Er is een boekverlies geboekt op de activa van € 22.191. Het resultaat uit deelnemingen betreft het resultaat van Bèta beheer B.V ad € 28.908.

Het resultaat over 2022 is € 306.513 positief en is in vergelijking met het resultaat 2021 € 262.154 hoger. Dit wordt veroorzaakt doordat er in 2022 ruim € 4.091.995 meer baten zijn gegenereerd dan in 2021. De lasten 2022 zijn ten opzichte van 2021 gestegen met € 3.873.445. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door de hogere personeelslasten en huisvestingslasten.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

4.6 Verschillenanalyse

In de verschillenanalyse is een analyse opgenomen van de verschillen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2022 en de begrote bedragen voor het boekjaar 2022. Daarnaast is er ook een analyse opgenomen tussen de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2022 en de gerealiseerde resultaten van het boekjaar 2021.

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

Rijksbijdragen Ministerie van OCW

De Rijksbijdragen van Ministerie van OCW zijn € 3.996.392 hoger dan begroot. Deze stijging heeft de volgende oorzaken die verder toegelicht worden:

De financiële dekking van de uitwerking van de nieuwe cao's (zie ook pagina 34 bij de personeelslasten) komt voort uit een tweetal indexaties van de personele bekostiging in 2022. De indexatie voor het kalenderjaar 2022 van 2,96% en er wordt alvast gebruik gemaakt van een stukje kabinetsbijdrage voor het kalenderjaar 2023 van 1,6%. De reden dat er al voor een deel gebruik gemaakt wordt van de kabinetsbijdrage 2023 komt omdat de cao loopt tot en met 30 april 2023.

In de begroting is rekening gehouden met de laatste zeven maanden van de 1e NPO tranche. De baten uit de 2e NPO tranche ad € 882.486 zijn niet begroot. Ditzelfde geldt voor de verwachte uitgaven.

In de begroting is rekening gehouden met € 200.000 verwachte personele groeibekostiging. Er is € 280.380 ontvangen. In de personele groeibekostiging is ook de instroom van Oekraïense leerlingen op de Alberoscholen meegenomen. In 2022 kende Albero 5 taalklassen Oekraïne. Een bestuur krijgt groeibekostiging als het totaal aantal leerlingen dat onder het bestuur valt is gegroeid met minstens 13 (reguliere groei) en 26 (bijzondere groei) ten opzichte van het totaal aantal leerlingen op de vorige teldatum.

In 2022 is er € 1.082.646 bekostiging ontvangen voor asielzoekerskinderen en vreemdelingen. In de begroting 2022 is rekening gehouden met € 100.000. Dat er meer bekostiging ontvangen is wordt voornamelijk veroorzaakt door de Oekraïense leerlingen die vanaf maart 2022 ingeschreven staan bij Albero. De Oekraïense leerlingen kwamen in aanmerking voor de bijzondere bekostiging eerste opvang vreemdelingen en maatwerkbekostiging welke speciaal door het Ministerie in het leven is geroepen in 2022.

Werkdrukverminderingmiddelen

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

In onderstaand overzicht is de inzet van deze gelden voor het schooljaar 2021-2022 en 2022-2023 verder uiteengezet.

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2021-2022 obv leerlingenaantal					
School	Budget WDV	Inzet leraar / IB in FTE	Inzet onder- wijsassistent in FTE	Kosten leraar/IB/ onderwijs assistent	Saldo budget*
De Kloetingseschool	€ 43.237	0,6150		€ 43.174	€ 63
De Kohnstammschool	€ 36.450	0,1000	0,6700	€ 36.500	€ -50
Schengehof	€ 26.646	0,1500	0,3750	€ 27.030	€ -384
De Stamperiuschool	€ 11.312	0,1000	0,1000	€ 11.420	€ -108
Het Stelleplankier	€ 23.378	0,1000	0,3700	€ 23.300	€ 78
De Tweemaster	€ 32.177	0,4000	0,1000	€ 32.480	€ -303
De Vliete	€ 20.613	0,3000		€ 21.060	€ -447
De Zuidvliet	€ 33.434	0,3600	0,1750	€ 32.972	€ 462
De Zuidwesthoek	€ 56.309	0,8000		€ 56.161	€ 148
De Poeljeugd	€ 18.602	0,2500		€ 17.550	€ 1.052
Het Kompas	€ 59.577	0,7800	0,1000	€ 59.157	€ 420
De Regenboog (N)	€ 20.362	0,2900		€ 20.358	€ 4
Het Samenspel	€ 30.166	0,4297		€ 30.165	€ 1
De Wegwijzer	€ 25.138		0,5700	€ 25.080	€ 58
De Hoeksteen	€ 15.334	0,2230		€ 15.655	€ -321
De Rank	€ 24.132		0,5485	€ 24.134	€ -2
De Welle	€ 37.707		0,8500	€ 37.400	€ 307
De Zevensprong	€ 46.505	0,6000	0,1000	€ 46.521	€ -16
Pr. Ireneschool	€ 48.516	0,0650	1,0000	€ 48.563	€ -47
Pr. Beatrixschool	€ 65.107	0,9250		€ 64.936	€ 171
t Honk	€ 73.152	0,7238	0,4709	€ 71.531	€ 1.621
t Noorderlicht	€ 30.920	0,4300		€ 30.186	€ 734
De Linge	€ 27.652	0,1213	0,4350	€ 27.655	€ -3
De Moolhoek	€ 51.784	0,7375		€ 51.773	€ 11
OBS Wemeldinge	€ 38.461	0,5500		€ 38.611	€ -150
De Regenboog (H)	€ 10.809		0,2500	€ 11.000	€ -191
	€ 907.480	9,0503	6,1144	€ 904.372	€ 3.108

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Middelen werkdrukvermindering (WDV) 2022-2023 obv leerlingenaantal

School	Budget WDV	Inzet leraar / IB in FTE	Inzet onder- wijsassistent in FTE	Inzet leraaronder- steuner in FTE	Kosten leraar/IB/ onderwijs assistent	Saldo budget*
De Kloetingseschool	€ 49.147		1,0250		€ 44.457	€ 4.690
De Kohnstammschool	€ 36.731	0,2125	0,1000	0,2750	€ 36.274	€ 457
Schengehof	€ 30.006			0,5000	€ 30.266	€ -260
De Stamperiuschool	€ 11.381		0,2600		€ 11.277	€ 104
Het Stelleplankier	€ 22.763	0,2250	0,1500		€ 22.695	€ 68
De Tweemaster	€ 36.990	0,4000	0,1750		€ 36.371	€ 619
De Vliete	€ 21.728	0,3000			€ 21.586	€ 142
De Zuidvliet	€ 35.179	0,2875	0,3340		€ 35.173	€ 6
De Zuidwesthoek	€ 59.753	0,5000	0,5500		€ 59.832	€ -79
De Poeljeugd	€ 20.694	0,2000	0,1500		€ 20.897	€ -203
Het Kompas	€ 57.166			0,9000	€ 54.479	€ 2.687
De Regenboog (N)	€ 21.728	0,3000			€ 21.586	€ 142
Het Samenspel	€ 32.851			0,5400	€ 32.678	€ 173
De Wegwijzer	€ 22.504			0,3700	€ 22.397	€ 107
De Hoeksteen	€ 15.520	0,1250	0,1500		€ 15.500	€ 20
De Rank	€ 23.280		0,5000		€ 21.687	€ 1.593
De Welle	€ 36.472			0,6000	€ 36.319	€ 153
De Zevensprong	€ 47.078	0,2400		0,4000	€ 41.482	€ 5.596
Pr. Ireneschool	€ 49.923		1,1500		€ 49.879	€ 44
Pr. Beatrixschool	€ 69.582	0,9500			€ 68.355	€ 1.227
t Honk	€ 75.014	0,0855		1,1250	€ 74.250	€ 764
t Noorderlicht	€ 30.264		0,2727	0,3000	€ 29.987	€ 277
De Linge	€ 26.902	0,2000	0,2890		€ 26.925	€ -23
De Moolhoek	€ 45.267			0,7500	€ 45.399	€ -132
OBS Wemeldinge	€ 39.577	0,4200	0,2100		€ 39.329	€ 248
De Regenboog (H)	€ 11.123		0,2500		€ 10.843	€ 280
	€ 928.623	4,4455	5,5657	5,7600	€ 909.923	€ 18.700

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

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

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn € 105.632 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de declaratie aan de Gemeenten Noord-Beveland, Goes, Reimerswaal en Borsele inzake de Oekraïense taalklassen ad € 105.273. Er is een bijdrage aan de Gemeenten gevraagd ter dekking van het tekort wat is ontstaan. Het

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

tekort ontstaat omdat de bekostiging niet toereikend is om met name de personele inzet te compenseren.

Overige baten

De overige baten zijn € 262.723 hoger dan begroot. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door de volgende baten;

- Verhuuropbrengsten € 29.497 minder ontvangen
- Detacheringsopbrengsten € 45.058 meer dan begroot
- Ouderbijdragen € 125.828 meer dan begroot
- Passend onderwijs € 31.779 minder ontvangen
- Overige baten € 162.106 meer ontvangen

De verhuuropbrengsten zijn € 29.497 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat de begrote verhuuropbrengsten bovenscholts te hoog begroot waren € 10.500. Het begrote bedrag ad € 5.500 voor de Tweemaster niet ontvangen zal worden omdat de declaratie inzake de reguliere taalklas niet zal plaatsvinden richting de Gemeente omdat de bekostiging van de reguliere taalklas voldoende dekkend is en er daardoor geen bijdrage van de Gemeente gevraagd kan worden. Het begrote bedrag ad € 12.403 voor de Hoeksteen zal niet volledig ontvangen. Er is € 6.436 ontvangen.

Er is in 2022 € 45.058 meer ontvangen aan detacheringsopbrengsten. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een medewerker van Alberio onverwacht gedetacheerd is bij een andere organisatie. Dit leverde € 34.000 extra detacheringsopbrengsten op.

De ouderbijdragen zijn ten opzichte van de begroting fors hoger € 125.828. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de ouderbijdragen (ouderbijdragen, bijdrage ouders voor tussenschoolse opvang, schoolzwemmen en bijdrage ouders voor reizen en excursies) op de scholen niet of niet goed zijn begroot. Daarnaast is het ook zo dat het voor sommige scholen lastig begroten was. In de tijd dat de begroting opgesteld werd was het half 2021 en hadden we nog met Corona te maken. Dit betekende onzekerheid over het wel of niet doorgaan van schoolreizen, vieringen en excursies. Veel scholen hebben daarom de inkomsten en uitgaven van oudergelden niet in de begroting opgenomen.

De bedragen voor passend onderwijs van overige instellingen (niet zijnde Kindop1) vallen tegen ten opzichte van het begrote bedrag. Er is € 31.779 minder bekostiging ontvangen. De bijdragen van Auris waren begroot op € 25.000, halverwege 2022 heeft Auris besloten om te stoppen met de bijdragen. Dit leverde een verlies op van € 12.500. Daarnaast is een deel van de ontvangen bedragen van Visio op de balans geparkeerd om in het kalenderjaar 2023 te besteden. De gelden van Visio waren wel als baten begroot.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

De overige baten kennen € 162.106 aan meer baten. Onder de overige baten vallen de overige personele bijdragen derden en de opbrengstenpost projecten.

De overige personele bijdragen zijn € 321.533 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de besteding (dekking personele inzet) van de in 2021 ontvangen 1^e en 2^e tranche van de subsidie extra handen voor de klas ad € 299.000. Met de subsidie extra handen voor de klas was in de begroting geen rekening gehouden omdat pas laat bekend was, waar de gelden aan besteed zouden worden.

De opbrengstenpost projecten was in 2022 begroot voor € 118.882 in verband met de verwerking van de bestedingen van de subsidie muziekimpuls. De subsidie moest voor 1 augustus 2022 besteed zijn. Dit is niet bij alle scholen gelukt. Het restantsaldo is overgeheveld naar een balansrekening om vanaf 2023 te gaan gebruiken. Hierdoor loopt de opbrengstenpost projecten € 95.441 achter op de begroting.

Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 2.683.869 hoger dan begroot. De personeelslasten worden onder verdeeld naar loonkosten en overige personele lasten. De gerealiseerde loonkosten bedragen € 2.271.018 hoger dan begroot. De gerealiseerde overig personele lasten bedragen € 412.851 meer dan begroot.

Dat er in 2022 € 2.271.018 meer is uitgegeven aan loonkosten is te verklaren.

In april 2022 is er een nieuwe cao afgesloten. Deze cao loopt van 01 januari 2022 tot en met 31 mei 2022. Met deze nieuwe cao wordt de zo genoemde loonkloof tussen het PO en VO gelijkgetrokken.

- Nieuwe salaristabellen gelijk aan de tabellen die gehanteerd worden door het VO.
- Structurele verhoging eindejaarsuitkering van 6,3% naar 8,33%. Hier bovenop ontvangen OOP'ers een extra nominale uitkering van € 275 bruto.
- De uitkering van de dag van de leraar komt te vervallen. Omdat tot en met juni al gereserveerd was voor deze uitkering is dit meegenomen in de verloning van juni.
- De bindingstoelage die we een aantal jaar geleden al kenden is weer terug.
- Arbeidsmarkttoelage voor directeuren en adjunct-directeuren die maandelijks wordt uitbetaald voor de duur van 5 jaar. Hierna vind evaluatie plaats.

In juni is er weer een nieuwe cao afgesloten. Deze cao loopt van 01 juni tot en met 30 april 2023. De uitwerking van deze nieuwe cao is met de verloning van juli meegenomen.

- Per 1 juli zijn de salarissen verhoogd met 4,75%
- Medewerkers die op 1 juli in dienst zijn, ontvingen een eenmalige uitkering van 500 euro

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

De hierboven genoemde punten waren bij het opstellen van de begroting niet bekend. Jaarlijks wordt er wel rekening gehouden met de kabinetsbijdrage van 3% van de personele bekostiging. Deze kabinetsbijdrage zijn als baten begroot maar de lasten die zo'n kabinetsbijdrage met zich mee brengt ook maar het begrote bedrag staat niet in verhouding met de uitwerking van bovengenoemde cao's.

In verband met verzuim hogere vervangingskosten.

Er zijn vanaf april loonkosten gemaakt om de taalklassen Oekraïne te bemensen. Dit heeft geleid tot € 200.000 aan extra kosten gemaakt. De taalklassen Oekraïne zijn niet begroot.

De reden dat er in 2022 € 412.851 meer is uitgegeven aan overige personele lasten is met name te verklaren doordat;

- Kosten van dotatie aan personele voorzieningen € 103.534 hoger dan begroot
- Kosten voor nascholing € 194.638 hoger dan begroot.
- De kosten voor schoolbegeleiding zijn € 57.845 lager dan begroot
- Kosten voor inhuur externen € 168.028 hoger dan begroot
- Kosten voor bedrijfsgezondheidsdienst € 25.243 hoger dan begroot.
- Ontvangen uitkeringen tbv zwangerschapsverlof/ziekteverlof € 66.809 hoger dan begroot

De kosten van dotatie aan personele voorzieningen betreft de dotatie aan de voorziening langdurig zieken. In totaal is er € 103.534 gedoteerd. Hier was bij het opstellen van de begroting geen rekening mee gehouden omdat de inschatting van het aantal langdurig zieken pas gemaakt wordt aan het eind van het kalenderjaar.

De kosten voor nascholing kennen een overschrijding van € 194.638. Deze kostenpost is te laag begroot. In de Corona-jaren is er binnen Albero minder aan nascholing gedaan. Om deze achterstand recht te trekken is er in 2022 meer geld uitgetrokken om te investeren in nascholing. Daarnaast heeft er voor € 25.000 extra aan coaching directeurs plaatsgevonden, was de schoolleidersopleiding ad € 50.000 en de communicatietraining ad € 30.000 niet begroot.

De kosten voor inhuur externen zijn € 168.028 hoger dan begroot omdat:

- € 23.000 bestedingen ten laste van de Oekraïense taalklassen niet begroot
- € 52.000 bestedingen vanuit de 2^e tranche NPO niet begroot
- € 21.000 aan Maatwerkleren inleenvergoeding mensen met afstand op arbeidsmarkt niet begroot
- € 10.000 hogere lasten voor administratieve/secretariële ondersteuning van Bèta
- € 36.500 inzet Duvefit, Skill & Control en Kibeo in verband met vervanging

De kosten voor bedrijfsgezondheidszorg heeft het budget met € 25.243 overschreden. In verband met het hoge ziekteverzuim in 2022 was de verzuimbegeleiding € 10.000

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

hoger dan begroot, zijn er 10 2^e spoortrajecten geweest van in totaal € 25.000 meer dan de 3 2^e spoortrajecten waar in de begroting rekening mee was gehouden. Daarnaast zijn er ook nog een aantal meevallers geweest. Van het vitaliteitsbudget houden we € 4.000 over en is er € 1.000 uitgegeven aan vaccinaties waar Alberio € 5.000 voor begroot had.

De besteding van de kosten schoolbegeleiding zijn € 57.845 lager dan begroot. In verband met de achteruitgang van de kwaliteit van de schoolbegeleiding door de begeleidingsdiensten is er minder gebruik van gemaakt. Daarnaast heeft Alberio steeds meer expertise in huis om de scholen zelf te begeleiden.

De ontvangen uitkeringen ten behoeve van zwangerschapsverlof/ziekteverlof is € 66.809 hoger dan begroot. Het betreft hier uitkeringen in verband met afwezigheid vanwege zwangerschap/bevallingsverlof en afwezigheid vanwege ziekteverlof. Dit is vooral lastig in te schatten bij het opstellen van de begroting.

Afschrijvingslasten

In de begroting was rekening gehouden met investeringen ten bedrage van € 2.378.580. In werkelijkheid is er voor € 1.009.768 geïnvesteerd. Ten opzichte van de begroting is er € 1.348.750 minder geïnvesteerd dan vooraf gedacht. Dat er minder geïnvesteerd is dan begroot wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in het begrote bedrag € 980.000 was opgenomen voor de aankoop van een bestuurskantoor. Dit heeft eind 2021 al plaatsgevonden. Dat er voor de rest minder is geïnvesteerd dan begroot heeft er mede tot geleid dat de afschrijvingslasten lager zijn dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met € 757.931 aan afschrijvingslasten, hiertegenover staat dat de gerealiseerde afschrijvingslasten uitgekomen zijn op € 637.778. Dit betekent dat er € 120.153 minder afschrijvingslasten gemaakt zijn.

In 2022 is er activa vervroegd afgeschreven omdat deze activa niet meer aanwezig zijn binnen de organisatie. De vervroegde afschrijving heeft geleid tot een boekverlies van € 22.191.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 159.467 hoger dan begroot. De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting wordt voornamelijk veroorzaakt doordat:

- De kosten voor regulier onderhoud zijn € 172.364 hoger dan begroot.
- Tuinonderhoud is € 13.900 hoger dan begroot. Tuinonderhoud is in verband met de gestegen loonkosten, het niet meer met gif mogen spuiten en daardoor meer arbeidsuren en de éénmalige aanschaf van gereedschap voor een eigen medewerker die ook tuinonderhoud in zijn takenpakket heeft, behoorlijk gestegen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

- De kosten schoonmaakbedrijf zijn € 81.687 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat Albero vanwege ziekte van het eigen schoonmaakpersoneel vervanging in heeft moeten zetten in de vorm van inhuur schoonmaakbedrijf.
- De kosten voor groot onderhoud worden in de meeste gevallen ondergebracht binnen de voorziening groot onderhoud. In 2022 is er ook groot onderhoud gepleegd wat in mindering gebracht mag worden op de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen ad € 41.000. Daarnaast is er NPO budget overgeheveld van de scholen om groot onderhoud uit te laten voeren ad € 39.000.
- Verlaging van de dotatie ten behoeve van de voorziening onderhoud gebouwen ad € 119.180. Deze correctie heeft te maken met de bij de eerste bullet besproken aanpassing van de jaarlijks terugkerende exploitatielasten inzake de brede scholen.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 43.730 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door:

	2022	2021	Vershil	Verklaring
Deskundigenadvies	€ 76.093	€ 37.012	€ 39.081	Niet begroot onderzoekskosten fusie Wemeldinge/Symfonie 20K, onderzoek B&T - Hans van Gansewinkel 9K
Reproductie	€ 136.342	€ 71.176	€ 65.167	Overschrijding wordt veroorzaakt door € 66.137 meerkosten ivm kleurgebruik. In de begroting was rekening gehouden met € 17.500
Leermiddelen	€ 577.991	€ 473.480	€ 104.511	Overschrijding wordt veroorzaakt doordat begrote investeringen in leermiddelen zijn vervangen door de aanschaf van lesboeken, de Oekraïense taalklassen zorgen voor een stijging van de kostenpost leermiddelen, hogere uitgave leermiddelen wat ten kosten is gegaan van het budget leermiddelen licenties. Daarnaast zijn er scholen die teveel hebben uitgegeven aan leermiddelen waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.
Culturele vorming	€ 88.511	€ 166.788	€ -78.277	Overschrijding wordt veroorzaakt door de besteding en van de subsidie muziekimpuls. Begroot voor muziekimpuls was 84K en uiteindelijk is er in 2022 26K besteed. Een verschil van 57K. Hierbij moet worden aangetekend dat 30K van het budget 2022 al besteed is in 2021 nadat de begroting 2022 was vastgesteld. Daarnaast is er 24K uitgegeven vanuit de NPO middelen die niet begroot waren onder culturele vorming.
Kosten ouderbijdragen	€ 214.466	€ 120.625	€ 93.841	Overschrijding wordt veroorzaakt doordat de voormalig Nobego-Facet scholen geen kostenplaats OV kennen waardoor zij niet begroten op deze kostenpost. Daarnaast is er te laag begroot.
Overige onderwijslasten	42.908,25	222.543,00	€ -179.634,75	200K begroot NPO - 24K realisatie. Grootste deel is nog niet besteed en zal in 2023 of 2024 pas plaatsvinden.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Financiële baten en lasten

In 2022 zijn er weer rentebaten gerealiseerd. Over het 3^e en 4^e kwartaal heeft het Ministerie rente uitgekeerd over onze uitstaande gelden. In totaal is er € 17.150 ontvangen waar geen begroot bedrag tegenover stond. De bankkosten waren over 2022 € 13.249. Dit is € 5.749 hoger dan begroot.

Verschillenanalyse realisatie 2022 en realisatie 2021

Staat van baten en lasten

		Realisatie 2022 €	Realisatie 2021 €
3	Baten		
3.1	Rijksbijdragen	29.297.080	25.674.289
3.2	Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	292.507	194.425
3.5	Overige baten	1.074.727	703.604
	<u>Totaal baten</u>	<u>30.664.314</u>	<u>26.572.318</u>
4	Lasten		
4.1	Personeelslasten	26.025.800	22.405.576
4.2	Afschrijvingen	659.968	616.601
4.3	Huisvestingslasten	1.330.643	1.196.835
4.4	Overige lasten	2.374.198	2.298.153
	<u>Totaal lasten</u>	<u>30.390.610</u>	<u>26.517.165</u>
	<u>Saldo baten en lasten</u>	<u>273.704</u>	<u>55.153</u>
6	Financiële baten en lasten	3.901	-14.211
	<u>Resultaat</u>	<u>277.605</u>	<u>40.942</u>
8	Resultaat uit deelnemingen	28.908	3.417
	<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>306.513</u>	<u>44.359</u>
	Totaal resultaat	<u>306.513</u>	<u>44.359</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Rijksbijdragen

De ontvangen Rijksbijdragen in 2022 zijn € 3.622.791 hoger dan in 2021. Het verschil wordt veroorzaakt door de kabinetsbijdrage die in 2022 ontvangen is ter dekking van de gestegen loonkosten vanwege de cao uitwerkingen. Daarnaast is er € 700.000 meer nieuwkomersbekostiging ontvangen ten opzichte van 2021. Dit wordt met name verklaard door het onderwijs wat aan de Oekraïense leerlingen gegeven is vanaf maart 2022.

Gemeentelijke bijdragen

In 2022 zijn er € 98.082 meer gelden ontvangen. Dit wordt veroorzaakt door de bijdrage aan de Oekraïense taalklassen die in 2022 is aangevraagd ad € 105.000 bij een aantal Gemeenten.

Overige baten

De overige baten in 2022 zijn € 371.123 hoger dan in 2021. Het verschil ten opzichte van 2021 wordt veroorzaakt door de gerealiseerde baten vanuit de verkoop van de schoolwoning ad € 240.000. Daarnaast zijn de detacheringsopbrengsten € 40.000 hoger dan in 2021.

Personeelslasten

De personeelslasten in kalenderjaar 2022 zijn € 3.620.224 hoger dan in 2021. De personeelslasten worden verdeeld in loonkosten en overige personele lasten. De loonkosten zijn € 3.274.378 hoger dan in 2021. Wat veroorzaakt wordt door de loonstijging vanwege de uitwerking van de cao en de in 2022 benodigde personele inzet ten behoeve van het onderwijs aan Oekraïense leerlingen. De overige personele

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

lasten zijn € 345.844 hoger dan in 2021. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de onderstaande kostenposten:

	2022	2021	Vershil
Dotatie overige personele voorzieningen	103.534	3.577	99.957
Extern personeel	235.048	93.608	141.441
Schoolbegeleidingsdiensten	242.155	196.861	45.295
Scholing en cursussen	594.306	458.766	135.540
Studiedagen en conferenties	41.680	488	41.192
Bedrijfsgezondheidsdienst	132.898	79.130	53.767
Overige personele lasten	211.410	380.207	-/- 168.797

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten in 2022 zijn € 133.808 hoger dan in 2021. Het verschil ten opzichte van 2021 wordt met name veroorzaakt door de kosten aan groot onderhoud bekostigd vanuit de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen.

Overige lasten

De overige lasten in 2022 zijn € 76.045 hoger dan in 2021. Het verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door de onderstaande kostenposten:

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

	2022	2021	Vershil
Deskundigenadvies	76.093	97.575	-/- 21.482
Kosten mobiele telefoons personeel	15.277	0	15.277
Leermiddelen	583.515	513.004	70.510
Reproductie	136.342	102.918	33.424
Culturele vorming	96.455	152.870	-/- 56.415
Reizen en excursies	116.707	90.749	25.958
Sportdag en vieringen	39.730	26.682	13.048
Totaal			
			80.322

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

4.7 Financiële positie

Per 31 december van 2022 en 2021 is de financiële positie van Albero als volgt samen te vatten:

Balans

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1 Activa				
1.1 Vaste activa				
Materiële vaste activa	4.653.173		4.346.816	
Financiële vaste activa	103.499		74.591	
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.756.672</u>		<u>4.421.407</u>	
1.2 Vlottende activa				
Vorderingen	751.450		1.416.073	
Liquide middelen	4.486.937		3.627.943	
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>5.238.388</u>		<u>5.044.016</u>	
<u>Totaal activa</u>	<u>9.995.059</u>		<u>9.465.423</u>	
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen	6.520.887		6.214.374	
2.2 Voorzieningen	542.528		490.917	
2.4 Kortlopende schulden	2.931.643		2.760.131	
<u>Totaal passiva</u>	<u>9.995.059</u>		<u>9.465.423</u>	

Materiële vaste activa

De Materiële vaste activa is gestegen met € 306.357 ten opzichte van 2021. In 2022 is in totaal voor € 1.009.768 geïnvesteerd. In 2022 is in het volgende geïnvesteerd:

Gebouwen	-
ICT hardware (10 jaar)	43.936
ICT hardware (5 jaar)	129.597
Inrichting speelterrein / schoolplein	10.670
Inventaris en apparatuur	34.028
Leermethoden	23.008
Meubilair	288.733
NPO ICT hardware (5 jr)	57.534
NPO inrichting school-/leerplein (10 jr)	105.071
NPO leermethoden (5 jr)	145.322
NPO meubilair (20 jr)	52.621
Wagenpark	119.247
	<u>1.009.767</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Bij de investeringen in ict hardware voor in totaal € 231.067 kan gedacht worden aan investeringen in chromebooks en touchscreens, waarbij de chromebooks in 5 jaar worden afgeschreven en de touchscreens in 10 jaar.

Voor wat meubilair betreft is er ook niet stil gezeten. De Tweemaster heeft voor € 206.000 nieuw meubilair ontvangen en er is een trap/buhne geplaatst voor € 41.000, op de Wegwijzer is de hal aangepakt ad € 32.658, op de Zevensprong is het leerplein opnieuw ingericht en heeft De Linge nieuw meubilair ontvangen ad € 46.500.

Voor het onderhoudsteam zijn er bedrijfswagens aangeschaft ad € 119.248. De 'oude' bedrijfswagens die op de balans stonden bij Bèta waren toe aan vervanging.

Er is voor € 115.741 geïnvesteerd in de inrichting van school- en leerpleinen. Diverse schoolpleinen zijn weer wat groener gemaakt en op sommige scholen is het schoolplein voorzien van speeltoestellen.

Bij de investeringen in leermethoden voor in totaal € 168.330 kan gedacht worden aan investeringen in de lesmethodes getal & ruimte, Staal, Logo 3000 en Atlantis. Daarnaast hebben diverse scholen de schoolbibliotheek aangevuld.

In de begroting voor het kalenderjaar 2022 was rekening gehouden met € 2.378.580. In het begrote bedrag is € 890.000 opgenomen voor de aanschaf van een kantoorpand. De realisatie hiervan heeft al plaatsgevonden in kalenderjaar 2021. Daarnaast zijn er een aantal begrote investeringen niet uitgevoerd. Het betreft dan met name de begrote investeringen in inrichting school- leerpleinen € 200.000 en leermethoden € 145.000 die vanuit de NPO gelden bekostigd zouden worden. Diverse begrote investeringen in inrichting van school- en leerpleinen zijn doorgeschoven naar 2023 en bij de begrote investeringen in leermethoden is er voor gekozen om licenties aan te schaffen. Hierdoor zijn de licentiekosten gestegen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa van Albero is gestegen ten opzichte van 2021. De bankgarantie en de langlopende waarborgsom van het kantoorpand in Goes, de deelname van Albero in Bèta beheer B.V. vormen samen het financieel vast actief van Albero. De stijging van de financiële vaste activa heeft te maken met de toevoeging van het resultaat 2022 van Bèta beheer B.V. van € 28.908.

Vorderingen

De vorderingen per 31 december 2022 zijn met € 664.623 gedaald ten opzichte van 31 december 2021.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
Datum: 26 JUNI 2023

	2022	2021	Vershil	
Daling vordering Ministerie van OCW	259.382	1.094.716	-/- 835.334	In verband met aanpassing bekostigingssystematiek per 01 januari 2023 geen vordering meer op het Ministerie inzake lumpsumbekostiging. Albero heeft alleen de nieuwkomersbekostiging nog als vordering staan.
Gestegen vordering op Gemeente	128.639	26.249	102.390	Openstaande vordering op de Gemeente Goes inzake de verbouwing van de Deestraat tbv Schengehof
Debiteurensaldo gestegen	85.454	47.193	38.261	Stijging wordt veroorzaakt door nog terug te ontvangen OZB van de Gemeente Goes en Kapelle

Liquide middelen

De liquide middelen zijn per 31 december 2021 met € 858.994 gestegen naar een saldo per 31 december 2022 van € 4.486.937.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is gestegen met € 306.513.

Het eigen vermogen van Albero bestaat uit:

- Algemene reserve
- Publieke bestemmingsreserve NPO
- Publieke bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen
- Publieke bestemmingsreserve personeel
- Private bestemmingsreserve private gelden scholen
- Private bestemmingsreserve schoolwoning

De algemene reserve is gedaald met € 1.150.443. In de begroting 2022 was een negatief resultaat begroot van € 1.309.439.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Vanaf augustus 2021 ontvangt Albero bekostiging in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs. In 2021 is er een saldo ontstaan van € 679.812. In 2022 is er € 2.381.757 ontvangen aan aanvullende bijzondere bekostiging NPO en bijzondere bekostiging leerlingen onderwijsachterstand NPO. Het betreft hier het 2^e deel van de 1^e tranche en het 1^e deel van de 2^e tranche. De gelden zijn maar voor een deel besteed, namelijk € 1.314.524. Hierdoor resteert een saldo van € 1.747.045 wat opgenomen is in de bestemmingsreserve NPO en verder besteed zal worden na 1 januari 2023.

De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2022 gebruikt voor:

- Vervanging tapijt Kohnstammschool € 17.485
- Vervanging pui en muurdoorbraak Beatrixschool & Wereldwijzer € 18.312
- Led verlichting Wegwijzer € 4.737,15
- Ledpanelen Zevensprong € 853,78
- Trap/buhne Tweemaster € 20.000

Per 31 december 2022 resteert er nog een saldo van € 428.458. Omdat echter alleen de afschrijvingslasten van de investeringen en gemaakte overige kosten boekhoudkundig in mindering gebracht mogen worden is het saldo van de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen in de jaarrekening € 520.853.

In 2022 is de bestemmingsreserve personeel gevormd. Deze reserve is tot stand gekomen door het maandelijks premiebedrag aan het Participatiefonds wat vanaf augustus 2022 tot en met december 2022 niet meer betaald hoefde te worden, te reserveren. De bestemmingsreserve is bedoeld om verwachte uitkeringskosten bij ontslag in de toekomst te kunnen dekken. In verband met de verandering van de wet- en regelgeving bij het Participatiefonds ligt het risico op uitkeringskosten nog meer bij Albero dan in het verleden. Waarbij Albero de verantwoordelijkheid heeft om de eigen werkloosheidskosten beperkt te houden.

De private gelden van de scholen zijn gestegen met € 36.224.

In 2022 is de private bestemmingsreserve schoolwoning gevormd vanuit de verkoop van de schoolwoning te Wolphaartsdijk. Het saldo van deze bestemmingsreserve is per 31 december 2022 € 236.558.

Voorzieningen

De voorziening voor jubilea is gedaald met € 2.913. Dit wordt veroorzaakt door een lichte daling van het aantal fte van de medewerkers met een dienstverband voor onbepaalde tijd bij Albero ten opzichte van 2021. De hoogte van de voorziening wordt voor organisaties met een aantal FTE van 50 of meer bepaald door rekening te houden

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

met € 900 per FTE. In 2022 is er voor € 33.037 onttrokken doordat 12 medewerkers een 40 jarig of 25 jarig jubilea hebben gehad.

De voorziening spaarverlof is gedaald ten opzichte van 2021. De medewerkers die in het verleden gespaard hebben voor verlof hebben in 2022 83,4 uur gebruik gemaakt van hun opgebouwde saldo aan uren.

De voorziening voor groot onderhoud is gestegen met € 44.946 naar een saldo van € 180.780. Deze stijging is toe te schrijven aan het verschil tussen de onttrekkingen en de dotatie die ten laste en ten gunste van de voorziening heeft plaatsgevonden. De dotatie is gebaseerd op de bestedingen tot en met het kalenderjaar 2041 conform het meerjarenonderhoudsplan. Er is € 136.398 gedoteerd ten gunste van de voorziening. In 2022 is er € 91.452 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud.

School	Gepland groot onderhoud 2022	Gerealiseerd groot onderhoud 2022	Verklaring verschil > € 10.000
Prinses Ireneschool	10.000	4.144	
Poeljeugd	25.000	0	Is doorgeschoven naar 2023
Het Samenspel	5.000	18.775	Gebruik gemaakt van gepland onderhoud 2027
De Tweemaster	35.000	31.341	
De Wegwijzer	10.000	19.831	Deels nog 2021
De Regenboog H	5.000	0	
De Vliete	5.000	10.170	
Het Stelleplankier	50.000	0	Is doorgeschoven naar 2023
De Linge	0	5.358	
De Welle	0	1.834	
Totaal	145.000	91.451	53.549

Albero kent de voorziening langdurig zieken. Voor medewerkers die langdurig ziek zijn mag deze voorziening gevormd worden. De verwachting is dat deze medewerkers Albero verlaten na 2 jaar ziekte. De reguliere loonkosten die Albero maakt voor deze medewerkers zijn opgenomen in de voorziening. Dit betekent dat de werkelijk te realiseren loonkosten ten laste van de voorziening gebracht mogen worden in plaats van direct ten laste van de exploitatie. Op 1 januari 2022 was het saldo voor de voorziening langdurig zieken € 72.221. In de loop van 2022 hebben de medewerkers waar het saldo op gebaseerd was de organisatie verlaten. Ieder jaar vindt er een beoordeling plaats van de voorziening langdurig zieken. In 2022 zijn er 3 medewerkers die in aanmerking komen, toegevoegd aan de voorziening. De verwachte loonkosten van deze medewerkers zijn als dotatie opgenomen in de

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 28 JUNI 2023

voorziening. Dit heeft er toe geleid dat de voorziening per 31 december 2022 een saldo heeft van € 86.448. Indien deze medewerkers de organisatie verlaten in 2023 dan ontvangt deze medewerker hoogstwaarschijnlijk een transitievergoeding. De transitievergoeding is geen onderdeel van de voorziening langdurig zieken.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden per 31 december 2022 zijn met € 171.512 gestegen ten opzichte van 31 december 2021.

De stijging is onder andere te verklaren door:

	2022	2021	Verschil	Verklaring
Stijging belastingen, premie SV, vakantiegeld en bindingstoelage	2.399.339	1.876.155	523.184	Stijging lonen vanwege uitwerking cao's in 2022. Hierdoor stijgen ook de belastingen, premie SV, vakantiegeld en bindingstoelage
Daling overlopende passiva	55.753	385.382	-329.629	De subsidie extra handen voor de klas die in 2021 ontvangen zijn, zijn in 2022 besteed.

4.8 Kengetallen

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

Kengetallen boekjaar 2022 & 2021

Kengetal	2022	2021	OC&W norm
Solvabiliteit 2	70,67%	70,84%	30%
Liquiditeit	1,79	1,83	0,75
Rentabiliteit	0,99%	0,17%	3 jarig < 0
			2 jarig < -0,05
			1 jarig < -0,10

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Signaleringswaarde			
bovenmatige reserves			
Feitelijk eigen vermogen	6.086.638	6.052.907	
Normatief eigen vermogen	5.763.853	5.266.011	
Bovenmatige reserves	322.785	786.896	
Weerstandsvermogen	21,27%	23,39%	10-40%
Huisvestingsratio	4,38%	4,51%	10%
Personeelslastenratio	85,64%	84,49%	
Materiële lastenratio	14,36%	15,51%	

De kengetallen zijn gebaseerd op peilmoment 31 december. Er is dus sprake van een momentopname.

De **solvabiliteit** geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen te voldoen.

Formule: eigen vermogen + voorzieningen / totale passiva x 100%

De **liquiditeit** geeft de mate aan waarin het bestuur in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen.

Formule: vlottende activa / kortlopende schulden

De **rentabiliteit** geeft aan hoe effectief met de opbrengsten wordt omgegaan. Bij dit kengetal wordt gekeken naar de verhouding tussen het netto-resultaat en de totale opbrengsten.

Formule: netto resultaat / totale baten x 100%

De **signaleringswaarde eigen vermogen** geeft aan of een onderwijsinstelling het onderwijsgeld optimaal aan onderwijs besteed en niet onnodig in reserves heeft zitten. De signaleringswaarde gaat over het publiek eigen vermogen, dus exclusief het private vermogen.

Formule:
feitelijk eigen vermogen: eigen vermogen – private reserves
normatief eigen vermogen:
0,5 x aanschafwaarde gebouwen
boekwaarde materiële vaste activa – boekwaarde gebouwen
5% van totale baten

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

Formule: eigen vermogen / totale baten x 100%

De **huisvestingsratio** geeft de verhouding aan van de huisvestingslasten en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Formule: huisvestingslasten / totale lasten

De **personeelslasten ratio** geeft de verhouding aan van de personeelslasten (loonkosten + overige personele lasten) en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Alleen voor identificatiedoeleinden
 Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Formule: personeelslasten / totale lasten

De **materiële lastenratio** geeft de verhouding aan van de materiële lasten (afschrijvingslasten + huisvestingslasten + overige lasten) en de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Formule: materiële lasten / totale lasten

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

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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUN 2023

5. Continuïteitsparagraaf

5.1 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, migratie, 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 2023 en de jaren daarna.

Strategisch beleidsplan 2023-2027

Eind 2022 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 2023-2027. Dit plan is tot stand gekomen door middel van een bottom up proces waarbij op de scholen informatie is ingewonnen bij leerlingen, ouders, leerkrachten, intern begeleiders en directeurs. Ook het bovenschools personeel en medewerkers van het bestuurskantoor hebben hun inbreng gehad.

In het beleid van Albero als lerende organisatie staat het kind altijd centraal. Belangrijke thema's hierbij in de afgelopen periode waren o.a. de lerende school, pedagogische tact, expliciet directe instructie (EDI), diversiteit en inclusiever onderwijs, leren zichtbaar maken, regie op onderwijskwaliteit, verandermanagement en leren anders organiseren. Om deze thema's verder te ontwikkelen en met elkaar te verbinden is het noodzakelijk/wenselijk om verder te gaan met het onderwijs op een andere manier te organiseren. Het klassieke leerstofjaarklassensysteem voldoet niet meer. We gaan de komende jaren aan de hand van de strategische koers werken aan een organisatie waar alle noodzakelijke voorzieningen gerealiseerd worden rondom het kind om te komen tot optimale ontwikkelingsmogelijkheden voor ieder kind. We nemen hiervoor het Schotse GIRFEC-model (Getting it right for every child) als kapstok, aangezien dit model het best aansluit bij de missie en visie van Albero.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Cao PO

De cao primair onderwijs loopt van 1 juni 2022 tot en met 30 april 2023. In de huidige cao is de loonkloof tussen het primair onderwijs en het voortgezet onderwijs gedicht. Op dit moment zijn de vakbonden en de PO-Raad constructief met elkaar in overleg over een nieuwe cao. In de tweede kamer is een motie van Paul van Meenen aangenomen die oproept om te komen tot één cao voor het funderend onderwijs, die in rechtstreekse onderhandelingen tussen de minister en de vakbonden tot stand komt. Mocht het kabinet besluiten de motie uit te voeren, dan zal dit leiden tot centralisering van de arbeidsvoorwaarden voor onderwijspersoneel in het primair en voortgezet onderwijs.

Personeelstekort

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

Vereenvoudiging bekostiging

Op 26 januari 2021 is het wetsvoorstel om te komen tot een vereenvoudigde bekostiging binnen het primair onderwijs aangenomen door de Tweede Kamer. Met de wet wil het kabinet de bekostiging voor scholen in het basisonderwijs en speciaal onderwijs:

- Duidelijker maken: Scholen krijgen 1 basisbedrag per leerling en per school. De scholen krijgen niet langer een apart budget voor personeel en materieel.
- Eenvoudiger maken: De "oude" bekostiging werd bepaald door 130 rekenregels, dit gaat naar ongeveer 30 rekenregels.
- Beter voorspelbaar maken: De bekostiging wordt per kalenderjaar vastgesteld in plaats van per schooljaar. Het aantal leerlingen dat een school heeft, is belangrijk voor de hoogte van het bedrag dat scholen krijgen. De teldatum gaat naar 1 februari van het vorige kalenderjaar.

Met de wet verandert de manier van berekenen van het geld dat een schoolbestuur krijgt. Voor de eerste 3 jaren is er een overgangsregeling. Hierdoor krijgen scholen de tijd om hun uitgaven aan te passen aan de nieuwe situatie.

Onderwijs aan leerlingen van statushouders

In 2018 is een start gemaakt met een "taalklas" als onderdeel van OBS de Tweemaster. In deze groep (genaamd "Taallent") wordt onderwijs gegeven aan asielzoekerskinderen, kinderen van statushouders en overige nieuwkomers. In de meeste gevallen zijn dit kinderen die rechtstreeks vanuit het land van herkomst of

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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 Oekraïense nieuwkomers

In verband met de oorlog die er in Oekraïne heerst zijn er veel vluchtelingen naar Nederland gekomen. Onder de vluchtelingen zijn ook veel kinderen die in Nederland onderwijs aangeboden krijgen. Bij Albero wordt tot de zomer 2023 onderwijs aangeboden in diverse Oekraïense taalklassen op de scholen. Vanaf de zomer 2023 zullen de Oekraïense leerlingen doorstromen naar de reguliere klassen. Deze doorstroming zorgt voor allerlei uitdagingen. Indien er in enig jaar financiële tekorten ontstaan gaat Albero in gesprek met de vijf gemeenten over financiële steun.

Onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen

Per 1 januari 2019 is Albero gestart met een fulltime voorziening voor hoogbegaafde leerlingen. De voorziening heeft inmiddels vier groepen en er staan ongeveer 25 leerlingen op een wachtlijst. Deze voorziening werkt, vanwege de complexiteit van de populatie, met groepen van maximaal 20 kinderen. Dit leidt tot extra bovenschoolse kosten. De extra kosten zullen niet verhaald worden op de ouders, d.m.v. een hoge ouderbijdrage.

Passend Onderwijs arrangementen

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

Zij-instroomtrajecten

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

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

instroomtraject wordt begeleiding en scholing aangeboden waar subsidie voor wordt ontvangen.

Verwerking voorziening groot onderhoud

Het groot onderhoud betreft het projectmatig onderhoud conform het meerjarenonderhoudsplan. Hier moet bij worden aangetekend dat de regelgeving omtrent de voorziening groot onderhoud per 01 januari 2024 wijzigt. De wijziging houdt in dat Albero voor de keuze staat om enerzijds te gaan werken volgens de componentenmethode. De componentenmethode is de enige wijze om de voorziening groot onderhoud op te bouwen. Anderzijds is het de mogelijkheid om afscheid te nemen van de voorziening en de kosten voor groot onderhoud per 01 januari 2024 te gaan activeren op de balans. De componentenmethode houdt in dat de omvang van de voorziening wordt bepaald op basis van de methode met waardering per onderhoudscomponent per gebouw, gekoppeld aan de onderhoudscyclus van elk afzonderlijk onderhoudscomponent en dus niet meer op basis van een benadering waarbij verschillende panden en alle onderhoudscomponenten bij elkaar genomen worden en er gemiddeld genomen voldoende middelen in de voorziening zijn opgenomen. In de meerjarenbegroting is nog geen rekening gehouden met hiervoor genoemde wijziging. Uit reeds gemaakte berekeningen is geconstateerd dat Albero ongeveer € 200.000 tekort komt als voor het aanhouden van de voorziening gekozen wordt. De aanvulling van het tekort moet vanuit de exploitatie komen.

Subsidieregeling onderwijsassistenten naar leerkracht

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

Nationaal Programma Onderwijs

Het kabinet heeft op 22 februari 2021 het meerjarige Nationaal Programma Onderwijs van in totaal 8,5 miljard euro aangekondigd. Het kabinet vindt dat de huidige generatie leerlingen, ondanks de coronacrisis, alle kansen op volwaardig onderwijs en een goede toekomst verdient. Er wordt veel geld vrijgemaakt, dat op verschillende manieren voor de scholen en Gemeenten beschikbaar gesteld wordt. Albero heeft voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 € 4.326.687 ontvangen aan aanvullende NPO bekostiging en daarnaast nog € 514.852 aan aanvullende bekostiging voor leerlingen met een risico-achterstand in verband met npo. Het is de bedoeling dat de extra middelen worden besteed in de schooljaren 2021-2022 tot en met 2024-2025,

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

dus tot en met juli 2025. De verlenging geeft scholen meer ruimte om weloverwogen interventies te treffen in plaats van snelle keuzes om het geld op tijd uit te geven.

Samenvoeging scholen

Vanaf het schooljaar 2023-2024 zal er een scholenfusie plaatsvinden. De Wemeldingse scholen CBS De Hoeksteen en OBS Wemeldinge zullen samengevoegd worden tot één school. Vanaf kalenderjaar 2024 zal in verband met de scholenfusie, gedurende 2 kalenderjaren fusiecompensatiegelden ontvangen worden. Deze gelden zijn een compensatie voor met name de daling van de kleine scholentoeslag en de vaste voet die je per school ontvangt. De compensatie zal in het kalenderjaar 2024 100% bedragen en in het kalenderjaar 2025 50%.

Sluiting scholen

Indien een school gedurende langere tijd met zijn leerlingenaantal onder de 40 leerlingen (minder dan 3 groepen) blijft, bestaat de kans dat een school gesloten wordt. De onderwijskwaliteit komt dan in het gedrang en financieel gezien dekt de ontvangen bekostiging de te maken kosten niet meer. Vanaf schooljaar 2024-2025 bestaat er een reële kans op sluiting van één of twee scholen. In de meerjarenbegroting is met deze worst case rekening gehouden.

5.2 Meerjarenbegroting

Ieder jaar wordt 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 meerjarenbegroting 2023-2026 zijn voor alle kostenplaatsen van Albero (Bovenschools, Huisvesting en de 26 scholen) de begrotingen meerjarig opgesteld, met daarbij een meerjarige investeringsbegroting.

Aan risicomanagement is eind 2022 en in het voorjaar van 2023 veel aandacht besteed. Er is een risico-inventarisatie gedaan per risicogebied waarbij de kans en impact zijn bepaald. Daarnaast is ook gelijk gekeken naar de beheersmaatregelen die benodigd zijn om het risico te verkleinen of weg te nemen.

De begroting 2023 is per 21 december 2022 goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vastgesteld door het college van bestuur. De meerjarenbegroting 2023-2026 is per 20 juni 2023 goedgekeurd door de raad van toezicht en vastgesteld door het college van bestuur.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 20 JUNI 2023

De in dit hoofdstuk opgenomen cijfers over 2022 hebben betrekking op de gerealiseerde cijfers 2022 van Albero. De prognoses 2023-2026 zijn gebaseerd op de meerjarenbegroting zoals deze per 20 juni 2023 is goedgekeurd en vastgesteld.

Meerjaren leerlingenprognose

Leerlingenprognoses per 1 februari van kalenderjaar					
2022	2023	2024	2025	2026	
3723	3771	3747	3686	3649	

De bovenstaande leerlingenprognoses zijn afgeleid van de meerjarenbegroting 2023-2026 welke in juni 2023 is vastgesteld.

Belangrijk om te melden is dat vanaf 1 februari 2023 48 Oekraïense leerlingen meetellen in de leerlingenprognoses. De verwachting is dat de Oekraïense leerlingen vanaf schooljaar 2023-2024 worden toegevoegd aan de reguliere klassen. Daarnaast zijn de leerlingen van twee scholen per 01 augustus 2024 uit de prognoses gehaald (72 leerlingen). Deze scholen zullen naar verwachting per die datum sluiten. Waarbij wel dient te worden aangetekend dat mochten er per 01 februari 2024 meer dan 40 leerlingen op één van de scholen of beiden aanwezig zijn, dan bestaat de kans dat de scho(o)l(en) open blijft.

Meerjarenoverzicht kengetallen 2022-2026

Kengetal	2022	2023	2024	2025	2026	OC&W norm
Solvabiliteit 1	65,24%	64,59%	63,99%	65,78%	66,07%	
Solvabiliteit 1 excl bestemmingsres.	36,46%	34,74%	32,72%	35,08%	34,23%	
Solvabiliteit 2	70,67%	69,58%	69,22%	71,38%	72,54%	30%
Solvabiliteit 2 excl bestemmingsres.	41,88%	39,73%	37,95%	40,68%	40,70%	
Liquiditeit	1,79	1,48	1,26	1,44	1,44	0,75
Signaleringswaarde bovenmatige reserves						
Feitelijk eigen vermogen	6.086.638	5.791.311	5.453.358	5.729.554	5.536.461	
Normatief eigen vermogen	5.763.853	6.239.707	6.473.573	6.629.803	6.695.049	
	322.785	-448.396	-1.020.215	-900.249	-1.158.588	
Rentabiliteit	3,29%	-4,74%	-5,74%	4,48%	-3,23%	1 jaarig < 0 2 jaarig < -0,05 3 jaarig < -0,10
Weerstandvermogen	21,27%	21,06%	20,45%	21,25%	20,74%	10-40%
Huisvestingsratio	4,38%	3,98%	4,20%	4,27%	3,73%	10%

Streefwaarden opgenomen in financieel beleidsplan

Solvabiliteit 1 EV/TV	55% bovengrens
Solvabiliteit 2 EV+V/TV	55% bovengrens
Liquiditeit VLA/KV	1,0 ondergrens
Signaleringswaarde bovenmatige reserves (*)	Normatief eigen vermogen (bovengrens)
Rentabiliteit	0%
Weerstandvermogen EV/TB	10% ondergrens
Huisvestingsratio	7% bovengrens

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Albero behoorde na onderzoek van het Ministerie van OC&W tot de rijke besturen binnen het primair onderwijs. Vanaf het kalenderjaar 2020 is gestart om een meerjarenbegroting op te stellen waarbij gestuurd werd op de kengetallen. Albero hanteert hierbij kengetallen die specifiek voor de eigen organisatie zijn vastgesteld. Duurzaam financieel beleid maar ook het niet op de plank laten liggen van financiële middelen zijn twee speerpunten binnen het strategisch beleid van de stichting. Zoals in bovenstaand overzicht te zien is, blijven de kengetallen solvabiliteit en liquiditeit stabiel met een éénmalige dip in 2024. Om het feitelijk eigen vermogen ruim binnen het normatief eigen vermogen te krijgen teert Albero vanaf 2021 tot en met 2026 € 1.600.000 in op het eigen vermogen (algemene reserve). Dit interen heeft hierdoor uiteraard gevolgen voor de rentabiliteit die tussen 2023 en 2026 structureel negatief uitkomt. Het weerstandvermogen blijft ook stabiel en de huisvestingsratio vrij laag.

Balansprognose

Meerjarenoverzicht balans 2022-2026

	2022	2023	2024	2025	2026
1.2 Materiële vaste activa	4.653.173	5.206.569	5.523.945	5.446.485	5.395.686
1.3 Financiële vaste activa	103.499	103.499	103.499	103.499	103.499
Totaal vaste activa	4.756.672	5.310.068	5.627.444	5.549.984	5.499.185
1.5 Vorderingen	751.450	501.450	501.450	501.450	501.450
1.7 Liquide middelen	4.486.937	3.826.632	3.071.701	3.358.753	3.075.857
Totaal vlottende activa	5.238.387	4.328.082	3.573.151	3.860.203	3.577.307
Totaal activa	9.995.059	9.638.150	9.200.595	9.410.188	9.076.493
2.1.1.1 Algemene reserve	3.643.740	3.348.413	3.010.460	3.286.656	3.093.563
2.1.1.2 bestemmingsreserve publiek	2.442.898	2.442.898	2.442.898	2.442.898	2.442.898
2.1.1.5 bestemmingsreserve privaat	434.249	434.249	434.249	434.249	434.249
2.2 Voorzieningen	542.528	480.947	481.345	524.742	584.140
2.4 Kortlopende schulden	2.931.643	2.931.643	2.831.643	2.681.643	2.481.643
Totaal Passiva	9.995.059	9.638.150	9.200.595	9.370.188	9.036.493

In de hierboven genoemde meerjarenbalans wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2022. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de meerjarenbegroting 2023-2026 die in april 2023 zijn vastgesteld.

Uit de meerjarenbalans is op te maken dat Albero de komende jaren blijft investeringen in activa. Met name in meubilair en ict hardware. Door de investeringen die de komende jaren verwacht worden zullen de liquide middelen de komende jaren dalen. In 2022 is € 1.150.000 ingeteerd op de algemene reserve. Vanaf 2023 tot en met 2026 teren we nog ongeveer € 500.000 in. De voorzieningen blijven de komende jaren stabiel waarbij wel dient te worden aangetekend dat er nog een besluit genomen dient te worden hoe Albero omgaat met de verwerking van groot onderhoud. Dit kan

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

enerzijds voortzetting van de voorziening betekenen of anderzijds het activeren van groot onderhoud op de balans. Beide keuzes hebben financiële consequenties. Verder valt op dat de kortlopende schulden afnemen. Dit wordt veroorzaakt door de sluiting van twee scholen waardoor er minder personele bezetting benodigd is bij Albero en waardoor er ook minder kortlopende schulden zijn. De kortlopende schulden bestaan bij Albero voornamelijk uit de afdracht aan het pensioenfonds, de afdracht aan de Belastingdienst en de reservering vakantiegeld.

Meerjarenoverzicht staat van baten en lasten 2022-2026

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2022 €	Begroot 2023 €	Begroot 2024 €	Begroot 2025 €	Begroot 2026 €
3 Baten					
3.1 Rijksbijdragen	29.297.080	28.919.327	28.278.894	28.481.118	28.308.186
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	292.507	189.375	175.250	173.375	170.250
3.5 Overige baten	1.074.727	451.231	334.084	316.796	305.010
<u>Totaal baten</u>	<u>30.664.314</u>	<u>29.559.933</u>	<u>28.788.228</u>	<u>28.971.289</u>	<u>28.783.446</u>
4 Lasten					
4.1 Personeelslasten	26.025.800	25.665.470	25.000.730	24.663.102	25.192.859
4.2 Afschrijvingen	659.968	757.911	793.999	775.060	742.899
4.3 Huisvestingslasten	1.330.643	1.186.998	1.222.565	1.223.914	1.080.106
4.4 Overige lasten	2.374.198	2.239.880	2.103.888	2.028.017	1.955.675
<u>Totaal lasten</u>	<u>30.390.610</u>	<u>29.850.259</u>	<u>29.121.182</u>	<u>28.690.093</u>	<u>28.971.539</u>
Saldo baten en lasten	<u>273.704</u>	<u>-290.326</u>	<u>-332.954</u>	<u>281.196</u>	<u>-188.093</u>
6 Financiële baten en lasten	3.901	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
<u>Resultaat</u>	<u>277.605</u>	<u>-295.326</u>	<u>-337.954</u>	<u>276.196</u>	<u>-193.093</u>
8 Resultaat uit deelnemingen	28.908	0	0	0	0
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>306.513</u>	<u>-295.326</u>	<u>-337.954</u>	<u>276.196</u>	<u>-193.093</u>
Totaal resultaat	<u>306.513</u>	<u>-295.326</u>	<u>-337.954</u>	<u>276.196</u>	<u>-193.093</u>

In de hierboven genoemde meerjarenbegroting wordt in de eerste kolom gesproken over de gerealiseerde cijfers van Albero 2022. In de kolommen daaropvolgend betreft het de cijfers afkomstig van de meerjarenbegroting 2023-2026 die in april 2023 zijn vastgesteld.

Albero had zich bij de meerjarenbegroting 2021-2024 (in 2022 is geen meerjarenbegroting opgesteld vanwege de late ontwikkelingen rondom de

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

vereenvoudiging bekostiging) het doel gesteld om in te teren (€ 1.610.270) op het eigen vermogen om zo te voldoen aan de norm om binnen het kengetal bovenmatig eigen vermogen te komen en blijven. Omdat in het kalenderjaar 2022 sprake was van het afbouwen van de jaarlijkse vordering op het Ministerie van OCW ad € 1.100.000 waardoor er in 2022 minder bekostiging is ontvangen werd het interen versneld. Gelet op de begrote resultaten in de meerjarenbegroting 2023-2026, teert Albero alsnog € 1.600.000 in op de algemene reserve.

In de bovengenoemde meerjarenbegroting is bij de baten rekening gehouden met de extra bekostiging voor de 48 Oekraïense leerlingen voor de jaren 2023 en 2024. Hierna daalt de bekostiging omdat de meeste Oekraïners langer dan één jaar in Nederland zijn. Daarnaast is vanaf het schooljaar 2024-2025 de mogelijke sluiting van twee scholen opgenomen. De sluiting leidt enerzijds tot een daling van de bekostiging maar anderzijds ook tot een daling van de personeelslasten, huisvestingslasten en overige lasten. De afschrijvingslasten daarentegen stijgen de komende jaren in verband met de geplande investeringen in met name meubilair en ict hardware.

Meerjarenverloop personeel in fte

Peildatum	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Personeel primair proces/docerend personeel	204,68	207,6	200,31	197,66	194,91
Ondersteunend personeel / overige medewerkers	102,9082	92,65	85,87	84,53	84,22
Bestuur / management	26,62	23,16	21,08	20,51	20,51
	334,21	323,41	307,26	302,7	299,64

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.

Met name de mogelijke sluiting van de Regenboog Hoedekenskerke en de Stamperiussschool zorgt er voor dat er minder personeel nodig is. Dit verklaard de daling naar 2026 toe.

5.3 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Risicomanagement is een onderwerp dat steeds meer aandacht krijgt bij non-profitorganisaties, waaronder onderwijsinstellingen. Goed risicomanagement vereist een gedegen plan van aanpak. In de praktijk blijkt dit voor onderwijsinstellingen lastig en veelal een verhoogde druk te leggen op de reguliere werkzaamheden. Nut en noodzaak van risicomanagement is gelegen in een tweetal basisprincipes, die het bestaansrecht van elke organisatie bepalen: het "conformance- en

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

performancemotief". Enerzijds om zich te conformeren aan wet- en regelgeving, anderzijds om waarde toe te voegen. Het eerste motief (conformancemotief) voor risicomanagement is in dit kader een nuttig hulpmiddel. Risicomanagement kan hierbij wel een sterk defensief karakter hebben, "het moet", het heeft mogelijk een "check the box- mentaliteit" tot gevolg. In de publieke sector zal het performancemotief betrekking hebben op het realiseren van maatschappelijke doelstellingen. Hierbij kent risicomanagement een offensief karakter. Het is gericht op bedreigingen die het bereiken van deze doelstellingen in de weg kunnen staan. Het performancemotief is dan ook gericht op het waarborgen van het bestaansrecht van de organisatie, ofwel een "licence to survive".

Het bestuur van de stichting Albero is zich terdege bewust van het nut van risicomanagement en zien graag beide motieven terug bij de geïntegreerde uitvoering in de planning en control cyclus. Hiermee is de opdracht ontstaan om een risico-inventarisatie te doen. Hiervoor is geen vastgesteld model gehanteerd, maar zijn uit werkbijeenkomsten met meerdere gremia de meest voorkomende risico's m.b.t. Albero gehaald. De uitkomsten van deze bijeenkomsten zijn zeer waardevol om een start te maken met het nieuwe risicomanagement, als onderdeel van de P&C-cyclus en daarmee permanente actualisering.

Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

De risico's voor Albero zijn ingedeeld in de volgende categorieën c.q. risicogebieden

- Leerlingen
- onderwijs
- personeel
- organisatie
- gebouwen
- inventaris, ICT en OLP
- externe factoren

In de inventarisatie zijn per risicogebied meerdere risico's beschreven. Hierbij is per risico zowel de kans als de impact ingeschat, waarbij de kans is uitgedrukt in een risicopercentage en de impact in een bedrag. De vermelde bedragen zijn op basis van inzichten van het management van Albero ingeschat en kunnen per risico en situatie worden bijgesteld. Het bestuur is van mening dat deze bedragen recht doen aan de omvang van de organisatie.

Nadat we de risico's hebben bepaald en de kans en de impact hebben ingeschat is het overzicht ontstaan op de pagina's 59 en verder.

Uit dit overzicht komt een benodigde buffer tussen de € 850.000 en de € 900.000 (€ 876.600,00)..Het bestaande vermogen is voldoende om als financiële buffer de risico's op te vangen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

26 JUNI 2023

Inventarisatie risico's, beheersmaatregelen, kans, impact en kwantificering.

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
1.	leerlingen				
1.1.	niet tijdig anticiperen op leerlingendaling en -stijging.	prognoses 2x per jaar aanleveren en in gesprek gaan met de directeur. Instroom, uitstroom en doorstroom maandelijks monitoren en vergelijken met de prognose en met ROD.	10-20%	4	$15\% \times 90.000 = € 13.500$
1.2.	reputatieschade	kwalitatief goed onderwijs, open en transparante communicatie	0-10%	3	$5\% \times 50.000 = € 2.500$
1.3.	toename juridische conflicten met ouders.	duidelijk beleid en een goede klachtenregeling	0-10%	2	$5\% \times 19.000 = € 950$
1.4.	PR en marketing is niet op orde.	Communicatie up to date, open en transparant (N.B.voor scholen kan het consequenties hebben maar op stichtingsniveau minder) .	0-10%	3	$5\% \times 50.000 = € 2.500$
1.5.	Niet halen deadline bij aanvraag bijzondere bekostiging waardoor geen bekostiging wordt ontvangen. Hierdoor komt kwalitatief hoogwaardig onderwijs in het gedrang.	4 ogen principe, opnemen in jaarplanning	0-10%	3	$5\% \times 50.000 = € 2.500$
1.6	concurrentiepositie	kwalitatief goed onderwijs en kwaliteitsbeleid, bovenschools inzicht en op de hoogte zijn van externe ontwikkelingen	10-20%	3	$5\% \times 50.000 = € 2.500$
				Subtotaal	€ 24.450

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
2.	onderwijs				
2.1.	beoordeling inspectie is onvoldoende	kwaliteitsbeleid, RvT dient inzicht te hebben in het functioneren van de bestuurders. Managementrapportages, bestuursanalyse, audits en visitaties, aanstelling kwaliteitsmedewerkers, regie op onderwijskwaliteit (ROOK). Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen. Inzet kwaliteitsmedewerkers	0-10%	5	$5\% \times 130.000 = € 6.500$
2.2.	uitkomst audit of visitatie op één of meerdere scholen onvoldoende	MARAP. Tevredenheidsmeting. De audit op zich is de beheersmaatregel en daarna volgt een plan van aanpak indien nodig. Zelfevaluatie, kwaliteitshandboek, scholing, bladwijzer, ROOK Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen. Inzet kwaliteitsmedewerkers	10-20%	3	$15\% \times 50.000 = € 7.500$
2.3.	kwaliteit onderwijskundig beleid is onder de maat (kwaliteitsbeleid en kwaliteitscultuur)	twee kwaliteitsmedewerkers die de kwaliteit aansturen, team onderwijs, , strategische beleidsplan levend document, commissie onderwijs RvT Bladwijzer / scholing (directeuren en IB-ers), ROOK, team onderwijs Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Tijdig signaleren en ingrijpen.	0-10%	4	$5\% \times 90.000 = € 4.500$
2.4	anticiperen op onverwachte curriculum-ontwikkelingen	nadruk op scholing, lerende organisatie, actieve houding t.o.v. regionale / landelijke ontwikkelen, aanstellen kwaliteitsmedewerkers.	40-60%	1	$50\% \times 4.000 = € 2.000$
				Subtotaal	€ 20.500

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

26 JUNI 2023

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
3.	personeel				
3.1.	onvolledige compensatie van salarisindexaties / CAO stijgingen / sectorspecifieke premies.	buffer voor overbruggingsperiode. Tijdig anticiperen op berichtgeving.	0-10%	6	$5\% \times 200.000 = € 10.000$
3.2.	hogere personeelslasten vanwege onevenwichtige leeftijdsopbouw in personeelsbestand	Inzichtelijk maken leeftijdsopbouw. Extra inzet op behouden bepaalde categorieën. Werving en selectie.	20-40%	3	$30\% \times 50.000 = € 15.000$
3.3.	De lasten van vervangingen overstijgen de gemaakte reservering.	Voorziening ophogen. Uitbreiden activiteiten duurzame inzetbaarheid. Actief verzuimbeleid voeren.	0-10%	3	$5\% \times 50.000 = € 2.500$
3.4.	Onvoldoende zicht op aantal en effect ontslagvergoedingen (niet zijnde transitievergoeding).	Gesprekkencyclus optimaliseren.	10-20%	2	$15\% \times 19.000 = € 2.850$
3.5.	onvoldoende zicht op aantal en effect transitievergoedingen.	zie 3.4. Jaarlijks inschatting maken op basis tijdelijke dienstverbanden en gegevens voorgaande jaren.	10-20%	2	$15\% \times 19.000 = € 2.850$
3.6.	uitkeringskosten vertrokken personeel komen voor rekening van Albero (risico van niet doorkomen van instroomtoets).	Arbobeleid aanscherpen. Zo veel mogelijk vervangend personeel in eigen dienst. Rekening houden met eventuele uitkeringskosten in de begroting.	20-40%	2	$30\% \times 19.000 = € 5.700$
3.7.	kwaliteit personeel is laag, wat leidt tot extra kosten scholing / coaching.	Leren anders organiseren, waarbij juiste persoon op de juiste plek staat. Bladwijzer optimaliseren. Mobiliteit bevorderen. Mentorschap binnen de school. Aanscherpen aannamebeleid.	40-60%	3	$50\% \times 50.000 = € 25.500$

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
3.	personeel				
3.8.	onvoldoende personeel beschikbaar	Actieve PR. Onderwijs anders organiseren. Goed werkgeverschap. Regionale samenwerking. Kwalitatief hoogstaand leiderschap.	80-100%	3	$90\% \times 50.000 = € 45.000$

Aileen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV 
Datum: 26 JUNI 2023

3.9.	hoog personeelsverloop.	Goede secundaire arbeidsvoorwaarden. Kwalitatief hoogstaand leiderschap. Goed werkgeverschap. Actief intern mobiliteits- beleid. Exit informatie verzamelen. Passende ontwikkelingsmogelijkheden bieden.	10-20%	4	15% x 90.000 = € 13.500
3.10	personeelsleden werken langer door. Groep "oudere" werknemers wordt groter.	Vitaliteitsbeleid uitbreiden. Flexibiliteit van werktijden. Tevredenheidsonderzoeken. Goede secundaire arbeidsvoorwaarden.	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700
3.11	ongevallen tijdens werk- reistijd.	Ongevallenverzekering. ARBO-beleid	10-20%	2	15% x 19.000 = € 2.850
				Subtotaal	€ 131.450

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
4.	organisatie / financiën				
4.1.	kwaliteit management (schoolleiding en CvB) is onvoldoende.	Scholingsaanbod. Ondersteuning vanuit het BK. Lerende organisatie optimaliseren. Heldere bedrijfscultuur. Beleid werving en selectie.	10-20%	5	15% x 130.000 = € 19.500
4.2.	Onvoldoende continuïteit in werkwijze van RvT en CvB.	Rooster van aftreden RvT en CvB. Toezichtkader RvT, code goed bestuur, diverse commissies vanuit de RvT.	20-40%	4	30% x 90.000 = € 27.000
4.3.	kwaliteit planning en control cyclus is onvoldoende.	Jaarplanning. Verantwoordelijke voor bedrijfsvoering. Afstemming van processen en beleidsdocumenten.	10-20%	4	15% x 90.000 = € 13.500
4.4.	door bestuurlijke spreiding is er te weinig zicht op kansen en risico's in	Verdeling van de werkzaamheden over de CvB leden, deelname aan LEA, REA, CPOZ, etc.	20-40%	2	30% x 19.000 = € 5.700

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

26 JUNI 2023

	de diverse gemeenten.				
4.5.	Kleine locaties zijn niet kostendekkend.	beleid schoolgrootte. Vinger aan de pols bij kleiner wordende scholen, tijdig sturen.	40-60%	4	$50\% \times 90.000 = € 45.000$
4.6.	gespecialiseerde voorzieningen (taalklassen, Wereldwijzer, etc.) blijven niet altijd binnen de begroting.	Door reactief karakter afspraken schriftelijk vastleggen, verschillende partijen vooraf en tijdens betrekken bij proces. Tijdig aanvragen aanvullende bekostiging.	60-80%	6	$70\% \times 200.000 = € 140.000$
4.7.	tekort aan directeurs en bestuurders	Opstarten kweekvijver directeurs, extern advies inwinnen over toekomstige organisatiestructuur.	40-60%	2	$50\% \times 19.000 = € 9.500$
				Subtotaal	€ 260.200

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
5	gebouwen				
5.1.	er is sprake van achterstallig onderhoud / te weinig zicht op onderhouds positie	voldoende deskundig personeel. Meerjarenonderhoudsplanung. pro-actief huisvestingsbeleid.	0-10%	2	$5\% \times 19.000 = € 950$
5.2.	bezettingsgraad gebouwen is te laag.	actief partners benaderen voor verhuur. Financiële prikkel in allocatiemodel. (Let op: LAO vraagt meer ruimte.)	40-60%	2	$50\% \times 19.000 = € 9.500$
5.3.	toenemende exploitatielast door verouderde gebouwen.	optimaal regulier onderhoud. investeren in verduurzamen gebouwen. Begroting in IHP, actief in gesprek met gemeenten.	60-80%	3	$70\% \times 50.000 = € 35.000$
5.4.	slecht binnenklimaat	meters in de school. aanpassen van ventilatiesystemen.	60-80%	6	$70\% \times 200.000 = € 140.000$
5.5.	toename van investeringen in duurzaamheid, eigen investeringen bij nieuwbouw.	Mogelijke subsidies in kaart brengen en actief benutten. Opnemen in MOP.	60-80%	6	$70\% \times 200.000 = € 140.000$

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

5.6.	(nieuwe) gebouwen te klein	Goede prognoses opstellen. Goede relaties met gemeenten. Uitbreidings- mogelijkheden meenemen in bouwplannen. Leerlingenstop.	20-40%	2	$30\% \times 19.000 = €5.700$
5.7.	Toename van onderhoudskosten bij het vergroenen van de schoolpleinen.	voldoende vakkundig personeel. onderhoudsarme beplanting. Goede relatie met gemeenten. Creatief zoeken naar andere onderhoudsmogelijkheden.	60-80%	2	$70\% \times 19.000 = € 13.300$
5.8.	calamiteiten (brand, etc.)	Goede verzekeringen. Brandmelders installeren. Goed onderhoud.	10-20%	5	$15\% \times 130.000 = € 19.500$
				Subtotaal	€ 363.950

tussenstand na risicogebieden 1 t/m 5:

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
6	inventaris, ICT en OLP.				
6.1.	Meerjareninvesteringsbegroting wordt niet adequaat ingevuld.	Zicht op inventaris. Goed meerjaren investeringsplan. Jaarlijks activa opschonen. Scholing	20-40%	3	$30\% \times 50.000 = € 15.000$
6.2.	Kwaliteitsverlies door het te laat Invoeren van noodzakelijke technologische ontwikkelingen.	pro-actief beleid. Investeringsfonds. Subsidiemogelijkheden benutten.	40-60%	3	$50\% \times 50.000 = € 25.000$
6.3.	Databeveiliging / AVG niet op orde / boete AP.	Beleid m.b.t. IBP actueel houden. Proactief informeren van alle medewerkers. Alle data in de cloud inclusief externe back-up.	20-40%	1	$30\% \times 4.000 = € 1.200$
				Subtotaal	€ 41.200

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 2-6 JUNI 2023

	risicogebieden / risico's	beheersingsmaatregel	kans	impact	benodigde financiële buffer
7.	externe invloeden.				
7.1.	pandemie / Corona, waardoor tijdelijke schoolsluiting.	Scenario's actueel houden. Goed leiderschap. Goede proactieve communicatie	20-40%	1	$30\% \times 4.000 = € 1.200$
7.2.	Meer aparte subsidietrajecten met verantwoordingssystematiek.	Procedure subsidies en projectadministratie actueel houden. Samenwerken binnen Zeeland, specialist bij RAP.	20-40%	2	$30\% \times 19.000 = € 5.700$
7.3.	Onvoorspelbaarheid beleid ministerie.	Consistent eigen beleid. Proactief volgen van mogelijke ontwikkelingen. Anticiperen op emergente ontwikkelingen. Actief lid van de PO-raad.	60-80%	-	Op basis van de afgelopen jaren hebben onvoorziene beleidsbeslissingen geleid tot meer bekostiging.
7.4.	Onzekerheid over compensatie inflatie.	post opnemen in begroting.	20-40%	3	$30\% \times 50.000 = € 15.000$
7.5.	Problemen rondom procedures en voorschriften met betrekking tot aanbestedingen.	Inkoopbeleid up to date houden. Contract met Contractables.	10-20%	1	$15\% \times 4.000 = € 600$
7.6.	Onverwachte toename vluchtelingen.	goede communicatie / afspraken met gemeenten, COA, etc. , afstemming binnen CPOZ.	40-60%	2	$50\% \times 19.000 = € 9.500$
7.7.	Groter wordend verschil in beleid van de vijf gemeenten.	Goede / regelmatige contacten met de gemeenten. Actieve participatie in de LEA's. Constructief meedenken in de REA.	10-20%	2	$15\% \times 19.000 = € 2.850$
				Subtotaal	€ 34.850
				Totaal	€ 876.600

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum:

26 JUNI 2023

Coördinatie van risicomanagement wordt ondergebracht bij één van de CvB-leden..
Risico's worden per deelgebied toegekend aan risico-eigenaren. De praktische uitvoering kan binnen een afdeling aan meerdere mensen gedelegeerd worden.

Per kwartaal wordt risicomanagement geagendeerd in de uitgebreide stafvergadering.
Risicomanagement maakt deel uit van de kwartaalrapportage aan de Raad van Toezicht.

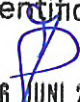
Rapportage toezichthoudend orgaan

Het verslag van de raad van toezicht is te vinden op pagina 5.

w.g. A.H. Vis
Voorzitter van het College van bestuur
Goes, 20 juni 2023

Jaarrekening 2022

Stichting Albero

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV 
Datum: 26 JUNI 2023

Balans

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
1 Activa				
1.1 Vaste activa				
Materiële vaste activa	4.653.173		4.346.816	
Financiële vaste activa	103.499		74.591	
<u>Totaal vaste activa</u>	<u>4.756.672</u>		<u>4.421.407</u>	
1.2 Vlottende activa				
Vorderingen	751.450		1.416.073	
Liquide middelen	4.486.937		3.627.943	
<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>5.238.388</u>		<u>5.044.016</u>	
<u>Totaal activa</u>	<u>9.995.059</u>		<u>9.465.423</u>	
2 Passiva				
2.1 Eigen vermogen	6.520.887		6.214.374	
2.2 Voorzieningen	542.528		490.917	
2.4 Kortlopende schulden	2.931.643		2.760.131	
<u>Totaal passiva</u>	<u>9.995.059</u>		<u>9.465.423</u>	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	29.297.080	25.300.688	25.674.289
3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	292.507	186.875	194.425
3.5 Overige baten	1.074.727	812.004	703.604
<u>Totaal baten</u>	<u>30.664.314</u>	<u>26.299.567</u>	<u>26.572.318</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	26.025.800	23.341.931	22.405.576
4.2 Afschrijvingen	659.968	757.931	616.601
4.3 Huisvestingslasten	1.330.643	1.171.176	1.196.835
4.4 Overige lasten	2.374.198	2.330.468	2.298.153
<u>Totaal lasten</u>	<u>30.390.610</u>	<u>27.601.506</u>	<u>26.517.165</u>
 <u>Saldo baten en lasten</u>	 <u>273.704</u>	 <u>-1.301.939</u>	 <u>55.153</u>
 6 Financiële baten en lasten	 3.901	 -7.500	 -14.211
<u>Resultaat</u>	<u>277.605</u>	<u>-1.309.439</u>	<u>40.942</u>
 8 Resultaat uit deelnemingen	 28.908	 0	 3.417
<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>306.513</u>	<u>-1.309.439</u>	<u>44.359</u>
 Totaal resultaat	 <u>306.513</u>	 <u>-1.309.439</u>	 <u>44.359</u>

Alleen voor identificatiedoeleinde
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Kasstroomoverzicht

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten	273.704		55.153	
Aanpassing voor:				
Afschrijvingen	637.777		594.913	
Mutaties voorzieningen	51.611		-210.215	
Verandering in vlottende middelen:				
Vorderingen	664.623		22.170	
Schulden	171.512		154.855	
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.799.227		616.876
Ontvangen interest	17.150		-2.340	
Betaalde interest (-/-)	-13.249		-11.871	
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</u>		<u>1.803.128</u>		<u>602.666</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-1.009.768		-1.500.957	
Desinvesterings in materiële vaste activa	65.633		21.690	
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		<u>-944.135</u>		<u>-1.479.267</u>
<u>Mutatie liquide middelen</u>		<u>858.995</u>		<u>-876.601</u>
Beginstand liquide middelen	3.627.943		4.504.544	
Mutatie liquide middelen gedurende het boekjaar	858.995		-876.601	
Eindstand liquide middelen	<u>4.486.937</u>		<u>3.627.943</u>	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUN 2023

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.

Consolidatie

Er vindt geen consolidatie plaats met de Beta Beheer B.V. De gegevens van deze entiteit zijn van te verwaarlozen betekenis voor het getrouwe beeld van de jaarrekening van Albero (artikel 407 lid 1 sub a Titel 9 Boek 2 BW). Dit geldt eveneens voor de onderlinge transacties.

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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 in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's. De jaarrekening wordt 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.

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	240-480	2,5% - 5%	€1.500
Inventaris en apparatuur:			
- Meubilair	240	5,00%	€1.500
- ICT	60-120	10,00-20,00%	€1.500
- Overige inventaris en apparatuur	60	20,00%	€1.500
Andere vaste bedrijfsmiddelen:			
- Leermethoden	48-96	10% - 25%	€1.500

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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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

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.

De liquide middelen zijn ter vrije besteding.

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 beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

De bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen is in 2015 gevormd na de vrijval van de voorziening onderhoud gebouwen. De reserve wordt gebruikt om een kwaliteitsimpuls te geven aan alle scholen van Albero. Elke directeur krijgt de mogelijkheid om samen met zijn team een plan in te dienen waarin op een heldere en concrete manier beschreven wordt welke investering de school zou willen doen met als doel de kwaliteit en het plezier van het onderwijs te vergroten. Dit plan wordt beoordeeld door een commissie, waarna de verwerking op meerjaren niveau plaatsvindt.

De bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs (NPO) is gevormd vanaf het kalenderjaar 2021. In de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 zijn er NPO gelden ontvangen. Het betreft hier de bijzondere en aanvullende bekostiging scholen voor primair onderwijs i.v.m. NPO en de bijzondere bekostiging leerlingen met een risico onderwijsachterstand i.v.m. NPO. De gelden dienen in het schooljaar 2024-2025 besteed te zijn. Omdat de ontvangst van de gelden in de kalenderjaren 2021, 2022 en 2023 plaatsvo(i)nden en de besteding van deze gelden tot en met het schooljaar 2024-2025 plaats gaan vinden mag er een bestemmingsreserve op schoolniveau gevormd worden. Hierdoor hebben de scholen beter zicht op de besteding van de NPO gelden.

De bestemmingsreserve personeel is gevormd vanuit de besparing die gerealiseerd is doordat het Participatiefonds vanaf augustus 2022 tot en met december 2022 gestopt is met innen van de premie. Albero betaalde maandelijks ongeveer € 35.000 premie aan het Participatiefonds. Dit resulteerde in een besparing van € 175.000. Deze gelden wilt Albero gebruiken ter dekking van in de toekomst te betalen uitkeringslasten. Vanwege de verandering in de wet- en regelgeving bij het Participatiefonds is het risico voor Albero op toekomstige uitkeringskosten gestegen.

Alleen voor identificatiedoeleinden

Moore DRV

Datum:

26 JUNI 2023

De private bestemmingsreserve verkoop schoolwoning is gevormd in 2022 na de verkoop van de schoolwoning in Wolphaartsdijk. Het is binnen het onderwijs sinds 2006 wettelijk verboden om Rijksmiddelen te besteden aan vierkante meters, of het nu om uitbouw, verbouw of nieuwbouw gaat. Hiervoor is de gemeente verantwoordelijk. Die heeft de zorgplicht om bij nieuwbouw of renovatie te financieren tot aan het niveau van het huidige bouwbesluit. Private gelden mogen echter wel gebruikt worden om te investeringen in vierkante meters. Dat is dan ook de reden waarom deze bestemmingsreserve gevormd is.

De private bestemmingsreserve scholen zijn gevormd om de private middelen van alle scholen in beeld te hebben en te administreren. Het beheer gebeurt door de activiteitencommissie of ouderraden van de scholen, onder verantwoordelijkheid van de directeur van de school.

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feltelijke 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 instellingen met een aantal FTE van 50 of meer wordt gerekend met € 900 per FTE. Gelet op de omvang van de organisatie (meer dan 50 FTE) wordt de voorziening bepaald op € 900 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.

Voorziening groot onderhoud

De onderhoudsvoorziening beoogt kostenegalisatie 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 20 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. Voor de voorziening groot onderhoud wordt gebruik gemaakt van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c.

Voorziening langdurig zieken

De instelling is eigen risicodrager voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd door de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

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.

Vooruitontvangen investeringssubsidies moeten worden verwerkt via een egalisatierekening. Om te voorkomen dat een vertekend beeld ontstaat in het exploitatieresultaat ingeval de toewijzing / betaling en de besteding niet binnen eenzelfde verslagjaar worden afgewikkeld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt dan naar rato van de besteding.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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.

De baten en lasten worden per school 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 2022 van het ABP was 110,9%.

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 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.

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.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boek- waarde	Inves- teringen	Aanschaf desinves- teringen	Afschrijv. desinves- teringen	Afschrij- vingen	Aanschaf prijs	Afschrijving cumulatief	Boek- waarde
	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	€	€	€	€	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
1.1.2 Materiële vaste activa										
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.429.668	112.408	1.317.260	115.742	-96.682	53.240	47.082	1.448.728	106.250	1.342.478
1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	5.599.521	3.118.095	2.481.426	606.449	-57.952	35.761	451.150	6.148.018	3.533.484	2.614.534
1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.666.386	1.118.256	548.130	287.577	0	0	139.546	1.953.963	1.257.802	696.161
Materiële vaste activa	8.695.575	4.348.759	4.346.816	1.009.768	-154.634	89.001	637.778	9.550.709	4.897.536	4.653.173

[illegible]

			Inves- teringen en verstrekte leningen	Desinves- tering en afgeloste leningen	Resultaat deel- nemingen	Boek- waarde
			€	€	€	€
			1-1-2022			31-12-2022
1.1.3	Financiële vaste activa					
1.1.3.2	Overige deelnemingen		54.316	0	28.908	83.224
1.1.3.8	Overige vorderingen		20.275	0	0	20.275
	<u>Financiële vaste activa</u>		<u>74.591</u>	<u>0</u>	<u>28.908</u>	<u>103.499</u>

75

Vorraden & vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1.2.2 Vorderingen		
1.2.2.1 Debiteuren algemeen	85.454	47.193
1.2.2.2 Vorderingen op OCW	259.382	1.094.716
1.2.2.3 Vorderingen op gemeenten en GR's	128.639	26.249
1.2.2.10 Overige vorderingen	175.127	170.808
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	102.849	77.107
<u>Vorderingen</u>	<u>751.450</u>	<u>1.416.073</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Effecten & liquide middelen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
1.2.4 Liquide middelen		
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	373.740	210.074
1.2.4.3 Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	4.113.198	3.417.869
<u>Liquide middelen</u>	<u>4.486.937</u>	<u>3.627.943</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2022 €	Resultaat €	Overige mutaties €	Stand per 31-12-2022 €
2.1.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 Algemene reserve	4.794.183	-1.150.443	0	3.643.740
2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.258.724	1.184.174	0	2.442.898
2.1.1.5 Bestemmingsreserves privaat	161.467	272.782	0	434.249
<u>Eigen vermogen</u>	<u>6.214.374</u>	<u>306.513</u>	<u>0</u>	<u>6.520.887</u>
Onderwijskundige vernieuwingen	578.912	-58.059	0	520.853
Personeel	0	175.000	0	175.000
NPO	679.812	1.067.233	0	1.747.045
<u>Bestemmingsreserves publiek</u>	<u>1.258.724</u>	<u>1.184.174</u>	<u>0</u>	<u>2.442.898</u>
Private gelden scholen	161.467	36.224	0	197.691
Private gelden verkoop schoolwoning	0	236.558	0	236.558
<u>Bestemmingsreserves privaat</u>	<u>161.467</u>	<u>272.782</u>	<u>0</u>	<u>434.249</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Voorzieningen & langlopende schulden

	Stand per 1-1-2022	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Rente mutatie (bij contante waarde)	Stand 31-12-2022	Kort- lopend deel < 1 jaar	Lang- lopend deel > 1 tot 5 jaar	Lang- lopend deel > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2 Voorzieningen									
2.2.1 Personele voorzieningen	355.083	133.658	126.993	0	0	361.748	124.502	32.265	204.981
2.2.3 Voorziening groot onderhoud	135.834	136.398	91.452	0	0	180.780	163.500	17.280	-
<u>Voorzieningen</u>	<u>490.917</u>	<u>270.056</u>	<u>218.445</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>542.528</u>	<u>288.002</u>	<u>49.545</u>	<u>204.981</u>
Uitsplitsing:									
2.2.1.2 Verlofsparen en sabbatical leave	39.127		4.649	0	0	34.478	34.478		
2.2.1.4 Jubileumvoorziening	243.735	30.124	33.037	0	0	240.822	3.576	32.265	204.981
2.2.1.6 Langdurig zieken	72.221	103.534	89.307	0	0	86.448	86.448		
<u>Voorzieningen</u>	<u>355.083</u>	<u>133.658</u>	<u>126.993</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>361.748</u>	<u>124.502</u>	<u>32.265</u>	<u>204.981</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.8 Crediteuren	181.014	228.860
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.188.063	842.732
2.4.10 Pensioenen	311.083	310.044
2.4.12 Overige kortlopende schulden	113.035	142.899
2.4.14 Vooruit ontvangen subsidies OCW	144.655	87.898
2.4.15 Vooruit ontvangen investeringssubsidies	37.846	38.937
2.4.17 Vakantiegeld en bindingstoelage	900.193	723.379
2.4.19 Overige overlopende passiva	55.753	385.382
<u>Kortlopende schulden</u>	<u>2.931.643</u>	<u>2.760.131</u>

(*) Specificatie overige kortlopende schulden

Nog te betalen bedragen	39.507	128.643
Te betalen netto salarissen	65.952	11.042
Te betalen waarborgsommen	7.576	6.931
Tussenrekening depot bijdrage aanschaf telefoons	-	-3.717
	<u>113.035</u>	<u>142.899</u>

(**) Specificatie overige overlopende passiva

Te betalen accountantskosten	23.595	27.225
Nog te betalen doelsubsidies	55.587	324.105
Impuls muziekonderwijs		44.685
Schoolkassa/Mollie	-12.338	
Projectadministratie	-11.091	-10.634
	<u>55.753</u>	<u>385.381</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Subsidie zij-instromers 10XC	1000192	20-6-2019	Ja
Subsidie zij-instromers 08LR	1000202	20-6-2019	Ja
Subsidie zij-instromers 10XC	1083376	22-6-2020	Nee
Subsidie zij-instromers 05UX	1160529	23-6-2021	Nee
Subsidie zij-instromers 08LR	1126077	19-2-2021	Nee
Subsidie zij-instromers 10JU	1180597	21-9-2021	Nee
Subsidie zij-instromers 03GJ	1253400	21-9-2021	Nee
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210159	13-12-2021	Nee
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar	1026547	15-11-2020	Nee
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar	1026827	15-10-2020	Nee
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar	SOOL210203	16-9-2021	Nee
Subsidieregeling Onderwijsassistenten naar opleiding tot Leraar	SOOL22784	10-11-2022	Nee
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 10XC	IOP2-41582-PO	16-10-2020	Ja
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 12RD	IOP2-41582-PO	16-10-2020	Ja
Subsidieregeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs 2020-2021 14FX	IOP2-41582-PO	16-10-2020	Ja
Subsidie lerarenbeurs	ABLTINS-334377	27-6-2021	Ja
Subsidie lerarenbeurs	ABLTINS-334485	27-6-2021	Ja
Subsidie lerarenbeurs	ABLTINS-336147	27-6-2021	Ja
Subsidie lerarenbeurs	1278860	19-6-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	1278973	19-6-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	1278645	19-6-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	1278214	19-6-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	1279121	19-6-2022	Nee
Subsidie lerarenbeurs	1277630	19-2-2022	Nee

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 28 JUNI 2023

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidilabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidilabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
Niet van toepassing									
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Kenmerk	Toewijzing Datum	Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidilabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidilabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
Niet van toepassing									
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

DRG Vastgoed

- Huur bestuurskantoor bovenverdieping € 42.780 Per jaar van 30-06-2018 tot 31-12-2025
- Huur bestuurskantoor onderverdieping € 45.183 Per jaar van 31-07-2016 tot 31-12-2025

Heutink

- mantelcontract OLP voor twee jaar ter grootte van een minimale afname van € 349.400 (uitgangspunt aanbesteding). Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-6-2021 tot en met 31-05-2023. In 2022 waren de werkelijk kosten € 611.038. De verwachte kosten in 2023 zijn € 450.000.

- mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2022 waren de werkelijke kosten € 254.566.

Presikhaaf

- mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2022 waren de werkelijke kosten € 51.396.

Eromes

- mantelcontract meubilair voor twee jaar via een mini-competitie. Dit contract is afgesloten. De looptijd is van 1-7-2021 tot en met 30-06-2023. In 2022 waren de werkelijke kosten € 4.027,85.

Konica

- Konica kopieerapparatuur contract met een looptijd van 1-5-2022 tot 30-4-2027. Jaarlijkse verplichting € 41.611.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Overheidsbijdragen

	Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	25.651.400	22.660.112	23.620.748
3.1.2 Overige subsidies OCW	3.008.037	2.002.861	1.413.513
3.1.3 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen	637.642	637.715	640.028
<u>Rijksbijdragen</u>	<u>29.297.080</u>	<u>25.300.688</u>	<u>25.674.289</u>

Verklaring verschil realisatie 2022 en begroting 2022

- Financiële dekking ten behoeve van de uitwerking van de nieuwe cao's.

- Niet begrote 2e tranche npo baten

- Meer ontvangen bekostiging voor asielszoekerskinderen en vreemdelingen in verband met de oorlog in Oekraïne

3.2 Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	292.507	186.875	194.425
<u>Overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden</u>	<u>292.507</u>	<u>186.875</u>	<u>194.425</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Andere baten

		Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
3.5	Overige baten			
3.5.1	Opbrengst verhuur	119.571	149.068	102.213
3.5.2	Detachering personeel	124.989	79.931	26.661
3.5.4	Sponsoring	-7.443	1.550	18.960
3.5.5	Ouderbijdragen (PO/VO)	222.838	97.010	146.110
3.5.6	Passend onderwijs overige instellingen	22.721	54.500	29.356
3.5.10	Overige	592.051	429.945	380.305
	<u>Overige baten</u>	<u>1.074.727</u>	<u>812.004</u>	<u>703.604</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 20 JUNI 2023

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	24.598.009	22.260.183	21.326.662
4.1.2 Overige personele lasten	1.714.599	1.301.748	1.360.719
4.1.3 Ontvangen vergoedingen	-286.808	-220.000	-281.805
<u>Personeelslasten</u>	<u>26.025.800</u>	<u>23.341.931</u>	<u>22.405.576</u>

Verklaring verschil realisatie 2022 en begroting 2022

- De uitwerking van de nieuwe cao die liep van 1 januari tot en met 31 mei 2022 waarmee de loonkloof tussen het PO en VO gelijk is getrokken.

- De uitwerking van de nieuwe cao die liep van 1 juni tot en met 30 april 2023 met een loonsverhoging en een éénmalige uitkering.

Uitsplitsing:

4.1.1.1 Lonen en salarissen	18.941.586	16.881.064	15.933.611
4.1.1.2 Sociale lasten	2.688.647	2.801.589	2.288.260
4.1.1.3 Premies Participatiefonds (PO/VO)	253.437		481.551
4.1.1.4 Premies Vervangingsfonds (PO/VO)	8.351		7.412
4.1.1.5 Pensioenlasten	2.705.989	2.577.531	2.615.828
<u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>	<u>24.598.009</u>	<u>22.260.183</u>	<u>21.326.662</u>
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	129.009	18.000	49.002
4.1.2.2 Lasten personeel niet in loondienst	240.076	92.020	106.141
4.1.2.3 Overig	1.345.514	1.191.728	1.205.576
<u>Overige personele lasten</u>	<u>1.714.599</u>	<u>1.301.748</u>	<u>1.360.719</u>
4.1.3.3 Overige uitkeringen	-286.808	-220.000	-281.805
<u>Ontvangen vergoedingen</u>	<u>-286.808</u>	<u>-220.000</u>	<u>-281.805</u>
Het aantal FTE in dienst bij Albero bedroeg:	<u>348,6</u>		<u>320,2</u>

4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Afschrijvingen materiële vaste activa	637.778	757.931	594.913
4.2.2.1 Boekverlies desinvesterings activa	22.191	0	21.688
<u>Afschrijvingen</u>	<u>659.968</u>	<u>757.931</u>	<u>616.601</u>

Afschrijvingslasten gebouwen	10.696		4.898
Afschrijvingslasten verbouwing	4.654		4.654
Afschrijvingslasten speelterrein/schoolplein	22.544		14.752
Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	43.869		39.762
Afschrijvingslasten meubilair	122.936		111.798
Afschrijvingslasten speellokaal	2.975		2.975
Afschrijvingslasten ICT	271.793		294.148
Afschrijvingslasten wagenpark	2.668		
Afschrijvingslasten leermethoden	109.504		113.909
Afschrijvingslasten leermiddelen digitaal	3.550		5.128
Afschrijvingslasten NPO meubilair	2.271		305
Afschrijvingslasten NPO leermethode	23.824		1.126
Afschrijvingslasten NPO ICT hardware	10.280		1.455
Afschrijvingslasten NPO School-/leerplein	6.213		3
	<u>637.778</u>		<u>594.913</u>

4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huurlasten	97.141	89.500	89.864
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	498.464	326.100	385.992
4.3.4 Energie en water	240.601	262.748	269.958
4.3.5 Schoonmaakkosten	217.226	135.539	203.165
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	51.804	71.711	49.330

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

		Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
4.3.7	Dotatie voorziening onderhoud	136.398	255.578	142.655
4.3.8	Overige huisvestingslasten	89.009	30.000	55.872
	<u>Huisvestingslasten</u>	<u>1.330.643</u>	<u>1.171.176</u>	<u>1.196.835</u>
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheer	334.684	279.968	353.066
4.4.2	Inventaris en apparatuur	656.739	634.300	633.591
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	901.127	772.830	837.569
4.4.5	Overige	481.648	643.370	473.927
	<u>Overige lasten</u>	<u>2.374.198</u>	<u>2.330.468</u>	<u>2.298.153</u>
	<u>Specificatie kosten instellingsaccountant</u>			
	Kosten onderzoek jaarrekening	36.421		40.051
	Andere controleopdrachten	0		0
	Adviezen op fiscaal terrein	0		0
	Overige niet-controlediensten	0		1.542
		<u>36.421</u>	<u>0</u>	<u>41.593</u>

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants, zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) in het kader van de controle van de jaarrekening. De bedragen zijn inclusief BTW.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
Datum: 26 JUNI 2023

Financieel en buitengewoon

	Realisatie 2022 €	Begroot 2022 €	Realisatie 2021 €
6.1 Financiële baten			
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17.150		-2.340
<u>Financiële baten</u>	<u>17.150</u>	<u>0</u>	<u>-2.340</u>
6.2 Financiële lasten			
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten	-13.249	-7.500	-11.871
<u>Financiële lasten</u>	<u>-13.249</u>	<u>-7.500</u>	<u>-11.871</u>
<u>Financiële baten en lasten</u>	<u>3.901</u>	<u>-7.500</u>	<u>-14.211</u>
8. Resultaat uit deelnemingen	28.908	0	3.417

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Verplichte Toelichting

Model E: Verbonden Partijen

Naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022 €	Resultaat 2022 €	Art 2:403 BW Ja/Nee	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Bèta Breed B.V.	B.V.	Goes	4	84.738	28.908	Nee	100,0%	Nee
SWV Passend Primair Onderwijs Oosterschelderegio en Walcheren (*)	Stichting	Goes	n.v.t.			Nee	n.v.t.	n.v.t.
Coöperatie Primair Onderwijs Zeeland (CPOZ) (**)	Coöperatie	Goes	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 identificatiedoeleinden
Moore DRV
Datum: 26 JUNI 2023

WNT-verantwoording 2022

Bezoldigingsmaximum

Het bezoldigingsmaximum in is € 154.000. 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
Totaal	8

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 123.754	€ 116.184
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.044	€ 20.680
Subtotaal	€ 145.799	€ 136.864
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 154.000	€ 154.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	145.799	136.864
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.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	A.H. Vis	P.H. van Kampen
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.486	€ 107.194
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 21.801	€ 21.543
Subtotaal	€ 137.287	€ 128.737
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000	€ 149.000
Totale bezoldiging	€ 137.287	€ 128.737

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

Niet van toepassing.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	B.L.E. van den Heuvel	M.L. van der Wel	A.J. Drijdijk
Functiegegevens	Voorzitter	(Vice) voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/03
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 7.225	€ 6.181	€ 1.513
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100	€ 15.400	€ 5.133
-/- 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.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	B.L.E. van den Heuvel	M.L. van der Wel	A.J. Drijdijk
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/5 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 6.000	€ 3.397	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 14.900	€ 9.933	€ 9.933

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	P. Turan-Verdonk	P.L. de Putter	P.W. Steendijk
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/3	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 2.033	€ 5.112	€ 1.075
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 3.850	€ 15.400	€ 3.850
-/- 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.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	P. Turan-Verdonk	P.L. de Putter	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/5 - 31/12	1/5 - 31/12	
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 3.333	€ 3.332	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 9.933	€ 9.933	

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

bedragen x € 1	E.M. Hiensch
Functiegegevens	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2022	1/4 - 31/12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 3.874
Individueel toepasselijke	€ 11.550
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

Bestemming van het resultaat

2022
€

Het voorstel van de resultaatbestemming is als volgt:

Onttrokken aan de algemene reserve	-1.150.443
Onttrokken aan de bestemmingsreserve onderwijskundige vernieuwingen	-58.059
Dotatie aan de bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	1.067.233
Dotatie aan de bestemmingsreserve personeel	175.000
Dotatie aan de bestemmingsreserve privaat scholen	36.224
Dotatie aan de bestemmingsreserve privaat schoolwoning	236.558
<u>Resultaat 2022</u>	<u>306.513</u>

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV 
Datum: 26 JUNI 2023

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV

Datum: 26 JUNI 2023

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

De heer B.L.E. van den Heuvel

Voorzitter

De heer P.L. de Putter

Lid

De heer M.L. van der Wel

Lid

Mevrouw E.M. Hiensch

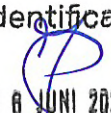
Lid

De heer P.W. Steendijk

Lid

Datum vaststelling jaarrekening:

Goes, 20 juni 2023

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV 
Datum: 20 JUNI 2023

Statutaire regeling betreffende de bestemmings van het resultaat

Omtrent de bestemming van het resultaat is in de statuten van Albero geen mededeling gedaan.

Alleen voor identificatiedoeleinden
Moore DRV
Datum: 26 JUNI 2023

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Albero, Stichting voor Openbaar en Christelijk Onderwijs op de Bevelanden te Goes, gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

- (1) de balans per 31 december 2022;
- (2) de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de 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 op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 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 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor 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 deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Goes, 26 juni 2023

Moore DRV

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