



Jaarverslag 2022

inclusief jaarrekening

achterhoekvo.nl

Voorwoord

Als bestuur van Achterhoek VO hebben wij een belofte gedaan aan de Achterhoekse samenleving: we staan voor een netwerk van kwalitatief hoogwaardig voortgezet onderwijs, zo thuisnabij, kleinschalig en effectief mogelijk georganiseerd. Deze belofte is het leidmotief in ons dagelijks handelen; alles wat we doen, moet hieraan bijdragen.

Het jaar 2022 stond voor een aanzienlijk deel in het teken van het adresseren van achterstanden bij leerlingen met behulp van de inzet van de daarvoor ontvangen NPO-middelen. We hebben veel aandacht besteed aan het oplossen van leervertragingen, van sociaal-emotionele problemen en andere punten van zorg. Onze scholen zijn sinds 2021 voortvarend aan de slag gegaan met uiteenlopende NPO-initiatieven. We kijken goed hoe we deze gelden gericht kunnen inzetten. Hoe we dat in 2022 hebben gedaan, kunt u in dit jaarverslag lezen.

Als resultaat van de cao-onderhandelingen in 2022 ontvangt de onderwijssector structureel 300 miljoen euro per jaar voor werkdrukvermindering. Dit betekent voor alle scholen van Achterhoek VO dat zij extra middelen krijgen voor de individuele component en de collectieve aanpak voor werkdrukvermindering. De individuele component (40 uur extra keuzebudget) wordt al geïmplementeerd. En in 2023 maken de scholen, met nauwe betrokkenheid van de medezeggenschap en alle medewerkers, hun werkdrukplannen voor de collectieve aanpak van werkdrukverlichting.

In 2022 hebben we ook ons strategisch beleid verder aangescherpt met een Koersnotitie voor de jaren 2022-2024. We hebben het accent verlegd van 'samen acteren op leerlingendaling' naar 'samenwerken aan duurzaam divers onderwijs'. De in de afgelopen jaren geïnitieerde maatregelen ter voorbereiding van de leerlingendaling, zoals het uitfasen van bepaalde scholen, zijn in volle gang. Nu maken we de volgende stap in samenwerken met het oog op een rijk onderwijsaanbod voor de leerling. Concreet betekent dit bijvoorbeeld meer aandacht voor maatwerk en praktisch onderwijs. Dit doen wij samen met al onze partners in de regio. Daarnaast willen we onder andere door het faciliteren van mobiliteit een aantrekkelijke werkgever te blijven. Zo werken wij aan onze belofte voor de Achterhoekse samenleving.

Doetinchem, 26 mei 2023

Maria van Hattum en Anne de Visch Eybergen
College van Bestuur Achterhoek VO

Inhoudsopgave

1	Algemeen.....	4
2	Onderwijs	11
3	Personeel.....	25
4	Bedrijfsvoering	35
5	Financiën	38
6	Verslag van de raad van toezicht	58
7	Jaarrekening	64

1 Algemeen

1.1 Organisatie

Inleiding

Achterhoek VO is een stichting voor voortgezet onderwijs met 17 scholen (10 BRIN's) en 27 locaties in de Achterhoek. Bijna 13.000 leerlingen gaan bij ons naar school. Met ruim 1700 medewerkers bieden we praktijkonderwijs, vmbo, mavo, havo, vwo en gymnasium aan. Onze scholen onderscheiden zich van elkaar, ieder met een eigen sfeer, profiel en levensbeschouwing, elk met een eigen kleur.

We zoeken onze diversiteit in variatie naar levensbeschouwelijke achtergrond, pedagogisch-didactische profilering en onderwijsaanbod. We streven voor iedere jongere van onze doelgroep naar passende onderwijsvoorzieningen op bereisbare afstand. Kleinschaligheid vinden we belangrijk, om jongeren gezien en erkend te laten zijn. Kleinschalig als locatie of kleinschalig georganiseerd binnen grootschalig.

De kernactiviteit is het geven van onderwijs. Onze scholen streven in de eerste plaats naar een veilige leef- en leeromgeving voor onze leerlingen, waarin zij zich als persoon kunnen ontwikkelen en tegelijkertijd goed worden voorbereid op de wereld van morgen. We trachten rekening te houden met verschillen tussen leerlingen en we zetten ons optimaal in voor een goede leerlingbegeleiding. Alle scholen werken aan nieuwe ontwikkelingen binnen het onderwijs. Zij realiseren zich dat onze leerlingen opgroeien in een samenleving die voortdurend verandert.

Voor onze (toekomstige) medewerkers wil Achterhoek VO een stabiele en aantrekkelijke werkgever zijn, die investeert in de kwaliteit van professionals en ons motto 'Ruimte om te leren' waarmaakt.

Organisatiestructuur

Achterhoek VO is een samenwerkingsstichting, gevestigd in Doetinchem. Het bevoegd gezag berust bij het bestuur van de stichting. De raad van toezicht functioneert als intern toezichthouder. De gemeenten Berkelland, Doetinchem, Winterswijk en Zutphen hebben, vanwege hun verantwoordelijkheid voor de instandhouding van het openbaar onderwijs, een toezichthoudende rol op hoofdlijnen. Een intergemeentelijke toezichtcommissie, bestaande uit de onderwijswethouders, komt hiervoor twee maal per jaar bijeen met het bestuur.

Raad van toezicht

De raad van toezicht van de stichting houdt integraal en onafhankelijk toezicht op het bestuur en zijn beleid, in het bijzonder op de realisatie van de doelstelling van de stichting. De raad is naast intern toezichthouder de werkgever van het bestuur en staat het bestuur als klankbord met raad terzijde. De raad bestaat uit ten minste vijf en maximaal zeven natuurlijke personen. Het aantal leden van de raad van toezicht wordt - met inachtneming van het in de vorige zin bepaalde - door de raad van toezicht vastgesteld met een gekwalificeerde meerderheid van drie vierde van de stemmen, in een vergadering waarin alle leden aanwezig of vertegenwoordigd zijn. Zie verder het verslag van de raad van toezicht, onderdeel van dit jaarverslag.

Bestuur

Het bestuur van de stichting bestaat uit twee personen: Maria van Hattum (voorzitter) en Anne de Visch Eybergen. Het bestuur oefent het bevoegd gezag van de stichting uit en wordt als zodanig ook aangemerkt als 'uiteindelijk belanghebbenden' (UBO's). Het bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht. Het bestuur is verantwoordelijk voor het strategisch beleid van de stichting, eindverantwoordelijk voor alles en geeft daarbij leiding aan de rectoren en directeuren van de scholen.

Het bestuur monitort op transparante wijze de schoolontwikkeling en wat er in de scholen leeft. Daarbij is er specifieke aandacht van het bestuur voor de onderwijsopbrengsten, het personeel, de financiën en de huisvesting. Er zijn jaarlijkse financiële resultaatafspraken. In het bijzonder voert het bestuur de regie over de diversiteit van en het onderwijsaanbod in de scholen.

De besturingsfilosofie van Achterhoek VO geeft directeuren en rectoren een maximaal mandaat om binnen hun eigen context en voor hun eigen school de keuzes te maken die passend zijn. Ons managementstatuut, geïnspireerd door het Policy Governance model van John Carver, getuigt daarvan. We zijn er namelijk ten diepste van overtuigd dat duurzame resultaten niet top-down bereikt worden, maar door dialoog. Directeuren en rectoren krijgen daarbij de ruimte van het bestuur en het vertrouwen. Dat daar goede verantwoording bij hoort spreekt voor zich. Wanneer een beroep op het bestuur wordt gedaan om tot centrale besluitvorming over te gaan, dan wil het bestuur dit in bijzondere omstandigheden overwegen. Tegelijk blijft het werken aan draagvlak en het zoeken van consensus van het grootste belang. We hebben met elkaar de flexibiliteit om te centraliseren als de situatie daar om vraagt en we koesteren het vertrouwen dat we daarna weer kunnen afschalen zodat scholen hun eigen koers kunnen kiezen.

Directieraad

De directeuren en rectoren van de scholen vormen de directieraad. De samenstelling van de directieraad is in 2022 veranderd. Laurien Crump is door het bestuur van Achterhoek VO per 1 september 2022 benoemd tot rector van Chr. College Schaersvoorde in Aalten. Zij volgt Wilma van Velden op. De samenwerking in de directieraad en met het bestuur gaat uit van drie leidraden: we willen door dialoog van elkaar leren, door onze ontmoeting elkaar inspireren en door onze samenwerking in brede zin van elkaar 'profiteren' om zo maximale kwaliteit te genereren.

Bij het ontwikkelen van gemeenschappelijk en bovenschools beleid is de directieraad een belangrijk overleg- en adviesorgaan van het bestuur. Het stichtingsbeleid wordt voorts voorbereid door een aantal beleidsgroepen, elk geleid door een directeur of rector. De beleidsvelden zijn personeel & organisatie, financiën, ICT en beheer. Daarnaast zijn er werkgroepen en leernetwerken die samen een door een beleidsgroep geformuleerde opdracht nader uitwerken.

Bestuursbureau

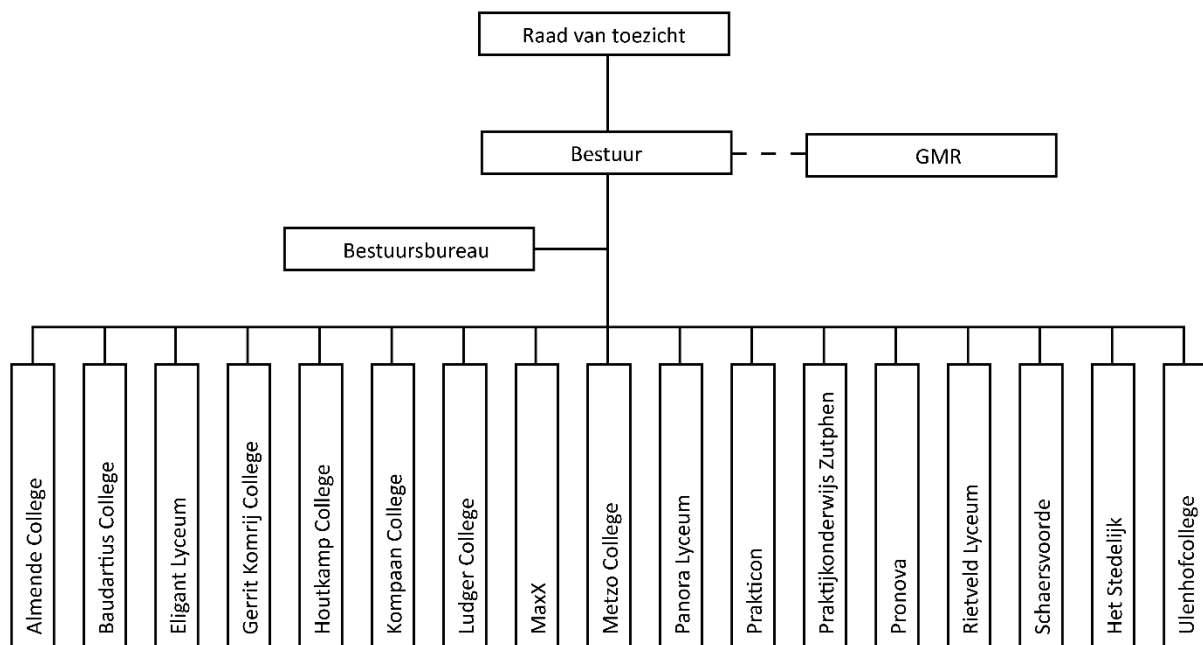
De ondersteuningsorganisatie van Achterhoek VO is ondergebracht in het bestuursbureau. Het bestuursbureau is kleinschalig en werkt effectief. Het bestuursbureau staat onder leiding van een tweehoofdige directie en is er om het bestuur en de rectoren/directeuren te faciliteren bij het

vervullen van hun functie in de vorm van beleidsondersteuning, advies en uitvoering. De personeels-, salaris- en financiële administratie van alle scholen ligt bij CABO.

Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

Onze medezeggenschapscultuur is gericht op het voeren van een voortdurende dialoog in wederzijds vertrouwen. Dat kan in medezeggenschaps-, ouder- en leerlingenraden en ook in zelfgekozen andere ontmoetingsvormen. De schoolmedezeggenschap ligt bij de lokale medezeggenschapsraden. Indien het vast te stellen beleid een meerderheid van de scholen of de stichting als geheel betreft, ligt de medezeggenschap bij de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR).

De organisatiestructuur van Achterhoek VO ziet er als volgt uit:



Belanghebbenden

Direct betrokkenen en belanghebbenden bij onze scholen zijn de leerlingen, hun ouders en onze medewerkers. Andere belanghebbenden voor de scholen en/of de stichting zijn de betrokken gemeenten, omliggende scholen voor primair onderwijs en voortgezet onderwijs, het vervolgonderwijs, instellingen voor jeugdzorg, de buurten waarin de scholen staan, het bedrijfsleven en subsidiegevers.

Waar wordt gewerkt, worden fouten gemaakt. Dat kan aanleiding geven tot klachten van belanghebbenden. Uiteraard proberen we klachten zoveel mogelijk te voorkomen. Wanneer er klachten zijn, gaan we er vanuit dat deze in eerste instantie binnen de school zijn op te lossen, bijvoorbeeld door in gesprek te gaan met de mentor, de afdelingsleider of zo nodig de rector / directeur.

Klachten kunnen van velerlei aard zijn. Om deze klachten op een goede wijze te benaderen, beschikt elke school over een vrouwelijke en mannelijke interne vertrouwenspersoon. Zij gaan na of door bemiddeling een oplossing kan worden bereikt voor de klacht of dat er een klacht ingediend moet/kan worden. De interne vertrouwenspersoon kan helpen om de klacht op de juiste plaats te deponeren en kan zo nodig begeleiden bij de gesprekken die gevoerd moeten worden om de klacht aan te pakken. Naast de interne vertrouwenspersonen beschikt Achterhoek VO over twee externe vertrouwenspersonen. De vertrouwenspersonen komen twee keer per jaar bij elkaar om casuïstiek te bespreken, om nieuwkomers in te werken om (eventueel) nieuwe regelgeving te bespreken. Alle scholen van Achterhoek VO vallen onder de klachtenregeling op stichtingsniveau.

1.2 Strategisch beleid

In 2020 is het waarden-georiënteerde strategisch beleidsplan ‘Kleurrijk in verbinding’ van Achterhoek VO vastgesteld (2020-2024), dat voortbordurt op het vorige plan (2015-2019). Scholen krijgen de ruimte om hun onderwijs op hun eigen manier in te richten en te ontwikkelen. De scholen verschillen en die diversiteit is Achterhoek VO veel waard. In het strategisch beleidsplan staan daarom geen smart-geformuleerde doelen. Er is bewust gekozen om de gezamenlijke waarden zo te formuleren, dat er genoeg ruimte blijft voor schooleigen invulling. Door er steeds met elkaar over te praten vergewissen we ons ervan dat we, binnen de bandbreedte van de schooleigen kleuring, de waarden met vergelijkbare intensiteit nastreven.

De opdracht van Achterhoek VO is in het strategisch beleidsplan als volgt geformuleerd: “Achterhoek VO is er om in de Achterhoek zorg te dragen voor een zo dekkend en divers mogelijk netwerk aan kwalitatief hoogwaardig voortgezet onderwijs, zo thuisnabij, kleinschalig en effectief mogelijk georganiseerd.” Daar werken onze scholen hard aan, bijvoorbeeld door samen te werken met elkaar en met anderen. De opdracht doet beroep op alle vijf de kernwaarden van Achterhoek VO, waaronder duurzaamheid (“ik houd met mijn besluiten rekening met de lange termijn”) en verandervermogen (“ik weet dat de samenleving sterk en snel verandert en dat vraagt van mij het vermogen om me aan een nieuwe situatie aan te passen”).

In 2022 hebben we de Koersnotitie 2022 vastgesteld. We hebben ons strategisch beleidsplan als richtsnoer maar het is nodig om de aandacht scherper te richten en onze acties bij te stellen. We blijven vasthouden aan onze besturingsfilosofie. Onze scholen hebben een eigen cultuur die waarde(n)vol is. Directeuren en rectoren houden een maximaal mandaat. We willen echter de slag maken van ‘samen acteren op krimp’ naar ‘samenwerken aan duurzaam divers onderwijs’. Dit gaat om de meerwaarde voor een leerling dat zijn/haar school een school is van Achterhoek VO. We schenken aandacht aan kansengelijkheid. Onze scholen hebben ieder hun eigen aanpak. We streven niet alleen naar kansengelijkheid voor al onze leerlingen, maar ook (als basis) naar kansengelijkheid voor al onze scholen. Concreet betekent dit voor ons onderwijs:

- Al onze leerlingen hebben recht op maatwerk.
- Al onze leerlingen doen ervaring op met praktisch onderwijs.
- De scholen verdiepen de samenwerking om belangrijk onderwijsaanbod voor leerlingen overeind te houden.
- De scholen ontwikkelen gezamenlijk een (Achterhoek VO-breed) verrijkend onderwijsaanbod.

Daarnaast wil Achterhoek VO blijven investeren in goed werkgeverschap. We willen de slag maken van ‘het degelijk beheersen van de formatieplanning’ naar ‘het strategisch slim denken vanuit kansen en mogelijkheden’. De formatieplanning wordt versneld zodat onze medewerkers eerder weten hoe hun toekomst eruit zal zien en zich in rust kunnen voorbereiden op een eventuele overstap, op een eventuele versnelde vaste aanstelling, op een plaats buiten de stichting, op een nieuw jaar op de huidige school. We zoeken mogelijkheden om interne mobiliteit te stimuleren. Bijvoorbeeld om het makkelijker te maken om van school te veranderen, of om het leren op een andere school mogelijk te maken. Tot slot besteden we extra aandacht aan het boeien en binden van jonge talenten en onderzoeken we hoe onze arbeidsvoorwaarden tot meer inspiratie en werkplezier kunnen leiden.

De scholen van Achterhoek VO zijn zich bewust van hun rol in de specifieke fase van het leven van jonge mensen. In het strategische beleidsplan wordt gesproken van het inzicht in de ketenfunctie. We gaan nadrukkelijker het gesprek aan met enerzijds het po, mbo, hbo en wo, en anderzijds met ouders, bedrijfsleven, gemeenten en andere belanghebbenden, opdat het onderwijs van Achterhoek VO wordt gedragen en gesteund door de mensen en organisatie met wie wij samenwerken.

1.3 Samenwerking

Samenwerking is sinds de start van de stichting een wezenlijk onderdeel van het beleid van Achterhoek VO. Vanwege de leerlingendaling werken onze scholen met elkaar en met andere scholen of partners samen om een goed en breed onderwijsaanbod in de regio te behouden. Meer in het bijzonder wordt er samengewerkt ten behoeve van bijvoorbeeld techniek onderwijs en passend onderwijs. Daarnaast is er samenwerking met het oog op het lerarentekort in de regio.

In Doetinchem zijn met ingang van 2020-2021 de brugklassen van de twee nieuwe scholen gestart: Houtkamp College en Panora Lyceum. Deze twee nieuwe scholen zorgen samen voor een toekomstbestendig en breed onderwijsaanbod van goede kwaliteit. De oorspronkelijke drie scholen (Ludger College, Rietveld Lyceum en Ulenhofcollege) groeien jaar na jaar uit en hebben in dat kader de voorbereidingen getroffen voor een gezamenlijk gehuisveste bovenbouwcampus om een levendige en efficiënte onderwijsgemeenschap te creëren waarin de leerlingen hun diploma kunnen behalen. Per schooljaar 2022-2023 hebben Rietveld en Ludger de gezamenlijke bovenbouwcampus betrokken. In het schooljaar 2023-2024 zal het Ulenhofcollege zich daarbij voegen.

Het Almende College gaat het onderwijs clusteren op één locatie in Silvolde om zo het onderwijsaanbod betaalbaar te houden. Op termijn zal dus ook de locatie aan het Bluemersplein in Silvolde worden gesloten.

Onze scholen in de Oost-Achterhoek (Gerrit Komrij College, Schaersvoorde en Pronova) spraken af om samen een duurzaam breed onderwijsaanbod in de regio te behouden. In 2022 stopte de instroom van leerlingen de Schaersvoorde-locaties in Dinxperlo en Winterswijk. In 2023 houden deze locaties op te bestaan. Achterhoek VO verzorgt daarmee in de toekomst voortgezet onderwijs in de Oost-Achterhoek vanuit Aalten (Schaersvoorde) en Winterswijk (Gerrit Komrij College en Pronova).

In Zutphen en Vorden werkten de nieuwe scholen Eligant Lyceum en Kompaan College aan de doorontwikkeling van het onderwijsaanbod en de voorbereiding van nieuwbouw voor Kompaan. Baudartius College en Het Stedelijk groeien jaar na jaar uit.

De regionale verankering van onze scholen is sterk. Een goed voorbeeld hiervan is Profijt. Profijt is het samenwerkingsverband voor VO, VSO, PRO, MBO en HBO in de Achterhoek. Samen met de arbeidsmarkt in de regio verbeteren we het onderwijs aan leerlingen en studenten opdat het nog beter past bij hun talenten en het kansen biedt op de toekomst. Denk hierbij aan doorlopende leerlijnen, warme overdracht van leerlingen, versterken van de relatie tussen bedrijfsleven en onderwijs, maatwerk voor leerlingen en studenten, en TopTraject. In 2022 hebben de betrokken samenwerkingspartners nieuwe doelen geformuleerd en is er een nieuwe regisseur benoemd.

Ook wordt er door onze scholen nauw samengewerkt met partners in de regio in het kader van passend onderwijs. Zie hiervoor verderop in dit verslag de paragraaf over dit onderwerp.

De aanpak van het lerarentekort vraagt ook de inzet van alle betrokkenen partners. Zo zijn de opleidingen verantwoordelijk voor het goed en flexibel opleiden en besturen en scholen voor goed personeelsbeleid. Hiertoe werken scholen van Achterhoek VO samen met andere partners in twee opleidingsscholen: Opleidingsschool IN*Oost en Opleidingsschool Zutphen. Daarnaast vormen onze scholen samen met Isendoorn College, Vrije school Zutphen, Zone College Doetinchem, Hogeschool Arnhem Nijmegen en Radboud Universiteit, de regio Achterhoek voor de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP). Deze regio omvat de gemeenten Aalten, Bronkhorst, Doetinchem, Oude IJsselstreek, Winterswijk en Zutphen. In de RAP-regio Achterhoek maken we ons sterk om het tekort aan onderwijsprofessionals aan te pakken. We focussen ons hierbij op twee pijlers: het inductietraject en het werk-naar-werk traject. Dit om uitval te voorkomen van startende leraren in het onderwijs en om onderwijsprofessionals te behouden in de regio Achterhoek.

1.4 Code Goed Onderwijsbestuur

Achterhoek VO werkt volgens de Code Goed Onderwijsbestuur VO 2019 (hierna: de Code). We passen de Code integraal toe of leggen uit waarom we er op onderdelen van afwijken. Over alle aspecten van de Code leggen we verantwoording af in dit jaarverslag.

Raad van toezicht en bestuur van Achterhoek VO vinden het belangrijk de Code serieus na te leven. Het bestuur legt daarover hier verantwoording af. De raad van toezicht doet dat in zijn eigen verslag.

De Code formuleert vier 'pas toe-bepalingen' als basisvoorwaarde zijn voor goed bestuur. Dit zijn tevens lidmaatschapseisen van de VO-raad.

Allereerst heeft het bestuur alle vereiste documenten op de website gepubliceerd.

Ten tweede rapporteren we over de wijze waarop de evaluatie van het bestuur door het intern toezicht heeft plaatsgevonden. De remuneratiecommissie van de raad van toezicht voerde op 30 juni 2022 evaluatiegesprekken met beide bestuurders en rapporteerde daarover mondeling terug in de vergadering van de raad van toezicht op 30 september 2022. Ter voorbereiding van de

evaluatiegesprekken voerde de remuneratiecommissie gesprekken met de directieraad en enkele sleutelfunctionarissen uit het bestuursbureau.

Ten derde heeft geen van beide bestuurders een functie als intern toezichthouder bij een onderwijsorganisatie binnen de sector voorgezet onderwijs, met uitzondering van samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs. Zie hiervoor het overzicht van nevenfuncties van de bestuurders in hoofdstuk 6 Verslag van de raad van toezicht.

Ten vierde is geen van beide bestuurders in de afgelopen vier jaar toezichthouder van Achterhoek VO geweest.

Voorts kent de Code vier principes – verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid – die zijn uitgewerkt in twintig handvatten, waarvan twaalf voor het bestuur. Het bestuur van Achterhoek VO handelt in lijn met deze principes en handvatten voor het bestuur.

2 Onderwijs

2.1 Nationaal Programma Onderwijs

Eind februari 2022 heeft de Minister het besluit genomen dat de bestedingstermijn van de NPO gelden met twee jaar wordt verlengd tot uiterlijk 1 augustus 2025. Met deze verlenging hebben de scholen meer tijd om hun interventies uit te voeren.

De meerderheid van de scholen heeft een schoolscan gemaakt om inzicht te krijgen in het welzijn van de leerlingen en de mogelijke onderwijsachterstanden. Vanuit het centrale team kwaliteitszorg is een format beschikbaar gesteld en zijn ondersteunende werkzaamheden uitgevoerd bij het verzamelen van gegevens en het analyseren van de achterstanden.

De resultaten van de schoolscans leverden voldoende informatie die gebruikt is voor het plannen van aanpak opgebouwd uit de verschillende interventies zoals beschreven in de menukaart NPO. Op het Almende heeft men bijvoorbeeld gekozen voor o.a. werken in kleinere groepen om te kunnen focussen op executieve functies en leren leren. Bovendien was de uitdrukkelijke wens van de ouders en leerlingen om van de school meer een gemeenschap maken. Men zet daarbij in op sportieve en culturele activiteiten. Ook de natuur en de omgeving hebben een plek in de plannen. Op het Metzo College is extra tijd en aandacht voor technieken van begrijpend lezen via een keuzerooster. De onderdelen loopbaanoriëntatie en begeleiding worden ook via het keuzerooster aangeboden.

De ouders, leraren en leerlingen zijn op alle scholen betrokken bij de NPO-plannen. De ouders zijn betrokken via de oudergeleding in de MR, een klankbordgroep en/of nieuwsbrieven. De leraren zijn via de personeelsgeleding in de MR betrokken bij de NPO-plannen. Op het Pro Zutphen is het NPO-plan met het gehele team opgesteld. De uitvraag voor leer- en overige achterstanden is op sommige scholen via de secties verlopen. Op basis van die informatie is een deel van de interventies bepaald. Middels de leerling geleding in de MR zijn de leerlingen betrokken bij de NPO-plannen. Meerdere scholen maken gebruik van nieuwsbrieven voor de leerlingen. Op het Eligant Lyceum zijn de leerlingen tevens middels enquêtes bevraagd. Op alle scholen heeft de MR ingestemd met de besteding van de NPO-middelen en de daarbij gekozen interventies.

De eerste resultaten in de uitvoering van de NPO-plannen verschillen per school. Op Schaersvoorde verwacht men de vertragingen en achterstanden die de leerlingen hebben opgelopen door de coronacrisis, zowel cognitief als sociaal-emotioneel, binnen vier jaren in te halen. Op het Ludger College ligt de nadruk op het verhogen van de sociaal-emotionele ontwikkeling en het welbevinden van de leerlingen. Daarnaast is de verwachting dat de interventies een positief effect hebben op de motivatie, discipline, werkhouding en leesvaardigheid van de leerlingen. Hiervoor worden NPO-gelden ingezet aangevuld met NPO-gelden van de gemeente. Het Panora Lyceum zet vooral in op het sociaal welbevinden van de leerlingen door o.a. het organiseren van veel schoolactiviteiten, het doen van veel interventies met collega's en (extra) hulp in de klas.

De volgende interventies zijn volgens de menukaart van de NPO mogelijk:

- A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren

- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden

In onderstaande tabel is aangegeven hoe de gelden per school zijn besteed aan de interventies A. tot en met F.

Soorten interventies per school (x € 1.000,-)							
	A	B	C	D	E	F	Totaal
Almende College	60	304	170	19	591	163	1.308
Gerrit Komrij College		404	48	26	551	141	1.170
ISK Winterswijk		27	75		270	4	376
Schaersvoorde	101	372	111	10	84	6	684
Metzo College (incl. ISK Doetinchem)	395	476	132	150	120	103	1.376
Panora Lyceum		164	99		456	186	905
Rietveld Lyceum	14	58	31		215	20	338
Ludger College		200	37		267	6	510
Houtkamp College	110	18	13		91	5	237
Ulenhofcollege		40		52	294	5	391
Eligant Lyceum (incl. ISK Zutphen)	78	961	139		68	48	1.295
Kompaan College	123	169	138	31		51	511
Maxx		95	54		56	1	205
Prakticon		37	14	1	298	35	385
Praktijkonderwijs Zutphen			63	92	92	59	307
Pronova		179	2		13	8	203
Totaal	880	3.505	1.127	382	3.466	840	10.199
In %	9	34	11	4	34	8	100

Uit de tabel blijkt dat de NPO-gelden met name zijn besteed aan Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren (34%) en (Extra) inzet van personeel en ondersteuning (34%). Van de NPO-gelden van 2022 is ruim 10% besteed aan personeel niet in loondienst (PNIL). Zie de tabel hieronder.

Personeel niet in loondienst (PNIL)	
NPO-gelden 2022	€ 10.037.110
Personeel niet in loondienst	€ 1.091.635
In %	10,9

Veertien locaties, inclusief de drie ISK-scholen, hebben PNIL ingehuurd voor de uitvoering van hun NPO-Plan. De ISK-scholen hebben te maken met een sterke toename van het aantal leerlingen door de komst van met name Oekraïense vluchtelingen. De personele bezetting tijdig compleet krijgen, bleek dan vaak alleen mogelijk met PNIL. In zijn algemeenheid geldt dat vacatures moeilijk te vervullen zijn.

Als reden voor de inzet van PNIL wordt vaak genoemd: eigen personeel kan er geen extra taken meer bij hebben, specialistische kennis is op school niet beschikbaar en PNIL levert financiële flexibiliteit op. PNIL genereert bovendien minder financieel risico omdat er geen BWV-verplichting is en geen kans bestaat op het moeten betalen van een transitievergoeding.

2.2 Uitdagend en passend onderwijs

De schoolplannen en de ondersteuningsplannen van alle scholen geven uitgebreide informatie over het onderwijs binnen de school. Hieronder geven wij een meer algemene beschouwing op een aantal hoofdpunten.

Uitdagend onderwijs

Onze scholen zetten ieder op hun eigen wijze de ontwikkeling van de leerling centraal. Dat doen ze bijvoorbeeld door hen meer keuzes te geven: er is op tal van vlakken ruimte voor verdieping, verbreding en versnelling. Onze scholen werken steeds meer met individuele lesprogramma's en leerlingen krijgen in hun rooster maatwerkuren die ze zelf in mogen vullen. Verder kennen we binnen onze scholen een breed inhoudelijk aanbod zoals technasium en tweetalig onderwijs (tto). Ook kennen we het programma Track in leren, dat is bedoeld voor vwo'ers. Zij krijgen de mogelijkheid om zich te verdiepen in taalkundige en maatschappelijke onderwerpen, om kennis te maken met het fenomeen wetenschap en om vaardigheden aan te leren die op de universiteit goed van pas komen. Voor meer- en hoogbegaafden kent het Gerrit Komrij College het zogenaamde Apollo-traject.

We constateren dat het bieden en/of ontwikkelen van persoonlijke leerroutes geen uitzondering meer is, maar een gewoonte. Toch blijven onze scholen hun 'maatwerkaanbod' uitbreiden en ontwikkelen. In de samenwerking Oost-Achterhoek is meer maatwerk bieden één van de pedagogisch-didactische speerpunten.

Op onze nieuwste scholen – Houtkamp College en Panora Lyceum – zie je dat maatwerk en persoonlijke begeleiding niet meer weg te denken zijn. Ook Almende College (locatie Isala) heeft hier grote stappen in gemaakt met een zogenaamd flexrooster. Hierbinnen bepalen leerlingen voor een deel zelf hoe hun rooster eruitziet. De leerling kiest zelf – of samen met de mentor of vakdocent – welke invulling hij geeft aan de flexuren. Het flexrooster biedt meer ruimte voor onderwijs op maat, extra begeleiding en verdieping.

Op veel van onze scholen wordt een duidelijke verbinding gelegd tussen maatwerk en de 'mentor als coach'. De coach helpt de leerling bijvoorbeeld met plannen, zelfstandig worden en de leerling te laten ontdekken wat hij of zij nodig heeft. Op veel scholen vinden er ook jaarlijks enkele zogenaamde

driehoeksgesprekken plaats waarbij leerling, ouder en school samen in gesprek gaan over de voortgang en de doelen van de leerling.

We zien dat het praktijkonderwijs van oudsher sterk is in het bieden van maatwerk aan leerlingen. Prakticon werkt met het concept Big Picture waarin maatwerktrajecten van leerlingen centraal staan. Alle leerlingen op Pronova en Maxx kennen een individueel ontwikkelplan. Praktijkonderwijs Zutphen werkt vanuit een leerroutedocument. Het document geeft de leerlingen en ouders inzicht in alle mogelijke leerroutes en helpt leerlingen zich bewust te worden van vragen als: welke keuzes maak ik, waar sta ik en wat heb ik nodig? Iedere leerling volgt daarin zijn eigen leerroute.

Naast vakkennis en -vaardigheden, verwerven onze leerlingen burgerschapscompetenties, ondernemersvaardigheden, sociale en creatieve vaardigheden. Ook leren zij samenwerken en keuzes te maken voor hun toekomst. Er is bijvoorbeeld een aanbod van masterclasses, maar er zijn ook bepaalde stromen / talentklassen, zoals science, cultuur en sport. Bij het Ludger College is de maatschappelijke stage een verplicht onderdeel van het onderwijsprogramma. Op onze scholen voor praktijkonderwijs staat brede vorming van oudsher meer centraal. Ze leiden leerlingen op voor wonen, werken en vrije tijd.

Panora Lyceum is een Unesco-school geworden. De school besteedt veel aandacht aan Unesco-thema's als vrede en mensenrechten, leren óver en mét andere culturen, wereldburgerschap en duurzaamheid. Het Metzo College is ambassadeurschool van het plusdocument. Dit document geeft zicht op onder andere stage- en uitwisselingsprogramma's, verdiepingstrajecten, opdrachten in het kader van maatschappelijke betrokkenheid, nabuurschap en burgerschapskunde of loopbaanoriëntatie (LOB).

De maatschappij is in ontwikkeling. Onze scholen laten het onderwijs zo goed mogelijk aansluiten bij de huidige generatie leerlingen. Er is bijvoorbeeld meer oog voor de individuele leerling, internationalisering en het gebruik van moderne ICT-toepassingen.

Op het gebied van internationalisering zien we veel ontwikkelingen. Er is op verschillende manieren extra aandacht voor taal, met name voor Engels en Duits (bijvoorbeeld tweetalig onderwijs, Anglia of Cambridge Engels en Goethe Duits). Het biedt onze jongeren die opgeleid worden in het beroepsonderwijs een (nog) beter perspectief op werk in de grensregio. Voorts hebben veel van onze scholen culturele reizen en uitwisselingsprogramma's, waarbij een leerling een week wordt opgenomen in een buitenlands gezin. Ze komen zo gemakkelijk op natuurlijke wijze indringend in aanraking met andere talen en culturen.

Ook zien we een duidelijke toename van het gebruik van ICT, bijvoorbeeld om meer maatwerk te kunnen realiseren en eigentijds onderwijs aan te bieden: op de meeste scholen zijn laptops, iPads, digiborden, digitaal lesmateriaal of 3d-printers niet meer weg te denken. Andere scholen zitten in de overgangsfase met een combinatie van digitaal materiaal en boeken.

De regeling Sterk Techniekonderwijs heeft veel in beweging gebracht op de vmbo-scholen en -afdelingen en scholen voor praktijkonderwijs. De regeling is bedoeld om gezamenlijk hoogwaardig

techniekonderwijs in stand te houden voor de regio en afgestemd op de regio. Samenwerking is daarbij essentieel, als scholen van Achterhoek VO onderling, met het Graafschap College, met het bedrijfsleven en de opleidingsbedrijven, en met betrokkenheid van de technieklokalen voor basisonderwijs in onze regio. Er is en wordt flink geïnvesteerd in technologische voorzieningen voor de praktijkopleidingen om een goede aansluiting te houden met de belevingswereld van jongeren. In nauwe samenwerking met het Graafschap College zijn we gestart met het Technisch Lyceum: een kwalitatief hoogwaardige geïntegreerde leerroute die leerlingen, die dat willen, sneller en beter technisch opleidt. Bijna al het werk dat verricht wordt voor Sterk Techniekonderwijs wordt bedacht en uitgevoerd door eigen docenten.

Passend onderwijs

Passend Onderwijs voor al onze leerlingen krijgt onverminderd aandacht in 2022, omdat de maatschappelijke opdracht bij ons past. Alle leerlingen moeten een plek krijgen op een school die past bij hun kwaliteiten en mogelijkheden. We nemen graag de verantwoordelijkheid op ons om ervoor te zorgen dat onze leerlingen het onderwijs krijgen waarin ze zich maximaal kunnen ontwikkelen, ook als leerlingen een aangepast onderwijsaanbod en meer begeleiding nodig hebben.

Alle scholen van Achterhoek VO hebben zich georganiseerd in regionale samenwerkingsverbanden (swv-vo). Het doel van deze samenwerkingsverbanden is om de zorg aan leerlingen die extra begeleiding nodig hebben te verbeteren. Achterhoek VO participeert in drie samenwerkingsverbanden: SWV Doetinchem e.o., SWV Zutphen en SWV Slinge-Berkel (voor Oost-Achterhoek). Samen met drie samenwerkingsverbanden is de afspraak gemaakt dat alle reguliere VO-scholen een inspanningsverplichting leveren om een begeleidingsschool (biedt een basiszorg, specialistische en langdurige trajecten worden uitbesteed en leerlingen worden doorverwezen) te zijn. De lwoo-afdelingen binnen de reguliere VO-scholen hebben ten minste kenmerken van een dialoogschool (sterke basiszorg en intensieve dialoog met ouders). Het samenwerkingsverband heeft contact over leerlingen met scholen, gemeente, jeugdzorg en leerplicht. Daarnaast hebben de experts van aangesloten scholen, zoals ondersteuningscoördinatoren, orthopedagogen en jeugdmaatschappelijk werkers, overleg met elkaar binnen het samenwerkingsverband. Zo ontstaan er netwerken waarin men elkaar gemakkelijk vindt en kunnen we zoeken naar de beste ontwikkelingsmogelijkheden voor de leerling. Jaarlijks worden in voortgangsgesprekken tussen scholen en de directies van de samenwerkingsverbanden de ondersteuningsplannen besproken, evenals de stand van zaken rond besteding van de gelden.

De overtuiging van onze scholen is dat thuiszitten afneemt naarmate we er beter in slagen om leerlingen passend onderwijs te geven. Dat is de eerste prioriteit. Daarnaast wordt door de individuele scholen gewerkt aan de preventie van thuiszitten. Hierover hebben de scholen via de ondersteuningsplannen ook afspraken gemaakt in de samenwerkingsverbanden waar ze deel van uitmaken. De afspraken zijn tot stand gekomen in goed overleg met alle betrokkenen.

Op alle scholen in de Achterhoek wordt gewerkt met het Regionaal Verzuim Protocol Achterhoek, dat is opgesteld door een werkgroep vanuit PO, VO en MBO onder regie van het RMC Achterhoek. In het protocol is een stappenplan opgenomen waarin duidelijk is beschreven hoe en wanneer er wordt gehandeld door scholen en leerplichtambtenaren bij verzuim. De schoolbesturen PO, VO en MBO en

de wethouders hebben dit protocol ondertekend, zodat wordt voorkomen dat verzuim leidt tot complexe problematiek en thuiszitten. In het protocol staat ook nadrukkelijk beschreven wanneer en op welke wijze ouders worden betrokken bij het terugdringen en oplossen van het verzuim. Ook daarbij gaat het om vroegtijdig signaleren en actie ondernemen, zodat zoveel mogelijk preventief kan worden opgetreden tegen thuiszitten.

Binnen onze stichting verzorgen drie scholen onderwijs voor nieuwkomers via een internationale schakelklas (ISK). Het gaat om Metzo College (Doetinchem), Gerrit Komrij College (Winterswijk) en Eligant Lyceum (Zutphen). De leeftijd van de leerlingen varieert van 12 tot 18 jaar. In 2022 hebben deze scholen zich bovenmatig ingespannen om, door uitbreiding van de ISK en/of met tijdelijke onderwijsvoorzieningen, onderwijs te verzorgen voor de extra stroom jonge nieuwkomers vanwege de oorlog in Oekraïne. In alle drie de steden zijn in korte tijd, met hulp van de gemeenten en andere scholen, extra locaties geregeld waar de minderjarige nieuwkomers onderwijs krijgen. Hoe de situatie met nieuwkomers zich zal ontwikkelen is onduidelijk. De prognoses voor ISK-leerlingen blijven altijd onzeker. De financiële risico's van deze onzekerheid hebben we beperkt door te werken via externe inhuur van een gedeelte van ons personeel. Daarnaast is er voor de ISK's sprake van een leerlingentelling (en bekostiging) per kwartaal.

2.3 Kwaliteitszorg

Werken aan een kwaliteitscultuur

Binnen Achterhoek VO werken we samen aan de ontwikkeling, versterking en borging van de kwaliteit van ons onderwijs. Daarbij is het belangrijk om gaandeweg regelmatig de balans op te maken: doen we de goede dingen en doen we die dingen goed? Dat is voor ons de kern van goede kwaliteitszorg.

Op de scholen en binnen het bestuur worden steeds meer activiteiten ontplooid en maatregelen genomen waarmee op school- en bestuursniveau de onderwijskwaliteit wordt bewaakt en verbeterd. De stichtingsbrede afspraken en ontwikkelpunten met betrekking tot kwaliteitszorg zijn uitgewerkt in het kwaliteitsbeleidsplan van Achterhoek VO, waarmee er structurele aandacht is voor kwaliteitszorg.

Ontwikkelingen in 2022

Kwaliteitsbeleidsplan Achterhoek VO

In 2022 is gewerkt aan het opstellen van een nieuw beleidsplan kwaliteitszorg op stichtingsniveau, op basis van het Strategisch Beleidsplan 2020-2024, de Koersnotitie 2022 en het vernieuwde waarderingskader voor besturen van de onderwijsinspectie. Het nieuwe beleidsplan beschrijft hoe het bestuur zorgt voor besturing van de onderwijskwaliteit op de scholen en voor een goede organisatie en kwaliteitscultuur. Het kent een planmatige structuur (vanuit visie en doelen naar een werkwijze en manieren om te evalueren en verantwoording af te leggen), waarmee wordt aangesloten bij de structuur uit het waarderingskader voor besturen van de onderwijsinspectie.

Het beleidsplan bouwt voort op ontwikkelingen die in gang zijn gezet tijdens de looptijd van het vorige kwaliteitsbeleid. Dit vertaalt zich in de komende periode in een verdiepende aandacht voor

planmatig werken aan (stichtingsbrede en school) doelen, de doorontwikkeling van de lerende organisatie en het reflecteren op effecten in relatie tot gestelde doelen in het ontwikkelingsgerichte gesprek, steeds met een focus op de vraag: Wat hebben leerlingen (of docenten) hier concreet aan?

Nieuw is de *Zelfevaluatie voortgang schooldoelen en basiskwaliteit* die scholen ter voorbereiding op elk bestuurlijk overleg invullen (tweemaal per jaar) en waarmee scholen zorgdragen voor een actueel beeld van de onderwijskwaliteit richting het bestuur. Ook nieuw is dat scholen eenmaal per drie jaar worden bezocht door het bestuur. Aan de hand van de zelfevaluatie van de school gaat het bestuur het ontwikkelingsgerichte gesprek aan in de scholen over onderwijskwaliteit.

Met de vernieuwing van het beleidsplan is ook het document *Zicht op kwaliteit* geactualiseerd. Hierin wordt de vertaalslag gemaakt van het Beleidsplan Kwaliteitszorg 2022-2025 naar schoolniveau. Het dient als een overzichtsdocument voor scholen om, aan de hand van de kwaliteitszorgkaders die binnen Achterhoek VO gebruikt worden, de onderwijskwaliteit in beeld te brengen en bij te sturen waar dat nodig is. Het vat samen wat het kwaliteitsbeleid concreet voor de scholen betekent. Verder beschrijft *Zicht op kwaliteit* de werkwijze rondom de bestuurlijke overleggen: hoe bereidt de school deze voor en wat is de aard van het gesprek.

Leernetwerk onderwijskwaliteit

In 2021 is binnen onze stichting een leernetwerk onderwijskwaliteit opgezet. Het leernetwerk dient drie doelen: (1) vergroten van eigenaarschap op scholen op het thema, (2) structurele kennisdeling met en tussen scholen en (3) verdere professionalisering in de scholen op het gebied van onderwijskwaliteit. Deelname aan het netwerk is vrijwillig (maar niet vrijblijvend); het was daarom extra mooi om te zien dat alle scholen in 2021-2022 een deelnemer voor het netwerk hebben opgegeven.

Uit de evaluatie in juni 2022 bleek dat de vaste kern van deelnemers aan het leernetwerk in 2021-2022 klein was. Ook zagen we de grote verschillen binnen de groep in de mate waarin de deelnemers in hun dagelijkse praktijk actief zijn op het gebied van kwaliteitszorg. Dit zorgde ervoor dat de behandeling van thema's in de uitwisseling tussen scholen soms wat aan de oppervlakte bleef en dat diepgang werd gemist door een enkele deelnemer. Om de deelname te verhogen, is ervoor gekozen om in 2022-2023 de nadruk binnen 'onderwijskwaliteit' meer te leggen op onderwijs (en iets minder op kwaliteitszorg). Ook is aan de scholen gevraagd om per thema de expert op dat gebied aan te laten sluiten, zodat het gesprek meer de diepte in kan.

De thema's die in 2022 aan de orde zijn geweest, zijn *Planmatig werken aan het schoolplan/jaarplan* en *Het gebruik van tevredenheidsonderzoeken*. Met het bestuur zijn de thema's voor 2022-2023 vastgesteld, waarna in het najaar van 2022 de themabijeenkomsten *Taalbeleid* en *Kwaliteitsborging schoolexaminering* hebben plaatsgevonden. De eerste ervaringen met het uitnodigen van thema-experts zijn positief: mensen weten elkaar op inhoud beter te vinden en geven aan behoefte te hebben aan meer verbinding met elkaar. Naar aanleiding van de bijeenkomst over Taalbeleid zijn twee vervolgbijeenkomsten georganiseerd door deelnemers zelf, met ondersteuning van het kwaliteitszorgteam. In juni 2023 wordt de opbrengst van het leernetwerk opnieuw geëvalueerd.

Interne visitaties

Recent is er een nieuwe werkwijze ontwikkeld voor de interne visitaties van Achterhoek VO. Kenmerkend voor deze vernieuwing is dat de visitaties minder werkdruk opleveren voor de bezochte scholen en in hogere mate bijdragen aan werken volgens de PDCA-cyclus. In de nieuwe opzet kiest de school een van de doelen uit het eigen schoolplan en bekijkt het visitatieteam in welke mate er planmatig werken wordt gewerkt aan de (voortgang op) dit schooldoel. Zo wordt de school een spiegel voorgehouden: In welke mate worden eigen doelen gerealiseerd? Wat loopt goed in het doorlopen van de PDCA-cyclus en wat kan versterkt worden? De school kan hierbij kiezen voor een tussenmeting in het tweede of derde jaar van de looptijd van het schoolplan. Dit biedt de school mogelijkheden om tussentijds bij te sturen. De school kan ook kiezen voor een bezoek in het vierde jaar van de looptijd van het schoolplan en de visitatie gebruiken als een manier om de balans op te maken en dit gebruiken als vertrekpunt voor het nieuwe schoolplan.

Met ingang van schooljaar 2022-2023 wordt volgens deze nieuwe systematiek gewerkt. In het najaar van 2022 hebben alle scholen een visiteur aangewezen en heeft het kwaliteitszorgteam een startbijeenkomst georganiseerd waarop alle bezoekers zijn geïnformeerd over de nieuwe opzet van het traject en met elkaar de belangrijkste gesprekstechnieken konden doornemen. De teamindeling is gemaakt en de voorbereidingsbijeenkomsten en visitatiedagen zijn ingepland. Ook zijn de gespreksleidraden opgesteld voor het startinterview met de school en voor de gesprekken tijdens de visitatiedag. In het voorjaar van 2023 worden het Gerrit Komrij, Panora Lyceum, Metzo College en het Houtkamp College bezocht door de collega's van andere scholen in het kader van de interne visitaties. Het vernieuwde traject wordt in juni 2023 geëvalueerd met de bezoekers en de bezochte scholen.

Toetsing en examinering

Binnen Achterhoek VO wordt sinds lange tijd een basisdocument examenreglement opgesteld door een expertgroep examenreglement. Dit basisdocument wordt jaarlijks herzien naar aanleiding van de nieuwe wet- en regelgeving. Het document wordt door alle scholen gebruikt en aangevuld met enkele schooleigen aspecten. Daarnaast is er een format PTA opgesteld door het kwaliteitszorgteam. Op verzoek checkt het kwaliteitszorgteam de PTA's op de wettelijk vereiste onderdelen en voorziet de PTA's van feedback.

Voor verdere versterking van de kwaliteitsborging schoolexaminering is in 2022 stichtingsbreed een training aangeboden aan geïnteresseerden uit de scholen. In deze training *Examencommissie VO* was aandacht voor: "Hoe borg je de kwaliteit van de toetsen en examens op jouw school? Zijn de processen rondom de examinering goed ingericht? Is het helder wat de taken en verantwoordelijkheden van de examencommissie zijn?". Deelnemers kregen antwoord op deze vragen en leerden wat nodig is om als examencommissie optimaal te kunnen functioneren. De training was gericht op voorzitters, secretarissen, leden van examencommissies en directieleden. Van iedere school hebben zich één of meer mensen opgegeven; er zijn in totaal drie groepen van ongeveer 12 deelnemers getraind in de periode van februari tot en met september. In december is een vervolgbijeenkomst georganiseerd in het kader van het leernetwerk onderwijskwaliteit. Deelnemers hebben met elkaar goede voorbeelden uitgewisseld en met elkaar gespard op de thema's *Vastleggen werkwijze examencommissie* en *Kwaliteitsborging toetsen*. Tot slot is de

kwaliteitsborging schoolexaminering onderwerp van gesprek tussen de schoolleider en het bestuur tijdens de bestuurlijke overleggen die tweemaal per jaar plaatsvinden.

Standaard kwaliteitszorg

Binnen stichting Achterhoek VO kent de kwaliteitszorg een aantal activiteiten die jaarlijks terug komen, zodat er systematisch en cyclisch gewerkt wordt aan (het borgen en versterken) van de onderwijskwaliteit op onze scholen. Het kwaliteitszorgteam heeft hierin een belangrijke rol. Dit team maakt in oktober een voorspelling van de onderwijsresultaten en er worden stichtingsoverzichten van tevredenheidonderzoeken opgesteld. Ook worden de interne visitaties (per school eenmaal per vier jaar) en het stichtingsbreed themaonderzoek (eenmaal per twee jaar) door het kwaliteitszorgteam geleid, dan wel uitgevoerd. Bij de themaonderzoeken worden alle schoollocaties bezocht op een centraal thema, waarvan schoolverslagen en een stichtingsverslag worden gemaakt. Tot slot vinden op alle scholen met regelmaat kwaliteitszorgoverleggen met de schoolleiding plaats. In deze overleggen worden de standaard onderdelen van onze kwaliteitszorg besproken (wat valt op, wat moet verder uitgezocht worden, hoe kan worden bijgestuurd) en kunnen scholen eigen ondersteuningsvragen aangeven (advies en ondersteuning bij het opstellen van beleidsplannen of evaluaties, onderzoeken in de school, etc.).

Onderwijsresultaten in beeld

Een belangrijk onderdeel van onze kwaliteitszorg is zoals gezegd het tijdig in beeld brengen van onze resultaten. Daarom maakt het kwaliteitszorgteam in oktober van ieder jaar een voorspelling van de onderwijsresultaten, vooruitlopend op de officiële berekeningen door de inspectie in maart (over het vorige schooljaar). Daardoor weten we al veel eerder precies hoeveel leerlingen met succes de school doorlopen, hoeveel leerlingen doubleren, af- of opstromen en hoe het opleidingsniveau zich verhoudt tot het ontvangen schooladvies van de basisschool, en kunnen we op tijd (bij)sturen als dat nodig is.

In het voorjaar van 2022 zijn de definitieve berekeningen van de onderwijsinspectie gepubliceerd. Deze zijn berekend op basis van de opbrengsten van schooljaar 2018-2019, 2019-2020 en 2020-2021. Voor alle afdelingen is het berekend oordeel voldoende.

Berekend oordeel onderwijsresultaten per afdeling (bron: definitieve onderwijsresultaten Inspectie 2022)

	Vmbo-b	Vmbo-k	Vmbo-(g)tl	Havo	Vwo
Almende College					
Baudartius College					
Gerrit Komrij College					
Kompaan College					
Ludger College					
Metzo College					
Rietveld Lyceum					
Schaersvoorde					
Het Stedelijk					
Ulenhofcollege					

(groen = voldoende, rood = onvoldoende)

Verantwoording opbrengsten

Ook op andere manieren hebben en geven onze scholen inzicht in hun opbrengsten. Alle scholen binnen de stichting zijn actief op Scholen op de kaart (www.scholenopdekaart.nl). Deze landelijke website verzamelt in één systeem alle (cijfermatige) informatie over VO-scholen over resultaten, onderwijsbeleid, kwaliteitszorg en bedrijfsvoering. Daarmee geeft Scholen op de kaart van iedere school een overzichtelijk en betrouwbaar beeld en levert het voor de scholen belangrijke sturingsinformatie op, in de vorm van gedetailleerde rapportages van de eigen onderwijsprestaties, afgezet tegen het landelijk gemiddelde. Ter illustratie van gegevens die op Scholen op de kaart te vinden zijn, laten de onderstaande tabellen de slagingspercentage binnen de VO-scholen zien, evenals de uitstroomgegevens van de praktijkscholen.

Slagingspercentages scholengemeenschappen 2020-2021 en 2021-2022 (bron: Vensters)

	vmbo-b		vmbo-k		vmbo-(g)t	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Almende College	100	100	98	100	92	98
Baudartius College	-	-	-	-	100	98
Gerrit Komrij College	100	100	100	100	98	97
Ludger College	-	-	-	-	91	96
Kompaan College	97	100	99	98	100	100
Metzo College	100	97	98	100	88	100
Rietveld Lyceum	-	-	-	-	97	93
Schaersvoorde	100	100	98	98	97	99
Ulenhofcollege	-	-	-	-	96	95
Achterhoek VO	99	99	99	99	95	97
Landelijk	99	99	99	99	96	96

	havo		vwo	
	2022	2021	2022	2021
Almende College	89	93	96	96
Baudartius College	100	93	95	100
Gerrit Komrij College	88	81	89	97
Ludger College	92	93	83	97
Rietveld Lyceum	88	87	94	93
Schaersvoorde	97	93	80	90
Het Stedelijk / Eligant Lyceum	94	93	90	93
Ulenhofcollege	95	89	95	87
Achterhoek VO	93	90	90	94
Landelijk	91	91	93	94

Tabel 3. Uitstroompercentages van de praktijkscholen van schooljaar 2021-2022 (bron: Vensters)

Uitstroom 2022	MaxX	Prakticon	Praktijkonderwijs Zutphen	Pronova Praktijkonderwijs
Werk	36	38	20	43
Werk en leren	14	12	24	3
Leren	25	36	40	30
Voortgezet onderwijs	21	3	10	0
Anders	5	12	6	24

Kwaliteit en Inspectie van het Onderwijs

De Inspectie van het Onderwijs heeft in april 2022 een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd op het Almende College Laudis. Dit onderzoek vond plaats naar aanleiding van aanhoudende signalen over onrust op de school. Uit het kwaliteitsonderzoek bleek dat de kwaliteit van het onderwijs op het Almende College Laudis op belangrijke onderdelen tekort kwam en daarom was het oordeel 'onvoldoende'. De school is onder geïntensiveerd toezicht komt te staan en de Inspectie gaat in het tweede kwartaal van 2023 een herstelonderzoek uitvoeren.

In juni 2022 heeft de Inspectie een verdiepend onderzoek uitgevoerd naar de basisvaardigheden bij de afdeling vmbo-b van Schaersvoorde. De Inspectie heeft zowel gesproken met een vertegenwoordiging van het bestuur als van de school. Er is geen terugkoppeling of oordeel aan dit onderzoek verbonden. Verder heeft de Inspectie Het Stedelijk bezocht in het kader van een themaonderzoek naar de doorlopende leerroute van havo naar hbo. Aan dit onderzoek was ook geen rapportage of oordeel verbonden.

2.4 Ontwikkeling leerlingenaantallen

Conform de prognoses daalt het aantal leerlingen gestaag.

Ontwikkeling van het totaal aantal leerlingen peildatum 1 oktober

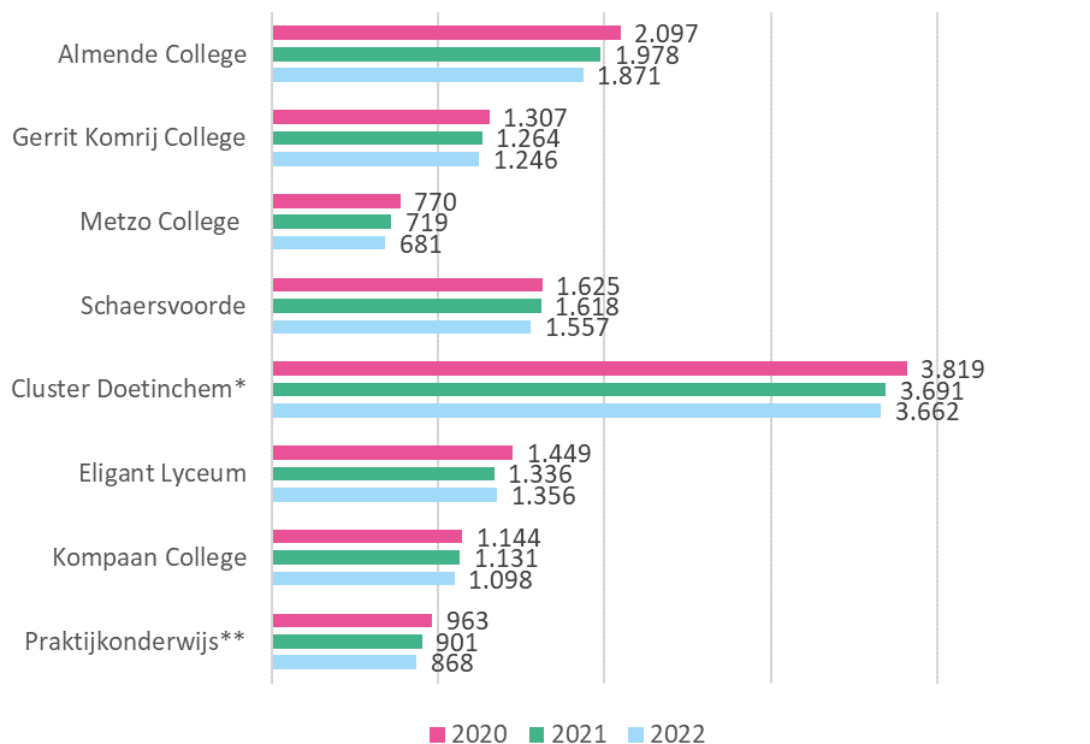
	per 1 oktober van het jaar		
School / cluster	2020	2021	2022
Almende College	2.097	1.978	1.871
<i>Gerrit Komrij College</i>	1.307	1.264	1.246
<i>Gerrit Komrij College ISK</i>	60	63	125
Gerrit Komrij College incl. ISK	1.367	1.327	1.371
<i>Metzo College</i>	770	719	681
<i>Metzo College ISK</i>	91	85	194
Metzo College incl. ISK	861	804	875
Schaersvoorde	1.625	1.618	1.557
<i>Panora Lyceum*</i>	394	781	1.161
<i>Rietveld Lyceum**</i>	871	687	453
<i>Houtkamp College*</i>	211	477	866
<i>Ludger College**</i>	1.182	888	610
<i>Ulenhofcollege**</i>	1.161	858	572
Cluster Doetinchem	3.819	3.691	3.662
<i>Eligant Lyceum*</i>	443	662	964
<i>Het Stedelijk***</i>	386	312	226
<i>Baudartius College***</i>	620	362	166
<i>ISK Zutphen</i>	79	79	140
Eligant Lyceum incl. ISK	1.528	1.415	1.496
<i>Kompaan College Vorden</i>	336	360	398
<i>Kompaan College Wijnhofstraat</i>	493	429	377
<i>Kompaan College Isendoornstraat</i>	235	261	251
<i>Reggestroom</i>	80	81	72
Kompaan College incl. Reggestroom	1.144	1.131	1.098
Totaal scholengemeenschappen	12.441	11.964	11.930
MaxX	166	148	137
Prakticon	347	337	322
Praktijkonderwijs Zutphen	242	209	209
Pronova Praktijkonderwijs	208	207	200
Totaal scholen voor praktijkonderwijs	963	901	868
Totaal Achterhoek VO excl. ISK	13.174	12.638	12.339
Totaal Achterhoek VO incl. ISK	13.404	12.865	12.798

* Instroomlocatie

** Groeit uit vanaf 2020

*** Groeit uit vanaf 2019

Ontwikkeling aantal leerlingen peildatum 1 oktober excl. ISK



* Cluster Doetinchem: Houtkamp College, Ludger College, Panora Lyceum, Rietveld Lyceum en Ulenhofcollege Doetinchem

** Praktijkonderwijs: MaxX, Prakticon, Praktijkonderwijs Zutphen en Pronova

Ontwikkeling van het aantal brugklasleerlingen peildatum 1 oktober

School / cluster	per 1 oktober van het jaar		
	2020	2021	2022
Almende College	423	367	336
Gerrit Komrij College	250	213	244
Metzo College	172	123	168
Schaersvoorde	344	349	293
<i>Panora Lyceum*</i>	394	385	365
<i>Rietveld Lyceum**</i>			
<i>Houtkamp College*</i>	212	259	362
<i>Ludger College**</i>			
<i>Ulenhofcollege**</i>			
Cluster Doetinchem	606	644	727
<i>Eligant Lyceum*</i>	228	228	278
<i>Het Stedelijk***</i>			
<i>Baudartius College***</i>			
Eligant Lyceum	228	228	278
<i>Kompaan College Vorden</i>	90	104	98
<i>Kompaan College Wijnhofstraat</i>	105	78	81
<i>Kompaan College Isendoornstraat</i>	52	64	58
<i>Reggestroom</i>	20	22	22
Kompaan College incl. Reggestroom	267	268	259
Totaal scholengemeenschappen	2.290	2.192	2.305
MaxX	25	26	22
Prakticon	51	56	49
Praktijkonderwijs Zutphen	37	37	31
Pronova Praktijkonderwijs	35	36	33
Totaal scholen voor praktijkonderwijs	148	155	135
Totaal Achterhoek VO	2.438	2.347	2.440

* Instroomlocatie

** Groeit uit vanaf 2020

*** Groeit uit vanaf 2019

3 Personeel

In de Achterhoek hebben we al jaren te maken met daling van de leerlingenaantallen. Dit jaar is de daling wat gedempt door de toename van het aantal leerlingen in onze ISK afdelingen.

Normaliter vertaalt een daling van het aantal leerlingen zich ook in een daling van het aantal fte personeelsleden. De inzet van NPO-gelden en subsidies leiden echter tot een tijdelijke stabilisering van ons personeelsbestand (in fte, we zien een lichte groei in het aantal medewerkers).

	2022	2021
Aantal medewerkers in #	1.716	1.691
Aantal medewerkers in fte	1.326	1.324
Aantal leerlingen	12.798	12.865

3.1 Strategisch personeelsbeleid

De scholen van Achterhoek VO werken samen aan duurzaam divers onderwijs. We anticiperen op de dalende leerlingenaantallen ten gevolge van de krimp door intensief samen te werken en jaarlijks vraag en aanbod naar personeel goed op elkaar af te stemmen.

Onze scholen stellen ieder jaar een begroting op, waarbij ze zo goed mogelijk prognosticeren hoeveel leerlingen er de komende jaren in hun school verwacht worden. Op basis daarvan wordt duidelijk hoeveel personele inzet de school zich kan veroorloven. Vervolgens brengen de scholen de inzetbaarheid van hun huidige personeelsbestand voor het komende schooljaar in kaart en krijgen inzicht in welk deel van hun medewerkers in tijdelijke dienst ze willen voordragen voor een vast dienstverband. Onze medewerkers werken voor een school, maar zijn in dienst van Achterhoek VO.

In december worden de eerste knelpunten op formatiegebied al met elkaar gedeeld, zodat in een vroeg stadium gezocht kan worden naar een passende oplossing. Denk hierbij aan verwachte bovenformatie in een vakgebied, waarbij een school met een vacature de oplossing kan bieden. De P&O adviseurs spelen hierin een belangrijke rol. Er wordt hierbij altijd gezocht naar de 'best match', waarbij zoveel als mogelijk rekening wordt gehouden met de wensen van de medewerkers die hiermee te maken krijgen. Vanaf maart komen de P&O adviseurs hiervoor tweewekelijks samen in een matchingsoverleg.

Op stichtingsniveau bieden strategische personeelsplanningsanalyses veel informatie. We beschikken over een bevoegdhedenbestand dat gekoppeld is aan onze personele administratie. Jaarlijks wordt deze bevoegdhedenregistratie zorgvuldig gecontroleerd door de P&O adviseurs in de scholen. Dit bestand vormt de basis voor onze analyses. Uitgangspunten zijn de leerlingenprognoses voor de komende vijf jaar en het verwachte natuurlijk verloop door pensionering, deze worden elk jaar opnieuw gedefinieerd en geëvalueerd. Op basis van deze uitgangspunten maken we per vak de balans op en krijgen inzicht in de vakgebieden waar we ruimte hebben voor vaste dienstverbanden en/of versnelde werving en in de vakgebieden waar die ruimte er helaas beperkt (of niet) is.

In februari leidt de analyse tot een compact overzicht met heldere kaders. In één oogopslag zien onze scholen welke mogelijkheden er zijn om in een vroeg stadium te mogen werven of medewerkers zekerheid te bieden over hun aanstelling. We streven ernaar om na twee jaar zoveel als verantwoord mogelijk is een vast dienstverband te verstrekken aan goed functionerende medewerkers met een tijdelijk contract. Daarnaast willen we graag optimale werkgelegenheid voor als ons personeel. We willen graag tijdig, transparant en eerlijk communiceren over de kansen op een vast dienstverband. Dit doen we zo snel als mogelijk is, maar zo zorgvuldig als nodig is. Alle externe vacatures worden geplaatst op Meesterbaan.

Begin april richten de analyses zich op de verzoeken die onze scholen indienen voor het mogen aanbieden van vaste dienstverbanden aan hun medewerkers in tijdelijke dienst. Hiervoor wordt de eerste analyse verrijkt met alle beschikbare informatie over de arbeidsmarkt, signalen uit de scholen en verwacht verloop om andere redenen dan pensionering. Dit leidt tot een advies aan het bestuur, waarna het bestuur een besluit neemt over al dan niet groen licht geven voor het aanbieden van een vast dienstverband. Binnen deze kaders beslist de schoolleiding uiteindelijk of het dienstverband ook daadwerkelijk wordt verstrekt.

In bepaalde situaties kan een school met toestemming van het bestuur een derdejaars tijdelijk dienstverband aanbieden aan een medewerker. Dit kan het geval zijn als de strategisch personeelsplanningsanalyses aantonen dat het niet verantwoord is om op dit moment een vast dienstverband aan te bieden. De medewerker heeft dan in elk geval nog een jaar werkgelegenheid en er is een (kleine) kans dat er in het volgende schooljaar door mobiliteitsbewegingen alsnog ruimte ontstaat. Van een derde jaar tijdelijk kan ook sprake zijn als een medewerker nog niet formeel bevoegd is voor een vak, maar in het nieuwe schooljaar verwacht de bevoegdheid te halen. Na het derde jaar tijdelijk kan opnieuw een verzoek worden ingediend voor een vast dienstverband. De medewerker wordt hierover zorgvuldig geïnformeerd.

In het formatieproces 2022 zijn er in totaal 159 verzoeken ingediend voor het omzetten van tijdelijke aanstellingen en tijdelijke uitbreidingen naar vast of het aanbieden van derdejaars tijdelijke aanstellingen. Hiervan zijn er 157 goedgekeurd. Slechts 2 verzoeken voor het aanbieden van een vast dienstverband (in totaal 1,8 fte) hebben we helaas niet kunnen honoreren. Dit jaar hebben 111 medewerkers voor in totaal ruim 65 fte een vast dienstverband gekregen en 46 medewerkers voor in totaal bijna 29 fte hun tijdelijke uitbreiding omgezet zien worden in een uitbreiding van hun vaste dienstverband. In totaal hebben 49 medewerkers een derdejaars tijdelijk dienstverband gekregen. In maart was er sprake van ongeveer 6 fte bovenformatie op stichtingsniveau. Het is gelukt het grootste deel van deze bovenformatie voor de zomervakantie op te lossen.

De aandacht voor vrijwillige mobiliteit binnen Achterhoek VO is de afgelopen jaren toegenomen door de transitieprocessen waarin een deel van onze scholen zich bevindt en omdat de directeuren en rectoren dit meer stimuleren en faciliteren. Vrijwillige mobiliteit wordt meer gepresenteerd en gezien als een kans voor medewerkers om zichzelf te ontwikkelen en/of om een betere match te realiseren tussen de kwaliteiten van een medewerker en haar of zijn voorkeur voor het onderwijsconcept van een bepaalde school. We zijn voornemens de mogelijkheden voor mobiliteit

de komende jaren te vergroten, voor onze medewerkers en met het oog op onze positionering als aantrekkelijke werkgever.

Binnen Achterhoek VO werken ook medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt. De participatiewet moet ervoor zorgen dat meer mensen met een arbeidsbeperking werk vinden. Daarom analyseren we periodiek hoeveel medewerkers die vallen onder deze wet bij ons werken, zodat we met dit inzicht kunnen bijdragen aan het behalen van deze doelstelling.

3.2 Professionalisering

Deze ambitie past perfect bij het motto van onze stichting: 'Ruimte om te leren'. We zien de school als een professionele leergemeenschap met een op verbetering gerichte cultuur. Dit krijgt onder andere concreet vorm in het ontwikkeltraject 'Opleiden in de school'. Onze scholen hebben hierin, naast de lerarenopleidingen van de Hogeschool Arnhem Nijmegen en de Radboud Universiteit, een prominente rol bij het opleiden van nieuwe docenten. Daartoe wordt samengewerkt in Opleidingsschool IN*oost en Opleidingsschool Zutphen.

Ook staat het streven naar een 'lerende cultuur' en toenemende aandacht voor professionalisering van onze medewerkers centraal. Op schoolniveau zien we dat steeds meer scholen werken vanuit concrete vragen en ontwikkelbehoeften van docenten die tevens passen bij de ontwikkelrichting van de school, in plaats van uit een opleidingsaanbod. Op een aantal scholen leren docenten van elkaar door elkaars lessen te bezoeken. Sommige scholen zetten in op het (verder) ontwikkelen van een professionele cultuur, bijvoorbeeld Prakticon.

Alle scholen hebben een professionaliseringsplan. Dit plan is ook onderwerp van gesprek tussen het bestuur en de schoolleiding in het bestuurlijke overleg. Hierbij wordt naast de voortgang van de uitvoering van het plan ook de verdere ontwikkeling van het plan besproken.

Verder stimuleren we de professionalisering en professionele dialoog onder meer door onze halfjaarlijkse scholingsontmoetingen voor leidinggevend, door de jaarlijkse Achterhoek VO-lezing voor onze medewerkers, door de halfjaarlijkse studiemiddagen van het bestuur met de GMR, door de jaarlijkse tweedaagse van de directieraad en door de jaarlijkse medezeggenschapsdag voor alle medezeggenschapsraden.

Als werkgever heeft Achterhoek VO ook een grote verantwoordelijkheid voor professioneel gedrag van de medewerkers. In 2022 hebben wij de integriteitcode geëvalueerd en aangepast. Een tijdige en geldige verklaring omtrent gedrag (VOG) voorafgaand aan indiensttreding bij Achterhoek VO draagt tevens bij aan een veilige leefgemeenschap. De afgelopen jaren hebben we het beleid rond de VOG nog verder aangescherpt. In 2022 is dit alles samengevoegd in nieuw beleidsdocument. Het ontwikkelde beleid werpt z'n vruchten af: in 2022 is in 100% van de gevallen de VOG correct en tijdig aanwezig.

3.3 Werkdrukverlichting

In de CAO VO 2022-2023 is afgesproken dat voor de gehele onderwijssector structureel geld beschikbaar is voor werkdrukverlichting, verdeeld in een individuele en collectieve component. Het

individuele keuzebudget geeft elke medewerker recht op extra tijd om zo meer balans in het werk te ervaren. Deels zijn de middelen met terugwerkende kracht en gedurende het schooljaar beschikbaar gekomen, voor deze inzet zijn pragmatische afspraken gemaakt. Voor de eerste helft van 2022 zijn de uren in december 2022 uitbetaald aan alle medewerkers. Voorts waren de jaartaken voor 2022-2023 reeds vastgesteld en de keuzes voor het reeds beschikbare basisbudget van 50 uur waren al gemaakt. Aanpassing van de werkzaamheden, volgens de geest van de nieuwe cao-afspraken, was in het lopende schooljaar organisatorisch niet haalbaar. Daarom konden medewerkers voor het overgangsjaar 2022-2023 kiezen uit uitbetalen of kapitaliseren voor kinderopvang of pensioen voor de inzet van de extra 40 uur basisbudget. Deze keuzes worden aan het einde van het schooljaar, dus in juli 2023, geëffectueerd.

In 2022 hebben we besproken hoe we de uitvoering van het individuele keuzebudget uit de cao de komende jaren vorm geven binnen de stichting. De cao biedt ruimte aan iedere medewerker om het gesprek met de leidinggevende te voeren over aanpassing van de werkzaamheden met het oog op meer werkbalans. De inzet van de 90 keuzebudget-uren zijn vanuit de cao vertaald in een handzaam keuzeoverzicht; een menukaart. De uitwerking is opgenomen in een handzaam kader. Daarin staan de keuzemogelijkheden nader toegelicht, reiken we handvatten aan om van werkdruk naar werkbalans te komen en ondersteunt een gespreksleidraad bij het voeren van het professionele gesprek. Het ontwikkelde kader wordt in 2023 geïmplementeerd in de scholen en ten behoeve van het schooljaar 2023-2024 actief uitgevoerd.

Voor de collectieve werkdrukmiddelen zijn de medewerkers op schoolniveau gezamenlijk aan zet. Samen met de PMR en schoolleiding komen zij tot één werkdrukplan per school. De voorbereidingen door bestuur, schoolleidingen en PMR-en zijn in 2022 gestart en concreet betekent dit dat in de eerste helft van 2023 door iedere school uitvoering wordt gegeven aan het ontwikkelen van een werkdrukplan.

3.4 Ziekteverzuim en meldingsfrequentie

Landelijk liggen de verzuimpercentages in het VO over 2021 op 5,3% voor het OP en op 6,1% voor het OOP met respectievelijk een meldingsfrequentie van 1,4 en 0,9. De cijfers Achterhoek VO voor 2021 zijn daarmee vergelijkbaar.

	Verzuimpercentage			Meldingsfrequentie			Verzuimduur		
	OP	OOP	Totaal	OP	OOP	Totaal	OP	OOP	Totaal
Achterhoek VO 2020	4,8	4,4	4,59	1,1	0,8	0,99	21	30	23,49
Achterhoek VO 2021	6,0	4,1	5,32	1,3	0,9	1,17	20	16	18,66
Achterhoek VO 2022	7,8	6,1	6,77	2,0	1,5	1,39 ¹	14	16	14,84
Landelijk 2021 (Voion)	5,3	6,1		1,4	0,9		20	28	

In de loop van 2022 is het verzuim flink opgelopen. Voortschrijdend is het totale verzuim met meer dan 25% toegenomen. Ook de meldingsfrequentie is 0,2 punt gegroeid. Dit beeld komt overeen met

¹ De OP/OOP-cijfers en de totalen komen uit verschillende systemen, vandaar deze afwijking.

een meer algemeen landelijke tendens, namelijk dat er in 2022 binnen veel sectoren een verzuimprobleem is ontstaan.

We hebben de verzuimcijfers en de informatie vanuit de spreekuurcontacten van bedrijfsartsen en inzetbaarheidscoaches met medewerkers en leidinggevenden geanalyseerd.

In de lockdown-periode was er een opvallende daling van het verzuim, de huidige stijging in het verzuim lijkt hierin een soort reboundeffect. De moeilijke omstandigheden tijdens de pandemie heeft een beroep gedaan op extra veerkracht van medewerkers, maar het lesgeven op afstand heeft in die periode ook meer regelruimte geboden en daarmee is ook uitval voorkomen. Het weer fysiek lesgeven heeft de regelruimte weer doen afnemen, waarbij leraren aanliepen tegen het gegeven dat ook de leerlingen sterk moesten wennen aan het weer in de klas zitten. Het kost leerkrachten vaak meer energie om leerlingen te motiveren tot een goede leerhouding en de problemen met storend gedrag in de klas zijn toegenomen.

	2022		
	verzuimpercentage	meldingsfrequentie	verzuimduur
Achterhoek VO	6,77	1,39	14,84
Pronova	5,25	1,44	12,80
MaxX	6,15	1,31	9,50
Prakticon	5,17	1,47	19,12
Praktijkonderwijs Zutphen	6,28	1,37	17,75
Almende College	7,30	1,88	17,88
Kompaan College	6,07	1,93	14,94
Houtkamp College	6,90	2,20	24,33
Ulenhofcollege	6,42	2,10	12,58
Ludger College	7,17	1,64	11,18
Rietveld Lyceum	6,21	2,11	15,33
Panora Lyceum	7,80	2,57	12,47
Gerrit Komrij College (incl. ISK)	7,13	1,96	18,59
Metzo College (incl. ISK)	8,63	1,84	9,74
Schaersvoorde	7,60	1,80	17,26
Eligant Lyceum (incl. ISK)	3,70	1,74	5,43
Bovenschools	1,45	0,65	14,05

De forse stijging van de meldingsfrequentie sluit aan bij de indruk dat de verzuimbehoefte van medewerkers bij Achterhoek VO is toegenomen. Frequent kortdurend verzuim (3 ziekmeldingen of meer per jaar) kan duiden op een lage verzuimdrempel of op een hoge verzuimbehoefte (hersteltijd). De betrokkenheid van leraren bij school en leerlingen is veelal hoog, de verzuimdrempel is daarmee ook vaak hoog. Wel is er blijkbaar extra behoefte om te kunnen herstellen, er is niet altijd een goede balans.

Van medewerkers met frequent verzuim is bekend dat van deze groep een belangrijk deel (ca. 40%) binnen enkele jaren langdurig zal verzuimen. Het is daarmee belangrijk om aandacht te hebben voor deze medewerkers, met hun in gesprek te gaan en ze met plannen te laten komen hoe een betere balans in werk te vinden om het verzuim te laten normaliseren. De primaire verantwoordelijkheid voor het gezond blijven in werk ligt uiteraard bij de medewerker zelf en het is aan leidinggevenden en de organisatie om medewerkers daarin te ondersteunen en te faciliteren. Om het vinden van balans te bevorderen, is de training 'De juiste ballen in de lucht houden' op meerdere scholen aangeboden aan medewerkers. Deze training is gericht op het succesvol combineren van werk, gezin, relaties, hobby's en persoonlijke ontwikkeling. Op scholen waar deze training nog niet heeft plaatsgevonden wordt dit in het sociaal medisch overleg besproken.

Het hoge actuele verzuim maakt dat de focus sterk gericht is op curatie en re-integratie. Uiteraard is dit van belang en medewerkers die vanwege gezondheidsklachten hun werk niet kunnen doen hebben recht op goede begeleiding en ondersteuning. Maar aandacht voor preventie mag hierdoor niet in het gedrang komen. Wanneer het verzuim hoog is, neemt immers de druk op de aanwezige collega's toe en voorkomen moet worden dat het hoge verzuim zich hierdoor in stand blijft houden. In het sociaal medisch overleg die op de diverse scholen worden georganiseerd wordt dit dan ook aan de orde gesteld.

3.5 Beheersing (B)WW-lasten

Het voortgezet onderwijs is eigenrisicodragers voor de werkloosheidsuitkeringen. Deze wettelijke verplichting kent twee hoofdlijnen: een financieel risico en een re-integratie verantwoordelijkheid. De financiële kant van het WW-domein wordt binnen Achterhoek VO actief gemonitord. Er is inzicht in de maximale financiële risico's en er is financieel en administratief grip op de WW-uitkeringen en bijbehorende dossiers. Jaarlijks vormt Achterhoek VO een voorziening voor toekomstige WW-uitkeringen van ex-werknemers. Het betreft dat deel (25%) dat voor rekening van Achterhoek VO komt. Daarvoor worden de dossiers van de WW-gerechtigden beoordeeld op de mate van bemiddelbaarheid en kansen op arbeidsmarkt. Daarnaast begeleidt Achterhoek VO ex-werknemers met een uitkering naar ander werk, waarbij het benutten van kansen centraal staat en het persoonlijk leiderschap van de ex-werknemer wordt aangesproken. Ex-werknemers worden aangesproken op hun handelen, verantwoorden zich over hun activiteiten op de arbeidsmarkt en krijgen sollicitatiebegeleiding. Ter voorkoming van WW-uitkeringen worden preventieve masterclasses en workshops aangeboden. Ook diverse netwerken worden aangeboord om kansen op ander werk te creëren bijvoorbeeld middels pitchen, cv's delen, kennismakingsgesprekken en een warme overdracht.

3.6 Klachten en meldingen

Vertrouwenspersonen begeleiden ouders, leerlingen en medewerkers bij problemen die zij ervaren binnen de school. De vertrouwenspersoon heeft een belangrijke taak in het kader van de wetgeving rondom sociale veiligheid in de school. Achterhoek VO heeft 37 interne vertrouwenspersonen en 2 externe vertrouwenspersonen. Wanneer medewerkers, ouders of leerlingen 'hun verhaal doen' registreren de vertrouwenspersonen dat als melding. Wanneer een formele klacht is ingediend bij

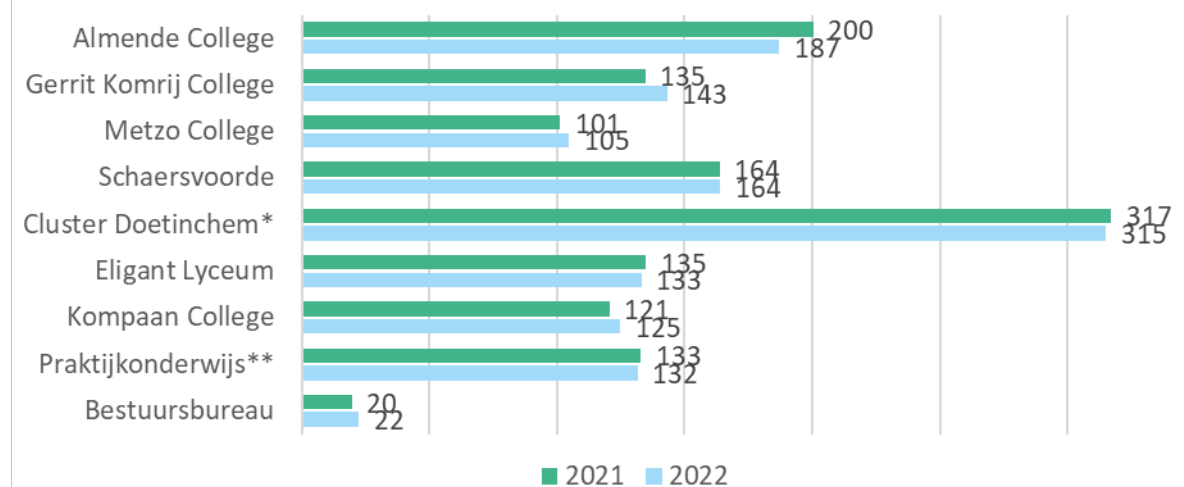
het bestuur dan wordt deze als zo danig geregistreerd. We zien een stijging van het aantal klachten in 2022. Het is nog onduidelijk of hier sprake is van een trend.

	Intern			Extern		
	Meldingen	Klachten	Totaal	Meldingen	Klachten	Totaal
2020	74	3	77	10	0	10
2021	66	1	67	10	2	12
2022	49	12	61	15	11	26

3.7 Ontwikkeling personeelsgetallen

In onderstaande tabellen zijn uitgebreidere cijfers inzake personeel weergegeven. Voor de leesbaarheid zijn de berekende totalen afgerond.

Aantal medewerkers per 2022 ten opzichte van 2021 (fte)



*Cluster Doetinchem: Houtkamp College, Ludger College, Ulenhofcollege, Panora Lyceum en Rietveld Lyceum

**Praktijkonderwijs: MaxX, Prakticon, Praktijkonderwijs Zutphen en Pronova

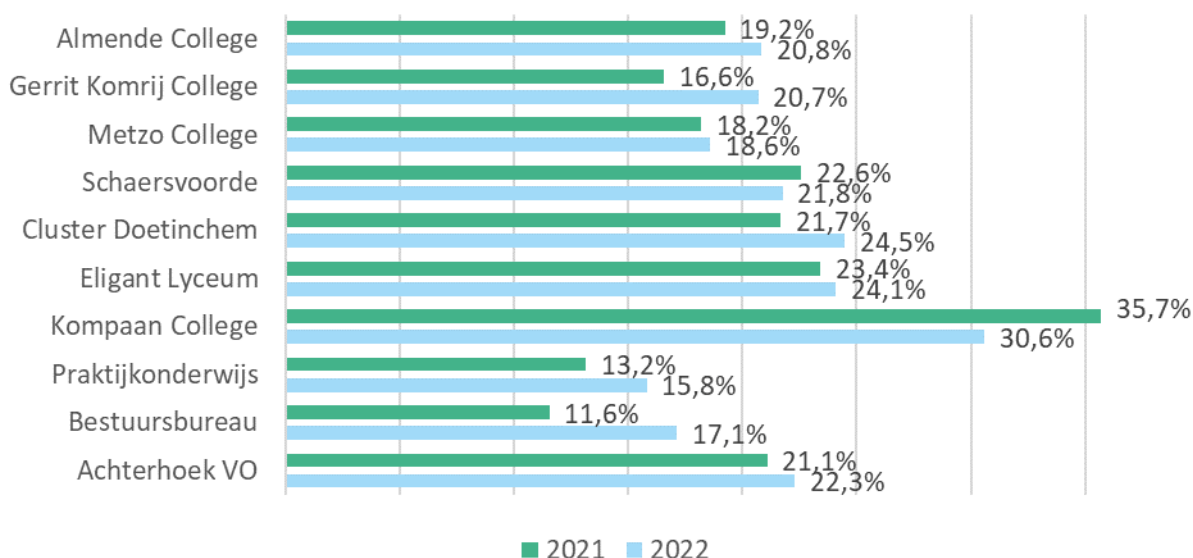
Percentage vrouwen (op basis van fte) per functiecategorie



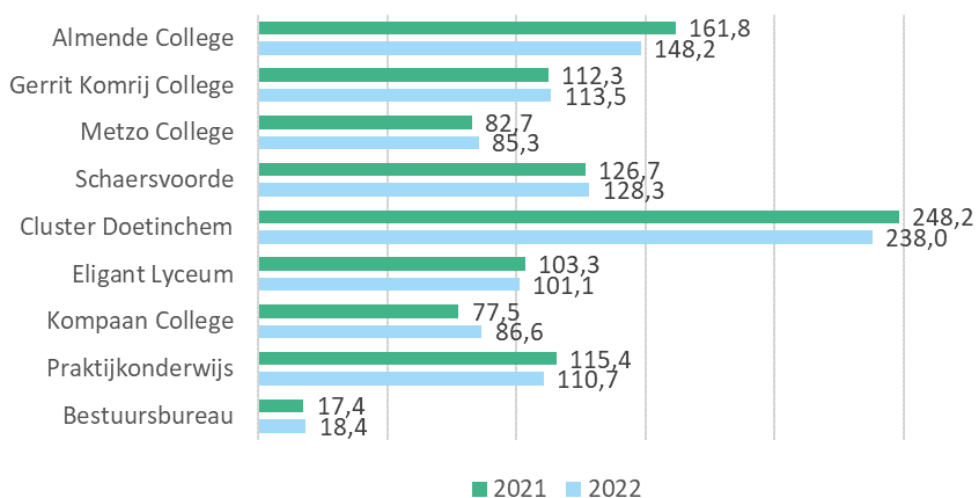
Gegevens personeelsbestand Achterhoek VO (in fte)

	2021	2022
Vaste dienst	1.045	1.030
Tijdelijke dienst	279	296
Totaal	1.324	1.326
Aandeel tijdelijk	21,1%	22,3%
Randstad Employability inhuur ISK	10	12

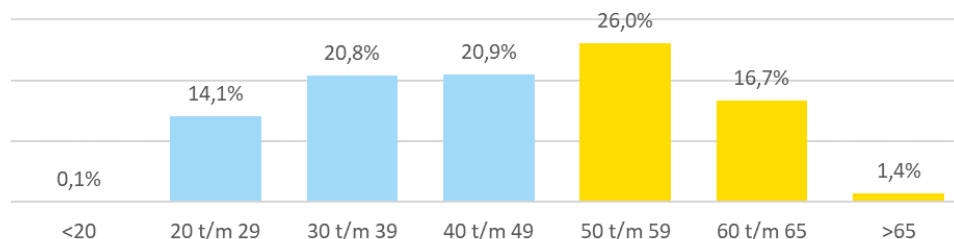
Ontwikkeling aandeel tijdelijk (op basis van fte) 2022 ten opzichte van 2021



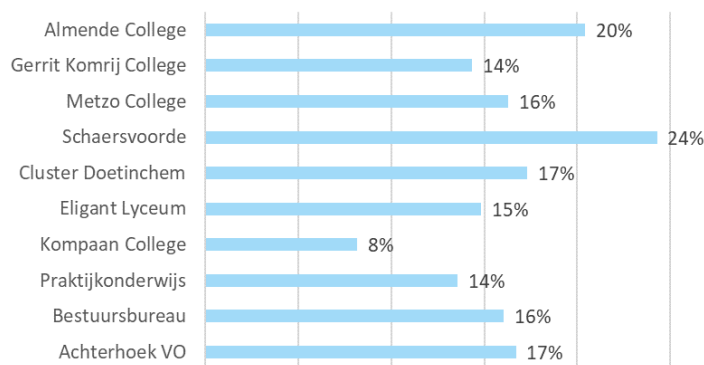
Aantal medewerkers vast in dienst (in fte) in 2022 ten opzichte van 2021



Percentage medewerkers naar leeftijd (op basis van fte)



Percentage medewerkers van 60-65 jaar (op basis van fte)



Levensfasebewust personeelsbeleid voor medewerkers met een vast dienstverband

Medewerkers die op 31 juli 2014 52 jaar of ouder zijn en aan de voorwaarden genoemd in artikel 7.4 van de cao vo voldoen komen in aanmerking voor de overgangsregeling. Medewerkers van 57 jaar of ouder krijgen binnen de regeling levensfasebewust personeelsbeleid recht op aanvullend verlofbudget en extra verlofbudget conform artikel 7.2 van de cao vo. In de tabel hieronder geven we aan hoeveel medewerker gebruik maken van één van onze seniorenregelingen (BAPO (overgangsregeling), aanvullend budget en extra budget).

	Aantal medewerkers 57 jaar of ouder	Aantal medewerkers dat gebruik maakt van één van de regelingen	Aantal fte
2021	457	320	31,6
2022	460	247	20,0

Aantal medewerkers in opleiding of werkzaam in het reguliere VO zonder bevoegdheid

School	Bevoegd én studerend	Studerend	Onbevoegd, overig*	PABO en/of ISK/LWOO
Almende College	1	13	8	6
Gerrit Komrij College	3	4	0	10
Metzo College	0	8	10	12
Schaersvoorde	0	12	0	2
Houtkamp College	0	2	0	
Ludger College	2	1	4	
Ulenhofcollege	2	3	1	
Panora Lyceum	5	8	2	
Rietveld Lyceum	0	3	0	
Kompaan College	5	18	3	14
Eligant Lyceum	4	10	1	4
MaxX	0	0	1	
Praktijkonderwijs Zutphen	0	1	0	
Prakticon	0	0	0	
Pronova	0	0	0	
Achterhoek VO	22	83	30	48

4 Bedrijfsvoering

4.1 Huisvesting

Voor goed en eigentijds onderwijs zijn kwalitatief goede schoolgebouwen nodig. De beslissingen ten aanzien van huisvesting nemen we weloverwogen. Niet alleen qua exploitatie (verbruikskosten, onderhoud en afschrijvingslasten), maar ook met het oog op vermogensbeslag. Dat is ook een belangrijk argument achter het huisvestingskengetal dat de inspectie hanteert: (huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen)/totale lasten. In 2022 komt deze ratio uit op 6,2%, ruim onder de signaleringsgrens van 10% en in lijn met voorgaande jaren:

	Achterhoek VO			Signaleringswaarde
	2020	2021	2022	
Huisvestingsratio	6,2	6,0	6,2	> 10%

Per regio werken we aan huisvestingsscenario's die we in een vroeg stadium met de gemeente in kwestie bespreken. In Zutphen is de nieuwbouw voor het Kompaan College in een ver gevorderd stadium en wordt medio 2023 de oplevering verwacht. De plannen voor de nieuwbouw in Vorden, vorderen gestaag. Oplevering medio 2024 is voor dit gebouw het streven.

De gemeenten Aalten, Winterswijk en Doetinchem werken aan een integraal huisvestingsplan. In de gemeente Doetinchem is de inzet om het monumentaal pand aan de Kruisbergseweg (Houtkamp) te renoveren en te moderniseren, en het oudbouwdeel aan de Bizetlaan (Panora) te vervangen door nieuwbouw met minder vierkante meters. Bij deze scholen is sprake van verouderde onderwijshuisvesting (35 tot 60 jaar oud) die allang niet meer aan de huidige eisen voldoet met het oog op flexibele inzetbaarheid, toerusting voor eigentijds onderwijs, Frisse Scholen en BENG (bijna energie neutrale gebouwen).

Ventilatie op scholen heeft nog steeds de aandacht. Op de locaties waar aanvullende maatregelen moesten worden getroffen, zijn beheersmaatregelen genomen of zijn op een aantal locaties ingrijpende aanpassingen doorgevoerd. Daarbij wordt gebruik gemaakt van de subsidieregeling die hiervoor door het ministerie in leven is geroepen en dragen de gemeenten Zutphen, Winterswijk en Oude-IJsselstreek financieel bij.

Wensen voor aanpassingen aan de huisvesting wegen we zorgvuldig af tegen de strategische doelstellingen van Achterhoek VO, de leerlingenprognoses, het vermogensbeslag en de toekomstige afschrijvingslasten. Indien een investering met het oog op het leerlingenaantal voor een beperkte periode nodig is, verkorten we de afschrijvingstermijn. Driejaarlijks actualiseren we de meerjarenonderhoudsplannen volgens een eenduidige systematiek. De dotatie aan de onderhoudsvoorziening volgt rekenkundig uit deze plannen om te waarborgen dat onze gebouwen te allen tijde in goede staat blijven. In toenemende mate nemen we duurzaamheidsmaatregelen in de afweging mee als het gaat om groot onderhoud en renovatie. Exploitatievoordeel op termijn en beperking van risico's zijn hierbij belangrijke criteria.

4.2 ICT

Goed en eigentijds onderwijs kan ook niet zonder adequate ICT-voorzieningen. De wensen en ontwikkelingen van onze scholen zijn divers en daar proberen we met ICT zo goed mogelijk bij aan te sluiten. We hebben een degelijke gezamenlijke basisvoorziening in eigen beheer, een gezamenlijke tweedelijns helpdesk en eerstelijns ICT'ers op de scholen. Zo ontstaat een goede balans tussen gezamenlijk georganiseerd specialisme en ondersteuning dicht bij het primaire proces. Door gebruik te maken van een incidentmanagementsysteem kunnen problemen beter worden gemeld, blijft de voortgang goed in beeld en kunnen vaker terugkerende kwesties worden gesignaleerd en structureler worden aangepakt.

De ICT-basisvoorziening bestaat uit:

- een glasvezelring waar alle locaties op aangesloten zijn;
- gezamenlijke servers die zijn ondergebracht bij een datacenter;
- beveiligde internettoegang;
- draadloze netwerken op alle locaties;
- een geavanceerd beheerapparaat voor computersystemen in de scholen;
- flexibel beheer van mobiele apparaten;
- telefonie op alle locaties;
- zo veilig mogelijke beschikbaar stellen van Office 365 en Cloud applicaties;
- een zo goed mogelijke beveiliging van onze data en systemen.

Doordat de glasvezel in een ring tussen de scholen ligt, blijft bij een breuk een route naar de school beschikbaar. Het nieuwe datacenter is geavanceerd, draagt in belangrijke mate bij aan de veiligheid en kan een DDOS-aanval afwenden zonder dat we er iets van merken. Onze wifi-netwerken zijn, onder meer door het steeds intensievere gebruik, in de afgelopen jaren volledig vernieuwd.

Onderwijs kent uitdagende tijden. Door slim gebruik te maken van de beschikbare technologie hebben we het geven van onderwijs op afstand mogelijk kunnen maken door het inzetten van Teams. Het gebruik van Teams hebben we inmiddels verder ontwikkeld en beleidsmatig ingebed in onze organisatie. Hierdoor is het gebruik van Teams voor administratieve werkprocessen een volwaardige applicatie geworden voor de moderne werkplek. Door een op SharePoint gebaseerd intranet, zijn we daarnaast in staat om optimaal te communiceren met al onze medewerkers.

In 2022 heeft Achterhoek VO het externe advies over de ICT-voorzieningen en -organisatie besproken en verwerkt in een voorstel voor een meerjarig plan voor ICT-basisvoorzieningen voor de komende jaren. De kernthema's daarbij zijn:

- Intensiveren van de aansluiting bij ontwikkelingen in het onderwijs door steeds meer gebruik te maken van cloud applicaties.
- Verder rationaliseren van de ICT-basisvoorziening door voortdurende vereenvoudiging van beheer, meer samenwerking en efficiency door de overstap naar cloud beheer.
- Voorop blijven lopen in de veiligheidswedloop, vooral door verdergaande vereenvoudiging.

In het verleden lag de nadruk op beveiliging tegen malware (virussen, Trojaanse paarden, ransomware en dergelijke) die de systemen kon ontregelen. Ondertussen is de aandacht verschoven

naar beveiliging van onze gegevens en kwam het er op aan te voorkomen dat privacygevoelige informatie in verkeerde handen terecht kwam. Dit is gerealiseerd door het versleutelen van gegevens en de invoering van een tweestapsverificatie voor medewerkers en leerlingen. Afspraken met organisaties die met onze gegevens werken (verwerkersovereenkomsten) waren in toenemende mate vereist.

De toename van het aantal cyberaanvallen, in Nederland met 40%, laat zien dat veiligheidsthema's de volle aandacht behoeven. Criminelen worden steeds geavanceerder en gaan minder opvallend te werk. Op basis van grondige analyses worden de aanvallen in het onderwijs gebruikt om onze beveiliging nóg verder aan te scherpen. Dit hebben we gerealiseerd door de implementatie van geavanceerde software die bedreigingen nóg tijdiger kunnen detecteren op computers en serversystemen.

Beter inzicht in de beveiliging van onze ICT-systemen hebben we gekregen door onze digitale weerbaarheid te laten toetsen door een extern bedrijf. Ethische hackers hebben in opdracht van Achterhoek VO netwerkscans en pentesten uitgevoerd. Met de opbrengst zijn we in staat om de ICT-beveiliging te optimaliseren waardoor het risico op digitale inbraak en eventuele datalekken nog verder kunnen beperken.

Uiteindelijk staat of valt alles met het gedrag van de gebruiker. Hier is dan ook veel aandacht voor door de ICT'ers op de scholen de middelen te geven die zij nodig hebben om docenten en andere collega's bewust te maken van veiligheidsrisico's en hen de handvatten te geven om deze risico's zoveel mogelijk uit te sluiten. In het kader van "leren van elkaar" hebben we de aandacht voor de veiligheid en gegevensbescherming ook belegd in een werkgroep waarin alle scholen vertegenwoordigd zijn.

4.3 Inkoop

Door gecoördineerde inkoop besparen we ieder jaar aanzienlijk en voldoen we aan de regelgeving. Er zijn aanbestedingen afgerond voor o.a. schoonmaak, kantoorartikelen, Microsoft licenties, payroll en eigenrisicodrager WGA. Aanbestedingen of marktverkenningen zijn onder andere in gang gezet voor hardware, touchscreens en leermiddelen. Met diverse leveranciers zijn evaluatiegesprekken gevoerd om de kwaliteit van dienstverlening aan te scherpen.

Het inkoopbeleid is in 2022 op hoofdlijn geactualiseerd. Het contractbeheersysteem ondersteunt bij het contractmanagement waardoor actiemomenten goed in beeld zijn.

5 Financiën

5.1 Financiën en beheer

Ons financiële beleid is gericht op een gezonde exploitatie en vermogenspositie ten behoeve van de kwaliteit en continuïteit van het onderwijs. Daarbij is het belangrijk dat we onze middelen doelmatig inzetten en dat de scholen hun begroting realiseren en een toereikende reservepositie kennen.

In onderstaand dashboard worden de kengetallen voor de meting van het vermogensbeheer (solvabiliteit en weerstandsvermogen) en het budgetbeheer (liquiditeit en huisvestingsratio) afgezet tegen de grenzen van het actuele toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs.



De solvabiliteit geeft de kredietwaardigheid van een organisatie weer door de weergave van de verhouding van het eigen vermogen inclusief voorzieningen en het totale vermogen. Met een solvabiliteit van 67% wordt ruimschoots aan de minimumeis van 30% voldaan.

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen de algemene reserve en de baten. De Inspectie van het Onderwijs hanteert een signaleringsondergrens van 5%. Ons weerstandsvermogen

per einde 2022 bevindt zich evenals voorgaande jaren met 38,6% ruimschoots boven de signaleringswaarde.

De liquiditeit van een organisatie kan worden bepaald aan de hand van de current ratio. De current ratio wordt berekend door de vlottende activa te delen door de kortlopende schulden. Het kengetal geeft een indicatie in welke mate het schoolbestuur aan zijn verplichtingen op korte termijn kan voldoen. Met een current ratio van 1,93 voldoen wij zonder meer aan de door het ministerie van OCW gehanteerde signaleringsondergrens van 0,75.

De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen en terreinen en de totale lasten. Het ministerie van OCW hanteert een signaleringsbovengrens van 10%. De huisvestingsratio per 31 december 2022 is 6,2% en daarmee blijven wij ruim onder de signaleringsgrens.

De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat en de totale baten. De Inspectie van het Onderwijs hanteert voor deze indicator dat deze over een periode van drie jaar niet negatief mag zijn. Wij voldoen aan deze minimeis met een rentabiliteit van -0,1% in 2020 en 5,4% in 2021 en 2,5% in 2022.

Signaleringswaarde mogelijke bovenmatige reserves

De inspectie hanteert sinds 2020 een signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen. Zij kijkt daarbij alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen en gaat de signaleringswaarde gebruiken in het toezicht op de doelmatigheid.

In de formule om het normatieve publiek eigen vermogen te berekenen wordt voor de aanschafwaarde gebouwen rekening gehouden met een factor 1,27. Dit betreft de voor alle besturen vastgestelde bouwkostenindex 2018 voor schoolgebouwen. De omvangafhankelijke rekenfactor voor de baten is afhankelijk van de hoogte van de totale baten. Voor Achterhoek VO moeten we rekenen met 0,05. Dit betreft de rekenfactor voor besturen met totale baten > 12 miljoen euro. In onderstaande tabel is het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO per 31 december 2022 ten opzichte van het normatieve vermogen opgenomen.

	<u>x 1.000 euro</u>
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	30.324
Boekwaarde resterende materiële vaste activa	11.933
Omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	<u>7.616</u>
Normatief publiek eigen vermogen	49.872
Eigen vermogen exclusief privaat vermogen	<u>58.256</u>
<i>Publiek eigen vermogen versus normatief publiek eigen vermogen</i>	<u><i>8.384</i></u>

Per 31 december 2022 is er technisch sprake van een bovenmatige reserve. Realistisch gezien is dit echter niet het geval omdat in het publiek eigen vermogen tijdelijke gelden zijn opgenomen. Zo staat er per 31 december 2022 een NPO-bestemmingsreserve ter hoogte van 5,5 miljoen euro. We monitoren de in te zetten NPO-middelen via de bestemmingsreserve. De NPO-baten worden

verantwoord in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft. De NPO-lasten worden verantwoord in het verslagjaar waarop deze lasten betrekking hebben. De niet bestede NPO-middelen staan in de NPO-bestemmingsreserve. We hebben tot 31 juli 2025 de tijd om de NPO-gelden in te zetten en dan is de NPO-bestemmingsreserve uitgeput. Verder hebben we de toegekende collectieve werkdruggelden ter hoogte van 2,2 miljoen euro in een bestemmingsreserve opgenomen. De eind 2022 ontvangen werkdruggelden zijn bedoeld voor een collectieve aanpak waarin medewerkers samen in overleg treden over de te nemen maatregelen. Het opstellen van een collectief werkdruggelplan was voor schooljaar 2022/2023 niet meer haalbaar. We gaan de inzet van deze extra middelen monitoren middels de hiervoor gecreëerde bestemmingsreserve. Ook ontvingen we van het SWV Doetinchem gelden voor een aantal programma's die in 2023 uitgevoerd gaan worden. Als we deze bedragen (NPO, werkdruk en SWV) uit de beoordeling van het publiek vermogen houden is er per einde 2022 geen sprake van een bovenmatige reservepositie.

Balansvergelijking 2022 t.o.v. 2021

De materiële vaste activa nemen toe omdat er voor € 1.200.000 meer is geïnvesteerd dan afgeschreven. Door onder andere de aflossing op de obligaties met ruim € 500.000 en de jaarlijkse aflossing van €275.000 door de gemeente Oude IJsselstreek nemen de financiële vaste activa af. De vorderingen vallen hoger uit door met name een toename van vorderingen op debiteuren. De voorzieningen nemen toe door met name de financiële verplichtingen voor langdurig zieken en (B)WW verplichtingen. De langlopende schulden nemen af door de aflossing van de lening o/g in verband met de nieuwbouw Laudis. De kortlopende schulden zijn iets hoger door een toename van het crediteurensaldo.

Planning en control

De planning- en controlcyclus is een belangrijk instrument om een gezonde financiële huishouding te kunnen waarborgen. De maandelijkse rapportages stellen ons in staat om de gerealiseerde formatieve inzet te toetsen aan de begrote formatieve inzet. Verder geven de maandelijkse financiële managementrapportages direct inzicht in de financiële situatie per school. De formatiebesprekingen starten tijdig, zodat scholen de personeelsformatie kunnen bijstellen aan de hand van de werkelijke leerlingaantallen. Zo kunnen ze door deze sturingsmechanismen alert en adequaat reageren op ontwikkelingen. Ook in 2022 is er gebouwd aan verdere professionalisering en optimalisering van diverse processen. De administratieve organisatie en de maatregelen van interne beheersing zijn in 2022 wederom beoordeeld door onze accountant. De administratieve organisatie en de interne beheersing zijn over het geheel genomen van adequaat niveau bevonden met voldoende checks en controls. De basis van alle procedures en processen binnen onze stichting is solide. Interne en externe ontwikkelingen die invloed hebben op het realiseren van de strategische en financiële doelstellingen zijn snel in beeld en leiden tot bijsturing als daartoe aanleiding bestaat.

Allocatie van middelen

Het bestuur wordt ondersteund op de beleidsterreinen personeel, onderwijskwaliteit, financiën, huisvesting, facilitair en ICT. Uitgangspunt hierbij is dat die processen in gezamenlijkheid worden uitgevoerd waar het evident is dat het van toegevoegde waarde is voor de gehele stichting. Iedere school draagt 3% van haar lumpsuminkomsten af. De afdracht van 3% bestaat voor 1,4% uit kosten van het besturen en de bovenschoolse ondersteuning. De kosten van het besturen bestaat uit de

lasten toe te rekenen aan de beide bestuursleden, raad van toezicht en het bestuurssecretariaat. Beleidsontwikkeling en advieskosten worden ook tot de kosten van het besturen gerekend. De bovenschoolse ondersteuning verzorgt de materiële en personele processen op een zodanige deskundige en efficiënte wijze dat de (financiële) ruimte voor het primaire proces optimaal is en de werkwijze de secundaire processen op school- en stichtingsniveau optimaliseert. Verder adviseert, coördineert en monitort de bovenschoolse ondersteuning de processen die nodig zijn om wet- en regelgeving uit te kunnen voeren. Naast de dienstverlenende functie vervult de ondersteunende organisatie namens bestuur en raad van toezicht een adviesfunctie. De ondersteuning sluit nauw aan bij de besturingsfilosofie. 1,6% van het afdrachtpercentage is voor de gemeenschappelijk te dragen kosten. Deze kosten bestaan uit de collectieve IPAP-verzekering, arbodienst, accountantskosten en het administratiekantoor voor de uitvoering van de personele en financiële administratie.

De kosten van ICT-diensten zoals ICT infrastructuur, datacenter, Microsoft licenties, support en wifivoorzieningen worden verdeeld op basis van de leerlingaantallen. Het kwaliteitszorgteam ondersteunt het bestuur en de scholen bij het planmatig werken aan onderwijskwaliteit. Dit doet het kwaliteitszorgteam door ondersteuning te bieden bij het beschrijven van de gewenste kwaliteit van het onderwijs, bij het planmatig werken aan goede onderwijskwaliteit en bij het in beeld brengen van de gerealiseerde kwaliteit. Hiermee hebben het bestuur en de scholen zicht op de kwaliteit van het onderwijs (tenminste wettelijke eisen) en worden waar nodig verbeteringen doorgevoerd. De diensten van het kwaliteitszorgteam worden verdeeld op basis van leerlingaantallen en is gedeeltelijk voor rekening van de bestuursexploitatie.

In de planning- en controlcyclus wordt jaarlijks inhoud gegeven aan het proces van richting geven en het op koers houden van de organisatie. In de richtlijnen financiële cyclus beschrijven we onze afspraken, werkprocessen en het risicomanagement. De beleidsgroepen, de directieraad en de GMR adviseren het bestuur. De richtlijnen worden door het bestuur vastgesteld na goedkeuring door de raad van toezicht.

Het gerealiseerde resultaat 2022 in relatie tot de begroting 2022

Het gerealiseerde bruto exploitatieresultaat over 2022 bedraagt € 3.785.000 positief. Voor 2022 was een bruto resultaat begroot van € 159.000.

Na mutatie aan de bestemmingsreserves bedraagt het resultaat € 512.000 versus een begroot negatief resultaat na bestemmingsreserves van € 176.000.

Verderop in dit hoofdstuk wordt het resultaat toegelicht.

x 1.000 euro	2022 excl.NPO			2022 NPO			2022 incl.NPO		
	Werkelijk	Begroting	Verschil	Werkelijk	Begroting	Verschil	Werkelijk	Begroting	Verschil
Baten									
Rijksbijdragen	138.891	124.223	14.668	10.037	11.220	1.183-	148.928	135.443	13.485
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	386	296	90	-	-	-	386	296	90
Overige baten	2.720	2.565	155	-	-	-	2.720	2.565	155
Totaal baten	141.997	127.084	14.913	10.037	11.220	1.183-	152.034	138.304	13.730
Lasten									
Personeelslasten	114.318	105.398	8.920	10.199	9.506	693	124.517	114.904	9.613
Afschrijvingen	4.689	4.745	56-	-	-	-	4.689	4.745	56-
Huisvestingslasten	7.445	6.994	451	-	-	-	7.445	6.994	451
Overige lasten	11.773	11.512	261	-	-	-	11.773	11.512	261
Totaal lasten	138.225	128.649	9.576	10.199	9.506	693	148.424	138.155	10.269
Saldo baten en lasten	3.772	1.565-	5.337	162-	1.714	1.876-	3.610	149	3.461
Saldo financiële baten en lasten	175	10	165	-	-	-	175	10	165
Resultaat	3.947	1.555-	5.502	162-	1.714	1.876-	3.785	159	3.626
Mutatie bestemmingsreserves*	3.435	1.285-	4.720	162-	1.620	1.782-	3.273	335	2.938
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	512	270-	782	-	94	94-	512	176-	688

* + = toevoeging - = onttrekking aan bestemmingsreserves

Onderstaande tabel geeft inzicht in de realisatie 2022 versus de begroting 2022 per school, bestuursexploitatie, risicoreserve en geconsolideerd.

in € 1.000	Realisatie 2022				Begroting 2022			
	Bruto resultaat	Mutatie NPO bestemmings-reserve	Mutatie overige bestemmings-reserves*	Resultaat na bestemmings-reserves	Bruto resultaat	Mutatie NPO bestemmings-reserve	Mutatie overige bestemmings-reserves*	Resultaat na bestemmings-reserves
Almende College	-446	-237	414	-623	-460	-42	-308	-109
Gerrit Komrij College (incl ISK)	438	-158	291	306	338	438	-72	-28
Schaersvoorde	735	-2	631	106	575	86	40	450
Metzo College (incl ISK)	1.450	476	641	333	395	712	-117	-200
Cluster Doetinchem	-1.027	-1.115	640	-551	-1.480	-438	-491	-551
Eligant Lyceum (incl ISK)	736	172	58	506	621	362	-164	423
Kompaan College	1.849	296	853	700	149	-0	180	-30
MaxX	-31	-11	-12	-8	65	55	-35	45
Prakticon	932	207	-47	772	472	261	-187	398
Praktijkonderwijs Zutphen	214	96	13	105	-55	84	-21	-118
Pronova	133	115	33	-15	-27	104	-	-131
Resultaat scholen	4.983	-162	3.515	1.630	594	1.620	-1.174	147
Bestuursexploitatie	-	-	-80	80	-107	-	-112	5
Risicoreserve	-1.198	-	-	-1.198	-329	-	-	-329
TOTAAL	3.785	-162	3.435	512	159	1.620	-1.286	-176

* mutatie bestemmingsreserve + = toevoeging - = onttrekking

Risicoreserve en bestuursexploitatie

Het resultaat 2022 van de risicoreserve is als volgt opgebouwd:

x € 1.000	realisatie	begroot	verschil
Frictie- en overige lasten	379	129	-250
Individuele (B)WW lasten	178	150	-28
Ziektevervangingslasten	0	50	50
Lasten langdurig zieken	641	0	-641
Risicoreserve 2022	1198	329	-869

De gezamenlijk te dragen risicolasten bedragen over 2022 € 1.198.000. Dit betreft frictie- en overige lasten € 379.000, de (B)WW-last € 178.000 en de kosten voor langdurig zieken € 641.000.

Het gerealiseerde resultaat van de bestuursexploitatie 2022 is € 80.000 positief. Uit de bestuursexploitatie worden bestuur en ondersteuning, administratiekantoor, arbodienst, IPAP-verzekering, raad van toezicht en andere gezamenlijk gedragen kosten betaald.

Toetsing streefwaarden op basis van het risicoprofiel

Zowel op stichtingsniveau als op schoolniveau sturen we op weerstandsvermogen. De streefwaarden zijn gebaseerd op het risicoprofiel en worden jaarlijks vastgesteld in de richtlijnen financiële cyclus. Het weerstandsvermogen wordt beoordeeld op het vermogen exclusief de bestemmingsreserves. Onze geconsolideerde financiële positie voldoet met 20,1% ruimschoots aan de interne streefwaarde van 8,5%. De toetsing van de streefwaarden aan de actuele waarde is hieronder weergegeven:

	Minimale streefwaarde	Actuele waarde per 31.12.2022
Almende College	7,5%	4,1%
Gerrit Komrij College (incl ISK)	8,5%	8,4%
Schaersvoorde	8,0%	16,5%
Metzo College (incl ISK)	11,0%	52,0%
Cluster Doetinchem	11,0%	11,1%
Eligant Lyceum (incl ISK)	8,0%	3,2%
Kompaan College	11,0%	9,8%
MaxX	7,0%	31,3%
Prakticon	7,0%	34,1%
Praktijkonderwijs Zutphen	7,0%	47,1%
Pronova	7,5%	40,3%
Risicoreserve	4,5%	3,9%
Achterhoek VO totaal	8,5%	20,1%

Voor het Almende College, het Gerrit Komrij College, het Eligant Lyceum, het Kompaan College en de Risicoreserve is het weerstandsvermogen nog niet op voldoende niveau. Genoemde scholen, en het

bestuur voor wat betreft de Risicoreserve, werken aan het verhogen van het weerstandsvermogen. Daarnaast zijn er scholen met een veel hoger weerstandsvermogen dan de minimale streefwaarde. Deze hebben een plan om hun weerstandsvermogen te verlagen.

Risicoreserve

De risicoreserve bedroeg € 6.067.000 per 31-12-2021. De gezamenlijke risicolasten over 2022 € 1.198.000 zijn onttrokken aan de risicoreserve. De scholen hebben 1% van de lumpsum bijgedragen om de risicoreserve aan te zuiveren zijnde €1.081.000. Dit is een directe bijdrage uit de schoolreserves aan de risicoreserve.

Per eind 2022 bedraagt de risicoreserve € 5.950.000 en dit is 3,9% van de lumpsumbekostiging 2022. Om de gezamenlijke risico's te kunnen afdekken moet 4,5% worden aangehouden. Met een weerstandsvermogen van 3,9 % voldoen we nog niet aan de gestelde streefwaarde.

Analyse van het resultaat

We kijken terug op wederom een bijzonder jaar waarin (voor de gehele onderwijssector) forse bekostigingsbedragen werd toegekend.

Hieronder wordt in hoofdlijnen het verschil verklaard tussen het geconsolideerde gerealiseerde en het begrote exploitatieresultaat 2022.

Baten

De gerealiseerde baten 2022 zijn € 13.730.000 hoger dan begroot. De belangrijkste oorzaken van de afwijking tussen realisatie en begroting zijn hieronder weergegeven.

x 1.000 euro	2022 excl.NPO			2022 NPO			2022 incl.NPO		
	Werkelijk	Begroting	Vershil	Werkelijk	Begroting	Vershil	Werkelijk	Begroting	Vershil
Baten									
Rijksbijdragen	138.891	124.223	14.668	10.037	11.220	1.183-	148.928	135.443	13.485
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	386	296	90	-	-	-	386	296	90
Overige baten	2.720	2.565	155	-	-	-	2.720	2.565	155
Totaal baten	141.997	127.084	14.913	10.037	11.220	1.183-	152.034	138.304	13.730

Rijksbijdragen

De basisbekostiging valt € 4.548.000 hoger uit dan begroot. Dit betreft met name de toegekende GPL-verhoging van 3,29% voor de loon- en prijsontwikkeling. In de begroting 2022 was met een lumpsum indexatie van 0,32% rekening gehouden. Verder ontvingen we € 2.333.000 meer bekostiging voor nieuwkomers dan begroot. De aanvullende bekostiging voor strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim VO is verhoogd van € 117,95 (begroot) naar € 525,68 per leerling en dit leidt tot een verschil van € 5.260.000 ten opzichte van de begrote baten. De baten van de samenwerkingsverbanden vielen € 1.624.000 hoger uit dan begroot. Dit betreft met name de LWOO bekostiging. We realiseerden ook meer baten € 1.586.000 door de opleidingsscholen, subsidie eindexamens en subsidie leerlingendaling VO. We ontvingen € 1.183.000 minder NPO subsidie dan begroot.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies

De gemeentelijke bijdragen vallen iets hoger uit door ontvangen gemeentelijke NPO bijdragen.

Overige baten

De overige baten vallen hoger uit dan begroot door enerzijds meer detacheringsinkomsten dan begroot en anderzijds minder opbrengsten voor schoolexcursies.

Lasten

De gerealiseerde lasten zijn hoger dan begroot voor 2022. Zie tabel hieronder.

x 1.000 euro	2022 excl.NPO			2022 NPO			2022 incl.NPO		
	Werkelijk	Begroting	Vershil	Werkelijk	Begroting	Vershil	Werkelijk	Begroting	Vershil
Lasten	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Personeelslasten	114.318	105.398	8.920	10.199	9.506	693	124.517	114.904	9.613
Afschrijvingen	4.689	4.745	56-	-	-	-	4.689	4.745	56-
Huisvestingslasten	7.445	6.994	451	-	-	-	7.445	6.994	451
Overige lasten	11.773	11.512	261	-	-	-	11.773	11.512	261
Totaal lasten	138.225	128.649	9.576	10.199	9.506	693	148.424	138.155	10.269

De belangrijkste oorzaken van de afwijking tussen realisatie en begroting zijn hieronder weergegeven.

Personeelslasten (+8,4%)

De personele lasten zijn hoger dan begroot. De loonkosten vallen hoger dan begroot door met name de cao-verhoging van 4,75% vanaf 1 juli 2022, de eenmalige uitkering van € 500 en de uitbetaling van 23 uur individuele middelen naar rato van de betrekkingssomvang. Ook is er extra personeel ingezet en is er extern personeel ingehuurd voor diverse subsidie projecten. Anderzijds zijn er meer uitkeringen ontvangen voor zwangerschaps- en bevallingsverlof en vielen de pensioenlasten lager uit.

Afschrijvingen (-1,2%)

De afschrijvingslasten vallen lager uit dan begroot. Dit is o.a. het gevolg van het later activeren van installaties.

Huisvestingslasten (+6,4%)

De huisvestingslasten vallen per saldo hoger uit dan begroot. Dit betreft hogere energielasten en meer schoonmaakkosten.

Overige lasten (+2,3%)

De overige lasten tonen een overschrijding van € 261.000. De kosten voor onder andere schoolactiviteiten vallen hoger uit vanwege inhaalactiviteiten na de coronaperiode.

Bestemmingsreserves

Er is meer aan de bestemmingsreserves toegevoegd dan begroot. Uit de bestemmingsreserve personeel is niet onttrokken omdat door de inzet van personeel voor het NPO programma geen dekking voor frictielasten nodig was. Aan de bestemmingsreserve werkdrukverlichting zijn de collectieve gelden toegevoegd. Dit betreft de eind 2022 ontvangen werkdrukgeden voor een

collectieve aanpak waarin medewerkers samen in overleg treden over de te nemen maatregelen. Aan de bestemmingsreserve zorg is meer toegevoegd om de zorgleerlingen ook in de toekomst extra onderwijsondersteuning te kunnen bieden. De bestemmingsreserve onderwijsinnovatie wordt toekomstig ingezet om onderwijs- en professionaliseringsactiviteiten verder vorm te kunnen geven. Er is aan de huisvestingsreserve van het Kompaan College toegevoegd vanwege de eerste inrichting van de nieuwbouwprojecten. De NPO bestemmingsreserve is de resultante van de NPO-baten die worden verantwoord in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft en de NPO-lasten 2022.

	Werkelijk	Begroting	Verschil
Personeel	48	222-	270
Werkdrukverlichting	1.425	598-	2.023
Zorg en ondersteuning	1.024	249-	1.273
Huisvesting, inventaris en ICT	408	216-	624
Onderwijsinnovatie	676	-	676
Fondsen	146-	-	146-
NPO	162-	1.620	1.782-
Totaal mutatie bestemmingsreserve (+ toevoeging -/- onttrekking)	3.273	335	2.938

5.2 Financiële vooruitblik

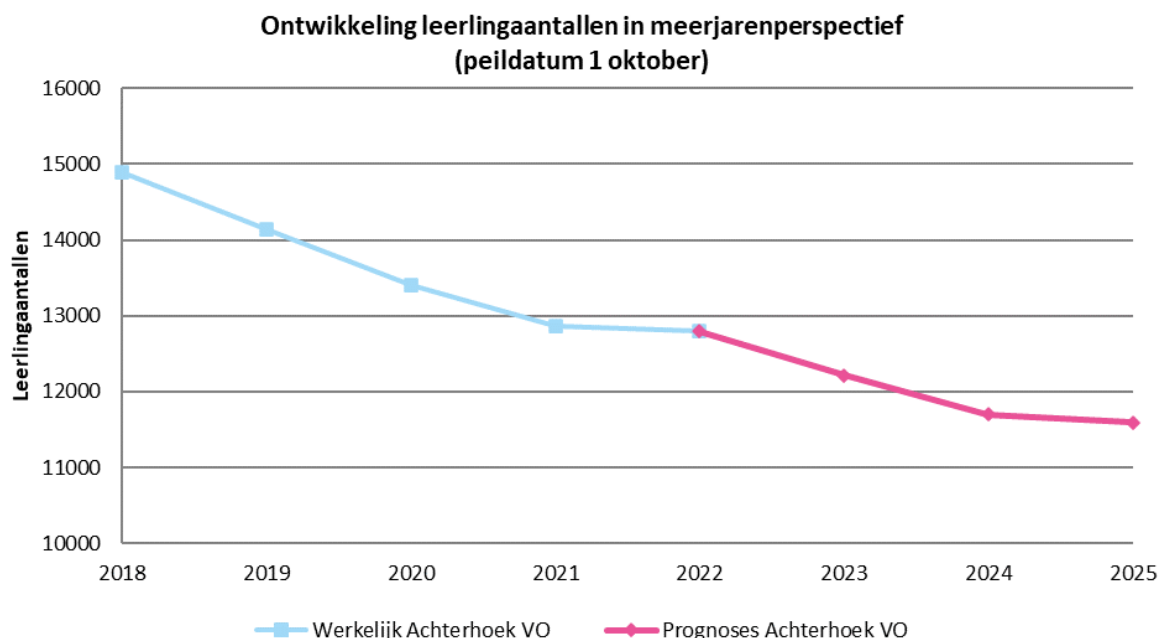
Ons financiële beleid is gericht op een gezonde exploitatie en vermogenspositie ten behoeve van de kwaliteit en continuïteit van het onderwijs. De financiële positie van de stichting is goed en voldoet ook in meerjarenperspectief aan de streefwaarden. Om ons diverse onderwijsaanbod ook in de toekomst te kunnen blijven geven, zijn intensieve samenwerking, slim organiseren en een op kostenbesparing gerichte bedrijfsvoering noodzakelijk. Dit is onze opgave voor de komende jaren.

Ontwikkeling leerlingenaantal en formatie

De bevolkingskrimp in de Achterhoek vraagt om een langetermijnvisie voor alle beleidsdomeinen. Om hier tijdig op te kunnen anticiperen, zijn er gedetailleerde leerlingenprognoses per school gemaakt tot 2030, die we regelmatig actualiseren. In de komende 10 jaar is de verwachte leerlingendaling 20 procent.

Voor de meerjarenbegroting is een betrouwbare prognose van het aantal leerlingen essentieel. Stichtingsbreed beschikken we over goede prognosemodellen, maar per school kan de leerlingenontwikkeling afwijken. Door de prognoses van de scholen te toetsen aan de stichtingsmodellen houden we rekening met verschuivingen in belangstelling die zich op enkele scholen (kunnen) voordoen en daarnaast met de demografische ontwikkelingen in onze regio. Voor de scholen voor praktijkonderwijs is het lastig de effecten van passend onderwijs op de leerlingenontwikkeling in te schatten.

In onderstaande grafiek is het verloop van de leerlingaantallen in meerjarenperspectief weergegeven.



Ontwikkeling aantal leerlingen

Op 1 oktober 2022 telde Achterhoek VO 12.798 leerlingen (inclusief ISK leerlingen). De daling van het aantal leerlingen zet verder door in het schooljaar 2023-2024. Uitgangspunt voor de formatieve inzet is het aantal leerlingen per 1 oktober van het jaar daarvoor (t-1) exclusief nieuwkomers in de internationale schakelklassen (ISK-leerlingen). De prognoses voor ISK-leerlingen blijven onzeker. Daarom beperken we de financiële risico's die samenhangen met de inzet van personeel voor ISK door te werken via een payroll constructie en medewerkers niet in vaste dienst te nemen.

De leerlingenprognose per 1 oktober 2023 is 12.212 leerlingen, per 1 oktober 2024 11.697 leerlingen. En per 1 oktober 2025 11.591 leerlingen. Zonder de ISK-leerlingen verwachten we een daling over deze jaren van 10% ten opzichte van 1 oktober 2021.

Aantal leerlingen

	actueel	begroting			
	2022	2023	2024	2025	2026
Schooljaar	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026
Leerlingenaantal per peildatum	1-okt-21	1-okt-22	1-okt-23	1-okt-24	1-okt-25
Aantal leerlingen	12.865	12.798	12.212	11.697	11.591
Aantal leerlingen excl. ISK	12.638	12.339	11.947	11.432	11.326

Ontwikkeling personeel

Per 31 december 2022 bedraagt het aantal fte's 1.326 en gemiddeld hebben we 1.319 fte ingezet. Op basis van de geprognosticeerde leerlingenaantallen is in de meerjarenbegroting rekening gehouden

met de benodigde inzet van personeel. Het begroot gemiddeld aantal fte's in 2022 is 1.272 fte. Door de inzet van NPO gelden en subsidies is de werkelijke fte inzet hoger dan begroot.

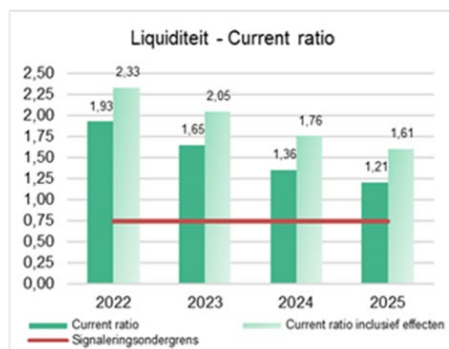
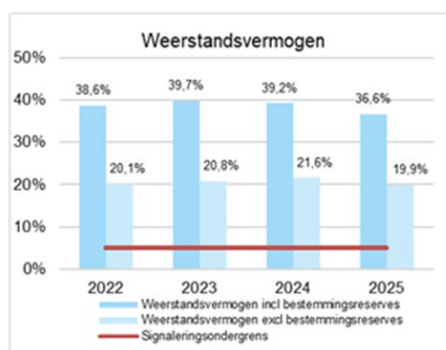
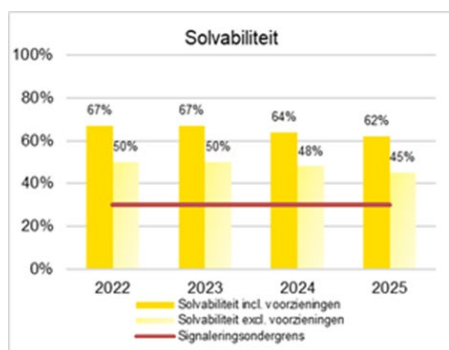
De formatie van Achterhoek VO zal de komende jaren dalen van gemiddeld 1.319 in 2022 naar vermoedelijk 1.106 fte in 2026, een daling in formatie van 16%. Het formatie- en mobiliteitsproces van 2023 zal strak gemonitord worden om de formatieve beleidsplannen en taakstellingen te volgen. We krijgen steeds eerder en diepgaander zicht op de vraagstukken in de formatie. Met de leerlingendaling in zicht zullen we nog meer dan voorheen te maken krijgen met mobiliteit van medewerkers van de ene naar de andere school. We zoeken dan steeds naar de optimale match die recht doet aan de wens van de medewerker en de schoolorganisatie. We merken dat medewerkers actief de vacatures in andere scholen volgen en steeds vaker intern solliciteren.

Gemiddeld aantal fte

	actueel	begroting			
	2022	2023	2024	2025	2026
Management/directie	29	26	26	25	25
Onderwijzend personeel	936	902	824	783	768
Overige medewerkers	354	355	335	317	312
Totaal gemiddeld aantal fte	1.319	1.283	1.184	1.126	1.106

Ontwikkeling van de financiële kengetallen 2022-2025

Onze financiële positie voldoet in meerjarenperspectief aan de gestelde streefwaarden.



De solvabiliteitspositie van de stichting, de ratio die onze kredietwaardigheid weergeeft, zal de komende jaren licht dalen. Het ministerie van OCW hanteert een signaleringsondergrens van 30% voor de solvabiliteit inclusief voorzieningen. Onze solvabiliteit bedraagt per 31-12-2022 67% en ook voor de begrotingsjaren voldoen we ruimschoots aan deze minimumeis. (2023: 67%, 2024: 64% en 2025: 62%).

Eind 2022 bedraagt de omvang van het eigen vermogen 58 miljoen euro en is het weerstandsvermogen 38,6%. Het eigen vermogen zal eind 2025 45 miljoen euro bedragen. Dit afgezet tegen de begrote baten van 123 miljoen euro komt het weerstandsvermogen in 2025 op 36,6%. Het weerstandsvermogen voldoet ook op langere termijn aan de signaleringsondergrens van 5%.

Voor interne doeleinden bewaken wij het weerstandsvermogen exclusief de bestemmingsreserves. Op stichting- en schoolniveau baseren we ons op het risicoprofiel dat we jaarlijks beoordelen. De minimumstreefwaarde op stichtingsniveau bedraagt 8,5%. Eind 2022 bedraagt het weerstandsvermogen exclusief bestemmingsreserves 20,1% en deze waarde zal in 2025 naar verwachting 19,9% zijn.

De current ratio geeft een indicatie van in welke mate we in staat zijn aan onze korte termijnverplichtingen te voldoen. Eind 2022 bedraagt de current ratio 1,93 en deze zal teruglopen naar 1,21 in het begrotingsjaar 2025. Dit is het gevolg van de afname van onze liquide middelen door met name de inzet van de NPO middelen (reeds ontvangen en uit te geven uiterlijk in 2025), de inzet van de collectieve werkdruggelden uit 2022 en de inzet van onze reserves om de voorziene begrotingstekorten op te kunnen vangen.

De onderwijsinspectie gaat in haar rapport van bevindingen 'financieel continuïteitstoezicht' uit van een liquiditeit waarbij voor Achterhoek VO de effecten (financiële vaste activa) tot de current ratio worden gerekend. Indien we bij de berekening de effecten onder de vlottende activa scharen, bedraagt de current ratio per 31-12-2022 2,33 en voor de aankomende jaren respectievelijk 2,05 (2023), 1,76 (2024) en 1,61 (2025).

De huisvestingsratio geeft de verhouding weer tussen de huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen en terreinen en de totale lasten. De huisvestingsratio bedraagt eind 2022 6,2% en dit percentage zal de komende jaren licht stijgen. In 2025 verwachten we dat de huisvestingsratio 7,3% zal zijn. Dit is ruim onder de door het ministerie van OCW gestelde signaleringsbovengrens van 10%.

Toetsing publiek eigen vermogen Achterhoek VO aan de signaleringswaarde

In onderstaande tabel is de ontwikkeling van het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO ten opzichte van het normatieve vermogen (de signaleringswaarde) opgenomen.

	actueel	voorstel		
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	30.324	32.661	33.139	33.529
boekwaarde resterende vaste activa	11.933	15.237	15.327	14.442
rekenfactor 0,05 x baten	7.616	7.203	6.442	6.161
Normatief publiek eigen vermogen	49.872	55.101	54.908	54.132
Publiek eigen vermogen	58.256	56.656	49.895	44.512
(Begroot) publiek eigen vermogen t.o.v. normatief	8.384	1.555	5.013	9.620

Voor de jaren 2022 en 2023 is het publiek eigen vermogen hoger dan het normatieve vermogen. Dit is te verklaren omdat in het publiek eigen vermogen van Achterhoek VO een NPO-bestemmingsreserve is opgenomen voor de niet-bestede gelden. Deze NPO-reserve wordt uiterlijk 2025 ingezet. Ook is in 2022 een bestemmingsreserve gevormd voor de collectieve werkdrukmiddelen. Ook deze bestemmingsreserve wordt de komende jaren uitgeput. Verder ontvingen we in 2022 gelden van het SWV Doetinchem voor een aantal programma's die in 2023 ingezet gaan worden. Als we deze bedragen uit de beoordeling van het publiek vermogen houden is er per einde 2022 en 2023 geen sprake van een bovenmatige reservepositie. Voor de begrotingsjaren neemt het publiek eigen vermogen verder fors af door de begrote negatieve resultaten.

Staat en raming van baten en lasten 2022-2025

De werkwijze bij het opstellen van de begroting is gebaseerd op de in de 'richtlijnen financiële cyclus 2023' verwoorde planning- en controlcyclus, waarin tevens de waarderingsgrondslagen zijn verwerkt.

	Jaarrekening	x 1.000 euro			
		Begroting			
	2022	2023	2024	2025	
Rijksbijdragen	148.928	140.771	125.919	120.434	
Overige overheidsbijdragen en subsidies	386	327	275	274	
Overige baten	2.720	2.968	2.644	2.517	
Totale baten	152.034	144.066	128.838	123.225	
Personeelslasten	124.517	120.409	111.350	105.184	
Afschrijvingen	4.689	5.034	4.962	4.674	
Huisvestingslasten	7.445	7.994	7.819	7.627	
Overige lasten	11.773	12.248	11.484	11.138	
Totale lasten	148.424	145.685	135.615	128.623	
Saldo baten en lasten gewone bedrijfsvoering	3.610	-1.619	-6.777	-5.398	
Saldo financiële bedrijfsvoering	175	18	14	15	
Totaal (begrotings) resultaat	3.785	-1.600	-6.762	-5.383	
Mutatie bestemmingsreserves*	3.273	-922	-4.637	-2.092	
Resultaat na mutatie bestemmingsreserves	512	-678	-2.126	-3.291	

* Mutatie : + toevoeging - onttrekking

Het begrote resultaat na bestemmingsreserves 2023 is € 678.000 negatief.

In de begroting houden we rekening met de inzet van de NPO gelden die leiden tot een negatief resultaat en waar de financiële dekking uit de NPO bestemmingsreserve tegenover staat. Vanaf het begrotingsjaar 2024 zien we het resultaat na bestemmingsreserves fors oplopen. We zetten de bestemmingsreserves in die zijn gevormd om de toekomstige lasten op te kunnen vangen zoals afschrijvingslasten en zorgbudget. In verband met de gevolgen van de aanstaande krimp worden de nodige beleidsmaatregelen voorbereid. Dat betekent dat we binnen onze stichting de bedrijfsvoering zo efficiënt mogelijk inrichten en op meerdere beleidsterreinen samenwerkingsvoordelen willen realiseren.

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoses van de scholen en vergeleken met de prognose leerlingenaantallen voor de gehele stichting, die we jaarlijks opstellen. Op deze manier houden we rekening met verschuivingen in belangstelling die zich op enkele scholen (kunnen) voordoen en daarnaast met de demografische ontwikkelingen in onze regio.

De bedragen en percentages inzake de rijksbijdragen OCW zijn gebaseerd op de Regeling bekostiging VO van 21 juni 2022. We houden rekening met de overgangsregeling vereenvoudiging bekostiging waarbij 60% (2023), 40% (2024) en 20% (2025) van het herverdeeleeffect als compensatie in de begrotingsjaren is verwerkt. Het herverdeeleeffect is eenmalig vastgesteld gebaseerd op de bekostiging 2022 (telling 1 oktober 2021) en dat verschil wordt op- of afgebouwd in de jaren erna.

De NPO-baten zijn verantwoord in het jaar van ontvangst en de lasten zijn begroot in het jaar van ontstaan. De bestemmingsreserve NPO wordt gebruikt om de NPO-resultaten over de jaren te monitoren. De LWOO/PRO-ondersteuningsbedragen zijn begroot op basis van de laatst bekende gegevens. Verder zijn de leerling-afhankelijke subsidies berekend op basis van het werkelijke leerlingaantal per 1 oktober 2022 en het verwachte leerlingaantal voor de komende jaren. De bijdragen van de scholen aan de bovenschoolse exploitatie zijn opgenomen onder 'Overige baten'. In de deelbegrotingen van de scholen zijn deze bijdragen in mindering gebracht op de overige baten. De bovenschoolse afdracht is voor de begrotingsjaren gesteld op 3%.

De personeelslasten 2023 zijn gebaseerd op de begrote maandelijkse formatieve inzet 2023 aangeleverd door de scholen. Alle mutaties in de loonkosten voor 2023 zijn verwerkt zoals wijzigingen in werktijdfactoren, tijdelijke uitbreidingen, uitdiensttreding, ouderschapsverloven, wijziging inschaling, (uitgestelde) BAPO, de effecten levensfasebewust budget, maatregelen functiemix en overige mutaties. In de loonkosten is een per school gedifferentieerd percentage van de lumpsumvergoeding personeel opgenomen voor ziektevervangingskosten. Naast bovenstaande effecten wordt rekening gehouden met een stijging van 3,2% van de premie keuzepensioen OP/NP per 1 januari 2023 (werkgeversdeel 70% en werknemersdeel 30%) en wordt de jaren erna constant verondersteld. Het inkoop voorwaardelijk pensioen (VPL) is geëindigd per 31 december 2022. Verder is de aanname dat de premie AOP niet wijzigt per 1 januari 2023 (0,90%) en dat de WAO basispremie niet wijzigt (7,55%).

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de meerjarige school/cluster investeringsplannen. De huisvestingslasten en overige lasten zijn gebaseerd op de prognose 2022 (waarin de recente kostenstijgingen vanwege de hoge inflatie zijn verdisconteerd) en door scholen aangeleverde informatie over de jaren 2023 t/m 2026. Daarnaast is rekening gehouden met een verdere kostenverhoging van gemiddeld 5%. Vanwege de energiecrisis is zekerheidshalve bij de energielasten een stijging ingecalculeerd van 30% in 2023 en daarna constant verondersteld. Voor de financiële baten en lasten is de geactualiseerde liquiditeitspositie per school het uitgangspunt.

Per saldo wordt een bedrag van € 922.000 onttrokken aan de bestemmingsreserves. Dit betreft een onttrekking van € 295.500 ter dekking van de afschrijvingslasten huisvesting, € 200.000 ter dekking van personele lasten en € 366.800 ter dekking van overige (zorg)activiteiten waarvoor in voorgaande jaren een bestemmingsreserve was gevormd. Verder onttrekken we in 2023 € 59.900 aan de bestemmingsreserve NPO.

In de begroting 2023 houden we rekening met een onttrekking aan de bovenschoolse risicoreserve van €272.400. De lasten die onder de bovenschoolse risicoreserve vallen worden begroot op basis van de verwachte gezamenlijke risicolasten zoals de individuele WW- en wachtgeldlasten van ex-werknemers €100.000, ziektevervangingslasten €50.000 en frictie- en overige lasten €122.400.

Hieronder wordt de verwachte balans voor de komende jaren op basis van de meerjarenbegroting 2023-2025 weergegeven.

Balansontwikkeling 2022 - 2025	jaarrekening 31.12.2022	x 1.000 euro verwachte stand		
		31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Materiële vaste activa	44.066	49.313	48.418	46.408
Financiële vaste activa	21.361	21.085	20.808	20.530
Totaal vaste activa	65.427	70.398	69.226	66.938
Vorderingen	3.251	3.251	3.251	3.251
Liquide middelen	48.376	40.879	33.054	29.047
Totaal vlottende activa	51.627	44.130	36.305	32.298
Totaal activa	117.054	114.528	105.531	99.236
Algemene reserve	30.653	29.975	27.850	24.559
Bestemmingsreserve publiek	27.603	26.681	22.045	19.953
Bestemmingsreserve privaat	572	572	572	572
Eigen vermogen	58.828	57.228	50.467	45.084
Voorzieningen	19.748	19.034	17.075	16.441
Langlopende schulden	11.736	11.524	11.247	10.969
Kortlopende schulden	26.742	26.742	26.742	26.742
Totaal passiva	117.054	114.528	105.531	99.236

In de begrotingen is rekening gehouden met de investeringen in materiële vaste activa (2023: 10,3 miljoen euro, 2024: 4,1 miljoen euro en voor 2025: 2,7 miljoen euro). In 2023 wordt er met name geïnvesteerd in gebouwaanpassingen, ventilatie installaties en in ICT middelen. De afschrijvingslast 2023 is begroot op 5,0 miljoen euro, voor 2024 5,0 miljoen euro en voor 2025 op 4,7 miljoen euro.

De balanspost voorzieningen bestaat uit de voorziening voor groot onderhoud en de personele voorzieningen. De meerjarenonderhoudsplannen vormen de basis om de mutatie in de voorziening groot onderhoud te berekenen.

De langlopende schuld betreft met name de door Achterhoek VO aangevane lening van € 11.700.000 waarbij de gemeente Oude IJsselstreek garant staat voor de hoofdsom, aflossing en rente. In de financiële activa is de door de gemeente gegarandeerde lening opgenomen. In de begrotingsjaren is het aflossingsschema verwerkt. De kortlopende schulden en vorderingen zijn als constante factor meegenomen. De mutaties in de bestemmingsreserves betreffen met name de bestemmingsreserve personeel, huisvesting en zorgbudget.

Interne beheersing en toezicht

Door onze planning- en controlcyclus zijn we goed in staat om relevante interne en externe ontwikkelingen te signaleren en te monitoren en indien nodig hierop adequaat te reageren. Het uitgangspunt is dat de rector/directeur bevoegd is om binnen zijn school alles te doen of te laten doen wat nodig is om de school optimaal te positioneren binnen de omgeving waarbinnen de school functioneert. Aan dit uitgangspunt zijn kaders gesteld, die zijn vastgelegd in het managementstatuut. Het bestuur stelt het onderwijsaanbod vast en hanteert op alle beleidsterreinen ruime handelingskaders. Binnen de afgesproken kaders is een rector/directeur integraal verantwoordelijk voor het onderwijskundige, personele en financiële beleid van zijn school.

Risicomanagement

De richtlijnen financiële cyclus beschrijven het risicomanagement. Door risicomanagement wordt proactief gezocht naar manieren om de belangrijkste risico's te kunnen beheersen. Welke wijze van beheersing gekozen wordt, hangt af van de strategische keuze of cultuur van de organisatie maar ook van het soort risico. Dit kunnen inhoudelijke risico's zijn (zoals effecten voor het imago) die indirect en pas op (middel)lange termijn financiële gevolgen hebben. Daarnaast zijn er ook risico's die direct invloed hebben op de financiële positie. We maken in ons risicoprofiel onderscheid in risico's op schoolniveau en gezamenlijk te dragen risico's. Een risico komt voor 'gezamenlijk dragen' in aanmerking, indien het niet voorspelbaar is in welke school het zich zal voordoen en het optreden van het risico niet of slechts beperkt door beleidsingrepen voorkomen kan worden. Met behulp van de risicoanalyse wordt de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen per school en voor Achterhoek VO als geheel vastgesteld.

In de afzonderlijke meerjarenbegrotingen worden de resultaatafspraken met de scholen vastgelegd. Er vindt intensief overleg plaats met de schoolleiding indien scholen nog niet aan de minimum streefwaarden voldoen. Periodiek worden de streefwaarden getoetst aan de actualiteit en wordt er terugkoppeling gegeven over de voortgang. Het risicobeleid voldoet volledig aan de kaders die daartoe door het ministerie van OCW zijn gesteld.

Op schoolniveau te dragen risico's

We hebben in ons risicoprofiel de streefwaarden voor het weerstandsvermogen per school gedefinieerd. De risico-elementen betreffen onder andere personele frictie, leerlingaantallen en huisvesting. De schoolstreefwaarden lopen uiteen van 7% tot 11% en komen tot stand op basis van schattingen van de risico's die een school loopt. Als een school een te grote algemene reserve heeft, zet het deze planmatig in voor incidentele activiteiten ter versterking van de kwaliteit van het onderwijs. Daarnaast geldt een restrictief beleid ten aanzien van het vormen van bestemmingsreserves. De meest gangbare bestemmingsreserves zijn die voor personeel, huisvesting (nieuwbouw) en zorgbudget.

Gemeenschappelijk te dragen risico's – omvang bestuurlijke algemene (risico)reserve

Het bestuur houdt een streefwaarde van 4,5% aan voor de gezamenlijk te dragen risico's. In het risicoprofiel wordt rekening gehouden met de volgende risico-indicatoren: bekostiging en cao, interim activiteiten, incidentele kosten ingeval van hoog ziekteverzuim, personele frictie op bestuursniveau, (B)WW kosten en ICT cyberrisico's. Om aanspraak te kunnen doen op de risicoreserve is een bestuursbesluit nodig. Dit kan bijvoorbeeld de inzet van een tijdelijke functie betreffen op verzoek van het bestuur of een bijdrage in ziektevervangingslasten.

Risico's en onzekerheden

- **Bekostiging**

In 2022 is de vereenvoudiging van de bekostiging ingegaan. De hoofdelementen van het nieuwe bekostigingsmodel zijn een vaste voet per vestiging en een bedrag per leerling. De consequenties van het model zijn voor sommige van onze scholen fors. In combinatie met de forse leerlingendaling en de verevening passend onderwijs is dit zorgelijk. Voor de scholen waarvoor de vereenvoudigde bekostiging negatief uitpakt geldt een overgangsregeling. Daarnaast speelt een landelijke discussie over het al dan niet aanpassen van de wijze van bekostigen: er wordt bekeken of andere varianten dan lumpsum, zoals oormerken, wenselijk zijn. Wij zien geen fundamenteel alternatief voor de lumpsumbekostiging. De lumpsumbekostiging geeft ons de mogelijkheid om binnen onze eigen, specifieke context elke euro doelmatig te besteden. Wezenlijk andere wijzen van bekostigen gaan ten koste van onze flexibiliteit.

- **Huisvesting**

Gemeenten ontvangen via het gemeentefonds middelen voor de (ver)nieuwbouw van onze onderwijsvoorzieningen. Gemeenten zijn niet verplicht deze middelen aan onderwijshuisvesting uit te geven. De praktijk wijst uit dat dat in veel gevallen dan ook niet (volledig) gebeurt. In de gevallen waarin gemeenten de middelen voor huisvesting daar niet (volledig) aan uitgeven, ontstaan twee onwenselijk scenario's: óf de rekening wordt bij het schoolbestuur gelegd óf we moeten langer werken met afgeschreven gebouwen die in veel opzichten niet voldoen aan de huidige en toekomstige eisen en standaarden.

- **ICT Cybersecurity**

Het aantal incidenten met cybercriminaliteit op onderwijsinstellingen neemt jaarlijks toe. Cybersecurity heeft onze volle aandacht omdat criminelen steeds geavanceerder te werk gaan. Op basis van de risico-inventarisatie scherpten we onze ICT beveiliging en de maatregelen nog verder aan. We houden de cyberontwikkelingen nauw in de gaten.

- **Inflatie**

Vanwege de ontwikkelingen in de afgelopen periode (m.n. corona en de oorlog in Oekraïne) is er sprake van een sterke algemene stijging van de prijzen van goederen en diensten. Bij inkoop en vervanging wordt kritisch gekeken teneinde besparingen te realiseren. Waar nodig of wenselijk worden experts ingehuurd om grote offertetrajecten te begeleiden met het oog op kostenreductie. In enkele gevallen kan het effect van de prijsstijging worden gedempt via besparing op basis van gezamenlijke inkoop.

- **Krappe arbeidsmarkt**

Bij de besteding van NPO-gelden en overige subsidies is gebleken dat er krapte is op de arbeidsmarkt in specifieke gebieden. Dit vraagt om een alternatieve aanpak bij het invullen van vacatures. Tijdelijke taakuitbreiding of taakwisseling binnen de reguliere formatie aangevuld met werving van ondersteunend personeel uit andere beroepsgroepen biedt hier vooralsnog uitkomst.

5.3 Treasury

Treasury is het beheren van en verantwoorden over de financiële vermogenswaarden, stromen en hieraan verbonden risico's. In het treasurystatuut ligt het beleid vast over de wijze waarop Achterhoek VO omgaat met financiële middelen die beschikbaar zijn voor het realiseren van zijn doelstellingen. Het treasurybeleid is onderdeel van het financiële beleid. Het treasurystatuut volgt de regeling beleggen, lenen en derivaten van OCW en de richtlijnen financiële cyclus van Achterhoek VO.

Treasury staat ten dienste van de primaire doelstelling van Achterhoek VO: het verzorgen van voortgezet onderwijs. Scholen krijgen jaarlijks een bedrag om de kosten te dekken en het voortbestaan op lange termijn te waarborgen. Afhankelijk van de toekomstverwachting en het risicoprofiel bouwen we daarnaast beperkt reserves op. Deze reserves moeten we op zo'n manier beheren dat ze beschikbaar zijn op het moment dat de uitvoering van het onderwijs dat vereist; in de eerste plaats door het beheersen van (financiële) risico's en in de tweede plaats door het optimaliseren van financieringskosten en -opbrengsten.

In volgorde van belang zijn de doelstellingen als volgt: 1) tijdige beschikbaarheid van geldmiddelen, 2) minimale verliezen op financiële geldstromen en posities, 3) minimale kosten van leningen en 4) maximaal rendement op beleggingen. Daar waar mogelijk zal, binnen de toegestane kaders, gekozen worden voor een duurzame oplossing.

Om de doelstellingen te realiseren en de regelgeving te volgen:

- beperken we de hoeveelheid kastransacties, rekeningen en betaalmiddelen;
- handhaven we een helder autorisatiebeleid;
- maken we een kasstroomprognose voor een periode van vijf jaar;
- beleggen we risicomijdend, vooral zodat de hoofdsom behouden blijft;
- verstrekken we geen leningen;
- zorgen we voor kosteneffectief en efficiënt betalingsverkeer;
- verantwoorden we ons inzichtelijk in het jaarverslag.

In 2021 zijn we overgegaan op schatkistbankieren. Schatkistbankieren houdt in dat alle publieke liquide middelen bij het ministerie van Financiën worden ondergebracht. Door onze middelen onder te brengen bij schatkistbankieren hebben we de garantie dat er geen negatieve rente in rekening gebracht gaat worden. De liquide middelen blijven onverkort beschikbaar voor het bestuur. Het ministerie van Financiën zal zich ook geen oordeel vormen of opmerkingen maken over het bestedingspatroon van de instelling. Deze toezichtsverantwoordelijkheid blijft bij het ministerie van OCW. Een voorwaarde bij deelname aan schatkistbankieren is dat een eventuele beleggings- en/of spaartegoedenportefeuille moet worden afgebouwd. Achterhoek VO mag de beleggingen aanhouden tot einde looptijd. Bij vrijval van de middelen zullen deze gelden op de rekening-courant van het ministerie van Financiën aangehouden worden.

Financiële positie

	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022
Effecten	€ 11.283.341	€ 10.770.284	€ 10.211.080
Liquide middelen	€ 33.041.358	€ 43.539.835	€ 48.375.973
Liquiditeit exclusief financiële vaste activa	1,55	1,80	1,93
Liquiditeit inclusief financiële vaste activa	2,06	2,23	2,31

De toename van de liquide middelen is het saldo van met name de operationele kasstroom en de netto investeringen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht dat is opgenomen in de jaarrekening.

Een overzicht van de beleggingen per einde 2022 staat op de volgende pagina.

Overzicht beleggingen 31 december 2022

Per 31 december 2022	Percentage	Verkrijgingsprijs	Geamortiseerde kostprijs
Aankoop 2014			
Nederland 2013-2023	1,750	€ 201.033	€ 200.103
Aankoop 2019			
ABN AMRO 2015-2025	1,000	€ 624.100	€ 608.033
BFCM 2015-2025	1,250	€ 208.340	€ 202.780
BFCM 2016-2026	1,625	€ 109.770	€ 104.187
BFCM 2017-2027	1,250	€ 416.520	€ 408.260
BNP Paribas 2016-2026	1,625	€ 543.230	€ 518.527
BNP Paribas 2016-2028	1,500	€ 219.300	€ 210.722
Credit Agricole London 2019-2028	0,010	€ 497.650	€ 498.694
Credit Agricole London 2017-2027	1,375	€ 521.730	€ 510.865
European Investment Bank 2014-2026	1,250	€ 215.300	€ 206.557
European Investment Bank 2019-2029	0,625	€ 412.080	€ 407.248
Finnvera 2016-2026	0,500	€ 204.032	€ 201.728
Finvera 2019-2029	0,375	€ 303.750	€ 302.250
Frankrijk 2017-2028	0,750	€ 525.752	€ 514.307
Ile de France 2014-2026	2,375	€ 460.200	€ 425.800
ING Bank 2019-2029	0,750	€ 511.640	€ 506.984
Kommunekredit 2016-2026	0,625	€ 205.400	€ 202.314
Luxemburg 2013-2028	2,250	€ 233.620	€ 218.678
Ned Waterschapsbank 2019-2029	0,625	€ 511.560	€ 506.936
NRW Bank 2016-2016	0,500	€ 202.180	€ 200.934
NRW Bank 2019-2029	0,375	€ 511.390	€ 506.834
Oostenrijk 2015-2025	1,200	€ 216.240	€ 205.413
OP Corp Bank 2019-2024	0,375	€ 502.500	€ 500.500
Rabobank Nederland 2015-2027	1,375	€ 322.050	€ 311.025
Rabobank Nederland 2016-2026	1,250	€ 315.400	€ 306.600
Societe General 2016-2023	0,750	€ 407.580	€ 400.000
Aankoop 2020			
BNG bank 2018-2028	0,750	€ 528.250	€ 517.656
Nordea Bank 2020/2027	0,500	€ 512.500	€ 507.143
Waarde jaarrekening effecten			€ 10.211.080

De effectenportefeuille is ondergebracht bij Rabobank. Uitgangspunt is het behalen van een evenwichtig rendement bij beperkte risico's. De portefeuille is snel liquide te maken indien de middelen nodig zijn voor uitgaven.

6 Verslag van de raad van toezicht

De raad van toezicht van Achterhoek VO houdt toezicht op het beleid en het functioneren van het college van bestuur. De taken, bevoegdheden en werkwijze van de raad zijn vastgelegd in de statuten en nader uitgewerkt in een *Toezichtkader* en een *Reglement raad van toezicht*. De raad bestaat uit zeven leden. Op 31 december 2022 waren dat de volgende personen:

- Dhr. J.H.L.M. Metzemaekers, voorzitter (tot 1 juli 2023, niet herbenoembaar)
- Mevr. J. Hubert, vicevoorzitter (tot 1 juli 2024, niet herbenoembaar)
- Mevr. A.M. Jongkamp (tot 1 augustus 2026, niet herbenoembaar)
- Dhr. J. Rutgers (tot 1 september 2023, herbenoembaar)
- Dhr. G.J. Kreder (tot 1 oktober 2024, herbenoembaar)
- Mevr. W.H. Munter-Bronsvort (tot 1 oktober 2024, herbenoembaar)
- Mevr. K.H.A. Heenk (tot 1 mei 2026, herbenoembaar)

Bijeenkomsten van de raad van toezicht

De raad heeft het afgelopen jaar vier keer vergaderd, daarnaast is er één themavergadering geweest. De jaarlijkse tweedaagse conferentie van raad van toezicht en bestuur heeft plaatsgevonden op 4 en 5 november 2022.

De belangrijkste onderwerpen van gesprek en/of besluitvorming in de vergaderingen waren:

- toekomst van de onderwijsvoorzieningen in de Achterhoek in relatie tot de leerlingendaling;
- 'Samen het verschil maken' – Koersnotitie 2022 (goedgekeurd);
- strategische ontwikkelingen van alle VO-scholen, elk in een ander stadium van ontwikkeling / samenwerking;
- stand van zaken aangaande corona, de inzet van NPO-middelen en de subsidie Verbetering basisvaardigheden 2022;
- herbenoeming van de voorzitter van de raad van toezicht;
- evaluatie en vaststellen van het beloningsbeleid van de raad;
- huisvestingsvraagstukken: overdracht Schaersvoorde – locatie Landbouwstraat aan Achterhoek VO, gevelrenovatie Metzo College en huisvesting scholen Doetinchem;
- bespreking van een analyse van de onderwijs- en examenresultaten;
- bestuurlijke visitatie van Almende Laudis, het oordeel van de inspectie, het verbeterplan en de voortgang van de verbeteraanpak;
- opvang van (Oekraïense) leerlingen op de ISK's in Winterswijk, Doetinchem en Zutphen en de uitdagingen die dat met zich meebrengt;
- financiële stukken: jaarverslag 2021 (goedgekeurd), richtlijnen financiële cyclus 2023, accountantsverslag en managementletter, begroting 2023 (goedgekeurd), treasurystatuut (goedgekeurd) en de bezoldigingsklasse WNT (vastgesteld);
- collegiale bestuurlijke visitatie die plaatsvindt in maart 2023 en waaraan een aantal toezichthouders meewerkt door zitting te nemen in een panel;
- werving en aanname van een nieuwe toezichthouder per 1 mei 2022 en een nieuwe rector per 1 september 2022 voor het Schaersvoorde;

- opstart van de wervingsprocedures voor een nieuwe voorzitter raad van toezicht per 1 juli 2023 en een nieuwe bestuurder per 1 februari 2024.

In de themavergadering stonden kwaliteitszorg en strategische personeelsplanning op de agenda. Een kwaliteitszorgadviseur van het bestuursbureau gaf een uitgebreide toelichting op de werkzaamheden en analyses van het kwaliteitszorgteam van Achterhoek VO. Daarnaast gaven de HR consultant en de informatieadviseur een presentatie over de formatieplanning. De daling van het aantal leerlingen brengt belangrijke vraagstukken met zich mee op het gebied van inzet van personeel. De raad kreeg uitleg over hoe Achterhoek VO dit organiseert met en voor de 17 scholen.

Tijdens de tweedaagse sprak de raad van toezicht over de borging van onderwijskwaliteit en rol die de raad daarin heeft. Ook stond de raad stil bij het eigen functioneren en de samenwerking met het bestuur. Er is sprake van vertrouwen en vertrouwenswaardigheid binnen de raad van toezicht en binnen het samenstel van raad van toezicht en bestuur. De besturingsfilosofie zit goed in het DNA van Achterhoek VO en dat helpt bij rolzuiverheid. Rolzuiverheid heeft wel onderhoud nodig en de raad van toezicht pleegt dat onderhoud door daarop waar nodig te reflecteren, ook samen met het bestuur. De raad constateert dat hij goed en proactief wordt geïnformeerd door het bestuur. Bovendien wordt er door het bestuur goed vervolg gegeven aan vragen van de raad.

Commissies

De raad van toezicht kent twee vaste commissies: een auditcommissie en een remuneratiecommissie.

De auditcommissie ondersteunt bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden van de raad als intern toezichthoudend orgaan, specifiek bij het uitoefenen van het toezicht op de financiële sturing door het college van bestuur (hierna het bestuur). De auditcommissie bestond in 2022 uit mevrouw Jongkamp en de heer Kreder en vergaderde drie keer.

De remuneratiecommissie ondersteunt de raad bij het uitvoeren van de verantwoordelijkheden als intern toezichthoudend orgaan, specifiek bij het uitoefenen van de werkgeversrol richting het college van bestuur. De commissie bestond in 2022 uit de heer Metzemaekers (voorzitter) en mevrouw Hubert (vicevoorzitter) en vergaderde een keer.

Algemene beschouwing op het beleid van Achterhoek VO

Voor de raad zijn er vier hoofdaandachtspunten: het bestuur moet optimaal functioneren; het proces van monitoring en verbetering van de onderwijskwaliteit moet op orde zijn; de bedrijfsvoering moet in den brede degelijk, sober en in control zijn; en de veranderingsprocessen rondom leerlingendaling moeten tijdig, adequaat en realistisch zijn. Aan al deze punten wordt voldaan.

Met het opstellen van de Koersnotitie 2022 heeft het bestuur in uitgebreid en goed overleg met alle gremia de doelen voor de komende jaren aangescherpt. Zowel in de totstandkoming als in de uitvoering van de koersnotitie ziet de raad dat de focus meer ligt op samenwerken voor de leerling en het onderwijs, met oog voor de ontwikkeling van medewerkers en met betrokkenheid van de omgeving.

De raad constateert nog steeds dat het bestuur goed samenwerkt, complementair is én vanuit dezelfde kernwaarden werkt, dat het kan rekenen op een groot in- en extern draagvlak en de zich voordoende kwesties open met de raad bespreekt, ook indien het om kwetsbare constatering gaat. Alle betrokkenen hebben een open en constructief-kritische houding naar elkaar. Uit de gesprekken die de raad voerde met GMR, directieraad en sleutelfunctionarissen in de bovenschoolse organisatie, nemen we met tevredenheid waar dat er een goede wederzijdse werkrelatie is met het bestuur. De raad constateert dat in situaties waarin het de samenwerking tussen scholen betreft dan wel er sprake is van onderpresteren (onderwijskwaliteit, financieel, strategisch) het bestuur terecht dichter op de processen gaat zitten.

Achterhoek VO streeft naar het voldoen aan de basiskwaliteitseisen ten aanzien van het onderwijs voor alle scholen. In 2022 bleek dat dit niet het geval is voor de vmbo-afdeling (Laudis) op het Almende College. De inspectie heeft een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd op Laudis. De inspectie concludeerde dat de kwaliteit van het onderwijs op Laudis op een aantal onderdelen tekortkomt. De schoolleiding heeft onder toezicht van het bestuur een uitgebreid verbeterplan opgesteld met concrete doelen en acties waardoor de schoolleiding en het bestuur de voortgang kunnen volgen. De raad ziet dat het bestuur de ontwikkelingen nauwgezet volgt en het vertrouwen van de inspectie geniet. De raad deelt dat vertrouwen en heeft er eveneens vertrouwen in dat de Achterhoek VO-scholen, daartoe uitgenodigd door het bestuur, hun eigen kwaliteit zorgvuldig monitoren en ondersteuning vragen op het moment dat dit aan de orde is.

De personele bedrijfsvoering ontwikkelt zich steeds verder, zich uitend in een deugdelijke formatieplanning en een zorgvuldig mobiliteitsbeleid. Dit is in lijn met de drie speerpunten aangaande mobiliteit uit de nieuwe koersnotitie: versnellen van het formatieproces om daarmee medewerkers sneller zekerheid te bieden, stimuleren van interne mobiliteit en binden van jonge medewerkers. Er blijft hier het spanningsveld van enerzijds behoedzaam beleid in verband met de leerlingendaling die verwacht wordt en anderzijds het terechte verlangen van (jonge) leraren dat hun tijdelijke aanstelling overgaat in een vast contract. De stichting schuift op dit terrein de risicogrens iets op, hetgeen we als raad – mede gelet op de goede financiële positie – ondersteunen. Bovendien constateren we met genoegen dat een ruime meerderheid van degenen die ervoor in aanmerking kwamen, ook daadwerkelijk een vaste aanstelling kon worden geboden. Tenslotte is het formatieproces naar voren gehaald en versneld zodat in een krapper wordende arbeidsmarkt eerder kan worden geworven voor het nieuwe schooljaar.

De raad heeft kennis kunnen nemen van de resultaten van het op instigatie van het bestuur uitgevoerde onderzoek naar de centrale ICT-ondersteuning. In verband met alle ontwikkelingen zoals de beschikbaarheid van clouddiensten, toenemende risico's t.a.v. beveiliging en innovatieve toepassingen van ICT in het onderwijs, is de vraag gesteld wat dit betekent voor centrale ICT-voorzieningen van Achterhoek VO. Met tevredenheid constateert de raad dat de ICT-voorzieningen van Achterhoek VO op orde zijn en dat er geen grote of urgente problemen zijn. Het bestuur laat op basis van de uitkomsten en aanbevelingen van dit onderzoek een meerjaren ICT-plan maken.

Nu de leerlingendaling gaande blijft, is meer ‘samen optrekken’ noodzakelijk, zowel in processen van bedrijfsvoering als in beleidsontwikkeling. De raad neemt waar dat dit ook gebeurt. Zo zijn diverse regio-overleggen in de jaarplanning opgenomen en vindt op periodieke basis overleg plaats tussen bijvoorbeeld de praktijkscholen in aanwezigheid van het bestuur.

Beschouwing op de jaarrekening en de financiële positie van de stichting

De raad constateert dat de financiële positie van de stichting uitstekend is. De geconsolideerde financiële kerncijfers voldoen ruimschoots aan de streefwaarden. De raad constateert dat de financiële bedrijfsvoering van de stichting van hoge kwaliteit is, zowel in het systeem van registreren, signaleren en tijdig ingrijpen, als in de begrotingsdiscipline op de scholen. Dit is een verheugende en belangrijke constatering.

Het is goed te beseffen dat scholen met dalende leerlingenaantallen door de bekostigingssystematiek met vijf maanden vertraging met het neerwaarts aanpassen van hun budgetten geconfronteerd worden. In de maanden augustus tot en met december worden overschotten geschreven die niet structureel van aard zijn. Anderzijds is het nu belangrijk op incidentele basis te investeren in het onderwijs.

De financiële bedrijfsvoering van Achterhoek VO beoordeelt de raad als doelmatig, compleet, effectief en efficiënt. Zowel de jaarrekening als de managementletter en het accountantsverslag getuigen daarvan opnieuw. Het is dan ook niet verrassend dat het proces rondom de jaarlijkse accountantscontrole wederom goed en soepel is verlopen. De raad heeft het jaarverslag 2022 (inclusief de jaarrekening) en het accountantsverslag besproken met het bestuur in aanwezigheid van de accountant.

Specificatie bezoldiging college van bestuur

Beide bestuurders worden beloond krachtens de Cao Bestuurders Funderend Onderwijs 2022. Voor de concrete bezoldiging verwijzen wij naar de jaarrekening, waarbij zij aangetekend dat deze binnen de wettelijke kaders valt.

Beloningsbeleid raad van toezicht

De raad evalueerde zijn bezoldigingsbeleid en stelde dat opnieuw vast. De leden van de raad van toezicht ontvingen voor hun werkzaamheden een vaste jaarlijkse bruto vacatie- en onkostenvergoeding. Voor de aan de leden van de raad van toezicht uitgekeerde bedragen verwijzen wij u naar de jaarrekening.

Code Goed Onderwijsbestuur VO 2019

De Code is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. De raad onderschrijft de Code en hanteert deze als uitgangspunt voor zijn handelen. De raad houdt zich aan de *pas toe-bepalingen* (tevens eisen van lidmaatschap van de VO-raad) uit de Code en ziet er op toe dat ook Achterhoek VO als stichting dat doet. Ook de overige aanwijzingen uit de Code volgt de raad in beginsel op; het daarvan afwijken behoort een uitzondering te zijn, waarbij wij ons houden aan het beginsel ‘leg uit’.

Het bestuur legt in het jaarverslag verantwoording af over de toepassing van de Code. De conclusie is dat Achterhoek VO volledig aan de Code voldoet.

Voor het aanvaarden van een al dan niet betaalde nevenfunctie door de bestuurders wordt vooraf goedkeuring gevraagd aan het interne toezicht. Voor de bestuurders kwam er geen wijziging in de reeds eerder door de raad goedgekeurde nevenfuncties. Zie hiervoor het onderstaande overzicht. De raad hecht er waarde aan dat beide bestuurders ook landelijk actief zijn. Met een brede blik naar buiten wordt ook het belang van Achterhoek VO gediend. En het houdt een impliciete waardering voor de bestuurders in.

Het door een interne toezichthouder aanvaarden van een hoofd- of nevenfunctie, al dan niet betaald, wordt gemeld aan het interne toezicht. Zie hiervoor onderstaande overzicht.

Beroep en nevenfuncties toezichthouders

Naam (leeftijd)	Beroep	Nevenfuncties
Dhr. J.H.L.M. Metzemaekers (66)	Gepensioneerd	Geen nevenfuncties
Mevr. J. Hubert (60)	Leerkracht taal bij ISK Neede	• Secretaris stichting Eibergse molens
Mevr. A.M. Jongkamp (57)	Zelfstandig organisatiecoach en verbonden aan She Consult	Geen nevenfuncties
Dhr. J. Rutgers (41)	Oprichter en eigenaar BeSite Group BV	• Lid Thematafel Mobiliteit & Bereikbaarheid Achterhoek Board • Bestuurslid Achterhoek Centrum voor Technologie (RCT) • Bestuurslid Smarthub Development • GMR Paraatscholen
Mevr. W.H. Munter-Bronsvort (68)	Gepensioneerd	• Onafhankelijk lid AB Samenwerkingsverband Klasse NO Overijssel • Voorzitter Platform-TL • Scriba College van Kerkrentmeesters Protestantse Gemeente Almelo
Dhr. G.J. Kreder (48)	Directeur F&C Deltion College	• RvT-lid School in Lelystad
Mevr. K.H.A. Heenk (56)	Rechter, rechtbank Zutphen	• Voorzitter klachtencommissie Azora, De Gouden Leeuw groep, Marga Klompe, Markenheem en Careaz • Kroonlid Hof van Discipline

Nevenfuncties college van bestuur

Naam	Nevenfuncties en overige activiteiten
Mw. M.W. van Hattum voorzitter vanaf 1 april 2020	<u>Nevenfuncties</u> - Eigenaar MethorstvanHattum, advies en onderzoek. Dit bureau is al enige tijd 'slapend' en dat blijft zo gedurende haar aanstelling bij Achterhoek VO. - Lid van de onderhandelingsdelegatie cao vo namens de VO-raad (bezoldigd). <u>Overige functies</u> - Voorzitter themacommissie Governance VO-raad - Penningmeester Playing for Success
Mw. A.C. De Visch Eybergen bestuurder vanaf 1 maart 2020	<u>Nevenfuncties</u> - Lid bestuur Stichting Technasium <u>Overige functies</u> - Lid ALV samenwerkingsverband Doetinchem - Voorzitter DB Toptraject

Het verslag raad van toezicht is vastgesteld op vrijdag 26 mei 2023,

Dhr. J.H.L.M. Metzemaekers
voorzitter

Mevr. J. Hubert
vicevoorzitter

Mevr. A.M. Jongkamp
lid

Mevr. K.H.A. Heenk
lid

Dhr. J. Rutgers
lid

Dhr. G.J. Kreder
lid

Mevr. W.H. Munter-Bronsvort
lid

JAARREKENING 2022
Stichting Achterhoek VO

26 mei 2023

Inhoudsopgave jaarrekening

	Pagina
A.1.0 Kengetallen	66
A.1.1 Balans per 31 december 2022	67
A.1.2 Staat van baten en lasten over 2022	68
A.1.3 Kasstroomoverzicht 2022	69
A.1.4 Grondslagen	70
A.1.4 Toelichting behorende tot de balans	74
A.1.5 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	80
A.1.7 Overzicht verbonden partijen	82
A.1.9 Financiële instrumenten	83
A.1.10 Wet normering topinkomens (model H)	84
A.1.11 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen	86
A.1.12 Gebeurtenissen na balansdatum	87
A.1.13 Geoordeelde subsidies OCW	88
A.1.14 Overige gegevens: controleverklaring	90
A.1.15 Gegevens over de rechtspersoon	94
Bijlagen:	95
Balans per 31 december 2022 Almende College	96
Staat van baten en lasten over 2022 Almende College	97
Balans per 31 december 2022 Gerrit Komrij College	98
Staat van baten en lasten over 2022 Gerrit Komrij College	99
Balans per 31 december 2022 Schaersvoorde	100
Staat van baten en lasten over 2022 Schaersvoorde	101
Balans per 31 december 2022 Metzo College	102
Staat van baten en lasten over 2022 Metzo College	103
Balans per 31 december 2022 MaxX	104
Staat van baten en lasten over 2022 MaxX	105
Balans per 31 december 2022 Prakticon	106
Staat van baten en lasten over 2022 Prakticon	107
Balans per 31 december 2022 Praktijkonderwijs Zutphen	108
Staat van baten en lasten over 2022 Praktijkonderwijs Zutphen	109
Balans per 31 december 2022 Pronova	110
Staat van baten en lasten over 2022 Pronova	111
Balans per 31 december 2022 Cluster Doetinchem	112
Staat van baten en lasten over 2022 Cluster Doetinchem	113
Balans per 31 december 2022 Eligant Lyceum	114
Staat van baten en lasten over 2022 Eligant Lyceum	115
Balans per 31 december 2022 Kompaan College	116
Staat van baten en lasten over 2022 Kompaan College	117
Balans per 31 december 2022 bovenscholen	118
Staat van baten en lasten over 2022 bovenscholen	119

A.1.0 Kengetallen

		Achter- hoek VO 2022	Achter- hoek VO 2021	Achter- hoek VO 2020
<u>Liquiditeit (current ratio)</u>				
Vlottende activa	51.627.103			
Kortlopende schulden	26.742.203	1,93	1,80	1,55
<u>Solvabiliteit</u>				
Eigen vermogen + voorzieningen	78.575.981			
Totaal vermogen	117.054.465	67%	66%	65%
<u>Rentabiliteit</u>				
Resultaat gewone bedrijfsvoering	3.784.957			
Totale baten incl.financ.baten gewone bedrijfsvoering	152.316.139	2,5%	5,4%	-0,1%
<u>Weerstandsvermogen</u>				
Algemene reserve	30.652.616			
Totale baten incl.financ.baten gewone bedrijfsvoering	152.316.139	20,1%	20,4%	19,8%
Minimale streefwaarde weerstandsvermogen		8,5%	8,5%	8,5%
<u>Weerstandsvermogen incl. bestemmingsreserves</u>				
Eigen vermogen	58.827.924			
Totale baten incl.financ.baten gewone bedrijfsvoering	152.316.139	38,6%	37,7%	34,7%
<u>Huisvestingsratio</u>				
Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen	9.184.170			
Totale lasten incl.financ.lasten gewone bedrijfsvoering	148.531.183	6,2%	6,0%	6,2%
<u>Signaleringswaarden voor bovenmatige reserves</u>				
0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27	30.323.614			
boekwaarde resterende materiële vaste activa	11.933.431			
omvangafhankelijke rekenfactor x totale baten	7.615.807			
	49.872.852			
Eigen vermogen exclusief privaat vermogen	58.256.466			
	8.383.613			
<u>Procentuele verdeling baten</u>				
Rijksbijdragen	148.927.828	97,8%	98,1%	97,4%
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	385.871	0,3%	0,3%	0,4%
Overige baten	2.719.540	1,8%	1,6%	2,1%
Financiële baten	282.901	0,2%	0,0%	0,0%
Totale baten gewone bedrijfsvoering incl. fin. baten	152.316.139	100,0%	100,0%	100,0%
<u>Procentuele verdeling lasten</u>				
Personeelslasten	124.517.113	83,8%	83,7%	83,3%
Afschrijvingen	4.688.797	3,2%	3,3%	3,1%
Huisvestingslasten	7.444.751	5,0%	4,8%	5,2%
Overige lasten	11.773.120	7,9%	8,1%	8,3%
Financiële lasten	107.402	0,1%	0,1%	0,1%
Totale lasten gewone bedrijfsvoering incl. fin. lasten	148.531.183	100,0%	100,0%	100,0%
<u>Baten per leerling</u>				
Aantal leerlingen per 1 oktober 2021	12.865			
Rijksbijdragen	148.927.828	11.576	10.696	9.370
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	385.871	30	30	41
Overige baten	2.719.540	211	179	203
Financiële baten	282.901	22	1	2
Totale baten gewone bedrijfsvoering incl. fin. baten	152.316.139	11.840	10.906	9.616
<u>Lasten per leerling</u>				
Personeelslasten	124.517.113	9.679	8.640	8.021
Afschrijvingen	4.688.797	364	340	296
Huisvestingslasten	7.444.751	579	492	500
Overige lasten	11.773.120	915	836	803
Financiële lasten	107.402	8	10	7
Totale lasten gewone bedrijfsvoering incl. fin. lasten	148.531.183	11.545	10.319	9.627

A.1.1 Balans per 31 december 2022

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	44.066.454		42.863.573	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>21.360.909</u>		<u>22.195.638</u>	
			65.427.362		65.059.211
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	3.251.129		2.307.917	
1.2.4	Liquide middelen	<u>48.375.973</u>		<u>43.539.835</u>	
			51.627.103		45.847.752
	Totaal activa		<u>117.054.465</u>		<u>110.906.963</u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		58.827.924		55.042.967
2.2	Voorzieningen		19.748.058		18.492.204
2.3	Langlopende schulden		11.736.281		11.958.144
2.4	Kortlopende schulden		26.742.203		25.413.648
	Totaal passiva		<u>117.054.465</u>		<u>110.906.963</u>

A.1.2 Staat van baten en lasten 2022

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	148.927.828	135.442.841	143.363.820
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	385.871	296.100	407.076
3.5 Overige baten	2.719.540	2.565.216	2.397.794
Totaal baten	152.033.238	138.304.157	146.168.690
Lasten			
4.1 Personeelslasten	124.517.113	114.904.336	115.807.117
4.2 Afschrijvingen	4.688.797	4.744.963	4.562.713
4.3 Huisvestingslasten	7.444.751	6.994.186	6.600.798
4.4 Overige lasten	11.773.120	11.511.950	11.206.810
Totaal lasten	148.423.781	138.155.435	138.177.438
Saldo baten en lasten	3.609.458	148.722	7.991.252
5.1 Financiële baten	282.901	131.440	14.179
5.2 Financiële lasten	107.402-	121.640-	133.270-
Saldo financiële baten en lasten	175.499	9.800	119.090-
Totaal resultaat	3.784.957	158.522	7.872.162

A.1.11 Resultaatbestemming

Algemene reserve	512.215	176.053-	3.028.032
Bestemmingsreserve personeel	48.000	222.000-	234.388-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	1.424.663	598.279-	1.167.760-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoe	-	-	24.770-
Bestemmingsreserve zorgbudget	1.024.442	248.700-	138.584-
Bestemmingsreserve NPO	162.255-	1.620.334	5.668.647
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	408.070	216.780-	905.028
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	676.000	-	20.000-
Bestemmingsreserve fondsen	93.929-	-	35.323-
Bestemmingsreserve schoolfonds	52.249-	-	108.720-
	3.784.957	158.522	7.872.162

A.1.3 Kasstroomoverzicht 2022

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	3.609.458	7.991.252
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	4.688.797	4.562.713
- mutaties algemene reserve	-	-
- mutaties voorzieningen	1.255.853	1.017.941
	5.944.651	5.580.654
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	943.212-	498.915-
- kortlopende schulden	1.328.555	3.001.598
	385.343	2.502.683
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	9.939.451	16.074.589
Buitengewoon resultaat	-	-
Rentebaten	282.901	14.179
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	-	-
Rentelasten	107.402-	133.270-
	175.499	119.090-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	<u>10.114.950</u>	<u>15.955.499</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings materiële vaste activa	5.898.755-	5.861.719-
Desinvesteringen materiële vaste activa	7.077	-
Overige investeringen in financiële vaste activa	834.730	787.703
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	<u>5.056.948-</u>	<u>5.074.016-</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutatie langlopende schulden	221.863-	383.006-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	<u>221.863-</u>	<u>383.006-</u>
Mutatie liquide middelen	<u>4.836.139</u>	<u>10.498.477</u>

A.1.4 Grondslagen

Algemeen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De organisatie is een onderwijsstichting; de voornaamste activiteiten van de stichting bestaan uit het verzorgen van onderwijs van vmbo t/m vwo. De stichting heeft zonder winstoogmerk ten doel de behartiging en de bevordering van het voortgezet onderwijs. Daartoe zal openbaar onderwijs en onderwijs van een of meer richtingen worden verzorgd in afzonderlijke scholen voor openbaar onderscheidenlijk bijzonder onderwijs conform artikel 53c van de Wet op het Voortgezet Onderwijs.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) en de Beleidsregels toepassing WNT van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Presentatie

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van 2021. De jaarrekening is opgesteld in euro's, zijnde de functionele valuta van Achterhoek VO. Alle financiële informatie is na rekenkundige bewerking afgerond op gehele getallen. Hierdoor blijven de uitkomsten zo dicht mogelijk bij de werkelijkheid maar wijken de gerepresenteerde totalen soms iets af van de som der delen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij Achterhoek VO debiteuren en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, crediteuren en overige te betalen posten.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen en schulden

Debiteuren, overige vorderingen, geldmiddelen, leningen, overige financieringsverplichtingen, crediteuren en overige te betalen posten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, dus rekening houdend met de tijdswaarden van geld, verminderd met bijzondere waardevermindering.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar Achterhoek VO zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

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.

A.1.4 Grondslagen

Toelichting bij de balans

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de daarop gebaseerde lineaire afschrijvingen, berekend met inachtneming van de geraamde economische levensduur van de betreffende activa. Op terreinen, materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor de overige categorieën gelden de volgende jaarlijkse afschrijvingspercentages:

- gebouwen	2,5%
- verbouwingen	5,0%
- installaties	6,7%
- ICT infrastructuur	10,0%
- computers en ICT	20,0%
- iPad's	33,3%
- meubilair	6,7%
- inventaris en overige	10,0%
- techniek/STO gerelateerd	33,3% / 20% afhankelijk van de technische levensduur

Voor inventaris en apparatuur wordt een activeringsgrens van € 1.200 gehanteerd.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige nettokasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Financiële vaste activa

De effecten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs voor zover deze tot einde looptijd worden aangehouden. Voor zover ze niet tot einde looptijd worden aangehouden worden deze gewaardeerd tegen reële waarde.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door de organisatie is aangebracht dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve. Indien de beperktere bestedingsmogelijkheid door derden is aangebracht dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds. Voorts wordt er indien van toepassing binnen het eigen vermogen een onderscheid gemaakt naar publieke en private middelen.

Voorzieningen

Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW, wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- de rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk);
- het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en;
- een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde.

Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

De voorziening groot onderhoud is gevormd ter egalisatie van uitgaven voor planmatig groot onderhoud. Op basis van de onderhoudsplannen wordt aan deze egalisatievoorziening jaarlijks gedoteerd, teneinde tot een gelijkmatige verdeling van de kosten van groot onderhoud te komen. De voorziening groot onderhoud is onderbouwd met meerjarige onderhoudsplannen en wordt periodiek geactualiseerd.

A.1.4 Grondslagen

Voorzieningen (vervolg)

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2018, 2019, 2020, 2021 en 2022 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Achterhoek VO maakt gebruik van deze tijdelijke regeling.

In de voorziening "cao levensfasebewust beleid" is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren volgens het VO CAO. Met het basisbudget van 50 klokuren kunnen keuzes worden gemaakt die passen binnen de levensfase en de persoonlijke situatie en die de duurzame inzetbaarheid vergroten.

In de voorziening "WW-uitkeringen" is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de toekomstige WW-uitkeringen van ex-personeelsleden. Het betreft het individuele deel dat voor rekening van Achterhoek VO komt (25%).

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de benaderde contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De basering is vorm gegeven door een vast bedrag per FTE.

De voorziening "samenloop van zwangerschaps- en bevallingsverlof met vakantie" betreft de compensatie voor het onderwijspersoneel dat zwangerschaps- en/of bevallingsverlof heeft genoten tijdens de schoolvakanties. Deze verplichting is voortgekomen uit de uitspraak van de Hoge Raad op 6 november 2020.

Achterhoek VO heeft het eigen-risicodragerschap WGA herverzekerd. Er is een voorziening WGA opgenomen voor dat deel dat betrekking heeft op het Baudartius College en niet in de herverzekering valt. Voor ZW en ZW-flex is Achterhoek VO eigenrisicodragers.

De voorziening voor langdurig zieken betreft een voorziening voor langdurig zieke medewerkers van wie verwacht wordt dat zij na twee jaar ziekte, ziek uit dienst gaan.

Kortlopende schulden

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa. Schulden worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Overlopende passiva betreffen vooruitontvangen bedragen (waaronder geoormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Toelichting bij staat van baten en lasten

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en - subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Rijksbijdragen OCW

Onder de Rijksbijdragen OCW worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door het Ministerie van OCW.

Overige overheidsbijdragen

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente of provincie. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

A.1.4 Grondslagen

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincie en/of andere overheidsinstellingen.

Pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de onderneming de beslissingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de onderneming zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Grondslagen voor het geconsolideerde kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

In het kasstromenoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen de kasstromen uit operationele activiteiten, investerings- en financieringsactiviteiten. Rentebaten en rentelasten worden opgenomen onder de kasstroom operationele activiteiten.

De liquide middelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bank- en giro rekeningen en deposito's.

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

1.1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen €	Inventaris en apparatuur €	In uitvoering en vooruitbetalingen €	Totaal €
Aanschafwaarde per 31-12-2021	41.739.998	28.179.125	3.817.614	73.736.737
Cumulatieve afschrijvingen per 31-12-2021	14.303.737-	16.569.426-	-	30.873.164-
Boekwaarde per 31-12-2021	<u>27.436.261</u>	<u>11.609.698</u>	<u>3.817.614</u>	<u>42.863.573</u>
Investerings 2022	2.546.842	3.280.189	71.724	5.898.755
Desinvesteringen 2022	422.455-	3.214.643-	-	3.637.098-
Afschrijvingen 2022	1.739.418-	2.949.379-	-	4.688.797-
Afschrijving desinvesteringen 2022	422.455	3.207.566	-	3.630.021
Mutaties 2022	<u>807.424</u>	<u>323.733</u>	<u>71.724</u>	<u>1.202.881</u>
Aanschafwaarde per 31-12-2022	43.864.385	28.244.671	3.889.338	75.998.394
Cumulatieve afschrijvingen per 31-12-2022	15.620.700-	16.311.240-	-	31.931.940-
Boekwaarde per 31-12-2022	<u>28.243.684</u>	<u>11.933.431</u>	<u>3.889.338</u>	<u>44.066.454</u>

Gebouwen en terreinen

De stichting is juridisch eigenaar van de gebouwen en terreinen. Het economisch claimrecht inzake deze gebouwen ligt bij het Ministerie van OCW c.q. de gemeenten, waardoor de stichting over deze activa geen risico loopt. Derhalve zijn deze onroerende goederen niet in de balans opgenomen.

	Boekwaarde 31-12-2021 €	Investerings 2022 €	Desinveste- ringen 2022 €
1.1.3 Financiële vaste activa			
1.1.3.7.3 Obligaties	10.770.284	-	500.000-
1.1.3.8 Gemeente gegarandeerde lening	11.425.354	-	275.525-
	<u>22.195.638</u>	<u>-</u>	<u>775.525-</u>
		Koersverschil- len 2022 €	Boekwaarde 31-12-2022 €
1.1.3.7.3 Obligaties		59.204-	10.211.080
1.1.3.8 Gemeente gegarandeerde lening		-	11.149.828
1.1.3.7 Overige effecten		<u>59.204-</u>	<u>21.360.909</u>

De beurswaarde van de obligaties bedroeg per 31-12-2021 € 13.034.916 en per 31-12-2022 € 9.216.041.

1.1.3.8 Gemeente gegarandeerde lening

Dit is de door de gemeente Oude IJsselstreek gegarandeerde lening in verband met de nieuwbouw Laudis van het Almende College (zie ook langlopende schuld).

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
1.2.2 Vorderingen		
1.2.2.1 Debiteuren	1.241.875	527.966
1.2.2.2 Ministerie van OCW ESF subsidies	110.014	267.080
	110.014	267.080
De vordering ESF subsidies heeft betrekking op subsidies waarvoor nog geen goedkeuring door de subsidieverstrekker ontvangen is. De vordering is gebaseerd op de voorlopige toekenningen.		
1.2.2.10 Overige vorderingen		
Rente	203.075	73.163
Voorschotten secties	-	200
Fietsplan	13.250	10.603
Gemeenten	234.428	84.580
Samenwerkingsverband	211.846	-
ABP premies	-	74.101
Overige	96.697	92.242
	759.295	334.890
1.2.2.15 Overlopende activa	1.139.945	1.177.981
	3.251.129	2.307.917
	31-12-2022 €	31-12-2021 €
1.2.4 Liquide middelen		
1.2.4.1 Kasmiddelen	9.892	13.602
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen	48.366.082	43.526.233
	48.375.973	43.539.835

Voor een analyse van de ontwikkeling van de liquide middelen wordt verwezen naar het kasstroomoverzicht.

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

	Stand per 31-12-2021	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022
	€	€	€	€
2.1 Eigen vermogen				
2.1.1.1 <u>Algemene reserve</u>	29.880.263	512.215	260.137	30.652.616
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>				
Personeel	5.531.668	48.000	-	5.579.668
Convenant werkdrukverlichting	778.593	1.424.663	-	2.203.256
Zorgbudget	2.964.095	1.024.442	-	3.988.538
Samenwerking Oost Achterhoek	375.230	-	375.230-	-
NPO	5.668.647	-162.255	-	5.506.392
Huisvesting, inventaris & ICT	8.361.159	408.070	-	8.769.229
Onderwijsinnovatie	505.537	676.000	375.230	1.556.767
	24.184.930	3.418.920	-	27.603.850
2.1.1.3 <u>Bestemmingsreserve (privaat)</u>				
Boekenfonds	664.834	-	260.137-	404.697
Fondsen	216.538	93.929-	-	122.608
Schoolfonds	96.402	52.249-	-	44.153
	977.773	146.178-	260.137-	571.458
	55.042.967	3.784.957	-	58.827.924

Als publieke bestemmingsreserves zijn aangemerkt:

- **Bestemmingsreserve personeel**
De bestemmingsreserve personeel is gevormd ter dekking van de spaarbepo en om fricties op te kunnen vangen als gevolg van (onvoorzienbare) krimp.
- **Convenant werkdrukverlichting**
De aanvullende bekostiging van het "Convenant werkdrukverlichting 2020-2021" is in een bestemmingsreserve opgenomen ter dekking van de daartoe bestemde uitgaven in de komende jaren.
- **Bestemmingsreserve zorgbudget**
De bestemmingsreserve zorgbudget is gevormd om de zorgleerlingen onderwijsondersteuning te kunnen bieden. Met de bestemmingsreserve zorgbudget kunnen de eerste negatieve verevenings-effecten "Passend Onderwijs" worden opgevangen.
- **Bestemmingsreserve NPO**
De NPO-baten worden verantwoord in het boekjaar waarop de toekenning betrekking heeft. De NPO-lasten worden ook verantwoord in het verslagjaar waarop deze lasten betrekking hebben. De niet bestede NPO-middelen leiden in het verslagjaar tot een positiever exploitatieresultaat. Met de op balansdatum nog niet bestede NPO-middelen is de NPO bestemmingsreserve gevormd.
- **Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT**
De bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT dient onder andere ter dekking van kleinere en middelgrote investeringen in huisvesting, inrichting & ICT ten gevolge van onderwijskundige en ICT ontwikkelingen.
- **Bestemmingsreserve overige onderwijsactiviteiten**
De bestemmingsreserve overige onderwijsactiviteiten is gevormd voor alle onderwijsactiviteiten waaronder innovatie onderwijs, professionalisering etc.

Private Bestemmingsreserve boekenfonds/fonden/schoolfonds

In de private bestemmingsreserve is het niet bestede deel van de bijdrage door de ouders, gelabeld als privaat vermogen.

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

	Stand per 31-12-2021 €	Dotatie 2022 €	Onttrekkingen 2022 €	Vrijval 2022 €	Stand per 31-12-2022 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 <u>Personele voorzieningen</u>					
Compensatie zwangerschapsverlof	220.776	-	4.123	-	216.652
Langdurig zieken	505.134	641.921	-	-	1.147.055
Jubilea	1.368.752	272.974	148.955	-	1.492.771
Cao levensfasebewust beleid	3.790.499	213.874	205.333	-	3.799.040
WW uitkeringen	785.675	261.332	231.082	83.535	732.390
B(WW) uitkeringen	626.576	495.892	-	-	1.122.469
WGA	212.890	-	40.573	-	172.317
	<u>7.510.302</u>	<u>1.885.993</u>	<u>630.067</u>	<u>83.535</u>	<u>8.682.694</u>
2.2.3 <u>Voorziening Groot onderhoud</u>					
Voorziening Groot onderhoud	<u>10.981.902</u>	<u>1.194.999</u>	<u>1.111.538</u>	<u>-</u>	<u>11.065.364</u>
	<u>18.492.204</u>	<u>3.080.992</u>	<u>1.741.604</u>	<u>83.535</u>	<u>19.748.058</u>
Opbouw van de voorzieningen naar looptijd					
	kortlopend deel < 1 jaar	langlopend deel > 1 jaar			
2.2.1 <u>Personele voorzieningen</u>					
Compensatie zwangerschapsverlof	194.987	21.665			
Langdurig zieken	1.147.055	-			
Jubilea	195.486	1.297.285			
Cao levensfasebewust beleid	178.552	3.620.488			
WW uitkeringen	278.673	453.717			
B(WW) uitkeringen	440.389	682.080			
WGA	37.332	134.985			
	<u>2.472.474</u>	<u>6.210.220</u>			
2.2.3 <u>Voorziening Groot onderhoud</u>					
Voorziening Groot onderhoud	<u>1.223.797</u>	<u>9.841.567</u>			
	<u>3.696.271</u>	<u>16.051.786</u>			

Personele voorzieningen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de benaderde contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen.

In de voorziening "cao levensfasebewust beleid" is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in het kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 50 klokuren kunnen keuzes worden gemaakt die passen binnen de levensfase en de persoonlijke situatie en die de duurzame inzetbaarheid vergroten.

In de voorziening "WW-uitkeringen" is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de toekomstige WW-uitkeringen van ex-personeelsleden. Het betreft het individuele deel dat voor rekening van Achterhoek VO komt (25%).

In de voorziening WGA is de verplichting opgenomen voor dat deel dat niet in de herverzekering valt.

Voorziening Groot onderhoud

De onderhoudsvoorzieningen zijn gevormd ter egalisatie van uitgaven voor groot planmatig onderhoud. Deze voorzieningen zijn onderbouwd met meerjaren onderhoudsplannen.

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

	Stand per 31-12-2021 €	Dotatie/ Leningen 2022 €	Onttrekkingen/ Aflossingen 2022 €	Vrijval 2022 €	Stand per 31-12-2022 €
2.3 Langlopende schulden					
Spaarverlof	532.790	119.208	65.546	-	586.453
Lening o/g	11.425.354	-	275.525	-	11.149.828
	<u>11.958.144</u>	<u>119.208</u>	<u>341.071</u>	<u>-</u>	<u>11.736.281</u>

De langlopende schuld spaarverlof is gevormd om bij opname van het verlof de vervangingskosten te dekken.
De lening o/g is de Achterhoek VO aangegane lening en is door de gemeente Oude IJsselstreek garant gesteld voor hoofdsom, aflossing en rente (zie ook langlopende financiële vaste activa).

	31-12-2022 €	31-12-2021 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.8 Crediteuren	<u>2.680.092</u>	<u>1.699.629</u>
Loonheffing	5.361.063	5.426.779
Omzetbelasting	58.109	113.056
2.4.9 Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>5.419.172</u>	<u>5.539.835</u>
2.4.10 Pensioenen	<u>1.528.162</u>	<u>1.536.975</u>
2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW geoormerkt	7.648.263	4.502.929
2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW niet geoormerkt	70.000	192.500
2.4.15 Vooruitontvangen investeringssubsidies	2.255.275	2.312.988
2.4.17 Vakantiegeld en -dagen	4.054.244	3.986.504
2.4.19 Overige overlopende passiva	3.086.995	5.642.288
Overlopende passiva	<u>17.114.777</u>	<u>16.637.209</u>
	<u>26.742.203</u>	<u>25.413.648</u>

A.1.4 Toelichting behorende tot de balans

Specificatie vooruitontvangen subsidies OCW

Geoomerkt	Saldo 31-12-2021 €	Subsidie 2022 €	Uitgaven 2022 €	T.b.v. investeringen €	Saldo 31-12-2022 €
<u>Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule</u>					
Doorstroomprogramma's	77.754	140.500	48.341	-	169.913
Opleidingsschool Zutphen	266.283	303.922	358.873	-	211.332
In*Oost De Achterhoek VO	464.559	126.081	256.887	-	333.753
Regionale aanpak lerarentek	160.000	192.500	160.000	-	192.500
Technisch VMBO	1.035.598	-	72.916	166.997	795.685
Schoolkracht	15.465	-	15.465	-	-
Capaciteitentesten	-	63.480	63.480	-	-
School en omgeving	-	75.000	8	-	74.992
Verbetering basisvaardigheid	-	2.167.206	32.381	-	2.134.825
Heterogene brugklassen	-	400.000	71.598	-	328.402
Structureel voorkomen zitten	-	25.000	10.417	-	14.583
Lerarenbeurs	-	232.350	221.826	-	10.524
	<u>2.019.659</u>	<u>3.726.039</u>	<u>1.312.191</u>	<u>166.997</u>	<u>4.266.510</u>

Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Aflopend per 31-12-2022

Zij-instromers	12.750	-	-	-	12.750
	<u>12.750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.750</u>

Doorlopend tot in een volgend jaar

Pilot praktijkgericht gl en tl	118.922	37.045	40.740	-	115.227
Leerlingdaling VO	59.925	270.938	211.554	-	119.310
Sterk Techniek Onderwijs	2.291.674	1.961.055	1.089.846	-	3.134.467
	<u>4.515.679</u>	<u>6.252.426</u>	<u>2.886.573</u>	<u>166.997</u>	<u>7.686.120</u>

Niet geoomerkt

Voortijdig schoolverlaten	97.500	106.842	204.342	-	0-
Doorstroomprogramma's	-	106.575	106.575	-	-
Samenvoeging scholen	-	753.074	753.074	-	-
VSV verdeling	-	19.619	19.619	-	-
Nieuwkomers	-	4.043.420	4.043.420	-	-
Strategisch personeelsbeleid	-	6.724.761	6.724.761	-	-
Zware ondersteuning swv	-	42.466-	42.466-	-	-
Eindexamens	-	770.124	770.124	-	-
NPO	-	9.962.835	10.037.110	-	-
Arbeidsmarkttoelage NPO	-	80.648	80.648	-	-
Jeugdwerkloosheid corona	-	19.834	19.834	-	-
Ontslaguitkeringen	95.000	25.000-	-	-	70.000
	<u>192.500</u>	<u>22.520.267</u>	<u>22.717.042</u>	<u>-</u>	<u>70.000</u>

Investeringsubsidies

Gebouwen	1.775.718	-	109.097	-	1.666.621
ICT/Inventaris/Installaties	537.270	-	115.613	166.997	588.653
	<u>2.312.988</u>	<u>-</u>	<u>224.710</u>	<u>166.997</u>	<u>2.255.275</u>
	<u>9.053.576</u>	<u>32.498.732</u>	<u>27.140.515</u>	<u>166.997-</u>	<u>14.290.655</u>

Aansluiting met 3.1.2 Overige subsidies OCW

Totaal meerjarige doelsubsidies	27.140.515
ESF subsidies	178.949
	<u>27.319.465</u>

A.1.5 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
VO bekostiging	116.714.809	113.472.114	118.267.163
Overgangsregeling vereenvoudiging VO	505.806	864.576	-
Uitkeringskosten DUO collectief deel	864.341-	1.314.500-	1.096.270-
Aanvullende bekostiging VO	-	-	-
	<u>116.356.274</u>	<u>113.022.190</u>	<u>117.170.893</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW	<u>25.775.032</u>	<u>17.248.079</u>	<u>21.139.631</u>
3.1.3 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen	<u>6.796.523</u>	<u>5.172.572</u>	<u>5.053.295</u>
	<u>148.927.828</u>	<u>135.442.841</u>	<u>143.363.820</u>
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden			
3.2.2.2 Overige gemeentelijke bijdragen en -subsidies	331.676	296.100	336.105
3.2.2.3 Overige overheden	54.195	-	70.971
	<u>385.871</u>	<u>296.100</u>	<u>407.076</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Opbrengst verhuur	125.188	102.200	84.768
3.5.2 Detachering personeel	1.310.801	1.222.840	1.354.273
3.5.5 Ouderbijdragen	1.191.037	1.288.228	994.393
3.5.10 Overige	92.514	48.050-	35.640-
3.5.10 Interne verrekeningen scholen/bovenschools	0	2-	0-
	<u>2.719.540</u>	<u>2.565.216</u>	<u>2.397.794</u>
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	<u>108.482.603</u>	<u>102.798.887</u>	<u>104.455.396</u>
Specificatie 4.1.1 Lonen en salarissen:			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	83.781.230	79.175.703	80.182.496
4.1.1.2 Sociale lasten	11.140.279	10.074.291	10.898.346
4.1.1.5 Pensioenlasten	13.561.093	13.548.893	13.374.554
	<u>108.482.603</u>	<u>102.798.887</u>	<u>104.455.396</u>
Het aantal medewerkers op basis van FTE bedroeg in 2022 per jaareinde: 1.358 inclusief stagiaires en 1.326 exclusief stagiaires (2021: 1.364 inclusief stagiaires en 1.324 exclusief stagiaires).			
4.1.2 Overige personele lasten			
4.1.2.1 Dotatie zwangerschapsverlof	-	-	-
4.1.2.1 Dotatie langdurig zieken	641.921	-	48.134
4.1.2.1 Dotatie spaarverlof	119.208	64.400	39.247
4.1.2.1 Dotatie voorziening jubilea/mobiliteit	272.974	136.105	231.909
4.1.2.1 Dotatie cao levensfasebewust beleid	213.874	949.936	1.201.777
4.1.2.1 Dotatie uitkeringen	261.332	150.000	211.258
4.1.2.1 Dotatie B(WW) uitkeringen	495.892	170.650	626.576
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	7.356.616	4.371.140	5.504.381
4.1.2.3 Nascholing	1.030.570	959.400	909.282
4.1.2.4 Overige personele lasten	2.522.581	1.649.134	965.967
4.1.2.5 Doelsubsidies	4.018.010	3.749.684	2.341.985
	<u>16.932.978</u>	<u>12.200.449</u>	<u>12.080.516</u>
4.1.3 Uitkeringen	<u>898.469-</u>	<u>95.000-</u>	<u>728.794-</u>
	<u>124.517.113</u>	<u>114.904.336</u>	<u>115.807.117</u>

A.1.5 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa			
4.2.2.1 Gebouwen en terreinen	1.739.418	1.857.849	1.675.663
4.2.2.2 Inventaris en apparatuur	2.949.379	2.887.114	2.887.050
	<u>4.688.797</u>	<u>4.744.963</u>	<u>4.562.713</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huurlasten	571.874	572.736	522.284
4.3.2 Verzekeringslasten	4.501	3.100	5.091
4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	782.569	911.400	726.635
4.3.4 Energie en water	2.071.947	1.878.800	1.930.899
4.3.5 Schoonmaakkosten	2.140.883	1.940.800	1.928.443
4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	66.927	89.950	78.150
4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud	1.194.999	1.195.000	876.500
4.3.8 Overige huisvestingslasten	611.051	402.400	532.796
	<u>7.444.751</u>	<u>6.994.186</u>	<u>6.600.798</u>
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie en beheerslasten	2.093.390	1.928.600	2.660.473
4.4.2 Inventaris en apparatuur	8.028.146	7.930.850	6.956.523
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	1.032.772	1.017.800	1.015.000
4.4.5 Overige	618.811	634.700	574.813
	<u>11.773.120</u>	<u>11.511.950</u>	<u>11.206.810</u>
<u>Specificatie honorarium accountant:</u>			
4.4.1.1 Kosten onderzoek jaarrekening	28.662	39.500	26.862
4.4.1.2 Andere controleopdrachten	90.716	50.500	73.580
4.4.1.3 Adviezen op fiscaal terrein	-	-	-
4.4.1.4 Overige niet-controlediensten	-	-	-
Accountantslasten	<u>119.378</u>	<u>90.000</u>	<u>100.442</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten	<u>282.901</u>	<u>131.440</u>	<u>14.179</u>
5.2 Rentelasten	48.198	62.440	70.213
5.2.2 Waardeveranderingen financiële vaste activa	59.204	59.200	63.056
	<u>107.402</u>	<u>121.640</u>	<u>133.270</u>
	<u>175.499</u>	<u>9.800</u>	<u>119.090</u>

A.1.7 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten
Samenwerkingsverband 25-03 Doetinchem e.o. VO	Vereniging	Gemeente Doetinchem	4
Samenwerkingsverband Slinge - Berkel VO 2502	Stichting	Gemeente Oost Gelre	4
Samenwerkingsverband Regio Zutphen	Vereniging	Gemeente Zutphen	4
Coöperatie CABO U.A.	Coöperatie	Gemeente Doetinchem	4

A.1.9 Financiële instrumenten

Gezien de aard van de financiële instrumenten is het kredietrisico, renterisico en marktwaaarderisico gering.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling.

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling in 2022	Omvang dienst-verband in FTE	Gewezen top-functionaris	(Fictieve) dienst-betrekking	Individueel WNT-maximum	Beloning & Belastbare onkosten-vergoedingen
M.W. van Hattum	Voorzitter	2022	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 196.000	€ 162.129
M.W. van Hattum	Voorzitter	2021	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 190.000	€ 157.324
A.C. de Visch Eybergen	Lid	2022	1/1-31/12	1	nee	ja	€ 196.000	€ 154.076
A.C. de Visch Eybergen	Lid	2021	1/3-31/12	1	nee	ja	€ 190.000	€ 149.646
			Beloningen betaalbaar op termijn	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging			
M.W. van Hattum	Voorzitter	2022	€ 23.538	€ -	€ 185.667			
M.W. van Hattum	Voorzitter	2021	€ 23.224	€ -	€ 180.548			
A.C. de Visch Eybergen	Lid	2022	€ 23.162	€ -	€ 177.238			
A.C. de Visch Eybergen	Lid	2021	€ 23.024	€ -	€ 172.670			

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling in 2022	Individueel WNT-maximum	Beloning	
J.H.L.M. Metzemaekers	Voorzitter	2021	1/1-31/12	€ 28.500	€ 8.400	
J.H.L.M. Metzemaekers	Voorzitter	2022	1/1-31/12	€ 29.400	€ 11.151	
J. Hubert	Lid	2021	1/1-31/12	€ 19.000	€ 4.249	
J. Hubert	Lid	2022	1/1-31/12	€ 19.600	€ 8.899	
J. de Lange	Lid	2021	1/1-30/06	€ 9.500	€ 2.629	
A.M. Jongkamp	Lid	2021	1/1-31/12	€ 19.000	€ 4.216	
A.M. Jongkamp	Lid	2022	1/1-31/12	€ 19.600	€ 7.466	
J.G. Rutgers	Lid	2021	1/1-31/12	€ 9.500	€ 3.500	
J.G. Rutgers	Lid	2022	1/1-31/12	€ 9.500	€ 7.429	
G.J. Kreder	Lid	2021	1/1-31/12	€ 19.000	€ 4.287	
G.J. Kreder	Lid	2022	1/1-31/12	€ 19.600	€ 7.514	
K.H.A. Heenk	Lid	2022	1/5-31/12	€ 13.067	€ 4.953	
W.H. Munter-Bronsvoot	Lid	2021	1/1-31/12	€ 19.000	€ 4.247	
W.H. Munter-Bronsvoot	Lid	2022	1/1-31/12	€ 19.600	€ 7.429	
			Belastbare onkosten-vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
J.H.L.M. Metzemaekers	Voorzitter	2021	€ -	€ -	€ -	€ 8.400
J.H.L.M. Metzemaekers	Voorzitter	2022	€ -	€ -	€ -	€ 11.151
J. Hubert	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 4.249
J. Hubert	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 8.899
J. de Lange	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 2.629
A.M. Jongkamp	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 4.216
A.M. Jongkamp	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 7.466
J.G. Rutgers	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 3.500
J.G. Rutgers	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 7.429
G.J. Kreder	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 4.287
G.J. Kreder	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 7.514
K.H.A. Heenk	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 4.953
W.H. Munter-Bronsvoot	Lid	2021	€ -	€ -	€ -	€ 4.247
W.H. Munter-Bronsvoot	Lid	2022	€ -	€ -	€ -	€ 7.429

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Er zijn geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

A.1.10 WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Toelichting bezoldigingsmaximum en complexiteitspunten

De WNT is van toepassing op Stichting Achterhoek VO. Het voor Stichting Achterhoek VO toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 196.000.

Het bezoldigingsmaximum voor 2022 is als volgt bepaald:

Op basis van de totale baten over 2020 heeft Stichting Achterhoek VO recht op 9 complexiteitspunten;

Op basis van het gemiddelde aantal leerlingen op 1 oktober 2020 heeft Stichting Achterhoek VO recht op 4 complexiteitspunten;

Op basis van het gewogen aantal onderwijssoorten per 1 oktober 2020 heeft Stichting Achterhoek VO recht op 4 complexiteitspunten.

Het aantal complexiteitspunten komt daarmee voor Stichting Achterhoek VO uit op een totaal van 17 complexiteitspunten. Daarmee valt Stichting Achterhoek VO binnen de klasse F, wat resulteert in een bezoldigingsmaximum van € 196.000.

A.1.11 Niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen

Permanente vordering op OCW

Onderwijsinstellingen vallende onder de WVO hebben op basis van artikel 5 van de (gewijzigde) regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk: WJZ-2005/54063802) de keuze om een vordering op te nemen dan wel een niet in de balans opgenomen actief. Tot en met het verslagjaar 2008 had Achterhoek VO (c.q. de rechtsvoorgangers van Achterhoek VO) een vordering opgenomen in de balans. In het verslagjaar 2009 is de vordering afgeboekt ten laste van het eigen vermogen. De omvang van het niet in de balans opgenomen actief bedraagt € 6.034.746, zijnde het bedrag van de in het verslagjaar 2009 afgeboekte vordering.

De vordering op het Ministerie van OCW is ter hoogte van de op dat moment bestaande schuld aan het personeel in verband met:

- de tot en met december opgebouwde bruto vakantie-aanspraken;
- de over de maand december door het bevoegd gezag verschuldigde afdracht pensioenpremies en loonheffing verbonden salarisbetalingen op grond van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Inkoopcontracten

Ultimo 2022 bedraagt de restantwaarde van de inkoopcontracten tot het einde van de contractperiode 76,8 miljoen euro.

In onderstaand overzicht zijn de verplichtingen per product / dienst naar resterende looptijd weergegeven:

product/dienst	x 1.000 euro			
	restant contractwaarde			
	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar	totaal
energie	1.700	7.200	8.000	16.900
schoonmaak	2.000	8.000	5.900	15.900
administratieve diensten	1.300	5.200	3.900	10.400
leermiddelen	3.400	3.400	0	6.800
software/licenties	750	3.000	2.250	6.000
collectieve (personeels)verzekeringen	850	3.400	0	4.250
ICT en infrastructuur	440	1.760	1.320	3.520
kopieerapparatuur	380	1.520	760	2.660
levensmiddelen	450	1.800	0	2.250
touringcarvervoer	360	1.440	0	1.800
onderhoud	350	1.400	0	1.750
arbodiensten	220	880	0	1.100
kantoorbenodigdheden/papier	200	800	0	1.000
accountantsdiensten	135	540	270	945
afvalverwerking	150	600	0	750
koffie	120	480	0	600
post	35	140	0	175
totaal	12.840	41.560	22.400	76.800

A.1.12 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m 2022 €	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond Status
Studieverlof 2021	1165567-1	20-8-2021	25.802	25.802	Ja
Studieverlof 2022	1277609-1	22-8-2022	25.784	25.784	Ja
Studieverlof 2022	1281747-1	20-10-2022	-7.893	-7.893	Ja
Studieverlof 2022	1308752-1	20-12-2022	-3.157	-3.157	Ja
Studieverlof 2022	1278295-1	22-8-2022	89.410	89.410	Ja
Studieverlof 2022	1281772-1	20-10-2021	-4.604	-4.604	Ja
Studieverlof 2022	1277862-1	20-8-2021	29.467	29.467	Nee
Studieverlof 2022	1216471-1	22-3-2022	4.286	4.286	Ja
Studieverlof 2022	1278080-1	22-8-2022	70.686	70.686	Nee
Studieverlof 2022	1279770-1	20-9-2022	6.972	6.972	Nee
Studieverlof 2022	1285783-1	22-11-2022	-10.524	-10.524	Ja
Studieverlof 2022	1278319-1	22-8-2022	16.663	16.663	Ja
Studieverlof 2022	1277814-1	22-8-2022	15.260	15.260	Ja
Technisch VMBO	923360-1	19-12-2018	204.223	204.223	Onderhanden
Technisch VMBO	923439-1	19-12-2018	3.550	3.550	Onderhanden
Technisch VMBO	923467-1	19-12-2018	187.894	187.894	Onderhanden
Technisch VMBO	923702-1	19-12-2018	52.747	52.747	Onderhanden
Technisch VMBO	923807-1	19-12-2018	96.379	96.379	Onderhanden
Technisch VMBO	964035-2	20-11-2019	124.587	124.587	Onderhanden
Technisch VMBO	964153-2	20-11-2019	167.739	167.739	Onderhanden
Technisch VMBO	963938-2	20-11-2019	7.046	7.046	Onderhanden
Technisch VMBO	963968-2	20-11-2019	386.046	386.046	Onderhanden
Technisch VMBO	963957-2	20-11-2019	348.789	348.789	Onderhanden
Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO22173	28-7-2022	119.000	59.500	Onderhanden
Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO21160	27-7-2021	124.000	124.000	Onderhanden
Doorstroomprogramma po-vo	DPOVO21001	27-7-2021	38.000	38.000	Onderhanden
Opleidingsschool 2022-2023	1284323-1	22-11-2022	233.700	126.081	Onderhanden
Opleidingsschool 2022-2023	1284255-1	22-11-2022	273.810	147.721	Onderhanden
Opleidingsschool 2021-2022	OS-2017-C-016	22-11-2021	335.344	335.344	Onderhanden
	1185337-4				
Opleidingsschool 2020-2021	OS-2017-C-016	20-11-2020	313.788	313.788	Ja
	1095160-1				
Opleidingsschool	OS-2020-C-003	30-11-2020	500.000	500.000	Ja
Regionale aanpak personeels-tekort	RAP210006	29-11-2021	160.000	160.000	Ja
Regionale aanpak personeels-tekort	RAP220037	28-7-2022	192.500	192.500	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB22065	29-6-2022	100.000	100.000	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210277	8-2-2022	100.000	100.000	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210333	8-2-2022	100.000	100.000	Onderhanden
Heterogene brugklassen	SHB210364	8-2-2022	100.000	100.000	Onderhanden
Structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ22078	31-5-2022	25.000	25.000	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-VO-3716	11-11-2022	1.144.304	1.144.304	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-VO-3721	11-11-2022	165.876	165.876	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-VO-2923	11-11-2022	857.026	857.026	Onderhanden
Capaciteitentesten 2021-2023	CAP22-42571	24-3-2022	63.480	63.480	Ja
Schoolkracht	SK20-20AD	30-4-2021	29.890	29.890	Ja
School en omgeving	RSOS22173	11-11-2022	75.000	75.000	Onderhanden
Totaal			6.887.868	6.594.659	

Onderhanden = de subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen

Ja = de subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen

Nee = de subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule
G2-A Aflopend per 31-12-2021

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk/ datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m 2022 €	Totale kosten €	Te verrekenen ultimo 2022 €
--------------	---------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------	-----------------------------------

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk/ datum	Bedrag van de toewijzing €	Saldo 31-12-2021 €	Ontvangen t/m 2022 €	Lasten in 2022 €	Totale kosten 31-12-2022 €	Saldo nog te besteden ultimo 31-12-2022 €
Leerlingendaling vo 2020	IML21009 31-8-2021	674.240	-28.573	269.696	9.276	172.696	97.000
Leerlingendaling vo 2020	IML21011 31-8-2021	363.000	25.008	145.200	97.608	145.200	-
Leerlingendaling vo 2020	IML21012 31-8-2021	317.450	63.490	126.980	90.689	90.689	36.291
Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl	GLTL21R20014 9-12-2021	75.000	-	75.000	-	-	75.000
Pilot praktijkgericht programma voor gl en tl	GLTL20140 30-11-2020	162.000	64.800	139.320	40.740	99.094	40.227
Sterk techniekonderwijs	STO19034 1-7-2019	2.574.990	1.137.816	1.987.977	381.898	648.072	1.339.905
Sterk techniekonderwijs	STO19009 1-7-2019	4.068.620	1.153.858	3.275.062	736.363	1.480.501	1.794.562
Totaal		8.235.300	2.416.399	6.019.236	1.356.574	2.636.252	3.382.984

A.1.14 Overige gegevens: controleverklaring

A.1.14 Overige gegevens: controleverklaring

A.1.14 Overige gegevens: controleverklaring

A.1.14 Overige gegevens: controleverklaring

A.1.15

Naam instelling: Stichting Achterhoek VO
 Adres: Holterweg 119
 Postcode/Plaats: 7001 EK Doetinchem
 Telefoon: 0314-394181
 Fax: 0314-393625
 E-mail: info@achterhoekvo.nl
 Internet: www.achterhoekvo.nl

Bestuursnummer: 42571

Datum opstelling jaarrekening:

College van bestuur: Mevrouw M.W van Hattum (voorzitter)
 Mevrouw A.C de Visch Eybergen

Raad van toezicht: De heer J.H.L.M. Metzemaekers (voorzitter)
 Mevrouw J. Hubert
 Mevrouw A.M. Jongkamp
 De heer J.G. Rutgers
 Mevrouw W.H. Munter
 De heer G.J. Kreder
 Mevrouw K.H.A. Heenk

Organisatorische eenheid	BRIN	Naam
Almende College	14UM00	Almende College Isala
	14UM01	Almende College Bluemers
	14UM02	Almende College Wesenthorst
Gerrit Komrij College	17AA00	Gerrit Komrij College
	17AA03	Gerrit Komrij College ISK
Metzo College	02NZ01	Metzo College
	02NZ10	Metzo College ISK
Schaersvoorde	00LJ00	Schaersvoorde Slingelaan
	00LJ05	Schaersvoorde Stationsplein
	00LJ01	Schaersvoorde Dinxperlo
	00LJ02	Schaersvoorde Winterswijk
Cluster Doetinchem	20AD00	Panora Lyceum
	20AD02	Rietveld Lyceum
	02NZ00	Houtkamp College
	02NZ09	Ludger College
	02NZ11	Ulenhofcollege
Eligant Lyceum	20DH00	Eligant Lyceum
	20DH00	Het Stedelijk
	20DH11	ISK Zutphen
	20DH10	Baudartius College
Kompaan College	02NZ12	Kompaan College Het Hoge
	02NZ13	Kompaan College Nieuwstad
	20DH00	Kompaan Mavo / Mavo Het Stedelijk
	20DH10	Kompaan Mavo / Mavo Baudartius
	20DH06	Kompaan College Wijnhofstraat
	20DH08	Reggestroom
MaxX	26KR00	MaxX
Prakticon	26KH00	Prakticon
Praktijkonderwijs Zutphen	13EB00	Praktijkonderwijs Zutphen
Pronova	26MD00	Pronova

Bijlagen

Balans per 31 december 2022 Almende College

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	6.415.525		6.417.008	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>12.887.273</u>		<u>13.564.881</u>	
			19.302.799		19.981.889
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	139.877		161.229	
1.2.4	Liquide middelen	<u>46.135</u>		<u>72.939</u>	
			186.011		234.168
	Totaal activa		<u><u>19.488.810</u></u>		<u><u>20.216.056</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		6.147.038		6.750.655
2.2	Voorzieningen		1.474.374		1.576.645
2.3	Langlopende schulden		11.322.484		11.581.918
2.4	Kortlopende schulden		544.913		306.837
	Totaal passiva		<u><u>19.488.810</u></u>		<u><u>20.216.056</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Almende College

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	20.994.705	19.622.314	21.494.907
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	3.759
3.5 Overige baten	427.576-	400.177-	-463.104
Totaal baten	20.567.128	19.222.137	21.035.562
Lasten			
4.1 Personeelslasten	17.647.798	16.692.375	17.330.253
4.2 Afschrijvingen	836.936	867.658	817.714
4.3 Huisvestingslasten	839.687	636.300	396.782
4.4 Overige lasten	1.698.990	1.487.900	1.975.287
Totaal lasten	21.023.411	19.684.233	20.520.035
Saldo baten en lasten	456.282-	462.096-	515.527
5.1 Financiële baten	49.981	48.640	37.279
5.2 Financiële lasten	40.006-	46.140-	43.429-
Saldo financiële baten en lasten	9.975	2.500	6.151-
Totaal resultaat	446.307-	459.596-	509.376
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	623.238-	109.316-	458.299-
Bestemmingsreserve personeel	50.000-	50.000-	50.000-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	317.523	-	157.794-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	478.655	-	-
Bestemmingsreserve NPO	237.185-	42.400-	927.494
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	257.880-	257.880-	363.928
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	28.203-	-	41.065-
Bestemmingsreserve schoolfonds	45.979-	-	74.887-
	446.307-	459.596-	509.376

Balans per 31 december 2022 Gerrit Komrij College

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	4.473.248		4.438.261	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>787.230</u>		<u>247.519</u>	
			5.260.478		4.685.780
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	130.426		188.102	
1.2.4	Liquide middelen	<u>26.212</u>		<u>31.064</u>	
			156.638		219.167
	Totaal activa		<u><u>5.417.117</u></u>		<u><u>4.904.947</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		3.510.779,88		3.184.264
2.2	Voorzieningen		1.381.633,83		1.238.308
2.3	Langlopende schulden		21.360,00		40.295
2.4	Kortlopende schulden		503.343,11		442.079
	Totaal passiva		<u><u>5.417.117</u></u>		<u><u>4.904.947</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Gerrit Komrij College

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	16.163.337	14.461.736	14.445.897
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	9.905
3.5 Overige baten	253.379-	279.162-	317.403-
Totaal baten	15.909.958	14.182.574	14.138.399
Lasten			
4.1 Personeelslasten	13.099.788	11.707.946	11.695.590
4.2 Afschrijvingen	410.428	379.602	352.682
4.3 Huisvestingslasten	820.573	792.000	745.204
4.4 Overige lasten	1.141.485	965.000	1.069.119
Totaal lasten	15.472.274	13.844.548	13.862.594
Saldo baten en lasten	437.684	338.026	275.805
5.1 Financiële baten	3.911	100	16-
5.2 Financiële lasten	3.445-	-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	466	100	6.006-
Totaal resultaat	438.149	338.126	269.799
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	305.677	27.974-	210.155-
Bestemmingsreserve personeel	100.000	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	213.131	-	157.517-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	24.770-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	158.459-	438.300	734.441
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	22.200-	72.200-	72.200-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	438.149	338.126	269.799

Balans per 31 december 2022 Schaersvoorde

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.071.928		2.351.667	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>10.717.494</u>		<u>8.165.931</u>	
			12.789.422		10.517.598
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	315.102		152.856	
1.2.4	Liquide middelen	<u>26.218</u>		<u>168.689</u>	
			341.320		321.546
	Totaal activa		<u><u>13.130.742</u></u>		<u><u>10.839.144</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		7.099.039		6.499.829
2.2	Voorzieningen		1.693.977		1.713.975
2.3	Langlopende schulden		41.403		38.217
2.4	Kortlopende schulden		4.296.323		2.587.122
	Totaal passiva		<u><u>13.130.742</u></u>		<u><u>10.839.144</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Schaersvoorde

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	17.780.639	16.449.901	16.987.022
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	237.114	203.900	235.092
3.5 Overige baten	406.560-	414.965-	336.193-
Totaal baten	17.611.193	16.238.836	16.885.920
Lasten			
4.1 Personeelslasten	14.050.750	12.963.445	12.913.797
4.2 Afschrijvingen	570.686	585.558	443.522
4.3 Huisvestingslasten	918.262	868.200	826.977
4.4 Overige lasten	1.393.925	1.251.700	1.313.036
Totaal lasten	16.933.622	15.668.903	15.497.331
Saldo baten en lasten	677.571	569.933	1.388.589
5.1 Financiële baten	60.936	24.500	409-
5.2 Financiële lasten	3.445-	19.100-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	57.491	5.400	6.399-
Totaal resultaat	735.062	575.333	1.382.190
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	106.186	449.533	582.647
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	199.796	60.400-	130.100-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	240.000	100.000	32.484-
Bestemmingsreserve NPO	1.920-	86.200	962.126
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	216.000	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	25.000-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	735.062	575.333	1.382.190

Balans per 31 december 2022 Metzo College

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	3.734.625		3.769.786	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>15.278.961</u>		<u>12.463.070</u>	
			19.013.586		16.232.857
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	167.600		90.137	
1.2.4	Liquide middelen	<u>21.653</u>		<u>36.898</u>	
			189.253		127.035
	Totaal activa		<u><u>19.202.839</u></u>		<u><u>16.359.892</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		11.670.628		10.290.203
2.2	Voorzieningen		4.010.729		4.125.677
2.3	Langlopende schulden		173.788		147.045
2.4	Kortlopende schulden		3.347.695		1.796.966
	Totaal passiva		<u><u>19.202.839</u></u>		<u><u>16.359.892</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Metzo College

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	13.798.786	10.990.707	11.510.527
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	-
3.5 Overige baten	275.775-	86.991-	275.554-
Totaal baten	13.523.011	10.903.716	11.234.972
Lasten			
4.1 Personeelslasten	10.065.450	8.459.931	8.820.506
4.2 Afschrijvingen	412.310	409.088	435.677
4.3 Huisvestingslasten	825.054	731.300	684.946
4.4 Overige lasten	856.060	917.900	676.060
Totaal lasten	12.158.873	10.518.219	10.617.189
Saldo baten en lasten	1.364.138	385.497	617.783
5.1 Financiële baten	89.322	43.300	659-
5.2 Financiële lasten	3.445-	33.800-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	85.877	9.500	6.649-
Totaal resultaat	1.450.015	394.997	611.134
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	333.278	200.003-	604.060
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	50.792	80.000-	80.000-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	136.525	36.500-	-
Bestemmingsreserve NPO	475.690	711.500	120.906
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	460.000	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	6.270-	-	33.833-
	1.450.015	394.997	611.134

Balans per 31 december 2022 MaxX

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	1.719.903		1.618.220	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>1.103.938</u>		<u>1.098.837</u>	
			2.823.840		2.717.058
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	64.966		79.093	
1.2.4	Liquide middelen	<u>13.960</u>		<u>17.233</u>	
			78.926		96.326
	Totaal activa		<u><u>2.902.766</u></u>		<u><u>2.813.383</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		1.622.600		1.676.283
2.2	Voorzieningen		524.750		415.457
2.3	Langlopende schulden		-		-
2.4	Kortlopende schulden		755.416		721.644
	Totaal passiva		<u><u>2.902.766</u></u>		<u><u>2.813.383</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 MaxX

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	2.650.643	2.525.870	2.621.338
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	-
3.5 Overige baten	150.984	19.659-	82.016
Totaal baten	2.801.626	2.506.211	2.703.354
Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.437.528	2.008.117	2.172.411
4.2 Afschrijvingen	124.091	138.704	122.850
4.3 Huisvestingslasten	127.706	141.300	114.514
4.4 Overige lasten	147.341	154.100	156.344
Totaal lasten	2.836.666	2.442.221	2.566.118
Saldo baten en lasten	35.040-	63.990	137.236
5.1 Financiële baten	7.430	3.700	59-
5.2 Financiële lasten	3.445-	3.000-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	3.985	700	6.049-
Totaal resultaat	31.055-	64.690	131.187
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	8.259-	44.971	115.399
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	8.461	14.881-	14.881-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	11.257-	54.600	70.669
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	20.000-	20.000-	20.000-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	20.000-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	31.055-	64.690	131.187

Balans per 31 december 2022 Prakticon

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	2.304.323		2.361.800	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>2.148.548</u>		<u>1.071.162</u>	
			4.452.871		3.432.962
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	20.296		102.903	
1.2.4	Liquide middelen	<u>8.075</u>		<u>13.949</u>	
			28.371		116.852
	Totaal activa		<u><u>4.481.242</u></u>		<u><u>3.549.813</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		4.066.842		3.180.957
2.2	Voorzieningen		381.169		334.660
2.3	Langlopende schulden		-		-
2.4	Kortlopende schulden		33.231		34.197
	Totaal passiva		<u><u>4.481.242</u></u>		<u><u>3.549.813</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Prakticon

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	5.881.200	5.488.165	5.273.164
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	25.716
3.5 Overige baten	178.404-	149.029-	137.743-
Totaal baten	5.702.795	5.339.136	5.161.137
Lasten			
4.1 Personeelslasten	4.064.289	4.033.689	3.832.134
4.2 Afschrijvingen	188.131	175.075	177.655
4.3 Huisvestingslasten	253.367	259.900	314.210
4.4 Overige lasten	272.497	398.600	265.519
Totaal lasten	4.778.284	4.867.264	4.589.519
Saldo baten en lasten	924.511	471.872	571.618
5.1 Financiële baten	10.526	2.300	43-
5.2 Financiële lasten	3.445-	1.800-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	7.081	500	6.032-
Totaal resultaat	931.592	472.372	565.587
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	771.506	398.372	616.127
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	33.594	20.000-	33.200-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	86.278	-	-
Bestemmingsreserve NPO	206.914	260.700	149.359
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	166.700-	166.700-	166.700-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	931.592	472.372	565.587

Balans per 31 december 2022 Praktijkonderwijs Zutphen

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	1.195.540		723.400	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>1.567.285</u>		<u>2.020.063</u>	
			2.762.825		2.743.463
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	198.426		208.524	
1.2.4	Liquide middelen	<u>20.495</u>		<u>22.875</u>	
			218.921		231.399
	Totaal activa		<u><u>2.981.746</u></u>		<u><u>2.974.862</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		2.409.521		2.228.647
2.2	Voorzieningen		329.894		374.879
2.3	Langlopende schulden		-		-
2.4	Kortlopende schulden		242.331		371.335
	Totaal passiva		<u><u>2.981.746</u></u>		<u><u>2.974.862</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Praktijkonderwijs Zutphen

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	3.840.450	3.570.794	3.894.235
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	23.399	30.000	14.800
3.5 Overige baten	153.117	92.542	67.932
Totaal baten	4.016.966	3.693.336	3.976.968
Lasten			
4.1 Personeelslasten	3.214.388	3.116.553	3.135.584
4.2 Afschrijvingen	73.864	92.773	69.321
4.3 Huisvestingslasten	233.233	250.900	220.244
4.4 Overige lasten	289.980	289.600	254.573
Totaal lasten	3.811.465	3.749.826	3.679.722
Saldo baten en lasten	205.501	56.490-	297.245
5.1 Financiële baten	11.635	7.500	114-
5.2 Financiële lasten	3.445-	5.900-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	8.190	1.600	6.103-
Totaal resultaat	213.691	54.890-	291.142
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	104.533	118.073-	280.065
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	13.288	20.517-	20.518-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	95.870	83.700	31.595
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	213.691	54.890-	291.142

Balans per 31 december 2022 Pronova

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	727.257		654.994	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>1.847.750</u>		<u>1.656.073</u>	
			2.575.007		2.311.067
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	18.809		69.740	
1.2.4	Liquide middelen	<u>11.961</u>		<u>12.024</u>	
			30.770		81.765
	Totaal activa		<u><u>2.605.777</u></u>		<u><u>2.392.832</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		2.299.303		2.194.567
2.2	Voorzieningen		265.637		171.611
2.3	Langlopende schulden		-		-
2.4	Kortlopende schulden		40.837		26.655
	Totaal passiva		<u><u>2.605.777</u></u>		<u><u>2.392.832</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Pronova

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	3.621.628	3.624.721	3.272.155
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	-	15.566
3.5 Overige baten	82.121-	88.156-	99.378-
Totaal baten	3.539.507	3.536.565	3.188.342
Lasten			
4.1 Personeelslasten	2.774.291	2.782.461	2.515.612
4.2 Afschrijvingen	123.442	145.720	132.154
4.3 Huisvestingslasten	248.960	311.250	245.675
4.4 Overige lasten	267.578	325.500	250.029
Totaal lasten	3.414.271	3.564.931	3.143.470
Saldo baten en lasten	125.236	28.366-	44.872
5.1 Financiële baten	11.343	6.500	97-
5.2 Financiële lasten	3.445-	5.100-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	7.898	1.400	6.086-
Totaal resultaat	133.135	26.966-	38.786
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	14.742-	131.166-	15.286
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	32.678	-	11.765-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	115.199	104.200	35.266
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	133.135	26.966-	38.786

Balans per 31 december 2022 Cluster Doetinchem

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	13.409.707		13.410.329	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>2.151.430-</u>		<u>1.378.006-</u>	
			11.258.278		12.032.323
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	422.561		384.674	
1.2.4	Liquide middelen	<u>76.083</u>		<u>81.718</u>	
			498.645		466.393
	Totaal activa		<u><u>11.756.923</u></u>		<u><u>12.498.716</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		6.492.100		7.790.140
2.2	Voorzieningen		4.390.622		4.025.270
2.3	Langlopende schulden		96.416		89.048
2.4	Kortlopende schulden		777.784		594.258
	Totaal passiva		<u><u>11.756.923</u></u>		<u><u>12.498.716</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Cluster Doetinchem

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	34.088.810	31.686.191	35.131.260
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	32.205	32.200	32.205
3.5 Overige baten	411.015-	447.966-	518.978-
Totaal baten	33.710.000	31.270.425	34.644.487
Lasten			
4.1 Personeelslasten	28.998.837	27.328.826	27.623.652
4.2 Afschrijvingen	1.098.982	987.936	1.122.849
4.3 Huisvestingslasten	1.727.258	1.637.200	1.706.216
4.4 Overige lasten	2.879.025	2.784.050	2.565.934
Totaal lasten	34.704.102	32.738.012	33.018.651
Saldo baten en lasten	994.102-	1.467.587-	1.625.836
5.1 Financiële baten	-	12.600-	21.445-
5.2 Financiële lasten	32.947-	-	29.947-
Saldo financiële baten en lasten	32.947-	12.600-	51.391-
Totaal resultaat	1.027.049-	1.480.187-	1.574.445
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	551.328-	551.287-	315.429
Bestemmingsreserve personeel	2.000-	172.000-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	392.257	118.500-	404.178-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	195.184	200.000-	-
Bestemmingsreserve NPO	1.115.286-	438.400-	1.657.451
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	94.850	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	40.726-	-	5.742
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	1.027.049-	1.480.187-	1.574.445

Balans per 31 december 2022 Eligant Lyceum

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	4.036.449		3.821.914	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>2.699.085</u>		<u>4.062.832</u>	
			6.735.533		7.884.746
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	227.075		108.601	
1.2.4	Liquide middelen	<u>21.590</u>		<u>169.227</u>	
			248.665		277.829
	Totaal activa		<u><u>6.984.198</u></u>		<u><u>8.162.575</u></u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		2.525.886		1.895.082
2.2	Voorzieningen		2.412.620		2.301.305
2.3	Langlopende schulden		-		-
2.4	Kortlopende schulden		2.045.692		3.966.188
	Totaal passiva		<u><u>6.984.198</u></u>		<u><u>8.162.575</u></u>

Staat van baten en lasten 2022 Eligant Lyceum

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	15.795.047	14.258.107	15.134.683
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	-	30.000	-
3.5 Overige baten	153.483-	14.138-	8.084
Totaal baten	15.641.564	14.273.969	15.142.767
Lasten			
4.1 Personeelslasten	13.152.089	11.754.138	12.395.484
4.2 Afschrijvingen	299.047	343.282	349.058
4.3 Huisvestingslasten	641.150	541.736	498.871
4.4 Overige lasten	831.997	1.015.600	898.759
Totaal lasten	14.924.283	13.654.756	14.142.172
Saldo baten en lasten	717.281	619.213	1.000.595
5.1 Financiële baten	22.565	8.700	183-
5.2 Financiële lasten	3.445-	6.800-	5.989-
Saldo financiële baten en lasten	19.120	1.900	6.173-
Totaal resultaat	736.401	621.113	994.422
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	506.164	422.712	805.239
Bestemmingsreserve personeel	-	-	184.388-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	58.449	163.938-	125.712-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	171.788	362.339	499.283
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	736.401	621.113	994.422

Balans per 31 december 2022 Kompaan College

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	3.019.518		2.329.498	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>1.827.608</u>		<u>2.560.231</u>	
			4.847.126		4.889.728
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	772.009		77.654	
1.2.4	Liquide middelen	<u>30.165</u>		<u>76.020</u>	
			802.173		153.675
	Totaal activa		<u>5.649.299</u>		<u>5.043.403</u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		4.148.995		2.400.160
2.2	Voorzieningen		849.496		750.878
2.3	Langlopende schulden		34.560		28.800
2.4	Kortlopende schulden		616.248		1.863.564
	Totaal passiva		<u>5.649.299</u>		<u>5.043.403</u>

Staat van baten en lasten 2022 Kompaan College

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	14.263.721	12.654.835	13.590.058
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	38.958	-	-
3.5 Overige baten	949.719-	1.147.371-	860.190-
Totaal baten	13.352.960	11.507.464	12.729.868
Lasten			
4.1 Personeelslasten	9.577.163	9.456.955	9.111.919
4.2 Afschrijvingen	273.216	264.018	275.746
4.3 Huisvestingslasten	770.437	780.900	799.292
4.4 Overige lasten	891.234	855.200	806.955
Totaal lasten	11.512.050	11.357.073	10.993.913
Saldo baten en lasten	1.840.910	150.391	1.735.955
5.1 Financiële baten	15.252	1.200-	74-
5.2 Financiële lasten	6.890-	-	11.979-
Saldo financiële baten en lasten	8.363	1.200-	12.053-
Totaal resultaat	1.849.273	149.191	1.723.902
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	700.188	30.361-	475.942
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	72.694	120.043-	32.096-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	296.390	405-	480.056
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	780.000	300.000	800.000
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	1.849.273	149.191	1.723.902

Balans per 31 december 2022 bovenschools

		2022		2021	
		€	€	€	€
1	Activa				
1.1	Vaste activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	958.432		966.697	
1.1.3	Financiële vaste activa	<u>27.352.835-</u>		<u>23.336.956-</u>	
			26.394.404-		22.370.259-
1.2	Vlottende activa				
1.2.2	Vorderingen	773.983		684.403	
1.2.4	Liquide middelen	<u>48.073.426</u>		<u>42.837.197</u>	
			48.847.409		43.521.600
	Totaal activa		<u>22.453.005</u>		<u>21.151.341</u>
2	Passiva				
2.1	Eigen vermogen		6.835.191		6.952.180
2.2	Voorzieningen		2.033.155		1.463.539
2.3	Langlopende schulden		46.270		32.820
2.4	Kortlopende schulden		13.538.390		12.702.802
	Totaal passiva		<u>22.453.005</u>		<u>21.151.341</u>

Staat van baten en lasten 2022 bovenschools

	Jaarrekening 2022 €	Begroting 2022 €	Jaarrekening 2021 €
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	48.862	109.500	8.575
3.2 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	54.195	-	70.033
3.5 Overige baten	5.553.471	5.520.288	5.248.306
Totaal baten	5.656.528	5.629.788	5.326.915
Lasten			
4.1 Personeelslasten	5.434.743	4.599.900	4.260.176
4.2 Afschrijvingen	277.664	355.549	263.485
4.3 Huisvestingslasten	39.063	43.200	47.867
4.4 Overige lasten	1.103.007	1.066.800	975.196
Totaal lasten	6.854.478	6.065.449	5.546.723
Saldo baten en lasten	1.197.950-	435.661-	219.808-
5.1 Financiële baten	-	-	-
5.2 Financiële lasten	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	-	-	-
Totaal resultaat	1.197.950-	435.661-	219.808-
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	1.117.750-	323.461-	113.708-
Bestemmingsreserve personeel	-	-	-
Bestemmingsreserve cao maatregelen	-	-	-
Bestemmingsreserve convenant werkdrukverlichting	32.000	-	-
Bestemmingsreserve samenwerking Oost Achterhoek	-	-	-
Bestemmingsreserve zorgbudget	112.200-	112.200-	106.100-
Bestemmingsreserve NPO	-	-	-
Bestemmingsreserve huisvesting, inventaris & ICT	-	-	-
Bestemmingsreserve onderwijsinnovatie	-	-	-
Bestemmingsreserve fondsen	-	-	-
Bestemmingsreserve schoolfonds	-	-	-
	1.197.950-	435.661-	219.808-