



Jaarstukken 2022

van de Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad

Lelystad, 12 juni 2023

Inhoud

1. Kerncijfers & Voorwoord.....	2
2. Verslag over het jaar 2022.....	6
2.1 Algemene informatie & Governance.....	6
2.2 Ons Onderwijs	7
2.3 Onze medewerkers.....	14
2.4 Onze omgeving.....	17
2.5 Overig	22
2.6 Paragraaf continuïteit.....	23
2.7 Financiën en de jaarrekening	33
2.8 Begroting 2023	35
3. Jaarrekening	37
3.1 Grondslagen voor de jaarrekening.....	37
3.2 Kerncijfers.....	42
3.3 Balans (model MAB)	43
3.4 Staat van baten en lasten (model MB).....	45
3.5 Kasstroomoverzicht (model MC).....	46
3.6 Toelichting op de balans.....	47
3.7 Toelichting op de staat van baten en lasten	58
4. Aanvullende informatie behorende bij de jaarrekening.....	65
4.1 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	65
4.2 Overzicht verbonden partijen	66
4.3 Subsidies zonder en met verrekeningsclausule	67
4.4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi) publieke sector.....	69
5. Overig	75
5.1 Controleverklaring.....	75
5.2 Voorstel bestemming exploitatiesaldo	76
5.3 Gebeurtenissen na balansdatum	76
5.4 Gegevens over de rechtspersoon.....	76
6. Ondertekening jaarstukken SVOL 2022.....	77

1. Kerncijfers & Voorwoord

Kerncijfers Medewerkers

In 2022 steeg de ingezette formatie, vooral door de inzet van medewerkers met een tijdelijk dienstverband uit de NPO-middelen om de gevolgen van corona voor leerlingen aan te kunnen pakken.

SVOL Formatie (fte's in manjaren)	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie
	2022	2021	2020	2019
<u>Formatie</u>				
Management	14	17	18	18
OP	226	229	236	239
OOP	89	77	75	69
totaal formatie	329	323	329	326

Kerncijfers Financiën

Zoals te verwachten is in 2022 een negatief resultaat behaald met als belangrijkste oorzaken de negatieve herwaardering van beleggingen en tijdelijke extra inzet van formatie. De solvabiliteit en het weerstandsvermogen blijven op niveau. Liquiditeit en rendement liggen onder het gewenste niveau van respectievelijk 1,0 en 0%.

Kengetallen	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021	2020	2019
Solvabiliteit (EV / totale passiva)	0,44	0,45	0,55	0,60
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	0,55	0,53	0,65	0,69
Liquiditeit - current ratio	0,68	0,79	1,26	1,47
Weerstandsvermogen	23,9%	29,8%	30,4%	33,0%
Rentabiliteit	-3%	2%	-4%	3%
Percentage materiële lasten*	18,3%	17,6%	15,7%	18,3%
Kapitalisatiefactor	0,47	0,59	0,55	0,54

Hieronder het overzicht van de gestelde kaders door de Raad van Toezicht. Bij de jaarrekening wordt een en ander nader toegelicht.

Kengetallen	boven	onder
(Bedragen * € 1.000,-)	grens	grens
Solvabiliteit I (EV / totale passiva)	geen	0,20
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	geen	0,30
Liquiditeit - current ratio	1,5	0,7
Weerstandsvermogen	40,0%	10,0%
Rentabiliteit	5%	0%
Bovenmatig eigen vermogen	1,0	n.n.b.

Kerncijfers Onderwijs

De cijfers van de examenresultaten zijn voor de afdelingen gymnasium, atheneum en vmbo-kb boven het slagingspercentage van het landelijke gemiddelde. De afdeling vmbo-bb had hetzelfde slagingspercentage behaald als het landelijke gemiddelde. Tot slot lagen de slagingspercentages van de afdelingen havo en vmbo-gt iets onder het landelijke gemiddelde.

	Percentage geslaagde leerlingen	Percentage geslaagde leerlingen
Afdeling	2022 landelijk	2022 Porteur
Gymnasium	92	100
Atheneum		96
Havo	88	87
Vmbo - gt	94	90
Vmbo - kb	96	100
Vmbo - bb	98	98

Aantallen leerlingen

Het aantal leerlingen in het schooljaar 2022-2023 is gestegen t.o.v. schooljaar 2021-2022, van 3.492 naar 3.576.

Voorwoord

Porteum heeft in 2022 naast het geven van onderwijs zich gericht op de verdere ontwikkeling van de kwaliteit daarvan in een veilige omgeving. Na het ontstaan van Porteum hebben wij onze aandacht gericht op de integratie van de verschillende scholen en het op orde brengen van de basis op Onderwijskundig, P&C (incl. onderwijskwaliteitskalender), Facilitair en ICT gebied.

Porteum richt zich op het geven van onderwijs op VMBO B/K, TL en Havo/VWO niveau. Daarnaast kent Porteum een Leerroute, ISK en Pitstop. Wij vinden het belangrijk dat iedereen leert het eigen leren en gedrag te sturen en dat je dat in verbinding met je omgeving doet. Zo dragen leerlingen en medewerkers verantwoordelijkheid voor hun eigen ontwikkeling en hun omgeving en zijn daarin pro-actief. Porteum heeft een antwoord op elke onderwijsvraag. Porteum is toegankelijk voor alle leerlingen met minimaal VMBO basis advies uit Lelystad en omliggende plaatsen mits voldaan wordt aan de criteria van OCW.

Porteum zoekt voor het College en Lyceum de samenwerking met bedrijven en organisaties als een vanzelfsprekend onderdeel van het inrichten van haar onderwijsproces.

Porteum streeft er naar invulling te geven aan de activiteiten die uiteindelijk moeten lijden tot het minimaal voldoen aan een voldoende oordeel voor haar onderwijs van de inspectie. Dit alles in een veilige inspirerende onderwijssetting. Om deze doelstelling te bereiken is er € 1 mln. uitgetrokken ten behoeve van het op orde brengen van de basis.

Na het oordeel van de inspectie in de eerste helft van 2022 heeft Porteum een viertal verbeterprogramma's opgesteld op basis van het "Toezichtsplan SVOL en Porteum 2022/2023". Hieraan is in 2022 invulling gegeven. In 2023 wordt de laatste hand gelegd aan de in deze verbeterplannen opgenomen activiteiten. Daarna zullen deze geborgd worden binnen de reguliere P&C cyclus. Porteum werkt aan de (kwaliteits)standaarden waaraan zij dient te voldoen. Tevens geeft Porteum invulling aan de extra impuls in het onderwijs i.r.t. de NPO gelden. Daar waar leerlingen mogelijk achterstanden hebben opgelopen door de Coronacrisis wordt m.n. extra ingehuurd capaciteit ingezet. Met de werkdrukmiddelen wordt de werkdruk van personeel zo mogelijk verlaagd.

Na de fusie in 2021 van drie scholen naar één Porteum met een College en Lyceum kunnen wij met trots concluderen dat de rust is teruggekeerd en wij vol kunnen inzetten op de gewenste onderwijskwaliteit in een veilige inspirerende omgeving. De ingezette ontwikkeling is en wordt in 2023 doorgezet.

Passend Onderwijs

Met de Leerroute, de Pitstopklas en ons schoolondersteuningsplan geven wij een adequate invulling aan Passend Onderwijs. Dit alles in nauwe samenwerking met het Samenwerkingsverband VO Lelystad.

Sterk Techniek Onderwijs

Porteum is penvoerder voor Sterk Techniek Onderwijs in de regio Lelystad. Ieder maandagmiddag bezoeken basisschoolleerlingen onze techniekwerkplaats van het vmbo. Dit om hen kennis te laten maken met het techniek onderwijs en hen warm te maken voor een keuze in deze richting. In leerjaar 1 kunnen leerlingen in het vmbo kiezen voor een aparte techniekroute. Afgelopen jaar waren dit 43 leerlingen t.o.v. 32 leerlingen het jaar ervoor. Door corona zijn bedrijfsbezoeken en dergelijke niet doorgegaan. In 2022 werd dit weer volop opgepakt.

NPO-middelen

In 2022 is nadere invulling en uitvoering gegeven aan de plannen betreffende NPO. Per school is daartoe een projectleider benoemd onder aansturing van de rector/ directeur.

Met de MR'en (en de GMR) is een aantal interventies afgesproken die we uit de menukaart van de overheid hebben overgenomen. De ontvangen middelen kunnen we gebruiken in een periode van vier jaar. De inzet van de middelen wordt verderop in het jaarverslag verder toegelicht.

Aantallen leerlingen

Het aantal leerlingen in het schooljaar 2022-2023 is gestegen t.o.v. schooljaar 2021-2022, van 3.492 naar 3.576.

Financiën

Het resultaat over 2022 bedraagt 1,2 mln negatief voor mutatie bestemmingsreserves daar waar in de begroting rekening was gehouden met € 0,9. Mln negatief resultaat.

De grootste verschillen tussen de begroting en realisatie betreffen o.a. hogere ontvangen NPO gelden dan begroot, hoger bedrag aan ontvangen subsidies dan vooraf was begroot o.a. de subsidie verbetering basisvaardigheden. In de lasten waren een aantal posten hoger uit gevallen dan vooraf was begroot met name personele lasten door o.a. hogere ingezette formatie vanuit NPO en de cao-stijging van de salarissen. Tevens spelen de hogere overige lasten en hogere financiële lasten als gevolg van herwaardering van de financiële vaste activa een rol.

Ziekteverzuim

Het gemiddelde ziektepercentage over 2022 was 7,3% met een meldingsfrequentie van 2,1. Hiermee is het gemiddelde ziektepercentage gestegen t.o.v. 2021. In 2021 was het gemiddelde ziektepercentage bij het OP 6,4% en bij het OOP 3,6%.

De stijging van het ziektepercentage in 2022 t.o.v. 2021 is hoofdzakelijk veroorzaakt door Corona en door de nasleep van de onrust van de verhuizing naar de Campus in augustus 2021. Het ziekteverzuim is afgenomen van 9% in het eerste kwartaal van 2022 naar 6,8% in het eerste kwartaal in 2023. Een daling van 2,2% ten opzichte van het eerste kwartaal over 2022.

Werving en selectie

Veel aandacht is er besteed aan het werven van nieuwe collega's. Ziektevervanging en nog niet ingevulde vacatures maakten dit noodzakelijk. Vanuit Regionale Aanpak Personeel (RAP) werkt Porteuum samen met scholen uit Almere binnen Flevowijs. Ook loopt er een uitgebreide online wervingscampagne, gericht op bevoegde docenten.

De AVG-wetgeving

Op het gebied van de AVG-wetgeving laten wij ons begeleiden door een gespecialiseerd bureau. De rol functionaris gegevensbescherming (FG) is bij Porteuum extern belegd.

Woo

Om te voldoen aan de Wet open overheid (Woo) is een start gemaakt met de publicatie van relevante documenten en verslagen in de Infobank van het Onderwijsportaal en de website.

2. Verslag over het jaar 2022

2.1 Algemene informatie & Governance

De SVOL kent vanaf 1 augustus 2014 een Raad van Toezichtmodel.

Het bevoegd gezag

Het bevoegd gezag van de Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad SVOL lag tot en met 31 juli 2022 in handen van de bestuurder, Barry Lommen. Vanaf 1 augustus 2022 is na goed overleg met Barry Lommen ervoor gekozen om Bas Nix als interim bestuurder aan te stellen.

Toeziethoudend orgaan

Toeziethoudend vindt plaats door de Raad van Toezicht (RvT). Deze bestaat uit zes leden:

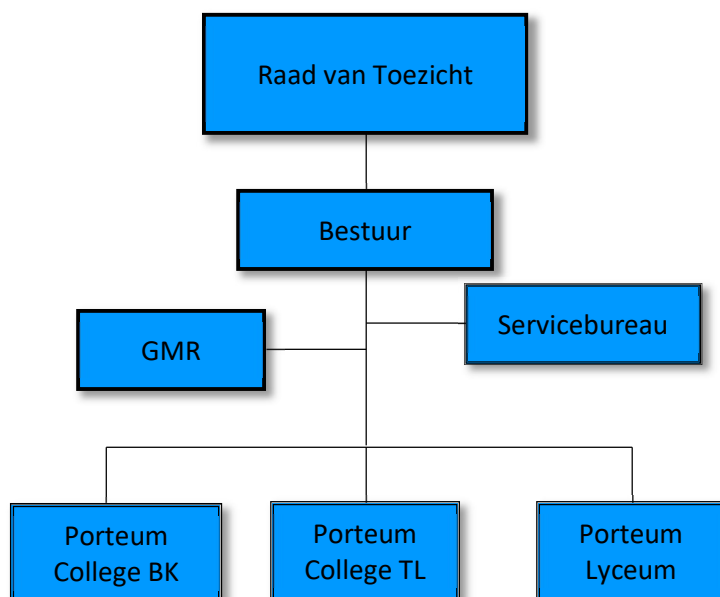
De heer E.J.W. Bosschaart (voorzitter), mevrouw drs. L.H. Brouwer, mr. drs. M.C.P. de Ridder, drs. M.R. Roeffel RC, dhr. M. Senol en mevrouw L.E. Visser-Holty.

Voor de honorering van de leden van de RvT worden de richtlijnen van de VTOI zodanig toegepast dat het resultaat vergelijkbaar is met de oude regeling, ten einde een substantiële verhoging van de honorering te voorkomen.

De onder het bevoegd gezag staande scholen zijn Porteum College BK, Porteum College TL en Porteum Lyceum.

Governance (“Goed Bestuur”)

Situatie vanaf 1 augustus 2021



Het Raad van Toezichtmodel van de SVOL voldoet aan de eisen van de wet op het gebied van governance. Er is sprake van een bezoldigd bestuur en een bezoldigde Raad van Toezicht.

Voor de scholen is gekozen voor één eindverantwoordelijke rector voor het Porteum Lyceum en één verantwoordelijke directeur voor het Porteum College BK en het Porteum College TL. Nadere uitwerking is vastgelegd in een beslisdocument “Bestuursstructuur SVOL”.

Medewerkers SVOL

De SVOL heeft eind 2022 in totaal 407 medewerkers in dienst waarvan 269 onderwijzende medewerkers, 124 onderwijsondersteunende medewerkers en 14 managementfuncties. Het totaal aantal medewerkers bestaat uit 135 fulltimers en 272 parttimers.

Stand aantal medewerkers ultimo 2022	Totaal	Fulltime	Parttime
Onderwijzend personeel	269		
Onderwijs ondersteunend personeel	124		
Management	14		
Totaal	407	135	272

De SVOL heeft een eigen servicebureau waarbinnen, naast de decentraal werkende facilitaire en ICT medewerkers, staf en administratief medewerkers centraal gehuisvest zijn gebouw Brug aan de Campus 9, 8233 GA Lelystad (Postbus 2310, 8203 AH Lelystad).

2.2 Ons Onderwijs

In deze paragraaf wordt de visie, missie en centrale doelstellingen van het onderwijs beschreven

2.2.1 Visie, missie en centrale doelstellingen van het onderwijs binnen de SVOL

Inleiding

Onze (mede door technologische ontwikkelingen) snel veranderende wereld heeft ervoor gezorgd dat afstanden kleiner zijn geworden en we met veel meer informatie, culturen en wereldbeelden in aanraking zijn gekomen. Dat verruimt onze blik en zorgt ervoor dat we meer loskomen uit onze eigen omgeving. Het aantal keuzes dat je kunt maken neemt toe. Het is lastig om je eigen referentiekader, je eigen (kleine) leefwereld, te verlaten en onbevooroordeeld naar de wereld te kijken in de zoektocht naar wat werkelijk waar en belangrijk voor je is.

Het is de taak van het onderwijs om leerlingen te **begeleiden in deze zoektocht** door **structuur** te bieden en hen **bewust te maken** van hun eigen referentiekader, zodat ze **meer zicht** op zichzelf en de wereld rondom hen kunnen krijgen en hier **kritisch** naar kunnen kijken.

Wij zijn ervan overtuigd dat het belangrijk is dat leerlingen geloof krijgen in hun **eigen mogelijkheden**. Dat ze **zelfstandig** en **zelfverzekerd** uitdagingen tegemoet kunnen treden en hebben geleerd **zelf verantwoordelijkheid** te nemen voor hun eigen leren en gedrag.

Het is daarbij van belang om **verbinding te maken** met je omgeving. Dat geldt voor mensen, maar ook voor organisaties.

Door verbindingen te maken, maak je kennis met de wereld om je heen en wat deze voor jou en anderen te bieden heeft aan kennis, inzichten en ontwikkelingen.

Het resultaat van ons onderwijs is dan een diploma dat recht doet aan je capaciteiten en het vermogen om zelf de regie te nemen over je eigen ontwikkeling.

Onze missie

Wij vinden het belangrijk dat iedereen leert het eigen leren en gedrag te sturen en dat je dat in verbinding met je omgeving doet.

Onderliggende waarden

Hieronder liggen de fundamentele behoeften van mensen:

Behoeftte aan autonomie, behoefte aan relatie en behoefte om je competent te voelen.

Leren/ontwikkelen doen we samen, waarbij er voor iedereen ruimte is voor autonomie.

In onze uitwerking van het vmbo- en havo/vwo-cluster hebben we dit vertaald in de **drie R'en**:

Ruimte, Relatie en Resultaat.

Binnen deze clusters bieden we onze leerlingen, medewerkers en leidinggevendenden, **ruimte** om hun eigen kunnen en gedrag te kunnen ontwikkelen en daarvoor verantwoordelijkheid te (kunnen) nemen, om **respectvolle relaties en verbindingen** aan te gaan, met voor de leerlingen als **resultaat** een diploma dat recht doet aan hun capaciteiten en het vermogen om zelf de regie te nemen over hun eigen ontwikkeling. Alles in relatie tot de eigen omgeving.

Daarnaast stellen wij ons ten doel te werken aan een brede vorming van onze leerlingen waarin niet alleen kennisontwikkeling, maar ook persoonsvorming en maatschappelijke voorbereiding van belang zijn.

Ons onderwijs moet een bijdrage leveren aan een sfeer van tolerantie, kritisch zelfbewustzijn en een rijker individueel leven (Nussbaum). Het vormt onze leerlingen tot actieve deelnemers aan een democratische samenleving waarin plaats is en blijft voor diversiteit, vrijheid en tolerantie.

Vanuit deze waarden en doelstellingen bepalen we de kaders voor de inrichting van het onderwijs dat de SVOL aanbiedt.

2.2.2 Inspectie , toetsing en examinering, examenresultaten en horizontale verantwoording

Medio december 2021 heeft de inspectie een bezoek gebracht aan Porteuim. De belangrijkste aandachtspunten van de inspectie waren veiligheid en de voortgang van de PTA van de examenklassen. Na het oordeel van de inspectie in de eerste helft van 2022 zijn er verbeterprogramma's opgesteld voor College, Lyceum en Bestuur (incl. Basis op orde). Door de invulling van deze verbeterprogramma's is er meer zicht gekomen op de onderwijskwaliteit en wordt hier beter op gestuurd. Er is een herstart gemaakt met het structureel werken volgens de PDCA's cyclus door het opstellen van de Porteuim kwaliteitskalender die de verschillende kwaliteitsgebieden van het toezichtskader van de inspectie omvat inclusief de bijbehorende standaarden. De kwaliteitsmedewerker is geherpositioneerd op bestuursniveau met in de scholen portefeuillehouders kwaliteitszorg. De kwaliteitszorg wordt zoveel mogelijk nabij de werkplek georganiseerd.

De gegevens vanuit DUO m.b.t. de onderwijsresultaten zijn niet meer representatief voor de drie scholen in hun huidige samenstelling. Dit wordt veroorzaakt door de wisseling van brinnummer (lees school) voor twee derde van de leerlingen. Met de inspectie zijn we in overleg over de acceptatie van de eigen berekening van de onderwijsresultaten. Op basis van de eigen berekening van de

onderwijsresultaten van Porteus waarbij rekening gehouden is met de locatiewisseling kunnen we constateren wat de Onderwijsresultaten voor alle drie de scholen zijn.

Toetsing en examinering

Scholen hebben de verantwoordelijkheid te zorgen voor een goede, procedureel zuivere organisatie van de school- en centrale examens, zodat leerlingen een diploma kunnen halen waarvan de waarde buiten discussie staat.

De inspectie heeft het volgende aangegeven in haar verslagen m.b.t. het specifieke onderzoek naar de standaard Afsluiting (OP6 onderzoek 2021)

Wat moet beter:

- *Het bestuur moet er voor zorgen dat de uitvoering van de afsluiting van het onderwijs zorgvuldig verloopt, dat de kwaliteitszorg bij toetsing en afsluiting van voldoende kwaliteit is en dat de examencommissie op de hoogte is van wet- en regelgeving.*
- *Het bestuur moet zorgen voor een stelsel van kwaliteitszorg dat ervoor zorgt dat zichtbaar is dat alle verplichte eindtermen worden getoetst in de schoolexamens.*
- *Het bestuur moet ervoor zorgen dat PTA's en examenreglement voldoen aan wet- en regelgeving.*

Wat kan beter?

- *De toetsomschrijving kan uitgebreider, zodat voor leerlingen duidelijker is wat er getoetst wordt.*

De inspectie heeft in het voorjaar van 2022 de standaard Afsluiting op alle drie de scholen als onvoldoende beoordeeld en een herstelopdracht gegeven.

In het voorjaar 2022 zijn de administratieve onjuistheden in enkele PTA's hersteld. De examenreglementen voor schooljaar 2022 -2023 zijn inhoudelijk correct opgesteld en zo nodig aangepast conform de wettelijke richtlijnen. De beide examencommissies hebben voor alle drie de scholen een concept examenreglement opgesteld en dit als voorstel voorgelegd aan de rector en directeur.

Op het vlak van de PTA's zijn er enkele kleine aanpassingen gedaan qua vormgeving en is er zorggedragen voor meer uniformiteit. De examencommissies van Lyceum en College hebben op basis van een evaluatie hierover advies gegeven. De examencommissie Porteus College heeft daarnaast het advies gegeven ook inhoudelijk een verbeterslag te maken door het organiseren van de ondersteuning en training voor sectievoorzitters en examinatoren. Dit heeft voor de meeste vakken een goed doordacht PTA opgeleverd waarbij bijzondere aandacht is voor de toets omschrijving. De inhoudelijke controle op de PTA's is volgens het vier ogen principe binnen de sectie uitgevoerd en de verantwoordelijke vakdocenten hebben hiervoor getekend. Daarnaast zijn er door de examensecretaris en afdelingsleider steekproefsgewijs controles uitgevoerd.

Na het inspectiebezoek in december 2021 is de monitoring van de voortgang van het PTA geïntensiveerd. Dit heeft, naast de inspanningen van de vakdocenten en afdelingsleiders, ertoe geleid dat geen enkele leerling toegang tot het CE moest worden ontzegt als gevold van niet voldane SE verplichtingen. In schooljaar 2022 – 2023 is deze monitoring gecontinueerd om het ontstaan van achterstanden te voorkomen.

De beide examencommissies hebben hun rol sterker opgepakt. Dit blijkt uit de adviezen m.b.t. vormgeving van de PTA, de inhoud van het examenreglement en de zorgvuldigheid bij adviezen op het vlak van onregelmatigheden. Daarbij is ook de benodigde professionalisering aan de orde gekomen en dit leidde tot enkele trainingen in het voorjaar van 2023.

Tijdens het herstelonderzoek van november 2022 heeft de inspectie de kwaliteit van de schoolexaminering (standaard OP6 Afsluiting) als Voldoende beoordeeld. De school heeft de tekortkomingen dus hersteld.

Examenresultaten 2021-2022

De cijfers van de examenresultaten zijn voor de afdelingen gymnasium, atheneum en vmbo-kb boven het slagingspercentage van het landelijke gemiddelde. De afdeling vmbo-bb had hetzelfde slagingspercentage behaald als het landelijke gemiddelde. Tot slot lagen de slagingspercentages van de afdelingen havo en vmbo-gt iets onder het landelijke gemiddelde.

Afdeling	Percentage geslaagde leerlingen 2022 landelijk	Percentage geslaagde leerlingen 2022 Porteum
Gymnasium	92	100
Atheneum		96
Havo	88	87
Vmbo - gt	94	90
Vmbo - kb	96	100
Vmbo - bb	98	98

Horizontale verantwoording

Dit jaarverslag zal, na goedkeuring van de Raad van Toezicht en vaststelling door het bestuur, besproken worden met de GMR en de leden van de directieraad. Daarnaast wordt dit ook besproken met de wethouder van onderwijs in Lelystad en wordt het jaarverslag gepubliceerd op de website van de stichting.

2.2.3 Onderwijsontwikkeling: “Van drie scholen naar twee clusters”.

In augustus 2021 is Porteum in gebruik genomen. Het proces “Van drie scholen naar twee clusters” heeft geleid tot drie scholen op Porteum: een havo/vwo-school, een tl-school en een bk-school. Door de moeizame start in augustus 2021 zijn niet alle voorgenomen zaken op onderwijs-, begeleiding- en organisatiegebied voldoende tot hun recht gekomen in 2021. Aan de realisatie hiervan is vanaf het begin van het schooljaar 2021-2022 hard gewerkt. Met trots kunnen wij concluderen dat de rust is teruggekeerd en wij vol kunnen inzetten op de gewenste onderwijskwaliteit in een veilige inspirerende omgeving. De ingezette ontwikkeling is en wordt in 2023 doorgezet.

Om de nieuwkomers op de ISK extra te ondersteunen is in 2022 Diglin Numo aangeschaft voor de kinderen die het Latijnse schrift nog niet beheersen. Verder is er voor de nieuwkomers op de ISK een digitale methode waar ze diagnostische toetsen in kunnen maken aangeschaft. Hierdoor kunnen zij op hun eigen niveau en tempo werken. Ook heeft de ISK vanaf januari 2023 een eigen gebouw op de campus met eigen pedagogische medewerkers en een schoolpsycholoog. Door middel van oudergesprekken wordt extra ondersteuning geboden en het materiaal wordt zo aangeboden dat er thuis ook verder mee geoefend kan worden.

Om de nieuwkomers die zijn doorgestroomd naar het reguliere onderwijs extra te ondersteunen is er sinds 2022 een speciale doorstroomcoördinator aangesteld ter begeleiding en ondersteuning van de leerlingen. Deze persoon begeleidt de leerling naar de nieuwe mentor, onderhoudt contact met de docent Nederlands en de leerlingcoördinator. Tevens biedt deze medewerker RT (Remedial Teaching) bij de leerlingen aan.

2.2.4 Zorg en Passend Onderwijs

Met De Leerroute willen we het voortgezet onderwijs binnen Lelystad inclusiever maken voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, denk hierbij ook aan het voorkomen van schoolverzuim / thuiszitten. Wij bieden volwaardig passend onderwijs aan, binnen een zo regulier mogelijke setting. Leerlingen behalen een diploma passend bij hun mogelijkheden / talenten en worden voorbereid op vervolgonderwijs en / of een zo zelfstandig mogelijk functioneren binnen de maatschappij. Samen zorgen we daarbij voor een school waar leerlingen graag naar toe gaan, waar ouders zich thuis voelen en een ieder met plezier werkt. Vanaf 2019 wordt hier hard aan gewerkt. Behalve bekendheid is er ook een groeiend vertrouwen bij basisscholen en ouders ontstaan in de kwaliteit van het onderwijs en de begeleiding van leerlingen binnen de Leerroute. Dit schooljaar (2022-2023) zijn wij gestart met 11 klassen en ongeveer 130 leerlingen. Hiermee is de doelstelling van het samenwerkingsverband weer behaald. Over alle jaren is het percentage toelaatbaarheidsverklaringen van 8,6% gedaald naar 4,8%. Het uiteindelijke doel is 3,8%.

De samenwerking met de medewerkers en directeur bestuurder van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs is goed. Dit is deels de verklaring van het succes van de Leerroute. Ook het inpandig zijn bij Porteum is een verklaring van het succes. De Leerroute ontvangt vanuit het samenwerkingsverband Passend Onderwijs een bijdrage van 60K per klas en de bijdrage wordt hieraan ook besteed. Een punt van zorg is dat de wetgeving omtrent examens in het voortgezet onderwijs onvoldoende aansluit bij de wet passend onderwijs. We zijn hierover in overleg met de inspectie en OCW.

Voor Porteum ligt er een Schoolondersteuningsprofiel (SOP) dat binnen ons samenwerkingsverband is opgesteld. Er is een aparte sectie opgenomen voor de Leerroute. De kwaliteit van onze inzet op Passend Onderwijs wordt gemonitord door het samenwerkingsverband Passend Onderwijs. *De samenwerking tussen onderwijsprofessionals, leerlingen, ouders en extern deskundigen is van essentieel belang. Wij zorgen er met ketensamenwerking voor dat de leeromgeving (school) en de opvoedingsomgeving (thuis en vrije tijd) verrijkt worden door ieders expertise zodat onze jongeren optimale ontwikkelingskansen krijgen. Het delen van (nieuwe) kennis is helpend om meer passend onderwijs te kunnen bieden. We streven naar een sterke, cyclische kwaliteitszorg en daarmee evalueren en analyseren we structureel ons onderwijs, de leerlingenzorg, de leerresultaten en de organisatie. Hiermee stemmen we af op de onderwijsbehoeften van de leerlingen, de eisen van de vervolgtrajecten en de wetgeving. Wij blijven ons onderwijs continu ontwikkelen. Structurele deskundigheidsbevordering, handelingsgericht werken en een goed samenwerkend, betrokken team met een gedeelde visie zijn hierbij belangrijke pijlers.*

2.2.5 Onderwijstijd

De drie scholen programmeren binnen de mogelijkheden voldoende onderwijstijd en registreren volgens het beoordelingskader van het ministerie OCW. Gedurende het schooljaar monitoren de schoolleidingen de onderwijstijd per klas en sturen zo nodig bij. De maatwerkactiviteiten zijn met de MR-en afgestemd.

2.2.6 Allocatie van middelen binnen het schoolbestuur

De drie SVOL scholen hebben allen een brinnummer. Alle aan deze brinnummers gerelateerde bekostiging wordt 1:1 in de schoolbegroting opgenomen. Hetzelfde geldt voor eventuele andere subsidies / bijdragen.

Op bestuursniveau is er centraal een bestuurder, een staf en een servicebureau. Hieronder vallen de afdelingen HR, Financiën, de afdelingen Facilitair / Ondersteuning, Leerlingadministratie en ICT, Communicatie en de managementassistent van de SVOL. .

De uitgaven op bestuursniveau betreffen personeelskosten, kosten van de Raad van Toezicht en de kosten behorend bij de aandachtsgebieden Communicatie, Facilitair, Financiën, HR, ICT en kwaliteitszorg. De kosten bedragen ca. 5 mln. jaarlijks en worden naar rato doorbelast aan de scholen.

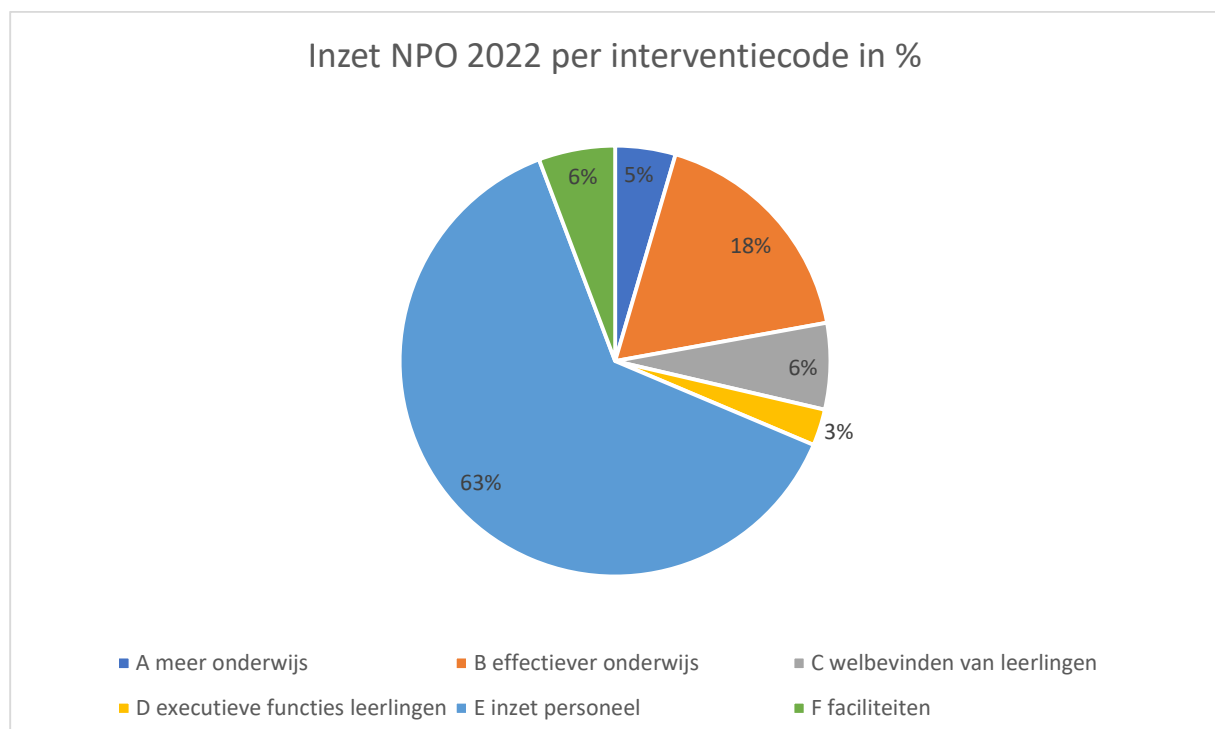
2.2.7 Verantwoording NPO middelen

Porteum-breed is de grootste interventie gedaan in de klas. Er is ingezet op meer ondersteuning per leerling door extra 'handjes' (dit kan zijn d.m.v. bijles door onderwijsassistenten, maar ook de inzet van vakspecialisten). Daarnaast is er veel aandacht voor het welbevinden van de individuele leerling. Het schoolwelbevinden is getoetst met SAQI, naar aanleiding van de uitkomsten hiervan zijn nieuwe interventies ingezet. Ook de achterstanden op het gebied van taal en rekenen zijn onderzocht, waarna nieuwe interventies zijn ingezet.

Zowel de MR van het VMBO als het HV hebben ingestemd met de NPO-plannen voor schooljaar 2022-2023. De NPO-plannen zijn gemaakt in afstemming met de MR. Er worden periodiek klankbordbijeenkomsten gehouden met de ouders, waarin de plannen toegelicht worden. Met de leerlingen wordt via leerling panels gesproken. Indien gewenst worden de NPO-plannen op basis van de feedback aangepast.

Er is afgelopen schooljaar geen nieuwe schoolscan gemaakt. De is laatst is medio april-mei 2021 gemaakt bij het opstellen van de eerste NPO-plannen voor 21-22.

Er is in 2022 voor een bedrag van € 2,3 mln aan interventies vanuit NPO middelen bekostigd. De verdeling naar interventiecode is als volgt:



De meeste middelen zijn ingezet voor interventies gericht op (extra) inzet van personeel en ondersteuning (interventiecode E, 63%). 18% betreft interventies gericht op effectievere inzet van onderwijs om hiaten in kennis/vaardigheden te repareren. De helft van de totale kosten betreft inhuur van personeel niet in loondienst.

De resultaten van de inzet van middelen zijn dagelijks merkbaar. Doordat de klassen met meer mensen bediend worden, kunnen we de leerlingen 'meer' zien en vaker op individuele behoeftes inspelen. Ook de inzet van examentraining, de begeleiding van taal en rekenen en de inzet van vakspecifieke onlinetrainingen hebben resultaat geboekt. Er zijn geen NPO-middelen bovenschools ingezet.

Tot slot

Kwalitatief goed onderwijs is m.n. te realiseren wanneer de docent voor de klas gekwalificeerd en gemotiveerd is en zich tevens verder op didactisch en pedagogisch gebied blijft ontwikkelen. Dit geldt ook voor de schoolleiding, bestuurder en onderwijsondersteunend personeel. Het toekomstige onderwijs zal veranderen en daarom zullen de docenten, onderwijsondersteunende medewerkers, schoolleidingen en bestuurder zich moeten voorbereiden. De SVOL zal alle beschikbare middelen hiervoor inzetten, dit zeker ook binnen het kader van een lerende organisatie. In feite betekent dit dat we structureel aandacht moeten geven aan de verandercapaciteit van de gehele organisatie.

2.3 Onze medewerkers

2.3.1 Strategisch HR-beleid

Strategisch personeelsbeleid is nodig als sturelement om de personeelsvoorziening – zowel kwantitatief als kwalitatief – op orde te hebben voor nu en de komende jaren.

De kwaliteit van de onderwijzende en onderwijsondersteunende medewerkers binnen Porteus is cruciaal voor de kwaliteit van het onderwijs aan de leerlingen. Het is daarom erg belangrijk dat het personeelsbeleid wordt afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar Porteus Lyceum en Porteus College voor staan. Die onderwijskundige visie ligt o.a. vast in de Schoolplannen (4-jaarlijks) en de jaarlijkse School- en Bestuursformatieplannen. De afstemming vindt plaats op verschillende niveaus en binnen verschillende overlegorganen van Porteus. Zo is in 2022 het Porteus-brede bestaande beloningsbeleid geëvalueerd binnen de MT's en de PMR, waarna dit opnieuw voor 4 jaar is vastgesteld als onderdeel van het personeelsbeleid.

Aan de basis van het (nieuwe) beleid, in het kader van de duurzame inzetbaarheid van medewerkers, ligt de jaarlijkse vitaliteitscan, de Welzijnscheck, een medewerkers tevredenheidsonderzoek van Voion dat in 2022 is afgenomen (en in 2023 opnieuw wordt uitgezet). Tevens is er door de medezeggenschapsraden de uitvraag in het kader van de werkdrukmiddelen gedaan.

Het percentage medewerkers met stressklachten is aanzienlijk afgenomen. De factoren die een ongunstige invloed hadden op stress zijn allen duidelijk afgenomen. Kortom, grote stappen zijn gezet, de belangrijkste indicatoren zijn boven de norm, en dat is een goed resultaat. De werkplek en het gedrag zijn veel beter, maar blijven een aandachtspunt.

In het tweede kwartaal over 2023 is de vitaliteitscan opnieuw afgenomen. De definitieve uitslag hiervan is nog niet bekend, maar we kunnen al wel zeggen dat de uitslag op dit moment stabiel uitziend t.o.v. de afgenomen scan in 2021. Er zijn geen grote afwijkingen geconstateerd.

Implementatie van personeelsbeleid krijgt invulling in de gesprekken tussen leidinggevend (afdelingsleiders/hoofden) en hun docenten/onderwijsondersteunende medewerkers in “het Goede Gesprek”. De basis van dit gesprek is de eigen regie van de medewerker over het eigen professioneel handelen in de school. De leidinggevende coacht de medewerker hierin. Medewerkers maken samen met hun leidinggevende een plan op basis van hun gewenste ontwikkeling. De te ontwikkelen kennis en competenties zijn afgestemd op de rol en taak, die zij binnen de organisatie vervullen en die zijn afgeleid van de onderwijskundige visie van de school.

Monitoring en evaluatie: de uitkomsten van deze gesprekken worden besproken in de MT's en vertaald in aanpassing van bestaand of formulering van nieuw personeelsbeleid. Bijstelling en evaluatie van het beleid is een voortdurend proces vanuit het Goede Gesprek.

Het opstellen van personeelsbeleid gebeurt door HR. De input voor de beleidsnotitie komt van de schoolleiders. Voordat personeelsbeleid definitief wordt vastgesteld, wordt dit voorgelegd aan de medezeggenschap, hetzij ter informatie, hetzij met de vraag om advies, hetzij met de vraag om instemming met het voorgenomen beleid.

Personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is nauw gerelateerd aan het onderwijs- en kwaliteitsbeleid en is verwoord in meerdere beleidsnotities en protocollen betreffende de verschillende aandachtsgebieden binnen HR: werving & selectie; professionalisering en loopbaanontwikkeling; gezondheid en arbo; formatie & lessenverdeling; beloning & salaris en e-hrm.

Het gevoerde beleid gericht op beheersing van uitgaven inzake uitkeringen na ontslag is bij Porteur CAO gerelateerd. Op grond van de regelgeving CAO VO Bijlage 1 behorende bij hoofdstuk B artikel 10 Wovo, dienen we werknemers te begeleiden naar een nieuwe baan. De organisatie die wij inhuren voor de uitvoering hiervan is Randstad Risesmart. Zij helpen ons om de werkloze docenten en OOP'ers weer aan het werk te krijgen.

Het beleid welke Porteur volgt t.a.v. de ontslagvergoedingen betreft de wettelijke eisen conform de verplichte transitievergoedingen.

Werkdrukmiddelen 2022

Voor de verlichting van de werkdruk in het voortgezet onderwijs is door het kabinet structureel 300 miljoen euro per jaar beschikbaar gesteld. Dit is in april 2022 vastgelegd in het Onderwijsakkoord Samen voor het Beste Onderwijs.

De helft van de middelen is bedoeld voor een collectieve aanpak.

In november 2022 is het overleg met de p(G)mr gestart om te komen tot de formulering van een structurele besteding van de collectieve werkdrukmiddelen, waarbij de nadruk ligt op de zeggenschap van de medewerkers hierin. Het ondersteuningsmateriaal van organisatie VO in Ontwikkeling (voion.nl) wordt hierbij ingezet. In januari 2023 werden de medewerkers bevestigd op werkdruk en de middelen, die daarvoor kunnen worden ingezet. Deze worden toegevoegd tot een concept collectief werkdrukplan per organisatorische eenheid. Een van de doelen, waaraan de middelen in ieder geval besteed gaan worden, is het bekostigen van formatie t.b.v. de lesopvang bij uitval van docenten wegens ziekte en surveillance.

Met de p(G)mr worden afspraken gemaakt over wanneer en op welke wijze de evaluatie – en indien nodig de bijstelling – van het definitieve werkdrukplan plaatsvindt.

De middelen die beschikbaar zijn voor individuele werkdrukverlichting geven elke medewerker het recht op extra tijd voor taakverlichting. Concreet vertaalt de individuele component zich in de toevoeging van 40 extra klokuren aan de 50 klokuren individueel keuzebudget uit hoofdstuk 7 CAO VO (bij een volledig dienstverband). In november 2022 werd door het kabinet bekend gemaakt dat er voor het voortgezet onderwijs nog eens 175 miljoen euro eenmalig beschikbaar wordt gesteld om de werkdruk aan te pakken. Deze middelen zijn vertaald in 23 klokuren (bij een volledig dienstverband) extra individuele werkdrukverlichting, bovenop de 40 klokuren uit het Onderwijsakkoord. De 23 klokuren gelden voor de eerste 7 maanden van 2022. Met instemming van de pGMR is besloten om deze uren (40 + 23) uit te betalen in december 2022 (middelen uit het overgangsjaar 2022-2023). Medewerkers konden voor de 40 klokuren kiezen om de uren niet uit te betalen maar op te nemen als verlof.

Voor 2023-2024 volgt de SVOL de regelgeving uit de CAO VO wat betreft inzet van het individueel keuzebudget.

In-, door- en uitstroom

Hieronder een overzicht van de aantallen in-, door- en uitstroom.

Instroom personeel 2022*

Directie/management	0
Onderwijzend personeel	83
Onderwijsondersteunend personeel	50

Uitstroom personeel 2022*

	Eigen verzoek	Pensioen	Einde tijdelijk dienstverband	Wederzijds goedvinden	Totaal
Directie/management	1	0	0	1	2
Onderwijzend personeel	62	8	11	2	83
Onderwijsondersteunend personeel	7	2	0	1	10
totaal	70	10	11	4	95

*in eigen dienst

Doorstroom personeel

		Oorspronkelijke functie	Doorgestroomd naar:
Directie/management			
Onderwijzend personeel	12 3	LB docent LC docent	LC docent LD docent
Onderwijsondersteunend personeel	2 2	Onderwijsassistent Facilitair medewerker	Docent LB Veiligheidscoördinator

Instroom door NPO- en overige subsidiestromen

In 2022 veroorzaakten diverse soorten (overheid)subsidies in het kader van het inhalen van de leerachterstanden bij leerlingen vanwege COVID-19 een bijzonder soort instroom. Veel nieuwe medewerkers in functies variërend van onderwijsassistent, toezichthouder, toetsmedewerker, helpdeskmedewerker tot surveillant werken tijdelijk op Porteam, gefinancierd vanuit één van de vele subsidies.

2.3.2 Uitgelichte HR onderwerpen**Activiteiten in het kader van de duurzame inzetbaarheid, de Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en terugdringing van het verzuim.**

De overgang naar de nieuwe campus in 2021 heeft veel gevraagd van onze medewerkers. Er was ook in 2022 aanpassingsvermogen en flexibiliteit nodig om Porteam tot een plezierige werkplek te maken. Nieuwe teams, andere werkwijzen en een nieuwe leeromgeving hebben directe invloed op het werk, het werkklimaat en het persoonlijk welbevinden van medewerkers. Deze zaken krijgen nadrukkelijk een plek in de gesprekken met de leidinggevenden en in de teams. In het Goede Gesprek met de leidinggevende wordt besproken wat er nodig is om goed te blijven functioneren. Bestaande interventies voor de verschillende fasen in de loopbaan kunnen worden ingezet. Dit betreft zaken op gebied van coaching en begeleiding, organisatie, de verdeling van taken en persoonlijke keuzes.

Vanaf 2021 zijn een tweetal zaken in gang gezet:

- de beschikbaarheid van een externe vertrouwenspersoon met aanvullend bedrijfsmaatschappelijk werk. Als aanvulling op de vier interne vertrouwenspersonen (voor leerlingen en medewerkers van Porteam) is er een contract afgesloten met een externe organisatie in het kader van de beschikbaarheid van een vertrouwenspersoon “ongewenste omgangsvormen & integriteit”, een klachtencommissie en een bedrijfsmaatschappelijk werker.
- het afnemen van een Welzijnscheck (medewerkerstevredenheidsonderzoek) onder medewerkers in het kader van de RI&E, in samenspraak met pGMR/rectoren/MT's en hoofden. Deze gegevens zullen – totaal en per afdeling – worden geanalyseerd. Op advies van VOION ondersteunt een externe organisatie ons bij de analyse van de gegevens, advisering en opvolging ervan.

2.4 Onze omgeving

2.4.1 Raad van Toezicht 2022

De Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad heeft in haar statuten, versie 1 augustus 2014, de volgende doelstelling opgenomen.

De stichting stelt zich ten doel het geven van algemeen bijzonder onderwijs op basis van de beginselen van openbaar onderwijs en interconfessioneel onderwijs in scholen voor algemeen bijzonder onderwijs en interconfessioneel onderwijs in de gemeente Lelystad en omstreken, waarbij een volwaardig en breed aanbod voor voortgezet onderwijs in stand wordt gehouden en het algemeen bijzonder onderwijs en interconfessioneel onderwijs op basis van gelijkwaardigheid en gelijkberechtiging behandeld worden.

De stichting waarborgt – uitgaande van het in het vorige lid gestelde –

- a. Dat het onderwijs algemeen toegankelijk is;
- b. Dat binnen het onderwijs actieve pluriformiteit uitgangspunt is;
- c. Het beginsel van non-discriminatie;
- d. Het beginsel van gelijke benoembaarheid van medewerkers, behoudens het verzorgen van onderwijs in godsdienst en levensbeschouwing;
- e. Dat het onderwijs wordt gegeven met eerbiediging van ieders godsdienst of levensbeschouwing;
- f. Dat het onderwijs gericht is op het bevorderen van respect voor alle mensen;
- g. Dat bij de door haar instellingen te ontplooiën activiteiten wordt uitgegaan van gelijkwaardigheid van mensen.

1. Inleiding

Het schooljaar 2022 mag gerust een bewogen jaar genoemd worden. Zowel voor bestuur, directie, medewerkers, ouders, leerlingen, gemeente, andere stakeholders en de RvT. Op deze plek wil de RvT haar dank uitspreken aan alle medewerkers die ondanks de spanningen en lastige tijd hun uiterste best gedaan hebben om alle leerlingen zo goed mogelijk onderwijs te geven.

Kort na de kerstvakantie (januari 2022) kwam de Inspectie van onderwijs op bezoek en vonden er gesprekken met o.a. de RvT plaats. Dit was voor de raad aanleiding om in brede zin de kwaliteit van het onderwijs, bedrijfsvoering en bestuur scherper te gaan monitoren. Met kwaliteit van het onderwijs in brede zin wordt bedoeld op alle onderdelen uit het toezichtskader van de Inspectie: veiligheid, onderwijskwaliteit, resultaten, faciliteiten, schoolklimaat, enz. Dit monitoren betekende dat de raad frequenter bijeenkwam, met meerdere partijen het gesprek aan ging en uit diverse bronnen haar informatie betrof. Dit leidde o.a. tot het inschakelen van de adviesgroep “Leren Verbeteren” en het laten opstellen van concrete verbeterplannen door directie en bestuur. In de maanden die daarna volgden tot aan de zomervakantie is veel gebeurd. Niet alleen werden, naast de RvT vergaderingen, intensieve en indringende gesprekken gevoerd met gemeente, teamleiders, directie, GMR, bestuurder, Inspectie en Leren Verbeteren; ook had de RvT met grote regelmaat overleg over de te voeren koers, zonder aanwezigheid van anderen. Dit leidde ertoe dat in juni de RvT voor het schooljaar 22-23 een interim bestuurder aanstelde. Het besluit, vlak voor de zomervakantie, van de in functie zijnde bestuurder om zijn taken neer te leggen, betekende dat de interim bestuurder Bas Nix vanaf het nieuwe schooljaar voorzitter van het eenkoppige CvB werd. In

de periode voor de vakantie is door alle partijen hard gewerkt aan een viertal verbeterplannen: voor havo/vwo, voor bk, voor tl en een plan voor de bestuurlijke kwaliteit. Deze verbeterplannen waren afgestemd op de onderzoeken van de Inspectie die in 22/23 zouden plaatsvinden. De Inspectie had in juni aangekondigd om in schooljaar 22/23 drie onderzoeken bij Portelum te doen, waarvan de eerste reeds eind september. Het was dus zaak dat voor de zomervakantie de meest noodzakelijke voorbereidingen voor het eerste onderzoek gestart waren; immers september is in onderwijsland een korte en zeer drukke maand.

Voor de raad leek het alsof er in de maanden na de zomervakantie een ware metamorfose plaatsvond. Er kwam meer duidelijkheid en structuur in de organisatie; heldere regels voor leerlingen die werden gehandhaafd; docenten hadden weer teams waar samenwerken centraal stond en voelden zich daardoor ook weer gehoord en erkend. Er was weer spraken van een positieve sfeer en drive! Een prachtig voorbeeld hiervan was de bijeenkomst in de gemeenteraad waar aan Bas Nix diverse vragen gesteld werden over de situatie op Portelum. Tijdens die bijeenkomst werd de publieke tribune bevolkt door een grote schare van medewerkers van Portelum. Bas en de medewerkers gaven daarmee een helder en zeer positief signaal af aan de politiek.

Ook de inspectie ontging het niet dat er positieve ontwikkelingen op Portelum gaande waren. De raad bleef ook na de zomer de ontwikkelingen intensief en nauwgezet te monitoren door frequent in gesprek te blijven met alle partijen. Richtinggevend voor de raad zijn en blijven de vier eerder genoemde verbeterplannen met als doel de kwaliteit van onderwijs aan alle normen te laten voldoen en dat op een wijze die stevig verankerd is in de organisatie. Richting kerst (december 2022) werd uit het tweede gesprekken met de Inspectie duidelijk dat de ingezette lijn zich verder in positieve zin ontwikkelde. Ook dat is een groot compliment aan alle medewerkers.

2. Taken Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van de Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad houdt integraal en onafhankelijk toezicht op de onderwijsorganisatie, in het bijzonder op het Bestuur, en houdt daarbij rekening met zowel het organisatiebelang als het publieke belang.

Vastgelegd is dat de taak van de RvT is toezicht te houden op alle aspecten die te maken hebben met het toezichtskader van de Onderwijsinspectie (voor VO). Dit betekent o.a. het monitoren (en waar nodig voorstellen tot aanpassing doen) m.b.t.:

- de kwaliteit van het onderwijs en de processen rond kwaliteitszorg
- de personele en financiële meerjarenraming en de prognoses van leerlingenaantallen
- de financiële processen en de kwaliteit van de administratieve organisatie en interne controle
- het inventariseren en bespreken van risico's
- externe relaties
- processen i.v.m. fusies
- de kwaliteit van het eigen functioneren.

Behalve dat de RvT de werkgever is van het Bestuur, is een belangrijke taak van de RvT dus het houden van toezicht op het functioneren van het Bestuur, in dit geval van de bestuurder. Verder fungeert de raad tevens als klankbord en adviseert en ondersteunt hij de bestuurder. De raad hecht aan een duidelijke taakafbakening tussen bestuurder en RvT. De bestuurder stuurt en de raad monitort, signaleert en doet voorstellen maar stuurt niet.

3. Samenstelling Raad van Toezicht

De RvT (geïstitutionaliseerd op 1 augustus 2014) bestaat met ingang van 1 januari 2022 uit zes personen, een voorzitter en vijf leden, t.o.v. vijf leden in 2021. Statutair kan de raad bepalen voor een periode van drie jaar het aantal leden met twee personen uit te breiden of in te krimpen. Vanwege de verhuizing naar de campus in 2021 en het inspectieonderzoek heeft de RvT na ampele overwegingen, in strijd met het principe van de code Goed Bestuur VO, besloten om van 2 leden het benoemingstermijn met 2 jaren te verlengen. Hiervoor heeft er een kleine aanpassing in de statuten plaatsgevonden. De profielen van de leden van de RvT zijn zodanig ingevuld dat er behalve een goede spreiding van kennis en vaardigheden ook de nodige expertise is om een plaats in de verschillende commissies in te nemen.

De RvT is lid van de VTOI/NVTK, de vereniging van toezichthouders in onderwijsinstellingen en de kinderopvang.

De RvT bestond over 2022 uit de volgende leden:

Naam	Functie	Benoemd per	Commissie
Dhr. E.J.W. Bosschaart (Ed)	voorz.	1-8-2021	-onderwijs -P&O -juridische zaken -remuneratie
Mw. drs. L.H. Brouwer (Liesbeth)	lid	1-8-2015	-onderwijs
Dhr. mr. drs. M.C.P. de Ridder (Michiel)	lid	1-8-2014	-P&O -juridische zaken -remuneratie
Dhr. drs. M.R. Roeffel RC (Michel)	lid	1-8-2014	-financiën -remuneratie
Dhr. M. Senol (Mesut)	lid	1-8-2020	-financiën -huisvesting en ICT
Mevr. L.E. Visser-Holty (Linda)	lid	1-1-2022	-onderwijs

Alle leden hebben op grond van hun specifieke aandachtsgebieden zitting in commissies. Deze commissies vergaderen apart met de bestuurder en het verantwoordelijke hoofd van dienst: zij dragen agendapunten aan, worden geïnformeerd en geraadpleegd, fungeren als klankbord en geven advies.

De nevenfuncties van de leden van de RvT staan vermeld in hoofdstuk 4.4.

Honorering

Voor de honorering van de leden van de RvT worden de richtlijnen van de VTOI-NVTK toegepast. Het overzicht is te vinden in hoofdstuk 4 van het jaarverslag: *Aanvullende informatie behorende bij de jaarrekening* onder 4.4: *Wet normering bezoldiging topfunctionarissen*.

M.b.t. de honorering van de bestuurder zorgt de raad dat dit wordt uitgevoerd conform de regels vastgelegd in de WNT (Wet Normering Topinkomens).

4. Governance

De RvT volgt de richtlijnen van de VO-raad, zoals die zijn verwoord in de laatste governancecode (2019):

“Het intern toezicht ontwikkelt, in afstemming met het bestuur, een toezichtvisie en –kader en operationaliseert deze. Hierin wordt onder andere helder hoe het interne toezicht invulling geeft aan zijn rollen (adviseur, werkgever, toezichthouder en netwerker), hoe zij hiernaar handelt en welke informatie daarvoor nodig is. Hierbij wordt als uitgangspunt gehanteerd dat het bestuur de organisatie vertegenwoordigt.”

De RvT hanteert een nieuw toezichtkader dat in 2022 door de raad is ontwikkeld en vastgesteld.

Het jaargesprek met de bestuurder vond plaats in juli 2022.

Verder zijn de verplichte documenten op de site van de SVOL te vinden:

Statuten, Integriteitscode, Klachtenregeling, Klokkenluidersregeling, Managementstatuut, Reglement Raad van Toezicht, Reglement Nevenfuncties Bestuurder, Convenant Veiligheid, CAO VO 2022 – 2023, Jaarverslagen vanaf 2010.

5. Toezicht op hoofdlijnen

Het in het nieuw ontwikkelde toezichtkader blijkt een goed instrument. Het bevat een zestal hoofdthema's die vervolgens weer onderverdeeld zijn, zodat alle aandachtspunten in beeld komen. Die hoofdindeling is als volgt:

- Identiteit en missie
- Financiën
- Kwaliteit onderwijs en begeleiding
- Personeel
- Leerlingen
- Governance

Gedurende het jaar zijn de verschillende thema's een agendapunt tijdens een vergadering van de RvT. Het toezichtkader wordt jaarlijks geëvalueerd en indien wenselijk bijgesteld.

De bestuurder formuleert jaarlijks voor het nieuwe schooljaar zijn speerpunten van beleid, geënt op de bovengenoemde thema's en deze worden in samenspraak met de raad vastgesteld. Ze worden tevens als leidraad gehanteerd bij het jaargesprek.

Het bestuur stelt viermaal per jaar de managementrapportages op. In deze rapportages wordt aandacht besteed aan de inzet van middelen in verhouding tot de bereikte en de te bereiken doelen. Hierbij wordt tevens een vaste set van kengetallen gebruikt, die betrekking hebben op de 6 onderwerpen uit de hoofdindeling (zie hierboven) welke stuurinformatie genereren. Het bestuur staat continu open voor aanpassing en verbetering. Een niet onbelangrijk onderdeel is de voortdurende aandacht voor het helder in beeld hebben van risico's.

In het achterliggende schooljaar is de RvT op basis van de in de inleiding genoemde verbeterplannen scherper gaan sturen op de realisatie van de plannen en de resultaten van de in de plannen vermelde kritische indicatoren. Dit betekende dat het toezicht op het bestuur ook scherper werd uitgevoerd.

De RvT is opdrachtgever van de accountant, die de door het bestuur gepresenteerde cijfers over het afgelopen jaar (jaarlijks) controleert. In het kader van verplichte wisseling van accountant heeft de raad van toezicht van SVOL gekozen voor de roulatie van externe accountant en controleteam (voor de controle van het boekjaar 2021) binnen hetzelfde accountantskantoor. De nieuwe accountant heeft de jaarrekening van 2021 goedgekeurd.

Evenals het voorgaande jaar maakt de RvT voor de uitoefening van zijn verantwoordelijkheden onder meer gebruik van diverse interne en externe documenten als:

- de eerder genoemde verbeterplannen voor BK, TL, Havo/Vwo en bestuur
- Contouren voor een toekomstbestendig en uitdagend voortgezet onderwijs in Lelystad
- meerjarenbegroting
- verslagen van de accountant
- bevindingen van de inspectie
- verslagen van de GMR
- publicaties van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap het voortgezet onderwijs betreffend
- publicaties van de VO-raad en VTOI-NVTK

Verder heeft de Raad naast de informatie van de bestuurder gesprekken met de directie, de GMR, de controller, met medewerkers, ouders, leerlingen, de inspectie, de accountant, gemeente, Leren Verbeteren en andere stakeholders.

Samenvattend kan gesteld worden dat de RvT in 2022 haar toezicht m.n. op het gebied van onderwijs, bestuur en bedrijfsvoering aanzienlijk heeft aangescherpt.

2.4.2 Overig omgeving SVOL

Klachten

De stichting heeft een klachtenreglement. In het jaar 2022 zijn vier klachten van ouders / verzorgers / leerlingen op het niveau van het bestuur afgehandeld.

Andere mogelijke klachten zijn op niveau van de school, rector of directeur, afgehandeld.

2.5 Overig

Aanbestedingen

Met de overgang naar Porteum zijn aanbestedingen afgerond en is sprake van een rustiger periode. Eind 2022 liepen er geen aanbestedingstrajecten.

Daar waar van toepassing wordt het aanbestedingstraject gedaan door een projectgroep vanuit de SVOL aangevuld met, indien gewenst, externe expertise aangaande het onderwerp en externe procesbegeleiding.

Het in juni 2020 opgestelde SVOL-inkoopbeleid 2020-2024 wordt gehanteerd. Hierin zijn opgenomen de inkoopvoorwaarden zoals die door SVOL gehanteerd worden.

Aanbevelingen accountant

Conform de “Code goed bestuur” van de VO Raad heeft de SVOL in 2021 de overgang gemaakt naar een andere accountant.

Het geschetste beeld naar aanleiding van de interim controle 2022 laat zien dat de basisprocessen rondom leerlingadministratie, personeelsadministratie en financiën op orde zijn. De aanbevelingen op de gebieden van risicomanagement aanbestedingen en ICT worden, naar analogie van voorgaande jaren, belegd in de organisatie en maken vast onderdeel uit van de Planning en Control cyclus. De accountant merkt op dat, aangezien er bij de SVOL sprake is van “lean en mean” organiseren van deze ondersteunende activiteiten, het van belang is om actief te sturen op de mogelijke risico's.

Treasury

Het treasurybeleid van de Stichting is in 2016 geactualiseerd naar de nieuwe kaders zoals die zijn opgenomen in de Regeling beleggen, lenen en derivaten van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016). Hierin zijn regels opgenomen over het beleggen en belenen van publieke middelen.

De meest recente versie kent de zichtdatum 9 juli 2020 en is geldend vanaf 19 december 2019 tot en met heden.

Bij het aantrekken, respectievelijk uitzetten van alle benodigde, respectievelijk overtollige middelen wordt gehandeld overeenkomstig de in deze regeling gestelde verplichtingen.

In 2021 is het treasurystatuut opnieuw geactualiseerd voor de periode 2021-2025.

Alle liquide middelen van de stichting zijn ondergebracht op een rekening courant bij de BNG en de Rabobank en zijn direct opeisbaar.

Naast liquiditeiten bij de BNG en de RABO zijn middelen ondergebracht in participaties van het ASR Onderwijs Liquiditeitenfonds. Het is mogelijk wekelijks in en uit te stappen met een minimaal bedrag van € 10.000. Er is geen sprake van een vaste looptijd. Ultimo 2022 bedroeg de deelname in het fonds € 4.653.711, -. De bewaking van de waardeontwikkeling maakt deel uit van de Planning en Control cyclus. Periodiek worden ontwikkelingen getoetst aan het treasurybeleid.

2.6 Paragraaf continuïteit

In deze paragraaf wordt een beeld gegeven van de verwachte gang van zaken van de SVOL. Naast de ontwikkelingen op gebied van aantallen leerlingen en medewerkers is ook een projectie gegeven van de verwachte inkomsten en uitgaven voor de komende jaren en de daarbij behorende verwachte balansposities. Afgesloten wordt met de belangrijkste risico's die de SVOL voor de komende jaren ziet.

De in deze paragraaf gepresenteerde cijfers geven het beeld zoals opgenomen in de Hoofdpijnen voor het Meerjarig Financieel Beleid 2023-2027 die door de Raad van Toezicht in december zijn goedgekeurd en van positief advies zijn voorzien door de GMR.

Naast de reguliere informatievoorziening, conform de Planning en Control cyclus, zijn scenario analyses gemaakt om inzicht te krijgen in de mogelijke financiële effecten van mogelijke risico's zoals bijvoorbeeld de negatieve verevening Passend Onderwijs, het lerarentekort en het behouden van de vitaliteit van het personeel. De uitkomsten van deze analyses zijn gedeeld met de Raad van Toezicht, de leden van de Directieraad en de GMR.

2.6.1 Gegevensset (A)

Onderstaande gegevens zijn gebaseerd op een zachte landing, over een periode van 4 jaar, van het nieuwe bekostigingsstelsel dat in is gegaan op 1 januari 2022 en op de plannen zoals deze voorliggen om basisprocessen verdergaand op orde te brengen.

2.6.1.1 Kengetallen (A1)

In onderstaande tabel staat de formatie in manjaren weergegeven en het aantal leerlingen waarop dat jaar bekostigd wordt (t-1).

SVOL Formatie en leerlingaantal	jaar t+5	jaar t+4	jaar t+3	jaar t+2	jaar t+1	verslagjaar
	2027	2026	2025	2024	2023	2022
<u>Formatie</u>						
Management	14	14	14	14	14	14
OP	226	226	219	227	249	226
OOP	69	72	91	93	98	89
totaal formatie	309	312	324	334	361	329
aantal leerlingen	3.576	3.576	3.576	3.576	3.576	3.576

Toelichting:

Jaarlijks worden de laatste ontwikkelingen in beeld gebracht en verwerkt in de Hoofdpijnen van het Meerjarig Financieel Beleid. In het voorjaar vindt nogmaals een dergelijk proces plaats om tijdig de laatste ontwikkelingen in de leerling populatie adequaat te vertalen in een daarbij passende formatie.

Aan de hand van deze financiële kaderstelling vindt de formatieplanning binnen de SVOL plaats. Daarbij wordt rekening gehouden met reguliere bekostiging, eenmalige bekostiging zoals NPO gelden en gelden ter verbetering van de basisvaardigheden. De formatie die bekostigd wordt uit de reguliere bekostiging dient afgebouwd te worden en er moet efficiency gerealiseerd gaan worden. De organisatie moet zich schikken naar het lagere niveau van reguliere bekostiging van het nieuwe

bekostigingsstelsel. De flexibele schil en het toekomstig natuurlijk verloop als gevolg van pensionering biedt mogelijkheden om dit te realiseren.

De afname van het aantal leerlingen in het VSO ligt in 2022 in lijn met de SVOL-verwachting. De afgelopen jaren is binnen het Samenwerkingsverband VO Lelystad (24-03) gewerkt aan de noodzakelijke teruggang van het aantal leerlingen in het VSO om zodoende aan de negatieve verevening invulling te geven. Met het streefpercentage in zicht blijft het noodzakelijk om strak op het aantal leerlingen in het VSO te blijven sturen, gegeven het effect voor de SVOL: een korting in de basisbekostiging.

Voor de komende jaren is de SVOL uitgegaan van een gelijkblijvend aantal “reguliere” leerlingen. Met de groei-doelstelling van de gemeente wordt dit voor de komende begroting bijgesteld. Daarnaast zal de instroom van VSO-leerlingen naar verwachting leiden tot lichte groei. Verdere fluctuaties in leerlingenaantallen betekent een wijzigende basisbekostiging. Het financiële effect daarvan zal 1 op 1 vertaald worden in de formatie en in de materiële uitgaven.

2.6.1.2 Kengetallen (A2)

De financiële kengetallen van de SVOL laten de komende vijf jaar een wisselende trend zien. Naast de negatieve verevening Passend Onderwijs krijgt de SVOL ook te maken met een negatief effect van het nieuwe bekostigingsstelsel.

De solvabiliteit II laat vanaf 2021 een stabiel beeld zien dat boven de 0,50 ligt. De start van de onderhoudsvoorziening betekent een daling van de solvabiliteit I de komende jaren.

Liquiditeiten laten in de planjaren 2023 – 2025 een daling zien door de inzet van ontvangen gelden vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en de gelden voor “basisvaardigheden”. Daardoor zal sturing op liquiditeiten doorlopend aandacht behouden.

Het weerstandvermogen zal, met name als gevolg van onttrekkingen uit de bestemmingsreserves, een daling laten zien tot 2025.

Het percentage materiële lasten tendeert in de planjaren naar 20% als gevolg van enerzijds de vorming van de onderhoudsvoorziening en anderzijds het vervallen van extra personele inzet vanuit eenmalige gelden als NPO en basisvaardigheden.

Kengetallen	jaar t+5	jaar t+4	jaar t+3	jaar t+2	jaar t+1	verslagjaar
(Bedragen * € 1.000,-)	2027	2026	2025	2024	2023	2022
Solvabiliteit (EV / totale passiva)	0,36	0,37	0,37	0,39	0,39	0,44
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	0,54	0,53	0,53	0,54	0,52	0,55
Liquiditeit - current ratio	0,64	0,56	0,47	0,45	0,48	0,68
Weerstandvermogen	16,5%	16,4%	16,2%	17,3%	17,6%	23,9%
Rentabiliteit	0%	0%	-2%	-2%	-6%	-3%
Percentage materiële lasten*	20,0%	20,0%	19,1%	18,4%	16,7%	18,3%
Kapitalisatiefactor	0,33	0,32	0,32	0,32	0,34	0,47

Het afgelopen jaar is het weerstandvermogen (vermogen + voorzieningen) uitgekomen op 11,8 mln, een daling ten opzichte van 2021 als gevolg van een negatief resultaat. De komende jaren zal, als gevolg van inzet van NPO gelden, het weerstandvermogen dalen tot 8,6 mln in 2025 waarna het jaarlijks weer een stijging laat zien.

Een aanzienlijk deel van dit vermogen dient als buffer voor de (mogelijke) risico's die de SVOL de komende jaren op zich af ziet komen. Deze zijn beschreven in de risicoparagraaf.

2.6.1.3 Kengetallen (A2) – Balans -

Balans	jaar t+5	jaar t+4	jaar t+3	jaar t+2	jaar t+1	verslagjaar
(Bedragen * € 1.000,-)	2027	2026	2025	2024	2023	2022
Vaste activa						
Materiële vaste activa	8.504	8.904	9.404	10.004	10.704	9.516
Financiële vaste activa	3.024	3.075	3.124	3.170	3.213	5.254
Totaal Vaste activa	11.528	11.979	12.528	13.174	13.917	14.770
Vlottende activa						
Vorderingen	1.724	1.724	1.724	1.724	1.724	1.724
Liquide middelen	3.125	2.522	1.834	1.666	2.444	4.868
Totaal Vlottende activa	4.849	4.246	3.558	3.390	4.168	6.593
totaal activa	16.378	16.226	16.086	16.564	18.085	21.363
Eigen vermogen						
Algemene reserve	5.118	5.011	4.916	4.810	4.697	5.991
Bestemmingsreserve	853	915	977	1.667	2.358	3.398
Totaal eigen vermogen	5.971	5.926	5.892	6.477	7.055	9.389
Voorzieningen	2.815	2.709	2.602	2.495	2.388	2.281
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	7.592	7.592	7.592	7.592	8.642	9.693
totaal passiva	16.378	16.226	16.086	16.564	18.085	21.363

Toelichting:

Het balanstotaal van de stichting is, na de eenmalige piek van 23,5 mln in 2021 met name als gevolg van nog te betalen kosten voor installaties en inrichting (ruim 3 mln), uitgekomen op 21,4 mln.

In bovenstaande planjaren is de ontwikkeling weergegeven zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting. Hierin is een afname voorzien als gevolg van de inzet van eenmalige middelen.

De waardeontwikkeling van de financiële vaste activa wordt, gezien de lage rentestand en de jaarlijkse aflossing, ook als neutraal opgenomen.

De voorzieningen zullen de komende jaren enerzijds gaan toenemen als gevolg van de te verwachten te vormen onderhoudsvoorziening voor Porteuem en anderzijds minder stijgen als gevolg van de nieuwe CAO waarin de mogelijkheid van het sparen van verlof wordt ingeperkt.

2.6.1.4 Kengetallen (A2) – Resultatenrekening -

Resultatenrekening	jaar t+5	jaar t+4	jaar t+3	jaar t+2	jaar t+1	verslagjaar
(Bedragen * € 1.000,-)	2027	2026	2025	2024	2023	2022
Baten						
Rijksbijdragen OC&W	36.014	36.014	36.162	37.377	39.826	38.707
Overige overheidsbijdragen & subsidies	119	119	119	119	149	184
Overige baten	33	33	33	33	33	371
totaal baten	36.166	36.166	36.314	37.529	40.008	39.262
Lasten						
Personele lasten	28.902	28.921	29.724	30.988	34.866	32.316
Afschrijvingen	1.046	1.038	1.098	1.110	1.035	941
Huisvestingslasten	2.771	2.771	2.675	2.606	2.606	2.655
Overige Lasten	1.758	1.758	1.758	1.758	2.190	2.344
Leermiddelen	1.645	1.645	1.645	1.645	1.645	1.590
totaal lasten	36.121	36.133	36.899	38.107	42.343	39.846
Financiële baten en lasten	0	0	0	0	0	-636
Saldo exploitatie voor resultaatbestemming	45	33	-585	-577	-2.334	-1.221

Toelichting:

Met name de negatieve impact van het nieuwe bekostigingsstelsel, de inzet van extra formatie vanuit NPO en korting op de bekostiging als gevolg van de negatieve verevening passend onderwijs leiden de komende jaren tot een negatief resultaat dat voor het grootste deel onttrokken zal worden aan de bestemmingsreserves.

Een stijging van het aantal reguliere leerlingen betekent “redelijk” voorspelbare personele lasten. Uitgangspunt voor de planjaren blijft dat mogelijke cao of pensioenpremie-ontwikkelingen worden gecompenseerd door vergelijkbare toename van de lumpsumfinanciering. In het personeelsbeleid ligt besloten dat de gemiddelde loonkosten constant dienen te blijven. De afschrijvingslasten liggen vanaf 2023 weer op een genormaliseerd niveau.

Ook voor de komende jaren blijft de doelstelling van het financieel beleid:

“Het meerjarig financieel beleid van de SVOL dient gericht te zijn op een gezonde financiële positie met het doel om vooruitstrevend, modern, uitdagend onderwijs voor leerlingen in Lelystad te bieden. Daarbij hoort een doelmatige en verantwoorde inzet van middelen.”

Door de Raad van Toezicht zijn kaders aangegeven waarbinnen de financiële kengetallen zich dienen te bewegen en welke maatregelen er getroffen dienen te worden in geval van mogelijk structurele tekorten.

2.6.2 Overige rapportages (B)

2.6.2.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

Binnen de SVOL is een steeds verder groeiend risicobeheersingssysteem operationeel. Naast de majeure risico's, die in de Planning en Control cyclus minimaal twee keer per jaar worden herijkt, worden in de managementrapportages vanuit de scholen in toenemende mate de actuele operationele risico's benoemd en in toenemende mate, ook voorzien van maatregelen. Hiermee wordt continu verder invulling gegeven aan het beleid binnen de SVOL om te komen tot een uitgebreidere beheersingsstructuur waarvan risicomanagement, naast onderwerpen als kwaliteitszorg, medewerkers, financiën, huisvesting e.d., een vast onderdeel uitmaakt.

2.6.2.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

De SVOL ziet zich de komende jaren, uitgaande van een tijdshorizon van vier jaar, voor de volgende risico's en onzekerheden geplaatst.

Bedragen zijn vermeld in € 1.000,-.

Financiële uitwerking van de risico's geven het volgende beeld:

Samenvatting risico's		<u>omvang</u>	<u>kans</u>	<u>eenmalig</u>	<u>jaarlijks</u>	<u>in mijfb</u>
1	<u>Onderwijs</u>					
	1 Negatieve verevening	400	60%	0	240	n
2	<u>Personeel</u>					
	1 Lerarentekort	80	50%	0	40	n
	2 Ziekteverzuim	300	50%	0	150	n
3	<u>Huisvesting</u>					
	1 Huisvesting ISK	100	n.n.b.	100	0	n
	2 Onderhoud gymzalen kofschip	294	10%	29	0	n
4	<u>Financiën</u>					
	1 Onderhoudsvoorziening	n.n.b.	n.n.b.	0	0	n
Totaal		1.174		129	430	
	waarvan wel in de mijfb	0		0	0	
	waarvan niet in mijfb	1.174		129	430	

Mocht een dergelijke situatie zich voordoen dan zal in eerste instantie ruimte gezocht worden binnen de exploitatie. Daarna kan mogelijk aanspraak gemaakt worden op het aanwezige weerstandsvermogen. Mocht dit betekenen dat het weerstandsvermogen onder de door toezichthouders acceptabel geachte normen zal gaan dalen, dan zal dit binnen redelijke termijn weer op niveau gebracht worden.

Als deze gebeurtenissen zich voordoen en betaald worden uit het weerstandsvermogen dan bedraagt de jaarlijkse onttrekking aan het weerstandsvermogen 430k bij de geschatte kans en 1.174k als gebeurtenissen zeker plaatsvinden. In beide gevallen is de algemene reserve van 5,6 mln. voor een korte periode voldoende om dit risico af te dekken daarbij rekening houdend met gestelde kaders van de financiële kengetallen.

1. Onderwijs

Risico 1 Negatieve verevening

Met het realiseren van de Leerroute is een beheersmaatregel c.q. oplossing gevonden voor het omlaag brengen van de negatieve verevening. In 2022-2023 bezoeken 132 leerlingen op Porteu de Leerroute. Om aan het gewenste percentage VSO-leerlingen van 3,8% te voldoen zullen nog zo'n 60 leerlingen in het reguliere VO opgevangen dienen te worden. Dit aantal ligt hoger als gevolg van toegenomen aantal leerlingen binnen het samenwerkingsverband.

Een risico is dat dit aantal leerlingen niet bereikt wordt. Uitgaande van het realiseren van 144 leerlingen in de Leerroute betekent dit een financieel risico van 400k op jaarbasis.

In afwachting van de meerjarenbegroting van het samenwerkingsverband is in de huidige meerjarenbegroting uitgegaan van de kaders uit de meerjarenbegroting 2022-2026 zoals deze zijn vastgesteld: het voldoen aan de vereveningsopdracht in 2023-2024.

Beheersingsmaatregel

Vanuit het SWV VO Lelystad 24-03 wordt gestuurd op een afname van het aantal leerlingen dat naar het VSO gaat vanuit het PO, SO, SBO en mogelijke zij-instroom vanuit het Voortgezet Onderwijs. In de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid 2022-2026 heeft de Bestuurder en de Raad van Toezicht van het Samenwerkingsverband 24-03 gesteld dat in een aantal stappen het aantal leerlingen in het Speciaal Onderwijs wordt teruggebracht naar het landelijk gemiddelde. In augustus 2019 zijn we gestart met een tiental VSO-leerlingen in de Leerroute. In augustus 2023 bezoeken 132 leerlingen de Leerroute. Via deze Leerroute zal de noodzaak tot verevening in 2023 vervallen.

Financiële impact

Mocht het percentage van 3,8% structureel niet gehaald worden dan wordt het risico als volgt ingeschat:

Omvang	400
Kans	60%
Eenmalig risico	0
Jaarlijks risico	240
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

2. Personeel

Risico 1 Lerarentekort

Voor het voortgezet onderwijs is de verwachting dat het huidige lerarentekort, dat zich vooral voordoet in de exacte vakken en sommige talen, de komende jaren nog groeit.

Beheersingsmaatregel

Het blijft noodzakelijk daarop in te spelen door meerjaren personeelsplanning en gebruikmaking van gesubsidieerde trajecten. Er wordt beleid ontwikkeld om met minder docenten goed onderwijs te verzorgen.

Het investeren, stimuleren en begeleiden van medewerkers (o.a. de Lerarenbeurs) naar het eerste graadsniveau danwel naar andere moeilijk invulbare vacatures, het deelnemen aan de opleidingsschool en het project BSL (Begeleiding Startende Leraren). Deze worden door specifieke subsidies ondersteund. De verwachting is dat meerdere docenten gevraagd wordt een aanvullende studie te starten voor een moeilijk in te vullen vacature. Er wordt voortdurend gewerkt aan een vernieuwend werving- en selectiebeleid aangepast aan de marktomstandigheden.

Financiële impact

Omvang	80
Kans	50%
Eenmalig risico	0
Jaarlijks risico	40
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

Risico 2 Ziekteverzuim

Het risico dat het ziekteverzuim boven de norm blijft is ondanks de genomen maatregelen aanwezig.

Beheersingsmaatregel

Veel aandacht wordt besteed aan een aantal langdurig zieken en aan het voorkomen van verzuim. “De arbodienst” is hierbij om ondersteuning gevraagd.

Financiële impact

Omvang	300
Kans	50%
Eenmalig risico	0
Jaarlijks risico	150
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

3. Huisvesting

Risico 1 Huisvesting ISK

Met de groei van het aantal vluchtelingen is er binnen Porteuum onvoldoende adequate ruimte beschikbaar om de ISK te huisvesten. Voor het begrotingsjaar wordt rekening gehouden met 80-100 leerlingen.

De verantwoordelijkheid voor huisvesting ligt bij de Gemeente Lelystad. Deze heeft in 2023 noodlokalen geplaatst. De gemeente stelt zich op het standpunt dat SVOL geen recht heeft op de kosten voor eerste inrichting.

Beheersmaatregel

Overleg met de Gemeente Lelystad over de bekostiging van de eerste inrichting vindt plaats.

Financiële impact

Omvang	100
Kans	n.n.b.
Eenmalig risico	100
Jaarlijks risico	n.v.t
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

Risico 2 Onderhoud gymzalen Kofschip

Bij de teruggave van de gebouwen zijn ook de gymzalen van de SGL aan het Kofschip teruggegeven. SVOL heeft, in lijn met de gesprekken met de gemeente, het onderhoud van deze zalen de laatste jaren beperkt tot het noodzakelijke, uitgaande van sloop na teruggave aan de Gemeente. Daar er voorlopig geen sprake is van sloop legt de Gemeente een claim neer voor achterstallig onderhoud.

Beheersmaatregel

Onderzoek naar formele rechten en verplichtingen.

Financiële impact

Omvang	294
Kans	10%
Eenmalig risico	29
Jaarlijks risico	0
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

Achtergrond berekening: factuur bedraagt 294k. Kans wordt klein geacht dat SVOL deze kosten voor haar rekening moet nemen. SVOL zal wel de huidige instandhoudingskosten op zich moeten nemen. Overleg hierover vindt plaats.

Financiën

Risico 1 Onderhoudsvoorziening

Er is op basis van Benchmarks voor nieuwe gebouwen een inschatting gemaakt van de noodzakelijke dotatie aan een onderhoudsvoorziening. De vraag is of deze uiteindelijk voldoende is na de schouw op het gebouw en de calculatie van de onderhoudskosten voor de komende 40 jaren.

Beheersmaatregel

In samenwerking met een onafhankelijk gespecialiseerd adviesbureau, in overleg met onze Raad van Toezicht en onze accountant, wordt in 2023 een onderhoudsplan voor 40 jaar opgesteld. De keuze welke methode van financiële verwerking van het onderhoud gebruikt gaat worden, zal mede op basis hiervan gemaakt worden.

Financiële impact

Omvang	n.n.b.
Kans	n.n.b.
Eenmalig risico	n.n.b.
Jaarlijks risico	n.n.b.
Opgenomen in meerjarenbegroting	nee

Tenslotte

De SVOL ziet zich mogelijk de komende jaren in meer of mindere mate geconfronteerd met bovenstaande risico's. Mocht een dergelijke situatie zich voordoen dan zal in eerste instantie ruimte gezocht worden binnen de exploitatie. Daarna kan mogelijk aanspraak gemaakt worden op het aanwezige weerstandsvermogen. Mocht dit betekenen dat het weerstandsvermogen onder de door de toezichthouders acceptabel geachte normen zal gaan dalen dan zal dit binnen redelijke termijn weer op niveau gebracht worden.

2.6.2.3 Rapportage toezichthoudend orgaan (B3)

De Raad van Toezicht houdt toezicht waarbij gebruik gemaakt wordt van de volgende documenten die specifiek betrekking hebben op de risicobeheersing:

- hoofdpijnen meerjarig financieel beleid
- scenario analyses
- managementrapportages
- jaarverslag en jaarrekening
- accountantsverslagen
- verbeterplannen in relatie tot de inspectieverslagen
- inspectieverslagen

Aan de hand van deze documenten bewaakt de RvT de voortgang en geeft advies aan het bestuur. In 2022 hebben tien vergadermomenten plaatsgevonden. Naast de vergaderingen vinden ook tussentijdse gesprekken plaats met betreffende verantwoordelijken in de organisatie.

De belangrijkste onderwerpen die in het kader van risicomanagement aan de orde zijn gekomen binnen de Raad van Toezicht het afgelopen jaar zijn:

- **Onderwijs**
Inspectie, verbeterplannen, examenresultaten, passend onderwijs, leerroute, taalbeleid, tweetalig onderwijs, voortgang onderwijsconcepten, Internationale Schakelklas (ISK).
- **Leerlingenzorg**
ondersteuning, veiligheid, radicalisering, maatwerk, jeugdcriminaliteit, vroegtijdig schoolverlaten.
- **Corona**
thuisonderwijs, opvang leerlingen, examens, ziekmeldingen, communicatie, afspraken en regels. Personeelsbeleid
ziekteverzuim, verzuimbeleid, functiemix, taakbeleid, lerarentekort VO.
- **Organisatie**
aanmeldingen en prognose leerlingenaantal, management control matrix, kwaliteitszorgsysteem.
- **Medezeggenschap**
GMR.
- **Porteum**
Samenwerking gemeente, informatieavonden, sportvoorzieningen, communicatie, ISK.
- **Financiën**
managementrapportages, jaarrekening en jaarverslag 2021, begroting 2023, hoofdpijnen meerjarig financieel beleid 2023-2027, doelmatigheid, bestemmingsreserve, investeringsbegroting, klassenindeling WNT, verevening passend onderwijs, nieuw bekostigingsmodel, scenario's, risicomanagement, BRIN-nummers, aanbestedingen, eigen device leerlingen.
- **IT, AVG**
- **Raad van Toezicht**
samenstelling, commissies, toezichtkader, eigen jaarverslag, evaluatie eigen functioneren.
- **Koepelorganisaties**
VTOI-NVTK, VO-raad.

2.7 Financiën en de jaarrekening

Financiële situatie op balansdatum

De Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad heeft het afgelopen jaar afgesloten met een negatief resultaat voor mutatie bestemmingsreserves.

Het weerstandsvermogen daalt naar 23,9%, met name als gevolg van extra baten NPO. De solvabiliteit II blijft constant op het niveau van vorig jaar. Waren het vorig jaar nog te betalen lasten van de nieuwbouw, dit jaar zorgen met name de vooruitontvangen middelen ter verbetering van de basisvaardigheden voor een licht hoger niveau.

Het percentage van de materiële lasten ten opzichte van de totale lasten tendeert omhoog als gevolg van de vorming van de onderhoudsvoorziening en afschrijvingslasten als gevolg van investeringen in Portuum.

Kengetallen	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021	2020	2019	2018
Solvabiliteit (EV / totale passiva)	0,44	0,45	0,55	0,60	0,55
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	0,55	0,53	0,65	0,69	0,63
Liquiditeit - current ratio	0,68	0,79	1,26	1,47	1,23
Weerstandsvermogen	23,9%	29,8%	30,4%	33,0%	30,2%
Rentabiliteit	-3%	2%	-4%	3%	2%
Percentage materiële lasten*	18,3%	17,6%	15,7%	18,3%	19,7%
Kapitalisatiefactor	0,47	0,59	0,55	0,54	0,55

De kengetallen, met uitzondering van de liquiditeit en rentabiliteit liggen binnen de kaders zoals de Raad van Toezicht deze heeft gesteld. De liquiditeitsratio wordt beïnvloed doordat de belegging niet meegeteld wordt.

Kengetallen	verslagjaar	Realisatie		boven	onder
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021		grens nw	grens nw
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	0,55	0,53		geen	0,30
Liquiditeit (vlott. activa / kortl. schulden)	0,68	0,79		1,5	0,7
Weerstandsvermogen (vermogen / tot. baten)	23,9%	29,8%		40,0%	10,0%
Rentabiliteit (exploitatie saldo / tot baten)	-3%	2%		5%	0%
Bovenmatig eigen vermogen (ratio)	0,9	1,1		-	-
Bovenmatig eigen vermogen	0	975		-	-

De ontwikkeling van de onderwijsclusters, het later voldoen aan de vereveningsopdracht vanuit Passend Onderwijs en het nieuwe bekostigingsstelsel, leggen een druk op de vermogenspositie van de SVOL. Kijkend naar de afgelopen jaren kan gesteld worden dat de balanspositie gezond is. Was er vorig jaar, als gevolg van de ontvangsten van NPO gelden, sprake van bovenmatig eigen vermogen, factor 1,1 daar waar max 1,0 is toegestaan, dit jaar is deze gedaald naar 0,9 zodat geen sprake meer is van bovenmatig eigen vermogen.

Balans	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021	2020	2019	2018
Vaste activa	14.770	14.929	10.305	10.622	10.823
Vlottende activa	6.593	8.574	7.741	8.106	7.857
totaal activa	21.363	23.503	18.046	18.728	18.680
Vermogen	9.389	10.610	9.907	11.278	10.209
Voorzieningen	2.281	1.957	1.809	1.651	1.635
Langlopende schulden	0	91	182	272	423
Kortlopende schulden	9.693	10.845	6.148	5.527	6.413
totaal passiva	21.363	23.503	18.046	18.728	18.680

De vaste activa zijn in 2021 toegenomen als gevolg van de investeringen in Porteuum en dalen nu met name als gevolg van negatieve herwaardering. De vlottende activa dalen door afname van liquide middelen.

De voorzieningen nemen toe door de start van de onderhoudsvoorziening en het gebruik van de mogelijkheid om het persoonlijk budget te sparen. De kortlopende schulden nemen per saldo af. Onderliggend is sprake van een daling als gevolg van betaling van 3 mln voor investeringen in installaties e.d. bij de bouw van Porteuum en is er een stijging door ontvangst van 2 mln aan bekostiging voor verbetering van basisvaardigheden.

Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen (OCW 2021)

Voor het vermogen heeft OCW een nieuw kengetal geïntroduceerd: de normatieve waarde, ook wel het normatieve vermogen. Dit is het vermogen dat redelijkerwijs nodig is om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Deze bedraagt voor de SVOL eind 2022 10,3 mln ten opzichte van een eigen vermogen van 9,1 mln. Dit leidt tot een ratio van 0,88. Daarmee heeft SVOL geen bovenmatig eigen vermogen.

De berekening is gebaseerd op: waarde gebouwen 3,1 mln, eigen vermogen 9,1 mln, resterende materiële vaste activa 6,4 mln en risicobuffer (totale inkomsten) 39,0 mln.

Verslagjaar 2022

Financiële ontwikkeling van de SVOL jaren 2018 – 2022:

Resultatenrekening	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021	2020	2019	2018
Rijksbekostiging	38.707	35.009	31.774	32.995	32.715
Overige baten	555	618	817	1.141	1.128
totaal baten	39.262	35.628	32.591	34.136	33.843
Personele lasten	-32.316	-28.868	-28.574	-27.389	-26.820
Materiële lasten	-7.530	-6.032	-5.573	-5.899	-6.463
totaal lasten	-39.846	-34.901	-34.147	-33.288	-33.283
Financiële baten en lasten	-636	-25	185	222	-22
Exploitatiesaldo	-1.221	702	-1.371	1.069	538
Mutatie bestemmingsreserves	116	-560	940	-810	-445
Exploitatiesaldo na	-1.105	143	-431	259	93

Toelichting

De rijksbekostiging ligt in 2022 hoger dan in 2021: 38,7 mln ten opzichte van 35,0 mln. Naast hogere basisbekostiging (+1,3 mln) was ook sprake van extra middelen voor werkdrukverlichting (1,0 mln), werden meer vreemdelingen opgevangen (+0,4 mln) en werd, als gevolg van toename van het aantal leerlingen in de Leerroute, een grotere bijdrage vanuit het Samenwerkingsverband ontvangen (+0,3 mln).

De overige baten laten een daling zien als gevolg van eenmalige historische baten in 2021.

De personele lasten namen met 3,4 mln toe ten opzichte van vorig jaar. Met name de inzet van extra externe capaciteit (+1,8 mln) en meer inzet van vast personeel en stijging van de CAO (tezamen +1,3 mln) zorgden voor deze stijging.

De materiële uitgaven liggen 1,5 mln hoger dan vorig jaar met name als gevolg van hogere huisvestingslasten (dotatie MOP +0,4 mln), hogere afschrijvingslasten (+0,6 mln) en hogere uitgaven aan reizen en excursies (+0,2 mln).

2.8 Begroting 2023

De begroting voor het komend jaar ziet er als volgt uit:

SVOL Resultatenrekening	Begroting
(Bedragen * € 1,-)	2023
Baten	
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	39.826.000
3.2 Overige overheidsbijdragen	149.000
3.5 Overige baten	33.000
Totale baten	40.008.000
Lasten	
4.1 Personele lasten	34.866.000
4.2 Afschrijvingen	1.035.000
4.3 Huisvestingslasten	2.606.000
4.4 Overige instellingslasten	2.190.000
4.5 Leermiddelen	1.645.000
Totale Lasten	42.342.000
Saldo Financiële baten en lasten	0
Exploitatieresultaat voor resultaatbestemming	-2.334.000
Mutatie bestemmingsreserves	1.041.000
Exploitatieresultaat na resultaatbestemming	-1.293.000

Toelichting

De begroting voor 2023 laat een tekort zien van 2,3 mln voor mutatie bestemmingsreserves.

Belangrijkste oorzaken hiervan is de inzet van NPO gelden vanuit de bestemmingsreserves en eenmalige extra uitgaven ter verdere verbetering van de basisprocessen.

Het realiseren van schaalvoordelen zal naar verwachting de komende jaren gaan bijdragen aan een neutraal tot positief exploitatieresultaat.

Daar de uitkomsten van het begrotingsproces van de centrale overheid veelal in het najaar echt duidelijk worden zit hierin een bepaalde mate van onzekerheid. Op basis van informatie vanuit o.a. VO Raad en VOS-ABB wordt hiervan in het voorjaar, met formatieplanning voor het nieuwe schooljaar, een zo realistisch mogelijke inschatting gemaakt.

Dagelijkse risico's en onzekerheden worden zo realistisch mogelijk ingeschat. Extra niet begrote uitgaven worden, in principe, eerst binnen de exploitatie opgevangen en daar waar nodig binnen de geldende procuratie geaccordeerd.

3. Jaarrekening

In deze jaarrekening wordt het jaar 2022 aan u gepresenteerd.

Na de grondslagen volgen de kerncijfers en de samenvattingen van balans en resultatenrekening en het kasstroomoverzicht. In de daaropvolgende paragrafen worden de cijfers nader gespecificeerd en toegelicht.

3.1 Grondslagen voor de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJ660).

Voor zover niet anders vermeld zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

De SVOL heeft in 2022 nog geen keuze gemaakt voor de lange termijn voor wat betreft onderhoud. Een tweetal zaken liggen daaraan ten grondslag: in 2022 is nog geen duidelijkheid gekomen over de toekomstige richtlijnen rondom het financieel verwerken van onderhoud: activeren of voorziening treffen.

Daarnaast zorgt krapte in de markt ervoor dat pas in oktober 2022 een meerjarig onderhoudsplan voor Porteum is opgesteld door een gespecialiseerd bureau. SVOL heeft voor 2022 gewerkt met de vorming van een bescheiden onderhoudsvoorziening waarbij op jaarbasis gemiddeld 0,7 mln aan onderhoud wordt uitgegeven.

De overige grondslagen voor de waardering van activa en passiva alsmede voor de resultaatbepaling zijn gedurende het verslagjaar niet gewijzigd.

Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- Een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- Het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling over verschillende zaken zich een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Investerings onder de € 15.000 worden niet geactiveerd. Daarbij worden losse investeringen die normaliter in partijen (> € 15.000) worden aangeschaft, bijvoorbeeld meubilair of computerapparatuur, gezien als onderdeel van een dergelijk grote investering en derhalve ook geactiveerd.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn, met de investeringen in Porteuum, herijkt. In onderstaande tabel staan de afschrijvingstermijnen weergegeven voor activa aangeschaft voor en na 1 augustus 2021.

Afschrijvingstermijn in jaren			
Hoofdgroep	Subgroep	tot 01-08-21	va 01-08-21
P10 GEBOUWEN (AANPASSINGEN)			
	gebouwen	40	40
P30 MEUBILAIR	hang & sluitwerk	4-20	4-20
P34 AUDIOVISUEEL (THEATER)		20	10
P36 KANTOORMACHINES		10	10
P40 MACHINES EN INSTALLATIES	machines	10	10
	installaties	20	10
P42 STOFFERING			15
P44 KEUKENINRICHTING		15	20
P46 TD/SCHOONMAAK		10	10
P50 GARDEROBE/INRICHTING		10	10
	kapstok & bewegwijzering	15	15
	hekwerk & fietsenstalling		10
P52 BINASK EN TECHNIEK			20
P54 PRAKTIJKVAKKEN ZORG EN WELZIJN		10	15
P56 MUZIEK		10	10
P60 COMMUNICATIE EN PREVENTIE MIDDELEN		10	10
P70 ICT HARDWARE	ipads, laptops ed	4-20	4-10
	wifi netwerk	4-15	4-15
	digiborden		4-10
	data- & electriciteitsnetwerk		7-15
P82 LEERMIDDELEN/BOEKEN			20
		4	4

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur rekening houdend met de restwaarde. Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht.

Financiële vaste activa

Gekochte leningen en obligaties

Gekochte leningen en obligaties zijn primaire financiële activa met vaste of bepaalbare betalingen die van derden zijn gekocht. Gekochte leningen en obligaties met een beursnotering worden na de

eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Baten en lasten die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen zijn primaire financiële activa met vaste of bepaalde betalingen die niet op een actieve markt zijn genoteerd. Deze leningen en vorderingen worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Baten en lasten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt zodra de beleggingen aan een derde worden overgedragen of een bijzondere waardevermindering ondergaan, alsmede via het amortisatieproces.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs minus benodigde voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Indien het waarschijnlijk is dat voor uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen een vergoeding van een derde zal worden ontvangen, wordt deze vergoeding gepresenteerd als een afzonderlijk actief.

Met ingang van 2016 worden de onderhoudslasten rechtstreeks ten laste van de exploitatie gebracht.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld. Het in het komende verslagjaar af te lossen deel van de langlopende schulden wordt verantwoord onder de kortlopende schulden.

De ontvangen investeringssubsidies van overheden, langer dan een jaar, zijn opgenomen onder langlopende schulden. De opgenomen verplichting valt vrij ten gunste van het resultaat in lijn met de economische levensduur van de materiële vaste activa.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste opname opgenomen tegen reële waarde.

De ontvangen investeringssubsidies van overheden, van een jaar of korter, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden. De opgenomen verplichting valt vrij ten gunste van het resultaat in lijn met de economische levensduur van de materiële vaste activa.

Bepaling van het exploitatiesaldo

Algemeen

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

Rijksbijdragen

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

Overige overheidsbijdragen en –subsidies

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

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden opgenomen onder de kortlopende schulden en vallen vrij tegenover de afschrijvingen in de staat van baten en lasten.

Pensioenregeling

Voor de medewerkers van de SVOL geldt een middelloon pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP) en wordt, overeenkomstig de Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs (RJ 660), in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Te betalen premie, dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde, wordt als overlopend passief, respectievelijk overlopend actief, verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening.

De actuele dekkingsgraad stond eind 2021 op 110.2% ten opzichte van 93.2% een jaar eerder. Ter vergelijking: eind 2017 stond de dekkingsgraad nog op 104,4%. De beleidsdekkingsgraad op 27 januari 2022 bedraagt 102.8%.

De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 128% moet zijn. Dan zijn er voldoende financiële buffers.

Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder 104,2% mag liggen.

De kritische dekkingsgraad is de dekkingsgraad waarbij ABP (volgens het herstelplan) in precies 10 jaar de vereiste beleidsdekkingsgraad van 126%* kan bereiken. Als aan het einde van het jaar de actuele dekkingsgraad lager is dan de kritische dekkingsgraad, moet ABP de pensioenaanspraken verlagen om zo tijdig te kunnen herstellen tot aan de vereiste dekkingsgraad.

* Afhankelijk van de rente en beleggingsmix kan deze grens verschuiven.

Overige baten

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen. Baten en lasten die voortvloeien uit veranderingen in de reële waarde worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Hierbij worden de kasstromen afgeleid uit de staat van baten en lasten en de mutaties in de balansposten ultimo boekjaar. Items die geen invloed hebben op de kasstromen worden niet meegenomen.

WNT

Voor de invoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft SVOL zich gehouden aan de Beleidsregels WNT en deze als normenkader bij het opmaken deze jaarrekening gehanteerd.

3.2 Kerncijfers

Met uitzondering van de current ratio laten de financiële kengetallen een beeld zien waarbij allen binnen de kaders van de Raad van Toezicht vallen. De current ratio ligt met 0,68 onder de kaders zoals gesteld door OCW. Gezien de negatieve herwaardering in 2022 van de financiële vaste activa is door de RvT besloten om, mede gezien het wekelijks liquide kunnen maken van deze activa, deze herwaardering niet te realiseren maar vast te houden aan het upward potential van de beleggingen.

Kengetallen	verslagjaar	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie
(Bedragen * € 1.000,-)	2022	2021	2020	2019	2018
Solvabiliteit (EV / totale passiva)	0,44	0,45	0,55	0,60	0,55
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	0,55	0,53	0,65	0,69	0,63
Liquiditeit - current ratio	0,68	0,79	1,26	1,47	1,23
Weerstandsvermogen	23,9%	29,8%	30,4%	33,0%	30,2%
Rentabiliteit	-3%	2%	-4%	3%	2%
Percentage materiële lasten*	18,3%	17,6%	15,7%	18,3%	19,7%
Kapitalisatiefactor	0,47	0,59	0,55	0,54	0,55

De solvabiliteit II is dit jaar nagenoeg gelijk gebleven ten opzichte van vorig jaar. Verwacht wordt dat de solvabiliteit zich stabiel blijft ontwikkelen.

Het percentage materiële lasten ligt in 2022 hoger dan in 2021 als gevolg toegenomen afschrijvingslasten en dotatie voorziening onderhoud.

Kengetallen	boven	onder
(Bedragen * € 1.000,-)	grens nw	grens nw
Solvabiliteit II (EV+voorz) / totale passiva)	geen	0,30
Liquiditeit (vlott. activa / kortl. schulden)	1,5	0,7
Weerstandsvermogen (vermogen / tot. baten)	40,0%	10,0%
Rentabiliteit (exploitatiesaldo / tot baten)	5%	0%

3.3 Balans (model MAB)

De hier gepresenteerde balans is de balans na resultaatbestemming.

1	ACTIVA	Stand	Stand
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2022	31/12/2021
	<u>VASTE ACTIVA</u>		
1.1	<u>Immateriële vaste activa</u>		
	totaal	0	0
1.2	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	3.096.261	2.613.504
1.2.2	Inventaris en apparatuur	6.401.017	6.369.603
1.2.3	Overige materiële activa	18.755	568
	totaal	9.516.032	8.983.675
1.3	<u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.4	Overige leningen u/g	0	0
1.3.5	Vorderingen op OCW	0	0
1.3.6	Overige effecten	4.653.711	5.303.478
1.3.7	Overige vorderingen	600.680	641.921
	totaal	5.254.391	5.945.399
	Totaal vaste activa	14.770.423	14.929.074
	<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
1.4	<u>Voorraden</u>		
	totaal	0	0
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	178.057	260.268
1.5.2	Ministerie van OCW	0	0
1.5.5	Studenten / deelnemers / cursisten	0	0
1.5.6	Overige overheden	41.241	39.106
1.5.7	Overige vorderingen	0	0
1.5.8	Overlopende activa	1.504.940	1.033.888
	totaal	1.724.238	1.333.262
1.7	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.1	Kasmiddelen	3.514	1.342
1.7.2	Banken/Giro	4.765.230	7.138.976
1.7.3	Deposito's	99.025	100.000
	totaal	4.867.770	7.240.318
	Totale vlottende activa	6.592.008	8.573.581
	Totaal Activa	21.362.430	23.502.655

2	PASSIVA	Stand	Stand	
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2022	31/12/2021	
2.1	<u>Eigen vermogen</u>			
2.1.1	Algemene reserve	5.990.602	7.095.467	
2.1.2	Bestemmingsreserves	3.398.456	3.514.179	
	totaal	9.389.058	10.609.646	
2.2	<u>Voorzieningen</u>			
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	2.174.676	1.956.939	
2.2.3	Onderhoudsvoorziening	106.150	0	
	totaal	2.280.825	1.956.939	
2.3	<u>Langlopende schulden</u>			
2.3.3	Kredietinstellingen	0	90.757	
2.3.5	Gemeente Lelystad	0	0	
	totaal	0	90.757	
2.4	<u>Kortlopende schulden</u>			
2.4.3	Crediteuren	1.747.473	1.157.077	
2.4.4	Ministerie van OCW	0	0	
2.4.7	Loonheffing	1.507.208	1.285.808	
2.4.7	Belastingen en premies SV	306.421	396.382	
2.4.9	Overige kortlopende schulden	5.908.265	7.089.217	
2.4.10	Vooruitontvangen investeringssubsidies	2.150	2.750	
2.4.10	Overlopende passiva	221.029	914.079	
	totaal	9.692.547	10.845.313	
	Totaal Passiva	21.362.430	23.502.655	

3.4 Staat van baten en lasten (model MB)

	RESULTATENREKENING	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3	<u>Baten</u>			
3.1	Rijksbijdragen OCW	38.707.015	33.098.000	35.009.476
3.2	Overige overheidsbijdragen en subsidies	184.001	105.000	204.757
3.4	Overige bijdragen van derden	115.068	75.000	44.017
3.5	Overige baten	255.665	35.000	369.265
	totaal	39.261.749	33.313.000	35.627.515
4	<u>Lasten</u>			
4.1	Personele lasten	32.316.163	28.042.000	28.868.302
4.2	Afschrijvingen	941.085	688.000	323.381
4.3	Huisvestingslasten	2.655.011	2.439.000	2.086.340
4.4	Overige lasten	2.344.261	1.580.000	2.063.508
	Leermiddelen	1.589.818	1.480.000	1.559.169
	totaal	39.846.338	34.229.000	34.900.699
	Saldo baten en lasten	-584.589	-916.000	726.816
5	<u>Financiële baten en lasten</u>			
	totaal	-635.999	18.000	-24.568
	Saldo exploitatie voor resultaatbestemming	-1.220.588	-898.000	702.248
	<u>Mutatie bestemmingsreserves</u>			
	Mutatie bestemmingsreserve NPO	-404.924	0	-1.552.829
	Mutatie bestemmingsreserve VMBO	0	0	168.000
	Mutatie bestemmingsreserve personeel	520.648	278.000	409.139
	Dotatie bestemmingsreserve passend onderwijs	0	0	416.117
	Overige mutaties	0	0	0
	Totaal mutaties bestemmingsreserves	115.723	278.000	-559.573
	Mutatie algemene reserve	-1.104.865	-620.000	142.675

3.5 Kasstroomoverzicht (model MC)

KASSTROOM OVERZICHT	Stand	Stand
(Bedragen * € 1,-)	31-12-2022	31-12-2021
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Resultaat		
Resultaat volgens staat van baten en lasten	-584.589	726.816
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	941.085	621.200
- mutaties voorzieningen	323.886	147.728
totaal	680.383	1.495.744
Veranderingen in vlottende middelen:		
- voorraden	0	0
- vorderingen	-390.976	341.156
- schulden	-1.152.766	4.697.581
totaal	-1.543.742	5.038.738
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-863.359	6.534.482
Interest		
Ontvangen interest	39.989	322.649
Betaalde interest	26.221	247.203
totaal	13.768	75.446
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	-849.591	6.609.928
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
(Des)investerings immateriële activa	0	0
(Des)investerings materiële activa	-1.473.442	-8.884.335
Correctie materiële vaste activa ivm herschikking	0	0
(Des)investerings financiële vaste activa	0	3.539.106
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.473.442	-5.345.229
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	-49.516	-90.757
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-49.516	-90.757
Totaal mutaties liquide middelen	-2.372.549	1.173.943
Ontwikkeling liquide middelen		
Stand primo verslagjaar	7.240.318	6.066.375
Mutaties liquide middelen	-2.372.549	1.173.943
Stand ultimo verslagjaar	4.867.769	7.240.318

3.6 Toelichting op de balans

3.6.1 Activa (rubriek 1)

3.6.1.2 Materiële vaste activa (model VA)

1.2	Materiële vaste activa	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde	Investering	Desinvest	Afschrijving	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	2022	2022	2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
1.2.1	Gebouwen en terreinen									
	Gebouwen en terreinen	2.653.793	40.290	2.613.504	3.872	0	96.953	2.657.665	137.243	2.520.423
	Verbouwingen	0	0	0	585.535	0	9.698	585.535	9.698	575.838
	totaal	2.653.793	40.290	2.613.504	589.407	0	106.651	3.243.201	146.940	3.096.261
1.2.2	Inventaris en apparatuur									
	Inventaris en apparatuur	7.983.535	1.613.932	6.369.603	862.632	0	831.219	8.846.167	2.445.151	6.401.017
	totaal	7.983.535	1.613.932	6.369.603	862.632	0	831.219	8.846.167	2.445.151	6.401.017
1.2.3	Overige									
	Leermiddelen	569	0	568	21.402	0	3.215	21.971	3.216	18.755
	Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Overige materiële v.a.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	totaal	569	0	568	21.402	0	3.215	21.971	3.216	18.756
	totaal materiële vaste activa	10.637.897	1.654.222	8.983.675	1.473.442	0	941.085	12.111.339	2.595.307	9.516.033

Toelichting

In 2021 is de overgang van drie gebouwen naar een campus gerealiseerd. Dit leidde in 2021 tot desinvesteringen en investeringen. In 2022 was nog sprake van investeringen in gebouwen en inventaris als gevolg van overgang naar Porteuem.

3.6.1.2.1 Gebouwen en terreinen

Materiële vaste activa	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde	Investering	Desinvest	Afschrijving	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde
(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	2022	2022	2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
Gebouwen en terreinen									
Gebouwen en terreinen	2.653.793	40.290	2.613.504	3.872	0	96.953	2.657.665	137.243	2.520.423
Verbouwingen	0	0	0	585.535	0	9.698	585.535	9.698	575.838
totaal	2.653.793	40.290	2.613.504	589.407	0	106.651	3.243.201	146.940	3.096.261

Toelichting

Voor de campus heeft de SVOL een investering gedaan van 2,6 mln voor met name de extra vierkante meters voor de Leerroute en het technasium. Daarnaast hebben aanpassingen op het bestek geleid tot hogere uitgaven voor de gebouwen. In 2022 hebben nog aanvullende verbouwingen in de gebouwen plaatsgevonden.

3.6.1.2.2 Inventaris en apparatuur

1.2	Materiële vaste activa	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde	Investering	Desinvest	Afschrijving	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	2022	2022	2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
1.2.2	Inventaris en apparatuur									
	Audiovisuele middelen	377.724	267.530	110.193	2.093	0	22.861	379.817	290.392	89.425
	Machines en installaties	705.219	200.353	504.865	50.742	0	54.654	755.961	255.007	500.954
	Meubilair	1.608.819	620.591	988.227	172.095	0	134.580	1.780.914	755.172	1.025.742
	Praktijkvakken	17.692	1.560	16.133	0	0	4.204	17.692	5.764	11.928
	TD / Schoonmaak	42.007	3.422	38.585	0	0	9.779	42.007	13.201	28.805
	Inrichting	2.402.624	65.205	2.337.419	251.364	0	190.777	2.653.988	255.982	2.398.006
	ICT	2.820.412	455.093	2.365.319	363.919	0	409.687	3.184.331	864.780	2.319.551
	overig	9.039	177	8.862	22.419	0	4.676	31.458	4.853	26.605
	totaal	7.983.535	1.613.932	6.369.603	862.632	0	831.219	8.846.167	2.445.151	6.401.017

Toelichting

Na een investering voor ruim 5,9 mln in 2021 is in 2022 voor 0,9 mln geïnvesteerd in inventaris en apparatuur. Bij ICT lag de afschrijvingslast hoger dan de investeringen.

3.6.1.2.3 Overige activa

1.2	Materiële vaste activa	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde	Investering	Desinvest	Afschrijving	Aanschaf	Afschr cum	Boekwaarde
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	2022	2022	2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
1.2.3	Overige									
	Leermiddelen	569	0	568	21.402	0	3.215	21.971	3.216	18.755
	Vervoersmiddelen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Overige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	totaal	569	0	568	21.402	0	3.215	21.971	3.216	18.755

Toelichting

De leermiddelen betreffen sets voor vakgroepen.

3.6.1.3 Financiële vaste activa

1.3	Financiële vaste activa	Boekwaarde	Investering & verstrekte leningen	Desinvest- eringen & afgeloste leningen	resultaat deelnemingen	waarde verandering	toetredings- fee	Boekwaarde
	(Bedragen * € 1,-)	31-12-2021	2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022
1.3.6	Effecten	5.303.478	0	0	0	-649.767	0	4.653.711
1.3.7	Gemeente Lelystad	641.921	0	-41.241	0	0	0	600.680
	Totaal financiële vaste activa	5.945.399	0	-41.241	0	-649.767	0	5.254.391
1.3.6	Uitsplitsing effecten							
1.3.6.1	Aandelen	0	0	0	0	0	0	0
1.3.6.2	Obligaties	0	0	0	0	0	0	0
1.3.6.3	Overige	5.303.478	0	0	0	-649.767	0	4.653.711
	Totaal effecten	5.303.478	0	0	0	-649.767	0	4.653.711

Toelichting

De effecten betreffen het AKF Onderwijs Liquiditeitenfonds. Het fonds kent geen hoofdsomgarantie. De obligaties die erin zitten kennen individueel wel een hoofdsomgarantie. Er is sprake van een beperkt risico omdat het fonds, als optelsom van een aantal obligaties, beweegt door de bewegingen van de rente, de creditspreads e.a. Het risico wordt gemaximeerd door een kwantitatief beheersingsmodel, dat ervoor zorgt dat er geen al te grote uitschieters komen: maximaal 2% naar boven of beneden. Dergelijke percentages hebben zich in het verleden voorgedaan onder extreme omstandigheden zoals banken- en landencrisis.

In 2022 hebben geen dotaties of onttrekkingen plaatsgevonden. De negatieve herwaardering betrof -12% zijnde - € 650k.

De vordering op de Gemeente Lelystad betreft de contante waarde van de in de toekomst van de gemeente te ontvangen vergoeding.

3.6.1.4 Vlottende activa

VV	Vorraden & Vorderingen	Stand	Stand	
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2022	31/12/2021	
1.5	Vorderingen			
1.5.1	Debiteuren	178.057	260.268	
1.5.2	OCW	0	0	
1.5.6	Gemeente Lelystad	41.241	39.106	
1.5.7	Overige vorderingen	0	0	
1.5.8	Vooruitbetaalde kosten	797.741	935.670	
	Voorschotten	212.732	38.190	
	Nog te ontvangen bedragen	494.468	60.028	
	Totaal Overlopende activa	1.504.940	1.033.888	
	Totaal vorderingen	1.724.238	1.333.262	

Toelichting

Debiteuren: betreft normaal aflopende vorderingen.

De nog te ontvangen bedragen liggen eind 2022 hoger dan eind 2021.

3.6.1.5 Liquide middelen

EL	Effecten & Liquide middelen	Stand	Stand	
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2022	31/12/2021	
1.7	Liquide middelen			
	Kasmiddelen	3.514	1.342	
	Banken/Giro	4.765.230	7.138.976	
	Deposito's	99.025	100.000	
	Totaal liquide middelen	4.867.770	7.240.318	

Toelichting

De liquiditeiten zijn ten opzichte van 2021 afgenomen als gevolg van extra inzet personeel en gedane investeringen.

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de stichting.

3.6.2 Passiva (rubriek 2)

3.6.2.1 Eigen vermogen

EV	Eigen Vermogen	Stand	Dotatie	Onttrekking	Stand
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	2022	2022	31/12/2022
2.1	Eigen vermogen				
	Algemene reserve	7.095.467	-1.104.865	0	5.990.602
	Bestemmingsreserves	3.514.179	-115.723	0	3.398.456
	Herwaarderingsreserve	0	0	0	0
	Totaal eigen vermogen	10.609.646	-1.220.588	0	9.389.058
2.1.1	Algemene reserve				
	Algemene reserve	7.095.467	-1.104.865	0	5.990.602
	Totaal eigen vermogen	7.095.467	-1.104.865	0	5.990.602
2.1.2	Bestemmingsreserves				
	Personeelsreserve	1.689.510	0	-520.648	1.168.863
	NPO	1.824.669	404.924	0	2.229.593
	totaal	3.514.179	404.924	-520.648	3.398.456

De bestemmingsreserve NPO nam toe met 405k tot 2,2 mln. Onttrekking van (historische) middelen voor werkdrukverlichting bedroegen in totaal 521k.

Toelichting

Voor het voorstel resultaatsbestemming wordt verwezen naar hoofdstuk 5.2.

Personeelsreserve

In lijn met de verwachting wordt voorgesteld om in 2022 een bedrag van 278k te onttrekken aan de bestemmingsreserves voor inzet van extra formatie. Deze gelden worden met instemming van de medezeggenschap ingezet voor onze medewerkers. Naast deze onttrekking wordt voorgesteld om 242k te onttrekken voor de inzet van basisvaardigheden. In 2021 is daarvoor 1,1 mln toegevoegd aan de bestemmingsreserve personeel.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

In 2021 is het NPO gelanceerd. In de jaren 2021 tot en met 2023 zullen vanuit OCW eenmalige gelden ter beschikking worden gesteld. De beoogde periode van inzet van deze middelen is vanuit OCW bepaald op 2021-2025. Over 2022 wordt er een bedrag ter hoogte van 405k gedoteerd aan deze bestemmingsreserve.

Voor alle bestemmingsreserves geldt dat het bevoegd gezag beslist over de vorming van de reserves en de besteding uit de reserves.

3.6.2.2 Voorzieningen (model VL)

2.2	Voorzieningen	Stand	Dotaties	Onttrekking	Vrijval	Stand	< 1 jaar	> 1 jaar
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	2022	2022	2022	31/12/2022		
2.2.1	Personele voorzieningen							
	Voorziening Jubilea	238.982	36.938	-78.253	0	197.667	40.000	157.667
	Voorziening WW & transitie	116.804	8.424	0	0	125.228	94.000	31.228
	Voorziening Persoonlijk budget	1.443.373	476.905	-284.748	0	1.635.530	327.000	1.308.530
	Overige voorzieningen personeel (verlof)	157.780	135.720	-77.249	0	216.251	43.000	173.251
	Totaal personele voorzieningen	1.956.939	657.987	-440.250	0	2.174.676	504.000	1.670.676
2.2.3	Onderhoudsvoorziening	0	406.800	-300.650	0	106.150	0	106.150
	Totaal voorzieningen	1.956.939	1.064.787	-740.900	0	2.280.825	504.000	1.776.825

Toelichting

Personele voorzieningen

In 2022 zijn de personele voorzieningen met 323k toegenomen.

De voorziening Jubilea wordt opgebouwd in de tien jaar voorafgaand aan het jubileum. Onderliggend is indirect het effect van vergrijzing zichtbaar: het deel van de voorziening voor 40-jarig jubileum neemt af daar waar het deel voor 25-jarig jubileum constant blijft. Dit leidt tot een verlaging van de voorziening van 239k eind 2021 naar 198k eind 2022.

Met name de voorziening voor het nog in te zetten Persoonlijk Budget (CAO) is dit jaar toegenomen met 0,2 mln tot 1,6 mln. Deze voorziening maakt sinds de start in 2015 een groei door. Evenals in 2021 is ook het afgelopen jaar minder verlof opgenomen. De voorziening behelst in totaal ruim 18 manjaren.

De overige voorzieningen, het betreft hier de personeelsvoorzieningen ter oplossing van de geboden ruimte in het taakbeleid OP en flexibiliteit in inzet OOP. De stijging wordt veroorzaakt door meer inzet van het OOP waardoor niet al het verlof in dit kalenderjaar genoten wordt.

Onderhoudsvoorziening

De SVOL heeft in 2022 nog geen keuze gemaakt voor de lange termijn voor wat betreft onderhoud. Een tweetal zaken liggen daaraan ten grondslag: In 2022 is nog geen duidelijkheid gekomen over de toekomstige richtlijnen rondom het financieel verwerken van onderhoud: activeren of voorziening treffen. Daarnaast zorgt krapte in de markt ervoor dat voor het eerst in oktober 2023 een meerjarig onderhoudsplan voor Porteuum kan worden opgesteld door een gespecialiseerd bureau. SVOL heeft voor 2022 gewerkt met een de vorming van een bescheiden onderhoudsvoorziening waarbij op jaarbasis gemiddeld 0,7 mln aan onderhoud wordt uitgegeven.

3.6.2.3 Langlopende schulden (model VL)

2.3	Langlopende schulden	Stand	aangegaan	afgelost	Stand	> 1 jaar	> 5 jaar	rente %
	(Bedragen * € 1,-)	31/12/2021	2022	2022	31/12/2022			
2.3.3	Kredietinstellingen:							
	Achmea Schadeverzekering	90.757	0	-90.757	0	0	0	5,46%
2.3.5	Gemeente Lelystad	0	0	0	0	0	0	3,25%
	Totaal	90.757	0	-90.757	0	0	0	

Toelichting

De aflossingsverplichting voor het komend boekjaar is verantwoord onder de kortlopende schulden. De langlopende schuld is in 2022 afgelost.

3.6.2.4 Kortlopende schulden

KS	Kortlopende schulden	Stand	Stand
	(Bedragen * € 1,-)	31-12-2022	31-12-2021
2.4	Kortlopende schulden		
2.4.3	Crediteuren / betalingen onderweg	1.747.473	1.157.077
2.4.4	Ministerie OCW	0	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.813.629	1.682.191
2.4.9	Overige kortlopende schulden	5.908.265	7.089.217
2.4.10	Overlopende passiva	223.179	916.829
	Totaal kortlopende schulden	9.692.547	10.845.313
2.4.3	Crediteuren/betalings onderweg		
2.4.3	Crediteuren/betalings onderweg	1.747.473	1.157.077
	totaal	1.747.473	1.157.077
2.4.4	Ministerie OCW		
	totaal	0	0
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen		
2.4.7.1	Loonheffing	1.507.208	1.285.808
2.4.7.2	Omzetbelasting	3.195	19.610
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	303.226	376.773
	totaal	1.813.629	1.682.191
2.4.9	Overige kortlopende schulden		
	Salariskosten, vakantiegelduitkeringen enz.	883.462	887.714
	Vooruit ontvangen bedragen	3.286.848	1.150.135
	Kassierschool samenwerking Toptechniek in Bedrijf	0	81.644
	Kassierschool Opleidingsschool Oost Flevoland	182.859	150.950
	Aflossing langlopende schulden	90.756	90.756
	Kassierschool samenwerking Sterk Techniek Onderwijs	632.706	454.689
	Overige	864.152	4.273.330
	totaal	5.908.265	7.089.217

Toelichting

Openstaande crediteuren kennen allen een normaal karakter en lopen begin 2023 af.
De belastingen en premies sociale verzekeringen van 2022 zijn begin 2023 afgedragen.

De vooruit ontvangen bedragen zijn opgebouwd uit 1,9 mln subsidie basisvaardigheden, 0,8 mln aan middelen voor met name verlichting van de werkdruk, 0,3 mln subsidies voor het praktijkprogramma IT in de TL en 0,3 mln overige subsidies.

De overige kortlopende schulden van 864k betreffen met name nog te betalen WW-premies (0,3 mln), deze worden een jaar later achteraf via de bekostiging ingehouden en vooruitontvangen gelden samenwerking regionale aanpak personeelstekort (0,2 mln).

KS	Kortlopende schulden	Stand	Stand	
	(Bedragen * € 1,-)	31-12-2022	31-12-2021	
2.4.10	Overlopende passiva			
2.4.10.2	Vooruitontv geoormerkte subsidies OCW			
	VSV Geoormerkt voorschot	0	0	
	Zij-instroom	0	0	
	Overige	0	0	
	subtotaal	0	0	
2.4.10.3	Vooruitontvangen investeringssubsidies			
	Ministerie OCW	0	0	
	Gemeente Lelystad	2.150	2.750	
	Stichting Leerlingfonds	0	0	
	subtotaal	2.150	2.750	
2.4.10.8	Overlopende passiva			
	Subsidie lesmateriaal	0	672.705	
	Subsidie voortijdig schoolverlaten	70.798	70.798	
	Subsidie zij-instroom	19.542	19.542	
	Prestatiesubsidie Voortijdig Schoolverlaten	29.000	29.000	
	Gemeente Lelystad (ODR-HGW & LEA)	44.706	65.000	
	Borg leerlingkastjes, sleutels en laptops	56.984	57.034	
	subtotaal	221.029	914.079	
	totaal overlopende passiva	223.179	916.829	

Toelichting

Een nadere onderbouwing van de vooruit ontvangen investeringssubsidies staat opgenomen in de tabel 2.4.10.3 hierna.

De overlopende passiva bestaan met name uit vooruit ontvangen subsidies. De prestatiesubsidie Voortijdig Schoolverlaten en de subsidies van de Gemeente Lelystad kennen een verantwoordingstraject.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn opgenomen in hoofdstuk 4.1.

Vooruitontvangen investeringssubsidies		Toewijzing	Saldo	Ontvangen	Lasten	Investerings	Saldo
		31/12/2021		in 2022	in 2022	in 2022	31/12/2022
Gemeente Lelystad:							
Totaal Gemeente Lelystad		2.750	2.750	0	-600	0	2.150
totaal		2.750	2.750	0	-600	0	2.150

Toelichting

De komende vier jaren zal deze subsidie vrijvallen.

3.7 Toelichting op de staat van baten en lasten

3.7.1 Baten (rubriek 3)

3.7.1.1 Rijksbijdragen OCW

OB	Overheidsbijdragen	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3.1	(Rijks)bijdragen OCW			
3.1.1	Rijksbijdrage OCW - basisbekostiging (2021: personeel)	29.322.524	29.253.000	24.028.287
	Rijksbijdrage OCW - zachte landing (2021: materieel)	804.306	0	3.276.067
	NPO	2.674.267	0	2.410.737
3.1.2	Geoordeelde OCW-subsidies	31.274	0	64.747
	Niet-geoordeelde OCW-subsidies	3.445.633	2.289.000	2.643.398
	Overige subsidies OCW	673.376	0	1.127.974
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	1.755.635	1.556.000	1.458.266
	Totaal	38.707.015	33.098.000	35.009.476

Toelichting

De rijksbijdragen zijn met 3,7 mln gestegen van 35 mln naar 38,7 mln. In totaal steeg de basisbekostiging (in 2021: personele, materiele bekostiging + bekostiging lesmateriaal) met 2,4 mln. Daarnaast zorgde de extra gelden voor werkdrukverlichting (onderdeel van prestatiebox) voor een stijging van 0,6 mln en werd er meer maatwerkbekostiging ontvangen (+0,4 mln).

Hieronder worden de niet geoordeelde en overige subsidies OCW nader toegelicht.

OB	Overheidsbijdragen	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3.1.2	Specificatie Niet geoordeelde OCW subsidies			
	Niet-geoordeelde OCW-subsidies	3.445.633	2.289.000	2.643.398
	Overige subsidies OCW	673.376	0	1.127.974
	totaal	4.119.009	2.289.000	3.771.372
	Omschrijving:			
	- Bestrijding Voortijdig Schoolverlaten	43.626	0	38.812
	- Vreemdelingen VO	589.825	162.000	234.637
	- Leerplusarrangement	1.019.855	989.000	988.642
	- Verlofsubsidie (lerarenbeurs)	73.353	66.000	76.859
	- Lesmateriaal	673.376	0	1.127.974
	- Prestatiebox	1.011.521	816.000	406.182
	- Technisch VMBO-Sterk Techniek (2020-2023)	148.146	176.000	201.503
	- Opleidings School Oostelijk Flevoland (OSOF)	109.753	80.000	131.518
	- Overig	449.552	0	565.244
	Subtotaal ten behoeve van exploitatie	4.119.009	2.289.000	3.771.372

Toelichting

De subsidies OCW, vallende onder rubriek 3.1.2, komen 0,4 mln hoger uit dan in 2021. Wegvallen van lesmateriaal (naar basisbekostiging) -0,4 mln en eenmalige baten in 2021 (-0,3 mln) worden met name gecompenseerd door hogere prestatiebox gelden tbv werkdrukverlichting (+0,6 mln) en inzet van subsidie voor basisvaardigheden (+0,2 mln)

3.7.1.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies

3.2	Overige Overheidsbijdragen en subsidies	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	184.001	75.000	204.757
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	0	30.000	0
	Totaal	184.001	105.000	204.757
3.2.1	Specificatie Gemeentelijke bijdragen			
	Gemeente Lelystad - VSV	184.001	75.000	204.757
	Totaal	184.001	75.000	204.757
3.2.2	Specificatie Overige Overheidsbijdragen			
	- Overig	0	30.000	0
	Totaal overige overheidssubsidies	0	30.000	0

Toelichting

Overige overheidsbijdragen zijn in 2022 uitgekomen op 184k.

Vanuit de Lelystadse Educatieve Agenda zijn er middelen ter beschikking gesteld voor o.a. didactische coachen, de Pitstop, BOL-boot, zwerfafvalproject plastic recyclefabriek. De ingeschatte overige overheidssubsidies bleven uit.

3.7.1.4 Overige bijdragen van derden

AB	Andere baten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3.4	Overige bijdragen van derden			
	ROC Flevoland	115.068	75.000	44.017
	Overige	0	0	0
	Totaal	115.068	75.000	44.017
	Subtotaal 3.2 + 3.4	299.069	180.000	248.774

Toelichting

De realisatie van 2022 betreft 115k. Dit betreft het resterende gedeelte voor schooljaar 2021-2022 en het eerste deel voor schooljaar 2022-2023 van de Plusmiddelen 2021-2024.

3.7.1.5 Overige baten

AB	Andere baten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
3.5	Overige baten			
3.5.1	Verhuur onroerende zaken/sportaccomodaties	15.294	0	16.267
3.5.2	Detachering personeel	149.316	32.000	77.084
3.5.3.	Schenken	0	0	0
3.5.4	Sponsoring	293	0	3.940
3.5.5	Leerlingbijdragen schoolreizen/kampen e.d.	51.076	0	1.850
3.5.6	Bijdrage leerlingenfonds	0	0	0
	Inkomsten kantine	383	0	857
3.12.3	Vrijval vooruitontvangen investeringssubsidies Min. OCenW	0	0	26.956
	Vrijval vooruitontvangen investeringssubsidies Gem. Lelystad	600	0	2.446
	Overige baten	38.704	3.000	239.866
	Totaal	255.665	35.000	369.265

Toelichting

Overige baten vallen hoger uit dan begroot doordat er meer detachering heeft plaatsgevonden. Daarnaast is weer gestart met het organiseren van reizen en excursies.

3.7.2 Lasten (rubriek 4)

3.7.2.1 Personele lasten

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.1	Personele lasten			
4.1.1	Lonen en salarissen	28.243.344	26.523.000	26.970.748
4.1.2	Overige personele lasten	5.166.353	2.124.000	2.899.760
4.1.3	Af: uitkeringen	-1.093.534	-605.000	-1.002.206
	totaal	32.316.163	28.042.000	28.868.302
4.1.1	Lonen en salarissen			
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	22.687.549	26.523.000	21.389.043
4.1.1.2	Sociale lasten	2.674.201	-	2.714.623
4.1.1.3	Pensioenpremies	2.881.594	-	2.867.082
	totaal	28.243.344	26.523.000	26.970.748
4.1.2	Overige personele lasten			
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen			
	Mutatie voorziening Jubilea	36.938	6.000	48.761
	Mutatie voorziening WW uitkeringen (25%)	8.424	-	0
	Mutatie voorziening Persoonlijk budget	476.905	-	402.004
	Mutatie overige voorzieningen personeel (verlof)	135.720	134.000	77.430
	totaal	657.987	140.000	528.195
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst			
	Personeel niet in loondienst	3.111.603	760.000	1.301.711
	totaal	3.111.603	760.000	1.301.711
4.1.2.3	Overige personele lasten			
	Overige personele lasten	1.396.762	1.224.000	1.069.853
	totaal	1.396.762	1.224.000	1.069.853
4.1.2	Overige personele lasten	5.166.353	2.124.000	2.899.760
4.1.3	Af: Uitkeringen	1.093.534	605.000	1.002.206
	Totaal personele lasten	32.316.163	28.042.000	28.868.302

Toelichting

De totale personele lasten zijn in 2022 met 4,6%, zijnde 1,3 mln, toegenomen ten opzichte van 2021. Meer uitgegeven formatie, onder andere vanuit NPO, en cao-stijging van de salarissen waren hiervan de oorzaak.

Naast extra inzet vanuit de activiteiten vanuit het NPO heeft SVOL in 2022 gebruik gemaakt van een interim-directeur bij het Porteuem College en van een interim bestuurder. In totaal stegen de kosten voor inhuur personeel van 1,3 mln in 2021 naar 3,1 mln in 2022.

Formatie

HR	Personeel	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(in fte's)	2022	2022	2021
	Management / Directie	14	17	16
	Onderwijzend personeel	226	223	223
	Onderwijs ondersteundend personeel	89	77	74
	Totaal fte's	329	317	313

Het aantal fte ligt in 2022 hoger dan het oorspronkelijk begrote niveau. Extra inzet vanuit NPO is hierin zichtbaar bij, met name, het OOP.

3.7.2.2 Afschrijvingen

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.2	Afschrijvingen			
	Gebouwen/verbouwingen	106.651	75.000	41.073
	Inventaris, apparatuur en boeken	832.517	611.000	253.474
	Overige materiële vaste activa	1.918	2.000	28.834
	Totaal afschrijvingen	941.085	688.000	323.381

Toelichting

In 2022 zijn voor de meeste activa een volledig jaar afschrijvingslasten genomen. De komende jaren zullen de lasten zich rond dit niveau stabiliseren.

3.7.2.3 Huisvestingslasten

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	144.455	120.000	98.257
4.3.3	Onderhoud en exploitatie	110.264	250.000	168.512
4.3.4	Energie en water	679.309	548.200	558.311
4.3.5	Schoonmaakkosten	933.327	764.000	824.996
4.3.6	Heffingen	2.293	30.000	7.468
4.3.7	Overige huisvestingslasten	378.562	320.000	428.795
4.3.8	Dotatie onderhoudsvoorziening	406.800	406.800	0
	Totaal huisvestingslasten	2.655.011	2.439.000	2.086.340

Toelichting

De huisvestingslasten zijn in 2022 hoger uitgekomen dan begroot: extra schoonmaakkosten voor Porteuum en extra lasten voor energie. Laatstgenoemde zal de komende jaren moeten dalen door volledig gebruik te maken van “energie neutrale” gebouwen en het op termijn gebruiken van nieuwe sportfaciliteiten

Het afgelopen jaar bleek het noodzakelijk onderhoud lager dan begroot en ook lager dan het jaar ervoor.

3.7.2.4 Overige lasten

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie- en beheerslasten	687.125	592.000	821.103
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	800.151	531.000	668.959
4.4.4	Overige:			
	- Kosten schoolkampen/excursies/reizen	184.120	50.000	5.385
	- Culturele activiteiten/sportevenementen	109.777	65.000	56.300
	- PR en marketingkosten	118.743	100.000	188.359
	- Overige	444.346	242.000	323.401
	Totaal overige lasten	2.344.261	1.580.000	2.063.508

Toelichting

De administratie- en beheerslasten zijn in 2022 boven het begrote niveau uitgekomen. Externe expertise voor ICT e.d. zorgen voor hogere uitgaven.

De overige lasten vallen dit jaar hoger uit onder andere als gevolg van extra inzet voor bijvoorbeeld onderwijs aan hoogbegaafden.

Kosten voor reizen en excursies vallen dit jaar met 184k hoger uit dan de daarbij ontvangen vrijwillige bijdrage van ouders (51k).

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.4.1	Administratie- en beheerslasten			
	Accountantskosten	24.000	38.000	24.678
	Overig	663.125	554.000	796.425
	Totaal administratie- en beheerslasten	687.125	592.000	821.103

Accountantskosten

Bovenstaande honoraria voor accountant betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

LA	Lasten	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
4.4	Leermiddelen			
4.4.4	Leermiddelen:			
	- leer- en hulpmiddelen vakgroepen	162.566	125.000	106.464
	- boeken leerlingen	1.427.252	1.355.000	1.452.705
	- overig	0	0	0
	Totaal leermiddelen	1.589.818	1.480.000	1.559.169

Toelichting

Het externe boekenfonds blijft resulteren in hoge lasten voor leermiddelen. Binnen de scholen wordt hierop strak gestuurd, echter in de praktijk blijkt er sprake van een relatief geringe “speelruimte”. Opvallend zijn de extra uitgaven van de leer- en hulpmiddelen van de vakgroepen: een stijging van 47k, met name als gevolg van het verder inrichten en vormgeven van onderwijs in Porteuim.

Binnen de SVOL is een leermiddelenbeleid voor de komende jaren opgesteld. Daarin wordt, naast traditionele vormen, ook nadrukkelijk gekeken naar modernere vormen zoals bijvoorbeeld digitaal met gebruik van een device. Met schooljaar 2022-2023 is de tweede tranche van leerlingen hiermee van start gegaan.

3.7.3 Financiële baten en lasten (rubriek 5)

FB	Financieel en buitengewoon	Realisatie	Begroting	Realisatie
	(Bedragen * € 1,-)	2022	2022	2021
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Rentebaten	40.024	122.000	139.223
	Betalingsverschillen	-35	0	-3
5.3	Waardeverandering financiële vaste activa	-649.767	0	-100.015
5.5	Rentelasten	26.221	104.000	63.773
	Saldo financiële baten en lasten	-635.999	18.000	-24.568

Toelichting

De financiële baten en lasten over 2022 zijn negatief uitgevallen als gevolg van herwaardering van de financiële vaste activa.

4. Aanvullende informatie behorende bij de jaarrekening

4.1 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad is met enkele bedrijven langlopende contracten aangegaan. De belangrijkste daarvan zijn:

Niet uit de balans blijvende verplichtingen (bedragen * 1.000 ex btw)	Einddatum	Geschatte omvang
Leermiddelen	01-08-2023	700
Meubilair	02-05-2025	500
Schoonmaak	31-07-2023	300
Lockers	16-05-2025	70
Inhuur personeel	31-12-2023	1.000
Salarisverwerking & HR (software)	01-01-2024	50
Multi Functionals	28-02-2027	150

Vermelde bedragen zijn exclusief BTW voor de resterende looptijd gemeten vanaf 1 januari 2023.

Aanschaf laptops

In 2022 is de verplichting aangegaan voor de aanschaf van 200 laptops. De levering hiervan heeft plaatsgevonden in 2023, de hoogte van de investering bedraagt 125K exclusief BTW.

Vordering op OCW

De invoering vereenvoudiging bekostiging Voortgezet Onderwijs heeft tot gevolg dat er aan het eind van het kalenderjaar een vordering op het Ministerie van OCW bestaat ter hoogte van de op dat moment bestaande schuld aan het personeel inzake vakantiegeld en af te dragen premies loonheffing en pensioen. De vordering op het Ministerie van OCW is met ingang van de jaarrekening 2015 opgenomen onder de niet in de balans opgenomen regelingen.

Deze vordering is ontstaan door de overgang van de declaratiebekostiging op het baten- en lastenstelsel en bedraagt 7,5% van de personele lumpsum bekostiging. Per ultimo 2021 was de vordering op OCW € 1.802.122, zijnde 7,5% x € 24.028.287 (= personele lumpsum 2021). Wordt het niveau van de basisbekostiging 2022 afgezet tegen de bekostiging personeel, materieel en leermiddelen dan betreft dit een stijging van 5,5%. Derhalve stijgt de vordering op OCW tot € 1.901.225 zijnde 7,5% van € 25.349.668, de geïndexeerde personele lumpsum.

Toekomstige WW-verplichtingen

De SVOL is als onderwijsinstelling eigenrisicodragers voor WW-uitkeringen. Dit houdt in dat de SVOL zelf het risico draagt voor de kosten die gepaard gaan met het werkeloos worden van haar werknemers. Sinds 1 januari 2007 kent het voortgezet onderwijs een systeem van normatief verevenen, waarbij 75 procent binnen de sector wordt verevend en 25 procent op organisatieniveau wordt gefinancierd. Per 31 december 2022 hadden binnen de SVOL negen medewerkers recht op een WW-uitkering en/of een bovenwettelijke uitkering. De verplichting met betrekking tot de uitkeringen zijn als verplichting opgenomen in de jaarrekening van de SVOL. Voor de toekomstige WW-verplichtingen is een voorziening gevormd.

Samenwerkingsverband VO Lelystad 24-03

Als deelnemer in het Samenwerkingsverband zal, als gevolg van verevening, in de komende jaren een negatieve verevening gaan plaatsvinden indien het aandeel zorgleerlingen niet teruggebracht wordt naar de door OCW gestelde norm. Geleidelijke afbouw van overgangsbekostiging zorgt ervoor dat, bij ongewijzigd aandeel zorgleerlingen, het tekort dat met ingang van schooljaar 2019-2020 is ontstaan doorloopt.

4.2 Overzicht verbonden partijen

Stichting Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Lelystad

Statutaire zetel: Lelystad

Rechtsvorm: Stichting

Belangrijkste (gemeenschappelijke) activiteiten:

- bestuurder is lid van de Raad van Toezicht van het Samenwerkingsverband

De rector en directeur maken deel uit van het directeurenoverleg van het Samenwerkingsverband.

Hiervan worden doorstorting ontvangen in het kader van Passend Onderwijs.

4.3 Subsidies zonder en met verrekeningsclausule

G1 Subsidies zonder verrekeningsclausule	Toewijzing		Prestatie						
	kenmerk	datum	afgerond						
Zij-instroom 2019	1027564-1	19/12/2019	ja						
Zij-instroom 2020	1102987-1	21/12/2020	nee						
Zij-instroom 2020	1102977-1	21/12/2020	nee						
Zij-instroom 2022	1240526-1	15/04/2022	nee						
Zij-instroom 2022	1282039-1	20/10/2022	nee						
Zij-instroom 2022	1288150-1	22/11/2022	nee						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1091367-01	22/09/2020	nee						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1164903-01	20/08/2021	ja						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1165780-01	20/08/2021	ja						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1165786-01	20/08/2021	ja						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1177043-01	22/09/2021	ja						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1277855-01	22/08/2022	nee						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1278055-01	22/08/2022	nee						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1278016-01	22/08/2022	nee						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1285689-01	22/11/2022	ja						
Lerarenbeurs (verlofsubsidie)	1308755-01	20/12/2022	nee						
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen (OSOF)	1183864-03	22/11/2021	nee						
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen (OSOF)	1284273-01	22/11/2022	nee						
Inhaal- en ondersteuningsprogramma's onderwijs	OP4-41659-VO	09/06/2021	nee						
Regiomiddelen VSV 2020-2024	2020/3351 M	10/09/2020	nee						

G2b Subsidies met verrekeningsclausule doorlopend volgend jaar *)				Toewijzing	Ontvangen	Totale lasten	Stand begin	Ontvangst in	Lasten in	saldo
Omschrijving		kenmerk	datum	bedrag	t/m 2021	t/m 2021	2022	2022	2022	ult 2022
Sterk Techniek Onderwijs (STO)		STO 19049H	17/12/2019	1.398.759	762.661	307.972	454.689	317.227	139.210	632.706
Totaal				1.398.759	762.661	307.972	454.689	317.227	139.210	632.706

*) betreft subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

Dit overzicht geeft de, volgens accountantsprotocol, aantoonbare inspanningen weer.

4.4 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi) publieke sector (model WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht vindt plaats conform de richtlijnen van de Vereniging voor Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI).

Wetgeving WNT-2 stelt maxima aan de vergoeding voor leden van de Raad van Toezicht op basis van de omzet.

Uitgaande van een beloning bestuurder van € 168.000 bedraagt de maximale vergoeding, op basis van WNT-maximum, voor de voorzitter ($15\% * € 168.000$) = € 25.200 en voor de overige leden ($10\% * € 168.000$) = € 16.800. Maxima worden niet overschreden. Bovengenoemde bedragen inzake bezoldiging zijn inclusief eventuele BTW. Er zijn geen onverschuldigde bedragen.

Bezoldiging bestuurder		
Bedragen x € 1	Dhr. H.C.P. Lommen	
Functiegegevens	Bestuurder	
	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Omvang dienstverband in fte	1,0	1,0
Dienstbetrekking	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.568	134.201
Beloningen betaalbaar op termijn	22.777	18.298
Subtotaal	167.346	152.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	168.000	163.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	167.346	152.500
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
* Bezoldigingsmaximum op basis van 12 complexiteitspunten (klasseindeling D voor Onderwijs)		
De bestuurder is geen gewezen topfunctionaris. Er is sprake van een dienstbetrekking.		

Bezoldiging interim bestuurder		
Bedragen x € 1	Dhr. B. Nix	
Functiegegevens	Interim Bestuurder	
	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	13-07 – 31-12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in kalenderjaar	6	
Omvang dienstverband in uren per kalenderjaar	618,5	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in kalenderjaar	206	
Maxima op basis van de normbedragen per maand	171.600	
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	127.411	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	114.069	
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	114.069	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	114.069	
Bedrag van de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

Bezoldiging leden Raad van Toezicht (toezichthoudende functionarissen)

		Bedragen x € 1
Mw. A.J. Leeuwe-Tak		
Voorzitter RvT		
	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling		01-01 – 31-07
Bezoldiging		
Bezoldiging		4.760
Onkosten		0
Totale bezoldiging		4.760
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *		14.263
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		N.v.t.
Totale bezoldiging		4.760
Dhr. M.C.P. de Ridder		
Lid RvT	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.663	5.440
Onkosten	0	0
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	16.800	16.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Dhr. M.R. Roeffel		
Lid RvT	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.663	5.440
Onkosten	0	0
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	16.800	16.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	5.663	5.440
* Klassenindeling D Onderwijs (voorzitter RvT 15%, leden RvT 10%)		

Bezoldiging leden Raad van Toezicht (toezichthoudende functionarissen)

		Bedragen x € 1
Dhr. E.J.W. Bosschaart		
Voorzitter RvT		
	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-08 – 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	8.495	3.400
Onkosten	0	0
Totale bezoldiging	8.495	3.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	25.200	10.188
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	8.495	3.400
Mw. L.H. Brouwer		
Lid RvT	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.663	5.440
Onkosten	0	0
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	16.800	16.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Dhr. M. Senol		
Lid RvT	2022	2021
Aanvang en einde functievervulling	01-01 – 31-12	01-01 – 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.663	5.440
Onkosten	0	0
Totale bezoldiging	5.663	5.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	16.800	16.300
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging	5.663	5.440
* Klassenindeling D Onderwijs (voorzitter RvT 15%, leden RvT 10%)		

Bezoldiging leden Raad van Toezicht (toezichthoudende functionarissen)		
		Bedragen x € 1
Mw. L.E. Visser-Holty		
Lid RvT		
	2022	2021
Aanvang en einde functieervulling	01-01 – 31-12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	5.663	
Onkosten	0	
Totale bezoldiging	5.663	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum *	16.800	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	
Totale bezoldiging	5.663	
	2022	2021
Totale bezoldiging	36.810	29.920

De leden van de Raad van Toezicht vervullen tevens de volgende functies - 2022:

E.J.W. Bosschaart:

Lid van de Raad van Toezicht van Kalisto (Stichting PO)

Lid van de Raad van Toezicht van Stichting Katholiek Onderwijs (SKO)

L.H. Brouwer:

geen

M.C.P. de Ridder:

Directeur Strafrechtken, Ministerie van Justitie en Veiligheid

Senior-rechter, Rechtbank Amsterdam

Lid Raad van Toezicht Woonzorg Flevoland

M.R. Roeffel:

Toezicht Financiën Flevolandse gemeenten / Risico Manager

M. Senol:

Group Tax Manager bij Athlon Car Lease International.

L.E. Visser-Holty:

docent Wiskunde bij het Baken Park Lyceum in Almere.

De leden hebben geen belangenverstrengeling gemeld.

5. Overig

5.1 Controleverklaring

5.2 Voorstel bestemming exploitatiesaldo

Voorstel bestemming exploitatieresultaat	Realisatie
	2022
mutatie bestemmingsreserve NPO	404.924
mutatie bestemmingsreserve personeel - inzet basisvaardigheden	-242.648
mutatie bestemmingsreserve personeel - inzet werkdrukverlichtingsmiddelen	-278.000
Totaal mutatie aan bestemmingsreserves	-115.723
Mutatie algemene reserve	-1.104.865
Totaal exploitatieresultaat	-1.220.588

5.3 Gebeurtenissen na balansdatum

-

5.4 Gegevens over de rechtspersoon

Naam instelling: Stichting voor Voortgezet Onderwijs Lelystad
Adres: Postbus 2310
Postcode en plaats: 8203 AH Lelystad

Telefoon: 0320-752500

E-mailadres: info@porteum.nl

Internet-site www.porteum.nl

Bestuursnummer: 41659

Contactpersoon: S. de Lange
Telefoon: [0320-752532](tel:0320-752532)
E-mailadres: s.de.lange@porteum.nl

BRIN nummers: 00ZO; 18GC; 18DQ.

6. Ondertekening jaarstukken SVOL 2022

Aldus ingestemd door de leden van de Raad van Toezicht in de vergadering van 12 juni 2023

De heer E.J.W. Bosschaart
voorzitter

De heer Mr. Drs. M.C.P. de Ridder

De heer Drs. M.R. Roeffel RC

De heer M. Senol

Mevrouw Drs. L.H. Brouwer

Mevrouw L.E. Visser - Holty

Aldus vastgesteld door de bestuurder van de SVOL

Plaats:

Datum:

De heer B. Nix