

STICHTING OPENBARE SCHOLEN GROEP SEVENWOLDEN

JAARVERSLAG 2022



Inhoud

1	Voorwoord	4
2	Visie en besturing	6
2.1	Doelstelling van de organisatie (missie en visie)	6
2.2	Juridische structuur	7
3	Naleving Branchecode.....	11
4	Verslag verantwoording Raad van Toezicht.....	11
5	Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken	15
5.1	Extra ondersteuning nieuwkomers	15
5.2	Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid	22
6	Klachten.....	23
7	Risicomanagement.....	23
7.1	Risico's en onzekerheden	23
7.2	Risico's algemeen	24
7.3	Risicobeheersings- en controlesysteem.....	24
8	Bedrijfsvoering	25
8.1	Vorbereiding fusie met Bornego.....	25
8.2	Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag	26
8.3	Ontwikkeling huisvesting	26
8.4	Financiën	27
9	Treasurybeleid.....	29
10	Sectorspecifieke regelingen	29
10.1	Verantwoording aanvullende bekostiging technisch vmbo.....	29
10.2	Besteding middelen Prestatiebox	30
11	Maatschappelijke thema's	30
11.1	Strategisch personeelsbeleid	30
11.2	Passend onderwijs.....	30
11.3	Allocatie van middelen.....	32
11.4	Werkdrukmiddelen	32
11.5	Toetsing en examinering	32
	Nationaal Onderwijsprogramma (NPO)	32
12	Toekomstige ontwikkelingen	33
12.1	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs	33
12.2	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek	33
12.3	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg.....	34
12.4	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel	34

12.5	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting	34
12.6	Toekomstige ontwikkelingen op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en toekomstige investeringen.....	34
12.7	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid	35
12.8	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering	35
A.1	Kengetallen personeel en leerlingen	35
A.2	Meerjarenbegroting en balans	35
13	Bijlage jaarrekening 2022	38

1 Voorwoord

Met de presentatie van dit laatste jaarverslag van OSG Sevenwolden over 2022 gaat een nieuw tijdperk in. De fusie van OSG Sevenwolden en Bornego College tot een nieuwe dynamische scholengroep met de naam Onderwijsgroep Midden-Friesland, heeft ervoor gezorgd dat een breed aanbod van kwaliteitsonderwijs in de nabije omgeving van leerlingen in Heerenveen, Joure en Grou is geborgd voor de toekomst.

Het afgelopen jaar heeft ons voor vele uitdagingen geplaatst, maar heeft ook kansen geboden. Die uitdagingen zijn we aangegaan en de kansen hebben we gegrepen, waardoor nu onze gezamenlijke leerlingen en personeelsleden kunnen leren en werken bij Onderwijsgroep Midden-Friesland. Dankzij hen kunnen wij een inspirerende leeromgeving zijn waar leerlingen groeien, ontwikkelen en hun potentieel mogen vergroten.

Het jaar 2022 was ook het jaar waarin de huisvestingsambitie gedeeltelijk is verwezenlijkt. Zo is het praktijkonderwijs terecht gekomen op wat we de Beroepencampus Heerenveen zijn gaan noemen. Samen met het Kei College is een prachtige leergemeenschap ontstaan, waar leerlingen gevormd kunnen worden tot een onmisbare schakel in onze samenleving: de praktijk.

Het jaar stond ook in het teken van het opnieuw inrichten van onze interne organisatie. Al ruimschoots vóór de fusiedatum werkten wij vanuit één servicebureau, zodat onderwijs-ondersteuners van Sevenwolden en Bornego zoveel mogelijk gezamenlijk konden gaan optrekken bij het dagelijks werk, maar ook om gezamenlijk de fusie formeel en juridisch vorm te kunnen geven.

En we hebben ons uitgestrekt naar de buitenwereld. De nieuwe school KiiM, een school die gebaseerd is op de samenwerking met het primair onderwijs, is per 1 augustus gefaseerd van start gegaan. Leerlingen vanaf groep 7 van het basisonderwijs tot met hun eindexamen kunnen hier hun leerloopbaan drempelloos doormaken. We starten met leerjaar 1 en 2 (VO). In de jaren die volgen komen de basisschoolleerlingen (PO) en uiteraard de tweede fase leerlingen (VO) er (vanzelf) bij.

Het liefst zou ik alles opnoemen, maar daar is het voorwoord niet voor. Leest u vooral dit jaarverslag goed door om u op de hoogte te stellen van al onze activiteiten en inspanningen die we met én voor onze leerlingen hebben gedaan. Als interim-bestuurder sluit ik het hoofdstuk Sevenwolden af en geef mijn stokje door aan Merijn Sprenger, die op zijn beurt het hoofdstuk Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF) gelijk met de start van 2023 zal openen.

Samen met de gedreven docenten en hun ondersteuners, het fantastische team achter OGMF, het bestuur, RvT en de partners, verwelkomen we met vertrouwen de toekomst en alle mogelijkheden die het biedt.

J. Steenvoorden,
Voorzitter College van Bestuur OSG Sevenwolden a.i.

Heerenveen, december 2022

Kengetallen

Financieel	2021	2022
Totale baten	31.402.000	30.710.000
Totale lasten	28.762.000	30.625.000
Exploitatieresultaat	2.640.000	85.000
Eigen vermogen	13.392.000	13.478.000
Totaal vermogen	24.385.000	29.124.000
Solvabiliteitsratio (I) (EV/TV)	55%	46%
Liquiditeit (liquide middelen/ kortlopende schulden)	4,4	3,4
Rentabiliteit (exploitatieresultaat/totale baten)	8,4%	0,3
Weerstandsvermogen (EV / baten)	43%	44%
Rijksbijdrage / totale baten	97%	94%
Personele lasten / totale lasten	80%	79%
Materiële lasten / totale lasten	20%	21%
Totale lasten / aantal leerlingen	10.074	11.242
Personele lasten / aantal leerlingen	8.075	8.834
Materiële lasten / aantal leerlingen	1.999	2.408
Aantal leerlingen (1 oktober)	2855	2724
Onderwijsresultaten (per rendementsjaar)	2022	2023
Onderbouw g/t (BB)	voldoende	voldoende
Onderbouw havo (BB)	voldoende	voldoende
Onderbouw vwo (BB)	voldoende	voldoende
Vmbo basis (Kei)	voldoende	voldoende
Vmbo kader (Kei)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (GA)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (JO)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (BB)	voldoende	voldoende
Havo (FS)	voldoende	voldoende
Vwo (FS)	voldoende	voldoende
PrO (CO)	volgens uitstroomanalyse	volgens uitstroomanalyse
Tewerkgesteld zonder aanstelling	2021	2022
FTE gemiddeld stagiair/lío/WPL-2/3/4	13,3	4,8
FTE gemiddeld extern	nihil	nihil
Personeel in dienst		
FTE gemiddeld OP (docenten, assistenten)	202,1	202,6
FTE gemiddeld OOP (ondersteunend personeel)	48,6	43,3
FTE gemiddeld schoolleiding (incl. CvB)	18,7	18,3
FTE gemiddeld totaal	269,4	269
FTE peildatum 31-12 totaal	277,8	255,5
Personen in dienst (peildatum 31 december)	359	325
Ziekteverzuimpercentage (14FW/26KP/05AC)	4,09%	4,81%

2 Visie en besturing

2.1 Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Sevenwolden biedt nu en in de toekomst thuisnabij een breed, vraaggestuurd onderwijsaanbod, samen met het Bornego College en waar nodig met het bedrijfsleven. Wij willen daarmee bereiken dat alle leerlingen gemotiveerd hun leerloopbaan succesvol doorlopen, zodat zij zelfbewust en wereldwijd de toekomst ingaan. Om dit te realiseren is onze strategie gericht op vijf pijlers:

- Pijler 1: Onderwijs
- Pijler 2: Personeel
- Pijler 3: Samenwerking
- Pijler 4: Bedrijfsvoering
- Pijler 5: Technologie

De vijf pijlers staan in samenhang tot elkaar en nog belangrijker: in dienst van het primaire onderwijsproces.

Aanduiding van het beleid en kernactiviteiten (producten en diensten)

Het beleid van Sevenwolden is erop gericht om de organisatiedoelstellingen te behalen, door het overbruggen van de kloof tussen hoe het volgens onze visie 'hoort te zijn' en hoe het 'nu nog is'. Onze (onderwijs) producten en diensten worden dan ook aangepast aan de maatschappelijke ontwikkelingen en behoefte van 'de leerling'. Onze focus ligt daarbij op de transitie van docent-gestuurd onderwijs en de onderwijsorganisatie als vertrekpunt, naar ondersteunend onderwijs met de leerling als vertrekpunt. Het onderwijs moet rondom de leerling georganiseerd, waarbij de leerling de regie heeft over zijn of haar leerproces. De lockdown was gelukkig opgeheven met de start van het kalenderjaar, maar de gevolgen hebben aan de ene kant ervoor gezocht dat het nog steeds niet is, zoals het hoort te zijn en tegelijkertijd hebben we stappen gemaakt als het gaat om veranderingen t.a.v. het leerproces. Zo is de regie al meer bij de leerling komen te liggen. Onze 'dienst' kon aangepast worden aan de omstandigheden, zoals weer veel onderwijs gegeven in de 'traditionele setting', de omgeving waar leerlingen ook zelf een grote behoefte aan bleken te hebben.

Verder heeft de krimp, fusie en huisvestingsagenda invloed op ons beleid en onze diensten en producten. Om thuisnabij en een breed aanbod te behouden is samenwerking met het Bornego College een voorwaarde om de leerlingen in de regio te bedienen. Deze samenwerking heeft eerder al geresulteerd in de totstandkoming van het Kei College, waar Sevenwolden verantwoordelijk is voor de sectoren Techniek (TN), Zorg en Welzijn (Z&W), Transport en Mobiliteit (MBOT) en Produceren, Installeren en Energie (PIE). Ook in Joure heeft de samenwerking gestalte gekregen in de vorming van Plein Joure, waar maatwerk- en modulair onderwijs in gezamenlijkheid wordt aangeboden. Op Plein Joure is het inmiddels mogelijk om vanuit groep 8 in te stromen in het vmbo-basisberoepsgericht, vmbo-kaderberoepsgericht, mavo, havo en atheneum. De genoemde samenwerking met het Bornego College wordt nu definitief omgezet in een bestuurlijke fusie, waarin zowel het openbare karakter van OSG Sevenwolden alsmede de christelijke identiteit van het Bornego College zijn geborgd. De fusie is een juridisch feit per 1 januari 2023. Andere ontwikkelingen zijn de start van onze nieuwe school KiiM met leerjaren 1 en 2 per 1 augustus 2022, een door de 'krimpsubsidie' gerealiseerde samenwerking tussen PO en VO en die nu in een duurzame vorm zich gefaseerd zal uitbreiden met groep 7 en 8 (PO) en onze leerjaren 3-6 (VO). Leren in samenhang is hierbij de manier

om leerlingen samen te brengen zowel qua niveau als leerfase in heterogeen verband. Ze gaan daar werken met grote thema's, waarbij vakken met elkaar samenwerken en leerlingen worden aangespoord vragen te stellen en zelf op onderzoek uit te gaan. Zo krijgen kinderen de tijd en de mogelijkheden om hun talenten en vaardigheden te ontdekken en ontwikkelen. Voorts, de realisatie van een beroepen campus, waar het praktijkgerichte vmbo én praktijkonderwijs samen gehuisvest zijn en waar ook de organisatie "Knooppunt Heerenveen" is gevestigd. Hierdoor ontstaat een netwerkllocatie waar ondernemers en onderwijs elkaar ontmoeten en samenwerken.

2.2 Juridische structuur

De juridische structuur is die van een stichting. Het College van Bestuur (CvB) vormt het bevoegd gezag van de stichting en is tevens het bestuur van de stichting die de scholen in stand houdt. Het CvB legt verantwoording over zijn functioneren af aan de Raad van Toezicht (RvT). Het CvB is werkgever van alle onder de stichting vallende medewerkers. Volgens de interne organisatiestructuur geeft het CvB leiding aan de directeuren, de stafhoofden en aan het CvB-secretariaat. De directeuren geven leiding aan de teamleiders; teamleiders op hun beurt aan docenten en onderwijsassistenten.

Bevoegd gezag erkenning: Stichting Openbare Scholengroep Sevenwolden (bestuursnummer 41750).

Het bestuur heeft een drietal brin(volg)nummers onder zich:

05AC(00), Kei College (tot 1 augustus 2022, daarna ondergebracht bij 14FW02)

- vmbo basisberoepsgerichte leerwegen met de (operationele) licenties: BWI, MBOT, PIE, TN
- vmbo kaderberoepsgerichte leerwegen met de licenties: : BWI, MBOT, PIE, TN

14FW(..) onderverdeeld in:

00, Fedde Schurer:

- havo vanaf leerjaar 2
- vwo vanaf leerjaar 2
- gymnasium

01, Buitenbaan:

- vmbo-(g)tl
- havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)
- atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)

02, Kei College:

- vmbo-basisberoepsgerichte leerweg Z&W, per 1 augustus ook de (operationele) licenties: BWI, MBOT, PIE, TN
- vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg Z&W, per 1 augustus ook de licenties: : BWI, MBOT, PIE, TN

04, Plein Joure:

- vmbo-basisberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)
- vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)

- vmbo-(g)tl
- havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)
- atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)

05, Grou:

- vmbo-basisberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)
- vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)
- vmbo-(g)tl
- havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)
- atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)

26KP(00), De Compagnie

-Praktijkonderwijs

Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid

De belangrijkste elementen van het gevoerde beleid zijn terug te voeren op de vijf onderwijspijlers:

Pijler 1: Onderwijs: transitie van docentgestuurd onderwijs naar ondersteunend onderwijs.

Achtergrond van dit beleid is het achterblijven van het onderwijs bij de behoefte van de leerling en diens gevolge de motivatieproblemen bij leerlingen. Ondersteunend onderwijs legt meer regie bij de leerling. Niet alleen op het gebied van aanbod (dat is er al), maar (juist) ook op het gebied van begeleidingsvormen. De leerling is hierin een belangrijke actor als het gaat om de keuze in begeleidingsvorm.

Pijler 2: Personeel: Strategisch personeelsbeleid. Achtergrond van dit beleid hangt nauw samen met pijler 1. De vraag die voor ligt is *welke* medewerkers hebben we in huis, *wat* gebeurt er bij onveranderd beleid en moeten we daar adequaat op inspelen. Ook in 2022 is het strategisch personeelsplan onderwerp van onze focus geweest en herzien aan de actuele situatie.

Pijler 3: Samenwerking: met het Bornego College en definitieve fusiepartner. Nu er een wettelijke basis is om twee besturen met een verschillende denominatie te fuseren, waarbij beide denominaties naast elkaar blijven bestaan in hun oorspronkelijke vorm, ligt fuseren voor de hand in een krimpende onderwijsmarkt. Dit om een zo breed mogelijk aanbod in de nabije omgeving van onze leerlingen te garanderen. Daarnaast neemt deze fusie de prikkel weg om te concurreren; een fenomeen waarvan wij inzien dat het niet in het belang is van leerlingen. De fusieaanvraag is in januari 2022 ingediend bij het ministerie en goedgekeurd medio 2022. Ook is er als samenwerkingsscholen verder gekeken dan alleen naar elkaar en hebben wij de partijen in de regio aan tafel gekregen om gezamenlijk na te denken over acties waarmee de regionale krimp het hoofd kan worden geboden. Een gezamenlijk behaald succes is een initiatief voor een nieuwe school van 10 tot 18 jaar, waarin op basis van een uitgestelde keuze de leerlingen vanaf groep 7 hun onderwijs-carrière doorlopen binnen dezelfde school, KiiM genaamd. KiiM is per aanvang schooljaar 2022-2023 van start gegaan met eerst de leerjaren 1 en 2 VO.

Pijler 4: Bedrijfsvoering: Professionalisering en doelmatigheid. Achtergrond van dit beleid is de verjuridisering van de samenleving, de toegenomen verantwoordingsdruk en het steeds mondiger worden van onze stakeholders. Dat vraagt om specialistische kennis binnen de centrale diensten. Tegelijkertijd betekent het dat middelen die worden besteed aan bedrijfsvoering niet besteed worden aan het primaire proces. We beseffen ons dat we 'meer moeten met minder'. Ook hier

speelt de samenwerking een rol. We kunnen efficiënter omgaan met middelen en daarbij van elkaar leren. Medio maart is de bedrijfsvoering van OSG Sevenwolden zo veel mogelijk al samengevoegd met het Bornego College in de vorm van het nieuwe Service Bureau. Ook is het integraal huisvestingsplan samen met de gemeente Heerenveen verder uitgewerkt. Doel is om onze onderwijsambities te verwezenlijken in een moderne eigentijdse setting, waarbij wij afscheid nemen van onrendabele en onbenutte vierkante meters, teneinde meer middelen beschikbaar te hebben voor het primaire proces. Dit resulteerde in 2022 in het afstoten van de locatie voor praktijkonderwijs, welke nu op de Beroepen Campus samen met de praktijkgerichte vmbo is gehuisvest.

Pijler 5: Technologie: Als voorwaarde om onderwijs in de toekomst te ondersteunen. Deze pijler hangt (ook) nauw samen met pijler 1 en pijler 4. Het personaliseren van onderwijs betekent dat er nog meer data moet worden gegenereerd en ontsloten dan nu het geval is. Daarnaast is technologie de sleutel om op lange termijn leerlingen te begeleiden. Kunstmatige intelligentie gaat in de komende jaren hierin een grote vlucht nemen. Ook spelen maatschappelijke ontwikkelingen een grote rol bij Technologie. Onderdeel van het beleid is dan ook een passend antwoord in de steeds belangrijker wordende privacy van leerlingen en medewerkers.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact (overheidsprioriteiten)

Gelijke kansen

Kinderen met dezelfde talenten hebben recht op gelijke kansen. Ieder kind moet zich volledig kunnen ontwikkelen. Zijn of haar achtergrond, het opleidingsniveau van ouders of hun financiële situatie mag geen invloed hebben op de schoolprestaties van een kind.

Het tegengaan van kansenongelijkheid is een opdracht voor iedereen, met een grote rol voor het onderwijs. Kansenongelijkheid uit zich in vele (institutionele) fenomenen. Een daarvan is het (te) vroeg determineren van leerlingen, waardoor leerlingen hun voorgesorteerde route doorlopen. Met de subsidie heterogene brugklas is op de locaties Joure, Grou en KiiM een impuls gegeven om die ongelijkheid weg te nemen in de vorm van meer heterogeniteit, maar ook verlenging van de brugperiode met een jaar.

Informatie over de maatschappelijke aspecten van het 'ondernemen'

Het inkoopbeleid van Sevenwolden is erop gericht om zoveel mogelijk producten en diensten binnen de kaders van het MVO in te kopen. Daarin worden afwegingen gemaakt die bijvoorbeeld leiden tot lokale inkoop, inkoop van producten met een zo klein mogelijke ecologische voetafdruk en groene energie. Maar ook werkgelegenheid is voor ons een belangrijk aspect en het zijn van goed werkgever. Uiteraard blijft de beprijzing altijd een belangrijke factor in de afweging. Wij willen er tenslotte ook voor zorgen dat zoveel mogelijk middelen naar het primaire proces gaan. Ook met betrekking tot inzet van medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt probeert Sevenwolden aan haar aandeel te voldoen. Weliswaar lukt het op dit moment nog niet om aan de gestelde doelstelling te voldoen (voor OSG Sevenwolden ongeveer 3,5 fte) maar via de inkoop van het groenbedrijf zorgen wij indirect ook voor arbeidsplaatsen voor deze doelgroep.

Samenwerking Sevenwolden en Bornego College

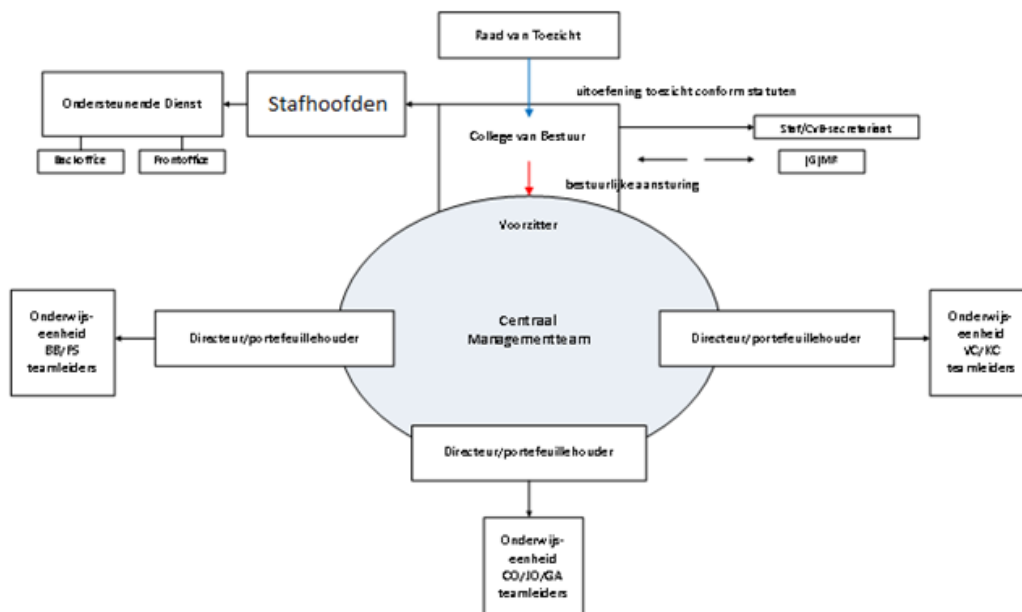
Nadat de fusiedatum definitief werd bepaald, kreeg de samenwerking met het Bornego College op onderdelen steeds meer vorm. Dit uitte zich in de fysieke samenvoeging van de beide servicebureaus, het vaker vergaderen met beide directieteam en natuurlijk medezeggenschap en toezicht wist elkaar steeds vaker te vinden. Hierdoor kon de fusie goed worden voorbereid.

Namen van bestuur en directieleden, Interne organisatiestructuur

Het Centraal Managementteam (CMT) bestaat uit:

- Mevrouw Judith Steenvoorden, voorzitter College van Bestuur a.i. (vanaf 6 september 2021).
- De heer Bert Oosting, directeur Fedde Schurer
- Mevrouw Moniek Bergsma, directeur Buitenbaan
- De heer Peter de Jong, directeur de Compagnie (praktijkonderwijs) en Grou
- De heer Peter van Tuinen, directeur Kei College
- Mevrouw Alinka Spijkers, directeur Plein Joure
- Een Centrale Dienst ondersteunt de vestigingen en het College van Bestuur onder leiding van vier stafhoofden:
 - Mevrouw Paulien Brust, stafhoofd Personeel & Administratie
 - De heer Klaas de Haan, stafhoofd Financiën & Control en Huisvesting
 - De heer Erik Mast, stafhoofd ICT
 - De heer Jeroen Fisser, stafhoofd Leerlingenadministratie en PR & Communicatie (tot 1 augustus 2022. Vooruitlopend op de fusie vervult hij sindsdien de staffunctie adviseur integrale kwaliteitszorg op bestuursniveau).

Organogram



Gegevens voorzitter College van Bestuur

Mevrouw J. Steenvoorden, voorzitter a.i.

Nevenfuncties: Voorzitter RvT Dreamweb

Lidmaatschappen:

Politieke Partij: VVD

VVD Onderwijscommissie

3 Naleving Branchecode

Ontwikkelingen op het gebied van Governance

Sevenwolden is lid van de vereniging Raad voor het Voortgezet Onderwijs (VO-Raad). De leden van de VO-raad hebben de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld (2019). De code is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. Deze principes vormen ook de basis voor de wijze waarop ons bestuur en intern toezicht belangen afwegen en hun koers bepalen. Sevenwolden hanteert deze code goed onderwijsbestuur VO en is daar in het verslagjaar niet van afgeweken. In 2022 hebben zich geen ontwikkelingen voorgedaan die geleid hebben tot verandering in het toezicht op en de aansturing van onze organisatie.

Horizontaal Toezicht

Wij zijn voortdurend in contact met onze stakeholders door intern en extern transparant en toegankelijk te zijn en ook zo te verantwoorden naar de buitenwereld. Voor de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en het managementteam zijn de gemeenschappelijk medezeggenschapsraad (GMR), de personeelsgeleding van de GMR (PGMR) en de leerlingenraad belangrijke interne gesprekspartners. De Raad van Toezicht vergadert tweemaal per jaar met de GMR zonder aanwezigheid van de bestuurder over de algemene gang van zaken en over onder andere de begroting, jaarrekening en formatie-omvang. Met alle overlegorganen wordt regelmatig constructief overleg gevoerd waardoor geborgd wordt dat de leden van deze overlegorganen betrokken worden bij het maken van keuzes over de koers en beleid van de school. Op de agenda van de GMR werd in 2022 vooral ook aandacht besteed aan de voorgenomen bestuurlijke fusie met het Bornego College en de huisvestingssituatie van onze scholen. Vanaf het najaar hebben de (G)MR-en van beide stichtingen regelmatig gezamenlijk vergaderd over zaken die de periode betreft waarin de fusie juridisch gerealiseerd is.

4 Verslag verantwoording Raad van Toezicht

Inleiding

Dit is het laatste jaarverslag van de Raad van Toezicht (RvT) van OSG Sevenwolden. Van rechtswege zal per 2023 een nieuwe RvT aanvangen van de fusieorganisatie OGMF waar Sevenwolden in opgaat. De leden van de Raad van Toezicht (RvT) zijn intern toezichthouder, klankbord en werkgever voor het College van Bestuur (CvB). Daarmee droegen ze ook in 2022 bij aan het strategisch beleid, de onderwijskwaliteit en de organisatieontwikkelingen.

OSG Sevenwolden hanteert het raad-van-toezicht-model en heeft een éénhoofdig CvB. OSG Sevenwolden is lid van de VO-Raad en onderschrijft de Code Goed Onderwijsbestuur, zoals deze door de VO-Raad is vastgesteld. De RvT ziet toe op de naleving ervan. Er hebben zich in het verslagjaar geen afwijkingen of bijzondere ontwikkelingen in de governance of Code Goed Onderwijsbestuur voorgedaan. De RvT heeft alle wettelijke voorschriften nageleefd.

Er zijn geen klachten geweest die bij de landelijke geschillencommissie terecht zijn gekomen.

Toezichthoudende functie

Uitgangspunt voor de RvT is het Toezichtsplan dat in 2020 is vastgesteld, welke in lijn is met de speerpunten uit het Strategisch Beleidsplan 2019-2023. De RvT heeft de gewoonte om op locatie van één van de scholen te vergaderen. Dit is in 2022 afwisselend geweest op locaties van zowel Sevenwolden als Bornego in het licht van de voorgenomen fusie per 1 januari 2023. Het jaar 2022 stond namelijk grotendeels in het teken van de voorbereiding op de fusie met het Bornego College. Besloten is vooruitlopend op de fusie om nauwer samen te werken met de collega-toezichthouders van Bornego. Zo hebben we als RvT daar waar mogelijk het gehele jaar gezamenlijk vergaderd met beide voltallige RvT's. Alleen formele agenda-onderwerpen die in de eigen RvT bekrachtigd moesten

worden zijn separaat in de eigen RvT behandeld. De gezamenlijke vergaderingen zijn constructief en in goede harmonie verlopen. Dit in lijn met de nauwere samenwerking van de beider (G)MR en de intensieve samenwerking van de beide bestuurders.

Reguliere onderwerpen waarop de RvT in 2021 haar goedkeuring of instemming heeft gegeven, zijn onder andere de meerjarenbegroting 2022-2025, de begroting 2023 (geconsolideerde begroting van Sevenwolden en Bornego t.b.v. de fusieorganisatie OGMF), het jaarverslag en de jaarrekening 2021. Naast deze reguliere onderwerpen, waren onder andere de huisvesting, het fusieproces, de werving van een nieuwe bestuurder voor de fusie-organisatie OGMF, de werving van een nieuwe RvT voor de fusie-organisatie OGMF en de goedkeuring of positieve advisering van diverse formele stukken voor de fusie-organisatie een belangrijk onderdeel van de RvT vergaderingen. Er hebben naast de reguliere vergaderingen meerdere sessies plaatsgevonden ter voorbereiding op de werving van een nieuwe bestuurder en een nieuwe RvT voor OGMF. In december 2022 heeft de RvT nogmaals haar definitieve instemming gegeven voor de fusie die per 1 januari 2023 is geëffectueerd.

OSG Sevenwolden en de RvT heeft in 2022 – in goed onderling overleg met Rieks Schoenmaker – afscheid genomen van de voormalig bestuurder. Judith Steenvoorden is, na haar start per 1 september 2021, ook geheel 2022 bestuurder ad-interim geweest. Per einde 2022 is zij samen met haar collega-bestuurder van het Bornego teruggetreden om plaats te maken voor de nieuwe bestuurder van de fusie-organisatie OGMF. De RvT dankt haar graag nogmaals voor de constructieve en voortvarende wijze waarop zij OSG Sevenwolden heeft geleid naar de nieuwe fusieorganisatie.

In de vergaderingen is steeds aandacht geweest voor rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Er hebben zich geen situaties voorgedaan met tegenstrijdige belangen. Intern toezicht op doelmatigheid zal door de nieuwe raad van de fusie-organisatie (OGMF) in 2023 verder uitgewerkt worden. Onder paragraaf 7.3 wordt hier verder over geschreven.

Commissies

De RvT werkt met een aantal commissies. De RvT had begin 2022 de volgende commissies:

Fusiecommissie

Onderwijscommissie

Auditcommissie

Remuneratiecommissie

Brugcommissie

Door de steeds nauwere samenwerking met de collega's van het Bornego College is in 2022 besloten de (tijdelijke) fusiecommissie en de brugcommissie op te heffen en de onderwerpen van deze commissies te bespreken in de algemene vergadering of 1 van de overige commissies. In 2022 zijn naast de reguliere RvT-vergaderingen ook de commissievergaderingen in gezamenlijkheid met het Bornego gehouden met uitzondering van de remuneratiecommissie.

Per commissie wordt kort aangegeven wat de speerpunten in het jaar 2021 zijn geweest.

Fusiecommissie

Ten behoeve van de fusievoorbereidingen was een fusiecommissie actief bestaande uit procesbegeleiders en een vertegenwoordiging door twee leden (Adema en Benthem) van de RvT OSG Sevenwolden en twee leden van de RvT van Bornego College. Met het fusiebesluit dat eind 2021 is genomen, is het werk van de fusiecommissie ook ten einde gekomen.

Onderwijscommissie

De onderwijscommissie bestond uit mevrouw de Groot en de heer Zuurbier en heeft in 2022 slechts een keer vergaderd mede omdat de aandacht van betrokkenen tijdelijk moest worden verlegd naar fusie-aangelegenheden.

Auditcommissie

De auditcommissie heeft tweemaal een overleg gehad met het CvB en de controller. Onderwerp van gesprek waren o.a. de jaarrekening, begroting, meerjarenbegroting, en risicomanagement. Bij de bespreking van de jaarrekening waren ook de accountants van Van Ree aanwezig. Nieuwe onderwerpen voor de auditcommissie waren de kengetallen en de signaleringswaarden. De samenstelling van de auditcommissie is in verslagjaar niet gewijzigd en bestond uit de heer Benthem en de heer Zuurbier.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie bestond uit de heer Adema en mevrouw Gerner. Er hebben afrondende gesprekken plaatsgevonden met de voormalig bestuurder Rieks Schoenmaker alsmede voortgangsgesprekken met ad-interim bestuurder Judith Steenvoorden.

Brugcommissie

De brugcommissie bestond uit twee leden van de RvT van OSG Sevenwolden en twee leden van de RvT van Bornego College. In de brugcommissie werd gezamenlijk de voortgang besproken van de samenwerkingsverbanden Kei College en Plein Joure. Namens OSG Sevenwolden hebben mevrouw Gerner en mevrouw De Groot zitting gehad in de brugcommissie welke in 2022 is opgeheven.

Sparringfunctie

De RvT treedt op als werkgever van het CvB en heeft een sparringfunctie. Op de agenda van de RvT staan - naast punten waarover besluiten genomen moeten worden - ontwikkelingen of vraagstukken waarover de bestuurder met de raad van gedachten wil wisselen. De voorzitter van de raad fungeerde daarnaast in de bilaterale gesprekken als klankbord voor de bestuurder. De leden van de auditcommissie vervullen deze functie voor het CvB en de controller als het gaat om de financiële aangelegenheden en de onderwijscommissie voor het CvB en de beleidsmedewerker als het gaat over de onderwijskwaliteit.

Overleg met de GMR

De RvT heeft in december 2022 overleg gevoerd met de GMR. De agenda is gezamenlijk door de voorzitters voorbereid. Belangrijkste aandachtspunt was de aanstaande fusie per 1 januari 2023 en de diverse formaliteiten die daarbij horen zoals de voorgenomen samenstelling van de nieuwe GMR en RvT van OGMF.

Zelfevaluatie Raad van Toezicht

In 2022 heeft er geen zelfevaluatie plaatsgevonden omdat het het laatste jaar van de RvT in deze samenstelling en constellatie is. De RvT heeft na afloop van de vergaderingen wel iedere keer kort geëvalueerd.

Professionalisering

De leden van de RvT scholen zich periodiek. In 2022 heeft de RvT zich o.a. geïnformeerd over de nieuwe CAO voor Bestuurders in het Funderend Onderwijs welke in de tweede helft 2022 van kracht is geworden. Deze nieuwe CAO is gehanteerd bij het aantrekken van de nieuwe bestuurder voor de

fusieorganisatie Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF) waar OSG Sevenwolden vanaf 1 januari 2023 toe behoort.

Vergoeding

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen binnen de kaders van de VTOI elk half jaar een vergoeding. De voorzitter ontving per saldo € 6250,- en de leden ontvingen per saldo € 5000,- in het verslagjaar.

Samenstelling Raad van Toezicht per 1 januari 2022

De samenstelling van de RvT is in verslagjaar 2022 niet gewijzigd.

De heer Q.G. Adema (voorzitter)

benoeming: 1-8-2015 – 1-8-2019; 1e termijn

benoeming: 1-8-2019 – 1-8-2023; 2e termijn

functie: DGA CoRenew B.V.

nevenfuncties:

Voorzitter Stichting FietsVeerPont De Deelen

Secretaris Noordenwind, Vereniging ter bevordering van duurzame energie Nederland

Secretaris Energie Coöperatie Aengwirden U.A.

Secretaris Samenwerkende Heerenveense Energie Coöperatie U.A.

Secretaris Coöperatief Energie 8305 U.A.

Lid Ledenraad Rabobank Heerenveen-Zuidoost Friesland

De heer L. Benthem

benoeming 1-8-2017 – 1-8-2021; 1e termijn

functie: Co-owner Incontro v.o.f.

nevenfuncties: Owner Altrafare BV

Bestuurslid Museum Heerenveen

Voorzitter werkgeversdelegatie Ambulancezorg Nederland

Mevrouw drs. L. Gerner

benoeming 1-8-2017 – 1-8-2021; 1e termijn

benoeming 1-8-2021 - 1-8-2025 2e termijn

functie: HR Manager gemeente Súdwest Fryslân

nevenfuncties: Docent en HR adviseur Talentontwikkeling bij De Erkende Toezichthouder

Lid Raad van Toezicht Op Kop Onderwijs

De heer drs. W. Zuurbier

benoeming 1-8-2019 – 1-8-2023; 1e termijn

functie: Manager Univé Verzekering te Zwolle/Assen

nevenfuncties: Docent bij De Erkende Toezichthouder

Lid Raad van Toezicht Scholen aan Zee, Den Helder (per 22 juni 2022)

Mevrouw S. de Groot

benoeming 1-8-2019 – 1-8-2023; 1e termijn

functie: Zelfstandig ondernemer

nevenfuncties: lid identiteitscommissie SWS de Nijewier

Op naar een nieuwe RvT voor OGMF

Per eind 2022 zijn de zittingstermijnen beëindigd van dhr. Adema, mw. Gerner, dhr. Benthem en mw. De Groot. Dit in afwijking van de oorspronkelijke (en hierboven genoemde) zittingstermijnen maar geheel conform afspraak en voortvloeiende uit de nieuwe fusie-organisatie en de nieuwe RvT van OGMF per 1 januari 2023. Op voorspraak van de RvT en ten behoeve van de continuïteit is dhr. Zuurbier gevraagd om samen met mevrouw Ina Hutten (namens RvT Bornego) zitting te nemen in de nieuwe RvT OGMF.

Mw. Hutten en dhr. Zuurbier hebben ook de werving van de nieuwe bestuurder vanuit en namens de beide raden van toezicht begeleid. Dhr. Merijn Sprenger is als resultaat van deze procedure als nieuwe bestuurder van OGMF benoemd. Ook is door beide RvT-leden een succesvolle wervingsprocedure afgerond voor een nieuwe voorzitter en twee nieuwe leden voor de RvT van OGMF. Hierbij zijn mevrouw Andreae (vz.) en de heren Ketting en De Vries benoemd. Beide procedures zijn onder begeleiding van een wervingsbureau en samen met een gemandateerde vertegenwoordiging van de (G)MR uitgevoerd. De benoemingen zijn in de voltallige RvT bekrachtigd.

5 Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

5.1 Extra ondersteuning nieuwkomers

ISK

Niet van toepassing is omdat wij in 2022 geen ISK-onderwijs bieden.

Nieuwkomers

In Grou wordt onderwijs geboden aan Oekraïense vluchtelingen. In 2022 was er nog geen sprake van doorstroom naar regulier onderwijs.

Toelichting op de belangrijkste onderwijsprestaties

Nog steeds, als gevolg van de coronacrisis, past de Inspectie van het Onderwijs de werkwijze rond de beoordeling van de onderwijsresultaten aan. Scholen worden in het schooljaar 2021/2022 niet beoordeeld op het CE-rendement. Wel vindt analyse van de resultaten plaats. De Inspectie van het Onderwijs heeft op het moment van schrijven van dit jaarverslag inzage gegeven over de prestaties die geleverd zijn in 2022 (rendementsjaar 2023). De belangrijkste indicatoren zijn: De onderbouwpositie (R1), onderbouwsnelheid (R2), bovenbouwsucces (R3) en examencijfers (R4). Deze laatste wordt dus niet beoordeeld.

Kei College

Het Kei College (Sevenwolden) had in 2022 twee brinnummers. Het brinnummer 05AC-00 (tot 1 augustus 2022) bestaat uit een onderbouw en een bovenbouw met de volgende uitstroomprofielen:

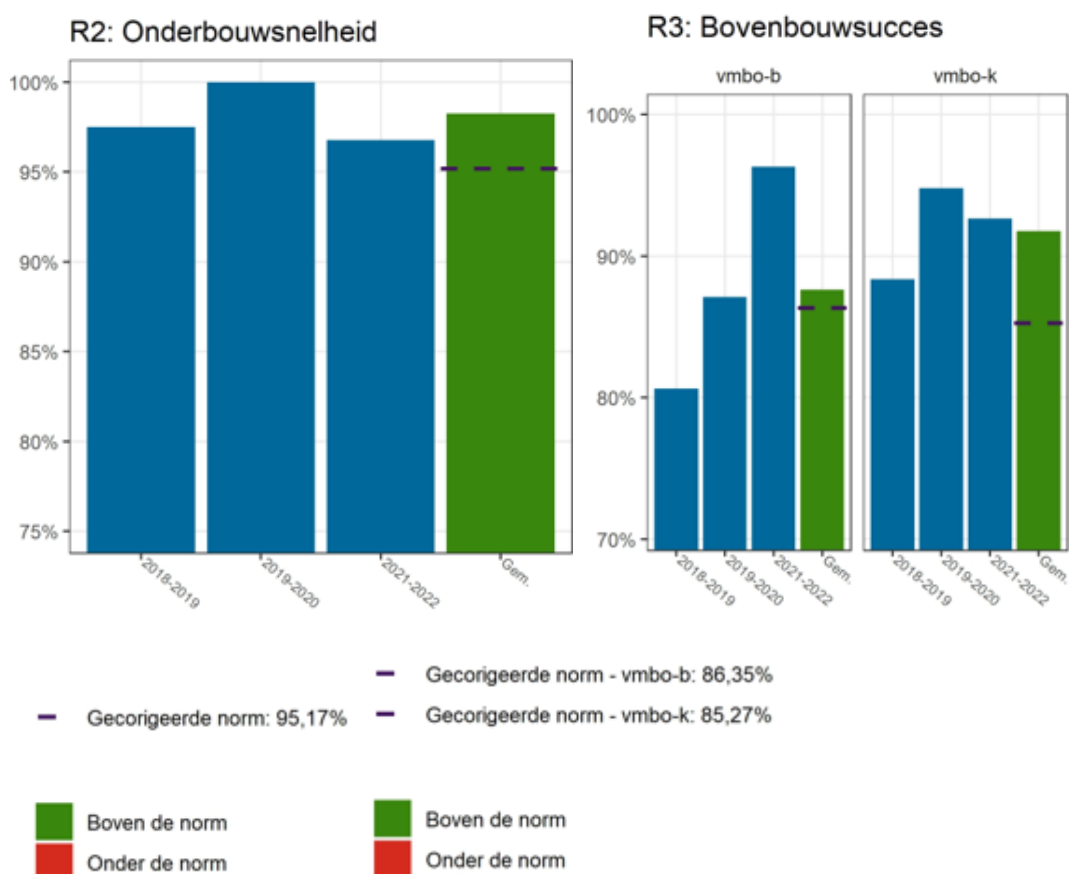
BWI, HBR, MBOT, PIE. Het tweede brinnummer, 14FW-02, biedt naast de onderbouw het uitstroomprofiel Gezondheidszorg en Welzijn (bovenbouw). Per aanvang cursus 2022-2023 is het brin 05AC-00 komen te vervallen en biedt 14FW-02 alle bovengenoemde profielen aan. De onderwijsinspectie berekend het rendement over cursusjaar 2021-2022 (dat is rendementsjaar 2023) vanuit 14FW-02. R1 kan hierdoor nog niet worden bepaald vanwege de rekenmethode die onder dit rendement is gedefinieerd.

Onderwijsresultaten 2023: 14FW|02

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 02
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Kingcollege
Adres	Ds Kingweg 10
Plaats	8446 KZ Heerenveen

Samenvatting bestuur	
Bevoegd gezag nr.	41750
Bevoegd gezag	Stg. Openbare Scholen Groep Sevenwolden

Berekend oordeel	
vmbo-b	geen oordeel
vmbo-k	geen oordeel



Zowel de onvertraagde studievoortgang (R2) als het bovenbouwsucces liggen ruimschoots boven de norm. Vanwege het (tijdelijk) ontbreken van R1, vindt geen oordeel plaats. Ongeacht de uitkomst bij R1, zouden twee van de drie rendementen boven de norm scoren, hetgeen een 'voldoende' zou betekenen.

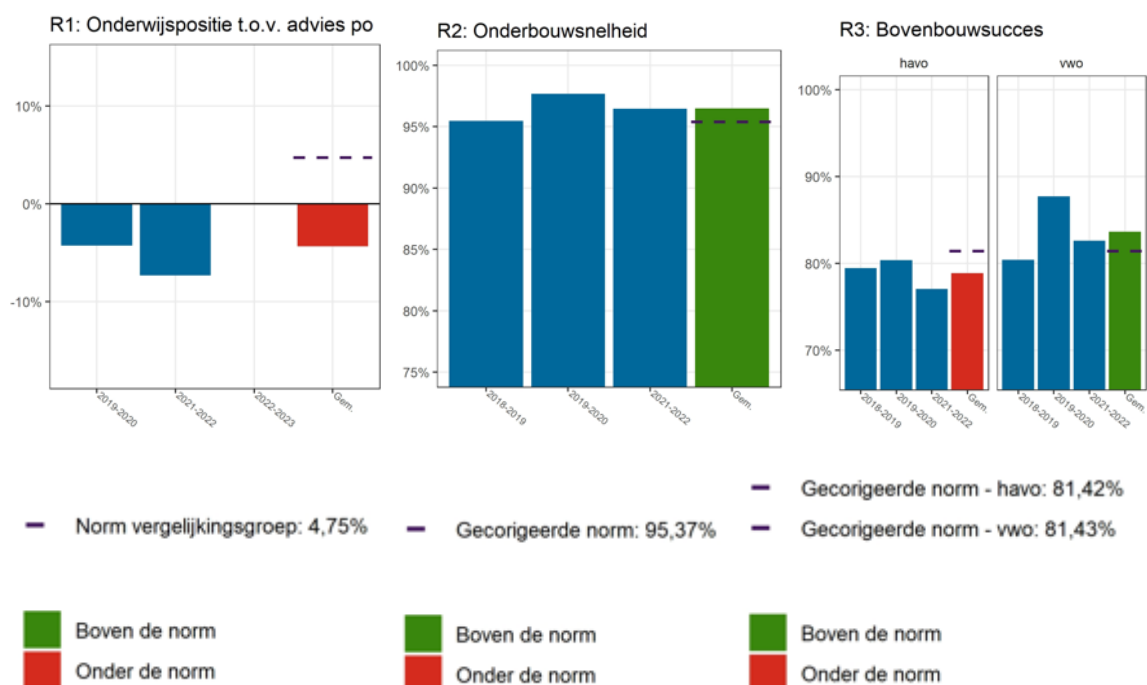
Sevenwolden Fedde Schurer

Opgemerkt dient te worden dat de onderwijspositie (R1), zoals afgebeeld de theoretische benadering betreft vanuit de standaard rekenmethode van de Inspectie per afzonderlijke brin. Door de brinnummer structuur wordt een grote groep leerlingen buiten beschouwing gelaten, waardoor de berekening vanuit de praktijk gezien onjuist is. Praktisch ligt de onderwijspositie ruimschoots boven de norm. Dit probleem wordt onderkent door de Inspectie en zij rekenen achter de schermen dan ook met het werkelijke resultaat.

Onderwijsresultaten 2023: 14FW|00

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 00
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Fedde Schurer
Adres	Schans 100
Plaats	8441 AE Heerenveen
Samenvatting bestuur	
Bevoegd gezag nr.	41750
Bevoegd gezag	Stg. Openbare Scholen Groep Sevenwolden

Berekend oordeel	
havo	onvoldoende
vwo	voldoende



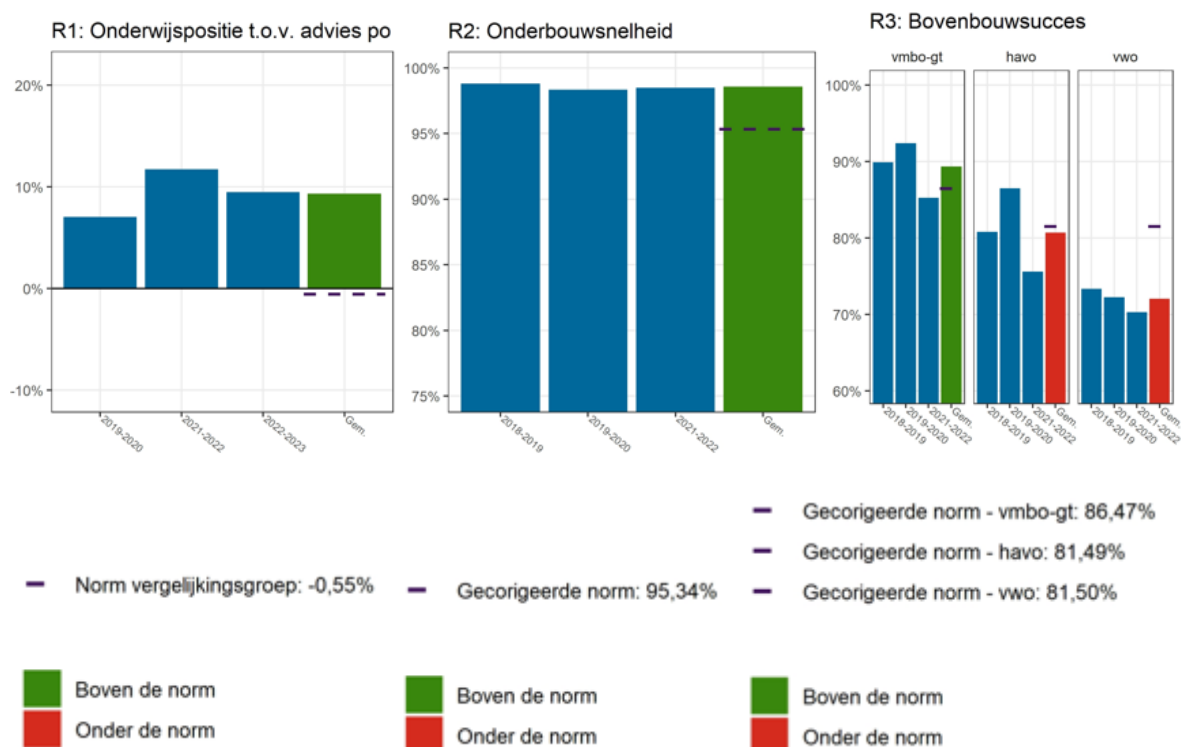
Wanneer we de Onderwijspositie van 14FW00 en 14FW01 berekenen alsof het één brinnummer betreft, dan komen we boven de norm uit op een rendement van 7,07. Hierdoor vervalt één rendement die onder de norm ligt, waardoor het berekend oordeel voldoende zou worden. Dit neemt overigens niet weg dat het lage en onder de norm presterende bovenbouwsucces in de havo ons zorgen baart.

Sevenwolden Buitenbaan

Onderwijsresultaten 2023: 14FW|01

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 01
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Buitenbaan
Adres	Buitenbaan 5
Plaats	8441 HB Heerenveen
Samenvatting bestuur	
Bevoegd gezag nr.	41750
Bevoegd gezag	Stg. Openbare Scholen Groep Sevenwolden

Berekend oordeel	
vmbo-gt	voldoende
havo	voldoende
vwo	voldoende



Vanwege de situatie zoals geschetst op Fedde Schurer, waarbij voor de onderbouwpositie de beide brinnummers samen worden genomen omdat beide brinnummers in de praktijk één school vormen, valt de score nu lager uit dan volgens berekening Inspectie. Echter met een score van 7,07% nog altijd ruimschoots boven de norm van -0,55%. Eindoordeel inspectie 'voldoende' op alle onderwijssoorten.

Plein Joure

Plein Joure laat traditioneel positieve opbrengsten zien, zowel in onder- als bovenbouw. Alles ligt ruimschoots boven de landelijke norm, waardoor het eindoordeel van de Inspectie voldoende is op alle schoolsoorten.

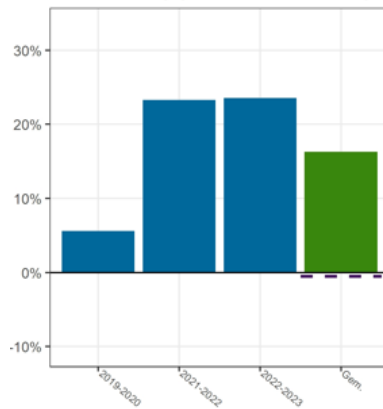
Onderwijsresultaten 2023: 14FW|04

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 04
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Joure
Adres	Pasteurweg 1
Plaats	8503 AB Joure

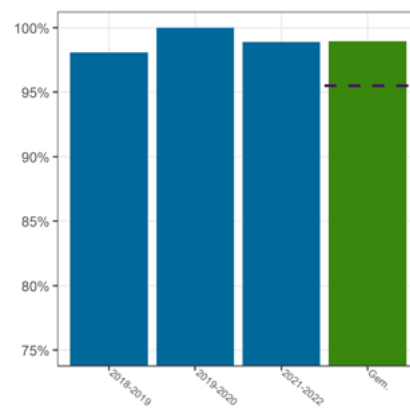
Samenvatting bestuur	
Bevoegd gezag nr.	41750
Bevoegd gezag	Stg. Openbare Scholen Groep Sevenwolden

Berekend oordeel	
vmbo-gt	voldoende
havo	voldoende
vwo	voldoende

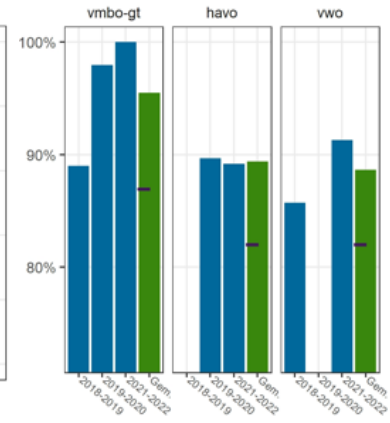
R1: Onderwijspositie t.o.v. advies po



R2: Onderbouwsnelheid



R3: Bovenbouwsucces



Norm vergelijkingsgroep: -0,55%

Gecorrigeerde norm: 95,50%

Gecorrigeerde norm - vmbo-gt: 86,92%

Gecorrigeerde norm - havo: 82,00%

Gecorrigeerde norm - vwo: 82,00%

Boven de norm
Onder de norm

Boven de norm
Onder de norm

Boven de norm
Onder de norm

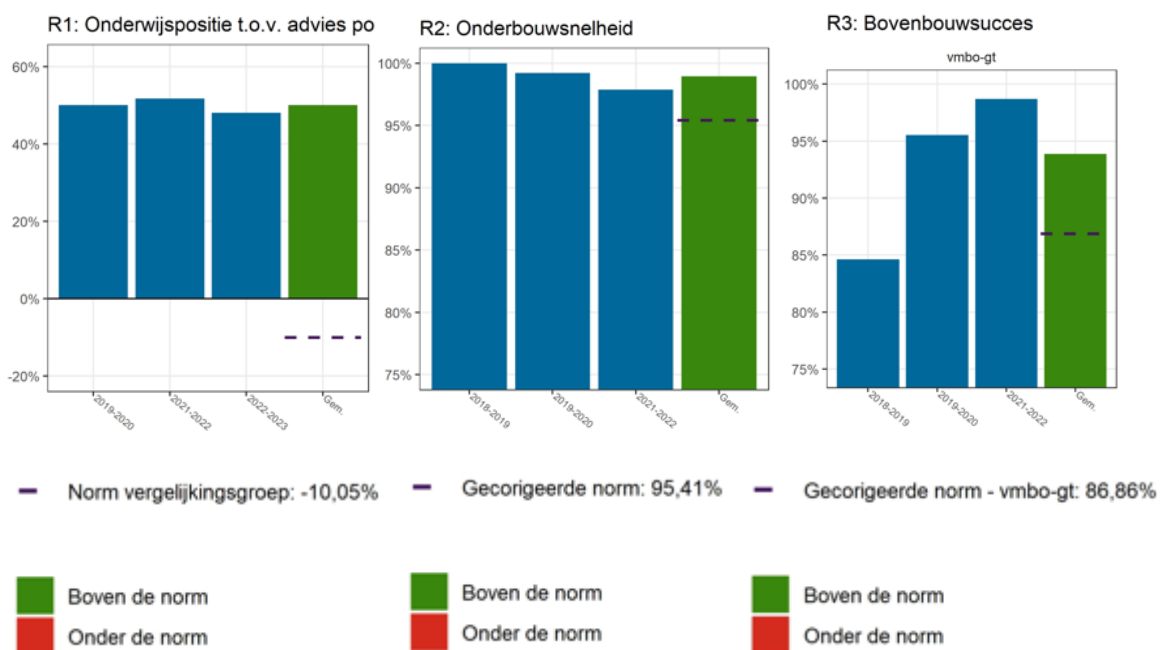
Sevenwolden Grou

Onderwijsresultaten 2023: 14FW|05

Samenvatting	
Vestigingscode	14FW 05
Naam school	OSG Sevenwolden, locatie Grou-Akkrum
Adres	Burstumerdyk 5
Plaats	9001 ZC Grou

Samenvatting bestuur	
Bevoegd gezag nr.	41750
Bevoegd gezag	Stg. Openbare Scholen Groep Sevenwolden

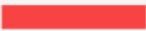
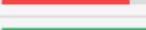
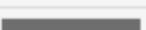
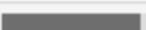
Berekend oordeel	
vmbo-gt	voldoende



We zien langzamerhand de positieve effecten van de methode volgens Kunskapsskolan, welke nu al meerdere jaren in Grou wordt gehanteerd. Alle onderliggende rendementen scoren boven de norm. Eendoordeel Inspectie 'Voldoende'

Slagingspercentage 2022

Het slagingspercentage is een graadmeter voor het succes in alleen het examenjaar, zonder rekening te houden met voorgeschiedenis en examencijfers. In dit overzicht is dit percentage bovendien afgezet ten opzichte van prestaties in Nederland, door middel van de zogenoemde 'percentielscore'. Voor praktische leerwegen in het vmbo zien we de basisberoepsgerichte leerwegen dalen naar percentiel 5, terwijl het slagingspercentage 95% bedraagt. De kaderberoepsgerichte leerwegen komen uit in percentiel 3 met een slagingspercentage van 95%. Dit betekent dat andere scholen het veelal nog beter doen. Bij de theoretische leerwegen van het vmbo (mavo/vmbo-t) scoren de kleine examenafdelingen te Grou en Joure zeer goed en behoren met een slagingspercentage van 100% daarmee tot de best presterende scholen van Nederland. De locatie Buitenbaan zit met een slagingspercentage van 85% onder het landelijke gemiddelde. Havo heeft haar percentielscore met een slagingspercentage van 92% voor het tweede jaar op rij behoorlijk verbeterd en heeft inmiddels een percentielscore van 58. VWO zit nog in de onderste kwart en heeft een slagingspercentage van 90%.

		Slagpercentage 2021-2022		Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	17-18	18-19	19-20	20-21	21-22
vmbo-b		 95,5%		99,0 %	5	22	98%	94%	100%	100%	95%
OSG Sevenwolden	14FW-002	 95,5%		99,0 %	8	22	98%	94%	100%	100%	95%
vmbo-k		 95,4%		98,9 %	3	65	96%	97%	100%	98%	95%
OSG Sevenwolden	14FW-002	 95,4%		98,9 %	6	65	96%	97%	100%	98%	95%
vmbo-(g)t		 91,4%		95,8 %	9	174	93%	93%	99%	94%	91%
Sevenwolden Buitenbaan	14FW-001	 84,7%		95,8 %	4	98	91%	93%	98%	94%	85%
Plein Joure (Sevenwolden)	14FW-004	 100,0%		95,8 %	100	42	93%	98%	100%	100%	100%
Sevenwolden Grou	14FW-005	 100,0%		95,8 %	100	34	96%	86%	100%	87%	100%
havo		 91,8%		90,5 %	58	195	88%	89%	95%	93%	92%
Sevenwolden Fedde Schurer	14FW-000	 91,8%		90,5 %	49	195	88%	89%	95%	93%	92%
vwo		 90,0%		92,8 %	23	110	88%	91%	95%	91%	90%
Sevenwolden Fedde Schurer	14FW-000	 90,0%		92,8 %	28	110	88%	91%	95%	91%	90%

Legenda percentielscore

-  Percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)
-  Percentielscore tussen 25 en 75
-  Percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)
-  Percentielscore (nog) niet bepaald

5.2 Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

Sevenwolden is toegankelijk voor alle leerlingen. Discriminatie (ook bij de toelating) wegens godsdienst, levensovertuiging, politieke gezindheid, ras, geslacht of op welke grond dan ook is niet toegestaan. Wel kunnen er aan de toelating onder normale omstandigheden slechts eisen worden gesteld aan de vooropleiding c.q. de prestaties in de te volgen vakken. Wanneer toelating wordt gevraagd nadat de desbetreffende (aspirant-leerling) wegens slecht gedrag of slechte prestaties gedwongen was een andere school te verlaten, kunnen aan de toelating voorwaarden worden verbonden, zulks ter beoordeling van de directeur. De directeur beslist (namens het bevoegd gezag) over de toelating; hierbij wordt zoveel mogelijk rekening gehouden met de wensen van de ouders en de leerlingen en met de mogelijkheden van de school. De directeur resp. het College van Bestuur kan een toelatingscommissie instellen. Deze heeft een adviserende taak. De toelatingseisen, de procedure van toelating en de beroepsmogelijkheden bij niet-toelating van aspirant-leerlingen worden door het College van Bestuur in een document vastgelegd en op school ter inzage gelegd. De docentenvergadering dan wel een deelvergadering, afhankelijk van de daartoe vastgelegde taakverdeling, doet een uitspraak over de toelating van de leerlingen tot het volgende leerjaar en adviseert daarbij over de te volgen loopbaan van de leerling. De leerling -en bij minderjarigheid ook zijn ouders- wordt in kennis gesteld van het uitgebrachte advies. De uitspraak van de vergadering is formeel een advies aan de directeur die de beslissing neemt; de interne werkafspraken is dat de directeur dat advies normaliter overneemt en omzet in een beslissing. De docentenvergadering gaat uit van tevoren vastgestelde overgangsnormen die in de regel vóór 1 oktober in het desbetreffende schooljaar beschikbaar zijn, doch -bij uitzondering- uiterlijk op 31 maart aan de leerlingen en ouders worden bekend gemaakt. In die overgangsnormen staat o.a. bij welke cijfercombinatie(s) een leerling zeker bevorderd wordt; daarvan kan de vergadering niet in negatieve zin afwijken.

6 Klachten

Overzicht klachten/schorsingen/incidenten 2022

Datum	Klachten/schorsing/incident	Wie	Uitkomst
Mei	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
Juni	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
Oktober	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
Oktober	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
Oktober	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
November	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
November	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
November	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
November	Klacht ouder	Directie	Afgehandeld

7 Risicomanagement

7.1 Risico's en onzekerheden

Risicomanagement is onderdeel van onze plan- en controlcyclus. Bij het nemen van beslissingen betrekken wij altijd de mogelijke risico's. Het kwantificeren van risico's bevat een mate van subjectiviteit en de waarde van kwantificering van risico's moet daarom niet overschat worden. Per 1 januari 2023 is Sevenwolden een bestuurlijke fusie aangegaan met het Bornego College. In 2022 hebben wij daarom voor Sevenwolden geen nieuwe update uitgevoerd van algemene risico's en de kwantificering daarvan.

Eind 2022 zijn wij gestart met de inventarisatie, frequentie en financieel gevolg van risico's voor de nieuwe onderwijsorganisatie OGMF. Het nieuwe managementteam is hierbij betrokken. Deze

inventarisatie is ter informatie in december 2022 aangeboden aan de auditcie en de RvT. In de loop van 2023 vindt een vervolg plaats (verdere beschrijving, analyse en kwantificering).

De voornaamste risico's en onzekerheden die wij voor de nieuwe onderwijsorganisatie zien zijn onder andere:

- Financiële beperkingen bij een breed aanbod
- Kwaliteit van het onderwijs
- Snelheid ICT veranderingen, mogelijkheden of eisen
- Tegenvallende leerlingenaantallen ten opzichte van de prognose
- AVG en privacy
- Huisvesting, duurzaamheid, ventilatie, energie

De nieuwe onderwijsorganisatie heeft per balansdatum een ruime financiële buffer om het hoofd te kunnen bieden aan risico's die zich kunnen aandienen. Er is hierover een interne notitie opgesteld. In onze jaarlijkse begroting hebben wij een paragraaf opgenomen die specifiek ingaat op de risico's bij de betreffende begroting zonder daarbij de illusie te hebben volledig te kunnen zijn in het in beeld brengen van alle risico's die wij als school tijdens dat begrotingsjaar lopen.

7.2 Risico's algemeen

Kredietrisico:	De vorderingen uit hoofde van debiteuren betreffen vorderingen op subsidieverstrekkers en vorderingen op overige debiteuren. Het kredietrisico inzake deze vorderingen is beperkt.
Rente risico:	Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in het credit rentepercentage op de bank/spaartegoeden.
Prijrisico:	Wij hebben diverse inkoopcontracten afgesloten waarin prijsafspraken zijn gemaakt. Derhalve is het prijsrisico dat gelopen wordt beperkt.
Kasstroomrisico's:	Wij hebben voldoende financiële middelen om op korte en lange termijn te voldoen aan onze financiële verplichtingen.

7.3 Risicobeheersings- en controlesysteem

Het in control zijn van onze organisatie is van belang voor het beheersen van risico's. Wij voldoen daarvoor onder andere aan de geldende wet- en regelgeving. Wij kunnen ons geen imagoschade veroorloven. Met de auditcie van onze Raad van Toezicht is minimaal 2x per jaar overleg over alle financiële aangelegenheden zoals de (meerjaren)begroting, de jaarrekening, formatietoekenning, kengetallen, treasury, huisvesting, risicomanagement en doelmatigheid. De laatste wordt nog niet op een gestructureerde manier uitgevoerd. Naar aanleiding van de herstelopdracht van de Inspectie zal de nieuwe Raad van Toezicht van de fusieschool OGMF het toezicht op de doelmatigheid gestructureerd oppakken (RvT vergadering juni 2023). Daarbij zal gebruik worden gemaakt van de checklist van de VTOI (i.s.m. de Inspectie) waarbij het zal gaan om de twee hoofdvragen: (1) Dragen de uitgaven bij aan het realiseren van de doelen en (2) Worden de middelen slim ingezet. Verder heeft de auditcie van de RvT heeft jaarlijks contact met onze externe accountant (Van Ree accountants).

Intern hebben wij een PDCA-cyclus opgezet. De begrotings- en budgetcyclus is een onderdeel van deze plan- en controlcyclus. Er wordt gewerkt met budgethouders en budgetbeheerders, ieder met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Er is zoveel mogelijk sprake van functiescheiding. Dit zal ook voor de nieuwe onderwijsorganisatie ingeregeld worden.

De bestuurder(s), CMT en de Raad van Toezicht ontvangen meerdere malen per jaar een overzicht van de financiële stand van zaken. Daarnaast wordt ook met regelmaat een eindejaarprognose opgesteld. De uitgaven voor lonen en salarissen worden maandelijks gemonitord en met het CvB en het CMT besproken. Verder wordt de auditcommissie op de hoogte gehouden van bijzondere financiële ontwikkelingen welke zich voordoen na het opstellen van de begroting. Onze school komt door deze acties in het algemeen niet voor financiële verrassingen te staan.

Begin 2023 is een meerjarenbegroting 2023-2026 gemaakt voor de nieuwe onderwijsorganisatie OGMF. Dit is hun eerste meerjarenbegroting en deze is nog omgeven door onzekerheden en onbekendheden. De gefuseerde scholen zijn op verschillende onderdelen (nog) niet gelijk aan elkaar.

Wij laten ons jaarverslag controleren door een registeraccountant. Controle gebeurt vanaf de jaarrekening 2015 door Van Ree accountants. De accountant levert jaarlijks een accountantsverslag met bevindingen bij de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag wordt aan de RvT ter beschikking gesteld en met het CvB en controller besproken. Ook het boekjaar 2023 van OGMF zal nog door Van Ree worden gecontroleerd zodat onderdelen goed op elkaar afgestemd kunnen worden. Het is de bedoeling dat in de loop van 2024 een nieuw offertetraject gestart zal worden voor een nieuwe accountant, maar de nieuwe RvT van OGMF zal dit moeten (her)bevestigen.

8 Bedrijfsvoering

8.1 Voorbereiding fusie met Bornego

De voorbereidingen op de fusie met het Bornego College heeft een groot beslag gelegd op de inzet en tijd van medewerkers binnen het Stafbureau. Er is in kaart gebracht welke (beleids)documenten en regelingen direct invloed hebben op personeel en bedrijfsvoering. Deze documenten worden aangepast of vernieuwd om gebruikt te kunnen worden in de nieuwe organisatie. Dit proces vraagt relatief veel tijd, omdat ieder document door CMT en MR- moet worden besproken. De inrichting van het nieuwe personeels-en informatie systeem (AFAS) heeft veel gevraagd in tijd, afstemming en voorbereiding. Ieder (HR)-proces is opnieuw in kaart gebracht, vernieuwd en aangepast aan de nieuwe organisatie. Ook de financiële inrichting en processen zijn in dit systeem gebracht, gestroomlijnd en vernieuwd. Het aanpassen, verder uitwerken en implementeren zal ook in 2023 verder zijn beslag krijgen.

In april 2022 zijn de medewerkers van het stafbureau fysiek verhuisd naar de locatie van de ondersteunende diensten van het Bornego College. Op die manier zijn de verschillende afdelingen reeds bij elkaar gebracht om het afstemmen van werkwijzen te vergemakkelijken en ook de persoonlijke samenwerking verder vorm te geven. Dat heeft veel inzicht opgeleverd in elkaars werkwijzen en gebruiken. De andere kant is dat dit ook veel afstemmingstijd heeft gevraagd en een groot beroep gedaan op ieders flexibiliteit en aanpassingsvermogen. De werkdruk van de medewerkers van het stafbureau is in 2022 dan voortdurend hoog geweest.

Tekort aan medewerkers, inzet voor vluchtelingen uit Oekraïne en inzet NPO-gelden

In het formatieproces wordt elk jaar duidelijk welke vacatures (extern) uitgezet moeten worden. In verband met de steeds krappere wordende arbeidsmarkt proberen we dit steeds zo vroeg mogelijk te doen om uit een zo groot mogelijke vijver te kunnen vissen. Tot nu toe lukt het nog steeds om de vacatures in te vullen. Wel wordt het ieder jaar lastiger om ook de laatste vacatures, van mensen die op het laatste moment voor de zomervakantie elders een functie accepteren in te vullen. Echt een probleem is het vinden van geschikte medewerkers voor vervanging van bijvoorbeeld zwangerschaps- en bevallingsverlof of ziektevervanging. In de loop van het jaar is het steeds lastiger om mensen te vinden. Detacheringsbureaus proberen hierop in te spelen en houden mensen “op de bank” om daarna tegen hoge tarieven aan te bieden. Alleen in uiterste nood wordt hiervan gebruik gemaakt. In voorkomende gevallen wordt gebruik gemaakt van kandidaten die worden aangeboden waarvoor dan een bedrag wordt betaald voor wervingskosten.

In februari is de oorlog in Oekraïne begonnen. Er kwamen vluchtelingen naar Nederland, waaronder ook kinderen. Om deze kinderen naar school te laten gaan is op diverse plekken ruimte gemaakt om ook aan deze kinderen les te kunnen geven. We hebben via diverse kanalen oproepen gedaan om ook personeel te werven die de Oekraïense taal machtig waren. Dit is gelukt en maakt dat deze kinderen ook in hun eigen taal aangesproken konden worden en, naast les krijgen, ook een vertrouwde taal konden horen.

Ook de voortdurende inzet van NPO gelden heeft een groot beroep gedaan om beschikbare mensen. Het is gelukt om kwalitatief goede mensen aan te trekken en te behouden, maar dat is waarschijnlijk wel ten koste gegaan van beschikbaar “tijdelijk” personeel.

8.2 Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

Sevenwolden heeft naast vast aangesteld personeel een flexibele schil van docenten met een tijdelijke aanstelling. Voor 1 mei ontvangen deze docenten een brief waarin ze erop worden geattendeerd dat de aanstelling van rechtswege afloopt per ingang van 1 augustus en voor sommigen einde schooljaar. De groep docenten die niet opnieuw kan worden aangesteld, wordt aangemeld bij het Mobiliteitscentrum Pompeblêd, om met voorrang in aanmerking te komen voor vacatures bij de andere openbare VO-scholen in Friesland. De re-integratieconsulent van Pompeblêd of een door de medewerker zelfgekozen outplacementbureau wordt ingeschakeld voor de medewerkers die om een andere reden worden ontslagen. De HR-adviseur maakt de afspraken met het bureau en monitort de voortgang. Zo nodig wordt de medewerker aangesproken op zijn verplichtingen.

8.3 Ontwikkeling huisvesting

In 2022 is, in gezamenlijkheid met de Gemeente Heerenveen, een integraal huisvestingsplan (IHP) ontwikkeld voor het voortgezet onderwijs waarbij, vanwege het dalende leerlingenaantal, het aantal m2 teruggedrongen wordt (afstoten gebouwen) en onderwijsstromen verlegd worden. Dit plan heeft een forse investeringsverplichting voor de Gemeente (gebouwen) maar ook voor de nieuwe onderwijsorganisatie (inrichting).

In 2022 is een start gemaakt met de uitvoering van dit IHP door het gebouw aan de Ds. Kingweg 10, grondig te verbouwen ten behoeve van de huisvesting van onze Praktijkschool De Compagnie. Het pand aan de Buitenbaan 3 in Heerenveen hebben wij hierdoor kunnen teruggeven aan de Gemeente Heerenveen. In 2023 zal gestart worden met de verbouw van het Bornego-gebouw aan de Ds. Kingweg 1 in Heerenveen.

8.4 Financiën

Financiële positie op balansdatum

OSG Sevenwolden is financieel gezond. De kengetallen van solvabiliteit en liquiditeit liggen boven de door OCW vastgestelde minimale normen. De kengetallen staan vermeld in de inleiding bij dit jaarverslag. De voorzieningen op onze balans zijn voldoende hoog om de toekomstige kosten van onder meer het gebouwenonderhoud en de personeelsverplichtingen te kunnen voldoen. Ook zijn enkele bestemmingsreserves op de balans opgenomen, onder andere voor het nog niet bestede deel van de NPO-subsidie en de werkdrukmiddelen.

De inspectie heeft een signaleringswaarde met betrekking tot het eigen vermogen en de reserves ontwikkeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen te kunnen detecteren, het normatief publiek eigen vermogen. In de continuïteitsparagraaf wordt hier verder op ingegaan.

Toelichting op de ontwikkeling van de balansposten

De gebouwen van Sevenwolden staan niet op de balans omdat deze alleen ons juridisch eigendom zijn. De Gemeente Heerenveen heeft het economisch claimrecht.

Onze hoeveelheid liquide middelen was eind 2022 circa € 3,0 mln hoger ten opzichte van 2021. De hoofdredenen hiervoor zijn het exploitatieresultaat van 2022 en vooral de aanzienlijke hoeveelheid vooruit ontvangen subsidiebedragen welke in 2023 en later besteed moeten worden. Het kasstroomoverzicht geeft meer inzicht in deze. De hoogte van onze voorzieningen worden gebaseerd op onderliggende berekeningen voor te verwachten uitgaven hieruit en wijzigen als gevolg hiervan jaarlijks. De ontwikkeling van de overige, minder omvangrijke balansposten, wordt in de toelichting op de jaarrekening 2022 verder toegelicht.

Toelichting op het resultaat en analyse ten opzichte van de begroting

Over 2022 werd in principe een exploitatieresultaat gerealiseerd van € 1,41 mln (vóór onttrekking aan de bestemmingsreserves) maar door een ingestelde vordering van OCW van € 1,3 mln is het resultaat € 0,1 mln positief. Deze ingestelde vordering wordt verderop toegelicht en wordt door ons betwist. In 2022 onttrekken wij enkele bedragen aan bestemmingsreserves, waaronder de bestemmingsreserve werkdrukvermindering en NPO-gelden. Er worden ook weer gelden toegevoegd aan bestemmingsreserves. In de toelichting op de jaarrekening wordt de bestemming van het resultaat verder gespecificeerd.

Als gevolg van de ophoging van de GPL-bedragen door OCW realiseerden wij hogere rijksbijdragen dan begroot. In onze begroting gaan wij steeds uit van ongewijzigde GPL-bedragen en geen effect van de cao-uitwerking (kostenneutraal effect). De realisatie wijkt daarom altijd af, zowel bij de inkomsten uit rijksbijdragen als aan de kant van de personeelslasten worden hogere bedragen gerealiseerd. In 2022 werden veel eenmalige niet begrote kosten gemaakt ten behoeve van de fusie en vanwege de voorbereidende fusie met het Bornego College werden over en weer betalingen voor elkaar gedaan. In de toelichting op de jaarrekening worden de overige resultaatrekeningen verder in detail toegelicht ook in vergelijking met de begroting hiervoor.

Er is een 2022 een vordering ingesteld (€ 1,3 mln) door OCW met betrekking tot het opheffen van brinnummer 05AC, dit in verband met een te laag leerlingenaantal op dit brinnummer per 1 augustus 2022. OCW redeneert dat hierdoor de bekostiging over de laatste 5 maanden terugbetaald dient te worden, terwijl deze leerlingen wel op een ander brinnummer van Sevenwolden ingeschreven zijn.

Ondanks het feit dat wij het niet eens zijn met de ingestelde vordering, hebben wij deze last wel in de exploitatie opgenomen en vervolgens in een voorziening gezet.

De uitstroom van middelen is hierdoor nog onzeker en kan daarom niet voldoende onderbouwd berekend worden.

Investerings

Onze liquiditeitspositie is goed en daarom hadden wij ook in 2022 geen externe financiering nodig om onze begrote investeringen uit te kunnen voeren.

Op investeringen wordt afgeschreven met vooraf vastgestelde percentages om ook in de toekomst voldoende liquide middelen te hebben voor vervangingsinvesteringen. De economische en technische levensduur wordt daarbij steeds in ogenschouw genomen. In 2022 werd fors geïnvesteerd in de verbouw van het gebouw aan de Ds. Kingweg 10 (€ 1,7 mln). De gemeente Heerenveen verstrekke hiervoor een investeringsbijdrage van € 1,0 mln en het VSO € 0,1 mln. Aan de Compagnie werd een extra investeringsbudget van € 0,4 mln verstrekt voor de inrichting van Ds. Kingweg 10. In verband met vertraging in bestellingen en leveringen werd in 2022 slechts ruim € 0,1 geïnvesteerd. De rest van het investeringsbedrag wordt doorgeschoven naar boekjaar 2023.

Ook vanuit enkele incidentele subsidies werden investeringen gedaan. Wat betreft majeure investeringen in 2023 wordt verwezen naar paragraaf 12.6.

Onderstaand een overzicht van de begrote versus gerealiseerde investeringen 2022:

	Begroot	Realisatie
ICT investeringen, uitbreiding en vervanging	463.000	150.000
Gebouwen / verbouw	82.000	1.759.000
Vaklokalen	97.000	126.000
Overige investeringen	180.000	286.000
	822.000	2.321.000

Toelichting op kasstromen en financiering

In de jaarrekening 2022 is een kasstroomoverzicht opgenomen waarin de geldstromen uit operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten zichtbaar worden.

In de goedgekeurde begroting 2023 van OGMF is ook weer een kasstroomoverzicht opgenomen. De verwachte stand van de liquide middelen per 31 december 2023 wordt ingeschat op circa € 28 mln, maar dat is het geconsolideerde bedrag na fusie met het Bornego College. De middelen zullen dalen vanwege een begroot tekort en het inzetten van enkele bestemmingsreserves waaronder de NPO middelen.

Onze organisatie heeft, conform vastlegging in het treasurystatuut, geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten zoals renteswaps of derivaten.

9 Treasurybeleid

Het treasurybeleid van Sevenwolden vond plaats binnen de kaders van de regeling 'Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

Onze publieke middelen werden beheerd conform de voorwaarden van ons eigen treasurystatuut van 11 februari 2019. Dit betekent onder andere dat wij niet hebben belegd in aandelen of obligaties. Sevenwolden is in 2022 geen leningen aangegaan, heeft geen hypotheek afgesloten en heeft zelf ook geen leningen verstrekt. Eind 2022 is een nieuw treasurystatuut opgesteld voor OGMF welke per 1 januari 2023 is ingegaan.

Wij investeren wel zelf in devices (iPad) voor leerlingen welke via termijnbetalingen door de ouders van de leerlingen aan ons vergoed worden, waarna het device uiteindelijk in eigendom overgaat naar de ouders van de leerling. Hieraan liggen overeenkomsten ten grondslag.

Via onze huisbankier (ABN AMRO) hebben wij een koppeling met Schatkistbankieren van het Ministerie van Financiën. Onze tijdelijk overtollige liquide middelen hebben wij hier geparkeerd. Schatkistbankieren geeft sinds eind 2022 weer creditrente op deze middelen. Per fusiedatum wisselen wij van huisbankier van ABN AMRO naar de Rabobank.

In 2021 hebben wij geen rentelasten gehad omdat wij geen leningen of hypotheek hebben. De bankkosten voor onder andere het betalingsverkeer zijn verwaarloosbaar.

Wij denken voor de komende 5 jaren geen externe financiering nodig te hebben.

10 Sectorspecifieke regelingen

10.1 Verantwoording aanvullende bekostiging technisch vmbo

Vanuit de Sterk Techniek Onderwijs-subsidieregeling (STO) is OSG Sevenwolden de penvoerder binnen de regio Heerenveen, Wolvega en Gorredijk. Hierbinnen is de locatie Kei College de uitvoerende locatie, met een eigen afzonderlijk budget vanuit de begroting behorende bij de planvorming vanuit de regio Sterk techniek Friesland. Na de investeringen in voorzieningen voor de technische opleidingen BWI (Bouwen Wonen & Interieur), PIE (Produceren, Installeren & Energie) en M&T (Mobiliteit & Transport) vanuit de 1e tranche, werd de focus gericht op het enthousiasmeren van (toekomstige) leerlingen voor de technische profielen en het opzetten van projecten in samenwerking met de scholen binnen de eigen STO-regio. Gedurende het jaar 2022 is er in totaal voor € 0,7 mln aan kosten gemaakt bij de realisatie van de activiteiten van het activiteitenplan 2021-2022 voor de regio.

Door de coronapandemie en organisatorische problemen hebben veel school-overstijgende plannen niet of slechts gedeeltelijk plaats kunnen vinden. Mede daardoor is de focus binnen de regio meer op investeringen in de eigen school komen te liggen: de overheadkosten zijn teruggedrongen naar 60 % en de investeringen in projecten, uitvoer daarvan, gebruiksmaterialen en inzet van personeel in de projecten en techniekafdelingen naar 36% gestegen. De resterende kosten à circa 4% komen ten laste van gestegen afschrijvingskosten van machines en apparatuur.

De ingezette lijn binnen het Kei College zal in 2023 verder worden gecontinueerd en geïntensiveerd, mede omdat een aantal grootschalige projecten in 2022 zijn ontworpen, toegekend en opgestart, maar hun definitieve uitvoering in 2023 zullen hebben.

10.2 Besteding middelen Prestatiebox

Een aanzienlijk deel van de middelen van de Prestatiebox is in 2021 overgeheveld naar de lumpsum. Het resterende deel wordt ingezet voor uitgaven voor de verbetering van het strategisch personeelsbeleid, begeleiding startende docenten en schoolleiders. Tevens was aandacht voor duurzame inzetbaarheid van onze werknemers.

11 Maatschappelijke thema's

11.1 Strategisch personeelsbeleid

Het strategisch Personeelsbeleid is herschreven in lijn met het strategisch beleidsplan. In het Strategisch beleidsplan is onze visie over het onderwijs voor de komende jaren verwoord. Deze visie heeft gevolgen voor de professionaliteit van onze docenten. In het Strategisch Personeelsbeleid wordt antwoord gegeven op de vragen "Wat hebben wij aan personele bezetting momenteel in huis?", "Wat gebeurt er bij ongewijzigd beleid?" en "Hoe moeten wij hierop anticiperen?".

In afstemming met het Bornego College is in concept aan het Strategisch Personeelsbeleid een hoofdstuk toegevoegd over het onderwerp 'carrièreperspectief voor docenten'. In afwachting van de fusieontwikkelingen is dit document geparkeerd omdat het Strategisch Personeelsbeleid er voor de fusieorganisatie anders uit zal zien, of in ieder geval andere accenten hebben.

Er wordt nagedacht over een nieuwe balans in de functiemix die meer recht doet aan de behoefte van de scholen en de medewerkers. In de fusieorganisatie zal dit vorm moeten krijgen.

Duurzame inzetbaarheid blijft een groter wordend vraagstuk. Ook in het afgelopen jaar zien we medewerkers die de laatste jaren van hun werkzame leven, dus voorafgaand aan de AOW-leeftijd, eigenlijk niet meer in staat zijn aan hun verplichtingen te voldoen. Dit vraagt dus om maatregelen die, samen met de medewerker, eerder ingezet moeten worden om dit te voorkomen. Dit vraagt nu, maar ook voor de komende jaren inzet van bekende, maar ook nieuwe middelen om medewerkers te helpen naar de eindstreep.

11.2 Passend onderwijs

Voor passend onderwijs is de ondersteuningsstructuur van de school onderverdeeld in:

- Basisondersteuning;
- Extra ondersteuning.

In de voorgaande jaren was basisondersteuning-plus ook nog een variant maar het Samenwerkingsverband Zuidoost-Friesland heeft besloten om deze variant onder te brengen in de basis-ondersteuning.

Voor de organisatie in de school betekent dit dat we duidelijk moeten communiceren als we het hebben over ondersteuning of die voor alle leerlingen is bedoeld of voor een selecte groep die daar baat bij heeft en daardoor het diploma kan halen (extra ondersteuning) en die ook is beschreven in een OPP.

De variant die nu niet meer duidelijk wordt beschreven in de bovenstaande tweedeling is de ondersteuning waarbij er een aanbod is vanuit de school waarbij niet alle leerlingen hoeven deel te nemen (de vroegere basis-plus variant) maar waarbij we doelen op een grotere groep leerlingen die wel gebaat is bij die ondersteuning. Als voorbeeld noem ik studiebegeleiding.

Door het analyseren van de ondersteuningsbehoefte van de leerling kan de school bepalen welke ondersteuningsvariant gewenst is en of deze door de school kan worden geboden. Ligt de ondersteuningsbehoefte van de leerling buiten de kaders van de mogelijkheden van de school, dan zal er worden gekeken naar een school die de gewenste ondersteuning wel kan bieden. Dit kan zijn bij een andere reguliere school of bij een school voor voortgezet speciaal onderwijs. Door het gesprek in de teams met de ondersteuningscoördinatoren en teamleiders krijgen we steeds meer zicht op wat we wel kunnen bieden en wat we als school niet kunnen bieden.

Wat we goed doen op dit moment is de variatie die we kunnen bieden in de extra ondersteuning met een lokaal of een ruimte waar leerlingen terecht kunnen als de 'emmer echt even vol is' of aan het 'overlopen' is. Op bijna alle locaties kunnen we nu deze vorm van ondersteuning steeds beter organiseren op de onderwijsvloer. Dit gaat gepaard met het bezetten van onderwijspleinen waar onderwijsassistenten een actieve rol vervullen in het toezicht maar ook in de begeleiding van leerlingen voor, tijdens of na de lessen.

Het ondersteuningsplan (SOP) is dit jaar weer aangeboden aan de GMR waarbij alle locaties een eigen versie hebben geschreven van dit SOP met wat zij wel als locatie kunnen bieden in de ondersteuning. Al deze versies zijn gebaseerd op het format van het samenwerkingsverband.

Het werken aan de inhoud is gedaan met de collega's uit de verschillende locaties die horen bij het ons bestuur en ons toekomstig bestuur Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF). Het is opgesteld door ondersteuningscoördinatoren in overleg met de teamleiders en directeurs van alle teams op de locaties en dit is besproken in de verschillende teams met de docenten die daar bij horen.

Vanuit dit nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026 werken wij als school met dit nieuwe SOP. We hebben dit al opgepakt samen met Bornego College in voorbereiding op de fusie van 1 januari 2023 die vanaf die datum ingaat onder de naam Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF).

In de school zijn er veel gesprekken met de ondersteuningscoördinatoren geweest om een stap te zetten in de ondersteuningsstructuur en het aanbod op de locaties waar zij toe behoren. Welke minimale ondersteuningsstructuur is nodig om leerlingen naar een diploma toe te leiden.

Overdracht van dossiers van leerlingen waarin de ondersteuning wordt beschreven is onderwerp van gesprek wat betreft afstemming in wat we beschrijven en of we hierin de zelfde taal spreken.

Na corona zijn een aantal onderwerpen in een versnelling op de agenda gekomen voor wat betreft ondersteuning voor leerlingen, zoals de sociaal emotionele ontwikkeling bij leerlingen en leerstrategieën. Dit heeft opgeleverd dat we met een aantal werkgroepen in de school het beleid onder de loep nemen en daar waar nodig bijstellen of zelfs nieuw beleid op papier zetten en dit tot uitvoering brengen in de school.

Al met al een jaar met veel ontwikkelingen waar de verbinding tussen de mensen essentieel is en het werken met leerlingen een uitdaging blijft.

11.3 Allocatie van middelen

Naar interne en externe stakeholders zijn wij transparant over hoe onze financiële middelen verdeeld worden en waar dit dus uiteindelijk aan besteed wordt. Belangrijk vinden wij dat aan de voorkant de verdeling van de middelen in samenspraak met het CMT en de GMR plaatsvindt. De jaarlijkse begroting komt daarom ook uitgebreid aan de orde bij onze interne stakeholders. Onze GMR-leden kunnen door onszelf getraind worden om inzicht in de financiën van de school te krijgen. De financiële commissie van de GMR bespreekt de begroting met het CvB en controller voordat deze aan de GMR ter beschikking wordt gesteld.

Binnen onze scholengroep werken wij met onderwijskundige eenheden. Bij de verdeling van de middelen gaat het in hoofdzaak om twee geldstromen: formatie en materieel. Bij de toekenning van de formatie wordt het beschikbare budget hiervoor verdeeld over de eenheden op basis van het aantal leerlingen en de soort leerling. De directeurs van de eenheden zijn hier via meerdere sessies in een vroegtijdig stadium intensief bij betrokken. Het eindresultaat (de definitieve toekenning van onderwijsformatie) heeft steeds de instemming van alle directeurs en wordt ter goedkeuring in de GMR en de RvT behandeld. De middelen voor materieel worden toegekend op basis van onderbouwde aanvragen door de eenheden zelf. Indien het totaal van de aanvragen het beschikbare budget overstijgt komen de directeurs van de eenheden gezamenlijk tot prioriteitstelling.

Bovenschools worden de volgende middelen ingezet: de ondersteuning voor ICT, inkoop, administratie, communicatie, kwaliteitszorg en de huisvesting.

De kosten van bestuurlijk apparaat waren in 2022 circa € 275.000. Onder het bestuurlijk apparaat wordt in dit geval verstaan: de kosten van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht en enkele kleinere kostenposten.

11.4 Werkdrukmiddelen

In 2022 zijn middelen van OCW ontvangen voor werkdrukverlaging. Dit bestaat uit een collectief onderdeel en een individueel onderdeel. Het individuele deel bestaat uit extra toekenning van uren aan de medewerkers. Deze uren kunnen door werknemers ingezet worden voor onder andere aanpassingen in de lesstof. Over het collectieve deel van de middelen moeten intern nog afspraken gemaakt worden. Besteding vindt plaats vanaf 2023 (op de balans is een bestemmingsreserve opgenomen).

11.5 Toetsing en examinering

In het voorjaar van 2021 is een nieuw examenreglement vastgesteld met instemming van de GMR. Het reglement diende aangepast te worden conform de Landelijke wijzigingen, die noodzakelijk zijn om in te spelen op de Coronacrisis. Daarnaast is ook in 2022 de 'duimregeling' toegepast.

Nationaal Onderwijsprogramma (NPO)

NPO heeft in het jaar 2022 een drietal speerpunten gekend:

Speerpunt 1

De ontwikkeling en implementatie van 'Zelfregulerend Leren' en dat aan de hand van 14 leerstrategieën. Deze strategieën zijn:

1. Overzien
2. Jezelf kennen
3. Vooruitkijken

4. Bijhouden
5. Terugkijken
6. Herhalen
7. Verdiepen
8. Structureren
9. Jezelf organiseren
10. Omgeving organiseren
11. Anderen organiseren
12. Jezelf vertrouwen
13. Het nut zien
14. Jezelf motiveren

Leerstrategieën zijn concrete manieren van leren, die leerlingen bewust kunnen inzetten om het leren zo soepel mogelijk te laten verlopen. Ze leren daardoor hoe ze moeten en kunnen leren. Bij een efficiënte en effectieve inzet van de Leerstrategieën kunnen leerlingen zelfstandig leren, ook als er niemand anders in de buurt is. Wat je wil is sturing op eigen leerproces bevorderen.

Alle docenten hebben het boek van Pieterneel Dijkstra, Petra Bunnik en Aimee Krikke ontvangen in 2022. De 14 strategieën worden gefaseerd over 2023 en 2024 uitgerold.

Speerpunt 2

De ontwikkeling van een digitaal middel om de Sociale emotionele ontwikkeling, in kaart te brengen. Op basis van SVL (studievragenlijst bestaande uit 160 vragen), wordt intern een afgeleide tool ontwikkeld met 40 vragen over de sociale en emotionele ontwikkeling. Naast de individuele toestand van leerlingen krijgt de mentor hiermee ook overzichten op klasniveau aangereikt.

Speerpunt 3

Onderwijsassistenten in de school. Dit brengt het onderwijs in een andere flow, van meer beschikbaarheid en nabijheid in de school voor leerlingen en het leerproces.

12 Toekomstige ontwikkelingen

12.1 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Op het moment van schrijven van dit jaarverslag is Sevenwolden gefuseerd met het Bornego College en opgegaan in de nieuwe stichting Onderwijs Groep Midden-Friesland. Voor de nieuwe stichting is een nieuwe strategische koers uitgezet, waarbinnen alle onderwijslocaties zich op eigen wijze onderscheiden. Aantrekkelijk onderwijs in de regio met behoud van keuzemogelijkheden is hierbij het uitgangspunt. De aansluiting tussen eerste- en tweede fase-onderwijs is daarbij een uitdaging waaraan wij nu en in de toekomst willen werken. Belangrijk is dat leerlingen zo goed mogelijk en met gelijke kansen vanuit elke onderbouwlocatie hun leerloopbaan binnen OGMF kunnen vervolgen. De interventies die hiervoor noodzakelijk zijn zullen in de komende tijd worden ontwikkeld.

12.2 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Onderzoek naar de aansluiting tussen het eerste- en tweede fase-onderwijs wordt in 2023 uitgevoerd.

12.3 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg krijgt een prominente rol binnen de toekomstige organisatie OGMF. Locaties worden verantwoordelijk voor hun eigen kwaliteitszorg. Dit wordt vanuit de centrale organisatie mede ondersteund en gemonitord. De in 2022 ingezette weg met het nieuwe kwaliteitssysteem van Datascholen wordt gecontinueerd.

12.4 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeel

De fusie met het Bornego College en verdere vorming van Onderwijsgroep Midden-Friesland is vanaf 2023 een feit. Dat betekent niet dat alle processen dan al op een eenduidige wijze verlopen. Ook in het volgende jaar zal voortdurend afstemming nodig zijn van alle jaar-cyclische werkzaamheden die nu voor het eerst in de nieuwe organisatie aan bod komen. zal komend jaar definitief worden. Dat blijft dus tijd en aandacht vragen in de afstemming en vorming van de nieuwe werkwijze. Daarnaast zullen de nieuwe werkwijzen ook in meer of mindere mate geëvalueerd worden en waar nodig bijgesteld. Ook de verdere inrichting en optimalisatie van AFAS vraagt in de eerste helft van 2023 tijd en aandacht. Tot slot is het een normaal verschijnsel dat bij een fusie een bepaalde groep medewerkers de balans opmaakt en zal besluiten dat het tijd is voor een nieuwe uitdaging binnen een andere omgeving dan de fusieomgeving. Bovendien kan het vertrek van de één een sneeuwbal effect geven voor de ander. Dat vraagt incasserings- en aanpassingsvermogen, maar ook aandacht voor de achterblijvers en bovendien creativiteit voor het opvangen van kennis en kunde dat de organisatie verlaat. Zorgvuldige werving van nieuwe medewerkers kan nieuwe kansen, kennis en energie opleveren.

12.5 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting

Wij verwijzen bij deze ontwikkeling ook naar paragraaf 8.3 (ontwikkelingen huisvesting). Wij blijven inzetten op efficiënte en kwalitatief goede huisvesting waarin ook duurzaamheid en ventilatie meegenomen wordt. Het streven is het aantal beschikbare m2 steeds zoveel mogelijk in lijn te houden met de benodigde m2 omdat een overcapaciteit aan m2 immers niet bekostigd wordt. De bestuurlijke fusie tussen Sevenwolden en Bornego en het eerder besproken IHP vraagt veel aanpassingen en (tijdelijke) verschuivingen van onderwijsstromen. Hierbij zal de komende jaren ook veel van de medewerkers en leerlingen worden gevraagd.

12.6 Toekomstige ontwikkelingen op het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en toekomstige investeringen

De begroting 2023 is op 14 december 2022 goedgekeurd door de Raad van Toezicht (RvT). De hiermee samenhangende investeringsbegroting 2023 staat hieronder verkort weergegeven. De investeringen worden volledig uit eigen middelen gefinancierd. Voor overige informatie verwijzen wij ook naar paragraaf 8.4.4. De eventuele investeringen volgende uit het IHP zijn niet in de begroting 2023 opgenomen maar worden besproken en ter goedkeuring aangeboden als het moment daar is. In de begroting 2023 wordt een majeure investering gedaan vanuit het IHP (gebouw Kingweg 1). Deze investering wordt echter vergoed door de Gemeente, OGMF is bouwheer in deze. Onder een majeure investering wordt verstaan een investering van 15% of meer van de totale baten.

	Bedrag
ICT investeringen inclusief vervanging en devices docenten	1.236.000
Investerings in gebouwen, aanpassing, vernieuwing	306.000
Kantoormeubilair, schoolmeubilair en vaklokalen	443.000
Klassensets en andere	10.000
Huishoudelijke apparatuur	17.000
Overige investeringen	72.000
Totaal	2.084.000

12.7 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen.

12.8 Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

In het strategisch beleid van OSG Sevenwolden staan de ambities van Sevenwolden op het gebied van internationalisering verwoord. Op dit gebied zijn er geen bijzonderheden te melden.

Continuïteitsparagraaf

Zoals eerder aangegeven heeft per 1 januari 2023 een bestuurlijke fusie plaatsgevonden tussen OSG Sevenwolden en het Bornego College naar de nieuwe onderwijsorganisatie OGMF. Ondanks de nog verschillende onbekendheden en onzekerheden hebben wij in de eerste maanden van 2023 een meerjarenbegroting 2023-2026 gemaakt voor OGMF.

A.1 Kengetallen personeel en leerlingen

Kengetal (stand 31 december)	2023	2024	2025	2026
Personele bezetting in FTE*	404	384	375	365
Gezien de fusie-situatie is nog geen onderscheid gemaakt in leiding, OP en OOP. De functies binnen de afzonderlijke fusiestichtingen verschillen hiervoor inhoudelijk nog teveel van elkaar.				
Aantal leerlingen naar de stand van 1 oktober excl. vavo	4.295	4.245	4.161	4.100

Onder schoolleiding valt het College van Bestuur, de locatiedirecties en de teamleiders. De genoemde cijfers voor het personeel primair proces zijn sterk afhankelijk van de te kiezen docent/leerling ratio. Inzet van fte voor het primair proces in het kader van incidentele subsidies wordt hier buiten beschouwing gelaten. De prognose van onze leerlingenaantallen is gebaseerd op de basisprognose van VOION. In de praktijk ontstaan echter toch steeds afwijkingen ten opzichte van de prognose. Er is al enkele jaren sprake van een krimpscenario.

A.2 Meerjarenbegroting en balans

Prognosebalansen per 31 december

Activa	2022	2023	2024	2025	2026
<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Materiële VA	9.719	9.919	10.019	10.019	9.919
Vorderingen	580	580	580	555	555
Liquide middelen	31.604	28.765	27.212	26.123	25.188
Totaal activa	41.903	39.264	37.811	36.697	35.662
Passiva					
Eigen vermogen	19.923	17.548	15.815	14.566	13.516
Voorzieningen	13.582	13.118	13.298	13.458	13.573
Kortlopende schuld	8.398	8.598	8.698	8.673	8.573
Totaal passiva	41.903	39.264	37.811	36.697	35.662

Het onroerend goed is alleen juridisch eigendom van OGMF en de Gemeente Heerenveen heeft het economisch claimrecht hiervan. Het onroerend goed wordt om deze reden niet geactiveerd op de

balans uitgezonderd enkele kleine zelf bijgebouwde delen of verbouwingen. Het bedrag aan voorzieningen bestaat voornamelijk uit een voorziening groot onderhoud gebouwen op basis van meerjarige onderhoudsplannen en enkele personeelsvoorzieningen en een overige voorziening. Er wordt geen gebruik gemaakt van lang vreemd vermogen. In het eigen vermogen zitten enkele bestemmingsreserves waaronder die voor nog niet bestede NPO-gelden en middelen, werkdrukverlichting.

Onderstaand de exploitatierekeningen tot en met het kalenderjaar 2026

Baten	2023	2024	2025	2026
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Rijksbijdragen	43.622	42.287	41.782	40.936
Overige overheidsbijdragen en subsidies	297	242	239	238
Overige baten	1.017	1.002	994	981
Totaal baten	44.936	43.531	43.015	42.155
Lasten				
Personeelslasten	35.865	34.080	33.561	32.701
Afschrijvingen	1.808	1.985	2.000	2.000
Huisvestingslasten	3.275	3.238	3.257	3.273
Overige lasten	5.683	5.270	5.245	5.220
Totaal lasten	46.631	44.573	44.063	43.194
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	-1.695	1.042	1.048	1.039
Saldo financiële bedrijfsvoering	320	309	299	289
Totaal Resultaat	-1.375	-733	-749	-750

De personeelslasten zijn afhankelijk van een vast te stellen docent-leerlingenratio. De inkomsten uit subsidies dalen als gevolg van minder leerlingen (krimpgebied). Vaak komen jaarlijks éénmalige subsidies voorbij. Hiermee kan in deze meerjarenbegroting geen rekening worden gehouden. Via de resultaatverdelingen ieder jaar zullen waar van toepassing en mogelijk bestemmingsreserves ingezet worden.

Signaleringwaarde normatief publiek eigen vermogen

De inspectie heeft een signaleringswaarde met betrekking tot het eigen vermogen en de reserves ontwikkeld om mogelijk bovenmatig publiek eigen vermogen te kunnen detecteren: het normatief publiek eigen vermogen. De inspectie heeft hiervoor onderstaande formule ontwikkeld:

$0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27$ $+ \text{Boekwaarde resterende materiële vaste activa (MVA)}$ $+ 0,05 \times \text{totale baten}$

De norm van de inspectie is 1,0. Sevenwolden komt per 31-12-2022 uit op een waarde van 2,8. Volgens bovenstaande formule zou Sevenwolden per balansdatum dus een bovenmatig eigen vermogen hebben van ruim € 9 mln. Hierbij moet nadrukkelijk aangetekend worden dat de hoogte van het eigen vermogen aanzienlijk vertekend wordt door vooruitontvangen subsidiebedragen waaronder de NPO-middelen en de werkdrukmiddelen (€ 1,9 mln). Daarnaast zijn er een tweetal bestemmingsreserves waarbij de uitstroom van middelen op korte(re) termijn ook aan de orde is (€ 1,3 mln).

Wij zijn in 2022 opnieuw in gesprek geweest met onze interne stakeholders over de reden van de hoogte van ons eigen vermogen en hoe dit in de toekomst kan of zal worden ingezet. Dit moet ook

zeker gezien worden in samenhang met onze fusie met het Bornego College per 1 januari 2023. Het Bornego College heeft een norm die onder de 1,0 ligt.

De begroting 2023 van OGMF geeft een fors negatief resultaat (€ 1,4 mln) en daarnaast zal er fors geïnvesteerd moeten worden in de huisvesting en de inrichting van nieuwe scholen, duurzaamheid en ventilatie.

Daarbij komt dat wij onze voorziening groot onderhoud in de loop van 2023 op de nieuwe vereiste wijze (per component) zullen moeten vaststellen. De verwachting is dat de voorziening opgehoogd zal moeten worden ten laste van het eigen vermogen.

In 2023 zullen wij op basis van de geconsolideerde cijfers (Sevenwolden en Bornego) de vermogenspositie opnieuw bepalen, aangeven welke impact de toekomstige ontwikkelingen hierop hebben en ook onze interne stakeholders hierbij betrekken.

13 Bijlage jaarrekening 2022

Balans per 31 december 2022

		2022 EUR x € 1.000	2021 EUR x € 1.000
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	<u>3.480</u>	<u>2.103</u>
	Vlottende activa		
1.5	Vorderingen	459	230
1.7	Liquide middelen	<u>25.185</u>	<u>22.053</u>
		25.644	22.283
		<u>29.124</u>	<u>24.386</u>
	Eigen vermogen		
2.1	Eigen vermogen	13.478	13.393
	Vreemd vermogen		
2.2	Voorziening	8.097	6.026
2.4	Kortlopende schulden	<u>7.549</u>	<u>4.967</u>
		<u>29.124</u>	<u>24.386</u>

Staat van baten en lasten over 2022

	2022 EUR x € 1.000	Begroting 2022 EUR x € 1.000	2021 EUR x € 1.000
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	29.743	26.359	30.542
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	277	124	128
3.5 Overige baten	595	632	863
Totaal baten	30.615	27.115	31.533
Lasten			
4.1 Personeelslasten	24.066	22.513	23.110
4.2 Afschrijvingen	954	1.064	1.029
4.2 Waardevermindering	1.739	-	-
4.3 Huisvestingslasten	3.866	1.608	1.736
4.4 Overige lasten		3.223	3.019
Totaal lasten	30.625	28.408	28.894
Saldo baten en lasten	10-	1.293-	2.639
5. Financiële baten	95	-	
Netto resultaat	85	1.293-	2.639

Kasstroomoverzicht over 2022

	2022 EUR x € 1.000	2021 EUR x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten gecorrigeerd voor:	85	2.639
Afschrijvingen	954	990
en afwaarderingen via staat baten&lasten		-
Mutatie voorzieningen	1.691	605
	2.645	1.595
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorderingen	229-	57-
Schulden	2.862	761
	2.633	704
Ontvangen interest	95	
Betaalde interest	95	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	5.373	2.299
Kasstroom uit investerings-activiteiten		
Investerings in materiële vaste activa	2.321	419-
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa		
Totaal kasstroom uit inv. activiteiten	2.321	419-
Kasstroom uit financierings-activiteiten		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden		
Totaal kasstroom uit financierings-activiteiten		
Mutatie liquide middelen	3.137	4.519

Toelichting op de jaarrekening 2022

Algemeen

De organisatievorm van de Openbare Scholen Groep Sevenwolden is een stichting. De stichting is statutair gevestigd te Heerenveen. Het bestuur is gehuisvest aan de Ds. Kingweg 10, 8446 KZ Heerenveen. De voornaamste activiteit van Stichting Openbare Scholen Groep Sevenwolden bestaat uit het geven van voortgezet onderwijs aan jongeren van 12 t/m 18 jaar. De stichting is per 1 januari 2023 via een bestuurlijke fusie met het Bornego College opgegaan in Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF).

Grondslagen

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De in de jaarrekening 2022 genoemde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, opgenomen in euro's. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Sevenwolden waardeert de activa tegen de historische verkrijgingsprijs.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen, en de omvang van het bedrag daarvan redelijk betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Indien een transactie ertoe leidt dat nagenoeg alle of alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Consolidatie

Volgens RJ 660-506 hoeven in de geconsolideerde jaarrekening geen gegevens te worden opgenomen van partijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is voor het geheel (art. 2:407 lid BW). In dit geval zijn er geen gegevens opgenomen van de stichting Beheer VMBO-plein. Deze stichting is overigens in december 2022 ontbonden en geliquideerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de

gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Alleen bij de voorzieningen wordt gebruik gemaakt van schattingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden.

Sevenwolden maakt geen gebruik van afgeleide instrumenten (derivaten). Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen.

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. De voorziening wordt bepaald op basis van voornamelijk individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden en overlopende passiva worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder geormerkte bijdragen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegerekend. Van bedragen die voor meerdere jaren beschikbaar zijn gesteld, wordt het nog niet bestede gedeelte op deze post aangehouden. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

Materiële vaste activa

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa, worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen eventuele bijzondere waardeverminderingen.

Afschrijvingen:

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op terreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

In het algemeen worden hierbij de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

➤ Computers, hardware	25%	(4 jaar)
➤ Audiovisuele hulpmiddelen	20%	(5 jaar)
➤ Huishoudelijke apparatuur	15%	(6,7 jaar)
➤ Schoolmeubilair	7%	(15 jaar)
➤ Inrichting vaklokalen	10%	(10 jaar)
➤ Kantoormeubilair	10%	(10 jaar)
➤ Overige inventaris	10%	(10 jaar)
➤ Gebouwen/verbouwingen	3-100%	

Op grond van de economische- en/of technische levensduur van een activum kan het afschrijvingspercentage van een activum afwijken de hierboven genoemde percentages.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen wordt onder andere de algemene reserve gepresenteerd. De algemene reserve staat ter vrije beschikking van het bestuur.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves fusie, onderwijsontwikkeling, werkdrukverlichting en NPO gelden en verder een private reserve ouderbijdragen. Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2022 al in de stand per 31-12-2022 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is daarom na resultaatverdeling. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd conform de door het bestuur daartoe genomen besluit dan wel op grond van ministeriële regelgeving of adviezen.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de onderhoudsvoorzieningen (groot onderhoud gebouwen), personele voorzieningen en de reorganisatievoorziening gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

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

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

Uitzondering op voorgaande voorwaarden betreft de egalisatievoorziening voor groot onderhoud gebouwen. In 2022 wordt voor deze voorziening nog gebruik gemaakt van de overgangsregeling. De toevoegingen aan deze voorziening zijn bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt, gebaseerd op een jaarlijks geactualiseerd meerjarenonderhoudsplan (MJOP). Daarnaast wordt indien in een jaar de uitgaven voor klein onderhoud en tuin/terreinonderhoud op locatieniveau lager zijn dan begroot, het verschil toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. Vanaf 2023 wordt deze voorziening volgens de verplichtingenmethode bepaald (per component).

Op grond van bovenstaande zijn in de afgelopen jaren (egalisatie)voorzieningen getroffen voor:

- Onderhoud gebouwen;
- Spaarverlof;
- Jubilea;
- Wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken;
- Duurzame inzetbaarheid LPB;
- Reorganisatie ondersteunende dienst (OD)
- Overige

Voorziening Spaarverlof

De voorziening Spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren per jaar hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de gemiddelde personele last.

Voorziening Jubilea

Jubilea worden toegerekend aan de periode waarin de rechten daarvoor worden opgebouwd. Opbouw van deze voorziening vindt plaats op basis van een bedrag per medewerker. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd conform de cao-stijging.

Voorziening wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken

Sinds de afschaffing van het Participatiefonds per 1 januari 2007 zijn scholen deels eigen risicodragers voor wachtgelduitgaven. Van de wachtgelduitgaven wordt 75% verevend tussen de scholen; dit deel wordt begroot en verrekend in de exploitatie. Voor de overige 25% dragen scholen volledig eigen risico. Wij berekenen voor de betrokken werknemers het wettelijk en bovenwettelijk deel. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de individuele situatie per medewerker en correspondentie met het UWV en WW-plus.

Daarnaast is vanaf 2018 hier de voorziening voor langdurig zieken aan toegevoegd voor situatie dat de werknemer op balansdatum boekjaar ziek was én dat de verwachting is dat de betreffende werknemer niet meer in actieve dienst zal terugkeren. De voorziening wordt gevormd op basis van de principes van een 'verlieslatend contract'; er is namelijk een dienstverband, waarbij de werkgever wel zal moeten blijven betalen maar daar tegenover geen arbeidsprestatie krijgt geleverd. De

grondslag voor dit onderdeel van de voorziening is een twee jaarlonen, éénmaal 100% en éénmaal 70%. Tenslotte nemen wij een bedrag op voor uit te keren transitievergoedingen die in 2023 verwacht worden op basis van in 2022 tijdelijk afgesloten arbeidscontracten.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid LPB

Bij de totstandkoming van de nieuwe cao per 1-8-2014 kunnen werknemers hun uren in het kader van leeftijdsbewust personeelsbeleid (LBP) sparen.

Sevenwolden treft een voorziening voor de nog niet ingezette LBP-uren. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van een gemiddeld tarief per medewerker. In 2022 zijn vanuit de CAO 2022 extra uren toegekend.

Voorziening Reorganisatie OD

Eind 2013 is een begin gemaakt met de reorganisatie van de centrale dienst gericht op een efficiënte inrichting van werkprocessen. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van een gemiddelde uitkeringsverwachting van af te vloeien werknemers en te verwachten materiële kosten volgend uit het sociaal plan. In overleg met de accountant is het overgebleven bedrag in deze voorziening (verwachte uitkeringslasten) per 31 december 2022 overgebracht naar de voorziening wachtgeldverplichtingen.

Overige voorziening(en)

Deze voorziening is tijdelijk ingesteld vanwege de door OCW aangegeven terugbetalingsverplichting subsidie in verband met het opheffen van brinnummer 05AC. Hoewel de vordering door ons betwist wordt is voorzichtigheidshalve wel een voorziening getroffen.

Personeelsbeloningen/pensioenen

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

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

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

Opbrengstverantwoording

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking

hebben, volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet-bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige baten

Overige baten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de bate op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening/levering op balansdatum is verricht, betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienst/levering te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Toelichting op de balans

Vergelijking van de balansposten 2022 met de balansposten van het vorige jaar (2021) en toelichting op de balans per 31 december 2022.

ACTIVA

1.2 Boekwaarde materiële vaste activa € 3.480.000

	Cumulatieve aanschafwaarde 31-12-2021	Cumulatieve afschrijving t/m 2021	Boekwaarde 31-12-2021	Investering 2022	Afschrijving 2022	Cumulatieve aanschafwaarde t/m 2022	Cumulatieve afschrijvingen t/m 2022	Boekwaarde 31-12-2022
1.2.1 Gebouwen	1.825.000	1.110.000	715.000	1.758.000	263.000	3.583.000	1.373.000	2.210.000
1.2.2 Inventaris en apparatuur	12.650.000	11.262.000	1.388.000	563.000	681.000	13.213.000	11.943.000	1.270.000
Totaal	14.475.000	12.372.000	2.103.000	2.321.000	944.000	16.796.000	13.316.000	3.480.000

1.2.1 Gebouwen

In 2022 is geïnvesteerd in de verbouw ons gebouw aan de Kingweg 10 en enkele kleinere investeringen voor KiiM aan de Buitenbaan 5, totaal voor ruim € 1.7 mln. Deze verbouwingen worden in 10, respectievelijk in 2 jaar afgeschreven. Voor de verbouwing aan de Kingweg 10 zijn investeringsbijdragen ontvangen van Gemeente Heerenveen en het VSO.

1.2.2 Inventaris en apparatuur

Er werd in 2022 minder geïnvesteerd dan begroot, waarvan ruim € 300.000 minder op ICT gebied vanwege later genomen of te nemen beslissingen in het kader van de fusie. Er is extra geïnvesteerd in inventaris voor de Ds. Kingweg 10. Ook in 2023 zal dit nog aan de orde zijn (doorschuiven budget).

1.5 Vorderingen € 459.000

		Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2021
1.5.1	Debiteuren	192.000	141.000
	voorziening oninbaarheid	-58.000	-73.000
1.5.3	Verbonden partijen	-	114.000
	Af: voorziening oninbaarheid	-	-100.000
1.5.6	Diverse overlopende activa	325.000	148.000
Totale vorderingen		459.000	230.000

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar met uitzondering van 1.5.1 debiteuren. Van deze post staat naar verwachting € 40.000 langer dan een jaar open in verband met een langduriger subsidietraject.

1.5.1 Debiteuren

De debiteuren betreft de ouders voor de ouderbijdragen en overige debiteuren. Van deze post heeft € 40.000 een looptijd van langer dan 1 jaar. Dit betreft de termijnbetalingen van de leerling-devices die ouders via school op afbetaling hebben aangeschaft.

De voorziening oninbaarheid van ouderbijdragen is naar beneden bijgesteld ten opzichte van vorig jaar, passend bij het risico van oninbaarheid voor met name de uitrol van leerling-devices in de organisatie.

1.5.2 Verbonden partijen

De vordering op Stichting Beheer VMBO-plein te Heerenveen bedroeg eind 2021 € 100.000. Deze vordering hing samen met onderwijsactiviteiten die Sevenwolden bij deze stichting onderbrengt (LO). Omdat oninbaarheid van deze vordering zeker was, heeft het Sevenwolden reeds in 2011 een voorziening voor oninbaarheid getroffen. De bedoelde beheerstichting is nu in december 2022 ontbonden en geliquideerd waardoor zowel de vordering als de voorziening niet meer op de balans zijn opgenomen.

1.5.6 Diverse overlopende activa

Het saldo onder de post diverse overlopende activa is hoger dan 2021. Onder de diverse overlopende activa zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- De intrestvordering over de banktegoeden (schatkistbankieren) van € 76.000 (2021: nihil);
- De vooruitbetaalde kosten voor schoolreizen gepland voor 2023 en voor ICT contracten;
- Nog te factureren bedragen.

1.7 Liquide middelen € 25.185.000

		Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2021
1.7.2	Tegoeden op bank- en spaarrekeningen	25.184.000	22.047.000
1.7.1	Kasmiddelen	1.000	6.000
	Totale liquide middelen	25.185.000	22.053.000

Sevenwolden is sinds 2020 actief in Schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën om negatieve rente over banktegoeden te voorkomen. Inmiddels wordt er creditrente over deze tegoeden verstrekt. Alle tegoeden zijn hier ondergebracht op een rekening courant en zijn dagelijks opvraagbaar tot een afgesproken maximum van 1,7 mln per dag. Daarnaast wordt een rekening courant aangehouden bij de ABN AMRO als betaalrekening.

In het eerder weergegeven kasstroomoverzicht kunnen de kasstromen gevolgd worden.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen € 13.478.000

	Saldo 31-12-2021	Bestemming exploitatiesaldo	Overige mutaties	Saldo 31-12-2022
2.2.1 Algemene reserve	9.944.000	1.238.000		11.182.000
2.1.2 Bestemmingsreserve spaarbepo				-
2.1.2 Bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling	1.007.000	1.007.000-		-
2.1.2 Bestemmingsreserve NPO gelden	1.550.000	57.000-		1.493.000
2.1.2 Bestemmingsreserve werkdrukverlichting	238.000	197.000		435.000
2.1.2 Bestemmingsreserve fusie	550.000	250.000-		300.000
2.1.3 Private reserve ouderbijdragen	104.000	36.000-		68.000
Totaal eigen vermogen	13.393.000	85.000	-	13.478.000

Het nettoresultaat is € 85.000 positief. De resultaatverdeling is als volgt:

- Ten gunste van de algemene reserve € 1.238.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling € 1.007.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve werkdrukverlichting (1) € 238.000 en gunste van deze bestemmingsreserve werkdrukverlichting (cao 2022) € 435.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve fusie € 250.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve NPO gelden € 1.203.000;
- Ten gunste van de bestemmingsreserve NPO gelden € 1.146.000;
- Ten laste van de private reserve € 36.000

2.1.1 Algemene reserve

Van het nettoresultaat gaat € 1.238.000 naar de algemene reserve. Hiervan is € 1.007.000 afkomstig van de bestemmingsreserve innovatie en onderwijsontwikkeling (zie 2.1.2). Het restant is afkomstig uit het resultaat 2022.

2.1.2 Bestemmingsreserve innovatie en onderwijsontwikkeling

Deze bestemmingsreserve werd destijds gevormd om innovatieve ontwikkelingen en knelpunten in de onderwijsontwikkeling/het onderwijs te kunnen financieren.

In verband met de fusie per 1-1-2023 is besloten deze bestemmingsreserve weer onder te brengen onder de algemene reserve om zo af te stemmen met onze fusieschool, het Bornego-College.

Een bedrag van € 1.007.000 wordt onttrokken aan deze reserve en toegevoegd aan de algemene reserve.

2.1.2 Bestemmingsreserve NPO-gelden

In 2021 en 2022 werden NPO gelden ontvangen welken tot en met schooljaar 2024/2025 besteed mogen worden. De volledig ontvangen subsidie moet in de exploitatie opgenomen worden. Wij nemen in de bestemmingsreserve steeds het bedrag op dat per 31 december nog niet besteed is.

2.1.2. Bestemmingsreserve werkdrukverlichting

In 2022 werd het laatste deel van de in 2019 ontvangen middelen voor werkdrukverlichting besteed (€ 238.000), zoals ook door ons werd begroot. Vanuit CAO afspraken 2022 werden nieuwe middelen ontvangen voor collectieve inzet. Besteding zal plaatsvinden vanaf 2023. Wij vormen voor het niet bestede bedrag een bestemmingsreserve.

2.1.2 Bestemmingsreserve fusie

Gezien de bestuurlijke fusie met het Bornego College werd in 2020 besloten een bestemmingsreserve fusie te vormen. Het is lastig een goede onderbouwing te geven van te verwachten fusiekosten maar zowel in 2020 als in 2021 werden bedragen gereserveerd. In 2022 zijn al aanzienlijke kosten gemaakt, het restant zal in 2023 besteed worden.

2.1.3. Private reserve ouderbijdragen

Door de coronaperiode zijn bepaalde extra activiteiten niet doorgegaan en uitgesteld. De niet bestede middelen uit ouderbijdragen zijn opgenomen in een private reserve. In 2022 werd een bedrag van € 36.000 uit deze reserve besteed.

2.2 Voorzieningen € 8.097.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Saldo 31-12-2022	Onderverdeling saldo 31-12-2022	
					< 1 jaar	> 1 jaar
						0
2.2.3 Groot onderhoud	3.723.000	438.000	379.000	3.782.000	600.000	3.182.000
Overige voorzieningen						
2.2.1 Voorz. Spaarverlof	58.000	1.000	44.000	15.000	-	15.000
2.2.1 Voorz. Jubilea	293.000	50.000	41.000	302.000	40.000	262.000
2.2.1 Voorz. Personeelsverplichtingen	710.000	71.000	149.000	632.000	100.000	532.000
2.2.1 Voorz. Duurz Inzetbaarheid (LBP)	1.175.000	968.000	109.000	2.034.000	200.000	1.834.000
2.2.1 Voorz. Reorganisatie	67.000	-	67.000	-	-	-
2.2.1 Overige voorziening		1.332.000		1.332.000	-	1.332.000
	2.303.000	2.422.000	410.000	4.315.000	340.000	3.975.000

In de inleiding op de jaarrekening worden de grondslagen van de voorzieningen verder toegelicht en de onttrekkingen en dotaties worden verder toegelicht bij het onderdeel lasten.

2.4 Kortlopende schulden € 7.549.000

	Balans 31-12-2022	Balans 31-12-2021
2.4.3 Crediteuren	109.000	539.000
2.4.3 Crediteuren: verbonden partijen	0	12.000
2.4.7 Belastingen en sociale verzekeringen	907.000	943.000
2.4.7 Af te dragen BTW	1.000	21.000
2.4.8 Schulden inzake pensioenen	300.000	316.000
2.4.9 Bindingstoelage	53.000	55.000
2.4.9 Personeelsfonds	0	1.000
2.4.9 Netto salarissen	3.000	4.000
2.4.9 Overige subsidies	1.398.000	149.000
2.4.9 Overige overlopende passiva	1.059.000	426.000
2.4.9 Rekening courant Bornego college	1.460.000	459.000
2.4.10 Vooruitgefactureerde ouderbijdragen	0	29.000
2.4.10 Vakantiegeld	678.000	686.000
2.4.10 Verlofdagen	216.000	275.000
2.4.10 Subsidies OCW geoormerkt	1.258.000	960.000
2.4.10 Subsidies OCW niet geoormerkt	107.000	92.000
Totaal kortlopende schulden	7.549.000	4.967.000

2.4.3 Crediteuren

De crediteurenstand per ultimo 31 december 2022 is € 442.000 lager dan ultimo 2021.

2.4.7 en 2.4.8 Belastingen en sociale verzekeringen, schulden inzake pensioenen

Ultimo 2022 moeten de belastingen en sociale verzekeringen voor de maand december nog afgedragen worden.

2.4.9 Bindingstoelage

Dit betreft de tot ultimo 2022 opgebouwde reservering over de periode september – december 2022. De bindingstoelage wordt in augustus 2023 uitbetaald.

2.4.9 Personeelsfonds

Betreft de in het verleden gespaarde bedragen van (voormalige) medewerkers van de Centrale Dienst.

2.4.9 Overige subsidies

Onder deze post vallen de resterende vooruit ontvangen investeringssubsidie, Techniek tastbaar, ESF subsidies en RAP gelden. Ook de innovatie subsidie voor het project Binnenboord en de subsidie Begaafde leerling Synthese vallen onder deze post.

In 2022 zijn de investeringssubsidies van Gemeente Heerenveen en het VSO toegevoegd aan deze post. De Gemeente Heerenveen heeft ook subsidie verstrekt in het kader van het steunpakket Covid.

2.4.9 Overige overlopende passiva

De post overige overlopende passiva is hoger dan in 2021. De toename wordt verklaard door de rekening courant met Bornego € 1.460.000 (2021: € 459.000) en overige kortlopende schulden € 868.000 (2021: € 214.000). De schuld aan Bornego heeft betrekking op de verrekening van

fusiekosten en de gezamenlijke kosten van Plein Joure en Kei. Onder de overige kortlopende schulden is een schuld opgenomen aan de scholenpartners van Sterk Techniek voor de uitbetaling van declaraties over het laatste kwartaal 2022.

Onder deze post zijn verder opgenomen: TAN-verplichting, het resultaat Synthese, de nog te verrekenen bijdragen van ouders voor de lease van devices en overige reguliere verplichtingen.

2.4.10 Vooruit gefactureerde ouderbijdragen

Onder de vooruit gefactureerde ouderbijdragen worden de ouderbijdrage opgenomen, die reeds gefactureerd zijn in 2022, maar bestemd zijn voor 2023. Deze opbrengst zal in 2023 vrijvallen. De post is in 2022 nihil. Ultimo 2022 is niet meer vooruit gefactureerd in verband met de aanstaande fusie.

2.4.10 Vakantiegeld

Dit betreft de tot ultimo 2022 opgebouwde vakantietoelage welke in mei 2023 uitbetaald wordt.

2.4.10 Verlofdagen

Reservering voor verlofdagen geschiedt op basis van het aantal openstaande verlofdagen ultimo het boekjaar.

2.4.10 Subsidies OCW geoormerkt

Onder de geoormerkte subsidies is de lerarenbeurs studieverlof opgenomen, als ook de subsidie Incidentele middelen leerlingdaling VO 2020. Voor deze nieuwe subsidie is totaal € 681.150 toegekend voor de jaren 2021-2025. Jaarlijks wordt een voorschot ontvangen van € 136.230.

Daarnaast valt het restant van de ontvangen gelden (tot en met 2022: € 2.571.000) van de subsidie Sterk Techniek Onderwijs 2020-2023 (totaal € 3.330.000 in vier jaar) onder deze post. Sevenwolden is penvoerder voor deze subsidie, bestemd voor technisch vmbo onderwijs in de regio waarvoor een samenwerking is aangegaan met andere vmbo- en mbo-scholen. De besteding is eerder vertraagd door de coronaperiode.

Verder is in 2022 de geoormerkte subsidie Heterogene brugklassen voor de locaties Grou, Buitenbaan en Joure toegekend en opgenomen onder deze post (totaal € 300.000). Besteding zal voornamelijk plaatsvinden in 2023.

Zie ook model G op de volgende pagina.

2.4.10 Subsidies OCW niet-geoormerkt

Deze post bestaat uit de subsidies Arbeidsmarkttoelage, Structureel voorkomen onnodig zittenblijven en Doorstroom VMBO-MBO 2021-2023, waarvoor totaal € 98.000 is toegekend. De ontvangen subsidie Nationaal Programma Onderwijs is vanaf 2021 volgens voorschrift ineens als bate opgenomen bij de post Overige subsidies OCW. Het niet bestede deel van de subsidie wordt toegevoegd aan de Bestemmingsreserve NPO-gelden en in het volgende jaar besteed.

Model G Verantwoording niet geoormerkte en geoormerkte subsidies OCW

G1. Subsidies waarbij een eventueel niet aangewend deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt										
Omschrijving		Toewijzing			Ontvangen t/m	Activiteiten conform subsidiebeschikking uitgevoerd en afgerond ja/nee	Saldo per			
	brin	kenmerk	datum	bedrag	2022		31-12-2022			
Lerarenbeurs	14FW	1165572-1	27-6-2021	25.716	25.716	ja	0			
				25.716	25.716		0			
Lerarenbeurs	14FW	1277628-1	22-8-2022	73.010	73.010	nee	42.061			
Lerarenbeurs	14FW	1279726-1	20-9-2022	-8.419	-8.419	nee	0			
Lerarenbeurs	05AC	1277628-1	22-8-2022	14.032	14.032	nee	0			
Onnodig zittenblijven	14FW	VOZ22015	27-5-2022	15.000	15.000	nee	8.750			
Onnodig zittenblijven	05AC	VOZ22018	27-5-2022	15.000	15.000	nee	8.750			
Heterogene brugklassen	14FW	SHB210428	8-2-2022	100.000	100.000	nee	100.000			
Heterogene brugklassen	14FW	SHB210440	8-2-2022	100.000	100.000	nee	100.000			
Heterogene brugklassen	14FW	SHB210329	8-2-2022	100.000	100.000	nee	100.000			
				408.623	408.623		359.561			
G2. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt										
G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar										
Omschrijving		Toewijzing			Ontvangen t/m	Subsidia-bele kosten t/m	Saldo per	Ontvangen in	Subsidia-bele kosten	Te verrekenen per
	brin	kenmerk	datum	bedrag	2021	2021	1-1-2022	2022	2022	31-12-2022
G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar										
Omschrijving		Toewijzing			Ontvangen t/m	Subsidia-bele kosten t/m	Saldo per	Ontvangen in	Subsidia-bele kosten	Saldo per
	brin	kenmerk	datum	bedrag	2021	2021	1-1-2022	2022	2022	31-12-2022
Sterk techniekonderwijs		STO19032	1-7-2019	3.330.002	1.815.653	1.011.919	803.734	755.218	757.593	801.359
Leerlingdaling		IML21039	31-8-2021	681.150	136.230	-	136.230	136.230	157.846	114.614

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Bapo

Tot 1 januari 2010 werd voor toekomstige lasten uit de bapo-regeling (art. 15.10, bijlage 7 van de CAO voor VO 2008-2010 e.v.) een voorziening in stand gehouden. Deze voorziening betrof een betrouwbare schatting van het aantal medewerkers dat in de toekomst naar verwachting gebruik zal gaan maken van de bapo-regeling.

Op 4 oktober 2010 heeft de minister van OCW de gewijzigde Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) gepubliceerd in de Staatscourant (15341). Op basis van de gewijzigde Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) dienen met ingang van verslagjaar 2010 toekomstige lasten, voortvloeiende uit de bapo-regeling, als periodekosten te worden beschouwd. Hierdoor is het niet meer toegestaan hiervoor een voorziening te vormen dan wel in stand te houden, hetgeen heeft geleid tot een wijziging in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.

Vordering op het ministerie van OCW

In 2006 is de lumpsum omgezet van schooljaar naar kalenderjaar. Hierdoor is er een vordering op het ministerie van OCW ontstaan. De omvang van deze vordering wordt bepaald door de op balansdatum bestaande schuld aan personeel inzake t/m december opgebouwde vakantiegelden, nog te betalen pensioenpremies en loonheffingen over december, met een maximum van 7,5% van de personele bekostiging.

Op de balansdatum is de volgende schuld opgenomen:

Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	€ 678.000,-
Pensioenpremies	€ 300.000,-
Loonheffing	€ 907.000,-
Totaal	€ 1.885.000,-

De vordering is maximaal 7,5% van € 22.629.000,- is € 1.697.000,-. De vordering zal niet eerder kunnen worden geïnd dan op het moment dat de school wordt opgeheven.

Schuld aan het ministerie van OCW

Per 1 augustus 2022 is brinnummer 05AC opgeheven wegens een te laag leerlingenaantal om voor bekostiging in aanmerking te komen (130 leerlingen). De voormalig (interim) bestuurder van OSG heeft hier mee ingestemd, ook om licentieredenen. OCW vordert nu € 1,3 mln aan verstrekte subsidies terug. Wij hebben 100% hiervan in de exploitatie 2022 verwerkt maar hebben hier tegenover een voorziening gevormd omdat wij de vordering betwisten.

Contracten / verplichtingen (bedragen op jaarbasis) Europees aanbesteed:

Bedrijf:	Bedrag:	Looptijd:
PTH audiovisuele middelen	€ PM	2017-2022
Van Dijk Educatie B.V., schoolboeken	€ PM	2018-2022
Konica Minolta, kopieermachines	€ PM	2018-2023
Lantech, Wifi netwerk	€ PM	2019-2023
Hardware ICT Buyitdirect, Infotheek en SwitchIT	>€ 5.000	2019-2023
Heijmans, onderhoud E&W	€ PM	2019-2025
School- en/of kantoor meubilair EromesMark0, Heutink en Gispen	€PM	2020-2024
Asito perceel vloeronderhoud	€ 35.000	2021-2024
Fortron perceel glasbewassing	€ 15.000	2021-2024

Cofinanciering Sterk Techniek Onderwijs (STO)

Onze school participeert in het project Sterk Techniek Onderwijs (STO) regio Heerenveen e.o. Hieraan is op 1 juli 2019 door OCW een subsidie toegekend van € 3,3 mln. over een periode van 4 jaren.

Aan de toekenning van deze subsidie is een voorwaarde van cofinanciering gekoppeld van 7%. Op dit moment voldoen wij aan deze verplichting. Het risico bestaat dat in het vervolg nog een tekort zou kunnen ontstaan, dat zou kunnen leiden tot een (gedeeltelijke) terugbetalingsverplichting.

Wel is contractueel vastgelegd dat bij een uiteindelijk lagere toekenning van de subsidie de deelnemende partners in het tekort bijdragen naar omvang van de eerder ingediende STO-begroting.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2022

BATEN

3.1 Rijksbijdrage OCW

De hoogte van de rijksbijdrage lumpsum wordt jaarlijks in het najaar vastgesteld voor het volgende jaar (leerlingenaantallen per 1 oktober). Aan het eind van het jaar wordt in het algemeen de hoogte van het lopende jaar aangepast aan de loon- en prijsontwikkelingen.

Overzicht rijksbijdragen OCW

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum personeel/Basisbekostiging	25.085.000	25.065.000	22.588.000
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum materieel	-		2.818.000
3.1.1 Rijksbijdrage schoolboeken	-		972.000
3.1.2 Overige subsidies OCW	3.739.000	504.900	3.151.000
3.1.4 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV	919.000	789.000	1.013.000
Totaal	29.743.000	26.358.900	30.542.000

3.1.1 Rijksbijdrage OCW Basisbekostiging

De basisbekostiging is hoger dan begroot. Dit heeft te maken met een verhoging van de gemiddelde personele last (GPL) vanwege cao aanpassingen. Hier staan uiteraard hogere loonkosten tegenover. Zie ook de post Loonkosten onder 4.1.1. Deze verhogingen waren niet begroot, omdat ook de cao- en premiestijging bewust niet in de begroting zijn meegenomen. De landelijke inhouding voor de collectieve uitkeringen valt ook onder deze post.

In 2022 is een bedrag van € 1.332.000 in mindering gebracht zijnde een terugbetaling van subsidie in verband met de opheffing van brinnummer 05AC. Zie verder ook de opmerking hierover onder de 'niet uit de balans blijvende verplichtingen'. Er is een voorziening gevormd omdat de vordering betwist wordt.

Het lagere leerlingenaantal zorgde verder voor een daling van deze inkomsten ten opzichte van 2021.

3.1.2 Overige subsidies OCW

Overzicht overige subsidies OCW

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.1.2 Nieuwkomers VO	202.000	3.000	16.000
3.1.2 Doorstroom VMBO - MBO	42.000	10.000	-
3.1.2 Eindexamens	69.000	-	263.000
3.1.2 Nationaal Plan Onderwijs (NPO)	1.429.000	-	2.075.000
3.1.2 Prestatiebox/werkdrukmiddelen	1.493.000	326.000	349.000
3.1.2 Prestatiesubsidie VSV	77.000	42.000	63.000
3.1.2 Subsidie gehandicapte leerling	3.000	-	-
3.1.2 Aanpak jeugdwerkloosheid	-	-	2.000
3.1.2 Investeringsubsidies	5.000	5.000	6.000
	3.320.000	386.000	2.774.000
Geoormerkt:			
3.1.2 Lerarenbeurs (subsidie studieverlof)	56.000	18.900	29.000
3.1.2 Subsidie Technisch Onderwijs in VMBO	-	-	123.000
3.12 Arbeidsmarkttoelage	81.000	-	-
3.1.2 Subsidie leerlingendaling	104.000	-	-
3.1.2 Inhaal- en ondersteuningsprogramma's VO	-	-	113.000
3.1.2 Voorkomen onnodig zittenblijven	13.000	-	-
3.1.2 Overige	4.000	-	-
3.1.2 Sterk Techniekonderwijs OSG	161.000	100.000	112.000
	419.000	118.900	377.000
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	3.739.000	504.900	3.151.000

3.1.2 Nieuwkomers VO

Deze aanvullende subsidie is bedoeld voor het verzorgen van onderwijs aan nieuwkomers (leerlingen die korter dan 2 jaar in Nederland zijn) en de extra begeleiding die hiervoor nodig is. Het begrote bedrag is fors hoger dan begroot in verband met de komst van Oekraïense leerlingen.

3.1.2. Doorstroom VMBO-MBO

Deze besteding van deze subsidie heeft nu deels plaatsgevonden in 2022. Het restant zal in 2023 worden besteed aan maatregelen voor doorstroom van leerlingen van het VMBO naar MO.

3.1.2 Eindexamens

Deze niet begrote incidentele subsidie is bedoeld en aangewend voor de extra maatregelen rond de eindexamens van 2022. Er staan uiteraard ook extra uitgaven tegenover.

3.1.2 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

De NPO-subsidie is toegekend voor extra onderwijs en begeleiding van leerlingen om leerachterstanden als gevolg van de coronaperiode weg te werken. Deze subsidie is niet begroot maar moet conform de richtlijnen wel ineens in de exploitatie opgenomen worden. Besteding mag plaatsvinden tot 1 augustus 2025. Voor het nog niet bestede deel van de subsidie wordt een bestemmingsreserve gevormd.

3.1.2 Prestatiebox/werkdrukmiddelen

In dit bedrag zijn nu ook werkdrukmiddelen opgenomen (een collectief en een individueel deel), vandaar het aanzienlijk hogere bedrag dan begroot. Een deel van de middelen (collectieve deel) moet nog besteed worden in 2023 of later. Hier is een bestemmingsreserve voor gevormd.

3.1.2 Lerarenbeurs (subsidie studieverlof)

Deze subsidie laat zich moeilijk begroten doordat pas halverwege het jaar inzichtelijk wordt welke werknemers een lerarenbeurs hebben aangevraagd. Meer aanvragen door docenten betekent dat er over het algemeen ook meer extra fte's worden ingezet.

3.1.2 Subsidie Technisch Onderwijs in VMBO

Deze subsidie heeft geen begrote inkomsten en ook geen realisatie in 2022. Deze subsidieregeling is opgevolgd door de subsidie Sterk Techniek Onderwijs.

3.1.2. Arbeidsmarkttoelage

Deze niet begrote subsidie is bedoeld om het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken. Tegenover deze subsidie staat een gelijk bedrag aan niet begrote uitgaven (lonen en salarissen).

3.1.2 Inhaal- en ondersteuningsprogramma's VO

Deze programma subsidies, toegekend voor het extra ondersteunen van leerlingen als gevolg van de coronaperiode, zijn voor 2022 niet meer begroot vanwege het stoppen van deze regelingen. De laatste besteding vond plaats in 2021.

3.1.2 Sterk Techniekonderwijs OSG

Het Kei College neemt vanaf 2020 deel aan een regionaal project Sterk Techniekonderwijs (STO). In 2022 is door Sevenwolden totaal € 161.000 (2021: € 112.000) aan kosten gedeclareerd en vergoed vanuit het project. Er werden in 2022 meer activiteiten uitgevoerd dan in 2021.

3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV	919.000	789.000	1.013.000

Onder deze post worden de subsidies geboekt die OSG Sevenwolden ontvangt vanuit het Samenwerkingsverband VO voor passend onderwijs.

De realisatie 2022 is hoger dan begroot vanwege een ontvangen nabetaling 2022 zijnde een restsaldo LWOO/PRO (€ 70.000) en niet begrote bedragen voor de regeling innovatie, project Binnenboord en het project PMM Interne voorziening voor KEI. Het bedrag in 2022 is circa € 100.00 lager dan in 2021 door onder andere lager toegekende bedragen voor lichte en zware ondersteuning.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Overzicht overige overheidsbijdragen

		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.2.1	Overige gemeentelijke bijdragen	118.000	3.000	16.000
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	159.000	121.000	112.000
		277.000	124.000	128.000

3.2 Overige overheidsbijdragen

Onder 3.2.1., de overige gemeentelijke bijdragen, is een vrijval opgenomen van een gemeentelijke covid subsidie (€ 20.000) en de vrijval van een gemeentelijke investeringssubsidie voor de verbouw van Ds. Kingweg 10 (€ 83.000). De organisatie heeft hiervoor extra (afschrijvings)kosten gemaakt.

Onder 3.2.2. overige overheidsbijdragen is voornamelijk de CTO subsidie opgenomen ten behoeve van de TAN. Deze ligt in lijn met boekjaar 2021. Verder zijn hier enkele incidentele niet begrote subsidies onder geboekt, waaronder de subsidie Frysk en enkele kleine projectsubsidies.

3.5 Overige baten

Overzicht overige baten

		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.5.5	Ouderbijdragen	101.000	195.882	145.000
3.5.5	Ouderbijdragen schoolreizen	230.000	246.371	28.000
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	62.000	35.000	94.000
3.5.2	Detachering personeel	163.000	150.000	210.000
3.5.6	Overige	39.000	5.000	386.000
	Totaal	595.000	632.253	863.000

3.5.5 Ouderbijdragen

De post ouderbijdragen is in 2022 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de daling van het aantal leerlingen, minder betalende ouders en door een verlaging van de vrijwillige ouderbijdrage met ingang van schooljaar 2022-2023 Dit zijn ook de oorzaken in het vergelijk met 2021.

3.5.5 Ouderbijdragen schoolreizen

Opbrengsten uit ouderbijdragen schoolreizen wijken af van de begroting omdat er voor sommige schoolreizen subsidie is toegekend vanuit de provincie en NPO middelen zijn ingezet waardoor er voor sommige schoolreizen geen ouderbijdrage gevraagd is of de ouderbijdrage achterwege kon blijven. Ook zijn sommige schoolreizen deels bekostigd uit de private reserve ouderbijdragen uit voorgaande jaren.

In vergelijk met 2021 zijn de opbrengsten hoger omdat er in 2021 minder gefactureerde schoolreizen zijn geweest in verband met corona.

3.5.1 Verhuur

De opbrengsten uit verhuur zijn € 27.000 hoger dan begroot en € 32.000 lager dan 2021. In de

begroting is geen rekening gehouden met de verrekening voor het medegebruik van onze locatie aan de Kingweg 8/10 door het Bornego College voor de vmbo-leerlingen van het Kei College (€ 24.000). Het overige verschil is het gevolg van extra (niet begrote) incidentele verhuur.

Het verschil ten opzichte van 2021 is de lagere opbrengst voor het medegebruik van onze locatie aan de Kingweg 10 door het Bornego College voor de vmbo-leerlingen van het Kei College.

3.5.2 Detacheringen

De opbrengst van de detachering is door meer incidentele detacheringen in 2022 € 13.000 hoger dan begroot.

Ten opzichte van 2021 zijn de opbrengsten in 2022 € 47.000 lager dan in 2021.

In 2021 heeft er een verrekening van loonkosten tussen Sevenwolden en het Bornego College voor het Kei College en Plein Joure plaatsgevonden ad € 71.000. Deze verrekening heeft in 2022 niet geleid tot meer opbrengsten voor deze post omdat er in 2022 alleen personeel van het Bornego College is ingeleend. Daarnaast zijn er in 2022 meer incidentele detacheringen geweest dan in 2021 (€ 24.000)

3.5.6 Overige

De overige opbrengsten zijn € 34.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door een vrijval van een investeringsbijdrage van SO Fryslan ten behoeve van de Kingweg 10 in verband met de verhuizing van de Compagnie (€ 10.000) en ontvangen en niet begrote incidentele subsidies (€ 13.000) en overige ontvangsten voor opkoop oud ict-materiaal, verloren kluisleutels, schadegevallen e.d. (€ 11.000)

Ten opzichte van 2021 zijn de overige opbrengsten in 2022 € 347.000 lager. Het betreft hier met name de subsidie voor extra hulp in de klas en hoogbegaafdheid welke we in 2021 ontvangen hebben.

LASTEN

4.1 Personele lasten

Het gemiddeld aantal fte in 2022 bedroeg fte 259 (OP 168 fte, OOP 70 fte en schoolleiding inclusief CvB 21 fte).

Overzicht personele lasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.1.1 Brutoloon	16.151.000	15.913.000	16.052.000
4.1.1 Sociale premies	2.263.000	2.256.000	2.253.000
4.1.1 Pensioenpremies	2.729.000	2.759.000	2.745.000
Totale Loonkosten	21.143.000	20.928.000	21.050.000
4.1.2 Dotaties personele voorzieningen	996.000	496.000	504.000
4.1.2 Personeel niet in loondienst	1.304.000	170.000	802.000
4.1.2 Scholing	97.000	300.000	212.000
4.1.2 Overige personele lasten	733.000	648.700	582.000
Totaal overige personeelslasten	3.130.000	1.614.700	2.100.000
4.1.3 Af: Uitkeringen	-207.000	-30.000	-40.000
Totaal	24.066.000	22.512.700	23.110.000

4.1.1 Totale loonkosten

De totale loonkosten komen hoger uit dan begroot (€ 215.000) en ten opzichte van 2021 stijgen de loonkosten (€ 93.000). In zijn algemeenheid kan het verschil ten opzichte van de begroting als volgt worden toegelicht:

Sevenwolden begroot jaarlijks kostenneutraal. Dat wil zeggen dat wij geen rekening houden met loonstijgingen als gevolg van cao onderhandelingen en stijging van overige premies maar dat wij aan de andere kant bij de opbrengsten in de begroting ook geen rekening houden de stijging van de GPL. In het algemeen compenseert de stijging van de GPL de gestegen loonkosten (a.g.v. een nieuwe cao) en premiestijgingen (zoals ABP premie en sociale premies).

In 2022 werden de brutolonen per 1 juli verhoogd met ruim 4%. Daarnaast werd een eenmalige uitkering verstrekt van € 500 bruto (bij fulltime), verder kreeg het OOP een uitkering van € 275.

In 2022 werden verder niet begrote salariskosten gemaakt voor examinering (extra subsidie voor ontvangen) en NPO.

In vergelijking met 2021 werd in 2022 totaal € 21,1 mln aan lonen en salarissen gerealiseerd tegenover € 21,0 mln in 2021.

Beide bedragen liggen heel dicht bij elkaar ondanks de gestegen lonen en premies in 2022. Dat de uitgaven niet meer gestegen zijn in 2022 heeft te maken met het fors terugbrengen van de fte inzet per augustus 2022 (er was immers bewust meer fte ingezet dan regulier zou kunnen), mede ook door iets minder leerlingen.

4.1.2. Overige personeelslasten

Overzicht dotatie personele voorzieningen

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.1.2 Dotatie wachtgeld en langdurig zieken	50.000	190.000	152.000
4.1.2 Dotatie inzake verlofuren	48.000-	20.000	-57.000
4.1.2 Dotatie Spaarverlof	24.000-	1.000	-13.000
4.1.2 Dotatie Jubilea	50.000	20.000	40.000
4.1.2 Dotatie Duurz. Inzetb. (LBP)	968.000	265.000	382.000
Totaal	996.000	496.000	504.000

4.1.2 Dotatie voorziening wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken

Zoals ook steeds in de begroting vermeld wordt kan deze dotatie niet onderbouwd begroot worden omdat voor de dotatie de toestand op 31 december bepalend is (uitkeringsverplichtingen aan ex-werknemers en aan langdurig zieken). Voor 2022 werd op basis van historie een dotatie van € 190.000 begroot. De situatie per 31 december 2022 leidt tot een dotatie van € 50.000. In 2021 heeft de situatie op 31 december ervoor gezorgd dat er een dotatie plaats moest vinden van € 152.000.

4.1.2 Dotatie inzake verlofuren

In 2022 heeft er een begrote dotatie plaatsgevonden van €20.000 en er heeft een vrijval van € 68.000 plaatsgevonden voor deze voorziening. De vrijval is naar aanleiding van verlofopname en uitbetaling in 2022 van verlofuren opgebouwd in het verleden.

4.1.2 Dotatie voorziening Spaarverlof

In 2022 heeft er een dotatie plaatsgevonden van € 1.000 en er heeft een vrijval plaatsgevonden voor de uitbetaling van uren in verband met vertrek van een medewerker (€25.000).

4.1.2 Dotatie voorziening Jubilea

Er wordt gedoteerd voor de jubilea van alle personeelsleden in de komende 20 jaar. Opbouw van deze voorziening vindt plaats op basis van een vast bedrag per medewerker. Jaarlijks wordt de dotatie berekend op basis van de gemiddelde kosten per werknemer. De cao-stijging zorgt ook voor een stijging van de reservering.

4.1.2 Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid (LBP)

De cao biedt de mogelijkheid om een spaartegoed op te bouwen dat later tot opname van (doorbetaald) verlof dan wel tot verzilvering (uitbetaling) zal leiden. De dotatie in 2022 is hoger dan begroot vanwege extra LPB uren toegekend vanuit de nieuwe CAO VO 2022. Dit is tevens de verklaring voor het verschil ten opzichte van 2021.

4.1.2 Overige personeelslasten

4.1.2 Personeel niet in loondienst

De loonkosten hebben voornamelijk betrekking op het onderwijspersoneel (OP) in verband met de inleen van onderwijspersoneel (OP). De loonkosten van extern ingeleend personeel bedragen in 2022 € 1.304.000. Er was begroot € 170.000. Het verschil van € 1.134.000 kan als volgt verklaard worden: In de begroting was (bewust) geen rekening meer gehouden met de verrekening van de loonkosten (€ 787.000) van medewerkers OP ten behoeve van het Kei College en Plein Joure in verband met de ophanden zijnde bestuurlijke fusie tussen de twee deelnemende scholen. In verband met vertraging in de fusiedatum is toch nog besloten tot het zichtbaar maken van de verrekening. Daarnaast zijn er extra kosten (€ 148.000) gemaakt voor het inzetten van een interim-bestuurder gedurende het gehele jaar 2022. Deze extra kosten waren niet begroot. De resterende overschrijding (€ 369.000) betreft inzet ingeleend personeel op openstaande vacatures. Beide hebben geleid tot lagere loonkosten.

Daarnaast zijn de kosten ook hoger dan in 2021 (€ 502.000). Het verschil ten opzichte van 2021 ontstaat vanwege de hogere verrekening in 2021 van loonkosten van medewerkers OP ten behoeve van het Kei College en Plein Joure (€ 210.000) en hogere uitgaven voor externe inleen ten opzichte van 2021 voor de interim-bestuurder (€ 108.000) en voor het invullen van reguliere vacatures (€ 184.000).

4.1.2 Scholing

De uitgaven voor professionele ontwikkeling zijn in 2022 € 97.000. Er was € 300.000 begroot en in 2021 is € 212.000 voor scholing uitgegeven. De kosten voor scholing vallen in 2022 lager uit omdat in 2022 het accent met name gelegd is op de fusie en de nadruk niet heeft gelegen op de professionele ontwikkeling van de medewerker.

4.1.2 Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn in 2022 hoger dan begroot (€ 84.000) en hoger ten opzichte van 2021 (€ 151.000). Het verschil tussen 2022 en 2021 wordt voor het merendeel veroorzaakt door

corona. In 2021 is er namelijk meer digitaal les gegeven waardoor het personeel deels thuis gewerkt heeft.

Op grote lijnen zijn ten opzichte van de begroting de volgende posten hoger dan begroot:

- kosten voor arbodiensten, Arbo, veiligheid, BHV en aanpassingen werkplek. Deze kosten zijn met name hoger door de overstap naar een andere arbodienst en door benodigde interventies;
- kosten voor werving en selectie in verband met de werving van een nieuwe bestuurder en nieuwe leden voor de Raad van Toezicht;
- kosten voor de verzekeringen ten behoeve van personeel. Met ingang van 1 augustus 2022 neemt OSG Sevenwolden de kosten voor het verzekeren van het risico voor gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid voor haar rekening.

Daar tegenover staat dat er in grote lijnen met name minder kosten gemaakt zijn voor:

- mobiliteitscentrum Pompeblêd De ondersteuning bij re-integratie van medewerkers wordt momenteel niet geboden;
- dienstreizen en vergoeding woon-werkverkeer;
- niet gemaakte kosten voor outplacement.

Het verschil ten opzicht van 2021 wordt veroorzaakt door de volgende onderdelen, meestal veroorzaakt door de corona-periode.

- hogere kosten voor arbodiensten, Arbo, veiligheid, BHV en aanpassingen werkplek
- hogere kosten voor werving en selectie;
- kosten voor de verzekeringen ten behoeve van personeel. Met ingang van 1 augustus 2022 neemt OSG Sevenwolden de kosten voor het verzekeren van het risico voor gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid voor haar rekening.
- hogere kosten consumpties tijdens werktijd;
- op de overige posten zijn de verschillen klein en gesaldeerd zijn deze kosten mee ten opzichte van 2021 lager.

Daar staat tegenover dat er in 2022 ten opzichte van 2021 minder is uitgegeven is aan verhuiskosten en reiskosten woon-werkverkeer. Op de overige posten is totaal minder uitgegeven dan in 2021.

4.1.3 Uitkeringen

Deze post laat zich niet begroten en kan niet vergeleken worden met voorgaand jaar.

De ontvangen bedragen betreft uitkeringen voor ziekte ten gevolge van zwangerschap en WAO-uitkeringen. Nieuw in 2022 is de uitkering voor betaald aanvullend geboorteverlof en betaald ouderschapsverlof in het eerst jaar van het kind. Hierdoor nemen de ontvangen uitkeringen in verhouding meer toe ten opzichte van voorgaand jaar.

4.2 Afschrijvingen

Overzicht afschrijvingen 2022

		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.2.2	Afschrijvingen	944.000	1.039.324	990.000
4.2.2	Afschrijving St Joure	10.000	25.000	39.000
	Totaal	954.000	1.064.324	1.029.000

4.2.2 Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn € 110.000 lager dan begroot. De investeringen in 2022 waren circa € 2.322.000. Dit is aanzienlijk hoger dan begroot omdat in de loop van 2022 werd besloten tot verbouw van het pand aan de Ds. Kingweg 10 (€ 1,7 mln). Omdat deze verbouw pas eind 2022 gereed was heeft dit nog weinig invloed op de afschrijvingskosten. De reguliere investeringen bleven wel achter bij de begroting in verband met de latere fusievoorbereidingen.

4.3 Huisvestingslasten

Overzicht huisvestingslasten

		Werkelijk	Begroot	Werkelijk
		2022	2022	2021
4.3.1	Huur	147.000	193.000	202.000
4.3.2	Verzekeringen	4.000	4.000	3.000
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	304.000	298.000	279.000
4.3.4	Energie en water	455.000	480.000	471.000
4.3.5	Schoonmaakkosten	273.000	124.000	124.000
4.3.6	Heffingen	32.000	37.000	36.000
4.3.7	Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	400.000	400.000	530.000
4.3.7	Groot onderhoud Joure	56.000	36.000	16.000
4.3.8	Overige	68.000	36.000	75.000
		1.739.000	1.608.000	1.736.000

4.3.1 Huur

Ten opzichte van de begroting zijn de kosten voor huur lager omdat er minder gebruik is gemaakt van sportaccommodaties dan begroot.

De kosten voor huur zijn in 2022 lager dan 2021 omdat er geen gebruikersvergoeding meer in rekening gebracht is voor het gebruik van een schoolgebouw aan de Beugel, in beheer van het Bornego College voor onderwijs aan leerlingen ingeschreven bij OSG Sevenwolden.

4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie

Voor alle locaties tezamen vallen de uitgaven voor klein onderhoud en exploitatie iets hoger uit dan begroot en iets hoger dan vorig jaar. Ook in 2022 is er een aanzienlijk deel (€ 38.000), ter hoogte van het niet bestede budget klein onderhoud, toegevoegd aan de onderhoudsvoorziening.

4.3.4 Energiekosten

De uitgaven 2022 zijn lager dan begroot (€ 25.000). Ten opzichte van 2021 zijn de uitgaven (€ 16.000) lager. De tendens blijft wel dat deze post jaarlijks fluctueert en deels weersafhankelijk is. Wij hebben nog lopende energiecontracten.

4.3.5 Schoonmaakkosten

De kosten voor schoonmaak komen hoger uit dan begroot (€ 149.000) en hoger dan vorig jaar (€ 149.000). Het verschil ten opzichte van de begroting en ten opzichte van vorig jaar komt omdat Sevenwolden per schooljaar 2022-2023 de schoonmaak weer uitbesteed heeft. Hier staan wel weer lagere loonkosten (vertrek eigen schoonmakers) tegenover.

4.3.7 Overzicht dotatie groot onderhoud per gebouw

		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Fedde Schure	137.000	137.000	267.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Kingcollege	9.000	9.000	9.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Buitenbaan	54.000	54.000	54.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Grou-Akkrum	70.000	70.000	70.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Compagnie	29.000	29.000	29.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Kei College	101.000	101.000	101.000
	Totaal	400.000	400.000	530.000

Er heeft in 2022 een reguliere opbouw van de voorziening plaatsgevonden conform begroting. Ten opzichte van 2021 is er een afwijking bij de voorziening groot onderhoud Fedde Schurer. Dit komt omdat er in 2021 een extra dotatie is gedaan van € 130.000 voor het schoolgebouw aan de Schans 100 (locatie FS) voor het oplossen van de ventilatieproblematiek wat door de coronapandemie een actueel punt is geworden.

Daarnaast is er vanuit rubriek 4.3.3. ook in 2022 een overboeking naar de voorziening groot onderhoud (Kingcollege) gedaan voor het onderdeel klein onderhoud in deze voorziening.

4.3.8 Overige

De overige huisvestingskosten zijn aanzienlijk hoger dan begroot door extra gemaakte kosten voor de verhuizing van Praktijkschool De Compagnie (€ 59.000). Deze kosten waren niet begroot. Daar tegenover staat dat de begrote kostenonderdelen lager uitgevallen zijn (€ 20.000).

De gemaakte kosten in 2022 zijn lager dan in 2021 (€ 7.000) en van andere aard. In 2021 hadden de gemaakte kosten vooral betrekking op het onderwijshuisvestingsplan.

4.4 Overige lasten

Overzicht overige lasten

		Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.4.1	Administratie en beheer	965.000	1.010.430	834.000
4.4.2	Inventaris en apparatuur	148.000	174.600	140.000
4.4.2	Leermiddelen en schoolboeken	1.497.000	1.228.505	1.476.000
4.4.4	Schoolreizen	271.000	250.371	23.000
4.4.4	Wervingskosten PR en leerlinginformatie	80.000	90.000	60.000
4.4.4	Representatiekosten/bestuurskosten	41.000	40.000	34.000
4.4.4	Overige	863.000	429.549	452.000
		3.865.000	3.223.455	3.019.000

4.4.1 Administratie en beheer

De realisatie 2022 wijkt in negatieve zin aanzienlijk af van de begroting (€ 642.000,-). Ten opzichte van 2021 is de realisatie in 2022 € 846.000,- hoger.

Ten opzichte van de begroting kunnen de hoger kosten in grote lijnen als volgt verklaard worden:

- Administratie en beheer € 45.000 lager dan begroot. Dit verschil ontstaat onder andere door nog niet gemaakte kosten voor de accountantscontroles € 27.000. Daar tegenover staat dat

er hogere uitgaven geweest zijn voor extra licenties en drukwerk € 43.000. Op de overige 18 onderdelen in deze rubriek zijn er minder kosten (€ 61.000) gemaakt waardoor er in totaal € 45.000 minder uitgegeven is dan begroot.

- Leermiddelen en schoolboeken € 268.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door niet begrote kosten voor de verrekening met het Bornego College en door de kosten gemaakt voor STO. Tegenover deze laatste kostenpost staat een gelijke subsidie welke ook niet in de reguliere begroting is opgenomen.
- Overige € 433.000. In deze rubriek zijn de fusiekosten (€ 245.000) ondergebracht welke niet begroot waren en de kosten voor NPO (€ 323.000). Ook deze laatste kosten zijn niet begroot en hier staat de subsidie NPO met een gelijke waarde tegenover. Per saldo op de onderdelen onder deze rubriek is er minder besteed dan begroot (€ 135.000) door meevallen de kosten voor leerlingbegeleiding, kosten LOOT, SLS en voor innovatiekosten.

Ten opzichte van 2021 kunnen de hoger kosten in grote lijnen als volgt verklaard worden:

- De kosten voor administratie en beheer zijn in 2022 € 131.000 hoger. Dit wordt met name veroorzaakt door extra gemaakte kosten voor advies en ondersteuning ICT ter voorbereiding op de fusie, toename in de kosten voor licenties en hogere kopieerkosten. In 2021 was deze laatste kostenpost lager in verband met corona.
- Schoolreizen € 248.000 hoger. In 2021 er in verband met corona nauwelijks schoolreizen geweest
- Overige € 411.000 hoger. In deze rubriek zijn de fusiekosten (€ 210.000) ondergebracht welke niet begroot waren en de kosten voor NPO (€ 179.000). Tegenover de kosten voor NPO staat ook een hogere subsidie NPO dan vorig jaar. Per saldo op de overige onderdelen onder deze rubriek is € 22.000 meer kosten gemaakt ten opzichte van 2021 verspreid over meerdere posten.

Honoraria van de accountant

De volgende honoraria van Van Ree Accountants B.V. zijn ten laste gebracht van de onderneming, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a lid 1 en 2 BW.

	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
	2022	2021	2021
	EUR	EUR	EUR
Onderzoek van de jaarrekening Van Ree	10.000	34.000	38.000
Andere controle-opdrachten	0	1.000	0
Advieskosten op fiscaal terrein	0	1.000	0
andere niet-controlediensten	0	0	0
Totaal	10.000	36.000	38.000

Financiële baten en lasten

Onder de financiële baten zijn in 2022 voor het eerst sinds jaren weer interestbaten opgenomen (€ 95.000). In de loop van 2022 is de rente op onze tijdelijk overtollig liquide middelen weer boven 0% gestegen (Schatkistbankieren).

WNT- verantwoording 2022 OSG Sevenwolden

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op OSG Sevenwolden. Het voor OSG Sevenwolden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 183.000,- (Klasse E).

Deze klasse-indeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten	4
Totaal aantal complexiteitspunten	<u>13</u>

Onderstaand rapporteren wij de bezoldigingsgegevens van alle topfunctionarissen (bestuurder en toezichthouders) over het jaar 2022:

<i>bedragen x € 1</i>	H. Schoenmaker	J. Steenvoorden
Functie(s)	Voorzitter College van Bestuur	Voorzitter College van Bestuur ad interim
Duur dienstverband in 2022	1/1 –9/5	6/9 –31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	0,686
Dienstbetrekking?	ja	nee
Individueel WNT-maximum	64.677	41.602
Bezoldiging		
Beloning inclusief belastbare onkostenvergoeding	60.151	40.940
Beloningen betaalbaar op termijn	8.330	
Subtotaal	68.481	40.940
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	68.481	40.940
Motivering indien overschrijding:	Sprake van uitkering vakantiegeld bij einde dienstbetrekking toe te rekenen aan 2022	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Functie	Voorzitter College van Bestuur	
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband 2021 (in fte)	1,0	
Dienstbetrekking?	ja	
Bezoldiging 2021		
Beloning inclusief belastbare onkostenvergoeding	147.534	
Beloningen betaalbaar op termijn	22.703	
Totaal bezoldiging 2021	170.237	
Individueel WNT-maximum 2021	177.000	

J. Steenvoorden		
Functiegegevens	Voorzitter CvB ad interim	Voorzitter CvB ad interim
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[01/01] - [05/09]	[06/09] - [31/12]
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1.016	343
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 301.800	€ 110.800
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 205.059	€ 68.257
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	[Ja]	[Ja]
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 121.600	€ 54.880
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹	€ 121.600	€ 54.880
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 162.540	54.880
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

<i>bedragen x € 1</i>	G. Adema	W. Zuurbier	L. Benthem
Functie(s)	Voorzitter	lid	Lid
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1-31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Individueel WNT-maximum	27.450	18.300	18.300
Bezoldiging			
Beloning	6.250	5.000	5.000
Subtotaal	6.250	5.000	5.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	6.250	5.000	5.000
Motivering indien overschrijding:	N,v.t	n.v.t	n.v.t
Gegevens 2021			
Functie	Lid	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1-31/12
Bezoldiging 2021			
Beloning	6.250	5.050	5.000
Totaal bezoldiging 2021	6.250	5.050	5.000
Individueel WNT-maximum 2021	26.550	17.700	17.700

<i>bedragen x € 1</i>	L. Gerner	S. de Groot
Functie(s)	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2022	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee
Individueel WNT-maximum	18.300	18.300
Bezoldiging		
Beloning	5.000	5.000
Subtotaal	5.000	5.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	5.000	5.000
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021		
Functie	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging 2021		
Beloning	5.000	5.000
Totaal bezoldiging 2021	5.000	5.000
Individueel WNT-maximum 2021	17.700	17.700

Model E: Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen								
Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen €	Resultaat €	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Met beslissende zeggenschap:				31-12-2022	2022			
Stichting beheer VMBO-plein	Stichting	Heerenveen	4	-	-	nee		nee
Minderheidsdeelneming en geen beslissende zeggenschap:								
Stichting Beheer Onderwijshuisvesting Bornego College/OSG Sevenwolden	Stichting	Joure	4	1	-	nee		nee
				31-12-2021	2021			
Coöperatie Scholengroep Pompeblêd U.A.	Coöperatie	Leeuwarden	4	62.667	-	nee		nee
				31-12-2021	2021			
Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland 21.2	Stichting	Drachten	4	609.030	-162.482	nee		nee

Toelichting op tabel overzicht verbonden partijen:

- Bij stichting Beheer VMBO-plein is sprake van overheersende zeggenschap en centrale leiding, waardoor er een consolidatieverplichting bestaat.
Volgens RJ 660-506 hoeven in de geconsolideerde jaarrekening geen gegevens te worden opgenomen van partijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is voor het geheel (art. 2:407 lid BW). Gekeken naar de baten, het resultaat en het balanstotaal van de verbonden partijen, heeft derhalve geen consolidatie plaatsgevonden.
Deze stichting is in december 2022 ontbonden.
- Stichting Beheer Onderwijshuisvesting Bornego College/OSG Sevenwolden. Deze stichting zal in de loop van 2023 worden ontbonden.
- Van de coöperatie Scholengroep Pompeblêd U.A. en Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland zijn de actuele cijfers van 2022 nog niet beschikbaar, waardoor het eigen vermogen per 31 december 2021 en het resultaat over 2021 is gepresenteerd.

Gebeurtenissen na balansdatum

1. Er is inmiddels een begin gemaakt met de uitvoering van het Integraal huisvestingsplan VO Heerenveen. Na de verbouw van het gebouw aan de Ds. Kingweg 10, worden er nu plannen en tekeningen gemaakt voor de verbouw van Ds. Kingweg 1. De aanbesteding zal in 2023 plaatsvinden.
2. Per 1 januari 2023 is OSG Sevenwolden een bestuurlijke fusie aangegaan met het Bornego-College. Beide stichtingen zijn opgegaan in Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF). Alle rechten en verplichtingen van beide gefuseerde stichtingen zijn overgegaan op de nieuwe stichting.
3. Per 1 januari 2023 heeft de nieuwe onderwijsstichting (OGMF) een nieuwe bestuurder gekregen (drs. M. Sprenger). De bestuurders OSG Sevenwolden van Bornego zijn per 31 december 2022 uit dienst getreden.

Vastgesteld op 7 juni 2023 door het College van Bestuur:

Drs. M. Sprenger (*voorzitter*)

Goedgekeurd op 7 juni 2023 door de Raad van Toezicht:

Mevr. M. Andreae (*voorzitter*)

xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx (*secretaris*)

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

In de statuten van de stichting zijn geen bepalingen opgenomen inzake de resultaatbestemming. De Raad van Toezicht stelt met de goedkeuring van de jaarrekening tevens de voorgestelde resultaatverdeling vast.

Voorstel resultaatbestemming

Het positieve resultaat van het verslagjaar (€ 85.000) wordt verwerkt in de algemene reserve (€ 231.000 en € 1.007.000 uit de bestemmingsreserve innovatie), bestemmingsreserve NPO gelden (€ - € 57.000), de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling (- € 1.007.000 in verband met overdracht aan de algemene reserve), de bestemmingsreserve werkdrukverlaging (+€ 197.000), de bestemmingsreserve fusie (-€ 250.000) en een private reserve ouderbijdragen (-€ 36.000). Het voorstel tot de resultaatverdeling binnen het eigen vermogen is verwerkt in de cijfers.

Samenwerkingsverbanden VO/BVE en overige instellingen

Stichting OSG Sevenwolden heeft samenwerkingsverbanden met andere onderwijsinstellingen in de regio. In overeenstemming met het Besluit samenwerking VO/BVE wordt hierover gerapporteerd. Per peildatum volgen de volgende aantallen leerlingen per brinnummer elders onderwijs.

Brinnr. 14FW OSG Sevenwolden

Schooljaar 21-22

Aantal leerlingen:

17 naar Friesland College

1 naar Drenthe College

Schooljaar 22-23

Aantal leerlingen:

16 naar Friesland College

2 naar Windesheim

1 naar Graafschap College

Bijlage 1	Lijst met afkortingen / verklarende woordenlijst
AFAS	Softwareleverancier
ARBO	Arbidsomstandigheden
AVO	Algemeen vormend onderwijs
BAPO	Bevordering Arbeidsparticipatie Ouderen
BB	Locatie Buitenbaan
BEVO	Beeldende vorming
BRJ	Brugjaar
BTW	Belasting over de Toegevoegde Waarde
BVE	Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie
BW	Burgerlijk wetboek
CAO	Collectieve arbeidsovereenkomst
CD	Centrale dienst
CE	Centraal examen
CJG	Centrum voor Jeugd en Gezin
CM	Cultuur en Maatschappij
CMT	Centraal Managementteam
CO	Locatie de Compagnie
CvB	College van Bestuur
DUO	Dienst Uitvoering Onderwijs (voorheen: IB-groep)
EM	Economie en Maatschappij
ESF	Europees Sociaal Fonds
EV	Eigen vermogen
FS	Locatie Fedde Schurer
FTE	Fulltime-equivalent
GA	Locatie Grou-Akkrum
GMR	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
GPL	Gemiddelde personeelslast
GT	Vmbo gemengd theoretische leerweg
HAVO	Hoger Algemeen Vormend Onderwijs
HBO	Hoger beroepsonderwijs
HGW	Handelingsgericht werken
HR(M)	Human resource (management)
H&A	Handel & Administratie
ICE	Aanbieder van toetsen en examens, zie ook TOA
ICT	Informatie en communicatie technologie
ITC	Instroom talentcentrum
JO	Locatie Joure
KC	Locatie Kingcollege
KPI	Kritische Prestatie Indicatoren
LB, LC, LD	Salarisschalen voor leraren in het voortgezet onderwijs
LBP	Levensfasebewust personeelsbeleid
LGF	Leerlinggebonden financiering
LIO	Leraar in opleiding
LLN.	Leerlingen
LOB	Loopbaanoriëntatie en -begeleiding
LOOT	Landelijk Overleg Onderwijs en Topsport
LVS	LeerlingVolgSysteem
LWOO	Leerweg ondersteunend onderwijs
Magister	Softwarepakket voor scholen
MBO	Middelbaar beroepsonderwijs
MLN	Miljoen
MR	Medezeggenschapsraad
NASK	Natuurkunde en scheikunde
NG	Natuur en Gezondheid
NT	Natuur en Techniek
OCW	Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

OD	Ondersteunende Dienst
OE	Onderwijskundige eenheid
OGMF	Onderwijsgroep Midden-Friesland
OP	Onderwijzend personeel
OOP	Onderwijsondersteunend personeel
OPP	Ontwikkelperspectief
OSG	Openbare Scholengroep
PDCA	Plan Do Check Act
PGMR	Personeelsgeleding van de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
PO	Primair onderwijs (basisonderwijs)
PR	Public Relations
PrO	Praktijkonderwijs
PWS	Profielwerkstuk
Q3	Q3 groep, leverancier van schoolondersteuningsprofielen aan scholen i.k.v. Passend Onderwijs
RJO	Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs
RMC	Regionale Meld en Coördinatie punten (m.b.t. VSV)
ROS	Regeling OCW-subsidies
RPO	Regionaal Plan Onderwijsvoorzieningen
RTC	Regionaal talentcentrum
RVC	Regionale verwijzingscommissie
RVE	Resultaatverantwoordelijke eenheid
RvT	Raad van Toezicht
SBO	Scholengemeenschap voor Beroepsvoorbereidend Onderwijs (nu: Vakcollege Sevenwolden)
SCORE	Digitaal oefen- en toetsprogramma
SDV	Sport, Dienstverlening & Veiligheid
SE	Schoolexamen
SLS	SportLifeStyle
SOP	SchoolOndersteuningsProfiel
STO	Sterk Techniekonderwijs
SWV	Samenwerkingsverband
TAN	Talentencollege Noord
TIG	The Implementation Group, leverancier van business-intelligence systeem
TL	Theoretische leerweg (vmbo t) of teamleider
TOA	Digitaal toets- en leerlingvolgsysteem van Bureau ICE
UWV	Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen
VAVO	Voortgezet Algemeen Volwassenen Onderwijs
(M)VA	Materiële vaste activa
VC	Vakcollege Sevenwolden
VMBO	Vorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
VMBO B	Vmbo basisberoepsgerichte leerweg
VMBO BK	Vmbo basis/kader
VMBO GT	Vmbo gemengd theoretische leerweg
VMBO K	Vmbo kaderberoepsgerichte leerweg
VMBO T	Vmbo theoretische leerweg
VO	Voortgezet onderwijs
VOION	Voortgezet onderwijs in ontwikkeling
VSV	Voortijdig Schoolverlaten
VTOI	Vereniging van toezichthouders in onderwijsinstellingen
VWO	Vorbereidend Wetenschappelijk Onderwijs
WAO	Wet op de Arbeidsongeschiktheid
WNT	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (wet normering topinkomens)
WO	Wetenschappelijk onderwijs (universiteit)