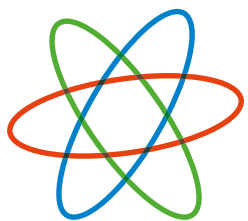


Jaarverslag

2023



STICHTING
Almere Speciaal

Inhoud

Voorwoord	3		
Deel I Bestuursverslag	4	Deel II Jaarrekening	69
De schoolorganisatie	5	Grondslagen van waardering, activa, passiva en resultaatbepaling	70
Profiel	6	Balans per 31 december 2023	74
Organisatie	7	Staat van baten en lasten 2023	75
Verantwoording van het beleid	11	Kasstroomoverzicht 2023	76
Inleiding	12	Toelichting behorende tot de balans	77
Onderwijs & kwaliteit	13	Overige gegevens	87
Personeel & professionalisering	33	Overzicht verbonden partijen	88
Huisvesting & facilitaire zaken	36		
Financieel beleid	39		
Continuïteitsparagraaf	42		
Verantwoording van de financiën	44		
Inleiding	45		
Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	46		
Staat van baten en lasten en balans	48		
Financiële positie	57		
Verslag intern toezicht	60		
Samenstelling intern toezicht	61		
Hoe het toezicht is vormgegeven	62		
Toelichting op gegeven adviezen	63		
Verslag Medezeggenschapsraad	64		
Inleiding	65		
Taak en samenstelling	66		
Medezeggenschap in 2023	67		

Voorwoord

Met veel plezier schrijf ik het voorwoord voor het jaarverslag van Stichting Almere Speciaal (SAS) voor het jaar 2023. Een jaar dat gekenmerkt werd door belangrijke mijlpalen en uitdagingen. Het jaar dat ons nieuwe motto voor iedere dag 'Wij creëren kansen voor persoonlijke groei van leerlingen en professionals' verder vorm heeft gekregen.

Een hoogtepunt van het afgelopen jaar was het bezoek van de Inspectie, waarbij we met trots een positief oordeel ontvingen. Dit bevestigt niet alleen de toewijding en professionaliteit van ons team, maar ook de impact van ons onderwijsaanbod en activiteiten op de doelgroepen die we dienen. Het is een erkenning van ons voortdurende streven naar kwaliteit en verbetering binnen alle aspecten van onze organisatie.

Tegelijkertijd markeerde 2023 het begin van een nieuwe periode met de lancering van ons Koersplan 2023-2027. Dit plan dient als ons kompas voor toekomstige inspanningen en onderstreept onze toewijding aan zowel het bieden van hoogwaardig onderwijs als aan onze bredere maatschappelijke missie. Het is een richtinggevend document dat onze visie en waarden weerspiegelt en ons zal helpen om onze missie op een effectieve en efficiënte manier te vervullen.

Terwijl we terugkijken op het afgelopen jaar vol prestaties en uitdagingen, kijken we ook vol enthousiasme vooruit naar de toekomst. We blijven ons inzetten voor het creëren van een omgeving waarin elk individu de kans krijgt om zijn volledige potentieel te bereiken, ongeacht achtergrond of omstandigheden. Samen zullen we blijven streven om positieve verandering teweeg te brengen in de levens van onze leerlingen.

Ik wil graag alle medewerkers, vrijwilligers, samenwerkingspartners en belanghebbenden bedanken voor hun bijdragen aan het succes van SAS. Jullie toewijding en steun zijn de drijvende kracht achter alles wat we bereiken, en ik kijk ernaar uit om samen verder te bouwen.

Brigitta Gadella
Bestuurder SAS





Deel I Bestuursverslag



De schoolorganisatie

Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

Onze beschreven visie en missie zijn leidend voor de ambities en doelen van ons Koersplan 2023-2027. Onze overtuigingen hebben we vastgelegd in onze kernwaarden, ze zijn leidend voor alles wat we nastreven

VEILIG VERBONDEN SAMEN TROTS

Samengevat is onze mission statement:

Wij zien het als onze maatschappelijke opdracht om onze leerlingen volwaardig te laten participeren in onze samenleving op het gebied van onderwijs en werk, relaties en samenleven, sport & cultuur.

Dat gaat verder dan kwalitatief hoogwaardig onderwijs op onze scholen en een mooie schoolperiode voor onze leerlingen.

Wij willen onze expertise breed delen in Almere en de belangen van onze leerlingen behartigen. Wij zijn elke dag met hun toekomst bezig: een inclusieve plaats innemen in onze maatschappij.

Koersplan

De ambities van het Koersplan 2023-2027 zijn:

1. SAS heeft unieke scholen voor persoonlijk- en ontwikkelingsgericht gespecialiseerd kwalitatief goed onderwijs.
2. SAS is een gewild werkgever voor professionals in het gespecialiseerd onderwijs.
3. SAS is een deskundige, betrouwbare, op samenwerking gerichte partner.
4. SAS is een solide toekomstbestendige organisatie.

De ambities zijn vertaald in concrete doelen en zijn uitgewerkt in vierjarig perspectief.

Toegankelijkheid & toelating

Alle leerlingen op onze scholen hebben een toelaatbaarheidsverklaring van een samenwerkingsverband Passend Onderwijs nodig om op een school van SAS toegelaten te worden.



VEILIG

EEN LEER- EN WERKOMGEVING WAARIN RESPECTVOL MET ELKAAR WORDT OMGEGAAN, LEERLINGEN EN PROFESSIONALS IN HUN KRACHT STAAN.

SAMEN

MET ELKAAR GROEIEN, INTEGRAAL WERKEN EN HANDELINGSGERICHT.

VERBONDEN

EIGEN-WIJS EN AUTONOOM KUNNEN ZIJN IN LEREN EN ONTWIKKELEN. VERENIGD IN KERNWAARDEN, VISIE EN GEZAMENLIJKE AMBITIES.

TROTS

GEVOEL BETROKKEN TE ZIJN EN BEWONDEREN VAN IEDERS, EIGEN EN GEZAMENLIJKE PRESTATIES EN WAARDEREN VAN IEDERS INBRENG.

Organisatie

Contactgegevens

Naam	SAS
Bezoekadres	Marathonlaan 11, 1318 ED Almere
Telefoon	036 - 200 51 25
E-mail	info@almere-speciaal.nl
Website	www.almere-speciaal.nl
KvK-nummer	32149859
Bestuursnummer	41880
Brin-nummer	30EF

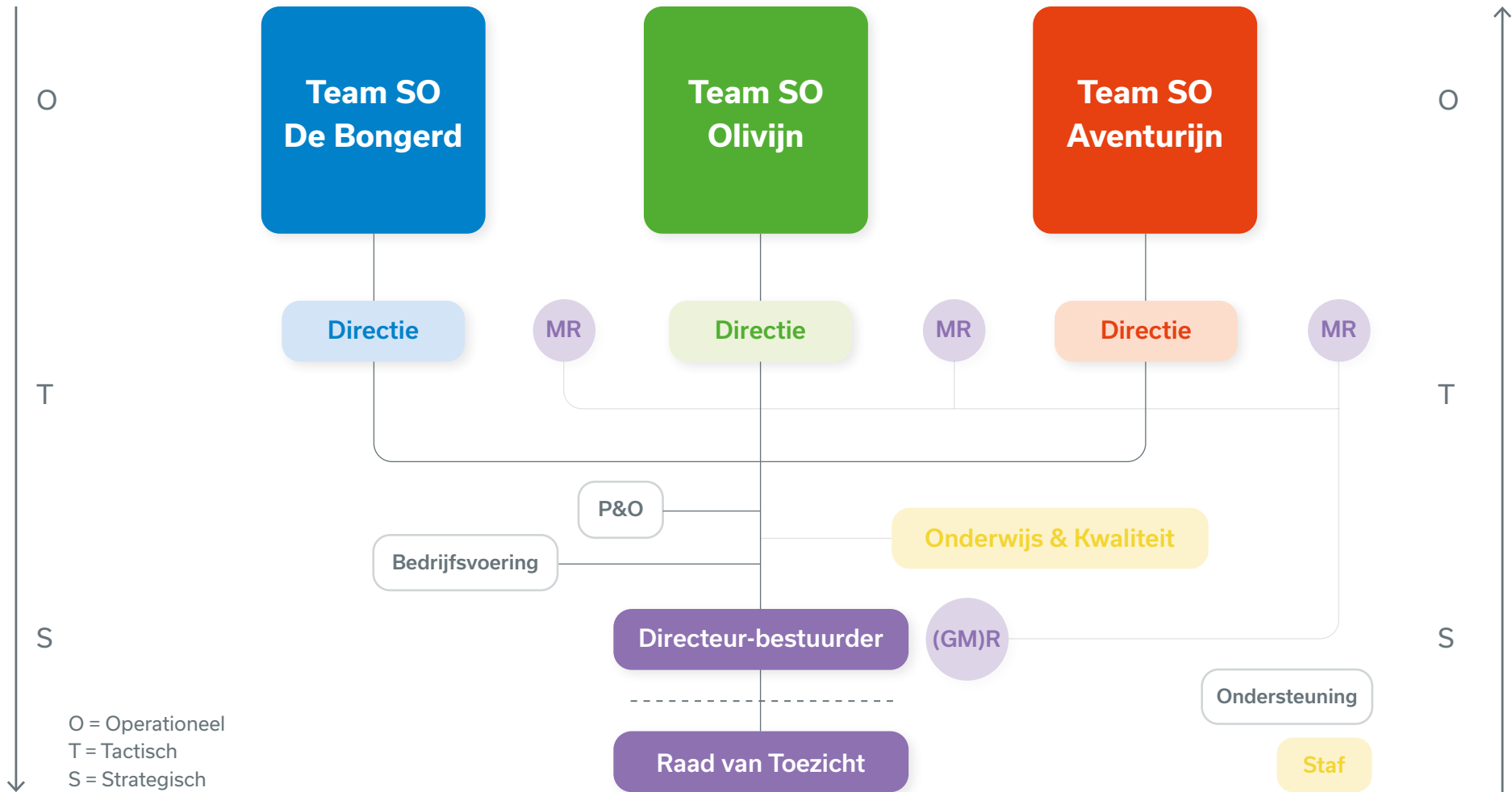
Bestuur

Naam	Overige Functies	Bezoldiging
Brigitta Gadella	Bestuurder stichting Taalcentrum Almere	Bezoldigd
	Voorzitter raad van toezicht stichting VO de Vechtstreek	Bezoldigd
	Voorzitter raad van toezicht SOVEE	Onbezoldigd
	Voorzitter bestuur Muziektheater de Veerensmederij	Onbezoldigd

Scholen

BRIN	Naam school	Adres	Postcode	Plaats
30EF02	Aventurijn	Marathonlaan 13	1318ED	Almere
30EF00	Olivijn	Marathonlaan 7	1318ED	Almere
30EF03	Bongerd	Boomgaardweg 8	1326 AD	Almere

Organisatiestructuur



Juridische structuur

SAS (SAS) is in 2013 opgericht en kent Almere als statutaire vestigingsplaats. De stichting heeft het bestuur en beheer over één BRIN-nummer voor speciaal onderwijs en verzorgt speciaal en voortgezet speciaal onderwijs voor kinderen en jongeren van 4 t/m 20 jaar op drie locaties in Almere.

Governance

Mevrouw B. Gadella is op 1 maart 2023 benoemd als bestuurder van SAS in vaste dienst. Daarvoor, vanaf 1 oktober 2021, is mevrouw Gadella als interim bestuurder betrokken geweest.

In de raad van toezicht is in april 2024 een wijziging geweest, mevrouw Vrieling heeft zich vanwege persoonlijke omstandigheden als lid van de raad van toezicht terug moeten trekken.

In de MR-en en GMR kunnen jaarlijks wijzigingen optreden.

Functiescheiding

SAS kent een scheiding tussen bestuur en toezicht. De primaire verantwoordelijkheid voor het bestuur van de organisatie ligt bij de bestuurder. De bestuurder treedt op als bevoegd gezag en is daarmee verantwoordelijk voor de vaststelling en de uitvoering van het beleid. Daarnaast is de bestuurder het aanspreekpunt voor de interne organisatie en de externe contacten, zoals het ministerie, de lokale overheid, samenwerkingsverbanden, ketenpartners en de inspectie. De Raad van Toezicht opereert op afstand. Zij houdt toezicht op de financiële gezondheid en de risicobeheersing, maar ook op de uitvoering van de strategie en of de belangen van stakeholders voldoende zijn gewaarborgd.

De drie scholen worden aangestuurd door een integraal verantwoordelijke directeur. De directeuren van de scholen hebben frequent overleg met de bestuurder.

Per 1 januari 2023 voorziet SAS in haar eigen ondersteuning en staf.

De staf bestaat uit:

- Controller
- HR-adviseur
- Kwaliteitsadviseur
- Huisvestingsadviseur
- Bestuurssecretariaat

Het voeren van de personele en financiële administratie is belegd bij een extern bureau. In 2023 was dat OOG onderwijs en jeugd, vanaf 1 januari 2024 is dat Groenendijk Onderwijs Administratie.

Code Goed Bestuur

Per 1 augustus 2010 is de Wet Goed Onderwijs, Goed Bestuur voor instellingen in het primair en voortgezet onderwijs van kracht. SAS is lid van de brancheorganisatie voor het primair onderwijs, de PO-Raad, en onderschrijft de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs. In deze code zijn de basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders en managers in het primair onderwijs. Daarnaast is de code gericht op het tegengaan van belangenverstrengeling en het bevorderen van transparantie.

In het voorjaar van 2023 is het managementstatuut opnieuw vastgesteld.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De medezeggenschap is georganiseerd op basis van de Wet Medezeggenschap Scholen. Iedere school heeft een MR, waarin ouders en medewerkers zijn vertegenwoordigd. SAS heeft op stichtingsniveau een GMR, waarin alle scholen, zowel ouders als medewerkers, zijn vertegenwoordigd.

Klachtenbehandeling

In 2023 zijn er geen klachten ingediend bij SAS of de Onderwijsgeschillen-commissie.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Ketenpartners in de scholen	Met onze samenwerkingspartners in de scholen: Merem, S Heerenloo, Triade-Vittrae, Plurijn, Fornhese, JGZ wordt dagelijks in de scholen samengewerkt om het onderwijs- en ondersteuningsaanbod voor onze leerlingen vorm te geven.
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Almere	De samenwerking krijgt voor de scholen van SAS met collega scholen vorm in het MO-PO, MO-VO en het stedelijk voorzieningen overleg. Het bestuur vertegenwoordigt de stichting in de algemene ledenvergadering van het samenwerkingsverband.
Gemeente Almere	Er zijn verschillende dossiers waar overleg over wordt gevoerd met de gemeente t.b.v. de scholen en de leerlingen: Huisvesting, Jeugdzorg in het onderwijs en leerlingenvervoer. In Almere werken de onderwijsbesturen in de hele kolom en de ketenpartners Jeugd samen met de gemeente in het bestuurlijk overleg Jeugd. Gezamenlijk wordt gewerkt aan de uitvoering van: de Lokaal Educatieve Agenda, de Almeerse Onderwijsvisie en de Stedelijke Taalaanpak Almere.
Noodplan Leerkrachten tekort (G5)	Het Noodplan leerkrachten tekort is in 2023 omgezet naar een aanvraag als voorlopers Onderwijsregio. Deze aanvraag is toegekend. Vanaf 2024 wordt door de gehele onderwijskolom van Almere samengewerkt om de onderwijspersoneelstekorten terug te brengen. De gemeente Almere en de beroepspartijen zijn ook in dit overleg betrokken.
Aob	Het Aob is de beroepsorganisatie met wie de bestuurder sinds 2023 jaarlijks overleg voert over de arbeidsmarktomstandigheden en (eventuele) ontwikkelingen binnen SAS.



Verantwoording van het beleid

Inleiding

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur van SAS het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting, en Financieel. De gestelde doelen uit ons Koersplan en de behaalde resultaten staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

**ONS MOTTO VOOR IEDERE DAG:
"WIJ CREËREN KANSEN VOOR
PERSOONLIJKE GROEI VAN
LEERLINGEN EN PROFESSIONALS!"**

ELKE LEERLING
IS UNIEK



Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Kwaliteit in samenhang

Kwaliteitsontwikkeling bij SAS gebeurt in samenhang; onze opdracht en de kernwaarden zijn het vertrekpunt, waarna we kwaliteit definiëren, aangeven hoe we zicht houden op de kwaliteit en deze zichtbaar maken, verantwoorden en borgen om zo duurzame kwaliteitsverbetering te waarborgen. Het bestuur van SAS is eindverantwoordelijk voor de kwaliteit en continuïteit van het onderwijs op haar scholen.

Zo definiëren wij kwaliteit

Het Kwaliteitsbeleid van SAS kent verschillende rollen, instrumenten, processen en domeinen. Ons kwaliteitskader, gebaseerd op het Onderzoekskader (V) SO van de Inspectie van het Onderwijs, geeft de minimum kwaliteitsnormen aan waaraan de SAS-scholen met hun onderwijs moeten voldoen. Vanaf 2023 werken we met het vernieuwde kader waarin verschillende kwaliteitsgebieden zijn toegevoegd of aangepast. De geformuleerde kwaliteitstandaarden bieden scholen richtlijnen bij de inrichting van hun onderwijs. De scholen van SAS voldoen aan deze basiskwaliteit. SAS heeft daarnaast samen met de scholen eigen ambities verwoord en doelen gesteld in het Koersplan. Het kwaliteitsbeleid hangt samen met de visie en missie van SAS en de scholen. SAS stimuleert een 'stichtingsbrede verbetercultuur' in onderlinge samenwerking.

Ons kwaliteitsbeleid heeft de ondersteunende functie bij het behalen van de onderwijsresultaten op de scholen (OR). De onderwijsresultaten zijn onder andere het gevolg van de inrichting van het onderwijsproces (OP), passende ondersteuning (OP2) en een veilig schoolklimaat (VS), ondersteund door goede (be)sturing en een goed systeem voor kwaliteitszorg en de kwaliteitscultuur (KA).

Het kwaliteitsbeleid SAS biedt met de inrichting van het kwaliteitssysteem een goede bestuurlijke monitoring op de onderwijskwaliteit op de SAS-scholen waardoor de bestuurder goed zicht heeft op de kwaliteitsontwikkeling, de opbrengsten, wat goed gaat en wat versterking vraagt. Risico's worden tijdig gesignaleerd en er kan tijdig worden bijgestuurd.

Zo houden wij zicht en grip op kwaliteit

In 2023 is binnen de kwaliteitscultuur van SAS en de fases van opbrengst gericht werken (OGW), het 'onderzoeken' centraal gesteld. Vanuit verschillende onderwijsdomeinen wordt gezocht naar verklaringen voor het effect en het resultaat van ingezette activiteiten. Om zicht te houden op de kwaliteit beantwoorden we drie vragen: Wat gaat goed? Wat vraagt versterking? Wat vormt een risico? Door cyclisch onderzoeken, interventies inzetten om te verbeteren en borgen van wat goed gaat houden we grip op de kwaliteitsontwikkeling. Onze SO en VSO-scholen hanteren ieder een eigen toetsinstrumentarium, passend bij de onderwijsvorm en de leerlingenkenmerken. Leerlingen worden in hun ontwikkeling gevolgd met methode/leerlijn en (on)afhankelijke toetsen. Twee keer per jaar maakt de school een opbrengstenanalyse. De opbrengstenanalyse is onderdeel van de managementgesprekken met de bestuurder. Voor de veiligheids- en tevredenheidsmetingen hanteren alle scholen dezelfde instrumenten.

Zo werken wij aan duurzame onderwijskwaliteit

Binnen SAS werken we planmatig en doelgericht aan kwaliteitsverbeteringen volgens de kwaliteitscirkel van Deming: plan-do-check-act. Hierbij heeft de borgingsfase extra aandacht en borgen SAS en de scholen hun werkwijzen in beleid en documenten.

SAS heeft een brede overlegstructuur ingericht en houdt regelmatig contact

met verschillende professionals op de scholen in informele en formele overleg- en afstemmingsmomenten met de directie, beleidsmedewerkers en intern begeleiders. 'Kwaliteit' is een vast en terugkerend thema op het overleg met de directeuren. SAS stimuleert 'samen leren en ontwikkelen' door te werken met als doel de eigen kennis, vaardigheden en het oplossend vermogen te vergroten.

Zo verantwoord en borgen wij kwaliteit

Het bestuur legt verantwoording af over de onderwijskwaliteit aan de Raad van Toezicht, de GMR, de Inspectie van het Onderwijs. Dit doet zij middels managementrapportages en het bestuursverslag, deze laatste wordt aangeboden aan DUO en gepubliceerd op de website. De scholen vermelden hun opbrengsten in de schoolgidsen, die worden gepubliceerd op 'scholen op de kaart', het Internet Schooldossier (ISD) van de Inspectie van het Onderwijs en de website van de school.

SAS heeft een kwaliteitssysteem ingericht waarmee de effecten van werken aan de doelen en ambities geregeld in kaart worden gebracht waarbij de dialoog centraal staat. Het kwaliteitssysteem maakt een paar keer per jaar duidelijk hoe de school ervoor staat. Er zijn opbrengstgesprekken, management rapportage gesprekken en interviews tijdens de audits.

Zelfevaluaties en interne audits

Het kwaliteitskader van de Inspectie van Onderwijs, aangevuld met doelen uit het Koersplan en de eigen geformuleerde doelen van de school, dient als instrument voor de zelfevaluaties en als uitgangspunt voor kwaliteitsmeting bij de audits op de scholen. De audits worden planmatig uitgevoerd en zijn onderdeel van het kwaliteitssysteem. Ten minste één keer in de vier jaar vindt op de school een audit plaats en vanaf 2024 staat één keer per twee jaar een thema-audit gepland. De school doet voorafgaand aan de (thema)audit een zelfevaluatie. De uitkomsten worden door de school verwerkt: wat goed gaat borgen we in beleid, wat verbeterd gaat worden verwerken we in de plannen als actiepunten(en).

Auditschema SAS

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
SO Bongerd	Audit			Audit			Audit
SO Olivijn			Audit			Audit	
VSO Aventurijn	Audit		Audit			Audit	

De scholen van SAS hebben ieder eigen opgeleide auditoren en vormen samen met auditoren van twee andere (V)SO besturen buiten Almere, de Auditorenpool Midden Nederland. Elk jaar worden op vier tot vijf scholen in de pool audits uitgevoerd. Daarmee kijken we verder dan de eigen stichting.

Doelen en resultaten onderwijskwaliteit

De doelen en ambities ten aanzien van de onderwijskwaliteit heeft SAS vastgelegd in het Koersplan 2023-2027. De doelen 2023-2024 zijn vertaald vanuit het kwaliteitsbeleid naar het Jaarplan SAS 2023-2024. De scholen hebben deze vanaf augustus 2023 concreet uitgewerkt naar eigen jaarplannen. Het jaar 2023-2024 is het eerste uitvoeringsjaar van het nieuwe Koersplan. Hieronder geven we een overzicht van de gestelde doelen van SAS ten aanzien van de onderwijskwaliteit in 2023, het eerste jaar van SAS als zelfstandige stichting. Veel van onze gestelde doelen zijn behaald of lopen nog door in 2024 en zijn daarom 'in ontwikkeling' i.p.v. 'niet behaald'. In het schema weergegeven vanuit de voorgenomen ambities, vertaald naar doelen, of het doel is gehaald (groen) of proces nog loopt (blauw) of niet gehaald wat in 2023 gehaald had moeten zijn (rood).

¹ Zie SAS Kwaliteitsbeleid 2023-2024

"HET MOOISTE DAT JE
EEN KIND KUNT GEVEN
IS EEN KANS!"



Ambitie 1. SAS heeft unieke scholen voor persoonlijk op ontwikkeling gericht gespecialiseerd kwalitatief goed onderwijs

Focus 2023-2024	Toelichting
<p>Doel 1.1.1 Het aanbod op de scholen is dekkend en voldoet aan de wettelijke eisen van wat de school de leerling moet bijbrengen om zich te ontwikkelen in het vervolgonderwijs en te functioneren in de maatschappij.</p>	<p>In maart 2023 gaf de inspectie het bestuur op dit punt een herstelopdracht. Uit het insectierapport maart 2023 (p12): Om een dekkend onderwijsaanbod te realiseren voor vso-leerlingen die een entree-opleiding aankunnen, verwachten we van het bestuur dat het zich maximaal inspant om een samenwerking aan te gaan met een bekostigde mbo-instelling.</p> <p>Aanbeveling uit het inspectierapport: (verder)vormgeven aan 'burgerschapsonderwijs'. De focus ligt op de basisvaardigheden: taal, rekenen en burgerschap samen met de eigen ambities en leerling populatie van de school.</p> <p>Burgerschapsonderwijs is op de scholen (verder) ontwikkeld naar een doelgericht, samenhangend en herkenbare vorm in het aanbod, passend bij de specifieke doelgroep en onderwijsvorm.</p> <p>Onderzoeken: betekenisvol burgerschapsonderwijs in het GO en specifiek de ZML/ Mg.</p> <p>Onderzoeken: wijze van toetsen en volgen van 'burgerschapsonwikkeling' (OR1 en OP2).</p> <p>Afspraken bestuur met Aventurijn m.b.t. de entree opleiding.</p> <p>Betrekken deskundigen. Sectorraad GO. Bezoeken bijeenkomsten en conferenties voor deskundige input op de ontwikkelingen.</p>
<p>Doel 1.1.2 De scholen maken voor het vormgeven van hun lee specifieke - en het leergebied overstijgende aanbod gebruik van op de specifieke doelgroep gerichte kerndoelen en hebben deze uitgewerkt in leerlijnen.</p>	<p>Scholen scherpen het aanbod aan op basis van de actuele (landelijke) ontwikkelingen en de eigen resultaten en populatie (leerlingen kenmerken). Leergebied overstijgende vakken krijgen o.a. vorm op basis van schoolbeleid en de focus in het Koersplan, schoolplan/jaarplan.</p> <p>Scholen gebruiken de vakspecifieke kerndoelen en leerlijnen SLO of CED SO (4-12 jr), ZML/EMB (4-12 jr), leergebied overstijgende kerndoelen (brede vorming), leergebied overstijgende doelen ZML/EMB. SLO Ontwikkelingslijnen EMB (4-20 jr). (Edumaps doelen/leerlijn (V)SO als ontwikkeling volgmodel (Aventurijn en Olivijn). IEP LOVS (Bongerd).</p> <p><i>Uit Koersplan SAS (p5): 'Er zijn in ons gespecialiseerd onderwijs extra leergebied overstijgende kerndoelen als onderdeel van de extra ondersteuning die we aan de leerlingen bieden'.</i></p>

Focus 2023-2024	Toelichting
<p>Doel 1.1.3 Het aanbod is breed en gevarieerd en sluit aan op het profiel en de capaciteiten van onze leerlingen.</p>	<p>Het aanbod en curriculum in leerlijnen en (kern)doelen zijn door de scholen vormgegeven op basis van wat de school weet over de capaciteiten van de leerlingen.</p>
	<p>De scholen hanteren hierbij de profielen en leerroutes/leerlijnen in het Landelijk Doelgroepen Model.</p>
	<p>SAS en de scholen hebben en voor verschillende doelgroepen vastgesteld verstaan wat onder 'breed' en 'gevarieerd' aanbod wordt verstaan, geven hier invulling aan.</p>
<p>Doel 1.2.1 Vaststellen begrippen 'goed onderwijs' en 'kwaliteit'</p>	<p>SAS en de scholen hebben gezamenlijk en met hun teams vastgesteld wat zij verstaan onder 'goed onderwijs'.</p>
	<p>SAS en de scholen hebben gezamenlijk en met hun teams vastgesteld wat zij verstaan onder 'kwaliteit'.</p>
	<p>Dit is vastgelegd in het kwaliteitsbeleid van SAS en van de scholen.</p>
<p><i>Vertaling naar het onderwijs-aanbod</i> <i>Schoolplan,</i> <i>SOP</i></p>	<p>Scholen hebben op basis van hun definitie van 'goed onderwijs' helder geformuleerd wat hun 'basisaanbod' en wat 'extra aanbod' is in relatie tot de kenmerken van de populatie en doelgroepen en dit vastgelegd in het SOP -afwachtend het wetsvoorstel.</p>
	<p>De schoolondersteuningsprofielen van de scholen samen beschrijven als het ondersteuningsaanbod SAS wat bijdraagt aan het dekkend netwerk van het samenwerkingsverband.</p>
	<p>SAS-scholen maken duidelijk wat onder 'basisondersteuning' en wat onder 'extra ondersteuning' valt zodat overzicht en inzicht ontstaat in het aanbod en de doelgroepen van het Gespecialiseerd Onderwijs SAS, wat de onderlinge afstemming en overeenstemming bevordert.</p>

Focus 2023-2024	Toelichting
<p>Doel 1.2.2 Kwaliteitsmanagement-systeem voor bestuur en scholen op één lijn gebracht.</p>	<p>De werkwijze binnen de PDCA-cyclus kwaliteitsmanagement, gericht op reflectie, onderzoek, ontwikkeling en borging, is zichtbaar door SAS en de scholen ingezet. De werkwijze is vastgelegd in een kwaliteitsbeleid 2023-2027. SAS en de scholen geven concreet invulling aan de cyclus PDCA/IMWR.</p>
	<p>Gezamenlijk verder invulling en uitvoering geven aan het kwaliteitsbeleid SAS door bestuurder, staf en directies door middel van borging van beleid in SAS-documenten en notities als richtlijn (kwaliteitskaarten) voor de uitwerking op schoolniveau.</p>
	<p>Er is een kwaliteitskalender 23-27 en jaarkalender 23-24 voor bestuurder en scholen.</p>
	<p>Leiderschapspraktijken zijn gekoppeld aan de PDCA-cyclus kwaliteitsmanagement: plan-do-check-act. Bewust en zichtbaar sturing geven vanuit de cycli zoals: motiveren door een aansprekende visie, aansluiting bij de behoeften van het team, het beschikbaar stellen van middelen om de doelen te realiseren en daarbij wordt actief gevraagd om feedback.</p>
	<p>Kwaliteitsmanagement en sturen op kwaliteit zijn onderdeel van de managementrapportages en kwaliteitsgesprekken.</p>
<p>Doel 1.2.3 Verantwoording & dialoog geborgd in een kwaliteitsbeleid SAS.</p> <p><i>Inzet en gebruik kwaliteitsinstrumenten</i></p>	<p>De directie verantwoordt de kwaliteit van het onderwijs aan de bestuurder tijdens de managementrapportage gesprekken. SAS heeft de werkwijze in een protocol vastgelegd, er is een vast format voor de rapportage van de scholen. In de kwaliteitskalender opgenomen. Scholen ontvangen de kwaliteitskalender en planning aan begin van het schooljaar.</p>
	<p>De zelfevaluatie en (praktijk)onderzoek staan centraal bij schoolontwikkeling en wordt door de school planmatig en doelgericht als kwaliteitsinstrument ingezet. De zelfevaluatie is onderdeel van de tweejaarlijkse cyclische toetsing.</p>
	<p>Alle kwaliteitsinstrumenten zijn door SAS uitgewerkt en geborgd in een protocol/werkwijze waarbij doelen, taken en rollen staan beschreven.</p>
	<p>De scholen zetten naast de SAS-instrumenten schooleigen kwaliteitsinstrumenten: kijkwijzers, checklists, vragenlijsten, enquêtes cyclisch in.</p>

Focus 2023-2024	Toelichting
<p>Doel 1.2.4 Kwaliteitsstandaarden inspectie (V)SO, de kwaliteitsnormen voor 'goed onderwijs' en eigen kwaliteitsstandaarden SAS.</p>	<p>SAS en de scholen hanteren de kwaliteitsstandaarden van de inspectie als norm voor de basiskwaliteit en formuleren eigen ambities.</p> <p>De scholen hebben zicht op de kwaliteitsstandaarden concreet invulling gegeven met de Samenwijzertool (ZE) en passen dit 2x p.j. aan.</p> <p>Bestuur en scholen hebben de kwaliteitsstandaarden aangevuld met eigen ambities, voortvloeiend uit de doelen en ambities in Koersplan en kwaliteitsbeleid.</p>
<p>Doel 1.2.5 De audit als kwaliteitsinstrument. Scholen doen 'praktijkonderzoek', zelfevaluatie en collegiale visitatie (CV).</p>	<p>Voor SAS/de bestuurder zijn de waarderende audits en de uitkomsten onderdeel van het kwaliteitsmanagement en een belangrijke bron van informatie over de ontwikkeling en de onderwijskwaliteit van de scholen. De bevindingen (auditrapportages en ZE) maken onderdeel uit van de marap en gesprekken.</p> <p>De audits zijn ook op bestuurlijk niveau opgenomen in het kwaliteitsbeleid en geborgd in een kwaliteitscyclus.</p> <p>De kwaliteitscultuur van SAS stelt 'onderzoeken' en 'samen leren en ontwikkelen' centraal. Dit zien we aan de onderzoekende wijze van reflecteren en ontwikkelen.</p> <p>Scholen zetten collegiale visitatie in bij het reflecteren en ontwikkelen.</p> <p>SAS en de scholen werken op onderwerpen van de kwaliteitsontwikkeling samen met het team door middel van inzet van PLG's/ werkgroepen (projectgroepen).</p> <p>Praktijkonderzoek is een belangrijke fase in de PDCA-cyclus om moeilijkheden en tegenvallende resultaten te verklaren en passende interventies in te kunnen zetten.</p> <p>SAS heeft vastgelegd hoe praktijkonderzoek op de scholen wordt uitgevoerd.</p>
<p>Doel 1.2.6 Een eenduidige applicatie kwaliteitszorg en beleidsplanning (keuze maken).</p>	<p>Er is een digitale omgeving met een applicatie voor kwaliteitszorg op bestuurlijk- en schoolniveau, ondersteunend aan het kwaliteitsmanagement. Gekozen is voor Mijnschoolplan (MSP) en Mijnbeleidsplan/WMK. Implementatie en inrichten van het systeem vanaf 2023.</p>

Ambitie 2. SAS is een gewilde werkgever voor professionals in het gespecialiseerd onderwijs

Focus 2023-2024	Toelichting
<p>Doel 2.1.1 Professionalisering is afgestemd en passend: gezamenlijke professionalisering met oog voor autonomie.</p>	De kwaliteitscultuur van SAS stelt 'onderzoeken' en 'samen leren en ontwikkelen' centraal.
	Er is een professionaliseringsplan 23-24 voor de onderwerpen waarop we collectief willen verbeteren (zie beleidsplan).
<p>Doel 2.1.2 Gezamenlijke visie op kwaliteitsverbetering. Geborgde werkwijze van een kwaliteits- en verbetercultuur.</p>	De kwaliteitscultuur van SAS stelt 'onderzoeken' en 'samen leren en ontwikkelen' centraal.
	<p>Sas borgt de werkwijzen in beleid met voor de scholen richtinggevende documenten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Strategisch beleid in Koersplan 2023-2027 • Kwaliteitsbeleid SAS 23-27 en jaarplan beleid 2023-2024 • Kwaliteitskalender SAS 2023-2024 • Jaarplan SAS 2023-2027
	PDCA en IMWR als cycli voor kwaliteitsontwikkeling uitgewerkt.
	<p>Notities en/of kwaliteitskaarten SAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Opbrengstgericht werken in ons gesocialiseerd onderwijs • Opbrengstgesprek t.b.v. managementrapportage • Managementrapportage en gesprek
	<ul style="list-style-type: none"> • Kwaliteitshandboek waarderende audits • Burgerschapontwikkeling in (V)SO
	Auditorenpool + opgeleide (lead)auditoren SAS/scholen.
	Audit in de PDCA en kwaliteitscyclus school en SAS.

Ambitie 3. SAS is een deskundige, betrouwbare, op samenwerking gerichte partner

Focus 2023-2024	Toelichting
Samenwerking Netwerken bijeenkomsten	SAS werkt actief samen met het Samenwerkingsverband POA.
	SAS participeert in verschillende overleggen op bestuurlijk niveau.
	SAS initieert en faciliteert intern verschillende netwerken en overlegbijeenkomsten. Uitkomsten van deze bijeenkomsten worden op school- of Stichtingsniveau opgepakt. 'Samen leren en ontwikkelen' is hierdoor zichtbaar in de praktijk.
	Expertise is stichting breed in beeld gebracht en is stichting breed ingezet.

Overige ontwikkelingen

Naar aanleiding van het inspectierapport 2023 is bij de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van onderwijs extra accent gelegd op de herstelopdrachten en de verschillende aangegeven kansen ter versterking voor 2023-2024

Nieuwe ontwikkelingen	Toelichting
<p>Opbrengstgericht werken</p> <p>Uit inspectierapport 2023: <i>'Het bestuur kan én wil scherper de schoolontwikkeling en de onderwijsresultaten monitoren. rvoor zijn en worden normen ontwikkeld. Ook kan het bestuur hierbij de te behalen doelen concreetiseren zodat duidelijker wordt welk resultaat behaald moet worden.'</i></p> <p><i>'De Bongerd en Olivijn moeten meer inzicht krijgen in de resultaten die leerlingen behalen bij de sociale en maatschappelijke competenties.'</i></p>	<p>Vanuit de visie dat 'alle leerlingen zich ontwikkelen conform zijn/haar mogelijkheden' werken de scholen cyclisch, planmatig en doelgericht aan het analyseren en verbeteren van het onderwijs. We onderzoeken hoe zinvol te toetsen en volgen van de ontwikkeling van al onze leerlingen, welke betekenisvolle data te verzamelen en hoe hieraan betekenis te geven voor de leerkracht in de groep en het sturen op kwaliteit in de school.</p> <p>Opbrengstgericht werken in ons gespecialiseerd onderwijs gaat verder dan 'meetbare' resultaten, we vinden de 'merkbare' resultaten evenzo belangrijk. Naast het toetsen worden ook data uit observaties, gesprekken, groepsbesprekingen en monitoren van het pedagogisch - didactisch handelen (OP3) bij het analyseren van de resultaten meegenomen. We bekijken de resultaten niet alleen vanuit leerling kenmerken maar betrekken vijf domeinen van het onderwijs bij de interpretatie van de resultaten: aanbod, pedagogisch- en didactisch handelen, onderwijstijd, klassenmanagement. Onze SO-scholen en VSO-school formuleren een eigen opbrengstenbeleid met passend toets instrumentarium (OR1) en de wijze van volgen van de ontwikkeling (OP2), passend bij de diversiteit aan leerling kenmerken en het beleid van SAS.</p> <p>Onderzoeken: op Olivijn onderzoekt het MT hoe de leerlingen betekenisvol te volgen in de EMB-groep. Is het LACCS-programma ook voor Olivijn geschikt?</p> <p>Onderzoeken: Op de scholen zijn de school opbrengstenanalyses in ontwikkeling. Intern begeleiders en leerkrachten werken met de HGW/PDCA cyclus waarbij de fase 'onderzoeken om te begrijpen' de focus heeft bij het analyseren.</p>

Nieuwe ontwikkelingen	Toelichting
<p>Focus op kernvakken</p>	<p>Vanaf 2023-2024 ligt bij de Inspectie van Onderwijs de nadruk op het vormgeven (OP0) en volgen van de ontwikkeling (OP2) van de kernvakken taal, rekenen en burgerschapsonderwijs. In 2023 staat m.n. de ontwikkeling van betekenisvol burgerschapsonderwijs binnen SAS centraal.</p> <p>Onderzoeken: doelgericht werken in de ZML/EMG groepen.</p> <p>ZML/EMB: bepalen wat voor deze leerlingen de belangrijkste doelen zijn voor het later functioneren in de maatschappij en hiervoor 'streefniveaus' opstellen (bijvoorbeeld onderdelen van mondelinge taalvaardigheid, zelfredzaamheid en onderdelen van oriëntatie op jezelf en de ruimte) (valt dan voor deze doelgroep onder OR1).</p> <p>Onderzoeken: mogelijkheden burgerschapsonderwijs te integreren.</p>
<p>Sociaal-emotionele ontwikkeling (OR2)</p>	<p>Veiligheid, welbevinden en sociale competenties zijn belangrijke voorwaarden in het ons gespecialiseerd onderwijs voor onze leerlingen voor het (kunnen) leren.</p> <p>Onderzoeken: tussentijds volgen van de ontwikkeling.</p>
<p>Herijken OPP</p>	<p>Op de SO-scholen en VSO-school wordt het OPP aangepast volgens de nieuwe inzichten en handreiking van o.a. de GO Raad.</p> <p>Onderzoeken: Na gezamenlijke IB en ortho bijeenkomsten met de GO Raad werken de SAS-scholen aan een nieuwe vormgeving en invulling van het OPP. SO Olivijn en VSO Aventurijn werken hierbij samen in het kader van een goede overstap SO-VSO.</p>
<p>Implementatie kwaliteits-systeem</p>	<p>Vanaf 2023 is SAS gestart met het implementeren van het digitale kwaliteitssysteem Mijnschoolplan en het WMK. Ten eerste is het systeem gevuld met de SAS eigen informatie en beleidskaders, waar de scholen gebruik van maken voor eigen beleid, w.o. de schoolplannen.</p>

Onderwijsresultaten

Hoe beoordelen we de resultaten? SAS hanteert voor het beoordelen van de resultaten de inspectiestandaarden als minimum normering. De inspectie beoordeelt de resultaten van (V)SO-scholen aan de hand van de standaard Resultaten (OR1) in het Onderzoekskader 2021 (voortgezet) speciaal onderwijs (versie 2023): 'De school behaalt met haar leerlingen leerresultaten die ten minste in overeenstemming zijn met de streefniveaus behorend bij het beoogde uitstroomperspectief van de leerlingen'.

Uitstroomgegevens

Aan het behaald einduitstroomniveau én de plaats bestending op de vervolgoplek hecht het bestuur de grootste waarde. Het analyseren van deze gegevens geeft inzicht in de mate waarin we ons onderwijs kwalitatief goed en passend weten vorm te geven en waar ontwikkeling en verbetering nodig is. We kijken naar het behaalde einduitstroomniveau op school, dus naar het niveau waarop de school de leerling heeft gebracht.

Sinds schooljaar 2022-2023 wordt de indeling van scholen in zes clusters op basis van de ondersteuningsbehoeften i.p.v. IQ gehanteerd. Voor onze scholen betekent dit de volgende indeling in clusters:

CLUSTERS OP BASIS VAN ONDERSTEUNINGSBEHOEFTE

Schooljaar	2020-2021	2021-2022	2022-2023
SO Bongerd	Groep 1: IQ>70	Groep 1: IQ>70	Cluster 4
SO Olivijn	Groep 1: IQ>70	Groep3: IQ?	Cluster 3/4
VSO Aventurijn	Groep 2: IQ<70	Groep 2: IQ<70	Cluster 3/4

Door deze wijziging zijn de resultaten van deze jaren niet een-op-een te vergelijken met de resultaten van 2020-2021 en eerder. Ook is er een verandering in de indicatoren: de indicator IQ i.r.t. uitstroomniveau is vervallen en een nieuwe indicator beoogd i.r.t. behaald einduitstroomniveau is toegevoegd. Dit is een verdieping van de indicator behaald uitstroomniveau op school conform OOP en wordt daarom alleen getoond wanneer bij deze indicator een percentage berekend kan worden. De inspectie hanteert de norm dat minstens 75% van het totaal aantal leerlingen dat uitstroomt, een uitstroomniveau behaalt dat overeenkomt met het beoogde uitstroomniveau in het Ontwikkelings Perspectief Plan (OPP). SAS hanteert op basis van eerder behaalde resultaten een norm van minimaal 85%.

PERCENTAGE BEHAALD UITSTROOMNIVEAU PER SCHOOL CONFORM BEOOGD UITSTROOMNIVEAU OPP

Schooljaar	2020-2021		2021-2022		2022-2023	
	Score	Totaal	Score	Totaal	Score	Totaal
SO Bongerd	91%	23	85%	27	90%	22
SO Olivijn	97%	35	69%	33	88%	33
VSO Aventurijn	80%	25	84%	37	97%	37

Voor 2023 geldt dat de SO-scholen en VSO-school ruim boven de inspectie-norm en (ruim) boven de eigen norm scores. Ook in vergelijking met de landelijke percentielscores van vergelijkbare scholen scoren de SAS-scholen hoog in percentage behaald uitstroomniveau conform OPP. Daarmee zijn we tevreden.

UITSTROOMGEGEVENS 2023

SO BONGERD

VSO dagbesteding arbeidsgericht	1
VSO arbeid/praktijkgericht	3
VO Pro	1
VSO vmbo bbl	2
VSO vmbo kbl	1
Vso havo	1
Vmbo kbl	5
Vmbo bbl	4
Havo	3
Onbekend	1
Totaal	22

SO OLIVIJN

VSO dagbesteding	8
VSO dagbesteding activerend	1
VSO arbeid/praktijkgericht onderwijs	8
VO Pro	7
VSO gecombineerde brugklas Havo/vwo	1
VSO Vmbo bbl	5
Vmbo - kbl	1
Vmbo tl	1
Dagbesteding arbeidsgericht	1
Totaal	33

VSO AVENTURIJN

Dagbesteding belevingsgericht	2
Dagbesteding activerend	12
Dagbesteding arbeidsgericht	18
Beschut werk/ beschermde werk-omgeving	4
Thuiszitter/niet leerplichtig	1
Totaal	37

In 2023 stroomden op SO De Bongerd de meeste leerlingen uit naar het VO (59%). Hiervan stroomden de meeste leerlingen (9) uit naar Vmbo (41%). 3 Leerlingen hadden uitstroom Havo. Van de 8 leerlingen die uitstroomden naar VSO (36%), gingen 4 leerlingen naar dagbesteding/arbeid, 4 leerlingen naar Vmbo/havo.

Op SO Olivijn stroomden de meeste leerlingen (22) uit naar VSO (67%). Van de totaal 33 leerlingen stroomden 9 leerlingen (27%) uit naar regulier VO waarvan 2 naar Vmbo en 7 naar PRO.

Op VSO Aventurijn zijn 37 leerlingen uitgestroomd. Bijna alle leerlingen (32) stroomden uit naar dagbesteding (86%) waarvan de meesten activerend (12/32%) en arbeidsgericht (18/49%). 4 Leerlingen naar beschutte arbeid. 1 Leerling die niet meer leerplichtig is, is een thuiszitter. De meeste leerlingen stromen op de leeftijd van 18 en 19 jaar uit.

Bestendinging percentages

Bestendinging betekent dat de leerling op 1 oktober van het opvolgende jaar nog steeds op de plek van uitstroom zit. We houden zicht op de bestendinging, wat betekent dat wij in ieder geval weten waar de leerlingen zijn en we alle uitgestroomde leerlingen volgen. Vervolgens kijken we hoeveel leerlingen daadwerkelijk bestendigd zijn. Deze gegevens zijn belangrijk omdat deze cijfers iets zeggen over de kwaliteit van ons onderwijs: hebben wij de leerlingen voldoende aangeleerd voor een succesvolle overstap en bestendinging op de plek van uitstroom?

Er is geen sprake van 100% zicht op de bestendinging bij alle scholen. Volledige bestendinging is niet realistisch omdat verandering van uitstroom(plek) meerdere factoren heeft die daarop van invloed kunnen zijn. De streefnorm SAS voor bestendinging is 85-95%. Het percentage leerlingen dat bestendigd is, ligt bij SAS al een aantal jaar (ruim) boven de landelijke norm. Met die resultaten zijn we tevreden. Voor SO Olivijn en SO Bongerd zien we in 2023 een daling in percentage bestendinging. We zien daarbij dat voorgaande jaren het percentage ruimschoots behaald wordt. Per locatie wordt bekeken of er een oorzaak is voor de daling van de bestendinging.

BESTENDINGINGSCIJFERS EN PERCENTAGES OVER 5 JAAR

SO BONGERD

op 1-10-2022	2019		2020		2021		2022		2023	
bestendinging op uitstroombestemming	20	87%	20	91%	23	100%	20	87%	18	72%
niet meer op uitstroombestemming	0	0	0	0	0	0	0	0	2	8%
onbekend	3	13%	2	9%	0	0	3	13%	0	0
Totaal	23		22		23		23		25	

SO OLIVIJN

op 1-10-2022	2019		2020		2021		2022		2023	
bestendinging op uitstroombestemming	28	100%	30	97%	26	90%	27	93%	20	63%
niet meer op uitstroombestemming	0	0	0	0	2	7%	2	7%	0	0
onbekend	0	0	1	3%	1	3%	0	0	12	37%
Totaal	32		31		29		29		32	

VSO AVENTURIJN

op 1-10-2022	2019		2020		2021		2022		2023	
bestendinging op uitstroombestemming	32	97%	23	96%	25	100%	21	84%	35	95%
niet meer op uitstroombestemming	0	0	0	0	0	0	3	12%	2	5%
onbekend	1	3%	2	4%	0	0	1	4%	0	0
Totaal	33		24		25		25		37	

Doorstroomtoets

Vanaf schooljaar 2019-2020 is het ook voor de scholen voor gespecialiseerd onderwijs verplicht hun schoolverlaters aan een landelijke eindtoets te laten deelnemen, met uitzondering van zeer moeilijk lerende leerlingen en leerlingen met een (ernstige) meervoudige beperking. Vanaf 2023 heet de eindtoets 'doorstroomtoets'. Leerlingen op de SO-scholen maken de doorstroomtoets.

Diplomering: VSO-diploma's en (deel)certificaten

Vanaf schooljaar 2021-2022 ontvangen leerlingen van VSO Aventurijn, indien zij voldoen aan de gestelde eisen, een VSO Diploma. Er zijn twee uitstroomprofielen; arbeidsgericht en dagbesteding. De leerlingen houden hiervoor een portfolio bij. Elk jaar doen leerlingen op VSO Aventurijn, met het uitstroomprofiel vervolgonderwijs, examen. Voor de meeste leerlingen is VSO Aventurijn eindonderwijs. Aventurijn werkt met branchegerichte certificaten en een doorstroom naar MBO 1 niveau.

Extra focus op de basisvaardigheden

We zien het als onze gezamenlijke verantwoordelijkheid te blijven werken aan de verbetering van basisvaardigheden en kansengelijkheid, passend bij de diversiteit aan leerling kenmerken binnen de leerlingenpopulaties en de verschillende leerroutes.

Het bestuur stimuleert visie- en beleidsontwikkeling en een kritische blik op het aangeboden curriculum, de samenhang daartussen en de toetsing. Vragen die we (ook komend jaar) stellen en onderzoeken zijn: Wat betekent het voor het curriculum om een leerling, geletterd en gecijferd, maatschappelijk redzaam te laten zijn? Sluit het lesaanbod aan bij onze ambitie? Is het aanbod dekkend en voldoende in samenhang? Worden de juiste doelen op de juiste manier gesteld en aangeboden? Welke wijze van toetsing is passend, en meet de toets wat we willen meten? Welk aanbod en welke manier van toetsing is betekenisvol bij de ZML/EMB groepen? Vragen die ook landelijk gesteld worden in het gespecialiseerd onderwijs. Vanaf 2022-2023 sluiten SAS en scholen aan bij diverse netwerken, conferenties en workshops. SAS en de scholen faciliteren het gesprek

hierover en onderzoeken mogelijkheden tot verbetering. Deze ontwikkelpunten zijn opgenomen in het Koersplan 23-27 en het jaarplan 2022-2023. Scholen hebben hun eigen specifieke ontwikkelpunten vertaald in de schoolplannen.

- Rekenen-wiskunde en Nederlandse taal

In 2022-2023 is op de scholen het reken- en taalonderwijs verder ontwikkeld. Het curriculum op de scholen kent een doorlopende opbouw vanuit de specifieke methodes en/of leerlijnen, passend bij de diversiteit aan leerling kenmerken en doelgroepen. SAS stimuleert en monitort het vormgeven vanuit de specifieke kerndoelen SO, waarbij het vormgeven van het zml/mg aanbod extra uitgingen kent in het op maat maken van een aanbod, betekenisvol en passend bij de specifieke onderwijs- en leerbehoeften, rechtdoende aan de mogelijkheden.

- Burgerschap

In 2022-2023 en 23-2024 ontwikkelen de scholen een aanbod voor burgerschapsvorming als geïntegreerd en samenhangend aanbod waarvan een (soms nieuw geïmplementeerde) methode/leerlijn burgerschap, sociale emotionele ontwikkeling en veiligheid onderdelen zijn. Scholen volgen de resultaten via methodetoetsen/leerlijndoelen burgerschap, de resultaten op methodetoets sociaal emotionele ontwikkeling en de veiligheidsmonitor.

Opbrengstenanalyses

Twee keer per jaar brengen de scholen de voortgang op de doelen en de resultaten op de basisvaardigheden in beeld, analyseren deze en stellen actiepunten op. SAS hanteert minimaal de normen van het inspectiekader waarbij scholen eigen ambitieuze doelen stellen wanneer de landelijke norm is behaald. De bestuurder monitort de ontwikkelingen en faciliteert ondersteuning bij het opstellen van de opbrengstenanalyses. In 2023-2024 is SAS gestart met het ontwikkelen van en werken met kwaliteitskaarten, zoals 'Opbrengstgericht werken in ons gespecialiseerd onderwijs'. Vanaf 2024-2025 dient dit als richtlijn voor de scholen o.a. bij het in beeld brengen van de resultaten. Hierbij worden, waar van toepassing, de behaalde referentieniveaus per leerroute/uitstroomprofiel in beeld gebracht.

In de schoolgids nemen de scholen de doelen voor dat schooljaar op én verantwoordten zij zich over de eindresultaten van het afgelopen jaar.

Jaarlijks wordt de veiligheid van de leerlingen door de scholen gemonitord via de afname van de schoolveiligheidsmonitor. Daarnaast wordt er eens in de twee tot drie jaar een tevredenheidsonderzoek afgenomen onder de bovenbouwleerlingen, ouders en medewerkers. Als laatste wordt eens in de twee tot drie jaar een risico-inventarisatie (RI&E) afgenomen. Rapportages van deze drie verschillende onderzoeken worden gedeeld met de medezeggenschapsraad en verbeterpunten worden opgenomen in het schoolplan en het jaarplan. Scholen leveren de resultaatbevraging aan bij de inspectie van het onderwijs (ISD), op een aantal indicatoren.

Voor de onderwijsresultaten van de scholen verwijzen wij naar www.scholenopdekaart.nl en de website van de school.

[> De Bongerd \(Almere\) | Scholen op de kaart](#)

[> Olivijn \(Almere\) | Scholen op de kaart](#)

[> Aventurijn \(Almere\) | Scholen op de kaart](#)

Tevredenheidsonderzoeken SAS

Eens in de twee tot drie jaar wordt een tevredenheidsonderzoek afgenomen onder de bovenbouwleerlingen, ouders en medewerkers. Daarnaast wordt eens in de twee tot drie jaar een risico-inventarisatie (RI&E) afgenomen. Rapportages van deze drie verschillende onderzoeken worden gedeeld met de medezeggenschapsraad en verbeterpunten worden opgenomen in het schoolplan en het jaarplan. De scholen plaatsen de resultaten op Scholen op de kaart.nl.

Onderwijs aan nieuwkomers

Het onderwijs aan nieuwkomers wordt in Almere verzorgd door het Taalcentrum Almere.

Internationalisering

Het bevorderen van internationale perspectieven in het onderwijs draagt bij aan het verbreden van de horizon van leerlingen, stimuleert hun kennisopbouw en bevordert hun persoonlijke groei. Het opnemen van internationale aspecten in het onderwijs leidt tot een alomtegenwoordige aanwezigheid ervan in zowel het lesprogramma als de professionele attitude van ons onderwijzend personeel.

Visitatie

In het eerste jaar van SAS als zelfstandige stichting bezocht de Inspectie van het Onderwijs SAS in maart 2023 voor een bestuurlijke visitatie². De Inspectie van Onderwijs onderzocht of de sturing door het bestuur en de kwaliteit van het onderwijs op de scholen op orde is, of er sprake is van deugdelijk financieel beheer (zie hoofdstuk en hoe dit bijdraagt aan de kernfuncties van het onderwijs (zie Onderzoekskader 2021). Het vierjaarlijks onderzoek bestond uit verschillende onderzoeksactiviteiten: gesprekken met directieteam, intern begeleiders en orthopedagogen /gedragwetenschappers en een vertegenwoordiging van leraren, leerlingen, leden van de medezeggenschapsraad, raad van toezicht, de kwaliteitsmedewerker en de bestuurder. Scholen gaven een presentatie over hun schoolontwikkeling, de inspecteurs keken in de lessen. Van de drie scholen werden ontwikkelingsperspectieven bestudeerd. De conclusie van het onderzoek is dat het bestuur van SAS op het kwaliteitsgebieden BKA1 (Visie, ambitie en doelen), BKA2 (Uitvoering en kwaliteitscultuur) en BKA3 (Evaluatie, verantwoording en dialoog) voldoende kwaliteit laat zien. De inspectie beoordeeld de kwaliteit van Besturing, Kwaliteitszorg en Ambitie van SAS in 2023 als voldoende. Een heel mooi resultaat waar we dan ook trots op zijn. De onderzoeksresultaten en de bestuurlijke reactie zijn te lezen in het Inspectierapport SAS, 2023.



Het bestuur en de scholen hebben de bevindingen uit het inspectierapport vertaald naar het jaarplan 2023-2024, opgenomen als kwaliteitsdoelen (zie 'Overige ontwikkelingen'). We borgen wat goed gaat en verbeteren op de kansen ter versterking en de herstelopdrachten.

² Het volledige rapport met de reactie van het bestuur is te vinden op de [site](#) van de Inspectie van Onderwijs.

AANVULLING OP JAARPLAN 2022-2023 IN JAARPLAN 2023-2024

Borgen wat goed gaat (enkele mooie conclusies van de inspectie)	Herstelopdrachten (2) en kansen ter versterking
<ul style="list-style-type: none"> Met het nieuwe Koersplan zorgt het bestuur voor een gedragen visie, richting en een gevoel van gezamenlijkheid. Het personeel staat achter de kernwaarden: 'veilig, verbonden, samen en trots'. Deze kernwaarden zijn voor alle betrokkenen leidend. Met de herijking van het kwaliteitsbeleid, stuurt het bestuur intensief op de basisvaardigheden (taal, rekenen en burgerschap) waardoor de scholen aan hun wettelijke opdracht voldoen en het bestuur een goed beeld heeft van deze kwaliteit. Het bestuur waarborgt met haar (be-)sturing de kwaliteit op de scholen en zorgt voor deugdelijk financieel beheer. Daarnaast heeft het bestuur ambities gericht op de verdere ontwikkeling van de scholen. De wijze van (be-)sturing draagt bij aan de kernfuncties van het onderwijs. Het bestuur heeft zicht op de kwaliteit van de scholen en geeft richting en ruimte aan de verdere ontwikkeling daarvan. Tijdens de gesprekken viel de inspecteurs het kwaliteitsbewustzijn en de leergierigheid van leraren, directies, intern begeleiders, kwaliteitszorg-medewerkers en gedragswetenschappers op. 'Er is een cultuur van samen leren, in bovenschoolse netwerken en werkgroepen. Het personeel denkt en werkt constructief mee aan de stappen die het bestuur zet en ervaart daarbij ook goede ondersteuning vanuit het stafbureau. De kernwaarden zijn voor alle betrokkenen leidend'. 	<ul style="list-style-type: none"> Scherper monitoren van de schoolontwikkeling en de onderwijsresultaten door bestuur. <ul style="list-style-type: none"> Normen ontwikkelen Doelen concretiseren SO De Bongerd en SO Olivijn: meer inzicht in de resultaten die leerlingen behalen bij de sociale en maatschappelijke competenties. SO Olivijn en VSO Aventurijn: beter verantwoord in schoolgids over de onderwijsresultaten van de leerlingen en over de resultaten van de kwaliteitsverbetering van de school (SKA3) (herstelopdracht). OPP aanscherpen: instemming/ondertekening ouders, ook in handelingsdeel (herstelopdracht). SAS: instrument Zelfevaluatie aanscherpen met normen voor de resultaten leskwaliteit. Resultaten uit de auditrapporten explicieter vaststellen en betekenis van de conclusies verwerken in aangepaste doelen.

Passend onderwijs

De scholen van SAS hebben in 2023 te maken met groei van het aantal leerlingen. Deze groei zal naar verwachting de komende jaren doorzetten, omdat de bevolking in Almere flink toeneemt. Op Olivijn hebben we te weinig vierkante meters om extra leerlingen op te vangen en hebben daardoor soms leerlingen tijdelijk op een wachtlijst staan.

De scholen hebben daarnaast te maken met een toename van het aantal kleuters en met nieuwe doelgroepen, zoals moeilijk lerende leerlingen met (ernstig) moeilijk verstaanbaar gedrag. Het bestuur spant zich samen met andere besturen in om voor alle doelgroepen in een passende plek te voorzien en de afspraken in het ondersteuningsplan uit te voeren. Het bestuur bepaalt ambities die nodig zijn als het gaat om het vergroten van de expertise van het eigen personeel ten aanzien van nieuwe doelgroepen. Dat geldt ook voor de ambitie om speciale expertise met reguliere scholen uit te wisselen.

Naast de lumpsum bekostiging die wij als stichting ontvangen van het Rijk gebaseerd op de basisbekostiging voor het speciaal onderwijs aangevuld met de ondersteuningsbekostiging op basis van de afgegeven TLV ontvangen de scholen van SAS nog aanvullende overdrachten vanuit het samenwerkingsverband. Hoewel wij zoveel als mogelijk vanuit het geformuleerde doelgroepenbeleid met het samenwerkingsverband willen komen tot een consistente bekostigingsmix blijven maatwerkafspraken nodig. Bijvoorbeeld vanuit de doorontwikkeling van het dekkend netwerk, waarbij er aanvullende afspraken over voorfinancieringsafspraken en/of verhogingen van de categorie bekostiging worden vastgelegd, tussen SAS en samenwerkingsverband en na afstemming in het breed bestuurlijk overleg.

Masterplan basisvaardigheden

Twee subsidieregelingen ondersteunen scholen met het verbeteren van de basisvaardigheden in de schooljaren 2023/2024 en 2024/2025 en een deel van het schooljaar 2025/2026. Het Masterplan basisvaardigheden heeft als doel om scholen met de ontwikkeling van deze vaardigheden te ondersteunen, en daarmee de resultaten op taal, rekenen en wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid aantoonbaar te verbeteren.

Onze cluster 4 school maakt in 2023-2024 gebruik van deze subsidie. Gekozen is voor een investering in de basisvaardigheden van Taal (zoals het verdiepen van de instructievaardigheden met de denkstimulerende gespreksmethode, leesbevordering middels aanschaf leesboeken, aanschaf methodes: Kleuterplein, LOGO 3000) en Burgerschapsonderwijs (het burgerschapsonderwijs vormgeven in de klas volgens een methode). Er is samenwerking met de gemeentelijke Bibliotheek Almere, de CED en er zijn extra uren logopedie ingezet. De medezeggenschapsraad is geïnformeerd en heeft toegestemd in de keuzes van de interventies. De school monitort de voortgang, houdt de resultaten bij in de opbrengstenanalyse en verantwoordt zich over besteding en resultaten in het jaarverslag.



Sociale veiligheid

Jaarlijks wordt de veiligheid van de leerlingen op de scholen gemonitord via de afname van de schoolveiligheidsmonitor. Rapportages van verschillende onderzoeken worden gedeeld met de medezeggenschapsraad en verbeterpunten worden opgenomen in het schoolplan en het jaarplan. De scholen plaatsen de resultaten op [Scholen op de kaart.nl](https://www.scholenvanopdekaart.nl).

**"ONDERWIJS IS DE
SLEUTEL TOT
PARTICIPATIE IN ONZE
SAMENLEVING."**

Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

Ambitie 2 van ons Koersplan is: *SAS is een gewild werkgever voor professionals in het gespecialiseerd onderwijs*

Voor het realiseren van ‘goed onderwijs’ staat de leraar centraal en op onze scholen is het onderwijsondersteunend personeel evenzo belangrijk. De directies zijn de ruggengraat van de scholen. Het bestuur van SAS is zich ervan bewust dat directies en teams optimaal gefaciliteerd moeten worden om de gezamenlijke ambities met onderliggende doelen te kunnen realiseren. SAS draagt zorg voor een professionele cultuur waarin samen leren en ontwikkelen centraal staat, vormgegeven vanuit visie en de kernwaarden, opgenomen in het kwaliteitsbeleid. SAS is trots op al haar medewerkers.

Om samen verder te komen en onze organisatie te profileren en solidere is het behoud van goede leraren noodzakelijk. Ontwikkeling en gerichte professionalisering is daarin belangrijk.

In onderstaand schema is weergegeven vanuit de voorgenomen ambities, vertaald naar doelen, of het doel is gehaald (groen) of proces nog loopt (blauw) of niet gehaald wat in 2023 gehaald had moeten zijn (rood).

Ambitie	Doelen	Start	Eind ¹		
Ambitie 2 SAS is een gewilde werkgever voor professionals in het gespecialiseerd onderwijs	2.1.1	Professionalisering is afgestemd en passend: gezamenlijke professionalisering met oog voor autonomie.	2023	2027	■
	2.1.2	Gezamenlijke visie op en geborgde werkwijze professionaliseringsbeleid.	2023	2024	■
	2.1.3	Eén keer per jaar inspirerende een gezamenlijke studiedag.	2023	2027	■
	2.1.4	Het e-learning aanbod wordt ingezet op alle scholen.	2023	2027	■
	2.2.1	Alle scholen van SAS zijn aantrekkelijke opleidingsscholen, aangesloten op Oplis.	2023	2027	■
	2.2.2	Intensieve relatie met de opleidingen. Jaarlijks vertegenwoordigd op de stagemarkten.	2023	2027	■
	2.2.3	Zij-instromers vast onderdeel van ons personeelsbestand.	2023	2027	■
	2.2.4	SAS is vertegenwoordigd in aanpak in Almere ‘Het Noodplan Leraren Tekort Almere’	2023	2027	■
	2.3.1	Onze teams vormen een afspiegeling van de maatschappij.	2023	2027	■
	2.3.2	In werving zetten we actief in op diversiteit (geen positieve discriminatie).	2023	2027	■
	2.4.1	Bestuur, staf en directies vormen een gedegen organisatiestructuur.	2023	2023	■
	2.4.2	Het HR-beleid staat beschreven in een HR handboek.	2023	2023	■
	2.4.3	Verzuimpercentages een financiële en inhoudelijke vertaalslag. Verzuimpercentage onder het landelijk gemiddelde.	2023	2025	■
	2.4.4	Passend functiehuis, waarbij ‘span of control’, het kunnen verleggen van sturende en leidinggevenden verantwoordelijkheden in de scholen, diversiteit personeel.		2024	■

In 2023 is naar de volgende onderwerpen veel aandacht uitgegaan, mede in het kader van bovenstaande doelen:

1. Het vernieuwen van de gesprekkencyclus

SAS had een abonnement op de zogenaamde Digitale Gesprekkencyclus. Dit digitale systeem werd onvolledig benut, waardoor het effect van een goede gesprekkencyclus onder druk kwam te staan. In 2023 is samen met de directies veel aandacht geweest voor een waarderende gesprekkencyclus, waarbij voor al het gesprek over persoonlijke – en schoolontwikkeling centraal staat.

2. De overstap naar een andere Arbodienst

Met de benoeming van een HR-adviseur lag het voor de hand de HR-adviseur een taak toe te bedelen in het verzuim- en reïntegratiebeleid. Deze taken vielen bij de vorige Arbodienst onder de verzuimconsulent van de arbodienst. Een pakket op maat afnemen was niet mogelijk bij de Arbodienst en daardoor sloten de wensen niet meer aan. Per 1 september 2023 is SAS dan ook overgestapt van de Arbodienst naar een nieuwe arbodienst, Perspectief. Perspectief heeft als uitgangspunt dat een werknemer zijn eigen verantwoordelijkheid draagt en verzuimbegeleiding gericht moet zijn op wat iemand nog wel kan (mogelijkheden zien). Daarnaast zijn er verschillende begeleidingspakketten mogelijk, van minimale begeleiding tot volledige begeleiding door de arbodienst.

3. Het stroomlijnen van het contact met het administratiekantoor OOG/Ohm en uiteindelijk het voorbereiden van de overstap naar Groenendijk Onderwijs Administratie en de overstap van Youforce naar Visma Raet

We hebben met het administratiekantoor OOG/Ohm afgesproken dat een medewerker wekelijks de dinsdagmiddag op het staffbureau werkt. Dat is ook de werkdag van alle administratieve medewerkers. Op deze manier hebben we geprobeerd korte lijntjes te creëren om de workflow beter met elkaar af te stemmen.

Uiteindelijk hebben we besloten voor de financiële administratie en de personeelsadministratie een nieuwe samenwerking te zoeken. Per 1 januari 2024 is de overstap gemaakt naar Groenendijk Onderwijs Administratie. Het digitale administratieve verwerkingssysteem Youforce is verouderd en alle besturen in Onderwijsland moeten een overstap maken naar het nieuwe Visma Raet. In het najaar van 2023 zijn we gestart met de voorbereiding van de overstap naar Visma Raet, waarbij we opnieuw alle rollen en workflows met elkaar bepaald hebben. Welke functionarissen mogen bv een salarisstrookje inzien, wie kan ziek melden, een contract wijzigen, etc. In kalenderjaar 2024 zijn we gestart met het gebruik van Visma Raet.

4. De overstap naar het Eigen risicodragerschap

SAS was aangesloten bij het Vervangingsfonds. Door de grote tekorten in het vinden van (vervangend) personeel hebben we te weinig gebruik gemaakt van het declareren van vervangingskosten. Tevens was het aantal langdurig zieken door de jaren heen bij SAS beheersbaar. Op basis van deze gronden hebben we besloten uit het Vervangingsfonds te stappen en over te gaan naar het Eigen Risicodragerschap. De gelden die daarmee vrijkomen, worden deels voor vervanging naar de scholen geboekt en deels bovenschools gealloceerd.

5. Samenwerking binnen Almere

De bestuurder heeft zitting in de stuurgroep van het Noodplan Leerkrachten Tekort Almere en heeft een actieve rol gehad in de aanvraag en de ontwikkeling tot Onderwijsregio.

De HR-adviseur heeft zitting in de projectgroep Flevowijs en in een overleg met HR-adviseurs van andere besturen uit Almere. Flevowijs is het regionale samenwerkingsplatform tussen de schoolbesturen in Flevoland dat tot doel heeft om personeel voor het Flevolands onderwijs te werven en te behouden. Door een actievere rolname van bestuur en HR-adviseur zijn de scholen van SAS en de omstandigheden van het gespecialiseerd onderwijs beter op de kaart gezet.

Toekomstige ontwikkelingen

De belangrijkste ontwikkeling, waar we overigens ook middenin zitten, is het grote onderwijs personeelstekort in Almere. Het tekort in het gespecialiseerd onderwijs is inmiddels ook voelbaar, op één van onze scholen hebben we sinds 2023 te maken met een inhuur ratio van bijna 50%.

Deze ontwikkeling zal invloed hebben op één van de ambities van het Koersplan, namelijk dat we met onze expertise een bijdrage willen leveren aan de route naar inclusief onderwijs. Dit betekent dat we onze expertise ook outreachend willen kunnen gaan inzetten, daarvoor heb je ambulante personeel nodig. Vooralsnog hebben we iedereen in het primair proces hard nodig.

Uitkeringen na ontslag

SAS hanteert het ontslagbeleid conform de cao-PO. In voorkomende gevallen wordt bezien of na het ontslag gebruik kan worden gemaakt van de mogelijkheden die het Participatiefonds biedt. In de P&O processen is beschreven hoe verder om te gaan met medewerkers die een uitkering ontvangen na ontslag. Daarbij is er aandacht voor het verzuimmanagement, re-integratie en employability van medewerkers. Bij frequent verzuim wordt met betrokkenen volgens, in overeenstemming met het verzuimbeleid een verzuimgesprek gevoerd. Bij langdurig verzuim wordt op diverse momenten aangegeven welke stappen en besluiten genomen dienen te worden genomen.

In voorkomend geval moet voor bovenwettelijke uitkeringen (en daaraan gekoppelde transitie-vergoedingen) moet een voorziening worden aangehouden. Dit laatste geldt tevens voor de eventuele uitkering van transitievergoedingen. In 2023 hebben een tweetal ontslagsituaties geleid tot extra uitkeringen, die zijn verwerkt in de voorziening.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2023 heeft SAS in totaal € 45.314 ontvangen via de regeling bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Deze gelden zijn onderdeel van het scholingsbudget op locatie niveau. Naast individuele scholing voor starters worden deze middelen ook ingezet voor management ontwikkeltrajecten. Vanaf 2024 maken deze middelen met instemming van de PMR onderdeel uit van het (na)scholingsbudget op stichtingsniveau om gekoppeld aan het Koersplan de scholing en ontwikkeling uniform vorm te kunnen geven.

Strategisch personeelsbeleid

In 2023 is het strategisch personeelsbeleid van SAS voor de komende 4 jaar beschreven, in aansluiting op de doelen die we gesteld hebben in het Koersplan 2023-2027 en de onderwijskundige visie die we hierin hebben geformuleerd.

Het vierjarenbeleid wordt uitgewerkt naar jaarplannen, de voortgang van het jaarplan wordt per kwartaal gemonitord en besproken in het directieoverleg, de GMR en de RVT.

Op basis van de gestelde strategische doelen en de evaluatie van het jaarplan wordt het nieuwe jaarplan opgesteld.

Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Ambitie 4 van ons Koersplan is: *SAS is een solide toekomstbestendige organisatie*

Zonder goede schoolgebouwen geen goed onderwijs. In een goed schoolgebouw kunnen leerlingen klassikaal, groep doorbroken, in groepjes en alleen werken. Er is voldoende daglicht en frisse lucht. En er is naast onderwijs ruimte voor behandeling en therapie, sport, spel en creativiteit. Medewerkers hebben ook ruimte voor zichzelf. Zonder voldoende ruimte hebben onze scholen wachlijsten. Doelen die wij daar stellen zijn:

- Bij het bepalen van (ver)nieuwbouw maakt SAS onderdeel uit van de plannen van Gemeente Almere en de collega schoolbesturen. In het huidige Integraal Huisvestings Plan (IHP) is dat niet het geval.
- De SAS scholen bereiden zich voor op groei in de pas met de groei van Almere, maar afgestemd op de ontwikkelingen van inclusiever onderwijs: versterking van de basis in de wijken.

- Bij de (ver)nieuwbouw van onze panden, streven we in het materiaalgebruik naar enige circulariteit. Dat vergt niet alleen het aandragen van technische mogelijkheden, maar ook een met de gemeente gedeelde ambitie in dit verband.
- Speelpleinen zijn een stimulans tot leren en bewegen en vergroten de betrokkenheid bij de natuur, tevens dragen ze bij aan de klimaatbeheersing van het gebouw door begroeiing en met ruimte voor waterberging. We bekijken welke pleinen al voldoen en zorgen waar nodig voor verbetering.
- Scholen krijgen komende koersplanperiode, waar nodig, een beter binnenklimaat.

In onderstaand schema is weergegeven vanuit de voorgenomen ambities, vertaald naar doelen, of het doel is gehaald (groen) of proces nog loopt (blauw) of niet gehaald wat in 2023 gehaald had moeten zijn (rood).

Ambitie	Doelen	Start	Eind ³		
Ambitie 4 SAS is een solide toekomstbestendige organisatie	4.1.1	Kantoorruimte voor het bestuur- en stafbureau SAS	2023	2023	■
	4.3.1	SAS maakt onderdeel uit van de Integraal Huisvestingsplannen van Gemeente Almere en de collega schoolbesturen.	2023	2027	■
	4.3.2	Groei SAS scholen in de pas met de groei van Almere, afgestemd op de ontwikkelingen van inclusiever onderwijs: versterking van de basis in de wijken.	2023	2027	■
	4.3.3	Bij de (ver)nieuwbouw van onze panden, streven we in het materiaalgebruik naar enige circulariteit: aandragen van technische mogelijkheden en een met de gemeente gedeelde ambitie.	2023	2027	■
	4.3.4	Speelpleinen als stimulans tot leren en bewegen, vergroten betrokkenheid bij de natuur, dragen bij aan klimaatbeheersing door begroeiing, ruimte voor waterberging.	2023	2027	■
	4.3.5	Scholen waar nodig, een beter binnenklimaat.	2023	2025	■

Toekomstige ontwikkelingen

Huisvestingsdoelen zijn lange termijn doelen. Maar doel 4.3.2. loopt ernstig gevaar op de korte termijn. Onze integrale huisvestingsaanvraag is in 2023 door gemeente Almere afgewezen, waardoor niet alleen de integrale aanpak met de jeugdzorg op onze scholen Olivijn en Aventurijn gevaar loopt, maar ook de druk op de leerlingaantallen toeneemt.

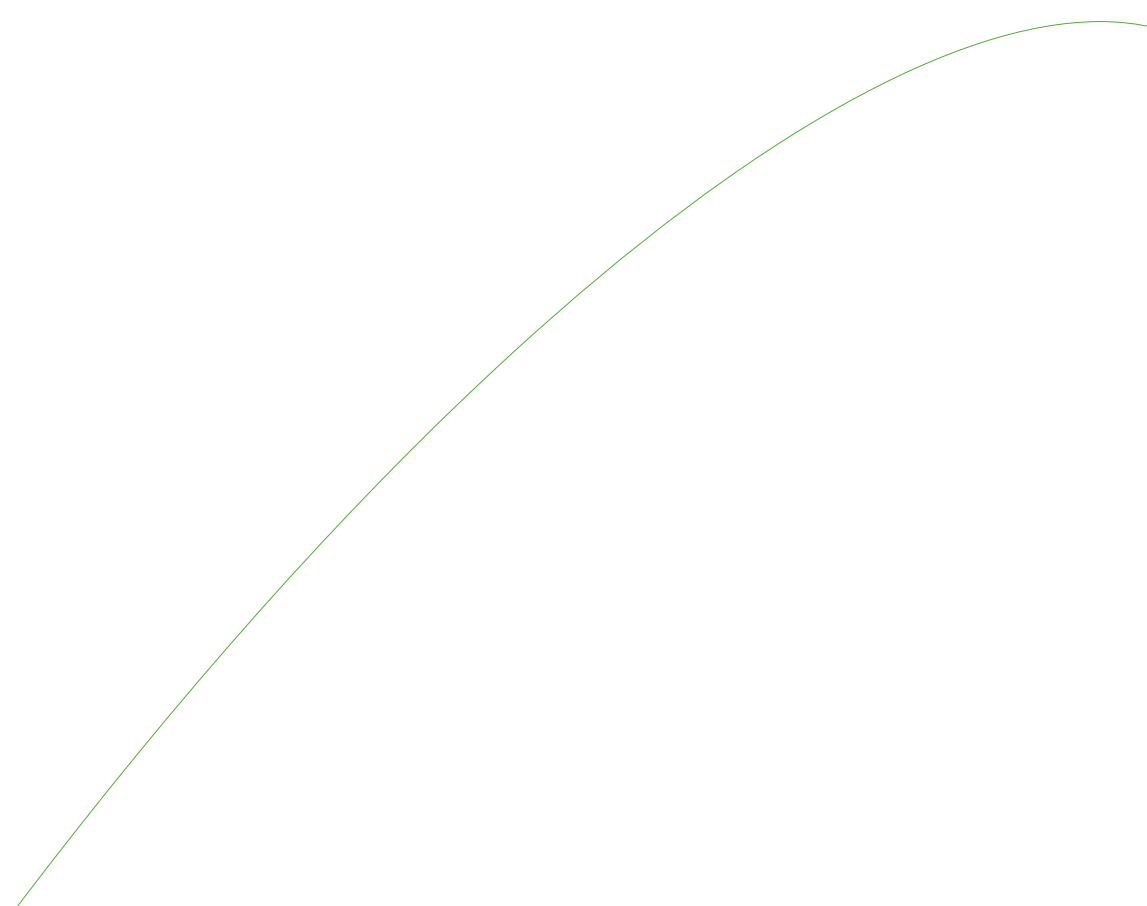
In 2024 is het huurcontract met onze ketenpartner Merem in Olivijn opgezegd, we hebben de vierkante meters onderwijshuisvesting moeten terugvorderen. Merem en de gemeente zijn genoodzaakt om via een andere route naar oplossingen te zoeken voor huisvesting van een belangrijke zorgpartner voor onze leerlingen.

In 2024 denkt gemeente Almere wel mee aan verbeteringen in de scholen Olivijn en Aventurijn. Extra m2 zitten er op korte termijn niet in terwijl de druk op m.n. Olivijn vanuit onder instroom (dagbehandeling) en de vraag naar zeer gespecialiseerd aanbod voor leerlingen met een meervoudige complexe ondersteuningsvraag toeneemt.

Het risico van het feit dat er geen extra vierkante meters zijn, is dat we in 2024 met een wachtlijst moeten werken op Olivijn.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

In 2023 zijn we begonnen met het doen van klimaatonderzoeken en hebben we verbeteringen doorgevoerd waar de noodzaak het hoogst was. Ook heeft het meerjarig onderhoudsplan een up date gekregen. SAS heeft de uitvoering van het onderhoud aan de scholen uitbesteed, middels een dienstverleningsovereenkomst, aan gemeente Almere.



Onze overtuigingen hebben we vastgelegd in onze kernwaarden, ze zijn leidend voor wat we nastreven.



DE KOERS VOLGT UIT
ONZE VISIE, MISSIE ÈN
ONZE KERNWAARDEN
VEILIG **VERBONDEN** **SAMEN**
Trots

Financieel beleid

Doelen en resultaten

Het financieel beleid is gericht op de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs voor de korte, middellange en lange termijn. Centraal staat steeds de balans tussen de eisen van het onderwijs (primair proces) en het financiële perspectief. SAS streeft naar een solide financiële en bedrijfseconomische basis met een sluitende exploitatie, een passende vermogenspositie en adequate voorzieningen.

Het financieel beleid is gericht op een goede planning- en control cyclus die start met een actuele en betrouwbare begroting en meerjarenraming.

De belangrijkste uitgangspunten voor de begrotingscyclus zijn:

- Het werken vanuit het Koersplan 2023-2027;
- Het werken vanuit een geïntegreerde begroting waarin geen scheiding bestaat tussen personele en materiële middelen;
- Het alloceren van de middelen over de 3 scholen volgens een allocatiemodel waarbij enerzijds aangesloten wordt bij de bekostiging en anderzijds wordt gekozen om middelen in te zetten op die punten waar dat nodig is. Aan de locaties wordt de Rijksbekostiging toegewezen op leerlingaantallen minus een percentage dat wordt ingehouden voor de uitvoering van gemeenschappelijke- en staftaken en zaken waarvan is afgesproken dat deze collectief worden uitgevoerd.

Planning- en controlecyclus

Als start van het begrotingsproces wordt sinds een aantal jaren een kaderbrief opgesteld. Met deze kaderbrief stelt het bestuur de kaders vast waarmee de begroting voor het betreffende jaar moet worden uitgewerkt.

De directeur van elke locatie is verantwoordelijk voor de eigen begroting. De controller en de HR-adviseur ondersteunen de directeur en stellen gezamenlijk met de directeur de begroting op. De bestuurder stelt de begroting vast, na advisering door de MR. De RvT keurt de totale begroting goed na advisering door de auditcommissie. Hiermee is de begroting een leidend instrument voor de monitoring tijdens het jaar.

In de interne Planning- en Control cyclus worden periodieke rapportages opgesteld. Deze worden besproken met de bestuurder waarna deze rapportages worden besproken met de directeuren. In deze rapportages wordt een prognose voor het lopende jaar opgesteld op basis van de nieuwste inzichten, afspraken en cijfers. Ook wordt een nadere toelichting gegeven op het realisatieverloop. Indien noodzakelijk wordt ook de meerjarenraming opnieuw doorgerekend en/of wordt tussentijds aan het bestuur inzicht verschaft in de financiële stand van zaken van de begrotingsuitvoering en personeelsbezetting. De interne rapportages bieden voldoende inzicht en mogelijkheden om tijdig te kunnen bijsturen.

Investeringsbeleid

De uitgangspunten voor het investeringsbeleid zijn de vastgestelde vervangingstermijnen. Jaarlijks wordt het activabestand doorgerekend, waarbij op basis van het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten de beschikbare investeringsruimte wordt bepaald. Door deze ruimte in beeld te brengen wordt voorkomen dat er een te lage boekwaarde wordt meegewogen in de bepaling van het normatieve eigen vermogen. De investeringsbegroting maakt hierdoor een onlosmakelijk onderdeel uit van de (meerjaren-)begroting.

Voor de komende jaren is het investeringsvolume gericht op de instandhouding van de aanwezige activa c.q. een stabiele verhouding tussen de jaarlijkse afschrijvingslasten versus de benodigde investeringen.

Toekomstige ontwikkelingen

In 2024 wordt de begrotings- en rapportagetool Capisci geïmplementeerd. Op deze manier kan een integraal systeem worden neergezet waarin de onderliggende kaders voor de formatie en investeringen, almede de reguliere budgetposten kunnen worden vastgelegd en gekoppeld aan de realisatie. 2024 zal evenals 2023 in het teken staan om samen met de samenwerkingsverbanden SLA PO en SLA VO de verbindingen te zoeken in het beheersingsmodel voor wat betreft de beschikbare plaatsen, de lopende bezetting en de match met de benodigde bekostigingsomvang om op het niveau van de groepsbezetting en de formatie (inzet en kosten) een verantwoorde bedrijfsvoering te kunnen realiseren.

Treasury

Het treasurybeleid van SAS vindt plaats binnen de kaders van de regeling van het minsiterie van OCenW.

Uitgangspunt van het beleid is het risicomijdend beleggen en beheer van middelen met als onderliggende doelstellingen:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid);
- Het optimaliseren van het rendement van de overtollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie);
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de vereniging zijn verbonden (risico minimalisatie).

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk, maar dat deze op basis van de wet- en regelgeving voor wat betreft de kasstroom een minimaal risico kent. Voor wat betreft de overdrachten vanuit de samenwerkingsverbanden SLA PO en SLA VO geldt dat deze veelal werken met schooljaarbeschikkingen, waarin een betaalschema wordt opgenomen op basis waarvan de kasstroom effecten zijn in te ramen.

Voor alle tegoeden is in 2023 gebruik gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar zijn. Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten of afgeleide financiële instrumenten. Het liquiditeitenbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd, waarbij onze stichting zich laat ondersteunen en adviseren door de Rabobank.

Voor de komende jaren voorzien wij op basis van de prognose balans en kasstroomoverzicht een kasstroom waarmee eventuele tekorten op de lopende rekening door fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO) vanuit de spaarrekening kunnen worden opgevangen. Ook de tijdelijke voorfinanciering van de nog te ontvangen middelen voor de hogere cao die in 2024 naar verwachting tot na de zomervakantie moet worden voor-gefinancierd (circa 4% van de lumpsumbekostiging en daarmee circa € 400.000) kan uit deze buffers in de liquide middelen worden opgevangen. Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overtollige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige rente op de spaarrekening verder zal aantrekken. Op dit moment vergoed de Rabobank een variabele rente tot 1,70%. Uitgaande van de gemiddeld aangehouden tegoeden, de bijbehorende rentebaar en de kosten voor het betalingsverkeer zou er dan een voordeliger exploitatiesaldo ontstaan op de post Saldo financiële baten en lasten dan in voorgaande jaren.

Allocatie van middelen

Uitgangspunt van het allocatiebeleid bij SAS is dat de baten en lasten zoveel mogelijk op locatieniveau zichtbaar worden gemaakt, zodat helder inzicht in de financiële situatie per locatie ontstaat wat identificatie van potentiële problemen en sturing sneller mogelijk maakt. Sturing op formatie en (beïnvloedbare) materiële lasten komt hiermee nadrukkelijk(ker) op het niveau van de locaties te liggen.

SAS heeft één BRIN waaronder drie locaties ressorteren die elk hun middelen en daarmee hun personele en materiele lasten inzetten binnen de kaders van de door de bestuurder vastgestelde kaderbrief. Deze kaders hebben hun neerslag in de schoolbegrotingen en de geconsolideerde begroting van SAS.

In deze systematiek worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Voor de primaire bekostiging (basis- en ondersteuning) wordt het principe 'het geld volgt de leerling' gevolgd.
- Met betrekking tot de personele lasten worden de werkelijke formatieve loonkosten verwerkt in de begroting van de betreffende locatie.
- Met betrekking tot de materiële lasten worden alle lasten (afschrijvingen, huisvestingslasten, overige lasten) verwerkt in de begroting van de betreffende locatie.
- Er wordt een begroting opgesteld waarin de kosten van centraal georganiseerde diensten, faciliteiten en contracten zijn opgenomen. De kosten worden door middel van een doorbelasting naar de scholen gedekt.
- Deze begroting bestaat uit een verplicht deel dat te maken heeft met kosten voor alle activiteiten die samenhangen met de keuze voor een organisatiestructuur met daarin een bestuur en stafondersteuning.
- Deze begroting kent daarbij ook een deel aan afdracht voortvloeiend uit keuzes die binnen de organisatie gemaakt zijn. Het betreft onderwerpen waarbij het gezamenlijk coördineren en organiseren efficiënter en effectiever is of waarbij het verwerken van lasten in een locatiebegroting een onevenredig grote druk zou geven op de exploitatie en waar verwerking in deze begroting leidt tot een meer evenwichtige spreiding.
- Deze bestuur, staf en gezamenlijke kosten worden naar rato van de omvang van de lumpsumbekostiging toegerekend aan de locaties.

Onderwijsachterstandsmiddelen

Onderwijsachterstandsmiddelen (OAB) zijn bedoeld voor de aanpak van onderwijsachterstanden binnen het regulier basisonderwijs. Het speciaal onderwijs ontvangt geen specifieke middelen voor de bestrijding van onderwijsachterstanden. Voor onze scholen kan gesteld worden dat bij iedere leerling sprake is van een onderwijsachterstand, soms in meer en soms in mindere mate. De scholen werken toe naar een zo hoog mogelijk haalbaar uitstroomperspectief

van de leerling op niveau én bestemming. Het onderwijs is hier volledig op ingericht, in aanpassingen op tijd, ruimte, aanbod, benadering, etc. Voor de scholen van Almere Speciaal vindt de bekostiging plaats aan de hand van de TLV categorieën. Daarbij ontvangen de scholen extra middelen voor CUMI-leerlingen (Culturele Minderheden). Gemiddeld genomen betreft dit ongeveer 30% van de leerlingenpopulatie (telling van 1 februari 2022 454 leerlingen waarvan 130 CUMI-leerlingen).

Nationaal Programma Onderwijs

In maart 2021 werd bekend dat het ministerie van OC&W extra middelen beschikbaar zou stellen voor het inhalen van achterstanden bij de leerlingen i.v.m. het uitvallen van onderwijs en de Covid-19 pandemie. Iedere school heeft een analyse gemaakt van de ontstane achterstanden en heeft daarop een Plan van Aanpak geschreven, waarop de MR instemming heeft verleend

Aventurijn

Naar aanleiding van de schoolscan is ingezet op:

- Het aantrekken van extra onderwijsassistenten voor de extra begeleiding van leerlingen. Hierdoor wordt een effectieve inzet van onderwijs gerealiseerd met een-op-een-begeleiding, individuele instructie, instructie in kleine groepen en het geven van feedback aan de leerlingen om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.

De Bongerd

Naar aanleiding van de schoolscan is ingezet op:

- Een dag in de week coaching door een leerkracht op SEO en vakspecifieke kennis voor een half jaar (januari – juli);
- Een dag in de week een kwaliteitsmedewerker aanstellen voor een half jaar (januari-juli);
- Aanschaf portfolio om het eigenaarschap van de leerlingen te vergroten;

- Inzet extra uren PBS: voorbereidingen studiedag, opleiding PBS coach, PBS specialist en Tools4school;
- Implementeren van het formatief evalueren met de leerlingen;
- Fulltime onderwijsassistent voor vijf dagen;
- E-learning programma voor het gehele team.

Olivijn

Naar aanleiding van de schoolscan is ingezet op:

- Het expliciete directe instructie model (EDI), de pilot betekenisvol werken in hoeken en de inzet van extra personeel voor het geven van instructie aan kleine groepjes leerlingen, waaronder NT2 onderwijs.

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten op stichtingsniveau over de afgelopen jaren opgenomen:

Grb omschrijving	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023
Vergoeding NPO	607.285	325.957
Salariskosten	244.868	110.938
Nascholing	43.382	23.178
Inhuur externen	17.347	20.074
Overige huisvestingskosten	49	0
Afschrijvingen	247	1.917
Leermiddelen	12.172	2.519
Klein inventaris	1.156	0
Overige kosten	9.680	0
Totaal lasten	328.900	158.625

Percentage inzet externen	2,86%	6,16%
----------------------------------	--------------	--------------

Door de brede inzet van de middelen is er op vele onderdelen inzet gepleegd op eventuele stagnatie of opgelopen achterstanden. Het hele jaar 2023 is er aan het NPO gewerkt en we zijn tevreden over de uitvoering van alle activiteiten.

Continuïteitsparagraaf

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

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

De bestuurder is verantwoordelijk voor het bestaan en de werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen. Deze systemen hebben als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van wet- en regelgeving.

SAS heeft in 2023 de financiële administratie en salarisadministratie uitbesteed aan het administratiekantoor OOG. OOG draagt zorg voor de primaire vastlegging van gegevens. De controller is het eerste aanspreekpunt voor alle in- en externe financiële aangelegenheden, bewaakt de relatie met en werkzaamheden van OOG en bewaakt de wijze van toepassing van de planning- en control cyclus. Voor de inrichting en werking van de planning- en control cyclus. Het totale stelsel van interne risicobeheersings- en controlesystemen zal de komende jaren regelmatig verder worden geoptimaliseerd. Deels wordt daarbij gesteund op de interne beheersings-maatregelen die binnen OOG zijn genomen ten aanzien van functiescheiding en betalingsverkeer.

De externe accountant neemt in de reguliere controle per jaareinde een rapportage op over de financiële positie. Dit impliceert dat de accountant controleert in hoeverre de cyclus wordt nageleefd op basis van het controleprotocol. Er is geen aanleiding te veronderstellen dat de risicobeheersings- en controlesystemen ten aanzien van financiële verslaggevingsrisico's in het boekjaar 2023 niet naar behoren hebben gefunctioneerd.

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

Er zijn aantal knelpunten waarbinnen relevante risico's zich kunnen voordoen bij SAS. Per domein zullen de belangrijkste risico's hieronder nader worden toegelicht.

Knelpunten in passend onderwijs

In de afgelopen periode is er een toename te zien in de omvang en de problematiek van de leerlingenpopulatie in het Almeerse. Door personeelstekorten en huisvestingsproblemen bestaat dan het risico dat er binnen het dekkend netwerk geen passend onderwijs kan worden geboden aan ieder kind. Vanuit bestuur en directie is hier aandacht voor en worden gesprekken gevoerd met de samenwerkingsverbanden SLA PO/VO, de gemeente en de schoolbesturen om te voorkomen dat kinderen geen passende plek kunnen krijgen. SAS werkt nauw samen met diverse ketenpartners en is afhankelijk van de financiering voor de onderwijstaken (op basis van de afgifte en het bekostigingsniveau van de TLV) en de ondersteuning vanuit de zorg. Hier speelt het risico dat de financiering van de onderwijs-zorg-arrangementen wegvalt en/of onduidelijkheid ontstaat omtrent de onderlinge verdeling van kosten rondom de arrangementen.

Knelpunten in kwaliteit en kosten personeel

In het onderwijs is sprake van een groot personeelstekort. Ook SAS heeft hiermee te maken, met als gevolg dat er personeel moet worden ingehuurd om de formatie rond te krijgen, wat leidt tot een verhoging van de kosten. Het niet kunnen invullen van bepaalde functies/verloop van en of ongekwalificeerd personeel kan enerzijds ertoe leiden dat andere keuzes gemaakt moeten in het aanbod en de borging van de kwaliteit, maar dat anderzijds er extra kosten worden gemaakt om de kwaliteit op peil te houden. Al deze factoren kunnen leiden tot een hogere werkdrukbeleving en ziekteverzuim. Vanuit bestuur en directie is er veel aandacht voor deze problematiek.

Knelpunten in de bedrijfsvoering

Het stafbureau biedt ondersteuning aan de directie en bestuurder. Vanwege de omvang van het stafbureau is het beperkt mogelijk om vervangbaarheid te organiseren op de verschillende gebieden (facilitair, control, P&O en ICT). Bij uitval en/of ziekte bestaat het risico dat zaken blijven liggen of (duurdere) externe deskundigheid moet worden ingehuurd.

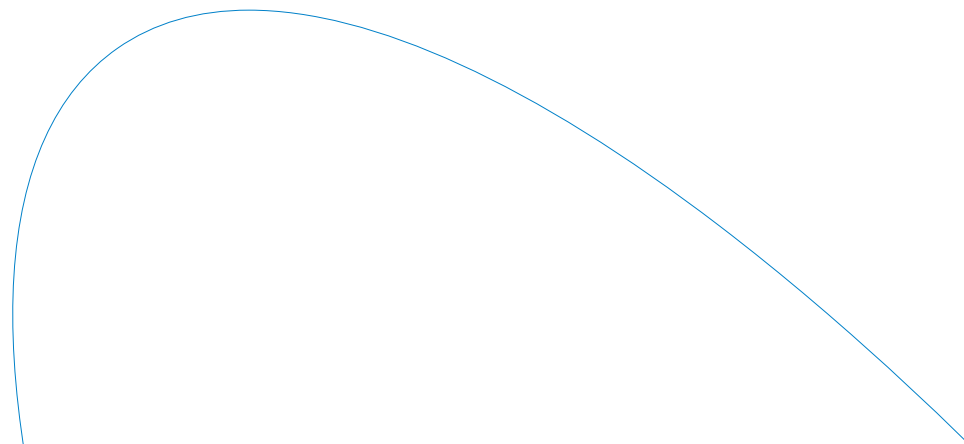
Knelpunten in AVG en privacy

Het risico bestaat dat wetgeving op het gebied van AVG en privacy niet wordt nageleefd wat zou kunnen leiden tot imagoschade en/of boetes. SAS werkt met privacygevoelige gegevens van zowel leerlingen als medewerkers. Om te voldoen aan de wetgeving rondom gegevensbescherming is voor SAS een functionaris gegevensbescherming aangesteld. Dit is geregeld via CED. Daarnaast is intern de functie van Security Officer belegd. Beiden zorgen zij voor een adequate kennis binnen de organisatie inzake de wetgeving en adviseren SAS vanuit hun deskundigheid over AVG gerelateerde vraagstukken.

Alle medewerkers hebben het privacy protocol ondertekend. Binnen SAS wordt gewerkt met de dienst Zivver, deze dienst maakt het mogelijk om gevoelige informatie op een veilige en laagdrempelige manier te delen. Zivver verkleint op deze wijze de kans op datalekken aanzienlijk.

Knelpunten in huisvesting

De groei van doelgroepen kan ervoor zorgen dat de huisvestingssituatie niet meer aansluit bij de eisen die hiervoor worden gesteld. Zowel Olivijn als Aventurijn werken intensief samen met diverse ketenpartners uit o.a. de jeugdzorg. Hiertoe worden een aantal lokalen verhuurd aan deze partners. De ontwikkeling van de leerlingaantallen leidt ertoe dat er steeds minder ruimte beschikbaar is binnen de scholen om de ketenpartners te huisvesten. Dit neemt nieuwe vraagstukken met zich mee in de samenwerking en de kwaliteit van de ondersteuning die aan de kinderen geboden kan worden. Met zowel de gemeente als de ketenpartners worden intensieve gesprekken gevoerd over mogelijke nieuwbouw en/of uitbreiding van de bestaande locaties.





Verantwoording van de financiën

Inleiding

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur van SAS de financiële staat van de stichting. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van de stichting aan bod.

**"DE BESTE INVESTERING DIE
WE KUNNEN MAKEN IS IN DE
ONTWIKKELING VAN ONZE MENSEN."**



Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

In december 2023 is de begroting 2024 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2025 t/m 2026 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in de navolgende paragrafen gepresenteerde begrote cijfers voor 2024 t/m 2026 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting.

LEERLINGEN (TEL DATUM 1 FEBRUARI)

BRIN	Locatie	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
30ef02	VSO Aventurijn	184	186	194	184	184
30ef00	SO Olivijn	174	183	185	182	182
30ef03	SO Bongerd	85	84	91	100	100
Totaal	SAS	443	453	470	466	466

De aantallen voor 01-10-2021 (T-1) en 01-02-2022 (T) en 01-02-2023 (zijn gebaseerd op de door DUO bevestigde en in de beschikkingen verwerkte aantallen. De stand van 01-02-2024 is op aangegeven van de directies opgenomen, waarbij op basis van de aantallen medio november 2023 een prognose is gemaakt voor de stand op 1 februari 2024. Deze stand is ook als richtinggevend aangehouden voor de aankomende jaren⁴.

De absolute omvang van de aantallen blijft achter bij de verwachting zoals verwerkt in de voorgaande meerjarenbegroting, die uitging van onder andere een optimalisatie van de bezettingsgraad. De precieze oorzaak is onbekend, maar het blijkt dat de leerlingaantallen Almere breed achterblijven bij de, door de gemeente, voorspelde groeiprognoses. Daarnaast zijn er SBO+ en SO-groepen, die ook invloed kunnen hebben op de leerlingaantallen op de scholen van SAS. Hoewel er op groepsniveau op basis van de maximale groepsnormen een hetzij beperkte plaatsingsruimte is te zien kan deze niet altijd direct worden benut door de grote verscheidenheid aan doelgroepen die we bedienen.

De ontwikkeling van de opbouw van de bekostigingsmix is bij het VSO nog onderwerp van gesprek met het samenwerkingsverband: de bekostigingscategorie Midden wordt voor bijvoorbeeld de structuurgroepen nog niet structureel afgegeven. Bij het SO is een doorwerking te zien van doelgroepenbeleid waarbij een TLV wordt afgegeven op het soort groep gekoppeld aan het afgesproken bekostigingsniveau. Er is onderwijskundig gezien vaak meer maatwerk en/of differentiatie nodig in de TLV bekostigingsniveaus. Het sec volgen van het doelgroepenmodel voor de reguliere groepen leidt dan veelal tot de afgifte van een TLV laag. Deze beweging leidt tot een verschraving en terugval van de bekostigingsmix.

⁴ Definitieve aantallen teldatum 01-02-2024 zijn VSO Aventurijn 187, SO Olivijn 182 en SO Bongerd 90 leerlingen.

FTE (TEL DATUM 31-12-2023)

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur / management	4,80	7,10	7,10	7,10	7,10
Onderwijzend personeel	50,30	50,31	49,25	49,25	49,25
Onderwijs ondersteunend personeel	76,40	78,87	71,39	71,39	71,39
Totaal	131,50	136,28	127,74	127,74	127,74

De lasten voor het personeel in loondienst zijn berekend met behulp van de begrotingstool Cogix van OOG. Aflopende contracten zijn gecorrigeerd en meegenomen als zijnde doorlopende kosten gedurende de meerjarige begrotingsperiode. In de loonkosten wordt rekening gehouden met de recente verhoging van de loonkosten (10%) op grond van de aangepaste cao. Deze cao loopt af in 2024, in de doorrekening is geen voorschot genomen op een mogelijke prijscompensatie die kan voortkomen uit de op dat moment nieuw af te sluiten cao. De gestage toename van de kosten van het personeel in loondienst is dan ook met name toe te schrijven aan de autonome groei van de formatiekosten: op grond van de schaal doorlopen personeelsleden het bijbehorende carrièrepatroon waarbij door de toekenning van een trede einde schooljaar een opwaartse beweging in de loonkosten ontstaat.

In 2024 maakt SAS de overstap naar het eigen risico dragerschap voor ziektevervangning (ERD VF). Om de beschikbare bandbreedte in beeld te brengen die ontstaat door het wegvallen van de premie Vervangingsfonds zijn er diverse loonkostenberekeningen gemaakt. Het voordelig verschil dat uit deze berekeningen naar voren komt is vervolgens verwerkt via stelposten in de locatiebegrotingen. Op deze manier is er een budget verwerkt als stelpost in de begroting om eventuele uitbreidingen vanwege ziektevervangningen in loondienst (€ 150.000) of externe inhuur (€ 150.000) te kunnen bekostigen. Een deel van het premievoordeel wordt gebruikt om in de Gemeenschappelijke begroting een stelpost te verwerken voor een jaarlijkse dotatie aan een voorziening voor langdurig zieken (€ 75.000).

De post Personeel derden is in 2023 op een hoog niveau gebleven, ondanks het beleid dat gericht was op het in dienst nemen van medewerkers. Weliswaar is er een afbouw te zien van inhuur ten laste van bijvoorbeeld de NPO-middelen, maar vaste lasten voor inhuur van GGD, en met name de krapte en veranderingen in de arbeidsmarkt vragen om een inzet aan budget voor externe inhuur. Dit effect is met name zichtbaar bij De Bongerd met een externe inhuur van EUR 400.000.

Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de vastgestelde meerjaren-begroting verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2022 en 2023.

De in de staat van baten en lasten gepresenteerde begrote cijfers voor 2024-2026 zijn ontleend aan de vastgestelde begroting. In de opstelling van de staat van baten en lasten in het bestuursverslag is uitgegaan van de cijfers uit de jaarrekening 2023. De staat van baten en lasten in de continuïteitsparagraaf wijkt daarom af van de staat van baten en lasten zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting. Dit in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2023.

Staat van baten en lasten	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Baten						
3.1.1 Rijksbijdrage OC&W	11.013.973	12.072.735	12.775.400	13.134.700	13.505.200	13.472.500
3.1.2 Overige subsidies OC&W	80.839	31.583	107.209	42.050	-50	50
3.1.3 Inkomensoverdrachten	499.547	563.000	905.428	1.003.200	509.200	509.200
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	110.372	31.069	42.969	34.000	34.000	34.000
3.5.5 Detacheringen/activiteiten	150.583	122.238	303.139	172.000	172.000	172.000
3.5.8 Overige	91.788	85.000	68.407	81.300	81.300	81.300
Totaal baten	11.947.103	12.905.625	14.202.552	14.467.250	14.301.650	14.269.050
Lasten						
4.1.1 Personele lasten - Raet	10.062.004	11.011.520	11.048.448	11.468.600	11.601.600	11.690.900
4.1.3 Overige personele lasten	1.113.020	634.500	1.878.697	1.295.250	1.275.250	1.275.250
4.1.4 Uitkeringen	-231.079	-111.000	-214.888	0	0	0
4.2.2 Materiele vaste activa	147.222	181.197	186.611	221.800	239.300	261.400
4.3.1 Huur	152.137	162.500	171.993	182.000	182.000	182.000
4.3.3 Klein onderhoud	95.109	76.350	112.890	104.500	104.500	104.500
4.3.4 Energie en water	134.453	132.300	235.084	197.000	197.000	197.000
4.3.5 Schoonmaakkosten	144.916	165.500	156.683	173.000	173.000	173.000
4.3.6 Heffingen	8.713	10.500	19.570	18.500	18.500	18.500
4.3.7 Overige huisvestingslasten	37.134	32.000	27.995	26.700	26.700	26.700
4.4.3 Bovenschoolse bestuurskosten	555.910	561.100	522.972	612.800	567.800	567.800
4.4.5 Leermiddelen en onderwijs	229.725	277.890	254.168	264.000	264.000	264.000
4.9.1 Interne verrekeningen	0	0	0	0	0	0
Totaal lasten	12.449.262	13.134.357	14.400.222	14.564.150	14.649.650	14.761.050
6.1 Rentebaten	0	0	18.516	0	0	0
6.2 Rentelasten	7.603	0	0	0	0	0
Totaal resultaat	-509.763	-228.732	-179.154	-96.900	-348.000	-492.000
Algemene reserve	-784.156	-228.732	-335.372	487.456	-348.000	-492.000
Reserve npo	274.393	0	156.218	-584.356	0	0
Totaal bestemming resultaat	-509.763	-228.732	-179.154	-96.900	-348.000	-492.000

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting?

Om de verschillen tussen het begroting en de realisatie 2023 op hoofdlijnen te kunnen duiden is onderstaande tabel opgezet.

EFJ categorie	Begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil
3.1.1 Rijksbijdrage OC&W	12.072.735	12.775.400	702.666
3.1.2 Overige subsidies OC&W	31.583	107.209	75.626
3.1.3 Inkomenoverdrachten	563.000	905.428	342.428
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	31.069	42.969	11.900
3.5.5 Detacheringen/activiteiten	122.238	303.139	180.901
3.5.8 Overige	85.000	68.407	-16.593
4.1.1 Personele lasten - Raet	11.011.520	11.048.448	-36.928
4.1.3 Overige personele lasten	634.500	1.878.697	-1.244.197
4.1.4 Uitkeringen	-111.000	-214.888	103.888
4.2.2 Materiele vaste activa	181.197	186.611	-5.413
4.3.1 Huur	162.500	171.993	-9.493
4.3.3 Klein onderhoud	76.350	112.890	-36.540
4.3.4 Energie en water	132.300	235.084	-102.784
4.3.5 Schoonmaakkosten	162.500	156.683	5.818
4.3.6 Heffingen	12.000	19.570	-7.570
4.3.7 Overige huisvestingslasten	33.500	27.995	5.505
4.4.3 Bovenschoolse bestuurskosten	561.100	522.972	38.128
4.4.5 Leermiddelen en onderwijs	277.890	254.168	23.722
6.1 Rentebaten	0	18.516	18.516
Eindtotaal	228.732	179.154	49.578

Door de aanpassing van de cao po met 10% salarisverhoging ontstaat er medio 2023 een effect van 5% hogere baten op kalenderjaarniveau. Ten opzichte van de begroting geeft een en ander in de realisatie een meeropbrengst van afgerond € 570.000. Daarnaast valt het bedrag per leerling voor de bijzondere bekostiging EMB leerlingen voordeliger uit dan begroot, dit zorgt voor een voordelig effect ten opzichte van de begroting van afgerond € 65.000. Om in de openstaande vacatures te kunnen voorzien wordt ook actief ingezet op zij-instromers, waarbij gebruikt wordt gemaakt van subsidiemogelijkheden die DUO daarvoor biedt. In 2023 is voor 3 zij-instromers een aanvraag gedaan, wat heeft geleid tot € 75.000 aan afgegeven beschikkingen. Hiervan is afgerond € 22.000 toegerekend aan het boekjaar 2024 en verwerkt als nog te besteden in de balans 2023.

De overige OC&W subsidies vallen hoger uit in 2023 ten opzichte van de begroting door de toegekende subsidie voor de verbeteringen basisvaardigheden (Bongerd). Hiervoor is in 2023 een bedrag van € 42.000 uitbetaald door DUO. Daarnaast is in het kader van de noodmaatregel voor de G5 gemeentes een bedrag van € 25.600 uitbetaald voor de inzet van een pedagogisch conciërge (Bongerd).

De overdrachten vanuit het samenwerkingsverband vallen afgerond € 342.000 hoger uit dan begroot. Dit heeft een aantal oorzaken:

- Scherp monitoren op de afgegeven TLV versus de gemaakte afspraken in het kader van het doelgroepenbeleid. In 2023 is hiervoor aanvullend voor Olivijn een bedrag van € 28.000 en voor Aventurijn van € 117.000. Hiermee zijn enerzijds correcties of foutief afgegeven en/of onvoldoende niveau aan bekostiging gecorrigeerd.
- In augustus 2023 is gestart met de Klas op Maat bij De Bongerd. De voorfinanciering wordt bekostigd door het samenwerkingsverband, voor de periode van augustus t/m december is hiervoor een bedrag van afgerond € 96.000 bekostigd.

- De samenwerkingsverbanden SLA PO en SLA VO hebben in 2023 extra overdrachten uitgevoerd voor de compensatie van bekostigingseffecten over voorgaande jaren (niet uitkeren van prijscompensaties. Vanuit SLA PO is daarvoor afgerond € 37.000 ontvangen en vanuit SLA VO afgerond € 40.000.

Het restant aan hogere baten kan met name worden toegeschreven aan prijs-indexaties in 2023 die niet waren voorzien in de begrote bedragen.

De overige opbrengsten vallen in 2023 m.n. hoger uit door de afrekening van de ESF subsidies voor de projecten van Aventurijn (hogere bekostiging dan stelpost in balans) en toekenning van middelen voor de nieuwe projectperiode. In verband met de onzekerheden die de ESF subsidies met zich meebrengen (wel/geen middelen beschikbaar, uitkomsten controles), was hiervoor in de begroting geen stelpost opgenomen. Een en ander geeft ten opzichte van de begroting in 2023 een extra baat van afgerond € 140.600.

De aanpassing van de cao medio 2023 leidt onderliggend in de maandelijkse loonkosten tot een verhoging van uitgaven, maar dit effect wordt beïnvloed door de inhuur van personeel op met name De Bongerd. Daarnaast hebben de andere locaties ook gedurende 2023 gebruik moeten maken van de inhuur van externen om o.a. ziekte vervangingen in te kunnen vullen. Deze beweging leidt ertoe dat met name in de overige personele lasten een forse toename van € 675.000 is te zien in de vergelijking tussen de realisatie en begroting. De inhuur voor centraal laat een afwijking zien door de verwerking van de inhuur van de kwaliteitsfunctionaris (vanuit SLA PO) van afgerond € 60.000.

De dotaties aan de voorzieningen vallen hoger uit dan begroot, waarbij het verwerken van de voorziening voor langdurig zieken een relatief grote impact heeft. In totaal is er in vergelijking met de begroting (die was gebaseerd op de het beeld over de voorgaande jaren) een bedrag van afgerond € 110.000 meer gedoteerd dan begroot. Zie ook de toelichting bij de balans voor een nadere toelichting op de personele voorzieningen.

De inzet op zij-instroom en de mogelijkheden vanuit de G5 maatregel (Ad Pep budgetten) om al aangesteld personeel door te kunnen laten stromen naar OP functies dragen bij aan de invulling van vacatureruimte maar leiden daarbij tot een toename aan scholingskosten met afgerond € 121.000.

Een opvallend afwijking is te zien in de kosten voor energie. Ten opzichte van de begroting is een forse afwijking te zien van afgerond € 103.000, waarbij met name de kosten voor elektra afwijken. Afgerond € 73.000 ten opzichte van de begroting (geraamd op € 70.000.). Door de afloop van het contract met Vattenfall is op een ongunstig moment de overstap gemaakt (met ondersteuning van het inkoopbureau van de gemeente Almere) naar HVC als leverancier, waarbij een deel van de inkoop van de benodigde capaciteit nog niet was ingekocht, waardoor er tegen onvoordelige marktcondities moest worden afgerekend. De levering van warmte verloopt nog via Vattenfall, daar zijn weliswaar ook nadelige effecten te zien in de vergelijking tussen de begroting en de realisatie, van afgerond € 30.000, maar beperkter dan bij de post elektra.

Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar?

Om de verschillen tussen de realisatie over 2022 en 2023 op hoofdlijnen te kunnen duiden is onderstaande tabel opgezet.

EFJ categorie	Begroting 2022	Realisatie 2023	Vershil
3.1.1 Rijksbijdrage OC&W	11.013.973	12.775.400	1.761.427
3.1.2 Overige subsidies OC&W	80.839	107.209	26.369
3.1.3 Inkomensoverdrachten	499.547	905.428	405.881
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	110.372	42.969	-67.403
3.5.5 Detacheringen/activiteiten	150.583	303.139	152.556
3.5.8 Overige	91.788	68.407	-23.381
4.1.1 Personele lasten - Raet	10.062.004	11.048.448	-986.444
4.1.3 Overige personele lasten	1.113.020	1.878.697	-765.677
4.1.4 Uitkeringen	-231.079	-214.888	-16.191
4.2.2 Materiele vaste activa	147.222	186.611	-39.389
4.3.1 Huur	152.137	171.993	-19.857
4.3.3 Klein onderhoud	95.109	112.890	-17.780
4.3.4 Energie en water	134.453	235.084	-100.632
4.3.5 Schoonmaakkosten	140.956	156.683	-15.726
4.3.6 Heffingen	13.926	19.570	-5.644
4.3.7 Overige huisvestingslasten	35.880	27.995	7.886
4.4.3 Bovenschoolse bestuurskosten	555.910	522.972	32.937
4.4.5 Leermiddelen en onderwijs	229.725	254.168	-24.443
6.1 Rentebaten	0	-18.516	18.516
6.2 Rentelasten	7.603	0	7.603
Eindtotaal	509.763	179.154	330.608

Verschillen in de Rijksbijdragen lijken in de bovenstaande opstelling als eerste oorzaak de in 2023 doorgevoerd cao-aanpassing te hebben die ook in de vergelijking tussen de begroting en realisatie 2023 is toegelicht. Toch is de vergelijking met 2022 onderliggend breder. Zo was 2022 een jaar waarin enerzijds nog voor het volledige kalenderjaar NPO-middelen zijn verstrekt, maar ook het jaar waarin de overlopende vordering op DUO moest worden afgeboekt. Daarentegen was 2023 het eerste jaar voor de vereenvoudigde bekostiging waarbij de personele en materiele budgetten werden samengevoegd en de telling verschoof van 1 oktober naar 1 februari.

Onderstaand ter vergelijking de verschillen in de onderliggende bekostiging:

- Aan NPO-middelen in 2022 afgerond € 607.300 verstrekt en in 2023 afgerond € 281.300 (tot 31 juli 2023);
- Aan lumpsum bekostiging samengevoegd, personeel, materieel, PAB en bijzondere bekostiging in 2022 afgerond € 10.861.800 en in 2023 afgerond € 12.160.200. Een positief verschil van € 1.298.400 in 2023 ten opzichte van 2022 en in lijn met de verwachte cao toename in 2023 en de hogere leerlingenaantallen door de verschuiving van de teldatum.
- De afboeking van de vordering op DUO bedroeg in 2022 € 644.500.
- De hogere NPO baten in 2022 afgezet tegen de afboeking van de vordering vallen per saldo tegen elkaar weg, waarbij de onderliggende verbetering van de baten ten opzichte van 2022 in 2023 grotendeels kunnen worden toegeschreven aan de hogere bekostiging door de cao-aanpassing.

Doordat er aan het einde van het boekjaar 2023 door het SWV nog aanvullende middelen zijn verstrekt ontstaat hierdoor een verhogend effect in de vergelijking met 2023.

In de Gemeentelijke bijdragen is in 2022 een vergoeding voor 1e inrichting verwerkt, hierdoor ontstaat een verhogend effect in vergelijking met 2023.

Een omgekeerd effect ontstaat bij de Overige baten waar met name door hogere ESF baten in 2023 een verhogend effect ontstaat in vergelijking met 2022.

De salariskosten zijn in 2023 toegenomen met name als gevolg van de medio 2023 doorgevoerde cao-aanpassing en uitbreidingen in de formatie. De Overige personele lasten zijn toegenomen door de hogere inzet aan extern personeel en de hogere dotaties aan de personele voorzieningen.

De afwijking in de Huisvestingslasten is met name toe te schrijven aan de fors hogere kosten voor elektra.

Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting?

De uitdagingen die we voorzagen in het Koersplan tekenen zich nog duidelijker af. Een en ander heeft effect op deze meerjarenbegroting.

Uit 2023 is het onderwijspersoneelstekort in Almere boven de 20% gestegen. Inmiddels is de impact in het gespecialiseerd onderwijs ook doorgedrongen en hebben we verschillende vacatures. Iedere dag is het puzzelen om de bezetting rond te krijgen en te voorkomen dat leerlingen thuis moeten blijven. Dit zet druk op onze personeelsleden (met als gevolg hogere uitval en verzuim-kosten), wervingskosten (zichtbaarheid vergroten) en kosten voor inhuur van externen. Om meer bewegingsruimte te verkrijgen in vervangingsvraagstukken zijn wij in 2024 eigen risico drager geworden voor ziekte vervangingen.

De samenwerkingsverbanden Passend Onderwijs Almere PO en VO hebben de koers op het doelgroepenmodel ingezet, waardoor er duidelijkheid gaat ontstaan op de scholen over hun opdracht. Dit vraagt ook de nodige aandacht voor een doorlopende financiering tot 2025 op basis van de lopende TLV's en arrangementen. Om als solide en betrouwbare ketenpartner in Almere klaar te kunnen staan zal er daarnaast ook aandacht moeten zijn voor de bekostiging van de zorg in samenhang met het gespecialiseerd onderwijs. Dit wordt bemoeilijkt door de enorme taakstelling voor de jeugdhulp binnen gemeente Almere en de onzekerheid vooralsnog m.b.t. de aanbesteding 2025.

De huisvestingsaanvraag voor verbetering en uitbreiding Olivijn en Aventurijn wordt door de gemeente Almere niet gehonoreerd voor 2024. Dit heeft consequenties voor korte termijn onderhoudskosten en onzekerheid voor de planning op de lange termijn.

Ondanks de financiële uitdagingen die er nog zijn hebben we een eerste voorzichtige beleidsrijke begroting kunnen maken. Dit is met name terug te zien in:

- Het gezamenlijke professionaliseringsbeleid, waarin opgenomen:
 - De jaarlijkse SAS studiedag;
 - De inzet van de software van "pedagogisch tact" en "e-wise";
 - De leergang waarderend leidinggeven.
- Bovenschoolse inzet van een opleider, als eerste stappen richting het ontwikkelen van SAS als expertise centrum.
- De bovenschoolse samenwerking op het gebied van AVG en ICT, kosten van de coördinatoren worden gezamenlijk gedragen.
- Gezamenlijke communicatie/ branding om onze positie op de arbeidsmarkt te verstevigen.

Balans in meerjarig perspectief

Op basis van de meerjarige staat van baten en lasten is een prognose van de balans in een meerjarig perspectief opgesteld (x € 1).

In de opstelling van de balans in het bestuursverslag is uitgegaan van de cijfers uit de jaarrekening 2023. De balans in de continuïteitsparagraaf wijkt daarom af van de balans zoals opgenomen in de vastgestelde meerjarenbegroting. Dit in verband met aanpassing naar de gerealiseerde cijfers over 2023. Uitgangspunten voor de periode van 2024-2026 voor wat betreft het resultaat, de afschrijvingen, de investeringen en de dotaties zijn ongewijzigd overgenomen uit de meerjarenbegroting.

Balans	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Activa						
Materiele vaste activa	1.018.539	1.173.442	1.301.941	1.416.241	1.383.441	1.811.241
Vorderingen	384.260	240.000	617.197	160.000	160.000	160.000
Liquide middelen	2.995.124	2.296.984	2.671.630	2.332.030	2.016.830	1.097.030
Totaal activa	4.397.924	3.710.426	4.590.769	3.908.272	3.560.272	3.068.272
Passiva						
Eigen vermogen	2.789.819	2.561.087	2.610.665	2.513.765	2.165.765	1.673.765
Algemene reserve	2.363.763	2.135.031	2.028.391	2.515.847	2.167.847	1.675.847
Reserve 1e inrichting	0	0	0	0	0	0
Reserven npo	426.056	426.056	582.274	-2.082	-2.082	-2.082
Voorzieningen	134.339	134.339	309.507	309.507	309.507	309.507
Voorziening jubilea	75.232	75.232	88.996	88.996	88.996	88.996
Voorziening duurzame inzetbaarheid	59.107	59.107	100.611	100.611	100.611	100.611
Voorziening uitkeringskosten	0	0	32.300	32.300	32.300	32.300
Voorziening langdurig zieken	0	0	87.600	87.600	87.600	87.600
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	1.473.766	1.015.000	1.670.597	1.085.000	1.085.000	1.085.000
Totaal activa	4.397.924	3.710.426	4.590.769	3.908.272	3.560.272	3.068.272

Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar?

Het balanstotaal is in 2023 toegenomen met afgerond € 192.800 ten opzichte van 2022.

De materiele vaste activa zijn in 2023 toegenomen ten opzichte van 2022, maar ook ten opzichte van de begroting 2023. De investeringen in het gebouwonderhoud zijn daar debet aan. Jaarlijks wordt voor het onderhoud van de gebouwen een dienstverleningsovereenkomst gemaakt met de gemeente Almere op basis waarvan de uitvoering voor het gebouwonderhoud (collectief voor meerdere maatschappelijke instellingen in het Almeerse) worden uitgevoerd. De definitieve overeenkomst, die na het opstellen van de begroting is opgesteld, omvatte een substantieel hogere investering in de technische installaties van de gebouwen (energie en klimaat).

In de onderstaande tabel is de onderbouwing van de totaal post Vordering opgenomen:

Onderdeel	Ultimo 2023	Ultimo 2022
Debiteuren	22.023	52.688
OCW/EZ	49.650	0
Overige overheden	87.585	13.019
Overige vorderingen	374.515	153.674
Overlopende activa overige	83.424	164.878

Onderstaand een toelichting op de verschillen in de ultimo standen:

- **Debiteuren:** Door de overstap naar Groenendijk zijn een aantal verkoopfacturen niet meer verwerkt via de debiteurenmodule (bijvoorbeeld Q4 detacheringfacturen van afgerond € 30.000). Een en ander geeft een afname op deze post met een verschuiving naar de overige vorderingen.
- **OCW/EZ:** Door DUO zijn in 2024 aanpassingen doorgevoerd in de lumpsumbekostiging 2023 (aanpassingen leerlingenaantallen) en de bekostiging voor EMB leerlingen 2023.
- **Overige overheden:** De ESF afrekeningen in 2024 die als baat zijn genomen in 2023 zijn de reden voor de toename in 2023 t.o.v. 2022.
- **Overige vorderingen:** Door het samenwerkingsverband SLA PO en SLA VO zijn in 2024 nog beschikkingen afgegeven die betrekking op 2023 voor de structuurgroepen bij de Olivijn (afgerond € 83.300) en de klas op maat en de groep kwekerij bij de Bongerd (afgerond 96.400). Deze posten zijn de voornaamste reden voor de toename in 2023 t.o.v. 2022.
- **Overige overlopende activa:** In 2022 is er sprake van een vooruitbetaling van de huurkosten voor het therapie bad 2023 (afgerond € 90.000), waar de kosten voor 2024 niet zijn vooruitbetaald. Dit zorgt voor een afname van de overlopende activa in 2023 t.o.v. 2022.

In 2024 is SAS Eigen Risico Drager (ERD) geworden voor ziekte vervangingen en niet meer verzekerd bij het Vervangingsfonds. Dit houdt in dat al in 2023 een beoordeling moet worden gemaakt voor personeelsleden die ziek zijn gemeld en waarbij de afwezigheid mogelijk kan leiden tot ontslag na 2 jaar ziekte. Op basis van deze beoordeling die door staf HRM is uitgevoerd is een dotatie van afgerond € 87.600 voor de voorziening langdurig zieken verwerkt in de jaarrekening 2023.

Daarnaast zijn er in 2023 een aantal ontslagsituaties geweest waarbij er op basis van de nieuwe regels van het Participatiefonds een bijdrage in rekening is gebracht bij SAS. Deels hebben deze voormalige medewerkers in 2024 elders een andere functie gevonden. Een en ander leidt in 2023 tot een dotatie aan de voorziening uitkeringskosten van afgerond € 32.300.

Een aantal medewerkers maakt gebruik van de mogelijkheid die wordt geboden in de cao om duurzame inzetbaarheidsuren te sparen. In 2023 is ingezet door staf HRM op een inventarisatie en de verwerking van deze uren, wat ertoe leidt dat er een hogere dotatie ten opzichte van de voorgaande jaren is opgenomen in 2023.

Naast deze effecten speelt bij de voorzieningen dat door de cao prijsaanpassing met 10% in 2023 er sprake is van een hoger kostenniveau dat doorwerkt in de aan te houden voorzieningen.

Dit prijseffect is ook terug te zien in de posten onder de kortlopende schulden gerelateerd aan de lasten personeel (schuld loonheffing, pensioenpremie en vakantie uitkering). Ten opzichte van 2022 neemt het totaal van deze posten in 2023 toe met afgerond € 144.000. De toename van de kortlopende schulden kan worden toegeschreven aan de cao-verhoging met 10% in 2023 die ook doorwerkt in de loonheffing, pensioenpremie en de verplichting vakantiegeld.

In de post crediteuren en overlopende schulden is in 2023 een verschuiving te zien ten opzichte van 2022. Door de overstap naar administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Administratie in 2024 is een beperkt(er) aantal inkoopfacturen afgehandeld door het administratiekantoor OOG/OHM en is een groot deel aan inkoopfacturen verwerkt als memoriaal boeking.

Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans?

Evenals in voorgaande jaren is het activabestand doorgerekend voor de verwachte afschrijvingen t/m kalenderjaar 2027. De uitkomst hiervan is een dalende afschrijvingslast die vervolgens is 'aangevuld' met vervangings- en/of uitbreidings-investeringen voor de komende jaren. Het kader aan investeringsuitgaven voor de komende jaren is opgenomen in het verloopoverzicht bij de balans. Met name de investeringen in de gebouwen en ICT hebben de komende jaren een relatief grote impact op het benodigde investeringskader.

Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de NPO kosten die onttrokken worden aan de bestemmingsreserve. Deze laatste reserve zal in 2024 worden ingezet om de lopende formatiekosten te financieren. Op termijn leiden de hogere formatiekosten tot een stuk interen op het eigen vermogen. In de formatieplannen voor 2024-2025 is ingezet op een bijstelling van de formatiekaders, met name voor Olivijn. Daarnaast wordt ingezet om in overleg met de samenwerkingsverbanden SLA PO en SLA VO een meer voorspelbare c.q. minder fluctuerende bekostigingsmix te realiseren, door zgn. doelgroepen afspraken. Deze maatregelen moeten bijdragen dat SAS binnen de daartoe gestelde financiële bandbreedtes kan blijven opereren.

Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering?

De ontwikkeling van de kasstroom is onderdeel van de meerjarenbegroting. Onderstaand is het kasstroomoverzicht opgenomen.

De ontwikkeling van de kasstroom loopt mee in de negatieve ontwikkeling van het resultaat, waarbij de verhouding tussen de afschrijvingen en investeringen eveneens een negatieve impact hebben op de kasstroom voor de aankomende jaren. Weliswaar is een ander passend binnen de signaleringsgrenzen qua richtlijnen voor de minimaal aanwezige liquiditeit, maar bij een negatieve resultaatontwikkeling en daaraan gekoppeld meerjarige investeringen in met name materiele vaste activa met een langere afschrijvingstermijn (zoals bij het gebouwonderhoud) moet een balans in de resultaatontwikkeling in acht worden gehouden om op de langere termijn liquiditeitsproblemen te voorkomen.

Kasstroomoverzicht	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo baten en lasten	-502.160	-228.732	-197.670	-96.900	-348.000	-492.000
Aanpassingen voor:						
Afschrijvingen	147.222	181.197	186.611	221.800	239.300	261.400
Mutaties voorzieningen	45.559	0	175.168	0	0	0
Verandering in vlottende middelen						
Vorderingen	405.971	144.260	-232.937	457.197	0	0
Kortlopende schulden	468.211	-458.766	196.832	-585.597	0	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties						
Interest	-7.603	0	18.516	0	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	557.199	-362.040	146.519	-3.500	-108.700	-230.600
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
Investeringen in materiele vaste activa	-438.564	-336.100	-470.013	-336.100	-206.500	-689.200
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-438.564	-336.100	-470.013	-336.100	-206.500	-689.200
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Mutatie langlopende schuld	0	0	0	0	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0	0
Mutatie liquide middelen	118.635	-698.140	-323.495	-339.600	-315.200	-919.800
Beginstand liquide middelen	2.876.489	2.995.124	2.995.124	2.296.984	2.332.030	2.016.830
Eindstand liquide middelen	2.995.124	2.296.984	2.671.630	2.332.030	2.016.830	1.097.030
Mutatie liquide middelen	118.635	-698.140	-323.495	35.046	-315.200	-919.800

Financiële positie

Kengetallen

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen en signaleringswaarden, waarbij SAS valt onder de categorie Middel: Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen

Liquiditeit 1	signaleringswaarde ondergrens minder dan 1,00
Liquiditeit 2	signaleringswaarde minimaal EUR 100.000
Solvabiliteit 2	signaleringswaarde minder dan 0,30
Rentabiliteit	geen signaleringswaarde, beoordeling is afhankelijk van financiële positie.

Liquiditeit: Het kengetal geeft aan in welke mate het samenwerkingsverband in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen.

De berekening is als volgt: Vlottende activa/ kortlopende schulden.

Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

De berekening is als volgt: Eigen vermogen (incl. voorzieningen)/ totale vermogen *100%

Dit kengetal vormt een belangrijke variabele omdat het aanwezige eigen vermogen een rol speelt in de benodigde omvang voor de financiering van de investeringen en de borging van bufferfunctie voor de risicoreserve.

Rentabiliteit: In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

De berekening is als volgt: Saldo gewone bedrijfsvoering/ totale baten (incl. fin. baten) * 100%

Aan de set kengetallen is een kengetal toegevoegd, namelijk de "Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen". Deze waarde geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een bestuur redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het toezicht van de Inspectie.

Op basis van het begrotingsscenario zijn de volgende kengetallen berekend:

Kengetallen	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Liquiditeit 1	2,29	2,50	1,97	2,30	2,01	1,16
Liquiditeit 2	2.995.124	2.296.984	2.671.630	2.332.030	2.016.830	1.097.030
Solvabiliteit	0,66	0,73	0,64	0,72	0,70	0,65
Rentabiliteit	-4,27%	-1,77%	-1,26%	-0,67%	-2,43%	-3,45%
Ratio verschil algemene reserve interne risicoanalyse	1,44	1,32	1,35	1,30	1,12	0,86

Toelichting op de financiële positie

De solvabiliteit en liquiditeit laten een afname in de afgelopen en komende jaren als gevolg van het ruimere begrotingsbeleid waarbij een deel van het eigen vermogen wordt ingezet voor de dekking van exploitatietekorten en het beleid om via de bestemmingsreserve NPO een zachte landing te bewerkstelligen voor de uitstaande NPO formatie. Afgezet tegen het toetsingskader van de Inspectie leidt een en ander niet tot een signalering.

Voor wat betreft het kengetal voor bovenmatig eigen vermogen moet naar een breder perspectief worden gekeken. Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een financiële buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Met de kwantificering van de financiële risico's kan worden bepaald hoeveel vermogen minimaal nodig is om het financieel risicoprofiel af te kunnen dekken (de 'ondergrens').

SAS heeft in 2021 een risico analyse laten uitvoeren door Van Ree Accountants op basis waarvan het profiel en bijbehorend benodigd bedrag aan risicobuffer in beeld zijn gebracht. Deze aanpak op basis van een onderbouwd profiel geeft een maatwerk beeld waar de Inspectie voor een meer generieke berekeningsmethodiek kiest. Daarbij is berekend dat het buffervermogen ongeveer EUR 1.900.000 zou moeten bedragen.

In de nieuwe methodiek uitgewerkt voor de signaleringgrenzen voor de omvang van het eigen vermogen van de Inspectie wordt berekend wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. In de berekening van de Inspectie wordt uitgegaan van een beperktere omvang aan risicovermogen (het bedrag berekend onder de noemer "Omvangafhankelijke reken-factor * totaal baten").

In de onderstaande tabel wordt de impact van deze benadering op de vermogenspositie weergegeven.

Kengetallen	jaarrekening 2022	begroting 2023	jaarrekening 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026
Bovenmatig eigen vermogen						
Omvangafhankelijke rekenfactor	0,0502	0,0474	0,0441	0,0433	0,0437	0,0438
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	338.771	444.498	516.650	550.226	621.219	922.399
Boekwaarde overige materiele vaste activa	587.711	626.768	649.520	787.545	725.245	780.645
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	599.259	645.281	707.612	723.363	715.083	713.453
Normatief eigen vermogen methode Inspectie	1.525.740	1.716.547	1.873.782	2.061.133	2.061.546	2.416.496
Normatief eigen vermogen interne risicoanalyse	1.940.000	1.940.000	1.940.000	1.940.000	1.940.000	1.940.000
Aanwezig eigen vermogen	2.789.819	2.561.087	2.490.983	2.394.083	2.046.083	1.554.083
Vershil eigen vermogen methode Inspectie	1.264.079	844.540	617.201	332.950	-15.463	-862.414
Vershil eigen vermogen reserve interne risicoanalyse	849.819	621.087	550.983	454.083	106.083	-385.917
Ratio verschil algemene reserve methode Inspectie	1,83	1,49	1,33	1,16	0,99	0,64
Ratio verschil algemene reserve interne risicoanalyse	1,44	1,32	1,28	1,23	1,05	0,80

Een ratio van 1 geeft aan dat er een grote mate van balans is tussen de verhouding, een ratio lager dan 1 zou duiden op een te weinig aan vermogen en een ratio hoger dan 1 zou duiden op een mogelijk teveel aan vermogen.

Uit de opstelling is af te leiden dat er op basis van interne benadering vanuit het profiel van SAS en ook vanuit de meer generieke benadering van de Inspectie er sprake is van een ruime vermogenspositie en - als gevolg van het ruimer exploitatiebeleid - een dalende trend. Op basis van de interne methodiek van SAS en de benadering van de Inspectie ontstaat daarbij vanaf 2026 een waarde die lager uitkomt dan de factor 1, waarbij ontstaat er een situatie waarbij er een beroep wordt gedaan op de risicobuffer. Gezien de knelpunten die zijn benoemd in de risicoparagraaf in dit bestuursverslag en de mogelijke impact op de vermogenspositie wordt in 2024 ingezet op een ombuiging van enerzijds de personele lasten en anderzijds in overleg met het samenwerkingsverband de borging van de plaatsen en de benodigde bekostigingsmix aan Laag, Midden en Hoog financiering.



Verslag intern toezicht

Samenstelling intern toezicht

De raad bestond per 31 december 2023 uit de volgende leden:

Peter van Lieshout (voorzitter en lid remuneratiecommissie)

- Hoogleraar Theorie van de Zorg, Universiteit Utrecht
- Vrijgevestigd bestuursadviseur (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Commissarissen woningcorporatie Havensteder (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Toezicht Passend Onderwijs Almere (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van toezicht Taalcentrum Almere (bezoldigd)
- Lid Raad van Commissarissen Berenschot (bezoldigd)
- Voorzitter Stichting Kwaliteitslabel Sociaal Werk (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Commissarissen Menzis zorgverzekeraar (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Toezicht Waarborgfonds voor de Zorg (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Advies Inspectie van het Onderwijs (bezoldigd)
- Voorzitter Raad van Toezicht Nederlands Jeugd Instituut (NJI) (bezoldigd)

Ada Fischer (voorzitter kwaliteitscommissie)

- Lid Raad van Toezicht Stichting KBA Nw. West (bezoldigd)
- Lid Raad van Toezicht Passend Onderwijs Almere (bezoldigd)
- Lid Raad van Toezicht Stichting Taalcentrum Almere (bezoldigd)
- Lid Bestuur Stichting Speciaal Belang/ Hilversum

Jaap Pronk (Voorzitter auditcommissie)

- Register accountant (bezoldigd)
- Business consultant bij AM Services (bezoldigd)

Hanneke Vrielink (Voorzitter remuneratiecommissie)

- Directeur Cordaan Jeugd, Amsterdam (bezoldigd)
- Lid Raad van Toezicht WIJ Groningen (bezoldigd)
- Lid Raad van Advies SKJ (Stichting Kwaliteitsregister Jeugd)
- Bestuurslid Soft Tulip

Voor de beloning van de leden van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar de verantwoording van de WNT in de jaarrekening.

Hoe het toezicht is vormgegeven

Het jaar 2023 was voor de Raad van Toezicht (RvT) het eerste jaar waarin de RvT actief was als eigenstandige, onafhankelijke Raad van Toezicht van SAS (SAS). In 2022 maakte deze stichting nog deel uit van de organisatie Passend Onderwijs Almere.

De nieuwe start van SAS als eigenstandige instelling, met een eigen bestuurder en RvT, betekende dat snel de gewenste governance structuur operationeel moest worden. Dat is met de nodige voortvarendheid geschied. Allereerst is de Raad van Toezicht nu compleet. Naar de mening van de Raad zijn alle relevante competentiegebieden adequaat vertegenwoordigd in de Raad.

De Raad kent ook een remuneratiecommissie, waarvoor een reglement is vastgesteld, die in 2023 bijeen is geweest om een uitgewerkte beoordelingssystematiek op te zetten. Alle financiële aangelegenheid – waaronder het overleg met de controller en met de accountant – worden voorbereid door één lid met een sterke financiële achtergrond en daarna plenair in de raadsvergaderingen besproken. In totaal kwam de Raad in 2023 vier keer plenair bijeen. Daarnaast kwam de remuneratiecommissie vier keer bijeen. Tevens voerde de voorzitter een aantal bilaterale gesprekken met de bestuurder.

De Raad volgt de Code Goed Bestuur PO waar deze van toepassing is. De Raad heeft in dat kader ook de nodige besluiten genomen, waaronder het goedkeuren van het Koersplan 2023-2027, de begroting, de jaarrekening en het bestuursverslag, alsmede de benoeming van de accountant. Daarbij hield de Raad toezicht op de naleving van wettelijke verplichtingen en trad ze op als werkgever van de bestuurder. De Raad heeft de financiële verantwoording door de bestuurder van de stichting beoordeeld en vastgesteld dat de verkregen middelen doelmatig en rechtmatig zijn besteed.

Het jaar 2023 was het eerste jaar waarin SAS beschikte over een eigen, zelfstandige RvT. Voor de RvT was dat reden om met grote regelmaat de vraag te stellen of de governance zich goed ontwikkelde, inclusief de rol van de RvT daarbij. In plaats van één grote zelfevaluatie is daarom de voorkeur gegeven aan het regelmatig per vergadering bespreken van de gang van zaken om snel te kunnen bijsturen mocht dat nodig zijn. Vanaf 2024 wordt een systematiek nagestreefd waarbinnen één keer per jaar een aparte, grote zelfevaluatie plaatsvindt.

De RvT heeft een regeling voor de melding van nevenfuncties en ziet er actief op toe dat er geen sprake is van de schijn van belangenverstremgeling bij toezichthouders of bestuurder. De bestuurder heeft een toezichthoudende rol bij een onderwijsorganisatie, maar niet in de regio van SAS en niet in de sector Speciaal Onderwijs. Dat past binnen de vigerende Code Goed Bestuur.

Toelichting op gegeven adviezen

In 2023 waren er twee onderwerpen die de agenda van de Raad domineerden. Veel aandacht is uitgegaan naar de positionering en strategie van SAS. Het Koersplan dat de bestuurder eerder had opgesteld, vormde daarbij een belangrijke onderlegger. Daarbij paste ook aandacht voor de inbedding van SAS in het geheel van de Almeerse onderwijsaanbieders. De relatie met het samenwerkingsverband passend onderwijs had daarbij, gezien het bijzondere karakter van deze relatie, extra aandacht. Ook de relatie met de gemeente als belangrijke financier had de nodige aandacht. De positionering zal naar verwachting ook in 2024 de agenda nog substantieel beheersen. Daarnaast is de nodige aandacht uitgegaan naar de interne organisatieontwikkeling in brede zin: er werd stilgestaan bij de gewenste stappen op het gebied van kwaliteitszorg en van de administratieve organisatie. Het stemt de Raad tot tevredenheid dat de bestuurder hier voortvarend aan heeft gewerkt.

De Raad heeft verder kunnen constateren dat er binnen Almere veel waardering is voor het werk van SAS. SAS is een niet weg te denken speler in het geheel van Almeerse onderwijsaanbieders.



Verslag Medezeggenschapsraad

Inleiding

Het jaar 2023 stond in het teken van een aantal grote veranderingen, als gevolg van de verzelfstandiging van onze SAS (SAS). Hiervan doe ik, namens de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR-SAS) een beknopt verslag, omdat dit zaken zijn waarmee wij ons als GMR in het bijzonder hebben beziggehouden. Daarnaast zijn er de reguliere bezigheden, die door een (G)MR worden behandeld, zoals jaarplannen, begrotingen, schoolgidsen, voortgang Koersplan, enz. Hiervan is slechts een summiere beschrijving van toepassing als het onderwerp hierom vraagt.

"TRANSPARANTIE IN
CIJFERS, VERTROUWEN
IN ONZE KOERS."



Taak en samenstelling

De Medezeggenschapsraad (MR) bestaat uit vertegenwoordigers van leerkrachten en ouders, die overleggen met het bestuur van de SAS en met de directeurs van de scholen Aventurijn, de Bongerd en Olivijn. De medezeggenschapsraad (MR) kan meepraten, advies geven en meebeslissen over diverse beleidszaken, zoals vermeld in de Wet Medezeggenschap op Scholen (WMS). Ook heeft de MR een controlerende taak.

MR-LEDEN

Henk Adriaens	P - Aventurijn	Lid/voorzitter
Marijke vd Zaag	O - Aventurijn	Lid/ secretaris
Miriam vd Poort	P - Aventurijn	
Tamara van Loenen	O - Aventurijn	(Vanaf juli 2023)
Kaylee Ackema	P- Bongerd	(Tot juli 2023)
Femke van den Akker	P - Bongerd	
Patrick Beentjes	O - Olivijn	(Tot sept.2023)
Simone Tang	P - Olivijn	
Marjolein Ophof	P - Olivijn	
Miriam van Dam	O - Olivijn	

⁴ Definitieve aantallen teldatum 01-02-2024 zijn VSO Aventurijn 187 , SO Olivijn 182 en SO Bongerd 90 leerlingen.

Medezeggenschap in 2023

Het werven van een nieuwe bestuurder

In januari 2023 zijn wij begonnen met het werven van een nieuwe bestuurder. Hiertoe is een wervingsbureau (Bureau de Bedoeling) gevraagd om dit te begeleiden. Gezamenlijk (directies, Raad van Toezicht (RvT) en MR) is er een profielschets gemaakt en zijn er gesprekken gevoerd, die uiteindelijk hebben geleid tot de benoeming van de nieuwe Bestuurder.

Het werven van nieuwe leden voor de Raad van Toezicht (RvT)

Bij een goed en zelfstandig bestuur hoort een kundige RvT. De RvT bestaat uit leden die een bepaalde expertise hebben in het besturen. Onze bestuurder gebruikt de RvT om te kunnen reflecteren, strategieën te ontwikkelen en het realiseren van het Koersplan. Gezamenlijk is er een profielschets gemaakt voor een financiële specialist, en iemand die bijzondere expertise heeft m.b.t. het beleidsmatige zaken rondom onderwijs. Onder leiding van het eerdergenoemde wervingsbureau zijn er gesprekken gevoerd die hebben geleid tot het benoemen van 2 nieuwe leden van onze RvT.

Benoeming Externe Vertrouwenspersoon

Binnen SAS zijn er vertrouwenspersonen opgeleid en aangesteld. Elke school heeft een aantal van deze personen. (Meestal in de hal d.m.v. foto's te herkennen en te vinden.) Deze vertrouwenspersonen zijn bedoeld voor leerlingen en ouders als er klachten zijn die privacygevoelig zijn of anderszins lastig te bespreken zijn. Voor het personeel van SAS is er binnen de SAS een "externe vertrouwenspersoon" aangesteld. Voor deze functie is ruimte ontstaan. Voor het benoemen van een nieuwe externe vertrouwenspersoon (ondersteuning en advies bij personele kwesties), hebben we een profielschets opgesteld en gesprekken gevoerd, die hebben geleid tot een benoeming van een nieuwe vertrouwenspersoon per 1-1-2024.

Het veranderen van de overlegstructuur van de (G)MR

Na een aantal intensieve jaren, waarin veel vergaderen als GMR nodig was, is de tijd aangebroken om te zoeken naar een effectieve manier van vergaderen die minder tijdrovend is.

Elke school heeft een MR waarin ouders en leerkrachten overleggen. Dit overleg vindt plaats met de directie van de betreffende school. Een aantal keren per jaar voeren afgevaardigden uit deze MR-en een gezamenlijk overleg met de bestuurder van onze stichting. Deze vergaderingen noemen we de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). Hoewel deze opzet van medezeggenschap gebruikelijk is bij andere besturen in het land, is het voor ons een nieuw model waarmee we aan het werk gaan. Evaluatie zal na verloop van tijd zeker nodig zijn.

Een overzicht van behandelde zaken

Januari 2023

- Formeren benoemingsadviescommissie nieuwe bestuurder
- Kwesties rondom het leerlingenvervoer. Besloten wordt om dit elke vergadering te monitoren. Het personeelstekort bij de vervoersbedrijven zorgt af en toe voor nijpende situaties.
- Voortgang koersplan
- Gesprek RvT: optuigen selectieprocedure voor nieuwe RvT-leden.

Februari

- Salarisverschillen tussen OOP en leerkrachten ten gevolge van verandering in de CAO. Personeel ervaart een disbalans en wil hierop een actie van het bestuur.
- Evaluatie van de Arbodienst. Besloten wordt om een nieuwe arbodienst te zoeken een HR-medewerker te werven.
- De Werkkostenregeling (WKR): besproken.
- Werkverdelingsbeleid
- Integriteitscode

Maart 2023

- Evaluatie externe vertrouwenspersoon en besluit tot een zoektocht naar een nieuwe.
- Protocollen met instemming van GMR:
 - Informatiebeveiligings- en privacy beleid
 - Privacyreglement
 - Privacyverklaring SAS
 - Gedragscode ICT
- Regeling taken en verantwoordelijkheden van Functionaris gegevensbescherming
- Klachtenregeling
- Klokkenluidersregeling

April/ mei

- Activiteitenplannen SAS-scholen
- Evaluatie werkdrukverlagingsplannen
- Inspectiebezoek. Regelmatig worden scholen bezocht door de inspectie. Gesprekken met leerkrachten, leerlingen en MR horen hier ook bij. Dit jaar zijn we weer bezocht en de inspectie is tevreden weer naar huis gegaan.
- Start werving externe vertrouwenspersoon
- Verandering gesprekscyclus (ontwikkelings- en waarderingscyclus)
- Verandering overlegstructuur (G)MR voorstel.
- 4-daagse schoolweek
- Bespreking werkverdelingsbeleid.
- Bespreking bestuursformatieplan
- Trage ondertekening van arbeidscontracten.

Juni

- Overstap Arbodienst en verzuimbegeleiding
- Reglement cameratoezicht.
- Start werving en selectie van Externe Vertrouwenspersoon.

September

- Start nieuwe overlegstructuur (G)MR
- Voortgang huisvesting. Onze gebouwen zijn deels aan vervanging en/of uitbreiding toe. De gemeente is hiervoor verantwoordelijk. Samen met gemeente zoekt onze bestuurder naar oplossingen hiervoor. Regelmatig brengt onze bestuurder ons op de hoogte van de vorderingen op dit gebied.
- Benoeming Externe Vertrouwenspersoon per 01-01-2024

Oktober

- Instemming Eigen Risico Dragerschap (ERD). Scholen kunnen zich aanmelden bij een soort verzekering die langdurig ziek personeel kan vervangen. Het vervangen van ziek personeel is een kostbare zaak, maar door het gebrek aan vervangers ook vaak niet mogelijk. Dit terwijl de premie voor deze "verzekering" heel hoog is. Door in te stemmen met ERD regelen en betalen wij onze eigen ziektevervanging, en besparen zo op die dure premie.

November/december

- Meerjarenbegroting (ingestemd)
- Jaarplan
- Voortgang Koersplan



Deel II

Jaarrekening

Grondslagen van waardering, activa, passiva en resultaatbepaling

Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs (RJ 660). De jaarrekening is opgesteld in hele euro's.

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

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie, die nodig is voor het verschaffen van inzicht. Er wordt geen rente berekend over de saldi in rekening-courant tussen de stichtingen.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Waardering

Materiele vaste activa

De terreinen en gebouwen aan de Marathonlaan 7 en 13 en aan de Boomgaardweg 8 en 10 zijn in economisch eigendom van de gemeente Almere. Het juridisch eigendom is in handen van SAS.

De materiële vaste activa worden, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen vervaardigings- of verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen en ontvangen investeringsbijdragen (netto-methode). Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op economische levensduur waarbij de afschrijving start in de maand van aanschaf. De afschrijving loopt door tot de restwaarde nihil is. Activering vindt plaats voor investeringen vanaf € 500 met een geschatte economische levensduur van meer dan 1 jaar.

Groot onderhoud wordt verwerkt volgens de componentenmethode. De kosten worden geactiveerd en hierop wordt afgeschreven.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen kostprijs (inclusief eventuele rente en kosten), voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmings-reserves.

Voorzeningen

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

Voor de vaststelling van de hoogte van de voorziening jubilea wordt gebruik gemaakt van het model van de PO-raad. De grondslag voor de hoogte van de voorziening is het aantal medewerkers in dienst per ultimo jaar, het aantal reeds opgebouwde dienstjaren en de verwachte blijf kans, zoals deze door de PO-raad is vastgesteld. Voor het contant maken van de voorziening is aansluiting gezocht bij het door de PO-raad vastgestelde percentage van 0,00%. De werkelijke jubileum uitkeringen worden in de loop van het jaar rechtstreeks onttrokken aan de voorziening.

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt gevormd door het aantal gespaarde uren te vermenigvuldigen met het specifieke uurtarief van de betreffende medewerker. De voorziening langdurig zieken wordt gevormd door de te verwachten salariskosten tot datum uit dienst te berekenen op basis van werkelijke loonkosten aangevuld met eventuele transitievergoedingen. De voorziening wordt opgenomen voor per balansdatum zieke medewerkers waarvan de verwachting is dat er geen sprake van herstel zal zijn. De voorziening uitkeringskosten Participatiefonds (PF) wordt gevormd voor de te verwachten uitkeringen die worden verhaald op het bevoegd gezag. Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Kortlopende schulden

Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten. De kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Bij kortlopende schulden is dit meestal de nominale waarde.

Resultaatbepaling

Algemeen

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

Rijksbijdragen OCW

Onder de (rijks)bijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele en exploitatiekosten opgenomen.

De (rijks)bijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Personeelslasten

De medewerkers van de stichting nemen deel in een zogenaamde toegezegde pensioenregeling. De regeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het ABP.

De stichting betaalt hiervoor premies, waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Naar de stand van ultimo december 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 110,50% (bron: website www.abp.nl). Per ultimo 2022 was de dekkingsgraad 110,90%.

Afschrijving

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

- ICT:

• Software	3	jaar
• Hardware	3-10	jaar
• Overige	5	jaar
- Meubilair
- OLP
- Inventaris
- Gebouwen en terreinen
- Onderhoud
- Vervoermiddelen

Financieel resultaat

De rentebaten en – lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende renteopbrengsten en -lasten.

Belastingen

De Stichting valt voor de VPB onder de specifieke vrijstelling voor publiek gefinancierd onderwijs. De activiteiten bestaan voor meer dan 90% uit bekostigde onderwijs- en/of onderzoeksactiviteiten en de activiteiten worden voor meer dan 70% gefinancierd door publieke middelen.



Balans per 31 december 2023

Balans na winstbestemming	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
1 Activa		
1.2 Materiële vaste activa	1.301.941	1.018.540
Totaal vaste activa	1.301.941	1.018.540
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	617.198	384.260
1.7 Liquide middelen	2.671.630	2.995.125
Totaal vlottende activa	3.288.828	3.379.385
Totaal activa	4.590.769	4.397.925
2 Passiva		
2.1 Eigen Vermogen	2.610.665	2.789.819
2.2 Voorzieningen	309.507	134.339
2.4 Kortlopende schulden	1.670.597	1.473.766
Totaal passiva	4.590.769	4.397.924

Staat van baten en lasten 2023

Staat van Baten en Lasten		2023 EUR	Begroot 2023 EUR	2022 EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	13.788.037	12.667.318	11.594.359
3.2	Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	42.969	31.069	110.372
3.5	Overige baten	371.546	207.238	242.371
	Totaal baten	14.202.552	12.905.625	11.947.103
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	12.712.256	11.535.020	10.943.945
4.2	Afschrijvingen	186.611	181.197	147.222
4.3	Huisvestingslasten	724.215	579.150	572.461
4.4	Overige lasten	777.141	838.990	785.635
	Totaal lasten	14.400.222	13.134.357	12.449.262
	Saldo baten en lasten	-197.670	-228.732	-502.160
5	Financiële baten en lasten	18.516	0	-7.603
	Resultaat	-179.154	-228.732	-509.763

Kasstroomoverzicht 2023

Kasstroomoverzicht	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
Saldo Baten en Lasten	-197.670	-502.160
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	186.611	147.222
Mutaties voorzieningen	175.168	45.559
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorderingen (-/-)	-232.937	-405.971
Schulden	196.831	468.211
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties	128.002	564.802
Ontvangen interest	18.516	0
Betaalde interest (-/-)	0	-7.603
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten	146.518	557.200
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in MVA (-/-)	-470.012	-438.563
Desinvesterings in MVA	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-470.012	-438.563
Mutatie liquide middelen	-323.494	118.637

Toelichting behorende tot de balans

1.2	Materiële vaste activa	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
1.2.1	Gebouwen en terreinen	675.675	454.082
1.2.2	Inventaris en apparatuur	626.266	564.458
		1.301.941	1.018.540

Kasstromoverzicht	Gebouwen en terreinen EUR	Inventaris en apparatuur EUR	Totaal EUR
Aanschafprijis 1 januari 2023	556.751	1.190.120	1.746.871
Afschrijving cumulatief 1 januari 2023	102.669	625.662	728.331
Boekwaarde 1 januari 2023	454.082	564.458	1.018.540
Mutaties			
Investerings	280.124	189.888	470.012
Afschrijvingen	58.532	128.079	186.611
Mutaties boekwaarde	221.593	61.809	283.401
Boekwaarde 31 december 2023			
Aanschafprijis	836.875	1.380.008	2.216.883
Afschrijving cumulatief	161.200	753.741	914.941
Boekwaarde 31 december 2023	675.675	626.266	1.301.941

1.5	Vorderingen	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
1.5.1	Debiteuren	22.023	52.688
1.5.2	OCW/EZ	49.650	0
1.5.6	Overige overheden	87.585	13.019
1.5.7	Overige vorderingen	374.515	153.674
1.5.8	Overlopende activa overige	83.424	164.878
		617.198	384.260

Uitsplitsing:

1.5.7.1	Vordering SLA PO	66.246	0
1.5.7.2	Vordering Vervangingsfonds	74.763	111.887
1.5.7.3	Overige	233.506	41.787
		374.515	153.674
		374.515	153.674

Uitsplitsing:

1.5.8.1	Vooruitbetaalde kosten	83.424	164.878
		83.424	164.878

1.7	Liquide middelen	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
1.7.1	Kasmiddelen	608	501
1.7.2	Tegoeden op bank-en girorekeningen	2.671.022	2.994.624
		2.671.630	2.995.125

2 Eigen vermogen

2.1	Eigen Vermogen	Stand per 01-01-2023 EUR	Resultaat EUR	Overige mutaties EUR	Stand per 31-12-2023 EUR
2.1.1	Algemene reserve	2.363.763	-335.372	0	2.028.391
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	426.056	156.218	0	582.274
		2.789.819	-179.154	0	2.610.665

Uitsplitsing:

2.1.2.2	Bestemmingsreserve NPO- middelen	426.056	156.218	0	582.274
		426.056	156.218	0	582.274

2.2	Voorzieningen	Stand per 01-01-2023	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2023
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	134.339	185.915	10.747	0	309.507
		134.339	185.915	10.747	0	309.507

Uitsplitsing:

2.2.1.1	Voorziening duurzame inzetbaarheid	59.107	41.504	0	0	100.611
2.2.1.2	Voorziening langdurig zieken	0	87.600	0	0	87.600
2.2.1.3	Jubileumvoorziening	75.232	24.511	10.747	0	88.996
2.2.1.4	Voorziening uitkeringskosten PF	0	32.300	0	0	32.300
		134.339	185.915	10.747	0	309.507

2.2	Voorzieningen	Stand per 31-12-2023	Looptijd <1 jaar	Looptijd 1 < 5 jaar	Looptijd > 5 jaar
2.2.1.1	Voorziening duurzame inzetbaarheid	100.611	35.454	65.157	0
2.2.1.2	Voorziening langdurig zieken	87.600	54.695	32.905	0
2.2.1.3	Jubileumvoorziening	88.996	3.191	36.276	49.529
2.2.1.4	Voorziening uitkeringskosten PF	32.300	32.300	0	0
		309.507	125.640	134.338	49.529

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2023 EUR	31-12-2022 EUR
2.4.3	Crediteuren	254.874	336.069
2.4.5	Schulden aan groepsmaatschappijen	0	64.342
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	584.124	503.331
2.4.8	Schulden terzake van pensioenen	132.983	118.914
2.4.9	Overige kortlopende schulden	270.518	90.188
2.4.10	Overige overlopende passiva	428.098	360.922
		1.670.597	1.473.766
Uitsplitsing:			
2.4.5.1	Verbonden partij SLA-PO	0	64.342
		0	64.342
2.4.7.1	Loonheffing	541.569	470.014
2.4.7.3	Premies sociale verzekeringen	42.555	33.317
		584.124	503.331
2.4.9.2	Overige	270.518	90.188
		270.518	90.188
2.4.10.5	Vakantiegeld en -dagen	355.647	306.294
2.4.10.6	Accountants- en administratiekosten	15.370	10.851
2.4.10.8	Overige	57.082	43.777
		428.098	360.922

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lump sum

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Toewijzing Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Lerarenbeurs	1278712	22-08-2022	Afgerond
Verbetering basisvaardigheden voor scholen	VBV23-PO-3166	31-05-2023	Onderhanden
Zij-instroom	1348047	20-07-2023	Onderhanden
Zij-instroom	1350804	22-08-2023	Onderhanden
Zij-instroom	1373670	21-11-2023	Onderhanden

3	Baten	2023 EUR	Begroot 2023 EUR	2022 EUR
3.1	Rijksbijdragen			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW/EZ	12.671.292	12.029.565	10.968.706
3.1.2	Overige subsidies OCW/EZ	211.317	74.753	126.106
3.1.3	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	905.428	563.000	499.547
		13.788.037	12.667.318	11.594.359
3.1.1.1	Rijksbijdrage OCW	12.671.292	12.029.565	10.968.706
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	211.317	74.753	126.106
3.1.3.2	Doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	905.428	563.000	499.547
		13.788.037	12.667.318	11.594.359
3.2	Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden			
3.2.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden	42.969	31.069	110.372
		42.969	31.069	110.372
3.5	Overige baten			
3.5.1	Verhuur	55.076	62.000	70.031
3.5.2	Detachering personeel	107.031	91.200	86.587
3.5.5	Ouderbijdragen	13.331	23.000	21.756
3.5.6	Overige	196.108	31.038	63.997
		371.546	207.238	242.371

4	Lasten	2023 EUR	Begroot 2023 EUR	2022 EUR
4.1	Personeelslasten			
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	11.048.448	11.011.520	10.062.004
4.1.2	Overige personele lasten	1.882.683	684.500	1.191.024
4.1.3	Af: uitkeringen	-218.875	-161.000	-309.083
		12.712.256	11.535.020	10.943.945
4.1.1.1	Lonen en salarissen	8.195.061	11.011.520	7.400.373
4.1.1.2	Sociale lasten	1.720.110	0	1.612.047
4.1.1.3	Pensioenlasten	1.133.277	0	1.049.583
		11.048.448	11.011.520	10.062.003
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	185.915	75.000	45.559
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	1.275.280	344.000	498.789
4.1.2.3	Overig	421.488	265.500	646.676
		1.882.683	684.500	1.191.024
4.1.3.2	Ontvangen vergoedingen Vervangingsfonds	-153.331	-120.000	-195.485
4.1.3.3	Overige uitkeringen, die de personeelslasten verminderen	-65.544	-41.000	-113.598
		-218.875	-161.000	-309.083
	Gemiddeld aantal FTE	137,17		133,94

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Voor onderwijsinstellingen gelden specifieke regels voor de WNT. Toepassing van deze regelgeving leidt tot het volgende aantal complexiteitspunten:

- Driejaarsgemiddelde van de totale baten per kalenderjaar: 4 complexiteitspunten;
- Driejaarsgemiddelde van het aantal leerlingen: 1 complexiteitspunt;
- Het gewogen aantal onderwijssoorten: 2 complexiteitspunten.

Het totaal van 7 complexiteitspunten leidt tot indeling in klasse C van de WNT voor topfunctionarissen bij onderwijsinstellingen en een bezoldigingsmaximum van € 159.000 bij een fulltime aanstelling.

Mw. B. Gadella is vanaf 01-10-2021 in de rol van waarnemend bestuurder ook werkzaam geweest voor Stichting Almere Speciaal.

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

Gegevens 2023		
Bedragen x € 1	B. Gadella	B. Gadella
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-28/02	01/03-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,52	0,80
Dienstbetrekking	nee	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.961	71.587
Beloningen betaalbaar op termijn	0	9.778
Bezoldiging	12.961	81.365
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	13.428	106.639
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.961	81.365
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	B. Gadella
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/10-31/12
Omvang dienstverband	0,57
Dienstbetrekking	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	22.099
Beloningen betaalbaar op termijn	0
Subtotaal	22.099
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.176
Bezoldiging	22.099

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023				
Bedragen x € 1	P. van Lieshout	A.B. Fischer	J. Pronk	R. Vrieling
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/01 -31/12	01/04 -31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	6.300	4.500	4.500	3.375
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.850	15.900	15.900	11.969
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	6.300	4.500	4.500	3.375
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022				
Bedragen x € 1	P. van Lieshout	A.B. Fischer	n.v.t.	n.v.t.
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	n.v.t.	n.v.t.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 -31/12	01/01 -31/12	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging				
Bezoldiging	2.312	1.020	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.100	15.400	n.v.t.	n.v.t.

Er zijn in 2023 geen uitkeringen gedaan wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4	Lasten	2023 EUR	Begroot 2023 EUR	2022 EUR
4.2	Afschrijvingen			
4.2.2	Materiële vaste activa	186.611	181.197	147.222
		186.611	181.197	147.222
4.3	Huisvestingslasten			
4.3.1	Huur	171.993	162.500	152.137
4.3.3	Onderhoud	112.890	76.350	95.109
4.3.4	Energie en water	235.084	132.300	134.453
4.3.5	Schoonmaakkosten	160.393	165.500	144.916
4.3.6	Heffingen (ter zake van huisvesting)	9.511	10.500	8.713
4.3.8	Overige	34.344	32.000	37.134
		724.215	579.150	572.461
4.4	Overige lasten			
4.4.1	Administratie en beheerslasten	522.972	561.100	555.910
4.4.2	Inventaris, apparatuur en leermiddelen	181.369	119.500	131.155
4.4.4	Overige	72.799	158.390	98.570
		777.141	838.990	785.635
	Separate specificatie kosten instellings- accountant			
4.4.1.1	Onderzoek jaarrekening	22.545	15.000	15.484
4.4.1.2	Andere controleopdrachten	0	0	0
4.4.1.3	Fiscale adviezen	0	0	0
4.4.1.4	Andere niet-controledienst	0	0	0
		22.545	15.000	15.484

5	Financiële baten en lasten	2023 EUR	Begroot 2023 EUR	2022 EUR
5.1.1	Rentebaten	18.516	0	0
5.2.1	Rentelasten (-/-)	0	0	7.603
		18.516	0	-7.603

Overzicht verbonden partijen

Model E: Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteit	Eigen vermogen 31-12-2023 EUR	Resultaat jaar 2023 EUR	Art 2: 403 BW ja/nee	Deelname %	Consolidatie ja/nee
Stichting Leerlingzorg Almere PO	Stichting	Almere	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	n.v.t.	nee
Stichting Leerlingzorg Almere VO	Stichting	Almere	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	n.v.t.	nee

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Contract	Tot 1 jaar EUR	Van 2 tot 5 jaar EUR	Langer dan 5 jaar EUR
Van Rheenen: huur zwembad	89.945	359.779	89.945
Ricoh: huur printers	8.651	21.627	0

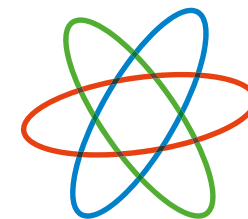
Bestemming van het resultaat

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen voor de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming. De jaarrekening 2023 sluit met een nadelig saldo van € 179.154. De volgende verdeling van het resultaat wordt voorgesteld:

Ten laste van de algemene reserve	€ 335.372	negatief
Ten gunste van de bestemmingsreserve NPO-middelen	€ 156.218	positief
Totaal resultaat	€ 179.154	negatief

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich in de periode van het opmaken van de jaarrekening geen feiten voorgedaan die als "gebeurtenissen na balansdatum" zijn te kwalificeren.



STICHTING
Almere Speciaal

Marathonlaan 7
1318 ED Almere
036 200 51 25
info@almere-speciaal.nl
www.almere-speciaal.nl