

Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland

Jaarverslag 2024

INHOUD

A Bestuursverslag

A1	Bestuursverslag	2
A2	Continuïteitsparagraaf	25
A3	Verslag van de Raad van Toezicht	31
A4	Kengetallen en grafieken	34
A5	Instellingsgegevens	37

B Jaarrekening 2024

B1	Grondslagen	38
B2	Balans per 31 december 2024	43
B3	Exploitatieoverzicht 2024	45
B4	Kasstroomoverzicht over 2024	46
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	47
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	52
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2024	53
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	57
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	58
B10	Overzicht verbonden partijen	58
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	59

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	61
----	--------------------	----

A Algemeen deel

A1 Bestuursverslag

Voorwoord

Het jaar 2024 was een intensief jaar voor onze leerlingen en ons. Om onze belofte “we zeggen geen nee” waar te maken is er door iedereen veel inzet gepleegd om dit ook waar te maken. Voorwaar een bijzondere opgave én prestatie, mede gezien de enorme diversiteit in momenten van aanmelding en de toegenomen bureaucratie rondom TLV toekenning.

In 2024 is de stichting wederom gegroeid en dit ondanks alle pogingen tot inclusiever onderwijs en de demografische krimp die het regulier onderwijs in onze werkregio trof.

We zijn trots op onze leerlingen die mede dankzij de collega's schoolbreed een nieuwe kans pakken en krijgen. Geluk en succes worden behaald resulterend in weer naar school gaan tot het halen van diploma's en doorstromen naar vervolgonderwijs, een arbeidsplek of een fijne dagbestedingsplek.

We blijven de komende jaren strijden voor de groep gesloten jeugdzorgkinderen omdat ze recht hebben op onze expertise en een veilige context die ontzettend nodig is voor deze kwetsbare doelgroep. Graag investeren we in hun toekomst en denken landelijk mee met de nieuwe vormgeving hiervoor.

Onze visie om te werken met bevoegde medewerkers blijft een uitdaging waarin we in overleg met de raad van toezicht en gemeenschappelijke medezeggenschapsraad specifiek (zij-instroom) beleid hebben geformuleerd en hier ook fors op investeren zowel in begeleiding als in financiën. Dit blijft een belangrijk speerpunt mede gezien de natuurlijke mutaties de komende 5 jaar.

We houden vast aan ons strategisch beleidsplan en bijbehorende doelen waarop we de investeringen baseren en evalueren. Dit plan stellen we binnen SOTOG in 2025 opnieuw vast.

Belangrijk speerpunt is en blijft de (groene en gezonde) context voor onze leerlingen en collega's. Goede huisvesting is voor onze doelgroep een meer dan belangrijke basis en voorwaardelijk om te komen tot het '3R principe'.

In 2024 en volgende jaren ligt de focus op kwaliteitsbewust werken en actualisatie en doorontwikkeling van ons kwaliteitskader. De komende jaren investeren in het kader van inclusiever onderwijs in verdergaande samenwerking met het regulier onderwijs. Inclusiever is ook ons beleid om kinderen die thuis zitten weer naar onze scholen te krijgen.

Samenwerking met jeugdhulppartners in onze scholen is een grote wens en we blijven streven naar meer integratie in onze scholen.

Namens het college van bestuur,

Frank de Vries,
voorzitter



Doelstelling

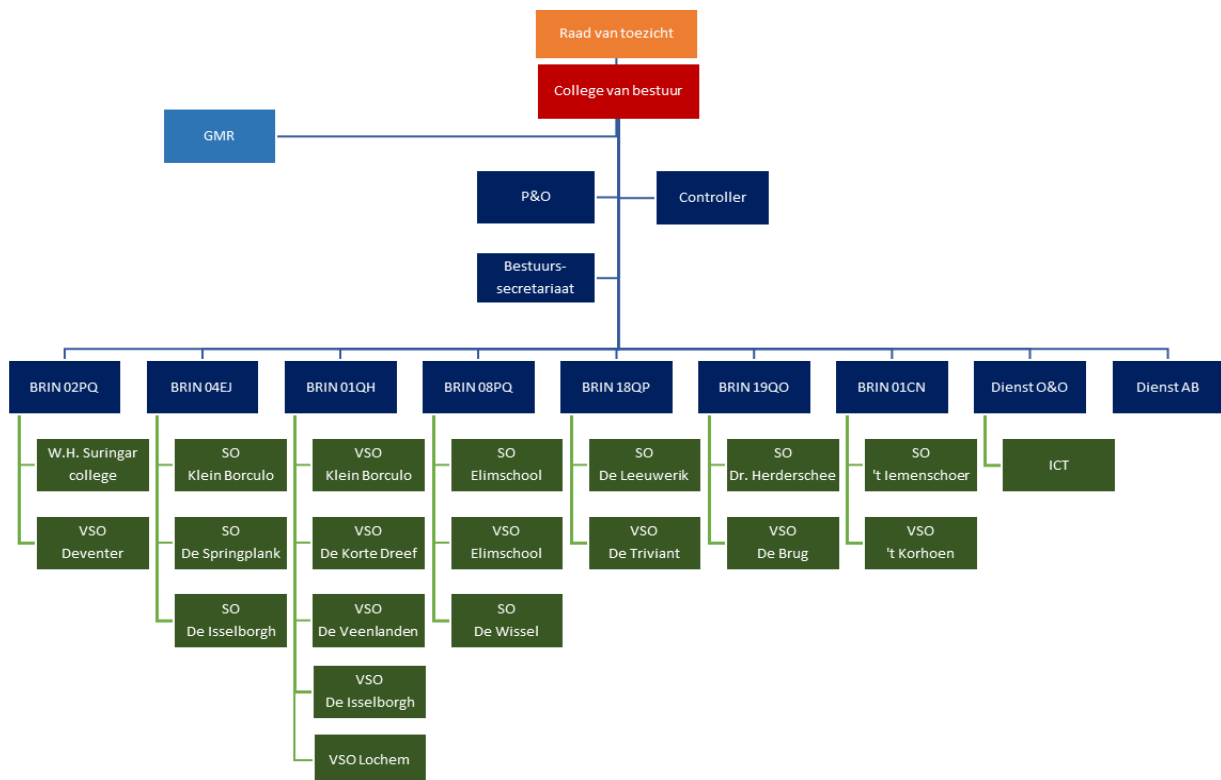
De stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland (SOTOG) stelt zich blijkens artikel 3 van haar statuten ten doel het in stand houden en bevorderen van het speciaal onderwijs in haar werkgebied.

Organisatie

Het stichtingsbestuur is ingevolge de Wet op de Expertisecentra het bevoegd gezag van de stichting. Het bestuur van de stichting wordt ingevolge artikel 8 van haar statuten genoemd college van bestuur. Conform de statuten functioneert de raad van toezicht als toezichthoudend orgaan op afstand en heeft mede tot zijn taak de continuïteit van de stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland te waarborgen.

Het college van bestuur (2 personen) geeft leiding aan de locatiedirecteuren (14 personen). Samen vormen zij het Managementteam. Het Managementteam heeft een adviesfunctie en is daarmee een adviserend orgaan voor het college van bestuur. De locatiedirecteuren geven leiding aan één of meerdere locaties bestaande uit één of meerdere locatie-adjunct-directeuren en leden van het OP en OOP. De dienst O&O wordt aangestuurd door één van de locatiedirecteuren.

Organogram



Besturingsfilosofie

Verantwoordelijkheden met betrekking tot het primaire proces en de kwaliteit van het primaire onderwijsproces worden laag in de organisatie belegd, waardoor de verschillende locaties onderwijskundig zelfstandig kunnen opereren en daardoor maximaal kunnen inspelen op de onderwijsbehoefte en onderwijsvraag van de aanwezige leerlingenpopulatie en de regionale partners. In toenemende mate wordt er gevraagd flexibel om te gaan met o.a. de leerlingenontwikkelingen. Als sturing van de locaties is gekozen voor het managementprincipe 'management by walking around', een zichtbare en op de locatie aanwezige leidinggevende belast met de dagelijkse onderwijskundige leiding van één of meer locaties.

Missie van de scholen

Onze primaire doelstelling is het bieden van hulp aan jongeren die thuis, op school en in de vrije tijd in de problemen zijn geraakt en daardoor in hun ontwikkeling worden bedreigd of belemmerd. We trachten dit te bereiken door het onderwijs zo in te richten dat er rekening wordt gehouden met de

specifieke mogelijkheden en moeilijkheden van de jongeren. Wij geven aangepaste, individueel gerichte onderwijskundige hulp in kleinere leergroepen. Deze hulp kan;

- een tijdelijk karakter hebben, en gericht zijn op terugplaatsing naar het reguliere onderwijs.
- langduriger zijn, wanneer het niet mogelijk is binnen het regulier onderwijs de noodzakelijke hulp te bieden.

De school acht onderwijs voor deze jongeren dermate belangrijk dat er naar gestreefd wordt om een goed perspectief te bieden. De scholen hebben zich, middels het vernieuwde strategische beleidsplan, verbonden aan het SOTOG-principe “we zeggen geen NEE tegen kinderen”.

Kwaliteit van het onderwijs

De kwaliteit van het onderwijs wordt door de organisatiestructuur gewaarborgd middels een SOTOG eigen kwaliteitszorgsysteem en een verscheidenheid aan activiteiten zoals raad van toezicht / college van bestuur / Management vergaderingen, (G)MR-overleg, Samenwerkingsverbanden overleg, cluster overstijgend overleg, teamvergaderingen, scholingsbijeenkomsten en regionaal en landelijk overleg. De kwaliteit is te lezen in de inspectierapporten, CITO- en examenscores, externe/interne audits, SOM/ParnasSys-leerlingvolgsystemen, ouderenquêtes en externe kwaliteits-/tevredenheids-onderzoeken. De kwaliteit en opbrengsten zijn te lezen in de schoolgids deel B. Hoge prioriteit geeft het college van bestuur aan de kwaliteitszorggesprekken jaarlijks met de directies van iedere school. Hierin wordt de kwaliteit van de school in de breedste zin besproken en geanalyseerd. Het nieuwe kader van de inspectie noopt ons tot een nieuwe bezinning op de kwaliteitscyclus in onze scholen. Speciaal hiervoor is geïnvesteerd in uitbreiding van de kwaliteitszorgmedewerker die samen met het lid college van bestuur hier verdere verdieping en sturing aan gaat geven, samen met de scholen.

(Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad

De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) vertegenwoordigt de scholen/locaties en bestaat uit maximaal 6 personeelsleden en 6 ouders. De GMR vergadert 4x per jaar met het college van bestuur over vastgestelde onderwerpen op stichtingsniveau. De Medezeggenschapsraden van de brinnummers voeren overleg met een locatiedirecteur over schoolspecifieke zaken.

Dit proces is hernieuwd afgestemd gezien de complexe brin- en subbrin-nummer structuur binnen SOTOG. Slotconclusie hierbij is de GMR voor school-overstijgende zaken (stichtingsniveau) en de MR voor school-specifieke zaken. Het vervullen van de oudergeleding vraagt de nodige inzet, daar het moeilijk is om ouders te enthousiasmeren voor dit gremium.

SOTOG heeft zich geconformeerd aan het landelijke MR-reglement en is aangesloten bij de Landelijke Commissie voor Geschillen.

De GMR is o.a. betrokken geweest bij de begroting, bestuursformatieplan, kwaliteitszorg, de werkdrukgeden/regeling, het werkverdelingsplan en de realisatie van het nieuwe functieboek. Twee leden van de raad van toezicht participeren jaarlijks twee keer in een GMR-vergadering.

Strategisch beleidskader

Het strategisch beleidsplan is de basis voor alle onderliggende beleids- en schoolplannen, in 2022 is een nieuw strategisch beleidsplan opgesteld. In 2025 starten we met een nieuw koersperiode.

Onze visie

Leren als basis voor de ontwikkeling van onze leerlingen én onszelf

We zien in elke leerling mogelijkheden om zich te ontwikkelen. Met een combinatie van specialistische kennis, een adequate zorgstructuur en een zorgarrangement op maat bieden wij iedere leerling een kans op een eigen, volwaardige plek in de maatschappij. Het onderwijs is zo ingericht dat de leerling een ononderbroken leerproces doorloopt, gericht op cognitieve, sociaal emotionele, culturele en motorische ontwikkeling. Wij leggen de lat hoog voor zowel de leerling, de leerkracht, de ouder én onszelf. Wij weten bruggen te slaan en gaan door waar anderen stoppen, maar stoppen wanneer anderen het stokje weer overnemen.

Wij verzorgen onderwijs, maar de zorg voor onze leerlingen houdt niet op wanneer zij de school verlaten. In het voortgezet speciaal onderwijs bieden wij onze leerlingen verschillende uitstroomprofielen: vervolgonderwijs, arbeidsmarktgericht en dagbesteding. We bereiden leerlingen voor op het uitvoeren van zinvolle dagactiviteiten en/of werkzaamheden op de arbeidsmarkt. Daarnaast krijgen ze de mogelijkheid om via stages in de praktijk te leren.

Het leer- en ontwikkelproces van onze leerlingen staat centraal, maar ook ons eigen leren vinden wij belangrijk en nemen wij serieus. Onze scholen zijn ook voor ons een leeromgeving. Wij staan open voor vernieuwing en vinden het belangrijk om ons eigen functioneren kritisch te bekijken. Dat kan alleen in

een veilige werkomgeving waarbinnen vertrouwen belangrijk is. We zijn open naar elkaar en willen van elkaar leren. Deze opstelling helpt ons om een professionele, hoogwaardige specialistische onderwijsorganisatie te zijn en te blijven.

Verbinden als basis voor verregaande samenwerking

Voor het realiseren van onze doelen is verbinding een absolute voorwaarde. De verbinding tussen onze leerlingen en onze medewerkers, de verbinding met ouders, met onze regionale onderwijs- en zorgpartners, bedrijfsleven en lokale overheden. De basis voor deze verbinding is wederzijds respect en een gedeelde verantwoordelijkheid. Vanuit die basis ontwikkelen wij, met onze partners, passende onderwijszorgarrangementen voor onze leerlingen.

We zien onszelf als ambassadeurs van de belangen van onze leerlingen. Daarom nemen wij het initiatief om waardevolle en duurzame verbindingen met onze partners aan te gaan. Wij zijn een open en transparante organisatie die midden in de samenleving staat. De leerlingen en hun ouders staan bij ons centraal. We spannen ons in om de betrokkenheid en participatie van leerlingen en ouders te vergroten. SOTOG wil graag dat leerlingen meedenken en verantwoordelijkheid nemen voor hun eigen leerproces. We beseffen dat we hiermee, zeker voor onze SO-leerlingen, de lat hoog leggen. Daarom is de inbreng van de ouders aan de schoolloopbaan van hun kind van groot belang; wij willen daar zo veel mogelijk ruimte aan geven. Zo vormen we, samen met leerlingen en ouders, een gelijkwaardig partnerschap.

Ondernemen als basis voor innovatief passend onderwijs en zorg

Een passende plek voor iedere leerling realiseren is niet eenvoudig. We zijn ondernemend en creatief in het zoeken naar mogelijkheden en niet bang om daarvoor af te wijken van de gebaande paden. Samen met onze partners zoeken wij continu naar de best passende en werkende oplossingen en vinden die ook vaak.

Een flexibele opstelling is hierbij dus noodzakelijk. Wanneer de situatie het vraagt, passen wij ons zodanig aan, dat de belangen van onze leerlingen zo goed mogelijk worden gediend. Voor onze leerlingen gaan we ver. We zorgen voor een passende leeromgeving en laten ons daarbij niet belemmeren door randzaken. Binnen SOTOG is er een extra budget voor onderwijskundige innovaties en specialismen. Ook is er gewerkt, in het licht van de aanwezige reserves, met een extra investeringsplan binnen SOTOG. Mede hierdoor is de bovenmatige reserve afgebouwd conform afspraak met de inspectie en streven we, vanaf 2025/2026, ernaar om onze uitgaven jaarlijks in lijn te houden met onze inkomsten. Grote uitdaging is de voorfinanciering van leerlingen. Dit legt een enorm beslag op de financiën/begroting en ramingen.



Zorgplicht passend onderwijs

SOTOG heeft sinds 2006 zorgplicht. Hiermee is het college van bestuur verantwoordelijk voor alle leerlingen die zich bij een SOTOG-school aanmelden.

Passend onderwijs brengt veel bestuurlijke belasting en veel (onnodige) bureaucratie voor alle scholen. De inzet van al deze medewerkers worden vanuit onze eigen bekostiging voldaan.

De zware zorgbekostiging is immers voor het speciaal onderwijs de basisbekostiging. Vanuit deze middelen bekostigen we de personele bezetting.

Passend onderwijs zorgt voor een verhoging van de kosten voor SOTOG omdat 'we' zowel bestuurlijk als vanuit de scholen veel onbetaalde inzet moeten leveren. Enorme toename van overleg, bureaucratie, aantonen/aanvragen TLV zorgt voor een onevenredige inzet in vergelijking met de periode voor Passend onderwijs. Toch blijven we als SOTOG bij ons strategisch beleid: we zeggen geen NEE tegen leerlingen. Dit vraagt veel extra energie, inzet en daarmee grote investeringen.

Management

De aansturing van de diverse locaties is een uitdaging. In 2024 zijn weer twee nieuwe directeuren gestart in verband met pensionering. De leidinggevendenden dienen zowel onderwijskundig alsook strategisch en beheersmatig over voldoende leidinggevende competenties te beschikken. Deze brede focus vraagt om sterke en gedreven leiders. In combinatie met de steeds kleiner wordende locaties is dit een uitdaging.

Inmiddels zijn alle (adjunct)directeuren geregistreerd in het zogenaamde schoolleidersregister. Binnen SOTOG zijn we gestart met een incompany-traject met betrekking tot de herregistratieplicht. Ook de teamleiders/adjunct-directeuren hebben een dergelijk traject gevolgd.

Het maandelijks MT-overleg blijft een belangrijk adviesorgaan. Daarnaast zijn er periodiek thematische bijeenkomsten met de (adjunct)directeuren. Hierdoor ontstaat er tijd en ruimte om wat langer stil te staan bij belangrijke ontwikkelingen en thema's. De onderlinge samenwerking is bijzonder positief, steeds vaker weten de collega's elkaar te vinden waar het gaat om het versterken van elkaars kwaliteiten. Gedurende het schooljaar zijn er werkbijeenkomsten met de individuele directeuren. Middels kwaliteitszorggesprekken en de gecreëerde korte lijnen met het college van bestuur geven we vorm aan ons kwaliteitsbeleid en de kwaliteitscyclus.

Specifiek wordt er ingezet op het terugdringen van verzuim middels een nieuwe methodiek, die gestart is in 2024. Training/scholing wordt hiervoor gevolgd door het MT, P&O en cvb.

Passend Onderwijs/samenwerkingsverbanden

SOTOG participeert in 10 samenwerkingsverbanden passend onderwijs

SWV 23-01 PO Twente Noord

SWV 23-01 VO Regio Almelo

SWV 23-02 PO Regio Twente

SWV 23-02 VO Twente Oost

SWV 25-01 PO IJssel Berkel

SWV 25-02 VO Slinge Berkel

SWV 25-03 PO Doetinchem

SWV 25-03 VO Doetinchem

SWV 25-01 VO Zutphen

SWV 25-02 PO Oost Achterhoek

Tevens participeert SOTOG actief in het Graafschap College (MBO), het ROC van Twente en ROC Aventus.

Groot knelpunt blijft de discussie rondom de bekostigingscategorie van individuele leerlingen. Soms is de ondersteuningsbehoefte dermate groot dat een hogere categorie verantwoord lijkt, echter de betreffende criteria zijn niet altijd passend. Soms wordt hierin deels tegemoet gekomen middels een arrangement waardoor er toch extra inzet mogelijk blijft. Ook voor leerlingen van 18 jaar en ouder blijft het moeilijk om een toelaatbaarheidsverklaring te krijgen. Juist voor deze groep jongeren is het relevant om zo lang mogelijk te kunnen profiteren van een passend onderwijsaanbod. Dit hangt weer nauw samen met de problematiek rondom het vinden van goede uitstroombestemmingen voor onze leerlingen. SOTOG neemt als leidraad en uitgangspunt voor de discussies de ondersteuningsbehoefte van de leerling. Ook zien we een duidelijke trend om leerlingen langer vast te houden, later te verwijzen en de trend om moeilijker TLV's toe te kennen. Dit is zeker niet in het belang van onze leerlingen en ouders. We zullen daar als organisatie blijvend onze inhoudelijke verantwoordelijkheid in nemen en zorgvuldig afwegen wat de beste plek is voor kwetsbare leerlingen.

Automatisering

SOTOG heeft in 2024 wederom fors verder geïnvesteerd in digitale ontwikkelingen passend bij de doelgroep. Een toenemende inzet van digiborden, tablets, pc's, programmatuur/methodes en bijbehorende verbetering van de wifi-dekking.

Naast de technische aspecten van ICT heeft de kenniskring media en technologie, zich voornamelijk inhoudelijk bezig gehouden met het toepassen van media en technologie in het onderwijs. Belangrijke

stappen zijn gezet met het opzetten van diverse leerlijnen en het actueel maken van de privacyaspecten. De wettelijke vereiste reglementen en protocollen zijn vastgesteld. Interne AVG functionarissen aangesteld. De website wordt beheerd door het college van bestuur. Tevens is in 2024 hernieuwde energie gestoken in het verder implementeren van Office 365 en de SharePoint-omgeving, alsook roosterprogramma's voor de scholen.

Kwaliteitsbeleid/onderwijskundige ontwikkelingen

Het kwaliteitszorgsysteem kent de volgende stappen:

1. Een zelfevaluatie ten aanzien van de kwaliteitszorg. In het afgelopen jaar is het bestaande format ingrijpend gewijzigd. Er is nu sprake van een meer integrale benadering waarbij ook de andere beleidsdomeinen worden betrokken. Nadat de data zijn verzameld wordt de opbrengst met de directie en de commissie van begeleiding besproken. Hiervoor wordt een dagdeel per locatie uitgetrokken. Er worden afspraken gemaakt omtrent de vervolgacties voor het komend schooljaar, dit geheel vormt de leidraad voor de werkbesprekingen gedurende deze periode.
2. De interne audits met betrekking tot de onderwijskundige kwaliteit. Het gehanteerde format is volledig gebaseerd op het nieuwe inspectiekader. Iedere locatie wordt periodiek door het auditteam bezocht.
3. Het medewerkers tevredenheidsonderzoek.
4. Oudertevredenheidsonderzoek.
5. Leerlingentevredenheidsonderzoek.

Op basis van de bestuursgesprekken en schoolbezoeken van de Inspectie van Onderwijs werkt SOTOG hard aan de implementatie van de kwaliteitszorgsystemen. SOTOG-breed (rvt, cvb, MT en GMR) hebben we niet gekozen voor het model van een zogenoemde 'dashboardorganisatie'. Binnen het kwaliteitsbeleid is en blijft grote ruimte voor de professional, het vertrouwen in en het horen en zien van deze professional.



Het informatiebeveiligings- en privacybeleid (IBP-beleid)

Het informatiebeveiligings- en privacybeleid (IBP-beleid) van SOTOG is erop gericht om de kwaliteit van de verwerking van informatie en de beveiliging van persoonsgegevens te optimaliseren, met een balans tussen privacy, functionaliteit en veiligheid. Dit beleid is van toepassing op alle medewerkers, leerlingen, ouders/verzorgers, bezoekers en externe relaties en omvat alle devices die toegang hebben tot het schoolnetwerk. Het beleid is bedoeld om de continuïteit van het onderwijs en de bedrijfsvoering te waarborgen, de privacy van alle betrokkenen te garanderen, en beveiligings- en privacy incidenten te voorkomen. Het IBP-beleid is een continu proces dat jaarlijks wordt geëvalueerd en aangepast, waarbij de school voldoet aan relevante wet- en regelgeving. Het beleid omvat onder meer richtlijnen voor het omgaan met persoonsgegevens, het gebruik van ICT, en de beveiliging van data.

Leerlingenaantallen

School	Plaats	brin	2021	2022	2023	2024	2025
WH Suringarcollege	Eefde	02PQ	58	63	79	68	80
VSO Deventer	Deventer	02PQ	24	26	41	112	153
SO Elimschool	Hellendoorn	08PQ	114	122	119	109	111
VSO Elimschool	Hellendoorn	08PQ	199	207	219	212	177
De Wissel	Almelo	08PQ	72	78	91	90	97
SO Klein Borculo	Borculo	04EJ	55	59	67	66	70
SO De Isselborgh	Doetinchem	04EJ	151	163	172	171	189
SO De Springplank	Zutphen	04EJ	76	84	99	116	125
VSO Klein Borculo	Borculo	01QH	123	125	142	140	116
VSO De Isselborgh (incl Horizon)	Doetinchem	01QH	417	417	419	427	443
VSO De Korte Dreef	Borculo	01QH	137	133	122	128	123
VSO Lochem	Lochem	01QH	31	29	27	30	33
VSO De Veenlanden	Almelo	01QH	97	102	109	111	118
SO 't Iemenschuur	Hengelo	01CN	99	106	110	114	121
VSO 't Korhoen	Hengelo	01CN	142	145	136	141	148
SO De Leeuwrik	Neede	18QP	49	54	59	63	63
VSO De Triviant	Neede	18QP	62	62	65	64	70
SO Dr Herderschee	Almelo	19QO	130	137	141	156	162
VSO De Brug	Almelo	19QO	199	194	214	234	256
Totaal			2235	2306	2431	2552	2655
telling per 1 oktober			telling per 1 februari. Bevestigd door DUO.				

Bovenstaand het aantal leerlingen op teldatum 1 oktober (t/m 2021) en vanaf 2022 het aantal leerlingen op teldatum 1 februari.

Landelijke ontwikkelingen

Gedurende de jaren 2013-2018 is Nederland geconfronteerd met een daling van het aantal basisschoolleerlingen. Geleidelijk aan is er sprake van een stijging in meerdere regio's.

Overijssel en Oost Gelderland hebben te maken met zowel gebieden waar sprake is van krimp (< 5%) als gebieden van groei (> 5 %). De eerdere krimp van het aantal basisschoolleerlingen had geen effect op de leerlingenaantallen binnen SOTOG.

De voorzichtige conclusie is dat we de komende jaren rekening moeten houden met een daling van 1% van het huidige leerlingenaantal op basis van demografische krimp en bezuinigingen bij de SWV.



Personeel & Formatie

Strategisch personeelsbeleid

In de nota bestuursformatieplan is het totale personeelsbeleid beschreven. Middels formatiebesprekingen, verzuimbeleid, werving/ selectie en o.a. kwaliteitszorggesprekken wordt er cyclisch geïmplementeerd, gemonitord en geëvalueerd.

Hoofdpijnen formatiebeleid

Enkele uitgangspunten die bij de inzet van de formatie worden gehanteerd:

- Iedere school heeft een directeur. De meeste scholen hebben daarnaast nog een adjunct-directeur;
- De directie van de school is leidend daar waar het gaat om het aantal en het soort groepen;
- De directie is verantwoordelijk voor de kwaliteit van het onderwijs en de formatieve keuzes die daar mee gemoeid zijn;
- Richtlijn is dat medewerkers minimaal een half uur voor en een uur na lestijd aanwezig zijn op school;
- Er wordt gestreefd naar zoveel mogelijk fulltime medewerkers om de continuïteit en rust in de groepen te kunnen waarborgen;
- De minimale aanwezigheid voor een dienstverband bedraagt 2 dagen per week;
- De maximale betrekkingsomvang bedraagt voor medewerkers in dienst getreden op of na 1 augustus 2011 40 uren per week (1,0 fte);
- Er wordt naar gestreefd om gedurende het schooljaar zoveel mogelijk dezelfde leerkrachten voor de groep te laten staan voor het aanbieden van structuur, rust en continuïteit;
- Bij ziekte en/of verlof wordt zoveel mogelijk vaste vervanging ingezet.

Het college van bestuur is eindverantwoordelijk voor het totale formatiebeleid. De afdeling P&O is hierbij de spreekwoordelijke 'spin in het web'.

Functies

SOTOG beschikt over een functieboek. In het schooljaar 2024/2025 worden een aantal functies geactualiseerd. Het betreft de functie van directeur, gedragswetenschapper en logopedist. Leeuwendaal voert de actualisatie van deze functies uit. Daarnaast worden de functies binnen de afdeling ICT en afdeling Kwaliteit geactualiseerd.

Leeftijdsopbouw

Tabel: leeftijdsopbouw peildatum 1 januari 2025

Leeftijdscategorie	Aantal	Percentage
<= 25 jaar	52	5,90
25 tot 35 jaar	203	23,02
35 tot 45 jaar	239	27,10
45 tot 55 jaar	213	24,14
> 55 jaar	175	19,84
Totaal	882	100%

Ten opzichte van vorig jaar is er een stijging binnen bijna alle leeftijdsgroepen (m.u.v. de leeftijdsgroep tot 25 jaar), dit is gezien de stijging in het personeelsbestand niet vreemd. Op bestuursniveau zijn de leeftijdsgroepen behoorlijk evenredig verdeeld.

Binnen de sector zien we dat de leeftijdsopbouw van het personeel in de afgelopen jaren is veranderd. Opvallend is dat het aandeel 55-plussers is gedaald tussen 2018 en 2022, terwijl het aandeel 65-plussers juist steeg. Deze trend is zichtbaar in alle functies. Aan de andere kant van het spectrum zien we ook een lichte toename van het aandeel 25-minners. In 2018 was dit ruim 5 procent, terwijl het in 2022 circa 7 procent is. Met name onder het onderwijsondersteunend personeel is deze groep sterk gegroeid. In 2018 was zo'n 8,5 procent van de onderwijsondersteuners jonger dan 25 jaar, in 2022 is dit aandeel toegenomen tot zo'n 13,5 procent (bron: Arbeidsmarktanalyse primair onderwijs 2023).

Natuurlijk verloop

Tabel: uitstroom medewerkers schooljaar 2024/2025

Categorie	Totaal medewerkers	Functie
Gepensioneerd/ Keuzepensioen	10	5 leraren, 1 ICT, 1 lerarenondersteuner, 1 directeur 2 onderwijsassistent
Eigen verzoek	27	17 leraren, 2 gedragswetenschapper, 3 onderwijsassistenten, 3 lerarenondersteuner, 1 administratief medewerker 1 senior beleidsmedewerker P&O
Overig	14	5 leraren 4 onderwijsassistent 1 lerarenondersteuner 2 medewerker schoonmaak 2 administratief medewerker
Totaal	51	

Het natuurlijk verloop is gebaseerd op de gegevens die bekend zijn (t/m 1 maart 2023). Ten opzichte van het vorig schooljaar is de uitstroom dit schooljaar redelijk vergelijkbaar.

Het totale natuurlijk verloop in het schooljaar 2024-2025 betrof 51 medewerkers (6% verloop).

Oorzaken waren heel divers, van de keuze voor een andere baan tot arbeidsongeschiktheid, disfunctioneren en keuzepensioen. Door de directie worden exitgesprekken gevoerd om meer inzicht te krijgen in de beweegredenen van het vertrek van medewerkers op eigen verzoek. De directie deelt de uitkomsten met P&O.

In 2023 is de AOW-leeftijd verhoogd naar 66 jaar en 10 maanden. De AOW-leeftijd komt in 2024 uit op 67 jaar. Uitgaande van ontslag per AOW-datum valt er tot en met 2028 een uitstroom van 23,7 fte in de functie van leerkracht te verwachten. Totale verwachte uitstroom op basis van dezelfde gegevens is 51,3 fte.

Tabel: uitstroom in FTE per jaar per functiecategorie

	2024	2025	2026	2027	2028	Totaal
OP	3,0	2,7	6,4	4,9	6,7	23,7
OOP	4,5	2,6	2,4	7,3	8,0	24,8
Directie	0	1,8	0	0	1	2,8
Totaal	7,5	7,1	8,8	12,2	15,7	51,3

Het aantal personen dat vóór de AOW-leeftijd met (deeltijd)pensioen gaat, is stabiel gebleven. Sinds 2017 schommelt het aantal werkenden dat vervroegd met (deeltijd)pensioen gaat rond de 2.600 en in 2021 komt dit aantal uit op ongeveer 2.620 personen. In dezelfde periode is het aantal personen dat na het bereiken van hun AOW-leeftijd blijft werken meer dan verdubbeld. Ging het in 2017 nog om 317 personen, in 2021 is dit aantal toegenomen tot 676 personen. Dit verklaart de toename van het aantal werkende 65-plussers in het onderwijs in de afgelopen jaren. (bron: Arbeidsmarktanalyse primair onderwijs 2023).

Flexibele schil

Stichtingsbreed wordt gewerkt met een flexibele schil.

Eind 2019 is door het college van bestuur in instemming met het MT het besluit genomen om met ingang van 1 augustus 2020 de totale flexibele schil te verkleinen naar maximaal 6% van de personeelsformatie. De flexibele schil bestaat uit detacheringsovereenkomsten en inleen vanuit externe bureaus.

Voor het aanstellen van nieuwe medewerkers bij scholen wordt zoveel mogelijk gekozen voor een tijdelijke arbeidsovereenkomst met uitzicht op vast.

Daar waar over wordt gegaan tot een SOTOG-contract voor de duur van 1 jaar met uitzicht op vast, start de gesprekkencyclus door de directie waarbij een beoordeling uiterlijk in mei/juni plaatsvindt voor de keuze tot een vaste aanstelling, een verlenging of beëindiging.

Inhuur via detachingsbureaus vindt in nieuwe situaties in principe alleen plaats voor kortdurende inzet en niet voor langdurige formatieve inzet.

Inzet extern personeel

Naast de vaste formatie zijn er altijd collega's werkzaam op tijdelijke inzet wegens bijvoorbeeld vervanging van ziekte en/of verlof of door het ontstaan van tijdelijke vacatureruimte. Deze tijdelijke inzet gebeurt door middel van een invalakte, een 1-jarig vervangingscontract, een payrollovereenkomst of door middel van een detacheringsovereenkomst.

- Payrollovereenkomsten

Het aantal payrollovereenkomsten binnen de organisatie zal verkleind worden naar maximaal 4% van de totale fte van de organisatie. Reden is de min of meer tot op heden gelijkblijvende leerlingaantallen, de krappe arbeidsmarkt en daaraan gekoppeld de binding van medewerkers met SOTOG en de invoering van de Wet arbeidsmarkt in balans, die flexibele arbeid fors duurder maakt.

- Detachering inleen

Soms wordt bij het invullen van een vacature gekozen voor een detacheringsovereenkomst. De medewerker blijft in dit geval in dienst bij de eigen werkgever met alle rechten en plichten, maar wordt tijdelijk uitgeleend aan SOTOG.

Detachering is en blijft een goede vorm voor het invullen van (tijdelijke) vacatureruimte. Detachering heeft voorkeur boven een payrollovereenkomst of andersoortig contract, doordat voor de betreffende medewerker de arbeidsvoorwaarden ongewijzigd blijven en SOTOG geen verplichtingen aangaat. Na afloop van een detachering wordt soms overgegaan tot een vaste aanstelling.

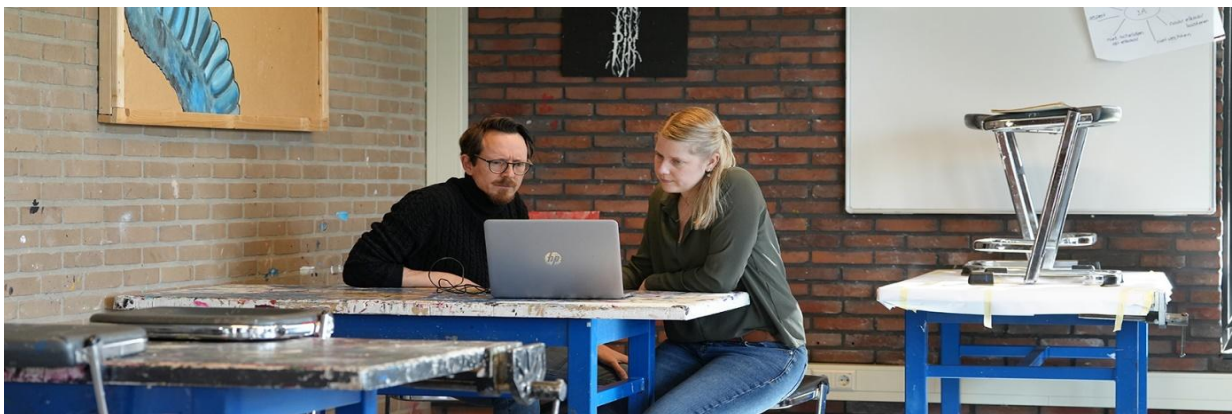
- Detachingsbureaus

Door de krapte op de arbeidsmarkt kunnen we niet voorkomen dat in noodsituaties gebruik wordt gemaakt van detachingsbureaus voor de inzet van personeel. Detachingsbureaus zijn bureaus die kandidaten aandragen die zij zelf hebben geworven en in dienst hebben/nemen en van daaruit detacheren naar verschillende werkplekken. We proberen het gebruik van detachingsbureaus tot een minimum te beperken.

- Detachering - uitleen

Tussen SOTOG en de samenwerkingsverbanden zijn afspraken gemaakt over de inzet van personeel. Dit geldt voor (alle) medewerkers vanuit de dienst O&O, maar in enkele gevallen ook voor medewerkers binnen de scholen. De omvang van uitleen is overeenkomstig met de omvang van inleen. Sommige overeenkomsten worden jaarlijks gesloten, andere overeenkomsten kennen een langere duur.

Detachering op verzoek van een medewerker wordt alleen dan toegestaan wanneer sprake is van een gezamenlijk belang. In principe geldt detachering voor de duur van maximaal 1 jaar, waarna de medewerker terugkeert bij SOTOG of de keuze maakt voor een andere werkgever.



Kaders vervangingsbeleid

Het vervangingsbeleid voor SOTOG is opgesteld in september 2016. Bij het invullen van vervangingen wordt uitgegaan van de volgorde van vast, vast/flexibel naar flexibel.

- Vast

SOTOG heeft door het eigen risicodragerschap in het kader van vervanging een budget voor vervanging van ziekte en/of verlof van vaste medewerkers vrijgespeeld. Alle scholen hebben om die reden een budget ter grootte van minimaal 0,5 fte om binnen het team formatie vrij te spelen voor de invulling van kortdurend verzuim/verlof.

Voor de regio Twente zijn er dit schooljaar 2 leraren en 2 onderwijsassistenten en voor de regio Oost Gelderland zijn dit schooljaar 2 onderwijsassistenten beschikbaar die ingezet kunnen worden op kortdurend verlof (max. 3 weken). Dit zijn medewerkers in de zgn. pool A en zij zijn beschikbaar voor meerdere scholen binnen SOTOG. De pool A-medewerker heeft een stamschool waar hij/zij werkt op het moment dat geen sprake is van een vervangingsvraag. Op basis van eerdere schooljaren worden zij voor minimaal 80% weggeschreven op vervanging wegens ziekte/verlof.

De inzet van pool A en het extra budget dat scholen ontvangen voor een 'teaminvaller' past bij het uitgangspunt van het formatiebeleid zoveel mogelijk vervanging zelf te realiseren.

- Vast/flexibel

De directie heeft de mogelijkheid om de werktijdfactor van eigen personeel (tijdelijk) te verhogen voor invulling van ziekte en/of verlof. Dit biedt de school de meeste continuïteit.

Daarnaast kan gekozen worden voor een payrollovereenkomst of een detacheringsovereenkomst waarbij de inzet voor een (meer langdurige) periode wordt vastgelegd. Ook bij deze overeenkomsten is het mogelijk om de werktijdfactor tijdelijk te verhogen indien dit wenselijk is.

- Flexibel

SOTOG is sinds het schooljaar 2015-2016 aangesloten bij het mobiliteitscentrum van het Onderwijsbureau Twente. Het mobiliteitscentrum heeft een pool van invallers voor schoolbesturen en verzorgt de verzoeken en de matching van kandidaten, rekening houdend met de WWZ. Zij houdt zicht op de risico's in verband met de ketenbepaling en geeft een signalering bij het ontstaan van verplichtingen. Voor de scholen in de Achterhoek wordt ook gebruik gemaakt van het personeelscluster primair (PON), met een soortgelijke pool van invallers.

De scholen zijn zelf verantwoordelijk voor de opvang en introductie van tijdelijke medewerkers.

Speerpunten

- **IEKC Lichtenvoorde**

SOTOG blijft de komende jaren participeren in het Integraal Educatief Kind Centrum in Lichtenvoorde. Expertise wordt ingezet vanuit de dienst O&O en vanuit SO Klein Borculo.

Opbrengst: Expertisedeling, vangnet cluster 4 leerlingen.

- **Nieuwbouw AGL en 1op1 klas in Almelo**

Opbrengst: De AGL is een nieuwe afdeling met inmiddels een nieuwe structuur en een hernieuwd team bouwend aan een nieuw onderwijsprogramma binnen VSO De Veenlanden, dit vraagt extra personele investeringen.

- **Nieuwbouw SO dr. Herderscheeschool**

Opbrengst: Nieuwbouw voor SO dr. Herderscheeschool naast het terrein van VSO De Veenlanden start per 1 januari 2025. De Europese aanbesteding is afgerond

- **Voorziening Neede**

Aanbod van hoogwaardige ondersteuning voor kinderen met een hele complexe vraag (groep de Trein) waarbij samengewerkt wordt met ZoZijn. Hiervoor heeft een interne verbouwing plaatsgevonden.

Opbrengst: Doorontwikkeling expertise en faciliteiten.

- **Onderwijs aan de Keukentafel**

Onderwijs aan de Keukentafel wordt voortgezet vanwege de blijvende vraag en is onderdeel van de dienst O&O. Ook kijken we naar de koppeling met afstandsonderwijs.

Doel/Opbrengst: bestrijden en het voorkomen van thuiszitters.

- **Combinatie onderwijs-zorg**

Het college van bestuur probeert initiatieven te starten in de combinatie onderwijs-zorg, in relatie tot leerlingen die sociaal emotioneel vastlopen. Het niet zelf mogen investeren in gebouwen is een zware belemmering voor deze uitdaging.

Doel: Hogere kwaliteit dienstverlening en uitbreiden expertise

- **Vervulling van vacatures.**

De arbeidsmarkt vraagt om extra investeringen en creatieve oplossingen. Daarom investeren we als SOTOG in de zij-instroomtrajecten en verkorte HBO-trajecten.

Doel: Bevoegd en volledig personeelsbestand behouden.

- **Systematiek van het 'Volkshuis'**

SOTOG heeft de wens om zelf in arbeidsplekken te kunnen voorzien door een eigen gelegenheid (horeca, boerderij, ict) te creëren gelijk de systematiek van het Volkshuis. Het Volkshuis is een horecagelegenheid in Zutphen waar mensen met een beperking werken. Een nieuw initiatief is de Blokhut in Neede. Het college van bestuur wacht in spanning een nieuw wetsvoorstel af waarin het mogelijk wordt zelf te investeren in onroerend goed ten behoeve van de Volkshuismethodiek. Mogelijk kan dit per 2025.

Doel: Blijven onderzoeken van wettelijke mogelijkheden/realiseren stage - arbeidsplekken die passend zijn.

- **ReubeZorg**

Opbrengst: Samenwerking met Reubezorg vraagt een extra investering om ook hierin expertise te ontwikkelen. Dit geldt ook voor de carroussel in Laren. Deze initiatieven vinden plaats binnen de recent verkregen experimenteer regeling. De regeling moet meer beleidsvrijheid voor de participerende scholen geven.

- **Banenaafspraak**

Zowel voor de eigen medewerkers alsook onze leerlingen creëren we banen voor mensen met een (arbeids)beperking. Dit concretiseren we intern in onze scholen, binnen ons vigerende personeelsbeleid en extern buiten onze scholen door middel van realisatie arbeidsplekken/stageplekken bij onder andere onze nieuw te bouwen scholen.

In de Europese aanbesteding is dit door ons als extra criterium meegenomen en hierop geselecteerd.

- **Sociale veiligheid**

In 2024 is het protocol sociale veiligheid opnieuw geactualiseerd om te komen tot verdere bevordering van sociaal gedrag door middel van heldere afspraken en gedragsregels om grensoverschrijdend en ongewenst gedrag te voorkomen én te veroordelen

- **Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen**

SOTOG werkt hard aan verduurzaming en wil hierin ook het goede voorbeeld geven aan onze leerlingen. Zo zijn er verduurzamingsmaatregelen voor gebouwen in kaart gebracht en is hier actie op gezet. Eveneens zijn er energiebesparende maatregelen getroffen. Concreet weten we dit te vertalen in scheiding afvalstromen, circulair gebruik van meubilair en laptops, tweedehands kleding verstrekking, vergroening van pleinen, opvangen regenwater, installeren zonnepanelen en schone lucht ventilatie, warmtepompen en aanpassing van TL naar led verlichting.



Personeel & Organisatie

Arbeidsmarkt

De invulling van P&O wordt gedaan door 2 parttime adviseurs. Beide functionarissen hebben een eigen werkgebied (verdelingen van de scholen). Taken liggen o.a. op het vlak van strategische personeelsplanning, het vertegenwoordigen van SOTOG in verschillende overlegvormen rondom het lerarentekort en het werving & selectiebeleid.

SOTOG benadert actief de arbeidsmarkt en zal dit de komende jaren voortzetten door middel van voeren van speeddate-gesprekken, adverteren, LinkedIn, zij-instroomtrajecten, contacten met opleidingsinstituten en voortzetting van deelname aan de samenwerking voor de aanpak van het lerarentekort binnen zowel Twente als de Achterhoek. Daarnaast wordt actief aandacht besteed aan de website en verdere profilering van SOTOG als werkgever via sociale media.

Naast reeds lopende trajecten zijn er afgelopen schooljaar 3 zij-instromers bij SOTOG gestart. Gedurende de opleiding voor het behalen van een lesbevoegdheid werken zij als leerkracht in de LB-schaal (na het behalen van het geschiktheidsonderzoek). Naast de zij-instromers worden ook onderwijsassistenten aangemoedigd om de lesbevoegdheid te halen middels een deeltijd of maatwerktraject.

Verzuim

SOTOG is het schooljaar 2024-2025 gestart met 6,1% verzuim. Tot en met maart 2025 ligt het verzuimpercentage op 7,1%.

Het landelijk verzuimpercentage over 2021 is 6,7% voor het speciaal onderwijs. De meldingsfrequentie ligt op 1,1 en de gemiddelde verzuimduur op 29 dagen (bron: eindrapportage Verzuimonderzoek PO en VO 2021 door DUO d.d. 28 augustus 2022).

Het verzuimpercentage bij SOTOG over de afgelopen kalenderjaren:

2021 6,5%. De meldingsfrequentie lag op 0,84 en de gemiddelde verzuimduur op 28 dagen.

2022 7,3%. De meldingsfrequentie lag op 0,91 en de gemiddelde verzuimduur op 25 dagen.

2023 7,8%. De meldingsfrequentie lag op 1,2 en de gemiddelde verzuimduur op 35 dagen.

2024 7,3%. De meldingsfrequentie lag op 1,1 en de gemiddelde verzuimduur op 32 dagen.

Het verzuimpercentage en de meldingsfrequentie laten een daling zien t.o.v. voorgaande jaar. De gemiddelde verzuimduur is gedaald, waarmee we dus kunnen concluderen dat zowel het kort verzuim als het lang verzuim daalt. De afgelopen jaren is veel geïnvesteerd in het onderliggend thema, op verschillende manieren, waarbij zelfregie een centrale rol speelt. Bij de langdurige verzuimsituaties is vaak sprake van dusdanige medische beperkingen dat herstel niet sneller bevorderd kan worden.

In het MT is afgelopen periode aandacht geweest voor het verzuim en P&O is bezig om te kijken wat nodig is om nog meer te komen tot een preventieve aanpak van verzuim met als doel om verzuim te verminderen. De bedoeling is dat scholen steeds meer regie krijgen om duurzame inzetbaarheid binnen de school in afstemming met het team vorm te geven. Ook wordt de methodiek van zelfregie ingezet om regievoering en eigenaarschap bij medewerkers te vergroten en bevorderen.

Het college van bestuur heeft besloten Falke & Verbaan in te zetten binnen de organisatie. Hier is eind 2023 een startbijeenkomst geweest met het MT en begin 2024 hebben een aantal trainingdagen plaatsgevonden voor directeuren en adjunct-directeuren. Doel van deze interventie is het verzuim te verlagen door vanuit een gedragsmatige visie naar verzuim te kijken. Bij de start van het schooljaar in 2024 zijn alle medewerkers van de organisatie tijdens teamsessies geïnformeerd over dit onderwerp.

Scholingscarrousel

SOTOG heeft een jaarlijks bovenschools aanbod van scholing en cursussen dat aan medewerkers wordt aangeboden. Het cursusaanbod ligt op het terrein van onderwijs, ICT, soft skills en masterclasses.

Het aanbod wordt zowel verzorgd door interne trainers als door externe opleiders. Het cursusaanbod wordt jaarlijks herijkt op basis van ervaring, nieuwe inzichten en ideeën/wensen vanuit de organisatie. Met het stichtingsbrede scholingsaanbod naast de bestaande team- en individuele scholing wil SOTOG de kennis, kunde en kwaliteit van het speciaal onderwijs mede borgen.

De komende jaren zal het digitaal vaardig zijn en blijven van medewerkers een speerpunt zijn. We zien een toenemende digitalisering van de maatschappij, waardoor het belang van digitale vaardigheden voor leerlingen toeneemt alsmede het belang van het digitaal vaardig zijn van ons personeel. Daarnaast is het aanbod op het gebied van persoonlijke ontwikkeling en vitaliteit het afgelopen schooljaar uitgebreid

Schoolleidersregister

Alle directeurs van SOTOG staan geregistreerd. Voor de verplichte herregistratie is een in company traject ingezet voor de groep directeurs en afzonderlijk de groep adjunct-directeurs. Dit al de komende jaren een vervolg krijgen.



Vertrouwenspersoon/klachtenafhandeling

Voor SOTOG is één externe vertrouwenspersoon werkzaam. Deze situatie werkt tot volle tevredenheid.

Gevoerd beleid inzake beheersing uitkeringen na ontslag

SOTOG stelde als voorwaarde dat bij beëindiging dienstverband werd voldaan aan de voorwaarden van het Participatiereglement (instroomtoets). De eventuele uitkeringskosten kwamen dan voor rekening van het Participatiefonds. Inmiddels is het beleid afgestemd op de veranderende omstandigheden door de modernisering Participatiefonds.

Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

SOTOG is zich bewust van het maatschappelijk speelveld waarin de organisatie zich bevindt en de noodzaak om op maatschappelijk verantwoorde wijze het onderwijs binnen de organisatie vorm te geven. De scholen onderhouden actief contacten met instellingen en verenigingen uit de lokale gemeenschap: o.a. de bibliotheek (schoolbib), de peuterspeelzaal / kinderopvang en overige organisaties en/of verenigingen.

De stichting heeft in het kader van MVO en duurzaamheid geïnvesteerd in het menselijk kapitaal: medewerkers en kinderen, goed en gezond werkgeverschap, kwaliteit van onderwijs, de sociale en ethische aspecten van de organisatie.

Er is op de scholen bovendien aandacht geweest voor de ecologische ontwikkeling: milieu, energiebesparing, afvalverwerking en de omgevingsaspecten waarbij kinderen de wijk in zijn gegaan om afval te verwijderen.

Verklaring omtrent gedrag

Voor (adjunct) directeuren, leerkrachten, onderwijsondersteunend personeel, stagiaires en personen die belast zijn met tussenschoolse opvang hebben een VOG-plicht. Deze verklaring wordt verstrekt als de desbetreffende persoon geen strafblad heeft.

Nieuwe VOG in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	92	11	0
Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG-verplichting	8	-	-

We hebben onze accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in 2024 uit te voeren.

Huisvesting

Het college van bestuur acht het van groot belang dat het onderwijs in goede, nette gebouwen is ondergebracht die passen bij de uitstraling en profilering van de school en de stichting. In dit kader heeft het college van bestuur de afgelopen jaren nieuwbouw gerealiseerd voor SO en VSO locaties in Doetinchem, Almelo en Borculo. Voor SO De Isselborgh is nieuwbouw gerealiseerd aan de Kapperskolkweg. De VSO Elimschool is per januari 2020 in gebruik genomen.

SO De Springplank te Zutphen is in augustus 2021 in gebruik genomen. Bij elke nieuwbouw is het beleid om te investeren in duurzaamheid van het gebouw teneinde de kwaliteit van het gebouw voor leerlingen en personeel te vergroten en tevens exploitatiekosten duurzaam te verlagen.

Kijkend naar de kwaliteit van het onderwijs, dan zijn de drie panden in Doetinchem voor het VSO (behoudens de locaties aan de Slotlaan) feitelijk ongeschikt voor de doelgroep. Bovendien verkeren deze panden in een zeer slechte staat. Met de gemeente Doetinchem zijn we in vergevorderd overleg over nieuwbouw voor deze locaties. In het IHP is opgenomen dat er nieuwbouw gaat komen.

De Herderscheeschool krijgt nieuwbouw (start 1 jan. 2025) evenals VSO Deventer (start 1 april 2025). Tevens wordt de locatie in Eefde verbouwd en uitgebreid gedurende 2025.

Gesprekken voor nieuwbouw van de VSO Elimschool en VSO De Korte Dreef lopen. In de IHP's wordt dit meegenomen.

Onze oudere gebouwen zijn inmiddels nagenoeg allemaal intern verbouwd en diverse speelplaatsen zijn vergroend en worden vernieuwd op dit moment.

In het kader van de meerjaren onderhoudsplanning (MJOP) maakt stichting SOTOG gebruik van Thero bv, waarbij het meerjaren onderhoudsplan richtinggevend is voor het uit te voeren onderhoud. De MJOP's van de afzonderlijke scholen zijn geactualiseerd en verwerkt in de meerjarenbegroting.

Onderwijsprestaties

Een generieke weergave met betrekking tot de onderwijsprestaties binnen onze stichting is moeilijk te geven. Dit mede gezien de grote mate van diversiteit ten aanzien van de ondersteuningsvragen van onze leerlingen. Tevens gaat het hier uiteraard niet alleen om de onderwijsprestaties op het gebied van de kwalificatie, maar zijn ook de resultaten op het domein van de persoonlijke vorming en de sociaal maatschappelijke competenties van belang. Onderstaand een compacte weergave van de resultaten, voor een meer uitvoerige rapportage wordt verwezen naar de schoolgidsen deel B waarin iedere school verantwoording aflegt over de onderwijsresultaten.

Examenresultaten 2023-2024

HAVO	27 lln.	78 % geslaagd
VMBO TL	51 lln.	94 % geslaagd
VMBO BB	40 lln.	95 % geslaagd
VMBO KB	60 lln.	93 % geslaagd
Horeca SVH	12 lln.	100 % geslaagd
Horeca entree	05 lln.	100 % geslaagd
IVIO	138 examens	85 % geslaagd

Welbevinden

Iedere school bevraagt alle leerlingen naar hun wel bevinden, gezien de grote diversiteit binnen de scholen wordt er gebruik gemaakt van verschillende instrumenten om een en ander in beeld te brengen.

Uitstroomperspectief

Voor iedere leerling wordt een uitstroomperspectief bepaald, om zicht te krijgen op de onderwijsresultaten is het dus van belang om te kijken naar de gerealiseerde uitstroom in vergelijking tot het perspectief.

Sociale veiligheid

Gezien de aard van ons onderwijs is sociale veiligheid een zeer belangrijk thema. Iedere SOTOG school heeft de sociale veiligheid van zowel de leerlingen alsook de medewerkers hoog in het vaandel staan. Middels, op de doelgroep aangepaste, speciale programma's wordt er structureel en planmatig aandacht besteed aan dit thema. Voorbeelden van deze programma's zijn: Leefstijl, Rots en Water, Tumult en Griefelen. Uiteraard worden de leerlingen jaarlijks bevraagd ten aanzien van welbevinden en veiligheid. De resultaten van deze monitor wordt in de schoolgids deel B gepubliceerd. De analyses van deze resultaten leiden tot verbeteracties op betreffende scholen. Tijdens de jaarlijkse kwaliteitszorggesprekken met het college van bestuur is de sociale veiligheid een item.

Iedere school heeft een anti-pest coördinator, een aandacht functionaris huiselijk geweld, een interne vertrouwenspersoon en een veiligheidscoördinator. Al deze medewerkers worden jaarlijks geschoold, tevens vindt er frequent uitwisseling van ervaringen en kennis plaats. Iedere school beschikt over een veiligheidsplan, hierin wordt verwoord hoe er invulling wordt gegeven aan dit beleid. Ten slotte is er een werkgroep sociaal domein bestaande uit twee orthopedagogen, de kwaliteitszorgmedewerker en een lid van het college van bestuur. Deze werkgroep bespreekt de genoemde scholing voor de diverse functies, bewaakt de integraliteit en spreekt jaarlijks over betreffende thematiek met een vertegenwoordiging van iedere school.

Financieel beleid

Allocatie van middelen

De toedeling van het Rijk vindt plaats aan het bestuur. De hoeveelheid geld is afhankelijk van leerlingentelling en overige budgetten. Alles wordt daarbij uitgerekend op brinnummerniveau, maar beschikbaar gesteld op bestuursniveau.

Na overleg met o.a. ObT, MT en P&O beslist het college van bestuur over de toedeling van de (personeels)budgetten aan de school. Ook de niet personele budgetten worden in overleg toegedeeld door het college van bestuur aan de scholen.

Daarnaast wordt bij de toedeling gekeken welke bovenschoolse budgetten er moeten komen ten einde het onderwijs op bovenschoolsniveau te verbeteren.

Beleid bij de verdeling van de budgetten is uit te gaan van 4 principes:

- Solidariteitsbeleid: we zijn als gezamenlijke scholen gelijk en solidair aan elkaar. Het moet alle scholen binnen de stichting goed gaan en er is sprake van zorg voor elkaar op stichtingsniveau.
- Continuïteitsbeleid: duurzaam zorgen voor specialistisch onderwijs/voorzieningen vraagt een proces dat langer loopt dan een (kalender)jaar.
- Effectiviteitsbeleid: college van bestuur wil haar budgetten zo effectief mogelijk inzetten en stuurt hier nadrukkelijk op qua inrichting van de organisatie zowel personeel als ook materieel.
- Kwaliteitsbeleid: Onderwijs is een continue proces van verbeteren en aanpassen op nieuwe vragen. Kennisdeling tussen de scholen is van groot belang evenals kennisontwikkeling. Door dit samen binnen de stichting te delen kunnen er meer onderwerpen per jaar aan bod komen. Samen delen binnen de 'familie-SOTOG' om kwaliteit te kunnen blijven leveren voor de leerlingen.

Kortom, de totale te ontvangen middelen worden in eerste instantie bovenschools verzameld waarna per individuele school wordt gezien hoeveel zij benodigd zijn om haar formatie en exploitatie financieel rond te krijgen.

Daarbij kan nog worden opgemerkt dat bepaalde kosten niet aan de scholen worden toegerekend en derhalve centraal bovenschools worden gedragen. Denk daarbij aan de kosten van administratie, telecommunicatie, ICT, scholing, de gehele ambulante dienst én diverse algemene personele aangelegenheden.

Het uiteindelijke exploitatieresultaat voor de gehele stichting, wordt vervolgens volledig bovenschools in de reserves verwerkt.

Om de kosten van het bestuurlijk apparaat te benoemen, is het noodzakelijk om exact te definiëren wat onder het bestuurlijk apparaat valt. Dit wordt door ieder schoolbestuur anders geïnterpreteerd. Binnen SOTOG zijn de feitelijke kosten van het bestuurlijk apparaat gelijk aan de salariskosten van het college van bestuur en derhalve in de WNT-paragraaf te raadplegen.

Investeringsen

SOTOG kent voor 2024, in tegenstelling tot voorgaande jaren (voorheen € 2.000), een activeringsgrens van € 5.000, hetgeen inhoudt dat zaken onder dit bedrag rechtstreeks ten laste van de exploitatie worden gebracht. Veel investeringen op het gebied van ICT zullen derhalve bij de ICT-verbruikskosten (444250) in de exploitatie terug komen. Meerjarige aanschaffingen boven dit bedrag dienen vervolgens geactiveerd te worden. In principe wordt dit uit eigen middelen bekostigd en is externe financiering niet aan de orde. In 2016 is echter incidenteel een lening ontvangen vanuit de private middelen van de steunstichting Klein Borculo ten behoeve van de nieuwbouw te Doetinchem. Deze wordt in 15 jaar echter weer afgelost vanuit de private huuropbrengsten. Deze vinden we op de balans terug onder 2.3.5.

Gedurende 2021 is er nogmaals een lening verstrekt ad € 165.000 vanuit de steunstichting aan SOTOG ten behoeve van de nieuwbouw te Zutphen. Ook deze lening wordt afgelost vanuit private huuropbrengsten.

De waarde van de materiële vaste activa is gedurende het kalenderjaar 2024 gestegen met € 798.500 tot een totaalbedrag van € 9.831.300. Deze stijging werd veroorzaakt doordat de totale investeringen in 2024 fors hoger waren dan de afschrijvingen over dezelfde periode (zie ook hoofdstuk B5 onder 1.2).

In het volgende overzicht worden per categorie de investeringen van 2024 vergeleken met de begroting 2024 en met de realisatie van 2023.

Investeringsoverzicht	Realisatie 2024	Begroting 2024	Vershil Realisatie-begroting	Realisatie 2023	Vershil 2024-2023
	€	€	€	€	€
Gebouwen/gebouwdelen	588.100	1.395.000	-806.900	1.224.600	-636.500
Vervoersmiddelen	109.400	50.000	59.400	50.700	58.700
Meubilair	106.600	130.000	-23.400	406.600	-300.000
Inventaris en apparatuur	516.900	36.000	480.900	382.300	134.600
ICT	748.600	560.000	188.600	1.128.000	-379.400
Leer- hulpmiddelen	104.200	207.000	-102.800	90.600	13.600
Nog in uitvoering	-	-	-	-172.600	172.600
Totaal investeringen	2.173.800	2.378.000	-204.200	3.110.200	-936.400

Er is in 2024 in totaliteit voor ruim € 2.173.000 geïnvesteerd terwijl er voor € 2.378.000 vooraf was begroot. We zien met name een afwijking bij de investeringen in gebouwen/gebouwdelen. Er is hier slechts voor € 588.100 geïnvesteerd terwijl er voor € 1.395.000 was begroot.

In dit begrote bedrag zat namelijk een voorgenomen investering van ruim € 1.215.000 in het kader van SUVIS. Dit betekent een investering in ventilatiesystemen op een aantal scholen. Echter zijn deze investeringen, mede als gevolg van extreme drukte bij installateurs, niet allemaal volledig uitgevoerd in 2024. In Q1 van 2025 zullen deze werkzaamheden volledig worden afgerond. De eigen investeringen zullen dan gesaldeerd worden met de verkregen SUVIS-subsidies, waarna het restant zal worden geactiveerd.

Daarnaast zien we met name op het gebied van ICT dat er fors meer is geïnvesteerd dan vooraf was begroot. Op het gebied van laptops, notebooks, probooks, pro desk computers, ipads en monitoren etc. werd er namelijk voor ruim € 498.000 geïnvesteerd en daarnaast is er nog voor ruim € 250.000 aan digiborden (plusminus 90 stuks) aangeschaft. Dit betrof vrijwel alle scholen.

Op het gebied van meubilair werd er met name geïnvesteerd bij VSO Deventer, De Veenlanden en in Borculo.

De investeringen “nog in uitvoering” lopen nu glad maar over 2023 betrof dit investeringen bij VSO Veenlanden (inzake de transformator) en 't Korhoen (verduurzamingswerkzaamheden onder aftrek van

SUVIS-subsidie) welke ultimo 2022 nog niet geheel waren gefactureerd. De restantfacturen werden in de loop van 2023 ontvangen en vervolgens zijn deze geactiveerd.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen van SOTOG is van € 12.401.300 op 31 december 2023 afgenomen naar € 2.089.500 per 31 december 2024. Enerzijds als gevolg van een negatief exploitatieresultaat over 2024 van € 3.964.500 en anderzijds vond er een vermogensmutatie plaats begin 2024 ad € 6.346.300 vanuit de algemene reserve naar de voorziening groot onderhoud. Deze voorziening groot onderhoud moet vanaf 2024 op een andere wijze berekend en geadministreerd worden, namelijk conform de zogeheten componentenmethode.

Exploitatie

De exploitatie 2024 laat dus een negatief resultaat zien van € 3.964.500. De totale baten van de stichting bedragen € 67.187.400 (incl. financiële baten en waardemutaties effecten) en de lasten bedragen € 71.316.800 (incl. financiële lasten).

Besloten wordt om het resultaat, na mutaties van de bestemmingsreserves Onderwijszorgcentrum en eerste waardering, volledig te onttrekken aan de algemene reserve.

Hierna wordt ingegaan op de verschillen t.o.v. de begroting en worden deze verklaard:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Verschil realisatie/begr.	Realisatie 2023	Verschil real '24/real'23
Baten					
Rijksbijdragen OC&W	68.337.000	66.717.000	1.620.000	64.458.800	3.878.200
Overige overheidsbijdragen en subsidies	288.300	223.000	65.300	261.200	27.100
ESF-gelden	375.500	0	375.500	424.500	-49.000
Overige baten	1.732.900	1.319.000	413.900	1.399.200	333.700
Totaal baten	70.733.700	68.259.000	2.474.700	66.543.700	4.190.000
Lasten					
Personeelslasten	66.226.100	62.672.300	3.553.800	61.743.600	4.482.500
Afschrijvingen	1.367.000	1.251.100	115.900	1.129.900	237.100
Huisvestingslasten	3.293.400	3.599.900	-306.500	4.354.500	-1.061.100
Overige lasten	4.325.900	3.433.700	892.200	4.062.300	263.600
Totaal lasten	75.212.400	70.957.000	4.255.400	71.290.300	3.922.100
Saldo baten minus lasten	-4.478.700	-2.698.000	-1.780.700	-4.746.600	267.900
Saldo financiële baten en lasten	514.200	432.000	82.200	617.200	-103.000
Totaal resultaat	-3.964.500	-2.266.000	-1.698.500	-4.129.400	164.900

Verschil 2024 t.o.v. begroting

Het werkelijke resultaat over het kalenderjaar 2024 bedroeg € 3.964.500 negatief terwijl er een negatief resultaat van € 2.266.000 was begroot. Een negatief verschil van € 1.698.500 derhalve.

Er zijn verschillende redenen voor dit verschil en onderling tussen de posten zijn er redelijk wat verschuivingen.

Zo heeft met name de nieuw afgesloten cao po zowel de loonkosten als de rijksbijdragen flink opgestuwd. Daarnaast vonden er flinke dotaties plaats aan de diverse personele voorzieningen en werd de dotatie aan de voorziening groot onderhoud juist flink lager. Dit laatste als gevolg van een nieuwe systematiek (componentenbenadering) voor het voeren van een voorziening groot onderhoud.

De voorziening moest ondanks de lagere dotatie wel fors opwaarts worden bijgesteld bij aanvang 2024 maar dat moest volgens een vermogensmutatie en had dus geen invloed op het exploitatieresultaat.

We zullen dit nader toelichten als we de individuele posten uit bovenstaand overzicht nader verklaren.

Totale baten

De gerealiseerde Rijksbijdragen OCW zijn uiteindelijk € 1.620.000 hoger dan begroot. De verschillende oorzaken betreffen:

1. Hogere prijsbijstelling bekostiging dan begroot (+1,37%)	€	880.000
2. Hogere baten via coalitie SWV af- en ombouw GJI	€	600.000
3. Hogere detacheringsbaten SWV	€	50.000
4. Extra ontvangen subsidies SOOL, zij-instroom, lerarenbeurs	€	<u>90.000</u>
Totaal extra gerealiseerde Rijksbijdragen OCW	€	1.620.000

1. De personele bekostiging is opwaarts bijgesteld als gevolg van de nieuwe cao po en de referentiesystematiek. Dat ging uiteindelijk om ruim 5,37% bijstelling. Aangezien we in de begroting 2024 reeds rekening hadden gehouden met een bijstelling van 4% is het gerealiseerde voordeel ten opzichte van het begrote bedrag ruim 1,3% geworden.
2. Dit betrof een incidentele subsidie in verband met de af- en ombouw van gesloten jeugdinrichting. Dit is verlopen via een coalitie van samenwerkingsverbanden en ten gunste van WH Suringarcollege gekomen. Mogelijk dat dit in 2025 nog wordt voortgezet maar dit is nog uiterst onzeker op dit moment.
3. Vanuit de diverse samenwerkingsverbanden ontvangen we jaarlijks vergoedingen voor inzet van door SOTOG geleverd personeel. Deze werden als gevolg van de cao ontwikkelingen ook duurder en er werd ook extra personeel gedetacheerd bovenop hetgeen we begroot hadden.
4. Er werd € 70.000 extra ontvangen voor subsidie zij-instromers en € 20.000 voor subsidie SOOL. Dat betreft een subsidie voor onderwijsassistenten die een opleiding tot leerkracht zijn gestart. Deze waren allemaal niet begroot.

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn, afgezet tegen de begroting, ruim € 65.000 hoger uitgevallen. Dit kan deels verklaard worden vanuit een ontvangen subsidie (gemeente Almelo) voor een medewerker o.b.v. de participatiewet. Die subsidie was namelijk niet begroot.

Daarnaast ontvingen wij vanuit vrijwel iedere gemeente een licht hogere klokuurvergoeding dan begroot. Vanuit Berkelland, inzake VSO de Triviant, ontvingen we bovendien nog een nabetaling klokuurvergoeding.

Daarnaast ontvingen we nog ESF-gelden. Deze hadden we in zijn geheel niet begroot wegens het uitblijven van nieuwe projecten. Desondanks konden we in het kalenderjaar 2024 € 375.000 aan baten bijschrijven wegens eindafrekeningen ESF '22-'23 en nazorg '22-'23 én '23-'24 vanuit de gemeente Enschede (totaal € 251.000).

Ook vanuit Doetinchem (2023) en Apeldoorn (2023-2026) ontvingen we tenslotte nog € 124.000 aan ESF-subsidie.

De overige baten zijn uiteindelijk ook nog € 414.000 hoger uitgekomen dan vooraf begroot. Dat is met name het gevolg van hogere detacheringsoptbrengsten vanuit de diverse collega schoolbesturen (plus € 162.000). Daarnaast bleken de overige baten ook bijna € 212.000 hoger uit te vallen, o.a. als gevolg van de subsidie Jeugdeducatiefonds in verband met het verstrekken van een schoolontbijt op diverse scholen. Hiervoor ontvingen we € 160.000 aan subsidie namelijk. Daarnaast ontvingen we vanuit het Erasmus nog ruim € 50.000 voor ISK-leerlingen. Tenslotte ontvingen we ruim € 17.000 meer aan ouderbijdragen dan vooraf begroot en waren de verhuuroptbrengsten zo'n € 23.000 hoger dan verwacht. Dat laatste was voornamelijk het gevolg van een forse indexatie van de verhuurtarieven als gevolg van de algehele prijsontwikkelingen.

Totale lasten

Tegenover deze hogere baten stonden uiteraard ook hogere lasten.

De grootste overschrijding vinden we logischerwijs terug bij de personele lasten. In totaliteit vielen deze ruim € 3.553.000 hoger uit dan begroot. Kijken we puur naar de mensen in loondienst dan zien we, mede ook als gevolg van de toename van het aantal fte's, ruim € 2.000.000 aan hogere loonkosten (zie 4.1.1 in combinatie met 4.1.3.).

Eén en ander kent de volgende oorzaken;

- Stijging lonen en salarissen als gevolg van de nieuwe cao po per 1 oktober 2024 plus 4,9% (inclusief aanpassing (inkorting) enkele OOP-schalen). Dat ging dus om ruim € 800.000 betreffende kalenderjaar 2024.
- Toename personeel in loondienst van ongeveer 28 FTE's gedurende het jaar 2024. Gelijktijdig zien we dan ook een lichte afname van het personeel niet in loondienst (PNIL) in vergelijking met voorgaand jaar (maar wel nog hoger dan begroot).

Naast de kosten van lonen en salarissen stegen ook de overige personele lasten behoorlijk ten opzichte van de begroting (zie 4.1.2). In totaliteit kwamen deze kosten zo'n € 1.553.000 hoger uit.

Kijken we hier naar de oorzaken dan zien we dat het extern ingehuurd personeel toch ruim € 227.000 hoger uitviel dan begroot maar wel wederom zo'n € 500.000 lager was ten opzichte van het voorgaande kalenderjaar.

SOTOG is wel nog steeds bezig om deze flexibele schil verder in te krimpen. Ten opzichte van 2019 is het bedrag aan extern ingehuurd personeel inmiddels met ruim € 3.700.000 afgenomen, ondanks de groei van de organisatie en de twee extra scholen. SOTOG heeft namelijk de afgelopen jaren een flink aantal van deze medewerkers in dienst genomen. Wel zien we dat met name bij de VSO Isselborgh en WH Suringarcollege nog erg veel extern wordt ingehuurd. Vanaf schooljaar 2025-2026 zal dit nog verder worden ingeperkt, mede ook ingegeven door de verscherpte wet- en regelgeving omtrent schijnzelfstandigheid én de voorgenomen bezuinigingen op de formatieve inzet.

Hoofdoorzaak van de overschrijding van € 1.553.000 betreffen echter de dotaties aan de diverse personele voorzieningen. Dan gaat het om de gevormde voorziening voor langdurig zieken, de voorziening voor de WGA, de voorziening jubilea én de voorziening duurzame inzetbaarheid. In totaliteit hebben we € 960.000 aan deze vier voorzieningen moeten doteren terwijl we slechts rekening hielden met een dotatie van € 142.000 in de begroting. Een overschrijding van € 818.000 derhalve en daarmee is het grootste deel van de genoemde overschrijding reeds verklaard.

Een andere forse overschrijding ten opzichte van de begroting welke enige toelichting behoeft is de post nascholing. Hierop gaven wij in totaliteit ruim € 830.000 uit terwijl er slechts € 500.000 voor nascholing was begroot. Nu blijkt die begrote € 500.000 ook wel redelijk laag voor een stichting van onze omvang. Scholing van ons personeel is uiteraard erg belangrijk en daarin investeren we graag. Bovendien kan worden aangetekend dat in het bedrag van € 830.000 een aantal forse bedragen zijn inbegrepen met betrekking tot de scholing van directeuren en adjuncten en enkele trajecten via Falke & Verbaan. Daarnaast zijn ook diverse scholingstrajecten voor zij-instromers en SOOL hieronder geboekt. De daarmee gepaard gaande subsidies voor zij-instromers staan echter separaat bij de baten geboekt. Tenslotte zien we nog lichte overschrijdingen ten opzichte van de begroting bij de kosten voor arbo-dienstverlening, personeel- en arbeidsmarktbeleid, vrijwilligersvergoedingen en de overige personele lasten.

De afschrijvingslasten zijn in totaal € 115.000 hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreft een forse overschrijding welke met name het gevolg is van hogere afschrijvingslasten op inventaris en apparatuur (en met name ICT). We zagen immers fors hogere investeringen op dat gebied. (zie pagina 18). Deze investeringen op inventaris waren ruim € 480.000 hoger dan begroot en op het gebied van ICT was dit € 190.000 hoger. Daarmee hebben we de extra afschrijvingslasten wel verklaard.

De huisvestingslasten vielen in totaliteit fors lager uit dan begroot voor 2024. In totaliteit werd namelijk € 306.000 minder uitgegeven ten opzichte van de begroting.

Hoofdoorzaak voor deze lagere lasten betrof de lagere dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Deze bleek uiteindelijk € 984.000 lager uit te vallen dan begroot. Dit als gevolg van de nieuwe wijze waarop de voorziening groot onderhoud dient te worden bepaald. Zonder deze lagere dotatie zouden de huisvestingslasten in totaliteit dus fors wel hoger (€ 680.000 hoger) zijn uitgevallen.

Zoomen we hierop in dan zien we dat met name de onderhoudskosten (dagelijks onderhoud en kosten tuinonderhoud) ruim € 610.000 hoger zijn uitgevallen dan vooraf begroot. Hierin inbegrepen is een correctiepost op de voorziening groot onderhoud van ruim € 200.000. Als voorgenomen onderhoudswerkzaamheden duurder uitvallen dan vooraf voorzien was dienen de meerkosten gelijk in de exploitatie te worden verantwoord en niet meer ten laste van de voorziening groot onderhoud te worden gebracht namelijk.

Daarnaast vonden er enkele grotere renovatiewerkzaamheden plaats aan locaties welke niet voorzien waren, met name in Doetinchem was dat het geval.

Ook de energielasten vielen uiteindelijk € 35.000 hoger uit mede als gevolg van forse afrekeningen voor locatie Houtsmastraat over zowel 2023 als 2024.

Tenslotte zijn de schoonmaakkosten fors hoger uitgevallen ten opzichte van de begroting. Deze bleken uiteindelijk € 90.000 hoger uit te komen. Opvallend daarbij waren met name de hogere kosten voor schoonmaakartikelen. Er werd namelijk voor € 150.000 aan schoonmaakmaterieel aangeschaft waar er slechts voor € 70.000 was begroot. Met name op de locaties met eigen schoonmaakpersoneel wordt er fors ingekocht qua schoonmaakmaterialen. Dit is overigens volledig conform het vorige kalenderjaar.

Tenslotte kennen ook de overige lasten een budgettaire overschrijding, en wel ter grootte van € 890.000 ten opzichte van de begroting.

Zoomen we hierop in dan zien we met name hogere kosten bij de kosten voor inventaris en apparatuur. Zo zijn deze kosten € 517.000 hoger uitgevallen o.a. als gevolg van hogere kosten ICT-verbruik. Waar de kosten van Quinnect (darkfiber, glasvezel, firewall, servers, monitoring) vorig jaar nog onder de telefoonkosten werden weggeschreven valt dat nu bij nader inzien onder de ICT-verbruikskosten. Een verschuiving van ruim € 275.000 derhalve.

De forse toename van deze kosten was daarnaast grotendeels te verklaren uit het feit dat de activeringsgrens binnen SOTOG is verhoogd van € 2.000 naar € 5.000. Hierdoor bleven vele aanschaffingen (bijvoorbeeld digibord of divers meubilair) onder deze grens en werden hieronder rechtstreeks ten laste van de exploitatie verwerkt.

Naast de overbesteding op inventaris en apparatuur bleken ook de overige kosten fors hoger uit te vallen. Met name de kosten voor schoolse en buitenschoolse activiteiten vielen ruim € 300.000 (waaronder € 150.000 inzake schoolontbijt. En zoals reeds benoemd stond hier eenzelfde subsidie tegenover.) hoger uit dan begroot.

Tenslotte waren de kosten van diverse abonnementen met een totaal van € 150.000 ook ruim € 45.000 hoger uitgevallen dan begroot.

Financiële baten en lasten

Kijken we tenslotte naar de financiële baten en lasten, dan zien we dat deze in totaliteit zo'n € 82.000 hoger uitvielen ten opzichte van de begroting (er was € 432.000 begroot). Dit saldo is overigens wel inclusief couponrenten én het koersresultaat op de effectenportefeuille welke SOTOG aanhoudt bij de Rabobank. Dat koersresultaat was in 2024 gelukkig wederom positief.

Vergelijken we het met 2023 dan was zowel het koersresultaat van de effectenportefeuille, als de creditrente op schatkistbankieren behoorlijk lager. Dat laatste uiteraard ook het gevolg van ons fors lagere saldo aan liquiditeiten.

Ons saldo aan liquide middelen is namelijk met ruim € 5.100.000 gedaald ten opzichte van 2023. Deels het gevolg van ons negatieve exploitatieresultaat, maar zeker ook het gevolg van de investeringen welke SOTOG in 2024 heeft gedaan. Zowel op gebied van (groot)onderhoud, alsmede ook in het kader van SUVIS en daarnaast de reguliere investeringen. Het kasstroomoverzicht vindt u terug onder B4.

Planning en Control

Om ervoor te zorgen dat de planning en control cyclus goed verloopt, wordt door het college van bestuur, in samenwerking met de medewerker planning en control van het ObT, twee keer per jaar een managementrapportage opgesteld teneinde het proces en de financiën te kunnen bewaken.

De contextuele en toekomstscenario's van SOTOG worden mede door de planning en control medewerker in samenwerking met het College van Bestuur jaarlijks gevolgd en aangepast.

Verantwoording werkdrukverlagende middelen

Ook in 2024 werden er extra middelen vanuit het Rijk toegekend om de werkdruk in het onderwijs te verlagen. Deze middelen werden toegevoegd aan de reguliere bekostiging. Het betrof zo'n € 579 per leerling voor 2024. Rekening houdend met de betreffende leerlingaantallen gaat het voor het kalenderjaar 2024 derhalve om € 1.407.000.

Iedere schooldirecteur is vervolgens in overleg getreden met zijn/haar schoolteam over de inzet van deze werkdrukmiddelen. Dit heeft er vervolgens toe geleid dat er op iedere school een bestedingsplan is opgesteld welke ter goedkeuring is voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR.

De werkdrukmiddelen zijn vervolgens, evenals het jaar daarvoor, voor het grootste gedeelte aan de diverse formaties toegevoegd in de vorm van extra leerkrachten en onderwijsassistenten. Dit zien we ook terug in het aantal ingezette fte's gedurende 2024.

We zien dat de toename van het aantal ingezette fte's zich ook in 2024 onverminderd heeft doorgezet. Uiteraard had dat ook te maken met de afbouw van de flexibele schil en de toename van het leerlingaantal, maar ook de toekenning van de werkdrukmiddelen heeft hieraan zeker bijgedragen. Daarnaast is een klein deel van deze middelen naar materiële zaken gegaan onder andere in de vorm van ICT-middelen. Ook dit zal, zo is de overtuiging van sommige schoolteams, namelijk leiden tot een verlaging van de werkdruk. De teams waren vrij in hun keuze om de beschikbare middelen in te zetten

Onderwijsachterstanden

SOTOG ontvangt vanuit het ministerie geen extra middelen om onderwijsachterstanden vroegtijdig terug te dringen. Die budgetten gaan geheel naar het reguliere basisonderwijs.

Contractactiviteiten

In 2024 zijn door SOTOG geen contractactiviteiten ontwikkeld of opgezet. De verwachting is dat dit zich in de toekomst ook niet zal voordoen.

Toekomstige ontwikkelingen

Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Vanaf 2020 hanteert de Inspectie van het Onderwijs dit nieuwe kengetal als startpunt voor een gesprek. Het publiek eigen vermogen komt boven de signaleringswaarde uit als het feitelijk eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen. Dit laatste is het vermogen dat een onderwijsinstelling redelijkerwijs nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen.

Een bestuur kan goede redenen hebben om tijdelijk eigen vermogen boven de signaleringswaarde aan te houden. Vandaar dat dit kengetal bedoeld is als startpunt voor een gesprek en niet als harde norm.

Kijkende naar het normatief eigen vermogen van onze stichting dan is deze berekend op afgerond € 12.853.000. Aangezien ons werkelijk publiek eigen vermogen ultimo 2024 nog slechts € 2.089.000 bedraagt, is er geen sprake meer van bovenmatig publiek eigen vermogen. Deels is dat het gevolg geweest van de vermogensmutatie met betrekking tot de voorziening groot onderhoud, en anderzijds het gevolg van de forse exploitatieverliezen over de afgelopen kalenderjaren.

De reservepositie is dus nog zeer gering op dit moment. Hoofdoorzaak betreft dus, zoals benoemd, de exploitatietekorten over de afgelopen kalenderjaren. Deze zijn dan weer grotendeels het gevolg van de forse toename van de leerlingaantallen in het speciaal onderwijs over de afgelopen jaren. Die toename over de afgelopen jaren dient ieder jaar namelijk wel (voor)gefinancierd te worden namelijk. In het ongunstige geval moet er ruim 22 maanden gewacht worden op de bekostiging voor instromende leerlingen terwijl daar veelal wel gelijk personele inzet voor benodigd is. Deze voorfinanciering betekent in de praktijk natuurlijk blijvend interen op het eigen vermogen zodra stabilisatie of daling van de leerlingaantallen voor langere tijd uitblijft.

Deze situatie is voor het speciaal onderwijs derhalve niet heel lang (meer) vol te houden en in de meerjarenbegroting 2025-2027 is dan ook rekening gehouden met een behoorlijke bezuinigingsoperatie met ingang van schooljaar 2025-2026. Formatief zal er een stapje terug gedaan moeten worden op diverse locaties.

Over de afgelopen zeven kalenderjaren (2018-2024) is het daadwerkelijke eigen vermogen van SOTOG namelijk met € 14.000.000 afgenomen. Daar komt dan nog de € 5.000.000 bij welke we dit jaar hebben moeten overhevelen naar de voorziening groot onderhoud. Dit als gevolg van de gewijzigde methode voor de opbouw van deze voorziening (componentenmethode).

Treasury

Onder 'treasury' verstaan we het beheren van onze (tijdelijke of langdurig) beschikbare financiële middelen zodat we te allen tijde aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen en tegelijkertijd de liquide middelen laten renderen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van rentedragende bankrekeningen, deposito's of beleggingen.

SOTOG heeft haar opgestelde treasurystatuut uit 2013 in 2021 aangepast in verband met de gewijzigde Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016 met kenmerk WJZ/800938, houdende regels over het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCV 2016 RBLD 2016).

Dit opgestelde, en op 8 april 2021 ondertekende, treasurystatuut is van toepassing geweest op 2024.

SOTOG maakt op dit moment uitsluitend gebruik van de inzet van rentedragende bankrekeningen (via Rabobank Noord Twente) én van de Schatkistbankierfaciliteit.

Daarbij wordt het saldo van de reguliere rekening-courant iedere dag afgeroomd of aangevuld tot saldo nul.

Daarnaast heeft SOTOG een beleggingsportefeuille bij de Rabobank. Rekening houdend met de regels over het beleggen en lenen van publieke middelen én het reglement Schatkistbankieren, moet de effectenportefeuille langzaam worden afgebouwd. Er mogen vanaf 2021 geen nieuwe posities meer worden ingenomen. Hieronder een overzicht van de beleggingsportefeuille per ultimo 2024, waarbij de looptijden achter de fondsnamen zijn aangegeven:

Beleggingen (op 31-12-2024)

Obligaties

Omschrijving	Aantal	Koers	Valutakoers	Waarde (€)
BFCM 2017/2027 1,25%	300.000	96,228%	-	288.684,00
BFCM 2019/2026 0,75%	300.000	97,006%	-	291.018,00
BNP Paribas 2016/2028 1,5%	400.000	96,083%	-	384.332,00
BPCE 2020/2030 0,625%	400.000	88,784%	-	355.136,00
Frankrijk 2016/2027 1%	250.000	96,94%	-	242.350,00
Ile de France 2015/2027 0,625%	200.000	95,519%	-	191.038,00
Kommunekredit 2018/2028 0,75%	300.000	94,522%	-	283.566,00
Nederland 2015/2025 0,25%	350.000	98,78%	-	345.730,00
Nordea Bank 2020/2027 0,5%	500.000	94,909%	-	474.545,00
Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%	300.000	98,436%	-	295.308,00
Rabobank Nederland 2016/2026 1,25%	800.000	98,247%	-	785.976,00
Societe Generale 2020/2026 0,125%	500.000	97,031%	-	485.155,00
Totaal obligaties				€ 4.422.838,00

De totale waarde van deze obligaties is exclusief opgelopen couponrente en komt derhalve exact overeen met het saldo dat op de balans is opgenomen.

Het vastgestelde treasurystatuut is tevens ter inzage en beoordeling aan de accountant verstrekt.

Vergelijking effectenportefeuille 2024 met 2023

Binnen de huidige effectenportefeuille zijn er ten opzichte van 2023 een 2-tal obligatieleningen verkocht/afgelost (ABN AMRO 2019/2024, BNP Paribas 2014/2024) met een nominale waarde van in totaal € 600.000. Er is uiteraard niets teruggekocht. De portefeuille is derhalve verkleind gedurende 2024 door deze aflossing. Daarnaast zijn de koersen wel behoorlijk opgelopen in het afgelopen jaar (gemiddeld ruim 2,6%).

Qua beleggingsbeleid is er niets gewijzigd. Het doelrisicoprofiel is ongewijzigd op defensief vastgesteld. Het belang in obligaties per ultimo 2024 is nagenoeg gelijk gebleven op 99% als gevolg van het afkomen van de liquiditeiten. Het saldo op de beleggersrekening is namelijk vrijwel geheel overgeboekt naar schatkistbankieren teneinde een zo hoog mogelijke renteopbrengst te verkrijgen.



A2 Continuïteitsparagraaf

In de brief van 20 december 2013 geeft de minister van OC&W aan dat de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) is uitgebreid met een voorschrift dat voorziet in de opname in het jaarverslag van de zogeheten Continuïteitsparagraaf.

Stichting SOTOG onderkent het belang van het structureel inbedden hiervan in onze PDCA-cyclus. Deze paragraaf moet meer inzicht geven in de toekomstige ontwikkelingen en de wijze waarop schoolbesturen omgaan met risicomanagement.

Kengetallen

	2024	2025*	2026*	2027*
Personele bezetting				
- Directie	28,66	28,67	28,67	28,67
- OP	405,63	400,90	391,58	384,75
- OOP	263,74	253,45	248,75	248,41
Totaal	698,03	683,02	669,00	661,83
Leerlingentelling per 1 februari	2.552	2.610	2.583	2.556

** Prognoses uit meerjarenbegroting 2025-2027*

Bij de prognoses is rekening gehouden met een krimp in leerlingaantallen van plusminus 1% per jaar (voorheen hanteerden we een krimp van 2% maar voortschrijdend inzicht heeft ons dit doen bijstellen). Voor 2025 voorzagen we overigens nog groei maar daarna hopen we dat de aantallen licht zullen afnemen.

We sluiten qua leerlingaantallen en ingezette fte's daarmee aan op de cijfers uit de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2027.

Het afbouwen van personeel niet in loondienst (PNIL) zal naar verwachting leiden tot een relatief minder grote uitstroom van eigen personeel. Dat zien we ook terug in deze meerjarenbegroting. Er zal bovendien naar verwachting de komende drie jaar nog ruim € 1.100.000 op de reserves worden ingeteerd. Zie ook de meerjarenbegroting op pagina 27.

SOTOG heeft daarnaast een budget voor vervanging van ziekte en/of verlof van vaste medewerkers vrijgespeeld door per 1 augustus 2014 eigen risicodrager te worden voor vervanging van ziekte en verlof. Voorheen waren deze gelden bedoeld om de invallerspools te bemannen. Hiermee werd tevens een stukje werkgelegenheid geboden om boventaligheid van personeel op te kunnen vangen. Met ingang van schooljaar 2025-2026 wordt de invalpool echter weer afgeschaft. Het grootste deel van de besparing door eigen risicodrager te zijn, zijn we tegenwoordig namelijk reeds kwijt aan de maandelijkse UWV-verhaalfacturen inzake de WGA lasten.

Meerjarenbegroting (inclusief balans)

Balans

Activa	2024	2025*	2026*	2027*
Vaste activa				
- Materiële vaste activa	9.831.340	9.968.460	8.978.030	8.034.450
Totaal vaste activa	9.831.340	9.968.460	8.978.030	8.034.450
Vlottende activa				
- Vorderingen	2.063.710	1.563.710	1.463.710	1.363.710
- Effecten	4.422.840	4.090.000	2.690.000	1.140.000
- Liquide middelen	6.833.150	4.979.000	7.265.405	8.860.447
Totaal vlottende activa	13.319.700	10.632.710	11.419.115	11.364.157
Totaal activa	23.151.040	20.601.170	20.397.145	19.398.607
Passiva				
Eigen vermogen (na resultaatbestemming)				
- Algemene reserve	2.189.140	1.570.130	1.899.460	1.058.220
- Bestemmingsreserve publiek	-99.660	-90.000	-80.000	-70.000
Totaal eigen vermogen	2.089.480	1.480.130	1.819.460	988.220
Voorzieningen				
- Personeelsvoorzieningen	7.557.000	7.394.500	7.242.720	7.165.090
- Overige voorzieningen	5.624.710	4.180.310	3.936.975	4.015.677
Totaal voorzieningen	13.181.710	11.574.810	11.179.695	11.180.767
Langlopende schulden				
- Overige langlopende schulden	93.000	50.000	40.000	30.000
Totaal voorzieningen	93.000	50.000	40.000	30.000
Kortlopende schulden				
- Vooruitontvangen gelden	96.590	51.590	51.590	51.590
- Crediteuren	795.340	734.200	774.880	756.870
- Belastingen en premies soc.verz.	3.122.470	3.055.330	2.992.610	2.960.540
- Schulden terzake pensioenen	806.530	789.190	772.990	764.700
- Overige kortlopende schulden	299.790	299.790	299.790	299.790
- Overlopende passiva	2.666.130	2.566.130	2.466.130	2.366.130
Totaal kortlopende schulden	7.786.850	7.496.230	7.357.990	7.199.620
Totaal passiva	23.151.040	20.601.170	20.397.145	19.398.607

Toelichting op deze balanscijfers;

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2025-2027.

De vorderingen zullen naar verwachting het komend jaar fors teruglopen. We ontvangen dan vanuit de diverse gemeenten de budgetten met betrekking tot de diverse (nieuw)bouw projecten. We hoeven dan niet meer voor te financieren verwachten wij.

Het verloop van de effectenportefeuille is gebaseerd op het langzaam laten uitlopen van de huidige portefeuille. Er mogen geen nieuwe posities meer worden ingenomen als gevolg van de overstap naar schatkistbankieren. De huidige obligatieleningen mogen tot de einddatum worden aangehouden alvorens ze automatisch worden afgelost.

De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de hierna gepresenteerde meerjaren exploitatieresultaten. Deze zal dus nog met zo'n € 1.100.000 afnemen de komende jaren. De onderhoudsvoorziening muteert als gevolg van de voorgenomen dotaties alsmede de te verwachten uitgaven zoals blijkt uit de meerjaren onderhoudsplannen én het PO-raad format ten behoeve van de onderbouwing van de onderhoudsvoorziening. De personele voorzieningen zullen naar verwachting heel licht dalen als gevolg van de licht krimpende formatie de komende jaren. De grootste voorziening betreft de voorziening WGA. Deze wordt eens per jaar bepaald bij het opmaken van het jaarverslag. De instroom van medewerkers in de WGA is wel een punt van zorg en heeft onze nadrukkelijke aandacht. De totale kortlopende schulden zullen naar verwachting ook een licht dalend verloop kennen, o.a. als gevolg van aflopende subsidies (basisvaardigheden, zij-instroom en SUVIS) die nu nog als schuld op de balans staan opgenomen.

Dit alles zal vervolgens leiden tot het voorgaande verloop van de post liquide middelen. Deze fungeert namelijk als sluitpost.

Raming van baten en lasten

Baten	2024	2025*	2026*	2027*
Rijksbijdragen	68.337.030	73.960.200	74.602.920	73.348.060
Overige overheidsbijdr. en subsidies	288.280	256.500	256.500	256.500
Baten werk in opdracht van derden	375.510	100.000	100.000	100.000
Overige baten	1.732.880	1.228.500	1.067.000	1.067.000
Totale baten	70.733.700	75.545.200	76.026.420	74.771.560
Lasten				
Personeelslasten	66.226.130	67.386.910	67.038.400	67.038.460
Afschrijvingen	1.366.950	1.548.380	1.557.930	1.481.080
Huisvestingslasten	3.293.370	3.858.160	3.782.660	3.762.660
Overige lasten	4.325.930	3.565.100	3.468.100	3.455.600
Totaal lasten	75.212.380	76.358.550	75.847.090	75.737.800
Saldo baten en lasten	-4.478.680	-813.350	179.330	-966.240
Saldo financiële bedrijfsvoering	514.160	204.000	160.000	135.000
Totaal resultaat	-3.964.520	-609.350	339.330	-831.240

Toelichting op deze exploitatiecijfers;

SOTOG heeft medio december de meerjarenbegroting 2025-2027 vastgesteld. Daarin is zichtbaar dat er voor 2025 nog een negatief exploitatieresultaat is afgegeven. Vanaf het nieuwe schooljaar 2025-2026 zullen er formatief andere keuzes gemaakt moeten worden waardoor de personeelslasten zullen moeten dalen. Dat moet voor 2026 tot positieve cijfers leiden zo is de verwachting. In 2027 zullen de baten gaan afnemen als gevolg de verwachte daling van het leerlingaantal. Dit betekent waarschijnlijk dat er dan ook formatief nog personeel zal moeten uitstromen indien die leerlingaantallen werkelijkheid worden.

Eén en ander uiteraard afhankelijk van de snelheid van de leerlingendaling. Een inschatting is gemaakt zoals hiervoor in de kengetallen reeds is opgenomen. Eén en ander is in de goedgekeurde meerjarenbegroting gebaseerd op een verwachte daling van 1%.

In totaliteit zal SOTOG de komende jaren dus nog licht interen op haar vermogen.

Overige rapportages

Rapportage risicobeheersingssysteem

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de wijze waarop SOTOG de risico's van de organisatie beheerst. Risico's worden gezien als die factoren die het behalen van de doelstellingen kunnen bedreigen.

De commissie Don heeft naast signaleringsgrenzen voor de financiële kengetallen, ook een risico-inventarisatie gemaakt. Hierin zijn de volgende risico's aangemerkt als risico's/onzekerheden binnen het onderwijs die (voor een belangrijk deel) niet beheersbaar zijn en niet kunnen worden voorzien:

- fluctuatie in leerlingaantallen
- financiële gevolgen van arbeidsconflicten
- instabiliteit in de bekostiging
- onvolledige indexatie van de bekostiging
- restrisico's

Voor deze risico's heeft de Commissie Don de signaleringsgrenzen voor de bufferliquiditeit gesteld voor kleine besturen op 10% en voor grote besturen (zoals SOTOG) op 5%. Voor schoolbesturen met een (V)SO school mag dit percentage maal 1,5 worden gedaan, 7,5% wordt het percentage voor SOTOG derhalve.

Begin 2020 is er een gedegen risicoanalyse voor SOTOG opgesteld door de planning & control adviseur in samenspraak met de bestuurder. Binnen het ObT is er een model ontwikkeld dat op een logische, gedegen en onderbouwde wijze risico's voor schoolbesturen in kaart kan brengen en hier kwantificeerbare beheersmaatregelen tegenover kan zetten. De risicoanalyse is besproken met de Raad van Toezicht en zal verder worden geïmplementeerd in de organisatie en jaarlijks worden geactualiseerd.

Uitkomsten risicoanalyse en bijbehorend buffervermogen

De bepaling van het risicoprofiel is belang voor de bepaling van de hoogte van het weerstandsvermogen dat nodig is om de continuïteit te waarborgen.

Zoals al eerder is gezegd is het goed functioneren van de planning & controlcyclus de belangrijkste beheersingsmaatregel. Er zullen echter restrisico's achterblijven. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten van deze restrisico's moet het bestuur over voldoende buffervermogen beschikken.

Planning & control en het buffervermogen zijn tot op zekere hoogte te beschouwen als communicerende vaten: hoe beter de planning en control, hoe lager het buffervermogen kan zijn, omdat de kans dat de gesignaleerde risico's daadwerkelijk tot financiële nadelen leiden dan geringer is.

Naast vermogen om vervangingsinvesteringen te kunnen doen en om de reguliere transacties te kunnen doen is er vermogen benodigd om tegenvallers in de exploitatie op te kunnen vangen.

Er wordt van uitgegaan dat voor grote besturen met een gemiddeld risicoprofiel een bufferpercentage van 5% (en voor (V)SO scholen dus 7,5%) hiervoor voldoende is, oftewel ruim € 5.000.000 in het geval van SOTOG.

Uit de geactualiseerde risicoanalyse blijkt dat SOTOG een zelfbepaald totaal buffervermogen nodig heeft van € 5.500.000, ofwel zo'n 8% (van de totale baten).

Belangrijkste risico's en onzekerheden voor SOTOG

De meest relevante risico's voor SOTOG, na de laatste update van de risicoanalyse, waarvoor een buffer dient te worden opgenomen zijn:

- Voorfinanciering instromende leerlingen. Periode voorfinancieren is steeds langer geworden na wijziging teldatum en vervallen groeiregeling speciaal onderwijs.
- Toekomstige terugloop in leerlingaantallen vooral ten gevolge van de demografische krimp in ons werkgebied.
- Risico in verband met ziekteverzuim en vervanging in relatie met krimpende arbeidsmarkt.
- Toename WGA-lasten in verband met uitgevallen personeel en eigen risicodragerschap.
- Toename werkloosheidskosten en transitievergoedingen a.g.v. gewijzigde wetgeving en modernisering Participatiefonds.
- Ontstaan wachtgeld wegens WW of volledige arbeidsongeschiktheid (WIA) danwel arbeidsconflict.
- Verlaging bijdragen samenwerkingsverbanden.
- Ouderdom van enkele schoolgebouwen vergroot risico dat deze huidige gebouwen niet meer voldoen aan de huidige onderwijsnormen c.q. wet- en regelgeving.
- Niet voldoen aan geldende wet- en regelgeving m.b.t. veiligheid.
- Cyberrisico's
- Onzekerheid rond de vorming van onderwijsregio's en financiële consequenties daarvan.
- Er zijn mogelijkheden om tijdelijke subsidies aan te vragen. Tegelijkertijd is het risicovol om hiervoor (structurele) verplichtingen t.a.v. personeel aan te gaan.

Uit de risicoanalyse blijkt dat SOTOG ultimo 2024 een buffervermogen heeft dat lager is dan de benodigde € 5.500.000. Het werkelijk publiek eigen vermogen bedraagt ultimo 2024 immers nog "slechts" € 2.100.000. Een groot deel van het vermogen is inmiddels verschoven richting diverse personele voorzieningen én recent naar de onderhoudsvoorziening. Een groot deel van bovengenoemde risico's wordt hier dan ook financieel uit afgedekt.

Tevens heeft de actuele, relatief geringe reservepositie, ook geleid tot een sterk versoberde meerjarenbegroting 2025-2027. Waar we in het verleden nog ruimschoots de toestroom van leerlingen konden "voorfinancieren", is dat nu helaas niet langer in die mate te realiseren. Mede als gevolg van deze meerjarenbegroting zal het eigen vermogen positief blijven om vervolgens in de toekomst weer te kunnen toenemen richting het niveau van het normatief eigen vermogen.

Vervolgstappen na actualisatie van de risicoanalyse

Net als in elke goede planning & controlcyclus dient ook de risicoanalyse regelmatig geëvalueerd te worden en waar nodig en mogelijk bijgesteld te worden.

Met deze wijziging van de bestaande risicoanalyse is in dit proces een stap gezet. Vervolgens is het zaak om deze analyse periodiek te bespreken en te evalueren. Hierbij dient te worden vastgesteld in hoeverre de genoemde beheersmaatregelen hebben geleid tot een afname van het risico of geconcludeerd moet worden dat het risico in zijn omvang blijft bestaan.

Na enkele jaren zal uiteindelijk weer een nieuwe risicoanalyse dienen te worden uitgevoerd, waarbij de risico's met bijbehorende kans en impact opnieuw moeten worden vastgesteld. Als de beheersmaatregelen echt effect hebben gehad, zou dat tot uitdrukking moeten komen in het benodigde buffervermogen, dat dan lager zou moeten uitkomen.

Het college van bestuur en de raad van toezicht van de stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland zijn verantwoordelijk voor de interne risicobeheersing en controlesystemen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van verschillende instrumenten:

- Bij de beleidsvorming en evaluatie maken we zoveel mogelijk gebruik van de zogeheten Plan, Do, Check & Act-cyclus. Dit betekent bijvoorbeeld dat we beleidsplannen op gemeenschappelijk of op schoolniveau vertalen in gedetailleerde begrotingen. We zorgen er vervolgens voor dat we driemaandelijks een voortgangsrapportage krijgen zodat we realisatie en begroting kunnen vergelijken.
- Ons treasurybeleid en de voor treasury geldende taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd in een treasurystatuut.
- De accountant controleert in ieder geval de rechtmatigheid van onze bestedingen en stelt een verklaring op bij de jaarrekening.

- We hebben alle relevante financiële kaderafspraken vastgelegd.
- Frauderisico's worden zo veel als mogelijk afgewend doordat in het betaalproces diverse checks zijn ingebouwd. Zo kunnen de personen die facturen accorderen bijv. niet zelfstandig betalingen verrichten.



A3 Verslag van de Raad van Toezicht

De raad van toezicht bestond in 2024 uit 5 leden, waarbij de toezichtstaken zijn ontleend aan de wet Goed Onderwijs – Goed Bestuur. Deze zijn onder andere het benoemen en ontslaan van de leden van het college van bestuur, het uitoefenen van toezicht op het beleid van het college van bestuur en het benoemen van de accountant.

De raad van toezicht heeft goedkeuringsrecht op besluiten van het college van bestuur over de begroting, het jaarverslag inclusief de jaarrekening, het aangaan van verplichtingen boven een bepaald bedrag en ingrijpende organisatiewijzigingen zoals het oprichten en opheffen van scholen en fusies.

Het college van bestuur is belast met het besturen van de stichting. Het tweehoofdige college van bestuur legt verantwoording af aan de raad van toezicht. In de statuten is vastgelegd dat de voorzitter, bij staken van de stemmen, de bevoegdheid heeft de uiteindelijke beslissing te nemen. Hierdoor kan er nooit sprake zijn van het niet nemen van besluiten. In het model is de governance goed belegd.

De raad van toezicht kent een diversiteit in samenstelling en handelt vanuit de principes van good governance en waarderend toezicht. De taken worden verricht conform de statuten van stichting SOTOG.

Intern toezichtsorgaan

De raad van toezicht bestaat per 31 december 2024 uit 5 leden t.w.

Dhr. N.M.G. Beurskens, voorzitter

- Remuneratie commissie
- Financiële commissie
- Geen betaalde nevenfuncties

Dhr. J.G.M. Put, vicevoorzitter

- GMR commissie
- Onderwijs en innovatie
- Geen betaalde nevenfuncties

Mevr. M.E. Heldeweg, lid

- GMR commissie
- Onderwijs en innovatie
- Geen betaalde nevenfuncties

Dhr. W. Hoogers, lid

- Voorzitter commissie FG
- Onderwijs en innovatie
- Geen betaalde nevenfuncties

Dhr. J. Plante, lid

- Remuneratie commissie
- Financiële commissie
- Betaalde nevenfunctie: dorpscontactpersoon Voorst

Medezeggenschap

De scholen hebben een medezeggenschapsraad op Brinnummer-niveau en zijn door de hoeveelheid scholen, vallend onder het Brinnummer, georiënteerd op onderwerpen van de school zelf.

De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad vertegenwoordigt de ouders en medewerkers van de scholen en buigt zich over het bovenschoolse beleid en onderwerpen.

Tenminste vier keer per jaar vindt overleg plaats tussen de GMR en het college van bestuur. Tweejaarlijks bezoekt een deel van de raad van toezicht een GMR vergadering.

Algemeen

In dit verslag geeft de raad van toezicht een beeld van haar werkzaamheden en wil hiermee tevens de verantwoording over het gevoerde toezicht afleggen.

De raad van toezicht is in 2024 plenair (minimaal 5x per jaar) en in de commissies periodiek bijeengekomen. Tijdens studiedagen worden schoolbezoeken afgelegd, projecten en innovaties bekeken en ontmoetingen met diverse geledingen georganiseerd. Ook heeft in 2024 de jaarlijkse zelfevaluatie plaatsgevonden.

De samenstelling, wijze van vergaderen en besluitvorming zijn vastgelegd in de statuten. De taak behelst in ieder geval het houden van integraal toezicht alsmede het werkgeverschap voor het college van bestuur.

Perspectief en aandachtspunten

De raad van toezicht handelt vanuit de visie waarderend toezicht en fungeert als 'critical friend' (klankbordfunctie) en staat het college van bestuur ook met raad en advies terzijde. Hierin kent noch de raad van toezicht noch het college van bestuur begrenzingsen.

Daarnaast is er periodiek overleg tussen de voorzitters van de raad van toezicht en het college van bestuur waarin de voorzitter van het college van bestuur informeel de raad van toezicht op de hoogte brengt van de lopende zaken.

In 2024 is de samenstelling ongewijzigd gebleven en dankzij deze stabiele bezetting heeft de raad goed met elkaar en het college van bestuur kunnen samenwerken.

Uitvoering van het toezicht

De focus van de raad van toezicht is erop toe te zien of het beleid doelmatig en maatschappelijk verantwoord is en dat recht wordt gedaan aan de belangen van leerlingen, ouders en stakeholders.

In de meerjarenbegroting in een koppeling aangebracht met de gestelde doelen zoals verwoord in het jaarverslag en in de raad van toezicht vergaderingen.

De raad ziet erop toe dat de benodigde financiële middelen worden ingezet overeenkomstig gestelde doelen en bespreekt de voortgang periodiek in de vergaderingen. Ook toetst de raad tijdens werkbezoeken en GMR overleggen de doelmatige besteding van de middelen. De accountant toetst, in opdracht van de raad, de rechtmatigheid van de uitgaven en samen met de controller en de auditcommissie is dit onderwerp van gesprek in de raad van toezicht vergaderingen.

Naast de bevordering – en goedkeuring – van de (rechtmatige) verwerving en doelmatige besteding van de middelen, de begroting, de jaarrekening, het bestuursverslag, het strategische beleidsplan en het meerjaren formatie- en personeelsbeleidsplan krijgen sommige actuele onderwerpen extra aandacht in de vergaderingen:

- continuïteit college van bestuur
- benoeming lid college van bestuur
- strategisch huisvestingsbeleid (o.a. IHP)
- jaarlijkse zelfevaluatie
- functioneringsgesprekken college van bestuur
- professioneringsagenda en kwaliteitszorg/onderwijskwaliteit
- verduurzaming
- calamiteiten
- uitvoering afbouw bovenmatige reserve, realisatie in relatie tot versterking van de kwaliteit van het onderwijs en de scholen

Doelmatigheid

De doelmatige beoordeling door de raad door middel van horizontale dialoog met college, GMR, directeuren en overige medewerkers en de uiteindelijk tastbare opbrengsten leiden tot een breed diepgaand inzicht op de organisatie.

Ook voert de raad de gesprekken met en geeft ongevraagd advies aan het college van bestuur over behaalde financiële en (onderwijs) inhoudelijke resultaten/opbrengsten.

Het behalen van de doelstellingen en opbrengsten kunnen wat de raad betreft afgeleid worden uit de door de raad goedgekeurde jaarrekening en jaarverslag. Dit is een weerslag van de gevoerde

gesprekken met het college van bestuur. Ook de begroting en daarmee gepaard gaande strategie is onderwerp van gesprek en advies waarbij we uitvoerig stil staan bij de diverse strategische onderwerpen en het met name te noemen bestuursformatieplan wat als het hart van de organisatie qua financiën en inhoud beschouwd wordt. Ook is uitvoerig gesproken over de benoeming van het lid college van bestuur.

De belangrijkste onderwerpen:

De jaarrekening 2024;	opbrengst: goedgekeurd
MARAP-juli 2024;	opbrengst: besproken en akkoord
Functioneringsgesprekken cvb;	opbrengst: afgehandeld
Meerjarenbegroting/jaarrekening, incl. afbouw reserves;	opbrengst: goedgekeurd
Ontwikkeling kwaliteitsbeleid;	opbrengst: advies
Strategisch beleidsplan, ziekteverzuim;	opbrengst: advies
Participatie samenwerkingsverbanden;	opbrengst: advies en meedenken
Visie inclusief onderwijs;	opbrengst: visie afgestemd
Evaluatie ObT;	opbrengst: goedgekeurd
Behandeling bestuursformatieplan;	opbrengst: advisering afgehandeld
Huisvesting/ventilatievraagstuk;	opbrengst: investeringen goedgekeurd middels begroting
Interne onderwijskundige aanpassingen;	opbrengst: begroting goedgekeurd
Vergroening schoolpleinen;	opbrengst: begroting goedgekeurd
GMR inzet en evaluatie;	opbrengst: afgehandeld
Zelfevaluatie raad;	opbrengst: besproken en afgehandeld
Inspectierapporten/bezoeken;	opbrengst: besproken en afgehandeld
Benoeming lid college van bestuur;	opbrengst: besluit procedure en aanname nieuw lid
Evaluatie scholenbezoek/studiedag;	opbrengst: geëvalueerd en afgehandeld

Tot slot

Als raad geven we actief invulling aan onze verantwoordelijkheid en gaan we breed binnen SOTOG het gesprek aan. Hierbij is het van groot belang dat de samenwerking tussen raad van toezicht en college van bestuur op een professionele wijze wordt vormgegeven. De samenwerking is gebaseerd op een (goede) dialoog en ontwikkelingsgericht wordt er samen gekeken en beoordeeld wat goed is voor de leerlingen en daarna de organisatie.

We zeggen geen nee is een belangrijke leidraad voor besluiten, doelen en opbrengsten. Waarderend toezichthouder als kritische vriend is onze focus. Over deze samenwerking zijn we zeer tevreden zo blijkt uit o.a. de zelfevaluatie.

Dank aan allen die zich voor onze mooie club inzetten.

Niek Beurskens,
voorzitter raad van toezicht,
stichting SOTOG

Kengetallen en grafieken

Kengetallen	Signalerings-grens PO	2022	2023	2024
Financiële kengetallen				
Liquiditeit (current ratio)	< 0,5	2,90	2,42	1,71
Solvabiliteit 1	< 30%	51%	45%	9%
Solvabiliteit 2	< 30%	73%	72%	66%
Rentabiliteit	3 jaar negatief	-4%	-6%	-6%
Weerstandsvermogen	< 5%	16%	5%	-11%
Signaleringswaarde	-	€ 9.673.200	€ 11.782.090	€ 12.853.770
Huisvestingsratio	> 10%	6,00	7%	5%

Toelichting

Liquiditeit (current ratio): vlottende activa / kortlopende schulden

Geeft aan in welke mate de instelling aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Solvabiliteit 1: eigen vermogen / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Solvabiliteit 2: (eigen vermogen + voorzieningen) / totaal passiva

Geeft aan op welke wijze de bezittingen, op de actiefzijde van de balans, zijn gefinancierd.

Rentabiliteit: resultaat / totale baten

Geeft aan welk deel van de totale baten over blijft na aftrek van de lasten.

Weerstandsvermogen: (eigen vermogen -/- materiële vaste activa) / Rijksbijdragen OCW

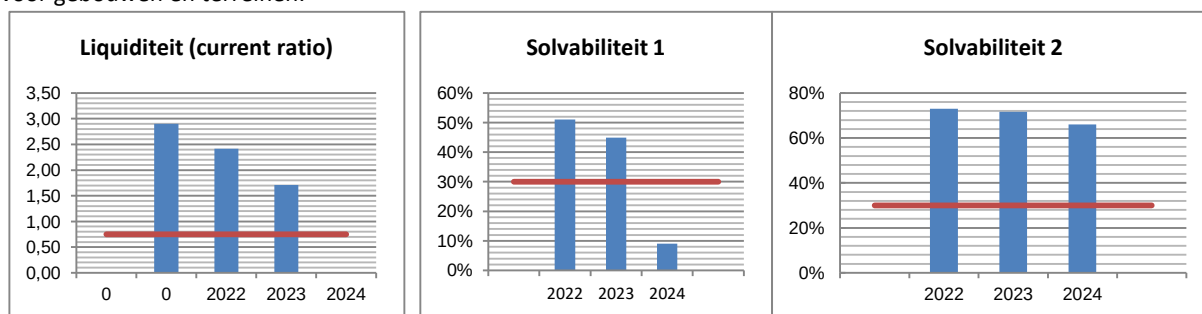
Is de verhouding tussen het eigen vermogen minus de materiële vaste activa en de omvang van de Rijksbijdragen.

Signaleringswaarde: $(0,5 \times \text{aanschafwaarde gebouwen} \times 1,27) + \text{boekwaarde resterende mva} + (\text{omvangafhankelijke})$

De signaleringswaarde berekent het normatieve publieke vermogen van de stichting. Als het werkelijke publieke eigen vermogen hoger is dan de signaleringsgrens, is dit een signaal dat er mogelijk sprake is van bovenmatig eigen vermogen. Het getal in de tabel laat het verschil zien tussen het normatieve en werkelijke publieke vermogen. Een positief getal betekent dat er sprake is van bovenmatig eigen vermogen.

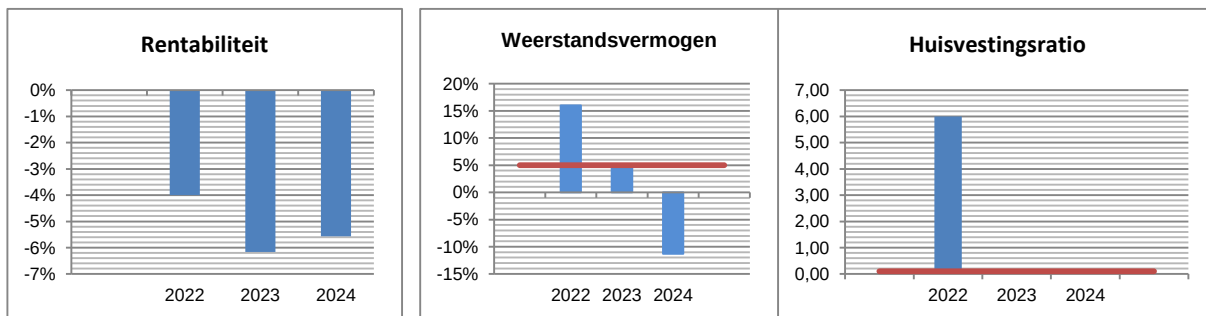
Huisvestingsratio: (huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten

Geeft weer welk deel van de totale lasten is besteed aan lasten voor huisvesting incl. afschrijvingen voor gebouwen en terreinen.



Kengetallen en grafieken

Vervolg



Kengetallen en grafieken vervolg

Kengetallen	Signalerings-grens PO	2022	2023	2024
Ratio's				
Personele lasten / Rijksbijdrage	>= 95%	92%	96%	97%
Personele lasten / Totale baten	>= 90%	89%	93%	94%
Eigen vermogen / Totale baten		27%	19%	3%
Personele lasten / Totale lasten		86%	87%	88%
Personeelslasten per FTE		€ 82.400	€ 94.852	€ 94.876

Toelichting

Personele lasten / Rijksbijdrage

Geeft aan in hoeverre een instelling de gelden van het Rijk aanwendt voor personele lasten.

Personele lasten / Totale baten

Geeft aan in hoeverre een instelling de totale inkomsten aanwendt voor personele lasten.

Eigen vermogen / Totale baten

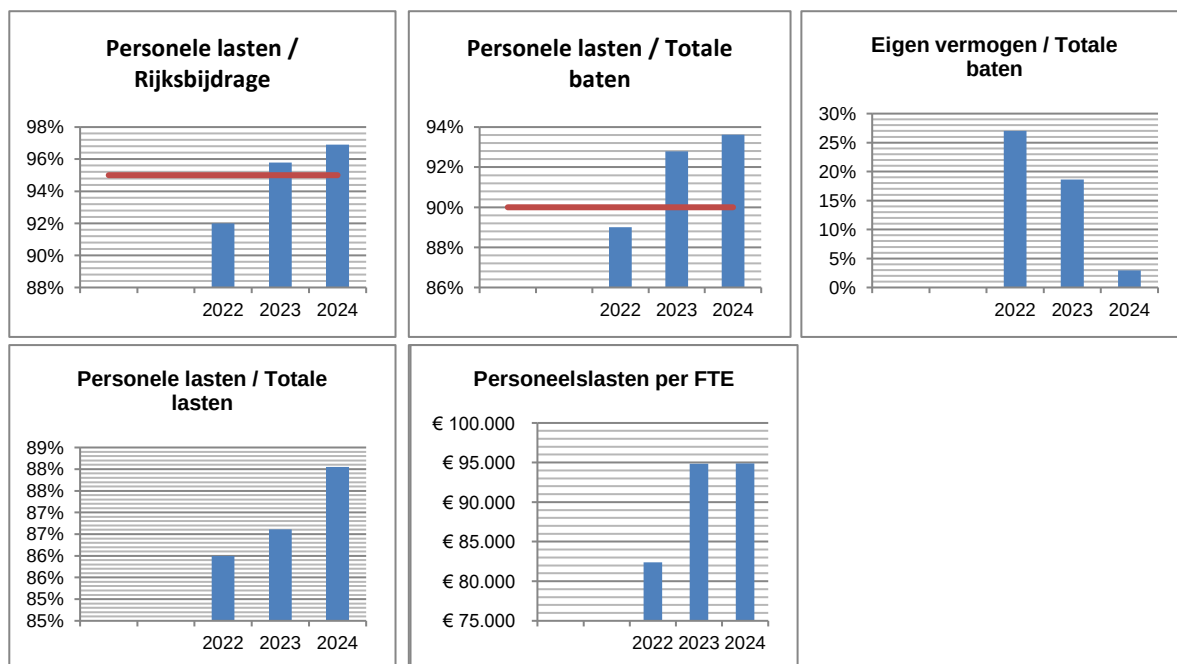
Deze ratio geeft een indicatie van het risicomanagement bij de instelling.

Personele lasten / Totale lasten

Geeft aan hoeveel de instelling uitgeeft aan personele lasten. Dit is met name trendmatig een belangrijk signaal.

Personeelslasten per FTE

Geeft aan wat de totale personele lasten per FTE zijn.



Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 83189
Naam instelling : Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland

Adres : Schoollaan 3
Postadres : Postbus 58
Postcode : 7270AB
Plaats : Borculo
Telefoon : 0545-272259
E-mailadres : info@sotog.nl

Contactpersoon : de heer F.P.J. de Vries
Telefoon : 0545-272259

Instellingscodes

02PQ : WH Suringarcollege
04EJ : SO ZMOK-School Klein Borculo
01QH : VSO Scholengemeenschap Klein Borculo
08PQ : Elimschool
18QP : SO De Leeuwerik
01CN : SO 't Iemenschoer
19QO : SO Dr. Herderscheeschool

Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland

Jaarrekening 2024

B Jaarrekening 2024

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn RJK C1 voor Kleine organisaties-zonder-winststreven / Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Stelselwijziging

Tot en met boekjaar 2023 is de overgangsregeling toegepast op grond van RJ660.6. Hierbij was het toegestaan om de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode te delen door het aantal jaren waaruit de planperiode bestond

Met ingang van boekjaar 2024 heeft Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland, conform hoofdstuk 212, paragraaf 4, alinea 451, de voorziening grootonderhoud berekend conform de nieuwe berekeningswijze. Op grond van deze aanpassing in de regelgeving is het verschil tussen de waardering van de voorziening groot onderhoud volgens de nieuwe berekening en de waardering volgens de oude berekening in één keer per 1 januari 2024 verwerkt in het eigen vermogen als stelselwijziging. Het effect van deze stelselwijziging bedraagt €6.436.000. Met dit bedrag is het eigen vermogen per 1 januari 2024 afgenomen en de voorziening groot onderhoud toegenomen. Aangezien voorgaand jaar de overgangsregeling was toegestaan, zijn de vergelijkende cijfers op dit punt niet aangepast

Continuïteit

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Activiteiten

Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland voert het bevoegd gezag over 19 scholen voor speciaal onderwijs, verspreid over de regio Twente en Oost Gelderland. De primaire doelstelling van de stichting is het bieden van hulp aan jongeren die thuis, op school en in de vrije tijd in de problemen zijn geraakt en daardoor in hun ontwikkeling worden bedreigd of belemmerd.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen, worden aangemerkt als verbonden partij.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2023 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2024 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven. De gehanteerde activeringsgrens bedraagt € 5.000.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Terreinen	0 jaar
Gebouwdelen/verbouwingen	30 jaar
Kantoormeubilair	30 jaar
Schoolmeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	5 jaar
Vervoersmiddelen	5 jaar
Leer- en hulpmiddelen	8 jaar
Zonnepanelen	20 jaar

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Financiële vaste activa

De leningen en vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties (beursgenoteerd en niet-beursgenoteerd), die niet behoren tot een handelsportefeuille en die worden aangehouden tot het einde van de looptijd worden gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs. Wanneer de marktwaarde lager is dan de geamortiseerde kostprijs, wordt een bijzondere waardevermindering verantwoord. Het verlies als gevolg van de bijzondere waardevermindering wordt in mindering gebracht op de geamortiseerde

kostprijs. Een terugname van een bijzondere waardevermindering geschiedt tot maximaal de geamortiseerde kostprijs die zou zijn bepaald als geen sprake zou zijn geweest van een bijzondere waardevermindering.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Effecten

De ter beurse genoteerde aandelen en obligaties behoren tot een handelsportefeuille en worden gewaardeerd op de beurswaarde per balansdatum, waarbij zowel ongerealiseerde als gerealiseerde waardeveranderingen direct in het exploitatie-overzicht worden verantwoord.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije

beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

De materiële reserve dient ter dekking van de tekorten in de materiële exploitatie bij de diverse scholen.

De reserve OnderwijsZorgCentrum is gevormd voor de dekking van toekomstige exploitatietekorten. De reserve eerste waardering ter dekking van de afschrijvingslasten van de schouw van de aanwezige materiële vaste activa voor invoering van de Lumpsum per 1 augustus 2006.

Voorzieningen

Voorzieningen 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.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op basis van € 975 per FTE per jaareinde. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Voorziening ziektewet/WGA

De voorziening ziektewet/WGA wordt gevormd voor per balansdatum bekende langdurige zieke werknemers. Dit betreffen werknemers die langdurig ziek zijn maar minder dan twee jaar naar verwachting, en werknemers die naar verwachting de WGA instromen of al ingestroomd zijn.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2024 en 2023 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2023 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 113,9%. De beleidsdekkingsgraad eind 2024 is 113,1%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en vlottende effecten, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2024

(na bestemming van het resultaat over 2024)

1	Activa	2024	2023
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	4.359.830	4.051.720
1.2.2	Inventaris en apparatuur	4.870.260	4.444.180
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	601.250	528.630
1.2.4	In uitvoering	-	8.280
1.2	Materiële vaste activa	9.831.340	9.032.810
	Totaal vaste activa	9.831.340	9.032.810
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	634.990	977.570
1.5.7	Overige vorderingen	413.720	609.910
1.5.8	Overlopende activa	1.015.000	155.130
1.5	Vorderingen	2.063.710	1.742.610
<u>1.6</u>	<u>Effecten</u>		
1.6.2	Obligaties	4.422.840	4.909.060
1.6	Effecten	4.422.840	4.909.060
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.1	Kassen	6.770	6.560
1.7.2	Banken	6.826.380	11.945.540
1.7	Liquide middelen	6.833.150	11.952.100
	Totaal vlottende activa	13.319.700	18.603.770
	Totaal activa	23.151.040	27.636.580

2	Passiva	2024	2023
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	2.189.150	12.506.930
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	99.670-	106.630-
2.1	Eigen vermogen	2.089.480	12.400.300
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	7.557.000	7.083.520
2.2.3	Overige voorzieningen	5.624.710	324.510
2.2	Voorzieningen	13.181.710	7.408.030
<u>2.3</u>	<u>Langlopende schulden</u>		
2.3.5	Overige langlopende schulden	93.000	136.000
2.3	Langlopende schulden	93.000	136.000
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	96.590	646.310
2.4.3	Crediteuren	795.340	944.030
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	3.122.470	2.713.780
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	806.530	741.050
2.4.9	Overige kortlopende schulden	299.790	173.020
2.4.10	Overlopende passiva	2.666.130	2.474.060
2.4	Kortlopende schulden	7.786.850	7.692.250
Totaal passiva		23.151.040	27.636.580

B3 Exploitatieoverzicht 2024

3	Baten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1	Rijksbijdragen OCW	68.337.030	66.717.020	64.458.800
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	288.280	223.000	261.170
3.4	Baten werk in opdracht van derden	375.510	-	424.540
3.5	Overige baten	1.732.880	1.319.000	1.399.220
	Totaal baten	70.733.700	68.259.020	66.543.730
4	Lasten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.1	Personeelslasten	66.226.130	62.672.400	61.743.620
4.2	Afschrijvingen	1.366.950	1.251.010	1.129.850
4.3	Huisvestingslasten	3.293.370	3.599.920	4.354.540
4.4	Overige lasten	4.325.930	3.433.700	4.062.330
4.5	Doorbetalingen aan schoolbesturen	-	-	-
	Totaal lasten	75.212.380	70.957.030	71.290.340
	Saldo baten en lasten	4.478.680-	2.698.010-	4.746.610-
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	420.210	450.000	453.740
5.3	Waardemutaties effecten	113.780	-	189.920
5.5	Financiële lasten	19.830	18.000	26.450
	Saldo financiële baten en lasten	514.160	432.000	617.210
	Totaal resultaat	3.964.520-	2.266.010-	4.129.400-

B4 Kasstroomoverzicht over 2024

Kasstroomoverzicht over 2024	Ref.	2024	2023
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		4.478.680-	4.746.610-
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	1.366.950	1.129.850
- Mutaties eigen vermogen		6.346.300-	-
- Mutaties voorzieningen	2.2	5.773.710	494.230
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	321.100-	130.110-
- Effecten (-/-)	1.6	486.220	410.040
- Kortlopende schulden	2.4	94.600	1.019.850-
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.424.600-	3.862.450-
- Ontvangen interest	5.1	420.210	453.740
- Betaalde interest (-/-)	5.5	19.830	26.450
- Waardemutaties effecten		113.780	189.920
		514.160	617.210
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.910.440-	3.245.240-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2	2.165.510-	3.110.160-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		2.165.510-	3.110.160-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden (-/-)	2.3	43.000-	43.000-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		43.000-	43.000-
Mutatie liquide middelen		5.118.950-	6.398.400-
Beginstand liquide middelen	1.7	11.952.100	18.350.500
Mutatie liquide middelen	1.7	5.118.950-	6.398.400-
Eindstand liquide middelen		6.833.150	11.952.100

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2024

1	Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	1.2.4	Totaal
1.2	Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	In uitvoering en vooruitbet.	
	Aanschafprijs	5.434.850	7.517.150	738.840	8.280	13.699.120
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	1.383.130	3.072.970	210.210	-	4.666.310
	Stand per 1 januari 2024	4.051.720	4.444.180	528.630	8.280	9.032.810
	Mutaties 2024					
	Investerings	588.090	1.372.090	213.610	8.280-	2.165.510
	Afschrijvingen	279.970	946.000	140.980	-	1.366.950
	Saldo mutaties	308.120	426.090	72.630	8.280-	798.560
	Aanschafprijs	6.022.940	8.889.240	952.450	-	15.864.600
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	1.663.110	4.018.980	351.200	-	6.033.260
	Stand per 31 december 2024	4.359.830	4.870.260	601.250	-	9.831.340

De afschrijvingen zijn per 31 december 2024 als volgt te splitsen:

Afschrijvingen schouw*	2.560
Afschrijvingen nieuw	1.364.390
Totaal	1.366.950

* De afschrijvingen schouw zijn de afschrijvingslasten van de aanwezige materiële vaste activa voor invoering van de lumpsum per 1 augustus 2006.

Model G. Verantwoording subsidies

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

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidie basisvaardigheden	VBV22-PO-3789	20-12-2022	J
Subsidie basisvaardigheden	VBV22-PO-3768	11-11-2022	J
Subsidie basisvaardigheden	VBV22-PO-3762	11-11-2022	J
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1288286-1	25-10-2022	J
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1279322-1	1-8-2022	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1349547-1	23-8-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1349463-1	23-8-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1349711-1	23-8-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1351818-1	21-9-2023	J
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1351818-1	21-9-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1351818-1	21-9-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1351814-1	21-9-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	135600-1	23-10-2023	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1373579-1	22-11-2023	J
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1390328-1	20-3-2024	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1413823-1	20-8-2024	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1413963-1	20-8-2024	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1413963-1	20-8-2024	O
Lerarenbeurs voor scholing en zij-instromers 2009-2011	1414022-1	20-8-2024	O
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-1270	17-6-2024	O
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-1273	17-6-2024	O
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-1278	17-6-2024	O
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-1292	17-6-2024	O
Subsidie SOOL 23147	SOOL23147	7-6-2023	O
Subsidie SOOL 23210	SOOL23210	13-12-2023	O
Subsidie SOOL 23211	SOOL23211	13-12-2023	O
Subsidie SOOL 23572	SOOL23572	13-12-2023	N
Subsidie SOOL 24051	SOOL24051	15-5-2024	O

1	Vlottende activa	2024	2023
1.5	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	634.990	977.570
	Overige vorderingen	413.720	609.910
1.5.7	Overige vorderingen	413.720	609.910
	Overlopende activa	15.730	250
	Vooruitbetaalde kosten	234.990	139.430
	Vooruitbetaalde huisvestingskosten	764.280	15.450
1.5.8	Overlopende activa	1.015.000	155.130
	Totaal vorderingen	2.063.710	1.742.610

De vorderingen hebben per einde 2024 en 2023 een looptijd korter dan een jaar.

1.6	<u>Effecten</u>	Mutaties 2024		
		Stand per 1-1-2024	Mutaties bij	Mutaties af
				Stand per 31-12-2024
1.6.2	Obligaties	4.909.060	113.780	600.000
	Totaal effecten	4.909.060	113.780	600.000

De obligaties zijn ter beurse genoteerd.

De reële waarde van de obligaties bedraagt per 31 december 2024 € 4.422.840 en bedroeg per 1 januari 2024 € 4.909.060.

1.7	<u>Liquide middelen</u>	2024	2023
1.7.1	Kassen	6.770	6.560
1.7.2	Banken	6.826.380	11.945.540
	Totaal liquide middelen	6.833.150	11.952.100

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2024			
		Saldo 1-1-2024	Bestemming resultaat	Mutatie agv stelselwijziging*	Stand per 31-12-2024
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	12.506.930	3.971.480-	6.346.300-	2.189.150
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	106.630-	6.960	-	99.670-
	Totaal eigen vermogen	12.400.300	3.964.520-	6.346.300-	2.089.480

*Met ingang van het boekjaar 2024 heeft Sotog, conform hoofdstuk 212, paragraaf 4, alinea 451, de voorziening grootonderhoud berekend conform de nieuwe berekeningswijze. Op grond van deze aanpassing in de regelgeving is het verschil tussen de waardering van de voorziening groot onderhoud volgens de nieuwe berekening en de waardering volgens de oude berekening in één keer per 1 januari 2024 verwerkt in het eigen vermogen als stelselwijziging. Aangezien voorgaand jaar de overgangsregeling was toegestaan, zijn de vergelijkende cijfers op dit punt niet aangepast.

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2024	Mutaties 2024			Stand per 31-12-2024
			Dotaties	Onttrekkingen	mutatie agv stelselwijziging*	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	631.800	125.320	76.900	-	680.210
	Voorziening uitkeringskosten	5.228.490	397.070	411.060	-	5.214.500
	Voorziening ziekte langdurig	900.950	263.550	-	-	1.164.500
	Voorziening duurzame	322.280	175.500	-	-	497.780
		7.083.520	961.440	487.960	-	7.557.000
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	324.510	515.440	11.131.060-	6.346.300	5.624.710
		324.510	515.440	11.131.060-	6.346.300	5.624.710
	Totaal voorzieningen	7.408.030	1.476.880	10.643.100-	6.346.300	13.181.710

* In boekjaar 2024 heeft een stelselwijziging t.a.v. de verwerking van de kosten van grootonderhoud plaatsgevonden. Zie hiervoor de toelichting bij het eigen vermogen.

		Onderverdeling saldo per 31-12-2024		Stand per 31-12-2024
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening jubilea	48.862	631.348	680.210
	Voorziening uitkeringskosten	-	5.214.500	5.214.500
	Voorziening ziekte langdurig	-	1.164.500	1.164.500
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	497.780	497.780
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>			-
	Onderhoudsvoorziening	1.943.760	3.680.950	5.624.710
	Totaal	1.992.622	11.189.078	13.181.700

2.3 Langlopende schulden

2.3.5 Overige langlopende schulden
Naam en vestigingsplaats

Totaal langlopende schulden

Stand per 1-1-2024	Mutaties 2024		Stand per 31-12-2024
	Verstreckte leningen	Aflossingen	
136.000	-	43.000	93.000
136.000	-	43.000	93.000
136.000	-	43.000	93.000

2.4 Kortlopende schulden

2.4.2 Vooruitontvangen gelden

2.4.3 Crediteuren

Afdr. / inh. loonheffing

Afdr. / inh. Participatiefonds

2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Afdr. / inh. ABP Loyalis

2.4.8 Schulden terzake pensioenen

Overige kortlopende schulden

Netto salarissen

Aflossing <1 jaar

inhouding voorschot

Af te dragen btw

2.4.9 Overige kortlopende schulden

Overlopende passiva

Te betalen vakantie-uitkering

Te betalen toelage

Overige subsidies OCW/geoormerkt

Overige subsidies OCW/niet geoormerkt

2.4.10 Overlopende passiva

Totaal kortlopende schulden

2024	2023
96.590	646.310
795.340	944.030
3.058.360	2.635.960
64.110	77.820
3.122.470	2.713.780
806.530	741.050
806.530	741.050
232.590	97.470
23.890	32.430
43.000	43.000
-	120
310	-
299.790	173.020
266.300	40.950
2.099.480	1.954.000
-	144.780
188.590	213.530
111.760	120.800
2.666.130	2.474.060
7.786.850	7.692.250

De kortlopende schulden hebben per einde 2024 en 2023 een looptijd korter dan een jaar.

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Huurverplichtingen

Er is sprake van een huurovereenkomst met Kantorencentrum Zutphen t.b.v. de huisvesting van het OZC Zutphen. Deze overeenkomst is ingegaan op 1-1-2013 en loopt tot en met 31-12-2027. De huur bedraagt € 75.820 per jaar incl. BTW. Deze huur wordt volledig doorbelast aan het SWV VO 25-01.

Verplichtingen één tot vijf jaar

Er is sprake van een huurovereenkomst met Veenman inzake kopieermachines. Deze overeenkomst is aangegaan per 1-4-2022 en heeft een looptijd van 48 maanden. Sotog heeft de mogelijkheid deze overeenkomst 2x voor een periode van 12 maanden te verlengen. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt € 50.000 incl. BTW.

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat niet alle medewerkers gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2024

3	Baten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	64.938.230	64.119.020	60.219.240
3.1.2	Overige subsidies OCW	669.740	525.000	1.179.460
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	2.729.060	2.073.000	3.060.100
	Totaal	68.337.030	66.717.020	64.458.800
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	288.280	223.000	261.170
	Totaal	288.280	223.000	261.170
3.4	<u>Baten werk in opdracht van derden</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.4.3	ESF-gelden	375.510	-	424.540
	Totaal	375.510	-	424.540
3.5	<u>Overige baten</u>			
		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
3.5.1	Verhuur	145.710	123.000	149.680
3.5.2	Detachering personeel	897.770	736.000	740.880
3.5.5	Ouderbijdragen	41.900	25.000	32.150
3.5.6	Overige	647.500	435.000	476.510
	Totaal	1.732.880	1.319.000	1.399.220
	<i>Uitsplitsing</i>			
3.5.6	<i>Overige</i>			
	Overige baten formatie	49.060	85.000	-
	Graafschap college	105.600	100.000	102.000
	Uitkering PF	180.000	180.000	180.000
	Subsidie MBO raad	25.280	30.000	17.000
	Tactus	34.360	-	53.100
	Subsidie Jeugdeducatiefonds	158.230	-	57.800
	Diversen	94.970	40.000	66.610
	Totaal	647.500	435.000	476.510

4	Lasten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	61.343.310	58.995.060	55.126.100
4.1.2	Overige personele lasten	5.680.450	4.127.340	7.144.320
4.1.3	Af: uitkeringen	797.630-	450.000-	526.800-
	Totaal	66.226.130	62.672.400	61.743.620
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	47.325.520	45.158.080	42.304.440
	Sociale lasten	7.213.370	7.097.580	6.661.200
	Pensioenpremies	6.804.420	6.739.400	6.160.460
	Totaal	61.343.310	58.995.060	55.126.100
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	417.460	399.970	297.060
	Dienstreizen	171.220	183.390	162.650
	Personeel niet in loondienst	2.671.370	2.444.000	3.201.180
	Vrijwilligersvergoeding	64.250	15.000	46.210
	Dotatie personele voorzieningen	961.440	142.000	2.091.480
	Scholing	830.510	500.000	904.700
	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	169.220	111.000	154.220
	Arbo-dienstverlening	75.890	49.980	51.330
	Overige	319.090	282.000	235.490
	Totaal	5.680.450	4.127.340	7.144.320

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2024	2023
- Directie	28,66	27,16
- Onderwijzend Personeel	405,63	379,56
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	263,74	244,23
	698,03	650,95

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.2.2 Gebouwen	279.970	300.520	224.650
4.2.3 Inventaris en apparatuur	946.000	819.590	779.540
4.2.5 Leermiddelen	140.980	130.900	125.660
Totaal	1.366.950	1.251.010	1.129.850

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.3.1 Huur	111.960	76.500	99.890
4.3.3 Onderhoud	922.730	312.250	541.140
4.3.4 Energie en water	963.750	930.070	786.280
4.3.5 Schoonmaakkosten	466.960	376.250	453.950
4.3.6 Heffingen	35.550	35.850	23.920
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	515.440	1.500.000	1.900.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	276.980	369.000	549.360
Totaal	3.293.370	3.599.920	4.354.540

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.4.1 Algemene beheerslasten	1.393.290	1.365.620	1.585.640
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur	1.131.810	614.370	746.030
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen	1.105.650	1.106.080	1.209.710
4.4.5 Overige kosten	695.180	347.630	520.950
Totaal	4.325.930	3.433.700	4.062.330

*Uitsplitsing***4.4.1 Algemene beheerslasten**

Administratie- en advieskosten	681.950	600.000	571.640
Accountantskosten *	34.990	35.000	37.680
Kantoorbenodigdheden	31.930	31.700	34.540
Reis- en verblijfkosten	58.290	48.450	50.680
Telefoonkosten	87.520	350.000	356.880
Portokosten	27.800	24.020	22.330
Internet/Glasvezel	2.230	2.450	2.820
Overige beheerslasten	468.580	274.000	509.070
Totaal	1.393.290	1.365.620	1.585.640

* *Specificatie honorarium accountant*

- onderzoek jaarrekening	34.990	35.000	37.680
Accountantskosten	34.990	35.000	37.680

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	313.100	82.500	238.930
ICT-verbruikskosten	473.900	135.020	167.980
ICT-licenties	344.810	396.850	339.120
Totaal	1.131.810	614.370	746.030
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen			
Verbruiksmateriaal onderwijs	973.800	845.000	1.053.950
Kopieerkosten	131.850	261.080	155.760
Totaal	1.105.650	1.106.080	1.209.710
4.4.5 Overige kosten			
Wervingskosten	4.960	10.000	42.920
Representatiekosten	74.170	71.000	108.510
Schoolse activiteiten	323.520	65.000	125.280
Buitenschoolse activiteiten	113.350	60.000	93.060
Kosten TSO/BSO	80	-	-
Verzekeringen	23.250	33.020	35.640
Abonnementen	150.840	105.310	109.700
Medezeggenschapsraad	4.580	3.200	5.840
Ouderraad	430	100	-
Totaal	695.180	347.630	520.950

Uitsplitsing

5.1 Financiële baten	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Rentebaten	420.210	450.000	453.740
Totaal	420.210	450.000	453.740

De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.

5.3 Waardemutaties effecten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	113.780	-	189.920

5.5 Financiële lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Rente- en bankkosten	19.830	18.000	26.450
Totaal	19.830	18.000	26.450

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de in rekening gebrachte kosten van de beleggingen alsmede de kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2024 bedraagt € 3.964.520 negatief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2024	Bestemming resultaat	mutatie agv stelselwijziging	Stand 31-12-2024
Algemene Reserve	12.506.940	3.971.480-	6.346.300-	2.189.160
Bestemmingsreserve (publiek)	106.640-	6.960	-	99.680-
Totaal reserves	12.400.300	3.964.520-	6.346.300-	2.089.480

Bestemmingsreserves	Stand 1-1-2024	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2024
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
Reserve OnderwijsZorgCentrum	121.800-	9.520	-	112.280-
Reserve eerste waardering	15.160	2.560-	-	12.600
	106.640-	6.960	-	99.680-
Totaal bestemmingsreserves	106.640-	6.960	-	99.680-

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Beslissende zeggenschap (stichting of vereniging)

Naam	Stichting Ondersteuning Speciaal Onderwijs Klein Borculo
Juridische vorm	Stichting
Code activiteiten	-
Statutaire zetel	Borculo
Eigen vermogen 31 december 2024	€ 649.078
Resultaat 2024	-€ 29.921
Verklaring art.2:403 BW	Nee
Consolidatie	Nee

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2024 SOTOG

De WNT is van toepassing op SOTOG.

Het voor SOTOG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 181.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D) met een totaal aan complexiteitspunten van 10, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	6
- Leerlingen	2
- Onderwijssoorten	2
Totaal	10

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

Gegevens 2024

bedragen x € 1	FPJ de Vries	HJ Gerichhausen	L van Aalst
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Lid CvB	Lid CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 31-12	01-01 01-05	01-02 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	0,6000	1,0000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 157.176	€ 35.293	€ 118.966
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 23.704	€ -	€ 19.130
Subtotaal	€ 180.880	€ 35.293	€ 138.096
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000	€ 35.903	€ 165.669
Totale bezoldiging	€ 180.880	€ 35.293	€ 138.096

Gegevens 2023

bedragen x € 1	FPJ de Vries	HJ Gerichhausen
Functiegegevens	Voorzitter CvB	Lid CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	0,7000
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 150.171	€ 104.786
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.674	€ 15.880
Subtotaal	€ 172.845	€ 120.666
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 173.000	€ 121.100
Totale bezoldiging	€ 172.845	€ 120.666

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024

bedragen x € 1	N.M.G. Beurskens	W. Hoogers	E. Heldeweg	J.M.L. Plante	J.G.M. Put
Functiegegevens	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 27.150,00	€ 18.100,00	€ 18.100,00	€ 18.100,00	€ 18.100,00

Gegevens 2023

bedragen x € 1	N.M.G. Beurskens	W. Hoogers	E. Heldeweg	J.M.L. Plante	J.G.M. Put
Functiegegevens	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12	01-01 31-12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.950,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00	€ 17.300,00

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland te Borculo gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2024.
2. De staat van baten en lasten over 2024.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Speciaal Onderwijs Twente en Oost Gelderland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- Het bestuursverslag
- De overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Enschede, 10 juni 2025

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend: drs. P.J.M. Snijders RA