

STICHTING OPENBARE SCHOLEN GROEP SEVENWOLDEN

JAARVERSLAG 2021



Inhoud

1.	Voorwoord	4
2.	Visie en besturing	6
2.1.	Visie	6
2.2.	Besturing	7
	Samenwerking Sevenwolden en Bornego College	10
3.	Naleving Branchecode.....	11
4.	Verslag toezichthoudend orgaan	11
5.	Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken	16
6.	Klachten.....	22
7.	Risicomanagement.....	22
7.1.	Risico's en onzekerheden van onze scholengroep.....	22
7.2.	Risico's algemeen	23
7.3.	Risicobeheersings- en controlesysteem.....	23
8.	Bedrijfsvoering	24
8.1.	Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis.....	24
	Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. personeel.	24
8.2.	Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag	25
8.3.	Ontwikkeling huisvesting.....	25
8.4.	Financiën	25
	Financiële positie op balansdatum.....	25
	Toelichting op de ontwikkelingen van de balansposten	26
	Toelichting op het resultaat en analyse ten opzichte van de begroting.....	26
	Investerings.....	26
	Toelichting op kasstromen en financiering	27
8.5.	Toelichting belangrijkste ontwikkelingen kwaliteitszorg	27
9.	Treasurybeleid	27
10.	Sectorspecifieke regelingen	28
10.1.	Verantwoording aanvullende bekostiging technisch vmbo	28
10.2.	Besteding middelen Prestatiebox	28
11.	Maatschappelijke thema's	28
11.1.	Strategisch personeelsbeleid	28
11.2.	Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid.....	29
11.3.	Passend Onderwijs	29
11.4.	Allocatie van middelen	30

11.5.	Convenantsmiddelen.....	31
11.6.	Toetsing en examinering	31
11.7.	Nationaal Onderwijsprogramma (NPO)	31
11.8.	Corona	34
11.9.	Duurzaamheid (toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. duurzaamheid	34
12.	Toekomstige ontwikkelingen	34
12.1.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs.....	34
12.2.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek	34
12.3.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg	34
12.4.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeelszorg.....	35
12.5.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting	35
12.6.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van het investeringsbeleid, de investeringen in het boekjaar en de toekomstige investeringen.....	35
12.7.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid	36
12.8.	Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering.....	36
13.	Continuïteitsparagraaf	36
A.1	Kengetallen personeel en leerlingen	36
A.2	Meerjarenbegroting en balans	36
14.	Bijlage Jaarrekening 2021.....	39

1. Voorwoord

In kalenderjaar 2021 heeft een wisseling van het bevoegd gezag plaatsgevonden. Alweer sinds 6 september van dat jaar mag ik mijn energie inzetten voor deze prachtige school OSG Sevenwolden. Dat doe ik graag want er zijn grote ontwikkelingen binnen het Heerenveense VO ingezet. Zo hebben wij in december het gehele interne besluitvormingstraject inzake de fusie met het Bornego College, kunnen afronden na gebruikelijke bijkomstigheden die bij een dergelijk ingrijpend proces horen. Stichting Onderwijsgroep Midden-Friesland gaat er komen! En wel op 1 januari 2023. 'Bijzonder' is, dat binnen deze fusie zowel het openbare karakter van OSG Sevenwolden, alsmede de Protestants Christelijke identiteit van Bornego blijvend geborgd zijn. Natuurlijk is er nog veel werk aan de winkel, maar de koers staat nu vast! Ook huisvesting is een belangrijk thema binnen VO Heerenveen. Samen met de gemeente werken wij aan een integraal huisvestingsplan waarmee goede huisvesting voor de onze zoveel mogelijk middelen te kunnen gebruiken om onze ambitie met onderwijs voor onze leerlingen te kunnen realiseren. Tevens hebben we de laatste maanden van 2021 hard gewerkt aan wat we toen nog noemden 'de nieuwe school' en waarvan we inmiddels de naam hebben onthuld. "KiiM" zal per 1 augustus 2022 van start gaan als school voor VO én PO en dit doen we natuurlijk samen met het Bornego College. In deze school bieden we een plek voor een doelgroep leerlingen dat gebaat is bij heterogeniteit. Niet alleen in niveau, maar ook in ontwikkelingsfase. Het 'jaarklassensysteem' hebben wij dan ook volledig losgelaten in dit concept.

Met het opsommen van deze mooie ontwikkelingen realiseer ik mij terdege dat 2021 een moeilijk jaar is geweest voor onze leerlingen en personeelsleden. Er zijn veel extra inspanningen verricht om de continuïteit van de leerloopbaan van zoveel mogelijk leerlingen te waarborgen. Binnen het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) werken wij hard aan het wegwerken van cognitieve-, executieve- en sociaal emotionele achterstanden. Mede hierdoor heeft het onderwijs aan alle (kwetsbare) leerlingen geen dag stilgestaan. En dat dankzij de enorme inzet en gedrevenheid van onze docenten, onderwijsassistenten en ondersteuners.

In dit jaarverslag verantwoorden we de resultaten op; o.a. het gebied van onderwijs van Sevenwolden en geven we een zo compleet mogelijk beeld van de ontwikkelingen op diverse terreinen. Om te beginnen kunnen we wederom terugkijken naar een prachtig resultaat op onderwijs! Hiermee bewijzen wij dat het adaptievermogen van onze organisatie groot is en dat onze leerlingen - ondanks een ongekende moeilijke fase in hun leven - het vermogen om altijd te kunnen groeien hebben laten zien.

2022 is inmiddels gestart. We hebben er zin in!

J. Steenvoorden,
Voorzitter College van Bestuur OSG Sevenwolden
Heerenveen, maart 2022

Kengetallen

Financieel	2020	2021
Totale baten	29.076.000	31.402.000
Totale lasten	27.864.000	28.762.000
Exploitatieresultaat	1.219.000	2.640.000
Eigen vermogen	10.753.000	13.392.000
Totaal vermogen	20.379.000	24.385.000
Solvabiliteitsratio (I) (EV/TV)	53%	55%
Liquiditeit (liquide middelen/ kortlopende schulden)	4,2	4,4
Rentabiliteit (exploitatieresultaat/totale baten)	4,2%	8,4%
Weerstandsvermogen (EV / baten)	37%	43%
Rijksbijdrage / totale baten	97%	97%
Personele lasten / totale lasten	78%	80%
Materiële lasten / totale lasten	23%	20%
Totale lasten / aantal leerlingen	9.235	10.074
Personele lasten / aantal leerlingen	7.292	8.075
Materiële lasten / aantal leerlingen	2.112	1.999
Aantal leerlingen (1 oktober)	2963	2855
Onderwijsresultaten (per rendementsjaar)	2021	2022
Onderbouw g/t (BB)	voldoende	voldoende
Onderbouw havo (BB)	voldoende	voldoende
Onderbouw vwo (BB)	voldoende	voldoende
Vmbo basis (Kei)	voldoende	voldoende
Vmbo kader (Kei)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (GA)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (JO)	voldoende	voldoende
Vmbo theoretisch (BB)	voldoende	voldoende
Havo (FS) (met opmerking over R1)	voldoende	voldoende
Vwo (FS)	voldoende	voldoende
PrO (CO)	volgens uitstroomanalyse	volgens uitstroomanalyse
Tewerkgesteld zonder aanstelling	2020	2021
FTE gemiddeld stagiair/lio/WPL-2/3/4	19	13,3
FTE gemiddeld extern	nihil	nihil
Personeel in dienst		
FTE gemiddeld OP (docenten, assistenten)	199	202,1
FTE gemiddeld OOP (ondersteunend personeel)	44	48,6
FTE gemiddeld schoolleiding (incl. CvB)	18	18,7
FTE gemiddeld totaal	261	269,4
FTE peildatum 31-12 totaal	260,5	277,8
Personen in dienst (peildatum 31 december)	337	359
Ziekteverzuimpercentage (14FW/26KP/05AC)	4.59%	4,09%

2. Visie en besturing

2.1. Visie

Doelstelling van de Organisatie (missie en Visie)

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

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

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

Aanduiding van het beleid en kernactiviteiten (producten en diensten)

Het beleid van Sevenwolden is erop gericht om de organisatiedoelstellingen te behalen, door het overbruggen van de kloof tussen hoe het volgens onze visie 'hoort te zijn' en hoe het 'nu nog is'. Onze (onderwijs) producten en diensten worden dan ook aangepast aan de maatschappelijke ontwikkelingen en behoefte van 'de leerling'. Onze focus ligt daarbij op de transitie van docent-gestuurd onderwijs en de onderwijsorganisatie als vertrekpunt, naar autonomie-ondersteunend onderwijs met de leerling als vertrekpunt. Het onderwijs moet rondom de leerling georganiseerd, waarbij de leerling de regie heeft over zijn of haar leerproces. De Coronapandemie heeft aan de ene kant ervoor gezocht dat het nog steeds niet is, zoals het hoort te zijn en tegelijkertijd hebben we stappen gemaakt als het gaat om veranderingen t.a.v. het leerproces. Zo is de regie noodgedwongen al meer bij de leerling komen te liggen en is onze 'dienst' regelmatig aangepast aan de omstandigheden, zoals online onderwijs en het streamen van lessen. Vanaf de start van cursusjaar 2021-2022 is gelukkig weer veel onderwijs gegeven in de 'traditionele setting', de omgeving waar leerlingen ook zelf een grote behoefte hebben.

Verder heeft de krimp invloed op ons beleid en onze diensten en producten. Om thuisnabij en een breed aanbod te behouden is samenwerking met het Bornego College een voorwaarde om de leerlingen in de regio te bedienen. Deze samenwerking heeft al geresulteerd in de totstandkoming van het Kei College, waar Sevenwolden verantwoordelijk is voor de sectoren Techniek (TN), Zorg en Welzijn (Z&W), Transport en Mobiliteit (MBOT) en Producenten, Installeren en Energie (PIE). Ook in Joure heeft de samenwerking gestalte gekregen in de vorming van Plein Joure, waar maatwerk- en modulair onderwijs in gezamenlijkheid wordt aangeboden. Op Plein Joure is het inmiddels mogelijk om vanuit groep 8 in te stromen in het vmbo-basisberoepsgericht, vmbo-kaderberoepsgericht, mavo, havo en atheneum. De genoemde samenwerking met het Bornego College wordt nu definitief omgezet in een bestuurlijke fusie, waarin zowel het openbare karakter van OSG Sevenwolden alsmede de Christelijke identiteit van het Bornego College zijn geborgd. De fusie is een juridisch feit per 1 januari 2023. Andere ontwikkelingen zijn de samenvoeging van onze onderbouwlocatie (Buitenbaan) en onze gymnasium en havo/vwo bovenbouwlocatie (Fedde Schurer) tot 1AVO huis,

waar de doorlopende leerlijn tussen verschillende onderbouwstromen (Jena, SLS en AVO Plus) en de bovenbouw nog beter geborgd en doorontwikkeld kunnen worden. In Grou is inmiddels ervaring met zes cursusjaren Kunskapsskolan, waar leerlingen het gehele mavotraject doorlopen of de onderbouw van het havo en vwo. Ook voor leerlingen die op geheel andere wijze leren, werken wij voortdurend aan de verbetering van het Praktijkonderwijs (PRO) en weten leerlingen onze PRO ondanks de krimp steeds meer te vinden. Verder signaleren wij een nieuwe doelgroep leerlingen. Dit is de groep leerlingen waarvoor de te maken onderwijskeuzes te vroeg in hun leerloopbaan komt. Daar spelen wij op in door in samenwerking met het PO leerlingen vanaf groep 7 onderwijs te bieden in een doorlopende leerlijn tot en met hun eindexamen, welk diploma dat ook mag zijn. Leren in samenhang is hierbij de manier om leerlingen samen te brengen zowel qua niveau als leerfase in heterogeen verband. Ze gaan daar werken met grote thema's, waarbij vakken met elkaar samenwerken en leerlingen worden aangespoord vragen te stellen en zelf op onderzoek uit te gaan. Zo krijgen kinderen de tijd en de mogelijkheden om hun talenten en vaardigheden te ontdekken en ontwikkelen. Deze nieuwe school KiiM genaamd start gefaseerd in augustus 2022.

2.2. Besturing

Juridische structuur

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

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

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

05AC(00) (Kei College)

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

14FW onderverdeeld in:

- | | |
|----------------------------|--|
| Fedde Schurer:
(14FW00) | <ul style="list-style-type: none"> - havo vanaf leerjaar 2 - vwo vanaf leerjaar 2 - gymnasium |
| Buitenbaan:
(14FW01) | <ul style="list-style-type: none"> - vmbo-(g)tl - havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer) - atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer) |
| Kei College:
(14FW02) | <ul style="list-style-type: none"> - vmbo-basisberoepsgerichte leerweg Z&W - vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg Z&W |

Plein Joure:	- vmbo-basisberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)
(14FW04)	- vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College) - vmbo-(g)tl - havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer) - atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)
Grou:	- vmbo-basisberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College)
(14FW05)	- vmbo-kaderberoepsgerichte leerweg (alleen instroom, vervolg Kei College) - vmbo-(g)tl - havo (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer) - atheneum (alleen instroom, vervolg Sevenwolden Fedde Schurer)
26KP(00)	Praktijkonderwijs (De Compagnie)

Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid

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

Pijler 1: Onderwijs: transitie van docentgestuurd onderwijs naar autonomie-ondersteunend onderwijs. Achtergrond van dit beleid is het achterblijven van het onderwijs bij de behoefte van de leerling en diens gevolge de motivatieproblemen bij leerlingen. Autonomie-ondersteunend onderwijs legt meer regie bij de leerling. Niet alleen op het gebied van aanbod (dat is er al), maar (juist) ook op het gebied van begeleidingsvormen. Deze begeleidingsvormen zijn aangepast aan de gevolgen van de pandemie. Zo wordt extra maatwerk geboden aan leerlingen met achterstanden. Dit maatwerk varieert van een herfstschool, extra ondersteuningslessen en naschoolse begeleiding. De leerling is hierin een belangrijke actor als het gaat om de keuze in begeleidingsvorm.

Pijler 2: Personeel: Strategisch personeelsbeleid. Achtergrond van dit beleid hangt nauw samen met pijler 1. De vraag die voor ligt is *welke* medewerkers hebben we in huis, *wat* gebeurt er bij onveranderd beleid en moeten we daar adequaat op inspelen. Ook in 2021 is het strategisch personeelsplan onderwerp van onze focus geweest en herzien aan de actuele situatie.

Pijler 3: Samenwerking: met het Bornego College en definitieve fusiepartner. Nu er een wettelijke basis is om twee besturen met een verschillende denominatie te fuseren, waarbij beide denominaties naast elkaar blijven bestaan in hun oorspronkelijke vorm, ligt fuseren voor de hand in een krimpende onderwijsmarkt. Dit om een zo breed mogelijk aanbod in de nabije omgeving van onze leerlingen te garanderen. Daarnaast neemt deze fusie de prikkel weg om te concurreren; een fenomeen waarvan wij inzien dat het niet in het belang is van leerlingen. De fusie is eind 2021 door alle geledingen goedgekeurd en in januari 2022 is de fusie officieel aangevraagd bij het ministerie. Ook is er als samenwerkingsscholen verder gekeken dan alleen naar elkaar en hebben wij de partijen in de regio aan tafel gekregen om gezamenlijk na te denken over acties waarmee de regionale krimp het hoofd kan worden geboden. Een gezamenlijk behaald succes is een initiatief voor een nieuwe school van 10 tot 18 jaar, waarin op basis van een uitgestelde keuze de leerlingen vanaf groep 7 hun onderwijs-carrière doorlopen binnen dezelfde school, KiiM genaamd.

Pijler 4: Bedrijfsvoering: Professionalisering en doelmatigheid. Achtergrond van dit beleid is de verjuridisering van de samenleving, de toegenomen verantwoordingsdruk en het steeds mondiger worden van onze stakeholders. Dat vraagt om specialistische kennis binnen de centrale diensten.

Tegelijkertijd betekent het dat middelen die worden besteed aan bedrijfsvoering niet besteed worden aan het primaire proces. We beseffen ons dat we ‘meer moeten met minder’. Ook hier speelt de samenwerking een rol. We kunnen efficiënter omgaan met middelen en daarbij van elkaar leren. In het jaar 2021 is het integraal huisvestingsplan samen met de gemeente Heerenveen verder uitgewerkt. Doel is om onze onderwijsambities te verwezenlijken in een moderne eigentijdse setting, waarbij wij afscheid nemen van onrendabele en onbenutte vierkante meters, teneinde meer middelen beschikbaar te hebben voor het primaire proces.

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

In de Corona pandemie is Technologie bepalend geweest – naast uiteraard de enorme inzet van personeel – om het onderwijs in 2021 blijvend te kunnen aanbieden.

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact (overheidsprioriteiten)

In 2021 heeft Sevenwolden subsidie ontvangen in het kader van de opgelopen achterstanden door de coronacrisis. Dit in het kader van het Nationaal Plan Onderwijs. De subsidie wordt ingezet voor dit doel en vele leerlingen konden en kunnen hiervan profiteren.

Ook kansenongelijkheid baart onze politiek en het maatschappelijk veld grote zorgen. Er is in 2021 dan ook subsidie aangevraagd om instromende leerlingen langer te kunnen blijven volgen in heterogene klassen, zodat hun vervolgkeuze meer gebaseerd kan worden op de merites van leerlingen dan op mogelijke sociaal- en/of economische kenmerken. Ook wordt steeds meer onderkent dat leerlingen na het behalen van een citotoets nog steeds in niveau kunnen veranderen.

Informatie over de maatschappelijke aspecten van het ‘ondernemen’

Het inkoopbeleid van Sevenwolden is erop gericht om zoveel mogelijk producten en diensten binnen de kaders van het MVO in te kopen. Daarin worden afwegingen gemaakt die bijvoorbeeld leiden tot lokale inkoop, inkoop van producten met een zo klein mogelijke ecologische voetafdruk en groene energie. Maar ook werkgelegenheid is voor ons een belangrijk aspect en het zijn van goed werkgever. Uiteraard blijft de beprijzing altijd een belangrijke factor in de afweging. Wij willen er tenslotte ook voor zorgen dat zoveel mogelijk middelen naar het primaire proces gaan. In dat verband hebben wij in 2020 overwogen om onze schoonmaak te gaan inbesteden, hetgeen heeft geleid tot een daadwerkelijke inbesteding in 2021.

Ook met betrekking tot inzet van medewerkers met afstand tot de arbeidsmarkt probeert Sevenwolden aan haar aandeel te voldoen. Weliswaar lukt het op dit moment nog niet om aan de gestelde doelstelling te voldoen (voor OSG Sevenwolden ongeveer 3,5 fte) maar via de inkoop van het groenbedrijf zorgen wij indirect ook voor arbeidsplaatsen voor deze doelgroep.

Samenwerking Sevenwolden en Bornego College

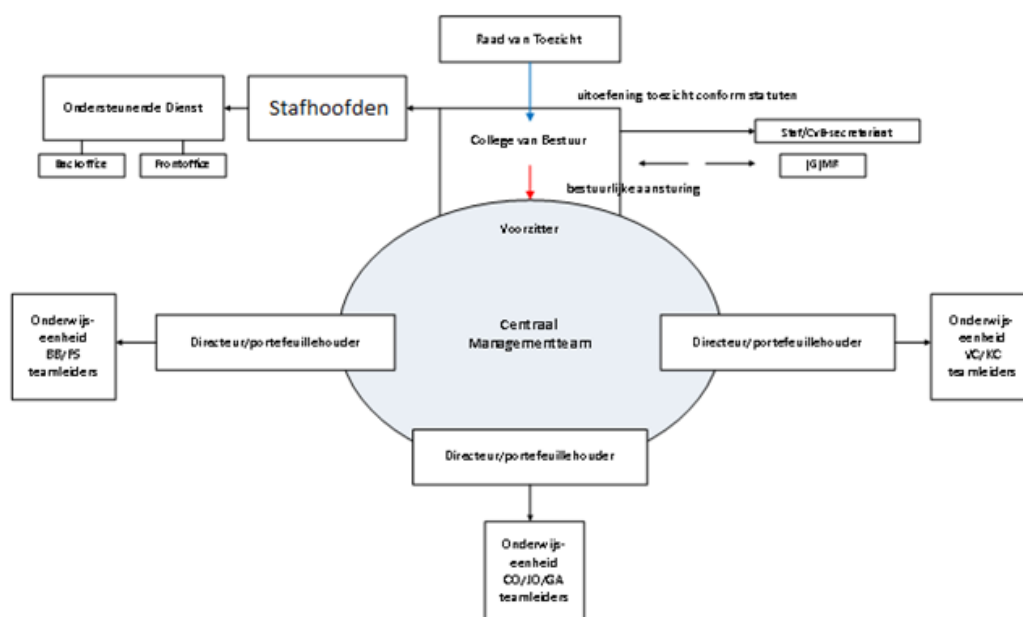
Nu de fusiedatum definitief is bepaald, krijgt de samenwerking met het Bornego College op onderdelen steeds meer vorm. Wanneer een (beleids)document vraagt om aanpassing of vernieuwing, wordt dit samen met het Bornego College vorm gegeven. Dit proces vraagt relatief veel tijd, omdat ieder document door beide CMT's en MR-en moet worden besproken. Steeds als er aanpassingen moeten worden gedaan moet ook de andere organisatie daarin weer worden meegenomen. Het voordeel is echter wel dat, bij de daadwerkelijke samenvoeging van de organisaties, een deel van de werkprocessen al volledig gelijk lopen.

Namen van bestuur en directieleden, Interne organisatiestructuur

Het Centraal Managementteam (CMT) bestaat uit:

- De heer Rieks Schoenmaker, voorzitter College van Bestuur (tot 6 september 2021).
- Mevrouw Judith Steenvoorden, voorzitter College van Bestuur a.i. (vanaf 6 september 2021)
- De heer Bert Oosting, directeur Fedde Schurer
- Mevrouw Moniek Bergsma, directeur Buitenbaan
- De heer Peter de Jong, directeur de Compagnie (praktijkonderwijs) en Grou
- De heer Peter van Tuinen, directeur KEI College
- Mevrouw Antje de Boer, waarnemend directeur Plein Joure (tot 1 augustus 2021)
- Mevrouw Alinka Spijkers, directeur Plein Joure (vanaf 1 augustus 2021)
- Een Centrale Dienst ondersteunt de vestigingen en het College van Bestuur onder leiding van vier stafhoofden:
 - Mevrouw Paulien Brust, stafhoofd Personeel & Administratie
 - De heer Klaas de Haan, stafhoofd Financiële administratie en Huisvesting
 - De heer Erik Mast, stafhoofd ICT
 - De heer Jeroen Fisser, stafhoofd Leerlingenadministratie en PR & Communicatie

organogram



Gegevens voorzitter College van Bestuur

De heer drs. H. Schoenmaker, voorzitter sinds 1 juli 2018

Nevenfuncties: geen

Lidmaatschappen: geen

Mevrouw J. Steenvoorden, voorzitter a.i. sinds 6 september 2021

Nevenfuncties: Voorzitter RvT Dreamweb

Lidmaatschappen:

Politieke Partij: VVD

VVD Onderwijscommissie

3. Naleving Branchecode

Ontwikkelingen op het gebied van Governance

Sevenwolden is lid van de vereniging Raad voor het Voortgezet Onderwijs (VO-Raad). De leden van de VO-raad hebben de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO' vastgesteld (2019). De code is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. Deze principes vormen ook de basis voor de wijze waarop ons bestuur en intern toezicht belangen afwegen en hun koers bepalen. Sevenwolden hanteert deze code goed onderwijsbestuur VO en is daar in het verslagjaar niet van afgeweken. In 2021 hebben zich geen ontwikkelingen voorgedaan die geleid hebben tot verandering in het toezicht op en de aansturing van onze organisatie.

Horizontaal Toezicht

Wij zijn voortdurend in contact met onze stakeholders door intern en extern transparant en toegankelijk te zijn en ook zo te verantwoorden naar de buitenwereld. De uitbraak van de Covid-19 pandemie heeft er wel toe geleid dat communicatie soms moeizamer verloopt ondanks onze digitale hulpmiddelen daarbij. Voor de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en het managementteam zijn de gemeenschappelijk medezeggenschapsraad (GMR), de personeelsgeleding van de GMR (PGMR) en de leerlingenraad belangrijke interne gesprekspartners. De Raad van Toezicht vergadert tweemaal per jaar met de GMR zonder aanwezigheid van de bestuurder over de algemene gang van zaken en over onder andere de begroting, jaarrekening en formatie-omvang. Met alle overlegorganen wordt regelmatig constructief overleg gevoerd waardoor geborgd wordt dat de leden van deze overlegorganen betrokken worden bij het maken van keuzes over de koers en beleid van de school. Op de agenda van de GMR werd in 2021 vooral ook aandacht besteed aan de voorgenomen bestuurlijke fusie met het Bornego College en de huisvestingssituatie van onze scholen.

4. Verslag toezichthoudend orgaan

De leden van de Raad van Toezicht (RvT) zijn intern toezichthouder, klankbord en werkgever voor het College van Bestuur (CvB). Daarmee droegen ze ook in 2021 bij aan het strategisch beleid, de onderwijskwaliteit en de organisatieontwikkelingen.

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

Toezichthoudende functie

Uitgangspunt voor de RvT is het Toezichtsplan dat in 2020 is vastgesteld, welke in lijn is met de speerpunten uit het Strategisch Beleidsplan 2019-2023. De RvT heeft de gewoonte om op locatie van één van de scholen te vergaderen. Voorafgaand aan de vergadering laat de RvT zich door bijvoorbeeld leerlingen, personeel of directie informeren over de locatie. Helaas was het in 2021 niet altijd mogelijk om fysiek te vergaderen in verband met de maatregelen rondom COVID-19.

Reguliere onderwerpen waarop de RvT in 2021 haar goedkeuring of instemming heeft gegeven, zijn onder andere de meerjarenbegroting 2021-2024, de begroting 2022, het jaarverslag en de jaarrekening 2020 en de extra formatie. Naast deze reguliere onderwerpen, waren onder andere het fusieproces, de invulling van het CvB en de huisvesting een belangrijk onderdeel van de RvT vergaderingen. Deze onderwerpen hebben ertoe geleid dat de RvT, naast de zes reguliere RvT vergaderingen, nog tienmaal bijeen is gekomen. In maart 2021 heeft de RvT haar instemming gegeven voor het fusiebesluit en deze in december 2021 herbevestigd.

In de vergaderingen is steeds aandacht geweest voor rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. Er hebben zich geen situaties voorgedaan met tegenstrijdige belangen.

De RvT heeft in 2021 – in goed onderling overleg met Rieks Schoenmaker – besloten dat Rieks Schoenmaker niet terugkeert bij OSG Sevenwolden nadat hij hersteld is. Dit heeft ertoe geleid dat de RvT, in de persoon van Judith Steenvoorden, een bestuurder ad-interim vanaf september 2021 heeft aangesteld. Tijdens het ziekteverlof van Rieks Schoenmaker en tot het moment dat Judith Steenvoorden is gestart, is het CvB intern waargenomen door Peter de Jong en Klaas de Haan.

Commissies

De RvT werkt met een aantal commissies. Naar aanleiding van de zelfevaluatie van de RvT is de samenstelling van de commissies gewijzigd. Reden hiervoor was ook dat dhr. Zuurbier en mevr. De Groot in het eerste jaar van hun RvT-lidmaatschap maar in één commissie zitting hadden, met de afspraak dat na het eerste jaar er een herverdeling zou worden gemaakt. De RvT heeft de volgende commissies:

- Fusiecommissie
- Onderwijscommissie
- Auditcommissie
- Remuneratiecommissie
- Brugcommissie

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

Fusiecommissie

Ten behoeve van de fusievoorbereidingen is een fusiecommissie in het leven geroepen en actief geweest bestaande uit procesbegeleiders en een vertegenwoordiging door twee leden (Adema en Benthem) van de RvT OSG Sevenwolden en twee leden van de RvT van Bornego College. Alle formele stappen en stukken zijn in de fusiecommissie geagendeerd en besproken waarna deze ter besluitvorming in de RvT zijn behandeld. De fusiecommissie diende ook als klankbord voor de Stuurgroep van het fusieproces bestaande uit de beide bestuurders en controllers van de twee onderwijsorganisaties en procesbegeleiders. Met het fusiebesluit wat eind 2021 is genomen, is het werk van de fusiecommissie ook ten einde gekomen.

Onderwijscommissie

Naast het reguliere toezicht op de kwaliteit van het onderwijs, ligt de focus van de onderwijscommissie op de lange termijn doelstellingen uit het Strategisch Beleidsplan 2019-2024. In 2021 heeft de onderwijscommissie vooral stilgestaan bij wat 'het diploma en meer' is. Er zijn verdiepende gesprekken gevoerd met stakeholders rondom de SLS opleiding en de topsport leerroute aan de Buitenbaan. Relevante vragen over de onderwijskwaliteit in relatie tot de effecten van COVID-19 op personeel en leerlingen is bij herhaling op de agenda geweest van de reguliere RvT-vergaderingen. De onderwijscommissie bestaat uit mevrouw de Groot en de heer Zuurbier.

Auditcommissie

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

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft dit jaar veel aandacht besteed aan het ziekteverlof van het voormalig CvB Rieks Schoenmaker en de daaraan verbonden interne waarneming. Daarnaast heeft de remuneratiecommissie het proces opgestart om tot de werving van een bestuurder ad-interim over te gaan, waarbij ook de GMR en het CMT zijn betrokken. De remuneratiecommissie bestaat uit de heer Adema en mevrouw Gerner.

Brugcommissie

De brugcommissie bestaat uit twee leden van de RvT van OSG Sevenwolden en twee leden van de RvT van Bornego College. In de brugcommissie wordt gezamenlijk de voortgang besproken van de samenwerkingsverbanden Kei College en Plein Joure. Namens OSG Sevenwolden hebben mevrouw Gerner en mevrouw De Groot zitting in de brugcommissie.

Sparringfunctie

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

Overleg met de GMR

De RvT heeft in juni en december overleg gevoerd met de voltallige GMR. De agenda wordt gezamenlijk door de voorzitters voorbereid. Besproken onderwerpen zijn o.a. financieel meerjarenbeleid, begroting, huisvesting, COVID-19, de invulling van het CVB en het fusieproces met Bornego College.

Zelfevaluatie Raad van Toezicht

Eind 2020 heeft de RvT een zelfevaluatie gedaan. In 2021 is geen 'losse' zelfevaluatie geweest. Enerzijds omdat de laatste zelfevaluatie pas eind 2020 onder externe begeleiding heeft plaatsgevonden, anderzijds omdat de RvT in 2021 al veel intensiever bijeen is geweest. Sinds 2021 heeft de RvT na afloop van de vergaderingen iedere keer geëvalueerd, waardoor er wel voldoende aandacht voor evaluatie is geweest.

Professionalisering

De leden van de RvT scholen zich periodiek. In 2021 heeft de RvT zich laten informeren over de nieuwe wet Bestuur en Toezicht (WBTR).

Vergoeding

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

Samenstelling Raad van Toezicht per 1 januari 2021

De samenstelling van de RvT is in verslagjaar 2021 niet gewijzigd. Een overzicht van de leden:

De heer Q.G. Adema (voorzitter)

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

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

Functie: DGA CoRenew B.V.

Nevenfuncties:

Voorzitter Stichting Samenwerking Bevordert Vooruitgang / MFA Aengwirden (tot mei 2021)

Voorzitter Stichting FietsVeerPont De Deelen

Secretaris Noordenwind, Vereniging ter bevordering van duurzame energie Nederland

Secretaris Energie Coöperatie Aengwirden U.A.

Secretaris Samenwerkende Heerenveense Energie Coöperatie U.A.

Secretaris Coöperatief Energie 8305 U.A.

Lid Ledenraad Rabobank Heerenveen-Zuidoost Friesland

De heer L. Benthem

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

Benoeming 1-8-2021 - 1-8-2025; 2e termijn

Functie: Co-owner Incontro v.o.f. en directeur/bestuurder stichting Attenta (per 19 april 2021)

Nevenfuncties: Owner Altrafare BV

Bestuurslid Museum Heerenveen

Voorzitter werkgeversdelegatie Ambulancezorg Nederland

Lid Raad van Toezicht TCCN te Heerenveen (per 1 september 2021)

Mevrouw drs. L. Gerner

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

Benoeming 1-8-2021 - 1-8-2025; 2e termijn

Functie: HR Manager gemeente Súdwest Fryslân

Nevenfuncties: Docent en HR adviseur Talentontwikkeling bij De Erkende Toezichthouder

Lid Raad van Toezicht Op Kop Onderwijs

De heer W. Zuurbier

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

Functie: Manager Univé Verzekering te Zwolle/Assen

Nevenfuncties: Docent bij De Erkende Toezichthouder

Mevrouw S. de Groot

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

Functie: Zelfstandig ondernemer

Nevenfuncties: lid identiteitscommissie SWS de Nijewier

5. Onderwijsprestaties en onderwijskundige zaken

Onderwijsprestaties

Als gevolg van de coronacrisis past de Inspectie van het Onderwijs de werkwijze rond de beoordeling van de onderwijsresultaten aan. Scholen worden in het schooljaar 2021/2022 niet beoordeeld op de resultaten. Wel vindt analyse van de resultaten plaats. De Inspectie van het Onderwijs heeft op het moment van schrijven van dit jaarverslag inzage gegeven over de prestaties die geleverd zijn in 2021 (rendementsjaar 2022). Uiteraard monitoren wij zelf onze prestaties en kunnen vanuit het leerlingvolgsysteem de analyse van de Inspectie nauwkeurig simuleren.

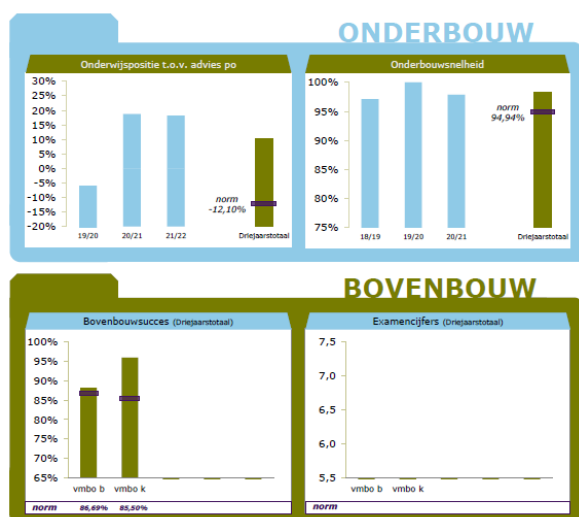
De belangrijkste indicatoren zijn: De onderbouwpositie (R1), onderbouwsnelheid (R2), bovenbouwsucces (R3) en examencijfers (R4). Omdat in 2020 geen centraal schriftelijke eindexamens zijn afgelegd vanwege de intelligente lockdown, is R4 dit jaar gebaseerd op slechts twee cursusjaren, waarvan het laatste jaar door de zgn. 'duimregeling' minder goed vergelijkbaar is met het eerste jaar.

Kei College

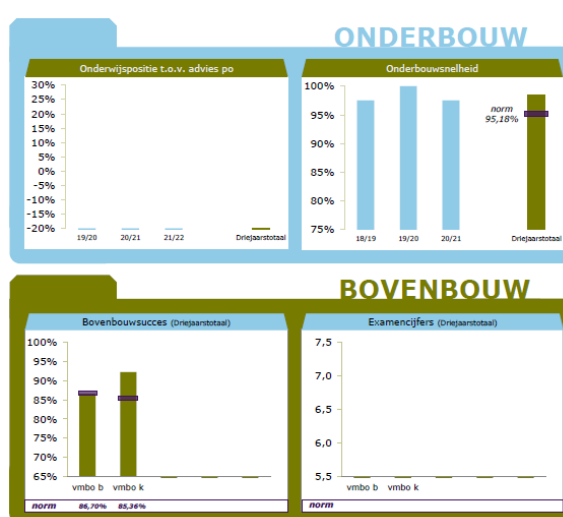
Het Kei College (Sevenwolden) heeft twee brinnummers. Het brinnummer 05AC-00 bestaat uit een onderbouw en een bovenbouw met de volgende uitstroomprofielen: BWI, HBR, MBOT, PIE. We zien de effecten van enkele interventies terug in het bovenbouwsucces, welke in het vmbo b dit jaar ook – zij het nipt – boven de norm is uitgekomen. Ook zien we dat leerlingen in de onderbouw niet of nauwelijks doubleren. In de bovenbouw zien we dat basisleerlingen het moeilijker hebben dan kaderleerlingen, maar eenmaal bij het examen beland, zij ruimschoots voldoende scores. De centraal schriftelijke eindexamencijfer (CE) zijn voldoende met 6,4 bij vmbo B en 6,2 bij vmbo K. Normatief liggen de eindexamens echter onder druk, mede veroorzaakt door de coronacrisis. Toch ligt het CE ruimschoots boven een zes en is het slagingspercentage – mede dankzij de 'duimregeling' bij basis 100% en bij kader bijna 98%.

14FW-2 biedt naast de onderbouw het uitstroomprofiel Gezondheidszorg en Welzijn (bovenbouw). We zien een succesvolle leerloopbaan met een voldoende afsluiting in het examenjaar met gemiddelde CE cijfers van 6,3 (vmbo B) en 6,25 (vmbo K). Ondanks dat de examencijfers bij basis onder de norm terecht zijn gekomen, is het slagingspercentage 100%.

05AC-00

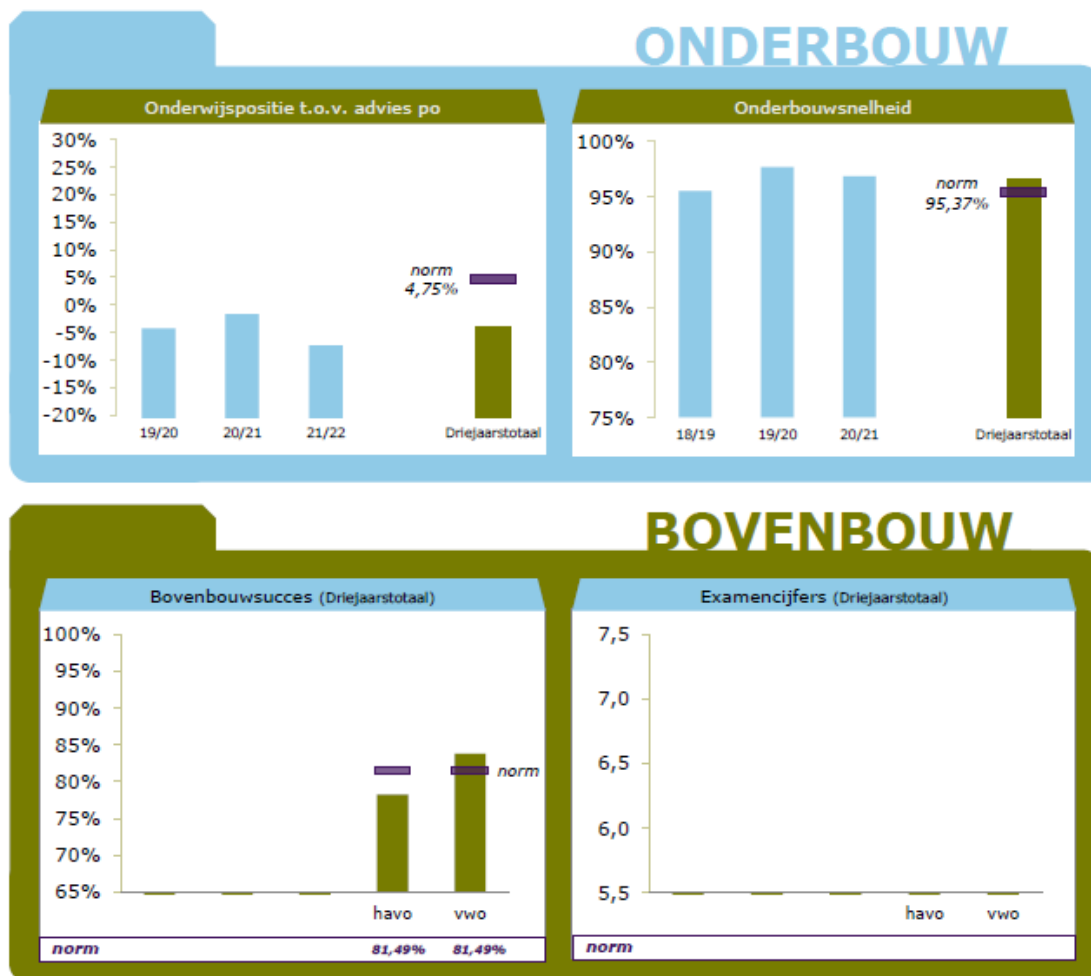


14FW-02



Sevenwolden Fedde Schurer

Opgemerkt dient te worden dat de onderwijspositie (R1), zoals afgebeeld een onjuiste weergave betreft van de werkelijkheid. Door de brinnummerstructuur wordt een grote groep leerlingen buiten beschouwing gelaten, waardoor de berekening onjuist is. In werkelijkheid ligt de onderwijspositie ruimschoots boven de norm. Dit probleem wordt onderkent door de Inspectie en zij rekenen achter de schermen dan ook met het werkelijke resultaat. Zorgelijk is de ontwikkeling op het bovenbouwsucces in de havo. Door de huidige omstandigheden is er een aanzienlijke groep havisten die de keuze heeft gemaakt voor het MBO. Dit wordt in het VO als niet succesvol beschouwd. Verder zijn de rendementen boven de norm, waardoor het eindoordeel van de inspectie normaalgesproken 'voldoende' zal zijn, zowel bij vwo als havo. Mooi om op te merken is dat de situatie rond het bovenbouwrendementen VWO - waarvoor een paar jaar geleden een attendering werd afgegeven – duurzaam hersteld lijkt te zijn.



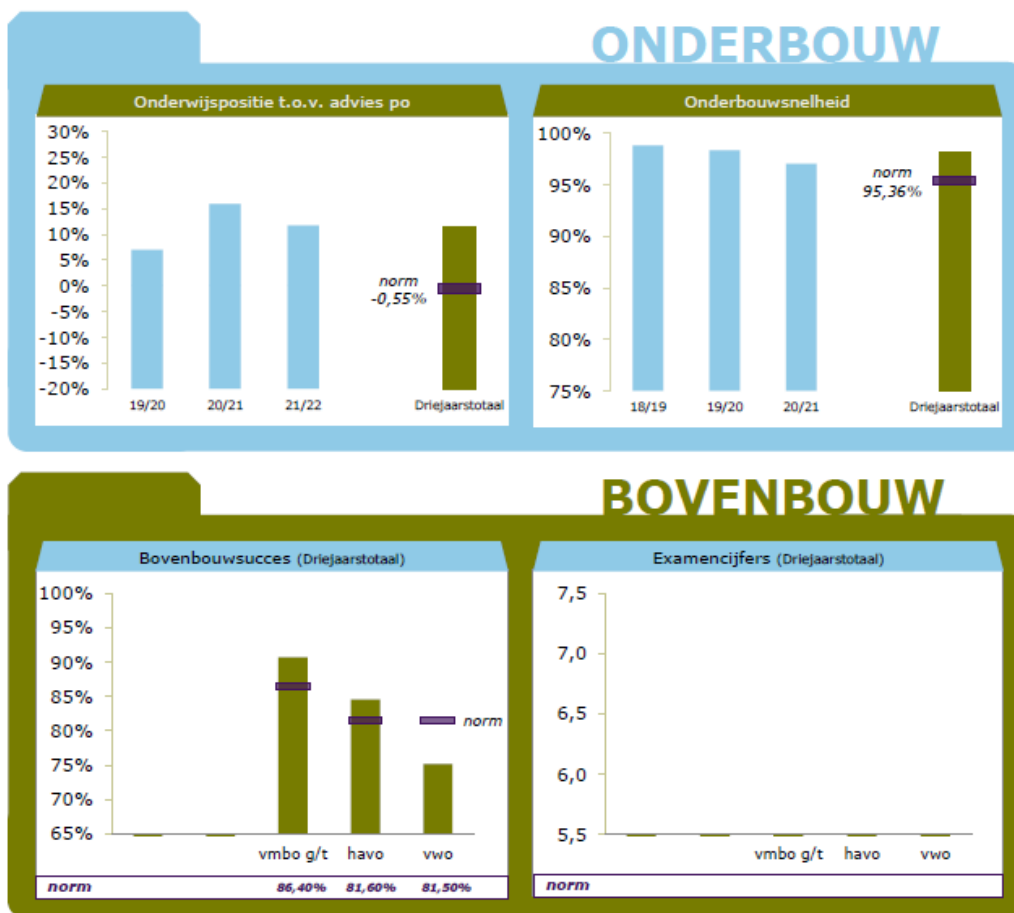
De driejaarsgemiddelde CE-cijfers waren:

Havo: 6,34

VWO: 6,4

Sevenwolden Buitenbaan

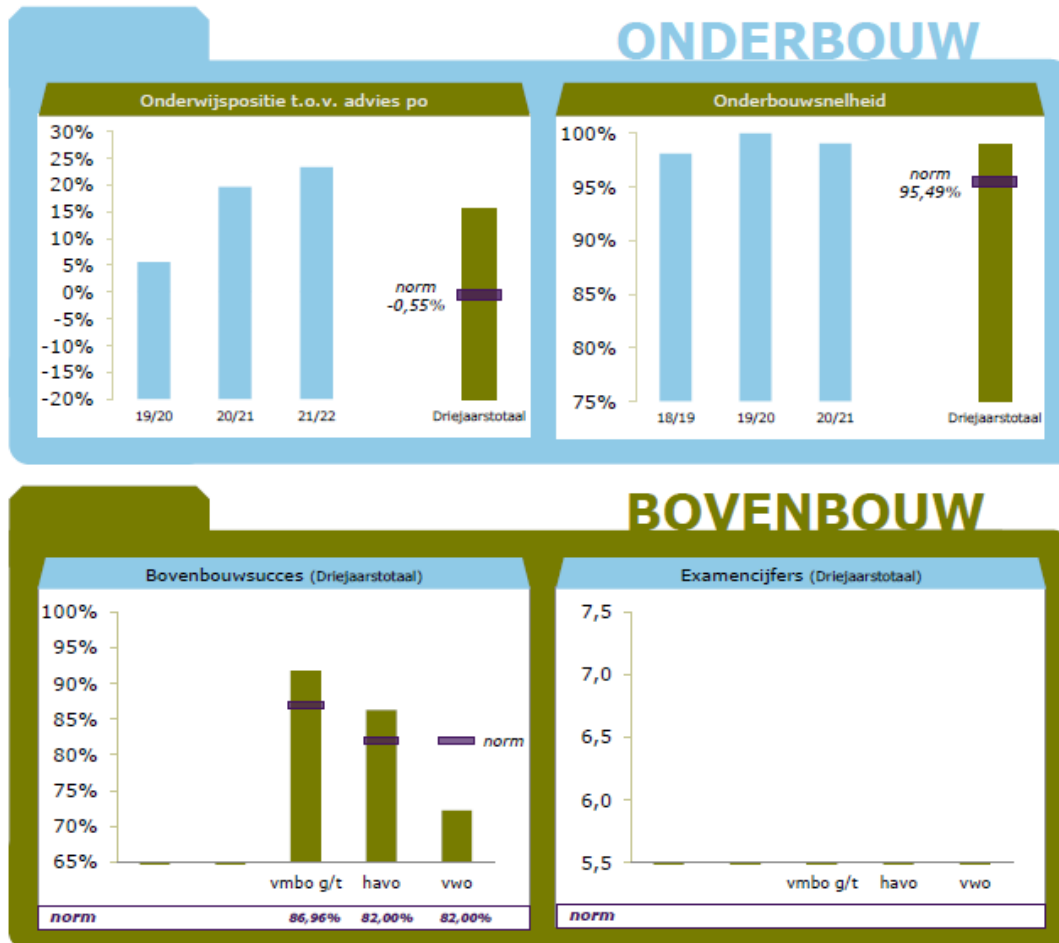
14FW-1 betrof in het verleden alleen de leerjaren 1 en 2 van het voortgezet onderwijs. In 2016-2017 werd door een verplaatsing van leerlingstromen een derde jaar (tl, havo, vwo) toegevoegd en in 2017-2018 een examenjaar vmbo-tl. We zien nu dat na een aantal jaren het bieden van kansen aan leerlingen gunstig uitpakt voor de rendementen. Niet alleen zien we een netto positief doorstroomcijfer (R1) (=opstroom), maar ook de onvertraagde studievoortgang (onderbouwsnelheid) van ruim 98%. Het bovenbouwsucces is bij de TL met leerjaar 3 en 4 ruimschoots boven de norm. Dit geldt ook voor leerjaar 3 in de havo. Alleen het vwo scoort hier onder de norm, om redenen die te maken hebben met de knip in leerlingstromen tussen Buitenbaan en Fedde Schurer. Eindoordeel inspectie is op basis van de behaalde resultaten voor de Buitenbaan 'Voldoende'.



Het driejaarsgemiddelde centraal examencijfer mavo is met een 6,21 ruimschoots voldoende.

Plein Joure

Joure laat traditioneel positieve opbrengsten zien, zowel in onder- als bovenbouw. Alles ligt ruimschoots boven de landelijke norm, waardoor het eindoordeel van de Inspectie voldoende zal zijn. Ook hier geldt een vertekend beeld als het gaat om het bovenbouwsucces VWO. Aangezien de leerlingen na leerjaar 2 en 3 hun loopbaan vervolgend op het Fedde Schurerplein, is de doorstroomberekening onvolledig, maar heeft geen gevolgen voor het eindoordeel (Voldoende).

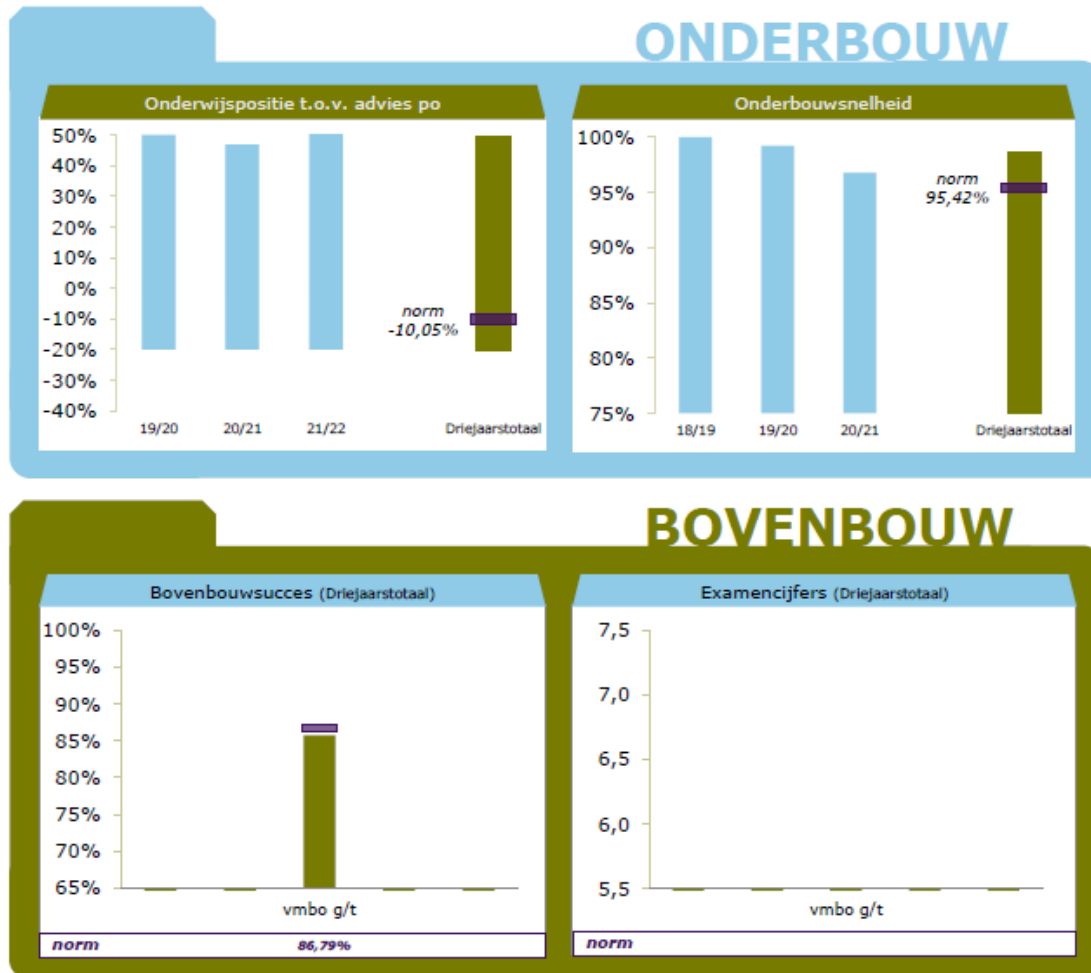


Het driejaarsgemiddelde centraalexamencijfer vmbo g/t (mavo) bedraagt 6,6 gemiddeld.

Er zijn op Plein Joure geen havo- en vwo-examens. Deze leerlingen vervolgen hun leerloopbaan op locatie Fedde Schurer.

Sevenwolden Grou

In Grou, waar nu alweer een paar jaar gewerkt wordt volgens de methode van Kunskapsskolan, zien we een grote discrepantie tussen de onderbouwrendementen (ver boven de norm) en de bovenbouwrendementen (onder de norm). Gewaakt ervoor moet worden dat het bieden van kansen in de onderbouw een lagere kans van slagen in de bovenbouw betekent. Dit jaar geeft de inspectie geen oordeel over het eindexamen, waardoor eindoordeel nog steeds 'Voldoende' is.



Er is in Grou alleen een vmbo-tl eindexamen.

Slagingspercentage

Het slagingspercentage is een graadmeter voor het succes in alleen het examenjaar, zonder rekening te houden met voorgeschiedenis en examencijfers. In dit overzicht is dit percentage bovendien afgezet ten opzichte van prestaties in Nederland, doormiddel van de zogenoemde 'percentielscore'. Voor praktische leerwegen in het vmbo zien we de basisberoepsgerichte leerwegen in het percentiel 100 uitkomen. De kaderberoepsgerichte leerwegen daar en tegen heeft een lage percentielscore, terwijl het slagingspercentage rond 98% ligt. Dit betekent dat andere scholen het veelal nog beter doen. Havo heeft haar percentielscore behoorlijk verbeterd dit jaar en behoort inmiddels tot de 36% best presterende havo's in Nederland. VWO zit nog onderaan in deze score en heeft een slagingspercentage van 91%. Bij de theoretische leerwegen van het vmbo (mavo/vmbo-t) scoren de kleine examenafdelingen te Grou en Joure heel verschillend. Wederom 100% in Joure, maar in Grou is dat nog geen 87%. De locatie Buitenbaan zit met 94% ook onder het Landelijke gemiddelde.

		Slaagpercentage 2020-2021	Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	16-17	17-18	18-19	19-20	20-21
vmbo-b		100,0%	99,3 %	100	20	98%	98%	94%	100%	100%
Kei College OSG Sevenwolden	05AC-000	100,0%	99,3 %	100	10	100%	100%	95%	100%	100%
OSG Sevenwolden	14FW-002	100,0%	99,3 %	100	10	94%	95%	92%	100%	100%
vmbo-k		97,8%	99,0 %	19	93	95%	96%	97%	100%	98%
Kei College OSG Sevenwolden	05AC-000	98,1%	99,0 %	21	54	96%	96%	94%	100%	98%
OSG Sevenwolden	14FW-002	97,4%	99,0 %	14	39	92%	96%	100%	100%	97%
vmbo-(g)t		94,2%	96,4 %	20	190	91%	93%	93%	99%	94%
OSG Sevenwolden Buitenbaan	14FW-001	94,0%	96,4 %	20	100		91%	93%	98%	94%
Plein Joure (Sevenwolden)	14FW-004	100,0%	96,4 %	100	52	100%	93%	98%	100%	100%
OSG Sevenwolden Grou	14FW-005	86,8%	96,4 %	4	38	97%	96%	86%	100%	87%
havo		92,7%	90,7 %	64	165	80%	88%	89%	95%	93%
Sevenwolden Fedde Schurer	14FW-000	92,7%	90,7 %	58	165	80%	88%	89%	95%	93%
vwo		91,1%	94,0 %	21	146	87%	88%	91%	95%	91%
Sevenwolden Fedde Schurer	14FW-000	91,1%	94,0 %	24	146	87%	88%	91%	95%	91%

Legenda percentielscore

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

6. Klachten

Overzicht klachten/schorsingen/incidenten 2021

Datum	Klachten/schorsing/incident	Wie	Uitkomst
Maart	Klacht m.b.t. coronamaatregelen	Directie	Afgehandeld
April	Klacht ouder i.v.m. aanmelding leerling	CvB	Afgehandeld
April	Schorsing twee leerlingen	Directie	Protocollen gevolgd
April	Berisping medewerker	CvB	Protocollen gevolgd
Mei	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd
Juni	Klacht ouder i.v.m. aanmelding leerling	Directie	Afgehandeld
Juli	Klacht m.b.t. coronamaatregelen	CvB	Afgehandeld
Augustus	Klacht m.b.t. coronamaatregelen	Directie	Afgehandeld
Oktober	Schorsing leerling	Directie	Protocollen gevolgd

7. Risicomanagement

7.1. Risico's en onzekerheden van onze scholengroep

Onze scholengroep heeft risicomanagement in haar plan- en controlcyclus staan. Bij het nemen van beslissingen proberen wij mogelijke risico's in beeld te hebben. Het kwantificeren van risico's bevat een mate van subjectiviteit en de waarde van kwantificering van risico's moet daarom niet overschat worden, maar het kan wel een indicatie over de noodzakelijke hoogte van onze buffer geven. Omdat onze scholengroep per 1 januari 2023 een bestuurlijke fusie aangaat met het Bornego-College hebben wij in 2021 geen nieuwe update uitgevoerd van algemene risico's en de kwantificering daarvan. Bornego hanteert een andere systematiek en wij willen ons in 2023 richten op uniformering van beide systemen, een nieuwe inventarisatie en een nieuwe kwantificering, dit ook in relatie tot de

signaleringswaarde van onze algemene reserve (normatief publiek eigen vermogen). De voornaamste risico's en onzekerheden die wij zien zijn onder andere de instabiliteit in de bekostiging, financiële beperkingen bij een breed onderwijsaanbod in een krimpgebied, gering aanbod van gekwalificeerde docenten, tegenvallende leerlingaantallen en een snel veranderende omgeving en wet- en regelgeving. Onze scholengroep heeft per balansdatum voldoende financiële buffer om het hoofd te kunnen bieden aan risico's die zich kunnen aandienen. Dit blijkt uit ons eigen opgezet systeem van risicomanagement waarin alle gesignaleerde risico's gekwantificeerd worden. Naast algemeen risicomanagement hebben wij in de jaarlijkse begroting een paragraaf opgenomen die specifiek ingaat op de risico's bij de betreffende begroting zonder daarbij de illusie te hebben volledig te kunnen zijn in het beeld brengen van alle risico's die wij als school tijdens dat begrotingsjaar lopen.

7.2. Risico's algemeen

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

7.3. Risicobeheersings- en controlesysteem

Wij geven geen "in control statement" af maar het is wel noodzakelijk dat onze organisatie in control is. Wij voldoen daarvoor onder andere aan de geldende wet- en regelgeving. Wij kunnen ons geen reputatieschade veroorloven. Met de auditcie van onze Raad van Toezicht is minimaal 2x per jaar overleg over alle financiële aangelegenheden zoals de (meerjaren)begroting, de jaarrekening, formatietoekenning, kengetallen, treasury, huisvesting en risicomanagement. De auditcie heeft 1x per jaar contact met onze externe accountant (Van Ree accountants).

Intern hebben wij een PDCA-cyclus opgezet. Deze is van belang om onze scholengroep in control te hebben en te houden. De begrotings- en budgetcyclus is een onderdeel van deze plan- en control cyclus. Er wordt gewerkt met budgethouders en budgetbeheerders, ieder met eigen bevoegdheden en verantwoordelijkheden. Er is zoveel mogelijk sprake van functiescheiding en voorafgaand aan de betaling van facturen voert de controller en/of de bestuurder een laatste check uit.

De bestuurder en de Raad van Toezicht ontvangen meerdere malen per jaar een overzicht van de financiële stand van zaken. Daarnaast wordt ook met regelmaat een eindejaarprognose opgesteld. De uitgaven voor lonen en salarissen (75% van de uitgaven) worden intern maandelijks gemonitord en met het CvB en het CMT/SST besproken. Verder wordt de auditcommissie voortdurend op de hoogte gehouden van financiële ontwikkelingen welke zich voordoen na het opstellen van de begroting. Onze school komt door deze acties in het algemeen niet voor financiële verrassingen te staan.

Wij werken met onderwijskundige eenheden. Het College van Bestuur heeft hier bewust voor gekozen om een meer centrale regie op formatie en uitgaven te hebben. Vooral de centrale regie op de formatie heeft ervoor gezorgd dat er een betere control is op de fte inzet maar wel met behoud van autonomie van de eenheden. De maandelijkse salarismonitor op onderdelen is een goed hulpmiddel om deze kosten te monitoren en in de hand te houden.

Begin 2022 is weer een nieuwe, maar beknopte, meerjarenbegroting 2022-2025 gemaakt. In de continuïteitsparagraaf wordt al het nodige vermeld over de bestuurlijke fusie met het Bornego College per 1 januari 2023 en de gevolgen daarvan voor de meerjarenbegroting(en). Zeker in deze fase van fusievoorbereidingen zijn er onzekere factoren die van grote invloed kunnen zijn op de toekomst, zoals mutaties in leerlingenaantallen, bekostiging door OCW, formatietoekenning en huisvesting. De waarde van onze eigen meerjarenbegroting is deze keer daarom niet erg groot.

Wij laten ons jaarverslag (bestuursverslag en jaarrekening) controleren door een registeraccountant. Controle gebeurt vanaf de jaarrekening 2015 door Van Ree accountants. De accountant levert jaarlijks een accountantsverslag met bevindingen bij de controle van de jaarrekening. Dit accountantsverslag wordt aan de RvT ter beschikking gesteld en met het CvB en controller besproken. Ook boekjaar 2022 zal nog door Van Ree worden gecontroleerd (Sevenwolden en Bornego) en tevens het eerste fusiejaar 2023 van OGMF. Het uitgangspunt is dat in de loop van 2023 een nieuw offertetraject gestart zal worden voor een nieuwe accountant (met ingang van boekjaar 2024).

8. Bedrijfsvoering

8.1. Zaken in het afgelopen jaar met behoorlijke personele betekenis

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. personeel.

Het voortduren van de pandemie heeft ook op het jaar 2021 grote invloed gehad. Ook nu weer zowel op de samenleving als geheel en in het bijzonder op de scholen. Docenten en medewerkers moesten steeds weer schakelen bij oplopende besmettingen en veranderende maatregelen. De uitsmijter in deze was uiteraard de onverwacht snelle volledige lockdown voorafgaand aan de kerstvakantie. Voor de medewerkers van de Centrale dienst bleef het zoeken naar de best mogelijke werkvorm, mede in relatie tot de onderwijscollega's die wel op de locaties waren. Met aan de ene kant de voortdurende roep om zoveel mogelijk thuis te werken, en aan de andere kant ook de beperkingen van dit thuiswerken. Met name ook het missen van de directe, niet geplande, maar juist zo waardevolle contacten.

Ook in 2021 zagen we in de eerste 3 kwartalen een relatief laag ziekteverzuim, maar in het laatste kwartaal liep het verzuim toch behoorlijk op. Een groot deel daarvan kwam door besmettingen met het coronavirus. Helaas is ook een behoorlijk aantal medewerkers getroffen door zeer ernstige kwalen waardoor het langdurig verzuim is opgelopen.

Tekort aan medewerkers en inzet NPO gelden

In het formatieproces wordt elk jaar duidelijk welke vacatures (extern) uitgezet moeten worden. In verband met de steeds krappere wordende arbeidsmarkt proberen we dit zo vroeg mogelijk te doen om uit een zo groot mogelijke vijver te kunnen vissen. Tot nu toe lukt het eigenlijk nog steeds om de vacatures in te vullen. Wel wordt het lastiger om ook de laatste vacatures, van mensen die op het

laatste moment voor de zomervakantie elders een functie accepteren in te vullen. Echt een probleem begint zich af te tekenen in het vinden van geschikte medewerkers voor vervanging van bijvoorbeeld zwangerschaps- en bevallingsverlof of ziektevervangings. In de loop van het jaar is het steeds lastiger om mensen te vinden. Detacheringsbureaus proberen hierop in te spelen en houden mensen “op de bank” om daarna tegen hoge tarieven aan te bieden. Alleen in uiterste nood wordt hiervan gebruik gemaakt.

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

Verwachte toekomstige ontwikkeling

De fusie met het Bornego College zal komend jaar definitief worden. In de aanloop daar naartoe zullen de medewerkers van de Centrale Diensten alvast fysiek op 1 locatie worden gehuisvest. Dit zal de samenwerking ten goede komen, maar zal ook een beroep doen om ieders flexibiliteit en aanpassingsvermogen.

8.2. Gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag

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

8.3. Ontwikkeling huisvesting

Sevenwolden en het Bornego College zijn samen met de Gemeente Heerenveen constructief in gesprek over een integraal huisvestingsplan waarbij, vanwege het dalende leerlingenaantal, het aantal beschikbare m2 teruggedrongen zal worden (afstoten gebouwen) en onderwijsstromen verlegd zullen worden. De financiering van dit alles is hierin ook een belangrijk onderwerp van gesprek. In de loop van 2022 zal een definitief huisvestingsplan ontstaan en zullen de eerste bewegingen ook al gemaakt moeten worden.

8.4. Financiën

Financiële positie op balansdatum

Onze scholengroep is financieel gezond. De kengetallen van solvabiliteit en liquiditeit liggen boven de door OCW vastgestelde minimale normen. De kengetallen staan vermeld in de inleiding bij dit jaarverslag. De voorzieningen op onze balans zijn voldoende hoog om de toekomstige kosten van onder meer het gebouwenonderhoud en de personeelsverplichtingen te kunnen voldoen.

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

Toelichting op de ontwikkelingen van de balansposten

De gebouwen van Sevenwolden staan niet op de balans omdat dezen alleen ons juridisch eigendom zijn. De Gemeente Heerenveen heeft het economisch claimrecht. Er zijn wel enkele kleine (tijdelijke) bijgebouwen welke op de balans zichtbaar zijn omdat dezen door onszelf gefinancierd zijn.

Onze hoeveelheid liquide middelen was eind 2021 aanzienlijk hoger dan eind 2020. De hoofdredenen hiervoor zijn het positieve exploitatieresultaat van 2021 en aanzienlijke vooruit ontvangen subsidiebedragen (waaronder NPO-gelden), welke in 2022 en later besteed moeten worden. De hoogte van onze voorzieningen worden gebaseerd op onderliggende berekeningen voor te verwachten uitgaven hieruit en wijzigen als gevolg hiervan jaarlijks. De ontwikkeling van de overige, minder omvangrijke balansposten, wordt in de toelichting op de jaarrekening 2021 verder toegelicht.

Toelichting op het resultaat en analyse ten opzichte van de begroting

Over 2021 werd een exploitatieresultaat gerealiseerd van € 2.640.000 (vóór onttrekking aan de bestemmingsreserves). In 2021 onttrekken wij enkele bedragen aan bestemmingsreserves, waaronder de bestemmingsreserve werkdrukvermindering. In de toelichting op de jaarrekening wordt de bestemming van het resultaat verder gespecificeerd. Als gevolg van de ophoging van de GPL bedragen door OCW realiseerden wij hogere rijksbijdragen dan begroot. In onze begroting gaan wij steeds uit van ongewijzigde GPL-bedragen en geen effect van de cao-uitwerking (kostenneutraal effect). De realisatie wijkt daarom altijd af, zowel bij de inkomsten uit rijksbijdragen als aan de kant van de personeelslasten worden hogere bedragen gerealiseerd. Dit zijn tevens de twee grootste posten die in principe voornamelijk het resultaat van onze organisatie bepalen. In de toelichting op de jaarrekening worden de overige resultaatrekeningen verder in detail toegelicht ook in vergelijking met de begroting hiervoor.

Investeringsen

Onze liquiditeitspositie is goed en daarom hadden wij ook in 2021 geen externe financiering nodig om onze begrote investeringen uit te kunnen voeren. Jaarlijks voeren wij gesprekken met onze budgethouders over noodzakelijke investeringen op basis van het meerjarenbeleid en strategie. Op investeringen wordt afgeschreven met vooraf vastgestelde percentages om ook in de toekomst voldoende liquide middelen te hebben voor vervangingsinvesteringen. De economische en technische levensduur wordt daarbij in ogenschouw genomen. In 2021 werden geen majeure investeringen gedaan. Onder een majeure investering wordt verstaan een investering van 15% of meer van de totale baten.

Onderstaand een overzicht van de begrote versus gerealiseerde investeringen 2021:

	Begroot	Realisatie
ICT investeringen, uitbreiding en vervanging	414.000	268.000
Gebouwen / verbouw	77.000	62.000
Vaklokalen	62.000	43.000
Overige investeringen	191.000	56.000
	744.000	429.000

Toelichting op kasstromen en financiering

In de jaarrekening 2021 is een kasstroomoverzicht opgenomen waarin de geldstromen uit operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten zichtbaar worden. In 2021 is geen beroep gedaan op externe financiers.

In de goedgekeurde begroting 2022 is een kasstroomoverzicht en een liquiditeitsbegroting per maand opgenomen. De verwachting is dat de stand van de liquide middelen aan het eind van 2022 aanzienlijk lager zal zijn dan aan het eind van 2021. De hoofdoorzaken hiervan zijn het begrote negatieve resultaat, de onttrekkingen aan enkele voorzieningen en bestemmingsreserve(s) en het benutten van de vooruit ontvangen NPO subsidie en andere subsidies.

8.4.6. Financiële instrumenten

Onze organisatie maakt, conform vastlegging in ons treasurystatuut, geen gebruik van financiële instrumenten zoals renteswaps of derivaten.

8.5. Toelichting belangrijkste ontwikkelingen kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg heeft binnen OSG Sevenwolden meer prioriteit gekregen. Het vormt inmiddels een vast agendapunt op verschillende overlegtafels. Verder is het managementrapportagesysteem doorontwikkeld tot een volwaardige cyclus van signaleren, bespreken en verbeteren.

9. Treasurybeleid

Ons treasurybeleid vindt plaats binnen de kaders van de regeling 'Beleggen, lenen en derivaten OCV 2016 van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap.

Onze publieke middelen beheren wij conform de voorwaarden van ons eigen treasurystatuut van 11 februari 2019, welke door de Raad van Toezicht goedgekeurd is. Dit betekent onder andere dat wij niet beleggen in aandelen of obligaties.

Sevenwolden is in 2021 geen leningen aangegaan, heeft geen hypotheek afgesloten en heeft zelf ook geen leningen verstrekt.

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

Via onze huisbankier (ABN AMRO) hebben wij een koppeling met een rekening bij schatkistbankieren van het Ministerie van financiën. Onze tijdelijk overtollige liquide middelen hebben wij hier geparkeerd. Schatkistbankieren brengt naar verwachting de komende tijd geen negatieve rente met zich mee.

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

Wij denken voor de komende 3 jaren geen externe financiering nodig te hebben tenzij er doordecentralisatie van onroerend door de Gemeente Heerenveen gaat plaatsvinden.

De stand van de liquide middelen per 31 december 2021 (ruim € 22 mln) is hoger dan die van het voorafgaande jaar (ruim € 17 mln). Het kasstroomoverzicht, welke is opgenomen in de jaarrekening 2021, geeft meer inzicht in de mutaties die hiertoe geleid hebben. Vooral voorschotten van incidentele nieuwe subsidies hebben geleid tot een aanzienlijk hogere stand van de liquide middelen.

10. Sectorspecifieke regelingen

10.1. Verantwoording aanvullende bekostiging technisch vmbo

OSG Sevenwolden is penvoerder in relatie tot de Sterk Techniek Onderwijs (STO) subsidieregeling binnen de regio Heerenveen, Wolvega en Gorredijk. Namens OSG Sevenwolden is het Kei College de uitvoerende locatie met een afzonderlijk budget vanuit de begroting behorende bij de planvorming vanuit de regio. Met de toegekende middelen uit de eerste trance in 2019 zijn een aantal investeringen gedaan waarbij de voorzieningen van de technische opleidingen zijn uitgebreid om het onderwijsaanbod uit te breiden en aantrekkelijker te maken in lijn met de doelstellingen van STO.

Gedurende het jaar 2021 is er in totaal een bedrag van ruim € 0,1 mln aan kosten gemaakt bij de realisatie van activiteiten uit het activiteitenplan van de STO regio. De meeste kosten, circa 80%, komen voort uit de personele inzet voor projectmanagement, onderwijsontwikkeling en coördinatie van activiteiten. De overige kosten à circa 18% bestaan uit materiaalkosten en de resterende kosten à circa 2% komen ten laste van afschrijvingskosten van machines en apparatuur.

10.2. Besteding middelen Prestatiebox

In 2021 is een aanzienlijk deel van de middelen van de Prestatiebox overgeheveld naar de lumpsum. Het resterende deel (circa € 0,3 mln) kan verantwoord worden in uitgaven voor de verbetering van het strategisch personeelsbeleid, begeleiding startende docenten en schoolleiders. Tevens was aandacht voor duurzame inzetbaarheid van onze werknemers.

11. Maatschappelijke thema's

11.1. Strategisch personeelsbeleid

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

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

Hoewel de functiemix geen verplichting meer is zijn de afspraken, eerder vastgelegd in de functiemix ook dit jaar aanleiding geweest voor een interne ronde van sollicitatieprocedures voor het bevorderen van medewerkers naar LC en LD functies. De mogelijkheid bestond om LD ruimte in te ruilen voor 2x LC ruimte, in overleg met de medezeggenschap van betreffende locaties. Hiervan is ook daadwerkelijk gebruik gemaakt.

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

helpen naar de eindstreep. Afgelopen jaar is met succes een medewerker herplaatst en zijn goede afspraken gemaakt over deze demotie. Dit, naar volle tevredenheid van medewerker, directeur en betrokken collega's. Een prachtig voorbeeld van hoe je samen kunt zorgen voor daadwerkelijk inzetbaar blijven op een haalbare manier.

11.2. Informatie over de toegankelijkheid en het toelatingsbeleid

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

11.3. Passend Onderwijs

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

- Basisondersteuning;
- Basisondersteuning Plus;
- Extra ondersteuning.

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

Het ondersteuningsplan (SOP) is dit jaar niet aangeboden aan de GMR omdat wij als school vanuit het samenwerkingsverband in mei 2022 een nieuw ondersteuningsplan krijgen aangeboden waar over de inhoud d.m.v. experttafels in het traject hiervoor hard aan gewerkt is.

Het werken aan de inhoud is gedaan met de collega's uit de verschillende scholen die horen bij het samenwerkingsverband vanuit alle rollen die er in de school zijn.

Vanuit dit nieuwe ondersteuningsplan 2022-2026 zetten wij als school het nieuwe SOP 2022-2023 op papier samen met het Bornego College om vanaf januari 2023 te werken met een nieuw SOP voor Onderwijsgroep Midden Friesland (OGMF).

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

Overdracht van dossiers van leerlingen waarin de ondersteuning wordt beschreven is onderwerp van gesprek wat betreft afstemming in wat we beschrijven en of we hierin de zelfde taal spreken. Maar ook corona heeft onderwerpen in een versnelling gebracht en heeft het aanbod van ondersteuning in de school doen uitbreiden.

Daarnaast vanwege corona zijn werkgroepen in de school gevormd om bijvoorbeeld een leerlijn sociale en emotionele ontwikkeling te kunnen ontwikkelen en te implementeren.

Een andere voorbeeld is een werkgroep die zich bezig houdt met een leerlijn executieve functies om deze te kunnen ontwikkelen en te implementeren.

Al met al een bewogen jaar met veel ontwikkelingen maar de ontmoeting tussen de mensen die werken met leerlingen is en blijft heel belangrijk.

11.4. Allocatie van middelen

Wij willen transparant zijn over hoe onze financiële middelen verdeeld worden en waar deze middelen dus uiteindelijk aan besteed worden. Dit geeft aan derden openheid over de besteding van publiek geld. Om deze reden wordt daarom in dit jaarverslag aandacht besteed aan dit onderwerp. Heel belangrijk vinden wij verder dat aan de voorkant de verdeling van de middelen in samenspraak met de GMR plaatsvindt. De jaarlijkse begroting komt daarom ook uitgebreid aan de orde in de GMR en onze leden kunnen ook door onszelf getraind worden om inzicht in de financiën van de school te krijgen. De financiële commissie van de GMR bespreekt de begroting met het CvB en controller voordat deze aan de GMR ter beschikking wordt gesteld.

Binnen onze scholengroep werken wij met een aantal onderwijskundige eenheden. Bij de verdeling van de middelen gaat het in hoofdzaak om twee geldstromen: formatie en materieel.

Bij de toekenning van de formatie wordt het beschikbare budget hiervoor verdeeld over de eenheden op basis van het aantal leerlingen en de soort leerling. De directeurs van de eenheden zijn hier via meerdere sessies in een vroegtijdig stadium intensief bij betrokken. Het eindresultaat (de definitieve toekenning van onderwijsformatie) heeft steeds de instemming van alle directeurs en wordt ter goedkeuring in de GMR en de RvT behandeld.

De middelen voor materieel worden toegekend op basis van onderbouwde aanvragen door de eenheden zelf. Indien het totaal van de aanvragen het beschikbare budget overstijgt komen de directeurs van de eenheden gezamenlijk tot prioriteitstelling.

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

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

11.5. Convenantsmiddelen

Eind 2019 ontvingen Sevenwolden € 0,47 mln vanuit het Ministerie van OCW voor werkdrukverlaging, ontwikkeltijd, begeleiden startende leraren en onderwijsinnovatie.

Het eerste 50% van dit bedrag is uitgegeven in 2020/2021 en de tweede 50% wordt uitgegeven in 2022. De middelen zijn of worden voornamelijk besteed aan werkdrukverlaging door middel van klassenverkleining.

11.6. Toetsing en examinering

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

11.7. Nationaal Onderwijsprogramma (NPO)

- **Schoolscan**

In het voorjaar van 2021 is op sommige locaties begonnen met een algemene inventarisatie van de achterstanden. Uit deze inventarisatie kwam naar voren dat de coaches/mentoren vooral vertraging dan wel opvallend gedrag constateerden op sociaal emotioneel vlak en bij het uitvoeren van executieve functies.

Daarnaast is er 2021 is bestuursbreed een 0-meting (schoolscan) uitgevoerd aan de hand van het instrument dat door de ondersteuning coördinatoren is ontwikkeld in Magister. Begin juni 2021 is naar aanleiding van de 0-meting een uitgebreid onderzoek gedaan naar de specifieke domeinen waarop onze leerlingen gescreend zijn. Eind juni 2021 zijn zowel de analyse als het plan van aanpak besproken met de medezeggenschap (c.q. de BBR).

- **Soorten interventies**

De letters (indien aanwezig) verwijzen naar de interventies op BRIN-niveau zoals genoemd in de handreiking verantwoording Nationaal Programma Onderwijs.

Cognitief:

- o Extra inzet van onderwijsassistenten voor begeleiding in de lessen (E).
- o Extra inzet van vakdocenten voor vakhulp in de maatwerkzone (A).
- o Inzet externe deskundigen voor rekenen en leren leren en sociaal emotionele begeleiding(A, C, D, E)
- o Professionalisering personeel t.a.v. differentiëren en formatief en summatief toetsen (F).
- o Maatwerk voor leerlingen met dyslexie (A, B).

- o Inzet MQ-scan om motorische achterstanden te inventariseren en vervolgens te verbeteren (C).
- o Aanschaf en inzet van camera's en headsets voor het verbeteren van de kwaliteit van de hybride lessen (F).
- o Team begeleidingsuren
- o Tutorbegeleiding en inzet leerling tutores
- o Rekenen en leesvaardigheid

Sociaal – emotioneel:

- o Extra facilitering van de coaching en begeleiding van leerlingen (A, C, D).
- o Professionalisering personeel t.a.v. methode Kracht In Controle (KIC-methode) (F).
- o Inzet externe deskundigen voor sociaal emotionele begeleiding/ groepsdynamiek (A, C).
- o Inzet externe deskundige voor het ontwikkelen van een doorlopende leerlijn coaching (E, F).
- o Extra inzet op introductieprogramma en activiteiten voor leerlingen (vergroten sociale cohesie) (C).
- o Inzet tutoraat (4^e klas leerlingen helpen 1^e jaars leerlingen bij de start op hun nieuwe school) (B, C)
- o Coachend mentoraat
- o International award for young People (burgerschap)
- o Cultuureducatie en sport (groepsvorming)

Executieve functies:

- o Tijdens coachlessen worden executieve vaardigheden behandeld en geoefend (B, D).
- o Professionalisering personeel t.a.v. executieve vaardigheden (D).
- o Inzet externe deskundige voor het ontwikkelen van leerlijn voor executieve vaardigheden (geïntegreerd in doorlopende leerlijn coaching) D, E).
- o Extra leerlijnen zoals: Leerstrategieën en studievaardigheden, dieplezen
- o Autonomie-ondersteunend onderwijs

• **Betrekken personeel en ouders**

Personeel is actief betrokken door middel van de algemene analyse en het uitvoeren van de schoolscan. Vervolgens is tijdens de leerlingrapportages de voortgang van de interventies met elkaar besproken en waar nodig aangevuld en bijgesteld.

Ouders zijn betrokken via de ouderraad, BBR en oudergeleding GMR. Zij hebben mee kunnen denken en praten over de interventies die in hun ogen nodig waren en hebben instemming verleend aan het plan van aanpak (incl. financiële paragraaf). Tevens uitgebreide informatieverstrekking via onze correspondentie met ouders.

- **Medezeggenschap**

Medezeggenschap is op de hoogte van de stand van zaken en heeft ingestemd met de aanpak.

- **Boven schoolse inzet NPO-middelen**

Aanschaf van leermiddelen (denk aan score voor wiskunde) en camera's + headsets om de kwaliteit van de hybride lessen te verbeteren. Instemming GMR/BBR

NPO-coördinator (instemming)

- **Eerste resultaten laatste 5 maanden**

We zien met name effecten op de cognitieve resultaten van leerlingen door de extra inzet en begeleiding in de maatwerkzone (extra uitleg), hulp bij 'leren leren, rekenen en dyslexie. De leerlingen met hiaten halen deze in en de resultaten verbeteren (minder onvoldoendes). We zien m.n. in klas 3H en 3V dat het wegwerken van hiaten moeizamer gaat. De achterstanden zijn daar groter, maar veelal speelt ook een gebrek aan motivatie mee.

We zien ook de eerste effecten van de gevolgde scholingen door het personeel terug in de lessen. Er wordt door meer collega's geëxperimenteerd met differentiëren en het aanbieden van executieve vaardigheden. Het zijn kleine ontwikkelingen die verder uitgebouwd moeten worden.

Alle leerlingen die in het kader van kansrijk bevorderen een verplichte interventie hadden, hebben ook daadwerkelijk een inhaal- of bijspijkerprogramma gevolgd. Het is niet vast te stellen in welke mate dit een effect heeft gehad op de prestaties van leerlingen in de bovenbouw na de eerste toetsronde in november. Die waren in ieder geval niet beter zo niet slechter dan het schooljaar daarvoor.

Voor rekenen en taal zijn er in alle onderbouwklassen start toetsen afgenomen via Score bij de start van het jaar. Leerlingen die onvoldoende op niveau zaten, hebben met succes – en zelfstandig – een remediërend programma gevolgd. Een beperkt aantal leerlingen in de bovenbouw volgde het programma SCORE ook, als uitkomst van een verplichte interventie bij de overgang.

Resultaten als effect van interventies sociaal-emotioneel en wat executieve functies betreft zijn moeilijk vast te stellen voor de maanden sep. t/m dec. 2021. Een vergelijking tussen de eerste schoolscan in april 2021 en februari 2022 zou hier meer inzicht in moeten kunnen geven. Sociaal-emotioneel zien we dat sommige leerlingen nog steeds moeite hebben met het wennen aan het schoolse ritme en hoe zich te verhouden in een groep. De coaches begeleiden hierop actief en leerlingen die meer ondersteuning nodig hebben krijgen dat o.a. van een externe deskundige. De eerste effecten daarvan zijn positief.

Als het gaat om het welbevinden van leerlingen heeft de komst van de Omikron-variant van het Corona virus en de latere lockdown in het najaar negatief gewerkt. Gemiddeld genomen liep de motivatie van leerlingen maar ook de concentratie verder terug. Steeds meer leerlingen kregen er moeite zichzelf in de 'aan stand' te zetten.

Inzet personeel niet in loondienst (PNIL) in het kader van NPO:

Het Percentage van de NPO-middelen (binnen het totale bestuur) dat is uitgegeven aan de inhuur van personeel niet in loondienst is ongeveer 5,5%.

We maken gebruik van de inzet van extern personeel (niet in loondienst) omdat we de extra ondersteuning die we onze leerlingen vanuit de NPO-middelen willen bieden niet allemaal kunnen invullen met eigen personeel. Daarnaast beschikt het externe personeel over specifieke kennis die (soms) niet intern aanwezig is.

Daarnaast helpt extern personeel tegen de werkdruk van personeel in dienst. Een docent laat de leerlingen die op enig moment de vakles niet (volledig) nodig hebben zelfstandig verder werken in het OpenLeerCentrum onder begeleiding van een onderwijsassistent, waardoor ruimte ontstaat voor verlengde instructie en intensievere begeleiding in de vakles voor de leerlingen die dat nodig hebben.

11.8. Corona

Wederom stond een kalenderjaar volop in het teken van de coronacrisis. Gelukkig was het grootste gedeelte van het jaar de school open voor alle leerlingen, maar door de vele quarantaine maatregelen die volgden, was het een zeer moeilijk jaar voor leerlingen en docenten.

11.9. Duurzaamheid (toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in het afgelopen jaar m.b.t. duurzaamheid)

Er waren dit jaar geen bijzondere ontwikkelingen op dit thema.

12. Toekomstige ontwikkelingen

12.1. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs

Voor het resterende deel van de strategische periode (2022-2024) staat er een behoorlijk aantal ontwikkelingen te gebeuren. Deze ontwikkelingen hebben te maken met de transitie naar autonomie-ondersteunend onderwijs. Voorbeelden daarvan zijn dat minimaal 25% van het curriculum individueel doorlopen gaat worden, meer buitenschools leren zal plaatsvinden en zal de rol van de docent al deze ontwikkelingen moeten volgen. Andere belangrijke ontwikkelingen hebben te maken met de voorgenomen fusie met het Bornego College op 1 december 2023 en daarmee de totstandkoming van een nieuwe bestuurlijke organisatie Onderwijsgroep Midden-Friesland (OGMF) genaamd. Verder zal de technologie steeds meer invloed krijgen op het onderwijs en het onderwijsleerproces en zullen wij de ontwikkelingen op dit gebied inpassen waar mogelijk en waar dat nodig is.

12.2. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderzoek

Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen

12.3. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg krijgt een prominente rol binnen de toekomstige organisatie OGMF. Locaties worden verantwoordelijk voor hun eigen kwaliteitszorg. Dit wordt vanuit de centrale organisatie mede ondersteund en gemonitord.

12.4. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van personeelszorg

Op personeel vlak zijn er ook ontwikkelingen. Zo moet aan het einde van de strategische periode elk personeelslid in het bezit zijn van een persoonlijk duurzaamheidsbudget, waar hij of zij zelf invloed op kan uitoefenen. Verder zullen de benodigde vaardigheden op het gebied van technologie bij elk personeelslid verder ontwikkeld worden, dat betekent docenten voor de inhoud en ondersteuning van hun lessen en voor het overige personeel de ondersteuning van het onderwijs en de onderwijsorganisatie

12.5. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van huisvesting

Wij verwijzen bij deze ontwikkeling ook naar paragraaf 8.3 (ontwikkelingen huisvesting).

In 2022 en ook de jaren daarna blijven wij inzetten op efficiënte en kwalitatief goede huisvesting waarin duurzaamheid meegenomen wordt. Ook ventilatie in het kader van de Corona blijft een rol spelen in het beleid. Het streven is het aantal beschikbare m2 steeds zoveel mogelijk in lijn te houden met de benodigde m2 omdat een overcapaciteit aan m2 immers niet bekostigd wordt.

De bestuurlijke fusie tussen Sevenwolden en Bornego per 1 januari 2023 vraagt veel aanpassingen en (tijdelijke) verschuivingen van onderwijsstromen. Hierbij zal ook veel van de medewerkers en leerlingen worden gevraagd.

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

De begroting 2022, en daarmee ook de investeringsbegroting, is op 15 december 2021 goedgekeurd door de Raad van Toezicht (RvT). De investeringsbegroting 2022 staat hieronder verkort weergegeven. De investeringen worden wederom uit eigen middelen gefinancierd. Voor overige informatie verwijzen wij u ook naar paragraaf 8.4.4.

In de begroting 2022 staan geen majeure investeringen. Onder een majeure investering wordt verstaan een investering van 15% of meer van de totale baten.

	Bedrag
ICT investeringen inclusief vervanging en devices docenten	463.000
Investeringen in gebouwen, aanpassing, vernieuwing	77.000
Kantoormeubilair, schoolmeubilair en vaklokalen	232.000
Klassensets en andere	3.000
Huishoudelijke apparatuur	46.000
Overige investeringen	-
Totaal	821.000

Samen met onze fusiepartner (Bornego) zijn wij in gesprek met de gemeente Heerenveen over de huisvestingssituatie. Hierover wordt in het jaarverslag al het nodige geschreven. Het is daarom niet uitgesloten dat in 2022 niet begrote investeringen moeten worden gedaan in de renovatie, aanpassing of verduurzaming van gebouwen en in nieuwe inrichting. Het tijdspad is echter nog onzeker. Ook deze (niet begrote) investeringen kunnen wij weer uit eigen middelen financieren.

12.7. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid

Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen, behalve die van de totstandkoming van een duurzame samenwerking tussen de twee besturen OSG Sevenwolden en Bornego College.

12.8. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van internationalisering

In het strategisch beleid van OSG Sevenwolden staan de ambities van Sevenwolden op het gebied van internationalisering verwoord. Op dit punt moeten we (ook) vaststellen dat vanwege de coronapandemie geen activiteiten in dit kader hebben plaatsgevonden. Zo gingen bijvoorbeeld ook de buitenlandse reizen niet door.

13. Continuïteitsparagraaf

Zoals aangegeven zal er per 1 januari 2023 een bestuurlijke fusie plaatsvinden tussen OSG Sevenwolden en het Bornego College. Ondanks deze fusie hebben wij toch een meerjarenbegroting en prognosebalansen 2022-2025 gemaakt alsof wij de komende jaren zelfstandig zouden blijven bestaan. Hiermee voldoen wij aan de geldende regelgeving maar wij realiseren ons de beperkte waarde van deze informatie in deze continuïteitsparagraaf.

A.1 Kengetallen personeel en leerlingen

Kengetal (stand 31 december)	2021	2022	2023	2024
Personele bezetting in FTE*	250	239	230	223
- Schoolleiding	17	17	17	17
- Personeel primair proces	177	166	160	153
- Ondersteunend personeel	56	56	53	53
Aantal leerlingen naar de stand van 1 oktober excl. vavo	2.829	2.748	2.681	2.638

*Bruto fte, exclusief vervanging, inclusief stagiaires en vrijwilligers

Onder schoolleiding valt het College van Bestuur, de locatiedirecties en de teamleiders. De genoemde cijfers voor het personeel primair proces zijn sterk afhankelijk van de ieder jaar te kiezen docent/leerling ratio. De prognose van onze leerlingenaantallen is gebaseerd op de basisprognose van VOION en er is duidelijk sprake van een krimpscenario. In de praktijk zullen echter toch steeds afwijkingen ontstaan ten opzichte van de prognose.

A.2 Meerjarenbegroting en balans

Prognosebalansen per 31 december

Activa	2021	2022	2023	2024
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Materiële VA	2.102	1.864	1.582	1.222
Vorderingen	230	919	704	707
Liquide middelen	22.053	18.500	18.077	17.650
Totaal activa	24.385	21.283	20.363	19.579

Passiva				
Eigen vermogen	13.293	12.099	11.635	11.087
Voorzieningen	6.026	5.571	5.431	5.291
Kortlopende schuld	4.967	3.613	3.297	3.201
Totaal passiva	24.385	21.283	20.363	19.579

Het onroerend goed is alleen juridisch eigendom van Sevenwolden en de Gemeente Heerenveen heeft het economisch claimrecht hiervan. Het onroerend goed wordt om deze reden niet geactiveerd op de balans uitgezonderd enkele kleine zelf bijgebouwde delen. Er is ook geen sprake van doordecentralisatie van de huisvesting. Het bedrag aan voorzieningen bestaat voornamelijk uit een voorziening groot onderhoud gebouwen op basis van meerjarige onderhoudsplannen en enkele personeelsvoorzieningen. Sevenwolden maakt geen gebruik van lang vreemd vermogen. In het eigen vermogen zitten enkele bestemmingsreserves waaronder die voor nog niet bestede NPO gelden.

Onderstaand de exploitatierekeningen tot en met het kalenderjaar 2024

Baten	2021	2022	2023	2024
<i>Bedragen x € 1.000</i>				
Rijksbijdragen	30.541	26.359	25.450	24.840
Overige overheids- bijdragen en subsidies	128	124	120	120
Overige baten	733	632	620	611
Totaal baten	31.402	27.115	26.190	25.571
Lasten				
Personeelslasten	23.056	22.513	20.767	20.248
Afschrijvingen	1.029	1.064	1.050	1.050
Huisvestingslasten	1.659	1.608	1.627	1.635
Overige lasten	3.018	3.223	3.210	3.185
Totaal lasten	28.762	28.408	26.654	26.118
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	2.640	-1.293	-464	-547
Saldo financiële bedrijfsvoering	0	-1	0	0
Totaal Resultaat	2.640	-1.294	-464	-547

De personeelslasten zijn afhankelijk van een jaarlijks vast te stellen docent-leerlingenratio. De inkomsten uit subsidies dalen als gevolg van minder leerlingen (krimpgebied). Vaak komen jaarlijks éénmalige subsidies voorbij, zoals de NPO-middelen. Hiermee is in deze meerjarenbegroting geen rekening worden gehouden.

Signaleringswaarde normatief publiek eigen vermogen

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

0,5	x	aanschafwaarde gebouwen	x	1,27
+Boekwaarde resterende materiële vaste activa (MVA)				
+0,05	x	totale baten		

De norm van de inspectie is 1,0. Wij komen per 31-12-2021 op een waarde van 3,2. Daarbij moet aangetekend worden dat in het eigen vermogen per balansdatum een bestemmingsreserve van € 1,5 mln is opgenomen van nog niet bestede NPO-middelen.

Wij zijn in 2021 het gesprek gegaan met onze interne stakeholders over de reden van de hoogte van ons eigen vermogen en hoe dit in de toekomst kan of zal worden ingezet. In het schooljaar 2021/2022 zijn al circa 18 fte OP extra ingezet met als gevolg een fors negatieve begroting (€ 1,3 mln). De verwachting is dat in schooljaar 2023 (fusiestichting) opnieuw met aanzienlijk negatief begrotingsresultaat gewerkt zal gaan worden (meer fte inzet). Daarnaast zal er fors geïnvesteerd moeten worden in de huisvestingsproblematiek en de inrichting van nieuwe scholen, ventilatie en nieuwe inrichting.

Daarbij komt dat wij onze voorziening groot onderhoud per 1 januari 2023 op de nieuwe vereiste wijze (per component) zullen moeten vaststellen. De verwachting is dat de voorziening opgehoogd zal moeten worden ten laste van het eigen vermogen.

Tenslotte zullen we na de fusie met het Bornego College (01-01-2023), het bedrag van de eventuele bovenmatigheid opnieuw moeten vaststellen. Wij zullen onze interne stakeholders hierbij betrekken.

14. *Bijlage Jaarrekening 2021*

Balans per 31 december 2021

	2021 EUR x € 1.000	2020 EUR x € 1.000
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	<u>2.103</u>	<u>2.673</u>
Vlottende activa		
1.5 Vorderingen	230	172
1.7 Liquide middelen	<u>22.053</u>	<u>17.534</u>
	22.283	17.706
	<u>24.386</u>	<u>20.379</u>
Eigen vermogen		
2.1 Eigen vermogen	13.393	10.753
Vreemd vermogen		
2.2 Voorziening	6.026	5.421
2.4 Kortlopende schulden	<u>4.967</u>	<u>4.205</u>
	<u>24.386</u>	<u>20.379</u>

Staat van baten en lasten over 2021

	2021 EUR x € 1.000	Begroting 2021 EUR x € 1.000	2020 EUR x € 1.000
Baten			
3.1 Rijksbijdragen	30.542	26.960	28.212
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	128	130	161
3.5 Overige baten	863	648	703
Totaal baten	31.533	27.738	29.076
Lasten			
4.1 Personeelslasten	23.110	22.482	21.607
4.2 Afschrijvingen	1.029	1.015	1.082
4.2 Waardevermindering		-	-
4.3 Huisvestingslasten	1.736	1.560	2.255
4.4 Overige lasten	3.019	3.466	2.920
Totaal lasten	28.894	28.523	27.864
Saldo baten en lasten	2.639	785-	1.212
5. Financiële baten	-	-	7
Netto resultaat	2.639	785-	1.219

Kasstroomoverzicht over 2021

	2021 EUR x € 1.000	2020 EUR x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten gecorrigeerd voor:	2.639	1.219
Afschrijvingen	990	1.060
en afwaarderingen via staat baten&lasten	-	-
Mutatie voorzieningen	605	816
	1.595	1.876
Veranderingen in vlottende middelen		
Vorderingen	57-	229
Schulden	761	612
	704	841
Ontvangen interest		
Betaalde interest	-	-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	2.299	2.717
Kasstroom uit investerings-activiteiten		
Investerings in materiële vaste activa	419-	692-
Desinvesteringen in materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa		
Totaal kassstroom uit inv. activiteiten	419-	692-
Kasstroom uit financierings-activiteiten		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden		
Totaal kasstroom uit financierings-activiteiten		
Mutatie liquide middelen	4.519	3.244

Toelichting op de jaarrekening 2021

Algemeen

De organisatievorm van de Openbare Scholen Groep Sevenwolden is een stichting. De stichting is statutair gevestigd te Heerenveen. Het bestuur is gehuisvest aan de Ds. Kingweg 10, 8446 KZ Heerenveen. De voornaamste activiteit van Stichting Openbare Scholen Groep Sevenwolden bestaat uit het geven van voortgezet onderwijs aan jongeren van 12 t/m 18 jaar.

Grondslagen

Toegepaste standaarden

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

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

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De in de jaarrekening 2021 genoemde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, opgenomen in euro's. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

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

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

Consolidatie

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Alleen bij de voorzieningen wordt gebruik gemaakt van schattingen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden.

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

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

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

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

Vorderingen

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

Kortlopende schulden

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

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

Materiële vaste activa

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

Afschrijvingen:

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

In het algemeen worden hierbij de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

➤ Computers, hardware	25%	(4 jaar)
➤ Devices docenten	33,3%	(3 jaar)
➤ Audiovisuele hulpmiddelen	20%	(5 jaar)
➤ Huishoudelijke apparatuur	15%	(6,7 jaar)
➤ Schoolmeubilair	7%	(15 jaar)
➤ Inrichting vaklokalen	10%	(10 jaar)
➤ Kantoormeubilair	10%	(10 jaar)
➤ Overige inventaris	10%	(10 jaar)
➤ Klassensets boeken	100%	(1 jaar)
➤ Gebouwen/verbouwingen	3-100%	

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

Bijzondere waardeverminderingen

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

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

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen wordt de algemene reserve gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het bestuur.

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling, de bestemmingsreserve werkdrukverlichting, de bestemmingsreserve fusie, de bestemmingsreserve NPO gelden en een private reserve ouderbijdragen.

Conform de jaarverslaggevingsvoorschriften van OCW, is het exploitatieresultaat over 2021 al in de stand per 31-12-2021 verwerkt. De in de jaarrekening gepresenteerde balans is daarom na resultaatverdeling. Een nadere uiteenzetting van de reserves is opgenomen in de toelichting op de balans. Reserves worden gevormd conform de door het bestuur daartoe genomen besluit dan wel op grond van ministeriële regelgeving.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen worden de onderhoudsvoorzieningen, personele voorzieningen en de reorganisatievoorziening gepresenteerd. Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen. Een voorziening in verband met verplichtingen als bedoeld in artikel 2:374 lid 1, eerste volzin BW wordt uitsluitend opgenomen indien op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

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

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

Naast deze reguliere opbouw van de voorziening is er in 2021 een extra dotatie gedaan voor het schoolgebouw Fedde Schurer voor het oplossen van de ventilatieproblematiek in de LO-zaal. Bij deze voorziening is de overgangsregeling toegepast.

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

- Onderhoud gebouwen;
- Spaarverlof;
- Jubilea;

- Wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken;
- Duurzame inzetbaarheid LPB;
- Reorganisatie OD.

Voorziening Spaarverlof

De voorziening Spaarverlof is gevormd voor personeelsleden die gedurende 4 of meer schooljaren 60 klokuren per jaar hebben gespaard en dit in een aaneengesloten periode gaan opnemen. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van de gemiddelde personele last. Per 31 december 2021 is deze voorziening op 0 uitgekomen.

Voorziening Jubilea

Jubilea worden toegerekend aan de periode waarin de rechten daarvoor worden opgebouwd. Opbouw van deze voorziening vindt plaats op basis van een vast bedrag per medewerker.

Voorziening wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken

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

Daarnaast is vanaf 2018 hier de voorziening voor langdurig zieken aan toegevoegd voor situatie dat de werknemer op balansdatum boekjaar ziek was én dat de verwachting is dat de betreffende werknemer niet meer in actieve dienst zal terugkeren. De voorziening wordt gevormd op basis van de principes van een 'verlieslatend contract'; er is namelijk een dienstverband, waarbij de werkgever wel zal moeten blijven betalen maar daar tegenover geen arbeidsprestatie krijgt geleverd. De grondslag voor dit onderdeel van de voorziening is een twee jaarlonen, éénmaal 100% en éénmaal 70%. Tenslotte nemen wij een bedrag op voor uit te keren transitievergoedingen die in 2021 verwacht worden op basis van in 2020 tijdelijk afgesloten arbeidscontracten.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid LPB

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

Sevenwolden treft een voorziening voor de nog niet ingezette LBP-uren. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van een gemiddeld tarief per medewerker.

Voorziening Reorganisatie OD

Eind 2013 is een begin gemaakt met de reorganisatie van de centrale dienst gericht op een efficiënte inrichting van werkprocessen. De waardering van de voorziening wordt bepaald op basis van een gemiddelde uitkeringsverwachting van af te vloeien werknemers en te verwachten materiële kosten volgend uit het sociaal plan.

Personeelsbeloningen/pensioenen

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

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de

verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

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

Opbrengstverantwoording

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

Overige baten

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

Toelichting op de balans

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

ACTIVA

1.2 Boekwaarde materiële vaste activa € 2.103.000

	Cumulatieve aanschafwaarde 31-12-2020	Cumulatieve afschrijving t/m 2020	Boekwaarde 31-12-2020	Investering 2021	Afschrijving 2021	Cumulatieve aanschafwaarde t/m 2021	Cumulatieve afschrijvingen t/m 2021	Boekwaarde 31-12-2021
1.2.1 Gebouwen	1.763.000	853.000	910.000	62.000	257.000	1.825.000	1.110.000	715.000
1.2.2 Inventaris en apparatuur	12.292.000	10.529.000	1.763.000	358.000	733.000	12.650.000	11.262.000	1.388.000
Totaal	14.055.000	11.382.000	2.673.000	420.000	990.000	14.475.000	12.372.000	2.103.000

1.2.1 Gebouwen

In 2021 zijn diverse aanpassingen gedaan in de bestaande schoolgebouwen ter waarde van € 62.000. De aanpassingen zijn ineens afgeschreven. Voor de aanpassing van gebouwen was € 64.000 begroot.

1.2.2 Inventaris en apparatuur

Er werd in 2021 voor € 309.000 minder geïnvesteerd dan begroot, waarvan € 159.000 op ICT gebied. Het maken van onderwijskeuzes op ICT gebied neemt vaak meer tijd dan verwacht. Daarnaast heeft de coronaperiode gezorgd voor vertraging in de besteding en uitvoering. Verder zijn een aantal investeringen uitgesteld in verband met de aanstaande fusie met het Bornego College. Een deel van de niet bestede investeringsbedragen 2021 is daarom doorgeschoven naar 2022.

1.5 Vorderingen € 230.000

		Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2020
1.5.1	Debiteuren	141.000	152.000
	voorziening oninbaarheid	-73.000	-57.000
1.5.3	Verbonden partijen	114.000	100.000
	Af: voorziening oninbaarheid	-100.000	-100.000
1.5.6	Diverse overlopende activa	148.000	77.000
Totale vorderingen		230.000	172.000

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar met uitzondering van 1.5.1 debiteuren. Deze post is opgesplitst in € 99.000 korter dan een jaar en € 56.000 langer dan een jaar.

1.5.1 Debiteuren

De debiteuren betreft de ouders voor de ouderbijdragen en overige debiteuren. Van deze post heeft € 56.000 een looptijd van langer dan 1 jaar. Dit betreft de termijnbetalingen van de leerling-devices die ouders via school hebben aangeschaft op afbetaling.

De voorziening oninbaarheid van de ouderbijdragen is verhoogd ten opzichte van vorig jaar omdat het risico van oninbaarheid is verhoogd door een bredere uitrol van leerling-devices in de organisatie.

1.5.2 Verbonden partijen

De openstaande vordering op Stichting Beheer VMBO-plein te Heerenveen bedraagt nog steeds € 100.000. Deze vordering hangt samen met onderwijsactiviteiten die Sevenwolden bij deze stichting onderbrengt (LO). Omdat het zeker is dat deze vordering oninbaar is, heeft het Sevenwolden reeds in 2011 een voorziening voor oninbaarheid getroffen. De bedoelde beheerstichting zal naar verwachting in de loop van 2022 of 2023 ontbonden worden. De overige vorderingen op verbonden partijen betreffen een vordering op het Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland en Stichting VMBO-plein.

1.5.6 Diverse overlopende activa

Het saldo onder de post diverse overlopende activa is € 71.000 hoger dan 2020. Onder de diverse overlopende activa zijn de volgende onderdelen opgenomen:

- De intrestvordering over de banktegoeden is, evenals in 2020, nihil. Dit wordt veroorzaakt door de voortdurende lage rentestand;
- De vooruitbetaalde schoolreiskosten voor schoolreizen gepland voor 2022 zijn door de coronaperiode nog laag met € 16.000 (2020: € 0);
- In 2021 zijn alle facturen net als in 2020 in december verzonden (2020: € 0);
- De overige vooruitbetaalde kosten bedragen € 129.000 (2020: €68.000). Bedrijven sturen hun facturen vaak eerder naar de klant welke bij de jaarovergang op de balans worden geboekt;
- Overige vorderingen en overlopende activa bestaande uit diverse kleine posten € 2.000,- (2020: € 9.000).

1.7 Liquide middelen € 22.053.000

		Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2020
1.7.2	Tegoeden op bank- en spaarrekeningen	22.047.000	17.531.000
1.7.1	Kasmiddelen	6.000	3.000
Totale liquide middelen		22.053.000	17.534.000

Sevenwolden is in 2020 overgegaan op schatkistbankieren bij het Ministerie van Financiën om negatieve rente over banktegoeden te voorkomen. Alle tegoeden zijn hier ondergebracht op een rekening courant en zijn dagelijks opvraagbaar tot een maximum van 1,7 mln per dag. Daarnaast wordt een rekening courant aangehouden bij de ABN Amro als betaalrekening.

In het eerder weergegeven kasstroomoverzicht kunnen de kasstromen gevolgd worden.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen € 13.393.000

	Saldo 31-12-2020	Bestemming exploitatiesaldo	Overige mutaties	Saldo 31-12-2021
2.2.1 Algemene reserve	9.361.000	583.000		9.944.000
2.1.2 Bestemmingsreserve spaarbapo	10.000	10.000-		-
2.1.2 Bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling	687.000	320.000		1.007.000
2.1.2 Bestemmingsreserve NPO gelden	-	1.550.000		1.550.000
2.1.2 Bestemmingsreserve werkdrukverlichting	377.000	139.000-		238.000
2.1.2 Bestemmingsreserve fusie	250.000	300.000		550.000
2.1.3 Private reserve ouderbijdragen	68.000	36.000		104.000
Totaal eigen vermogen	10.753.000	2.640.000	-	13.393.000

Het nettoresultaat is € 2.640.000 positief. De resultaatverdeling is als volgt:

- Ten gunste van de algemene reserve € 583.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve spaarbapo € 10.000
- Ten laste van de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling € 280.000;
- Ten gunste van de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling € 600.000;
- Ten laste van de bestemmingsreserve werkdrukverlaging € 139.000;
- Ten gunste van de bestemmingsreserve fusie € 300.000;
- Ten gunste van de bestemmingsreserve NPO gelden € 1.550.000;
- Ten gunste van private reserve € 57.000 en ten laste van de private reserve € 21.000

2.1.1 Algemene reserve

Van het nettoresultaat gaat € 983.000 naar de algemene reserve.

2.1.2 Bestemmingsreserve spaarbapo

De bestemmingsreserve bapo is ontstaan in 2010 na de invoering van de gewijzigde Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) waarin is opgenomen dat toekomstige lasten voortvloeiend uit de bapo-regeling als periodekosten dienen te worden beschouwd. De tot 2010 hiervoor in stand gehouden voorziening is in 2010 omgezet naar een bestemmingsreserve. Aan deze bestemmingsreserve worden uitgaven onttrokken die betrekking hebben op bapo-rechten waarvoor deze bestemmingsreserve is gevormd. Eind 2021 zijn er geen rechten meer van medewerkers.

2.1.2 Bestemmingsreserve innovatie en onderwijsontwikkeling

Deze bestemmingsreserve is voor het eerst gevormd vanuit de resultaatbestemming van 2016. Aan deze reserve kan worden onttrokken om innovatieontwikkelingen en knelpunten in de onderwijsontwikkeling/het onderwijs te kunnen financieren. In het algemeen kan niet worden aangegeven in welk jaar onttrekking zal plaatsvinden.

In 2021 komen de kosten met betrekking tot de bestuurlijke fusie en innovatie (€ 78.000) en een stuk extra personele formatie (€ 202.000) ten laste van deze bestemmingsreserve.

Voor toekomstige onderwijsontwikkelingen wordt aan deze bestemmingsreserve in 2021 € 400.000 toegevoegd.

2.1.2 Bestemmingsreserve NPO-gelden

In het 4 kw.2021 werden NPO gelden ontvangen welke in 2021 en 2022 besteed dienen te worden. De volledig ontvangen subsidie moet in de exploitatie opgenomen worden. Wij nemen in de bestemmingsreserve het bedrag op dat per 31 december nog niet besteed is.

2.1.2. Bestemmingsreserve werkdrukverlichting

In december 2019 is een aanzienlijk bedrag overgemaakt door het Ministerie OCW voor werkdrukverlichting en terugdringen van het lerarentekort. Het bedrag moest in 2019 als bate verantwoord worden, maar dient besteed te worden in 2020/2021/2022 (totaal € 475.000). Er is een bestemmingsreserve gevormd, omdat het opnemen van een verplichting ultimo 2019 niet mogelijk was. In 2020 werd reeds een deel van de reserve ingezet. In 2021 is € 139.000 ten laste van deze reserve besteed. Het restant zal in 2022 besteed worden aan extra formatie-inzet.

2.1.2 Bestemmingsreserve fusie

Gezien de voorgenomen bestuurlijke fusie met het Bornego College is in 2020 besloten een bestemmingsreserve fusie te vormen. Het is lastig een goede onderbouwing te geven maar in 2020 werd vooreerst € 250.000 gereserveerd. In 2021 wordt hieraan nogmaals € 100.000 toegevoegd. De uitgaven hieruit zullen voornamelijk in 2022/2023 gaan plaatsvinden.

2.1.3. Private reserve ouderbijdragen

Door de coronaperiode zijn bepaalde extra activiteiten niet doorgegaan en uitgesteld. De niet bestede middelen uit ouderbijdragen zijn opgenomen in een private reserve. De middelen zullen op een later moment alsnog besteed kunnen worden aan soortgelijke activiteiten.

2.2 Voorzieningen € 6.026.000

Voorzieningen	Saldo 31-12-2020	Dotatie 2021	Onttrekking 2021	Saldo 31-12-2021	Onderverdeling saldo 31-12-2021	
					< 1 jaar	> 1 jaar
2.2.3 Groot onderhoud	3.329.000	590.000	196.000	3.723.000	600.000	3.123.000
Overige voorzieningen						
2.2.1 Voorz. Spaarverlof	70.000		12.000	58.000	10.000	48.000
2.2.1 Voorz. Jubilea	283.000	40.000	30.000	293.000	35.000	258.000
2.2.1 Voorz. Personeelsverplichtingen	690.000	151.000	131.000	710.000	160.000	550.000
2.2.1 Voorz. Duurz Inzetbaarheid (LBP)	878.000	382.000	85.000	1.175.000	100.000	1.075.000
2.2.1 Voorz. Duurz Inzetbaarheid (geen LBP)	-			-	-	-
2.2.1 Voorz. Reorganisatie	171.000		104.000	67.000	25.000	42.000
	2.092.000	573.000	362.000	2.303.000	330.000	1.973.000
Totaal voorzieningen	5.421.000	1.163.000	558.000	6.026.000	930.000	5.096.000

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

2.4 Kortlopende schulden € 4.967.000

	Balans 31-12-2021	Balans 31-12-2020
2.4.3 Crediteuren	539.000	634.000
2.4.3 Crediteuren: verbonden partijen	12.000	12.000
2.4.7 Belastingen en sociale verzekeringen	943.000	869.000
2.4.7 Af te dragen BTW	21.000	19.000
2.4.8 Schulden inzake pensioenen	316.000	278.000
2.4.9 Bindingstoelage	55.000	71.000
2.4.9 Personeelsfonds	1.000	5.000
2.4.9 Netto salarissen	4.000	5.000
2.4.9 Overige subsidies	149.000	192.000
2.4.9 Overige overlopende passiva	885.000	278.000
2.4.10 Vooruitgefactureerde ouderbijdragen	29.000	22.000
2.4.10 Vakantiegeld	686.000	691.000
2.4.10 Verlofdagen	275.000	340.000
2.4.10 Subsidies OCW geoormerkt	960.000	635.000
2.4.10 Subsidies OCW niet geoormerkt	92.000	154.000
Totaal kortlopende schulden	4.967.000	4.205.000

2.4.3 Crediteuren

De crediteurenstand per ultimo 31 december 2021 is € 95.000 lager dan ultimo 2020. De afrekening hiervan zal plaatsvinden in rekening courant en is ultimo 2021 opgenomen onder de Overige overlopende passiva. In 2020 was de post opgenomen onder Crediteuren.

2.4.7 en 2.4.8 Belastingen en sociale verzekeringen, schulden inzake pensioenen

Ultimo 2021 moeten de belastingen en sociale verzekeringen voor de maand december nog afgedragen worden.

2.4.9 Bindingstoelage

Dit betreft de tot ultimo 2021 opgebouwde reservering over de periode september – december 2021. De bindingstoelage wordt in augustus 2022 uitbetaald.

2.4.9 Personeelsfonds

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

2.4.9 Overige subsidies

Onder deze post vallen de resterende vooruit ontvangen investeringssubsidie ad € 17.000 (2020: € 26.000) en Techniek tastbaar voor € 32.000 (2020: € 31.000).

In 2021 zijn de volgende nieuwe subsidies ontvangen die in 2022 en verder besteed zullen worden: subsidie Frysk van € 2.000 en een innovatiesubsidie voor het project PMM interne voorziening Kei College van € 21.000, waarvan totaal € 17.000 onder deze post valt.

Daarnaast zijn toegekend een innovatiesubsidie van € 73.000 voor het project Binnenboord, waarvan € 42.000 onder deze post is opgenomen, een subsidie Begaafde leerling Synthese van € 31.000 (2020: €31.000), waarvan € 18.000 is opgenomen onder deze post en RAP gelden voor € 21.000.

In 2020 waren onder deze post ook de middelen opgenomen uit het bestemmingsfonds 2018 van het Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland (€ 16.000), het Schoolbudget restsaldo LWOO-PRO 2019

(€ 48.000) en 2020 (€ 40.000), een subsidie Begaafde leerling Synthese (€18.000) en een nabetaling ESF subsidie (€ 12.000). Deze subsidies zijn in 2021 besteed.

2.4.9 Overige overlopende passiva

De post overige overlopende passiva is € 607.000 hoger dan in 2020. De toename wordt verklaard door de nieuwe rekening courant met Bornego (€ 459.000) en de nog te betalen kosten € 214.000 (2020: € 102.000). De financiële verrekening met Bornego was in 2020 opgenomen onder de post Crediteuren.

Onder deze post zijn verder opgenomen: TAN-verplichting € 78.000 (2020: € 86.000), het resultaat Synthese € 38.000 (2020: € 29.000), de nog te verrekenen bijdragen van ouders voor de lease van devices € 92.000 (2020: € 59.000) en overige reguliere verplichtingen € 4.000 (2020: € 2.000).

2.4.10 Vooruit gefactureerde ouderbijdragen

Onder de vooruit gefactureerde ouderbijdragen worden de ouderbijdrage opgenomen, die reeds gefactureerd zijn in 2021, maar bestemd zijn voor 2022. Deze opbrengst zal in 2022 vrijvallen. De post is in 2021 (€ 28.000) maar weinig toegenomen ten opzichte van 2020 (€ 22.000), doordat er in 2021 ook nauwelijks schoolreizen georganiseerd werden vanwege de coronaperiode.

2.4.10 Vakantiegeld

Dit betreft de tot ultimo 2021 opgebouwde vakantietoelage welke in mei 2022 uitbetaald wordt.

2.4.10 Verlofdagen

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

2.4.10 Subsidies OCW geoormerkt

Onder de geoormerkte subsidies is de lerarenbeurs studieverlof voor € 19.000 (2020: € 15.000) opgenomen, als ook de subsidie Incidentele middelen leerlingdaling VO 2020 waarvoor een voorschot is ontvangen van € 136.000. Voor deze nieuwe subsidie is totaal € 681.150 toegekend voor de jaren 2021-2025.

Daarnaast valt het restant ad € 803.000 van de ontvangen gelden (tot en met 2021: € 1.815.000) van de subsidie Sterk Techniek Onderwijs 2020-2023 (totaal € 3.330.000 in vier jaar) onder deze post. Sevenwolden is penvoerder voor deze subsidie, bestemd voor technisch vmbo onderwijs in de regio waarvoor een samenwerking is aangegaan met andere vmbo- en mbo-scholen. De besteding van deze subsidie is vertraagd door de coronaperiode.

In 2020 was onder deze post het restant van de subsidie VMBO Techniek opgenomen (€ 123.000). Dit deel is volgens plan besteed in 2021. In 2020 was daarnaast de Subsidie inhaal- en ondersteuningsprogramma's 2020-2021 (€ 192.000) toegekend en voor het resterende deel (€ 113.000) opgenomen onder deze post. Ook dit deel is besteed in 2021.

Zie ook model G op de volgende pagina.

2.4.10 Subsidies OCW niet-geoormerkt

Deze post bestaat uit de prestatiesubsidie VSV vast van € 31.000 (2020: € 31.000) en daarnaast uit de nieuwe subsidies Arbeidsmarkttoelage van € 33.000 en Doorstroom VMBO-MBO 2021-2023 € 27.000, waarvoor totaal € 98.000 is toegekend. De nieuwe subsidie Nationaal Programma Onderwijs ad € 2.074.000 is ontvangen in 2021 en volgens voorschrift ineens als bate opgenomen bij de post Overige subsidies OCW. Het niet bestede deel van de subsidie wordt in 2021 toegevoegd aan de Bestemmingsreserve NPO gelden en besteed in 2022.

Model G Verantwoording niet geormerkte en geormerkte subsidies OCW

G1. Subsidies waarbij een eventueel niet aangewend deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt										
Omschrijving	Toewijzing				Ontvangen t/m 2021	Activiteiten conform subsidiebeschikking ja/nee	Saldo per 31-12-2021			
	brin	kenmerk	datum	bedrag						
Technische VMBO	05AC	963689-2	20-11-2019	275.330	275.330	ja	0			
Lerarenbeurs	14FW	1091732-1	23-7-2020	25.673	25.673	ja	0			
Inhaal- en onderst.prg.	05AC	IOP-41750-VO	10-7-2020	18.900	18.900	ja	0			
Inhaal- en onderst.prg.	14FW	IOP-41750-VO	10-7-2020	157.500	157.500	ja	0			
Inhaal- en onderst.prg.	26KP	IOP-41750-VO	10-7-2020	15.300	15.300	ja	0			
				492.703	492.703		0			
Lerarenbeurs	14FW	1165572-1	27-6-2021	25.716	25.716	ja	19.805			
G2. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt										
G2.A Aflopend per ultimo verslagjaar										
Omschrijving	Toewijzing				Ontvangen t/m	Subsidiebele kosten	Saldo per	Ontvangen in	Subsidiebele kosten	Te verrekenen per
	brin	kenmerk	datum	bedrag	2020	t/m 2020	1-1-2021	2021	2021	31-12-2021
G2.B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar										
Omschrijving	Toewijzing				Ontvangen t/m	Subsidiebele kosten	Saldo per	Ontvangen in	Subsidiebele kosten	Saldo per
	brin	kenmerk	datum	bedrag	2020	t/m 2020	1-1-2021	2021	2021	31-12-2021
Sterk techniekonderwijs		STO19032	1-7-2019	3.330.002	899.999	392.946	507.053	915.654	618.973	803.734
Leerlingdaling		IMI21039	31-8-2021	681.150	-	-	-	136.230	-	136.230

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Bapo

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

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

Vordering ministerie van OCW

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

Op de balansdatum is de volgende schuld opgenomen:

Vakantiegeld (inclusief sociale lasten)	€ 686.000,-
Pensioenpremies	€ 316.000,-
Loonheffing	€ 943.000,-
Totaal	€ 1.945.000,-

De vordering is maximaal 7,5% van € 22.836.000,- is € 1.713.000,-

De vorderingen zal niet eerder worden geïnd dan op het moment dat de school wordt opgeheven.

Contracten / verplichtingen (bedragen op jaarbasis) Europees aanbesteed:

Bedrijf:	Bedrag:	Looptijd:
Cirfood (voorheen Cormet Catering)	€ 200.000	2017-2021
PTH audiovisuele middelen	€ PM	2017-2021
Van Dijk Educatie B.V., schoolboeken	€ PM	2018-2022
Konica Minolta, kopieermachines	€ PM	2018-2023
Lantech, Wifi netwerk	€ PM	2019-2021
Hardware ICT Buyitdirect, Infotheek en SwitchIT	>€ 5.000	2019-2022
Heijmans, onderhoud E&W	€ PM	2019-2022
School- en/of kantoor meubilair EromesMark0, Heutink en Gispen	€PM	2020-2024
Asito perceel vloeronderhoud	€ 35.000	2021-2024
Fortron perceel glasbewassing	€ 15.000	2021-2024

Cofinanciering STO

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

Aan de toekenning van deze subsidie is een voorwaarde van cofinanciering gekoppeld van 10%. Onder meer vanwege de Covid-19 pandemie wordt bij de huidige uitgavenomvang nog niet volledig aan deze voorwaarde voldaan.

Onze school heeft tot en met 2021 € 270.000 aan omzet uit het project gegenereerd. Bij het uiteindelijk per 1-8-2024 niet halen van de volledige 10% cofinanciering zal een deel van deze omzet teruggevorderd kunnen worden.

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

Toelichting op de staat van baten en lasten 2021

BATEN

3.1 Rijksbijdrage OCW

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

Overzicht rijksbijdragen OCW

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum personeel	22.588.000	21.924.000	21.842.000
3.1.1 Rijksbijdrage lumpsum materieel	2.818.000	2.765.000	2.871.000
3.1.1 Rijksbijdrage schoolboeken	972.000	954.000	982.000
3.1.2 Overige subsidies OCW	3.151.000	470.000	1.538.000
3.1.4 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV	1.013.000	847.000	979.000
Totaal	30.542.000	26.960.000	28.212.000

3.1.1 Rijksbijdrage OCW lumpsum personeel, materieel en schoolboeken

Vanaf 2021 is een deel van de middelen van de Prestatiebox via de GPL toegevoegd aan de personele lumpsum. Het begrote bedrag voor dit deel van de Prestatiebox is eveneens overgeheveld naar de personele lumpsum. De subsidie lumpsum personeel is hoger dan begroot en hoger dan in 2020. Dit heeft te maken met een verhoging van de gemiddelde personele last (GPL) met 2,47%. Hier staan uiteraard hogere loonkosten tegenover. Zie ook de post Loonkosten onder 4.1.1. Ook de materiële bekostiging is bijgesteld met 1,9% voor prijsontwikkelingen. In 2021 levert dit samen ongeveer € 683.000 extra inkomsten op. Deze verhogingen waren niet begroot, omdat ook de cao- en premiestijging bewust niet in de begroting zijn meegenomen. De landelijke inhouding voor de collectieve uitkeringen valt met € 51.000 eveneens gunstiger uit ten opzichte van de begroting.

3.1.2 Overige subsidies OCW

Overzicht overige subsidies OCW

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
3.1.2 Nieuwkomers VO	16.000	1.000	7.000
3.1.2 Doorstroom VMBO - MBO	-	-	25.000
3.1.2 Eindexamens 2021	263.000	-	-
3.1.2 Nationaal Plan Onderwijs (NPO)	2.075.000	-	-
3.1.2 Prestatiebox	349.000	326.000	1.036.000
3.1.2 Prestatiesubsidie VSV	63.000	41.000	67.000
3.1.2 Subsidie gehandicapte leerling	-	3.000	8.000
3.1.2 Aanpak jeugdwerkloosheid	2.000	-	-
3.1.2 Investeringsubsidies	6.000	6.000	6.000
	2.774.000	377.000	1.149.000
Geoormerkt:			
3.1.2 Lerarenbeurs (subsidie studieverlof)	29.000	23.000	25.000
3.1.2 Subsidie Technisch Onderwijs in VMBO	123.000	70.000	77.000
3.1.2 Leerlingdaling VO	-	-	50.000
3.1.2 Inhaal- en ondersteuningsprogramma's VO	113.000	-	79.000
3.1.2 Sterk Techniekonderwijs OSG	112.000	-	158.000
	377.000	93.000	389.000
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidies	3.151.000	470.000	1.538.000

3.1.2 Nieuwkomers VO

Deze aanvullende subsidie is bedoeld voor het verzorgen van onderwijs aan nieuwkomers (leerlingen die korter dan 2 jaar in Nederland zijn) en de extra begeleiding die hiervoor nodig is. Het aantal nieuwkomers laat zich niet begroten.

3.1.2 Eindexamens 2021

Deze incidentele subsidie is bedoeld en aangewend voor de extra maatregelen rond de eindexamens van 2021.

3.1.2 Nationaal Plan Onderwijs (NPO)

De NPO subsidie is toegekend voor extra onderwijs en begeleiding van leerlingen om leerachterstanden als gevolg van de coronaperiode weg te werken. Deze subsidie is niet begroot. Het algemene deel voor 2021-2022 bedraagt € 701,16 per leerling en is ultimo 2021 uitbetaald. Voor het nog niet bestede deel van de subsidie wordt een bestemmingsreserve gevormd.

3.1.2 Prestatiebox

De middelen uit de Prestatiebox zijn vanuit OCW vanaf 2021 gesplitst in verschillende bedragen waarbij een deel aan de lumpsum (3.1.1 Personele lumpsum) is toegevoegd. Hiervoor was onder de Prestatiebox een bedrag begroot van € 657.000. Omdat de realisatie van dit deel plaatsvindt onder de personele lumpsum, is ook het begrote bedrag hiervan overgeheveld naar de personele lumpsum. De overige middelen van de Prestatiebox komen enigszins (€ 14.000) hoger uit dan begroot, doordat het bedrag per leerling hoger is vastgesteld dan eerder door OCW werd aangegeven.

3.1.2 Prestatiesubsidie VSV

De Prestatiesubsidie VSV is hoger dan begroot door een incidentele nabetaling van niet uitgegeven middelen van totaal € 2.000 en door een € 20.000 hogere toekenning van het variabele deel dan is begroot.

3.1.2 Subsidie gehandicapte leerling

De subsidie gehandicapte leerling is lager dan begroot, doordat er geen nieuwe leerlingen in aanmerking komen voor de subsidieregeling met ingang van het nieuwe schooljaar.

3.1.2 Lerarenbeurs (subsidie studieverlof)

Het aantal aanvragen van medewerkers is in 2021 meer aanvragen dan in 2020. Het aantal klokuren is hierdoor hoger dan begroot, waardoor de realisatie in 2020 € 6.000 hoger uitkomt.

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

3.1.2 Subsidie Technisch Onderwijs in VMBO

Deze subsidie is een vervolg op de in 2018 nieuw beschikbaar gestelde subsidie voor het techniekonderwijs. Van de in 2019 beschikbaar gestelde subsidie (€ 280.000) is het resterende deel (€ 123.000) volgens plan besteed in 2021.

3.1.2 Inhaal- en ondersteuningsprogramma's VO

Medio 2020 werd door het Ministerie van OCW een nieuwe subsidie ad € 192.000 toegekend voor het extra ondersteunen van leerlingen als gevolg van de coronaperiode. In 2020 is hiervan € 79.000 besteed. Het restant ad € 113.000 is besteed in de periode januari tot en met augustus 2021.

3.1.2 Sterk Techniekonderwijs OSG

Het Kei College neemt vanaf 2020 deel aan een regionaal project Sterk Techniekonderwijs (STO). In 2021 is door Sevenwolden totaal € 112.000 (2020: € 158.000) aan kosten gedeclareerd en vergoed vanuit het project. In 2020 was dit nog inclusief de kosten van inleen van de projectleiding. Deze bate is evenals de kosten niet meegenomen in de begroting.

Afhankelijk van de mate van cofinanciering door het bedrijfsleven, kan na afloop van het project in 2024, bijstelling van de subsidie volgen.

3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
3.1.3 Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV	1.013.000	847.000	979.000

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

Het Samenwerkingsverband heeft € 166.000 meer ondersteuningsmiddelen toegekend dan begroot. Dit betreft voor het grootste deel incidentele doelsubsidies (€ 51.000), waaronder de subsidie voor het innovatieve project Binnenboord (€ 30.000) en een onverwachte eenmalige uitkering restsaldo LWOO/PRO (€ 78.000). Deze uitkeringen zijn niet te begroten. De restsaldi LWOO/PRO uit 2018-2020 zijn besteed en vrijgevallen in 2021.

Ook de bekostiging van de Synthesegroep is in 2021 € 50.000 meer dan begroot, doordat de begroting 2021 voorzichtig was opgesteld en een hoger aantal leerlingen gebruikmaakt van deze faciliteit. Dit was bij het opstellen van de begroting 2021 nog niet te voorzien. Hier staan ook niet begrote kosten tegenover.

Verder is de reguliere bekostiging van lichte en zware ondersteuning € 13.000 lager dan begroot.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Overzicht overige overheidsbijdragen

		Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
3.2.1	Overige gemeentelijke bijdragen	16.000	3.000	39.000
3.2.2	Overige overheidsbijdragen	112.000	127.000	122.000
		128.000	130.000	161.000

3.2.2 Overige overheidsbijdragen

Onder de gemeentelijke bijdragen is een nabetaling ESF 2014-2016 opgenomen voor € 13.000. Deze bijdrage is niet begroot, maar de kosten evenmin.

Onder deze post zijn bovendien de volgende subsidies opgenomen:

- Inkomsten Talentencollege Noord € 106.000 (2020: € 120.000).
- Subsidie Frysk € 3.000 (2020: € 3.000).
- Overige € 3.000

Het verschil ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt door de subsidie Impuls baankansen in 2020 (€ 31.000).

3.5 Overige baten

Overzicht overige baten

		Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
3.5.5	Ouderbijdragen	145.000	201.000	163.000
3.5.5	Ouderbijdragen schoolreizen	28.000	302.000	44.000
3.5.1	Verhuur onroerende zaken	94.000	30.000	102.000
3.5.2	Detachering personeel	210.000	110.000	353.000
3.5.6	Overige	386.000	5.000	41.000
	Totaal	863.000	648.000	703.000

3.5.5 Ouderbijdragen

De post ouderbijdragen is in 2021 lager dan begroot. Dit wordt veroorzaakt doordat niet alle begrote activiteiten doorgang hebben gevonden door corona of niet zijn gefactureerd. Daarnaast neemt het aantal leerlingen iets af en neemt het aantal niet-betalende ouders toe. Dit zijn ook de oorzaken in het vergelijk met 2020.

Het niet bestede deel van de vrijwillige ouderbijdrage 2020-2021 wordt toegevoegd aan een private bestemmingsreserve voor activiteiten die door corona zijn uitgesteld. Zie ook het voorstel resultaatbestemming.

3.5.5 Ouderbijdragen schoolreizen

Opbrengsten uit ouderbijdragen schoolreizen wijken af van de begroting omdat ten tijde van het opmaken van de begroting er nog vanuit werd gegaan dat schoolreizen in 2021 ondanks corona weer mogelijk zouden zijn. Dit was echter niet het geval. In vergelijk met 2020 zijn er in 2021 minder gefactureerde schoolreizen geweest. De uitgaven zijn in verhouding tot de begroting en vorig jaar ook lager. De uitgaven zijn wel iets hoger dan de inkomsten. Dit komt omdat een deel van de uitgaven ten laste van de bestemmingsreserve algemeen vrijwillige ouderbijdrage gebracht wordt.

3.5.1 Verhuur

De opbrengsten uit verhuur zijn € 64.000 hoger dan begroot en € 8.000 lager dan 2020. In de begroting is geen rekening gehouden met de verrekening voor het medegebruik van onze locatie aan de Kingweg 10 door het Bornego College voor de vmbo-leerlingen van het Kei College (€ 58.000). Het overige verschil is het gevolg van extra (niet begrote) incidentele verhuur. Het verschil ten opzichte van 2020 is de hogere opbrengst het gevolg van een hogere opbrengst voor incidentele verhuur.

3.5.2 Detacheringen

De opbrengst van de detachering is in 2021 € 100.000 hoger dan begroot, omdat in de begroting bewust geen rekening was gehouden met verrekening van loonkosten tussen Sevenwolden en het Bornego College voor het Kei College en Plein Joure in verband met de aanstaande fusie (€ 71.000). De overige extra opbrengsten (€ 29.000) komt door extra, niet begrote, detacheringen. De opbrengst is € 143.000 lager ten opzichte van 2020. Dit komt met name door een lagere verrekening van de loonkosten tussen Sevenwolden en het Bornego College voor het Kei College en Plein Joure (€ 124.000). Daarnaast zijn er in 2021 minder incidentele detacheringen geweest dan in 2020 (€ 19.000)

3.5.6 Overige

De overige opbrengsten zijn € 381.000 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door ontvangen, niet begrote subsidies voor extra hulp in de klas en hoogbegaafdheid. De uitgaven hiervoor betreffen met name personele inzet. Ten opzichte van 2020 zijn de overige opbrengsten in 2021 € 345.000 hoger. Ook hier betreft het de hiervoor genoemde subsidie extra hulp in de klas. Daarnaast hadden de overige opbrengsten met name betrekking op incidentele teruggaven loonheffing 2017-2019 van de te veel betaalde gedifferentieerde premies Werkhervattingskas (Whk) (€ 23.000) welke er niet in 2021 waren. Verder worden onder deze post schadevergoedingen en bijdragen vervangen kluissleutels, kantineopbrengsten, verkoop van ICT hardware en een bijdrage voor Techniek Tastbaar vanuit het bedrijfsleven opgenomen.

LASTEN

4.1 Personele lasten

Het gemiddeld aantal fte in 2021 bedroeg fte 261 (OP 199 fte, OOP 44 fte en schoolleiding inclusief CvB 18 fte). In 2020 bedroeg het gemiddeld aantal fte 269 (OP 202 fte, OOP 48 fte en schoolleiding inclusief CvB 19 fte).

Overzicht personele lasten

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
4.1.1 Brutoloon	16.052.000	16.239.000	15.508.000
4.1.1 Sociale premies	2.253.000	2.139.000	2.051.000
4.1.1 Pensioenpremies	2.745.000	2.606.000	2.470.000
Totale Loonkosten	21.050.000	20.984.000	20.029.000
4.1.2 Dotaties personele voorzieningen	504.000	500.000	448.000
4.1.2 Personeel niet in loondienst	802.000	107.000	567.000
4.1.2 Scholing	212.000	300.000	139.000
4.1.2 Overige personele lasten	582.000	641.000	508.000
Totaal overige personeelslasten	2.100.000	1.548.000	1.662.000
4.1.3 Af: Uitkeringen	-40.000	-50.000	-84.000
Totaal	23.110.000	22.482.000	21.607.000

4.1.1 Totale loonkosten

De totale loonkosten komen hoger uit dan begroot (€ 66.000) en ten opzichte van 2020 stijgen de loonkosten (€ 1.021.000). De ontstane afwijkingen ten opzichte van de begroting hebben in hoofdlijnen betrekking op:

- Hogere percentage pensioenpremie (€ 114.000)
- Hogere premie sociale lasten € 139.000
- Ophoging i.v.m. Cao-afspraken € 311.000
- Extra loonkosten in verband met subsidies zoals NPO e.d. € 100.000
- Minder inzet extra uren (wel begroot) € 65.000
- Opbrengst transitievergoeding UWV van in 2020 uitbetaalde transitievergoedingen € 77.000
- Verschuiving salariskosten naar inleen € 125.000
- Lagere inzet per schooljaar 2021-2022 € 200.000
- Overige mutaties € 131.000

Het onderhandelingsakkoord CAO-VO 2021 heeft geleid tot:

- Een loonstijging per 1 oktober van 1,5%. Dit levert ruim € 37.000 aan extra kosten; dit was niet begroot (zie ook de toelichting onder 3.1.1).
- De eindejaarsuitkering is met 0, 33% naar 8,33% verhoogd. Dit veroorzaakte € 58.000 extra kosten, dit was niet begroot (zie ook de toelichting onder 3.3.1).
- Een éénmalige uitkering in oktober van € 800 bij een fulltime dienstverband zorgde voor ruim € 216.000 aan extra kosten; dit was niet begroot (zie ook de toelichting onder 3.1.1.).

Verder zijn de volgende vergoedingen in 2021 uitbetaald welke niet begroot waren:

- Uitbetaling brutoloon voor verlofdagen welke opgebouwd zijn in de afgelopen 5 jaar tijdens zwangerschaps- en bevallingsverlof welke niet gecompenseerd zijn. Hiervoor heeft in 2021 een vrijval plaatsgevonden uit de voorziening inzake verlofuren;
- Extra uitbetaling in brutoloon (in compensaties eindexamens) in verband met extra tijdvak examens 2021 voor extra werkzaamheden en beschikbaar zijn in vakantieperiode

De stijging van de loonkosten (€ 1.021.000) ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt door extra inzet OP over de eerste 7 maanden van 2021 welke daarna verlicht is doorgezet naar de resterende maanden van 2021, in het kader van de werkdrukverlichting. Daarnaast zijn de loonkosten in 2021 gestegen door het onderhandelingsakkoord CAO-VO 2021 en extra uitbetaalde vergoedingen zoals hierboven al toegelicht is.

Bovengenoemde onderhandelingsakkoord CAO-VO 2021 en extra uitbetaalde vergoedingen en extra fte inzet in het kader van de extra middelen welke in 2019 ontvangen zijn voor werkdrukverlichting vormen op hoofdlijnen dus de verhoging van de loonkosten ten opzichte van 2020.

4.1.2. Overige personeelslasten

Overzicht dotatie personele voorzieningen

	Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
4.1.2 Dotatie wachtgeld en langdurig zieken	152.000	195.000	201.000
4.1.2 Dotatie inzake verlofuren	57.000-	25.000	-5.000
4.1.2 Dotatie Spaarverlof	13.000-	5.000	-33.000
4.1.2 Dotatie Jubilea	40.000	25.000	47.000
4.1.2 Dotatie Duurz. Inzetb. (LBP)	382.000	250.000	289.000
4.1.2 Dotatie Duurz. Inzetb. (geen LBP)	-	-	-51.000
Totaal	504.000	500.000	448.000

4.1.2 Dotatie voorziening wachtgeldverplichtingen en langdurig zieken

Zoals ook steeds in de begroting vermeld wordt kan deze dotatie niet onderbouwd begroot worden omdat voor de dotatie de toestand op 31 december bepalend is (uitkeringsverplichtingen aan ex-werknemers en aan langdurig zieken). Voor 2021 werd op basis van historie een dotatie van € 195.000 begroot. De situatie per 31 december 2021 leidt tot een dotatie van € 152.000. In 2020

heeft de situatie op 31 december ervoor gezorgd dat er een dotatie plaats moest vinden van € 201.000.

4.1.2 Dotatie inzake verlofuren

In 2021 heeft er een vrijval (€ 57.000) plaatsgevonden voor deze voorziening naar aanleiding van uitbetaling van brutoloon incl. sociale lasten en pensioenopbouw (€ 23.000) voor verlofdagen welke opgebouwd zijn in de afgelopen 5 jaar tijdens zwangerschaps- en bevallingsverlof welke niet gecompenseerd waren. Het resterende, in 2020, gereserveerde bedrag hiervoor is ook in 2021 vrijgevallen (€ 66.000).

4.1.2 Dotatie voorziening Spaarverlof

Ook deze voorziening kan niet echt onderbouwd begroot worden. Er was gerekend met een dotatie van € 5.000 maar er kon, als gevolg van opname van uren door werknemers, een vrijval worden gerealiseerd van € 13.000.

4.1.2 Dotatie voorziening Jubilea

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

4.1.2 Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid (LBP)

De cao biedt de mogelijkheid om een spaartegoed op te bouwen dat later tot opname van (doorbetaald) verlof dan wel tot verzilvering (uitbetaling) zal leiden. De dotatie in 2021 is hoger dan begroot vanwege een hoger saldo LPB uren per balansdatum. Dit is tevens de verklaring voor het verschil ten opzichte van 2020.

4.1.2 Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid (géén LBP):

Deze voorziening werd gevormd voor de kosten van onze eigen regeling duurzame inzetbaarheid (generatiepact 50% werken – 70% loondoorbetaling – 100% pensioenpremie doorbetaald). Uit deze voorziening wordt de vervanging gefinancierd van de deelnemers aan deze regeling. Deze regeling is in 2019 stopgezet en de afronding heeft in 2020 plaatsgevonden via een (begrote) vrijval.

4.1.2 Overige personeelslasten

4.1.2 Personeel niet in loondienst

De loonkosten hebben voornamelijk betrekking op het onderwijspersoneel (OP) in verband met de inleen van onderwijspersoneel (OP). De loonkosten van extern ingeleend personeel bedragen in 2021 € 802.000. Er was begoot € 107.000. Het verschil van € 695.000 kan als volgt verklaard worden: In de begroting was (bewust) geen rekening meer gehouden met de verrekening van de loonkosten (€ 577.000) van medewerkers OP ten behoeve van het Kei College en Plein Joure in verband met de ophanden zijnde bestuurlijke fusie tussen de twee deelnemende scholen. In verband met vertraging in de fusiedatum is toch nog besloten tot verrekening. Daarnaast zijn er extra kosten (€ 68.000) gemaakt voor het inzetten van een interim-bestuurder met ingang van september 2021. Deze kosten waren niet begroot. De resterende overschrijding (€ 50.000) betreft inzet ingeleend personeel op openstaande vacatures. Dit heeft geleid tot lagere loonkosten.

Daarnaast zijn de kosten ook hoger dan in 2020 (€ 235.000). Het verschil ten opzichte van 2020 ontstaat vanwege de hogere verrekening in 2021 van loonkosten van medewerkers OP ten behoeve van het Kei College en Plein Joure (€ 214.000) en hogere uitgaven voor externe inleen ten opzichte van 2020 (€ 21.000).

4.1.2 Scholing

De uitgaven voor professionele ontwikkeling zijn in 2021 € 212.000. Er was € 300.000 begroot en in

2020 is € 139.000 voor scholing uitgegeven. De kosten voor scholing vallen in 2021 lager uit door corona. Hierdoor kon een deel van de opleidingsplannen niet uitgevoerd worden.

4.1.2 Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn in 2021 lager dan begroot (€ 59.000) en hoger ten opzichte van 2020 (€ 74.000). Het verschil tussen 2021 en 2020 wordt voor het merendeel veroorzaakt door corona. In 2020 is er namelijk meer digitaal les gegeven waardoor het personeel deels thuis gewerkt heeft.

Ten opzichte van de begroting zijn de volgende posten hoger dan begroot:

- kosten voor arbodiensten, Arbo, veiligheid, BHV en aanpassingen werkplek (€ 19.000). Deze kosten zijn met name hoger door de overstap naar een andere arbodienst en door benodigde interventies verband met corona;
- verhuiskosten (€ 12.000), deze kosten waren en konden niet begroot worden;
- kosten voor werving en selectie (€ 8.000) in verband met de werving van een interim-bestuurder;
- toename van kosten woon-werkverkeer (€ 9.000).

Daar tegenover staat dat er minder kosten gemaakt zijn voor:

- mobiliteitscentrum Pompebléd (€ 10.000);
 - kosten afscheid/ambtsjubileum (€ 3.000);
 - dienstreizen (€ 21.000);
 - consumpties tijdens werktijd (€ 11.000);
 - overige meevallende kosten op diverse posten (€ 35.000);
 - Er zijn geen kosten gemaakt voor outplacement (€ 20.000) en juridische kosten ontslag (€ 7.000).
- De meevallende kosten worden met name veroorzaakt door het thuisonderwijs ten gevolge van corona waardoor er minder gereisd wordt en er minder kosten gemaakt zijn voor bijeenkomsten.

Het verschil ten opzichte van 2020 (€ 74.000) wordt veroorzaakt door de volgende onderdelen, meestal veroorzaakt door de corona-periode.

- hogere kosten voor werving en selectie (€ 18.000);
- hogere kosten consumpties tijdens werktijd (€ 22.000);
- hogere kosten voor woon-werkverkeer (€ 12.000);
- hogere verhuiskosten (€ 12.000);
- hogere kosten voor arbodiensten, arbo, veiligheid, BHV en aanpassingen werkplek (€ 20.000);
- op de overige posten zijn de verschillen klein en gesaldeerd zijn deze kosten mee ten opzichte van 2020 (€ 10.000) lager.

Daar staat tegenover dat er in 2021 ten opzichte van 2020 minder is uitgegeven is aan re-integratie, begeleiding en interventies (€ 11.000). Op de overige posten is totaal € 2.000 minder uitgegeven dan in 2020.

4.1.3 Uitkeringen

Dit betreft uitkeringen voor ziekte ten gevolge van zwangerschap en WAO-uitkeringen. Deze post laat zich niet begroten en kan niet vergeleken worden met voorgaand jaar.

4.2 Afschrijvingen

Overzicht afschrijvingen 2021

		Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
4.2.2	Afschrijvingen	990.000	997.000	1.060.000
4.2.2	Afschrijving St Joure	39.000	18.000	22.000
	Totaal	1.029.000	1.015.000	1.082.000

4.2.2 Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn enigszins (€ 14.000) hoger dan begroot. De investeringen in 2021 waren € 420.000. Dit is totaal € 323.000 minder dan begroot omdat er met name minder geïnvesteerd is in inventaris en apparatuur (€ 309.000). Dit wordt toegelicht bij de post Materiële vaste activa op de balans.

De afschrijvingskosten zijn echter verhoogd door vervroegde afschrijvingen (€ 30.000) op materiële vaste activa van met name de locaties Kingcollege en Compagnie in verband met verwachte ontwikkelingen op gebied van huisvesting.

4.3 Huisvestingslasten

Overzicht huisvestingslasten

		Werkelijk	Begroot	Werkelijk
		2021	2021	2020
4.3.1	Huur	202.000	195.000	129.000
4.3.2	Verzekeringen	3.000	4.000	3.000
4.3.3	Klein onderhoud en exploitatie	279.000	274.000	283.000
4.3.4	Energie en water	471.000	469.000	399.000
4.3.5	Schoonmaakkosten	124.000	131.000	453.000
4.3.6	Heffingen	36.000	35.000	35.000
4.3.7	Dotatie voorziening onderhoud gebouwen	530.000	400.000	900.000
4.3.7	Groot onderhoud Joure	16.000	16.000	16.000
4.3.8	Overige	75.000	36.000	37.000
		1.736.000	1.560.000	2.255.000

4.3.1 Huur

Ten opzichte van de begroting zijn de kosten voor huur hoger door een, niet begrote, toename van de huurkosten (€ 29.000) voor een in rekening gebrachte gebruikersvergoeding voor het gebruik van een schoolgebouw aan de Beugel, in beheer van het Bornego College voor onderwijs aan leerlingen ingeschreven bij OSG Sevenwolden. Daartegenover staat dat er minder kosten voor huur van sportaccommodaties gemaakt is dan begroot omdat er ook in 2021 nog wel de nodige lesuitval lichamelijke oefening is geweest ten gevolge van corona.

De kosten voor huur zijn in 2021 hoger dan 2020 door toename van de huurkosten voor de hierboven genoemde extra huur bij Bornego. Daarnaast zijn er in 2021 weer meer kosten gemaakt ten opzichte van 2020 voor huur van sportaccommodatie voor lichamelijke oefening omdat er ten opzichte van 2020 minder lesuitval is geweest als gevolg van corona.

4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie

Voor alle locaties tezamen vallen de uitgaven voor klein onderhoud en exploitatie iets hoger uit dan begroot maar iets lager dan vorig jaar. Ook in 2021 is er een aanzienlijk deel (€ 60.000), ter hoogte van het niet bestede budget van deze locatie, toegevoegd aan de onderhoudsvoorziening locatie Kingcollege (onderdeel klein onderhoud).

4.3.4 Energiekosten

De uitgaven 2021 komen overeen met de begroting. Ten opzichte van 2020 zijn de kosten electra (€ 44.000) en gas (€ 28.000) gestegen. Dit wordt deels veroorzaakt door extra verbruik omdat er in 2021 minder onderwijs op afstand heeft plaatsgevonden dan in 2020. Daarnaast was er in 2020 een financiële meevaller in verband met teruggaaf energiebelasting voor de percelen Buitenbaan 3

en 5 en Kingweg 8 en 10, met terugwerkende kracht tot 2017 (ruim € 20.000).
De tendens blijft wel dat deze post jaarlijks fluctueert en deels weersafhankelijk is.

4.3.5 Schoonmaakkosten

De kosten voor schoonmaak komen iets lager uit dan begroot (€ 7.000) en lager dan vorig jaar (€ 329.000). Het verschil ten opzichte van vorig jaar komt omdat Sevenwolden met ingang van 2021 de schoonmaak in eigen beheer uitvoert en niet meer uitbesteed.

4.3.7 Overzicht dotatie groot onderhoud per gebouw

		Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Fedde Schure	267.000	137.000	137.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Kingcollege	9.000	9.000	509.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Buitenbaan	54.000	54.000	54.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Grou-Akkrum	70.000	70.000	70.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Compagnie	29.000	29.000	29.000
4.3.7	Voorziening groot onderhoud Kei College	101.000	101.000	101.000
	Totaal	530.000	400.000	900.000

Naast de reguliere opbouw van de voorziening is er in 2021 een extra dotatie gedaan van € 130.000 voor het schoolgebouw aan de Schans 100 (locatie FS) voor het oplossen van de ventilatieproblematiek wat door de coronapandemie een actueel punt is geworden. Deze extra dotatie was niet begroot.

Daarnaast is er vanuit rubriek 4.3.3. ook in 2021 een overboeking naar de voorziening groot onderhoud Kingcollege gedaan voor het onderdeel klein onderhoud in deze voorziening.

4.3.8 Overige

De overige huisvestingskosten zijn aanzienlijk hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten voor advies in het kader van het onderwijshuisvestingsplan van gemeente Heerenveen. Daarnaast zijn er extra kosten voor het beheer van het schoolgebouw in Joure (€ 10.000). Deze kosten waren niet begroot. De kosten voor beveiliging van het gebouw zijn lager (€ 5.000) dan begroot, door een aanpassing in het abonnement.

De gemaakte kosten in 2021 zijn ook hoger dan in 2020 (€ 38.000). Ook hier betreft het dezelfde onderwerpen zoals hierboven beschreven.

4.4 Overige lasten

Overzicht overige lasten

		Werkelijk 2021	Begroot 2021	Werkelijk 2020
4.4.1	Administratie en beheer	834.000	1.056.000	847.000
4.4.2	Inventaris en apparatuur	140.000	155.000	199.000
4.4.2	Leermiddelen en schoolboeken	1.476.000	1.283.000	1.445.000
4.4.4	Schoolreizen	23.000	302.000	69.000
4.4.4	Wervingskosten PR en leerlinginformatie	60.000	70.000	46.000
4.4.4	Representatiekosten/bestuurkosten	34.000	37.000	39.000
4.4.4	Overige	452.000	563.000	275.000
		3.019.000	3.466.000	2.920.000

4.4.1 Administratie en beheer

De realisatie 2021 wijkt in positieve zin aanzienlijk af van de begroting (€222.000,-). Ten opzichte van 2020 is de realisatie in 2021 € 13.000,- lager.

Ten opzichte van de begroting vallen de kosten voor telecommunicatie, kantoorbenodigdheden, advies en ondersteuning algemeen, ondersteuning ICT, de kopieerkosten, vergaderkosten etc. lager uit (€ 249.000). Dit wordt voor het merendeel veroorzaakt doordat er ten gevolge van de fusievoornemens en corona bepaalde activiteiten uitgesteld zijn en er door de ondersteunende dienst hoofdzakelijk thuis gewerkt is. Ook door het thuisonderwijs ten gevolge van corona minder kosten gemaakt worden. Daar tegenover staat dat er meer uitgegeven is op de accountantskosten en posten voor drukwerk en reprokosten, contributies en lidmaatschappen (totaal € 27.000) ten opzichte van de begrotingen.

Ten opzichte van 2020 zijn de uitgaven in 2021 € 13.000 lager. De kosten voor advies en ondersteuning algemeen (€ 67.000), drukwerk en repro (€ 11.000) en het totaal van een aantal kleinere posten (€ 15.000) zijn toegenomen, met name voor externe ondersteuning in het fusieproces. Daar staat tegenover dat de kosten voor kopieerkosten (€ 37.000), ICT-contracten software en licenties (€ 24.000), kantoorbenodigdheden (€ 18.000), kosten voor telecommunicatie (€ 12.000) en een totaal van een aantal kleinere posten (€ 15.000) lager uitgevallen zijn ten opzichte van 2020. Dit wordt met name veroorzaakt door het vervallen van de huurkosten van de kopieerapparaten en een verrekening van de aanloopkosten voor Sterk Techniek Onderwijs in 2020 op de post advies en ondersteuning algemeen. De kosten hiervan waren reeds in 2019 opgevoerd waardoor dit in 2020 geleid heeft tot een positief saldo op deze post. Daarnaast zijn de overige hiervoor genoemde kosten hoger uit omdat er ten opzichte van 2020 weer meer fysiek onderwijs is gegeven.

Honoraria van de accountant

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

	Werkelijk	Begroot	Werkelijk
	2021	2021	2020
	EUR	EUR	EUR
Onderzoek van de jaarrekening Van Ree	38.000	34.000	32.000
Andere controle-opdrachten	0	1.000	0
Advieskosten op fiscaal terrein	0	1.000	0
andere niet-controlediensten			
Totaal	38.000	36.000	32.000

4.4.2 inventaris en apparatuur

De kosten zijn in 2021 € 15.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door meevallende kosten voor klein inventaris en er zijn geen uitgaven voor onze website gemaakt, in afwachting van de naderende fusie.

Ten opzichte van 2020 zijn de kosten in 2021 € 59.000 lager. Dit wordt met name veroorzaakt door minder uitgaven voor klein inventaris en klein inventaris ICT en minder uitgaven voor onderhoud en inventaris. Deze laatste post was in 2020 hoger in verband met meer onderhoud en keuringen aan apparatuur benodigd voor het onderwijs

4.4.2 Leermiddelen en schoolboeken

De kosten van de leer- en hulpmiddelen en binnen- en buitenactiviteiten zijn in 2021 € 193.000 hoger dan begroot en € 31.000 hoger dan in 2020.

Bij de post leer-hulpmiddelen wordt het verschil ten opzichte van de begroting met name veroorzaakt door uitgaven Sterk Techniek 2019 en project STO 2021 (€ 132.000). Hier staat in beide gevallen een subsidie tegenover. Het verschil met de begroting op de post binnen- en buitenactiviteiten wordt dit met name veroorzaakt door extra uitgaven voor het Covid-ondersteuningsprogramma 2021 en voor extra examen trainingen om de onderwijsachterstanden weg te werken (€ 60.000). Hiervoor is extra subsidie beschikbaar welke bij de opbrengsten verantwoord is. Deze uitgaven waren niet begroot.

De kosten voor gratis lesmateriaal is in 2021 € 22.000 hoger dan begroot. De hogere kosten ten opzichte van de begroting worden deels veroorzaakt door extra kosten voor digitaal lesmateriaal en licenties naast het fysieke lesmateriaal. De kosten voor teamactiviteiten en ingekochte opleidingen zijn in 2021 € 21.000 lager dan begroot.

De hogere kosten ten opzichte van 2020 (€ 31.000) ontstaat onder andere door een toename in de kosten voor leer/hulpmiddelen (€ 45.000). Dit wordt met name veroorzaakt door hogere kosten voor Sterk Techniek 2019 en project STO in 2020. Hier staat een subsidie tegenover. Daar staat tegenover dat het gratis lesmateriaal in 2021 € 14.000 lager was dan 2020. Dit laatste wordt met name veroorzaakt door de afname in het aantal leerlingen. En er zijn minder 2020 minder opleidingen ingekocht (€ 15.000).

Daar staat tegenover dat de uitgaven voor teamactiviteiten (€ 8.000) en binnen- en buitenactiviteiten (€ 7.000) hoger zijn omdat er meer activiteiten mogelijk waren dan in 2020.

4.4.4 Schoolreizen

De kosten van schoolreizen worden via de ouderbijdrage voor de schoolreizen gecompenseerd. De uitgaven in 2021 zijn fors lager dan begroot (€ 279.000). Bij het opstellen van de begroting 2021 ging men er nog vanuit dat corona een tijdelijk karakter zou hebben. De uitgaven ten opzichte van 2020 zijn € 46.000 lager. In 2021 hebben minder schoolreizen plaatsgevonden dan in 2020.

4.4.4. Wervingskosten, PR en leerling informatie

De kosten 2021 voor werving leerlingen, PR en leerling informatie is € 10.000 lager dan de begroting 2021. Ten opzichte van 2020 zijn de kosten lager (€ 14.000). Dit komt met name omdat bepaalde geplande activiteiten ook in 2021 on hold zijn gezet in verband met de op handen zijnde fusie.

4.4.4 Overige

De realisatie 2021 ligt € 111.000 lager ten opzichte van de begroting en € 177.000 hoger ten opzichte van de realisatie 2020. De verschillen worden op hoofdlijnen als volgt verklaard:

Ten opzichte van de begroting is er minder uitgegeven voor:

- Vanuit de voorziening reorganisatie heeft in 2021 een vrijval plaatsgevonden ad € 81.000. Deze was niet begroot.
- De kosten voor (externe) leerlingbegeleiding is lager uitgevallen dan begroot (€ 46.000). Voor 2021 zijn er voor deze post onder andere bedragen begroot die niet gerealiseerd zijn of lager uitvallen dan begroot. Hierbij gaat het om bijvoorbeeld een leerlingvolgsysteem welke nog niet aangeschaft is en meevallende kosten voor licenties Score en overige begeleiding. Daarnaast zijn er personele kosten betrekking hebbende op leerlingenbegeleiding opgenomen onder de personele lasten omdat de uren intern ingevuld zijn in plaats van extern belegd.
- De kosten voor LOOT en SLS zijn in 2021 lager dan begroot (€ 41.000). Ook in 2021 hebben veel geplande activiteiten door corona niet plaatsgevonden waardoor de kosten lager zijn uitgevallen. Het bedrag wat door corona niet besteed kon worden is opgenomen in een private reserve. Besteding hiervan zal plaatsvinden zodra dit weer mogelijk is.

- De innovatiekosten vallen in 2021 ongeveer € 69.000 lager uit dan begroot. Het innovatiebudget is in 2021 is benut voor kosten gemaakt in het kader van de fusie met het Bornego College. De overige begrote uitgaven hebben niet plaatsgevonden.
- De uitgaven met betrekking tot de ouderbijdragen komen € 47.000 lager uit dan begroot. Naast dat een deel van de uitgaven van de ouderbijdragen geboekt worden op de post binnen/buitenactiviteiten, onderdeel van de categorie inventaris, apparatuur en leermiddelen is er in 2021 minder gefactureerd dan begroot. Ook in 2021 hebben veel activiteiten door corona geen doorgang gevonden. Het saldo van de niet bestede deel van de wel gefactureerde en ontvangen ouderbijdragen wordt net als voorgaand jaar opgenomen in een private reserve om dit bedrag alsnog te besteden zodra dit weer mogelijk is.

Daarnaast zijn er ook niet begrote uitgaven geweest voor NPO-middelen ter hoogte van 145.000 en overige niet begrote posten ter waarde van 28.000.

Ten opzichte van 2020 zijn de kosten in 2021 € 177.000 hoger. Dit wordt met name veroorzaakt door de uitgaven voor NPO (€ 145.000) deze uitgaven waren er in 2020 niet. Daarnaast was de dotatie aan de voorziening ouderbijdragen in 2021 hoger (€ 30.000). De tendens is dat meer ouders/verzorgers van leerlingen het financieel moeilijk hebben om de vrijwillige ouderbijdragen te voldoen. Het resterende bedrag wat meer uitgegeven is dan 2020 (2.000) is een opstelsom van een aantal kleinere posten.

Financiële baten en lasten

Onder de financiële baten zijn in 2021 geen intrestbaten opgenomen omdat er geen rente is ontvangen of betaald op onze tijdelijk overtollig liquide middelen.

WNT- verantwoording 2021 OSG Sevenwolden

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op OSG Sevenwolden. Het voor OSG Sevenwolden toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 177.000,- (Klasse E).

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

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

Onderstaand rapporteren wij de bezoldigingsgegevens van alle topfunctionarissen (bestuurder en toezichthouders) over het jaar 2021:

WNT-Model voorzitter college van bestuur

bedragen x € 1	H. Schoenmaker
Functie(s)	Voorzitter College van Bestuur
Duur dienstverband in 2021	1/1 –31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	177.000
Bezoldiging	
Beloning inclusief belastbare onkostenvergoeding	147.534
Beloningen betaalbaar op termijn	22.703
Subtotaal	170.237
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	170.237
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2020	
Functie	Voorzitter College van Bestuur
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2020 (in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging 2020	
Beloning inclusief belastbare onkostenvergoeding	146.130
Beloningen betaalbaar op termijn	21.048
Totaal bezoldiging 2019	167.178
Individueel WNT-maximum 2019	170.000

J. Steenvoorden		
Functiegegevens	Voorzitter CvB ad interim	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	[06/09] – [31/12]	n.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	n.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	343	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	n.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 110.800	n.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 68.257	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	[Ja]	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 54.880	[n.v.t.]
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹	€ 54.880	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	54.880	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

WNT Raad van Toezicht

<i>bedragen x € 1</i>	G. Adema	W. Zuurbier	L. Benthem
Functie(s)	Voorzitter	lid	Lid
Duur dienstverband in 2021	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1-31/12
Dienstbetrekking?	nee	nee	nee
Individueel WNT-maximum	26.550	17.700	17.700
Bezoldiging			
Beloning	6.250	5.050	5.000
Subtotaal	<i>6.250</i>	<i>5.050</i>	<i>5.000</i>
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-
Totaal bezoldiging	6.250	5.050	5.000
Motivering indien overschrijding:	N.v.t	n.v.t	n.v.t
Gegevens 2020			
Functie	Lid	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12	1/1-31/12
Bezoldiging 2020			
Beloning	5.625	4.150	4.150
Totaal bezoldiging 2020	5.625	4.150	4.150
Individueel WNT-maximum 2020	25.500	17.000	17.000

WNT Raad van Toezicht (vervolg)

bedragen x € 1	L. Gerner	S. de Groot
Functie(s)	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2021	1/1 – 31/12	1/1 - 31/12
Dienstbetrekking?	Nee	nee
Individueel WNT-maximum	17.700	17.700
Bezoldiging		
Beloning	5.000	5.000
Subtotaal	5.000	5.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-
Totaal bezoldiging	5.000	5.000
Motivering indien overschrijding:	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020		
Functie	Lid	Lid
Duur dienstverband in 2020	1/1 - 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging 2020		
Beloning	4.150	4.150
Totaal bezoldiging 2020	4.150	4.150
Individueel WNT-maximum 2020	17.000	17.000

Model E: Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen								
Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen €	Resultaat €	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Met beslissende zeggenschap:				31-12-2021	2021			
Stichting beheer VMBO-plein	Stichting	Heerenveen	4	-106.064	-25.757	nee		nee
Minderheidsdeelneming en geen beslissende zeggenschap:								
Stichting Beheer Onderwijshuisvesting Bornego College/OSG Sevenwolden	Stichting	Joure	4	1	-	nee		nee
				31-12-2020	2020			
Coöperatie Scholengroep Pompeblêd U.A.	Coöperatie	Leeuwarden	4	62.667	3	nee		nee
				31-12-2020	2020			
Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland 21.2	Stichting	Drachten	4	771.512	-182.236	nee		nee

Toelichting op tabel overzicht verbonden partijen:

- Bij stichting Beheer VMBO-plein is sprake van overheersende zeggenschap en centrale leiding, waardoor er een consolidatieverplichting bestaat.
Volgens RJ 660-506 hoeven in de geconsolideerde jaarrekening geen gegevens te worden opgenomen van partijen van wie de gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is voor het geheel (art. 2:407 lid BW). Gekeken naar de baten, het resultaat en het balanstotaal van de verbonden partijen, heeft derhalve geen consolidatie plaatsgevonden.
Deze stichting zal naar verwachting in 2022 worden ontbonden.
- Van de coöperatie Scholengroep Pompeblêd U.A. en Samenwerkingsverband Zuidoost Friesland zijn de actuele cijfers van 2021 nog niet beschikbaar, waardoor het eigen vermogen per 31 december 2020 en het resultaat over 2020 is gepresenteerd.

Gebeurtenissen na balansdatum

1. Samen met Bornego is Sevenwolden intensief in gesprek met de Gemeente Heerenveen over een nieuwe huisvestingssituatie voor onze scholen. Indien tot overeenstemming wordt gekomen zullen er zowel van de kant van de Gemeente als van de kant van de scholen forse investeringen worden gedaan.

Vastgesteld op **24 mei 2022** door het College van Bestuur:

Mevrouw J. Steenvoorden (*voorzitter a.i.*)

Goedgekeurd op **24 mei 2022** door de Raad van Toezicht:

De heer Q.G. Adema (*voorzitter*)

Mevrouw drs. L. Gerner (*secretaris*)

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Statutaire bepalingen inzake resultaatbestemming

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

Voorstel resultaatbestemming

Het positieve resultaat van het verslagjaar (€ 2.640.000) wordt verwerkt in de algemene reserve (+€ 583.000), de bestemmingsreserve spaarbepo (-€ 10.000), de bestemmingsreserve NPO gelden (€ 1.550.00) de bestemmingsreserve onderwijsontwikkeling (+€320.000), de bestemmingsreserve werkdrukverlaging (-€ 139.000), de bestemmingsreserve fusie (+€300.000) en een private reserve ouderbijdragen (+€ 36.000). Het voorstel tot de resultaatverdeling binnen het eigen vermogen is verwerkt in de cijfers.

Samenwerkingsverbanden VO/BVE en overige instellingen

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

Brinnr. 14FW OSG Sevenwolden

Schooljaar 20-21

Aantal leerlingen:

8 naar Friesland College

Schooljaar 21-22

Aantal leerlingen:

17 naar Friesland College

1 naar Drenthe College

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

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