



Jaarverslag 2022

OSG De Hogeberg

Versie en datum	Versie 4.3 d.d. 04-04-2023
Instemming MT	Versie 4.3 d.d. 11-04-2023
Instemming RvT	Versie 4.4 d.d. 13-04-2023
Ter informatie MR	Versie 4.4 d.d. 23-05-2023

Inhoud

Voorwoord	6
1. Vorm, visie en verantwoording	8
1.1 De organisatie	8
1.1.1 Organisatorische inrichting.....	9
1.1.2 Bestuurlijke inrichting	9
1.1.3 Code Goed Bestuur	9
1.2 Missie, visie en doelstellingen	10
1.2.1 Onze doelstellingen	10
1.2.2 Van doelstellingen naar praktijk.....	11
1.3 Jaarverslag Raad van Toezicht	11
1.3.1 Samenstelling en rooster van benoeming	11
1.3.2 Nevenfuncties en vergoedingen.....	13
1.3.3 Vergaderingen en evaluatie.....	14
1.4 Jaarverslag Medezeggenschapsraad.....	15
2. Onderwijs, begeleiding en kwaliteit	17
2.1 Koers OSG de Hogeberg	17
2.2 Leerlingen.....	18
2.3 Kwaliteit	19
2.3.1 Beeld 2022	19
2.3.2 Borging kwaliteit examens	22
2.3.3 Jij-toetsen	23
2.3.4 Taalbeleid 2021-2022	24
2.3.5 Rekenbeleid 2021-2022	25
2.4 Burgerschap	26
2.5 Internationalisering	26
2.6 Nieuwkomers.....	26
2.7 Mentoraat	27
2.8 Passend onderwijs	28
2.8.1 Plusklas Hoogbegaafdheid	29
2.9 Klachtenregeling.....	29
2.10 Politieke en maatschappelijke verantwoording.....	30

2.11 Subsidies en verantwoording	31
2.11.1 NPO – schoolscan	31
2.11.2 Interventies in het kader van NPO	32
2.11.3 NPO en MR	33
2.11.4 Resultaten interventies NPO	33
2.11.5 Doorstroomprogramma vmbo-havo	33
2.11.6 Heterogene brugklassen	33
2.11.7 Structureel voorkomen onnodig zittenblijven	33
2.11.8 VMBO-sterk techniekonderwijs	34
3. Medewerkers OSG de Hogeberg	35
3.1 Strategisch HRM beleid	35
3.2 CAO en werkdrukverlichtende maatregelen	35
3.4 Subsidie aanpak lerarentekort en prestatiebox VO	37
3.5 Opleiden en binden	38
3.6 Ziekteverzuim en -beleid	40
3.7 Personeelsmutaties	40
4. Facilitair	41
4.1 Huisvesting	41
4.2 Toegankelijkheid	41
4.3 Leerlingenbalie	41
5. Partnerschap op Texel en in de regio	42
5.1 Texels Ondernemers Platform (TOP)	42
5.2 SWV Kop Noord Holland	43
6. Financiële Paragraaf	44
6.1 Algemeen	44
6.2 Resultaat 2022 ten opzichte van begroting 2022	45
6.3 Resultaat 2022 ten opzichte van resultaat 2021	58
6.4 Toelichting op de ontwikkelingen van de balansposten	61
6.5 Toelichting op kasstromen	61
6.6 Treasurybeleid	62
6.7 Risicoparagraaf	63
6.8 Analyse van het eigen vermogen	65

7. Continuïteitsparagraaf	66
7.1 Algemeen	66
7.2 Planning & Control cyclus	66
7.3 Uitgangspunten bij de meerjarenbegroting	67
7.4 Meerjarenbegroting	68
7.4.1 Algemeen	68
7.4.2 Meerjaren exploitatierekening 2021 tot en met 2026	69
7.4.3 Meerjaren balans 2021 tot en met 2026	70
7.4.4 Meerjaren liquiditeitsbegroting 2021 tot en met 2027	71
7.4.5 Leerlingaantallen	72
7.4.6 Ontwikkeling formatie	73
7.4.7 Kengetallen	74
8. Jaarrekening 2022	75
8.1 Algemene toelichting	75
8.2 Balans per 31 december 2022 (na voorstel resultaatbestemming)	80
8.3 Staat van baten en lasten over 2022	81
8.4 Kasstroomoverzicht over 2022	82
8.5 Toelichting behorende tot de balans per 31 december 2022	83
8.5.1 Overzicht verbonden partijen	86
8.5.2 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	86
8.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	88
8.7 WNT-verantwoording 2022 OSG De Hogeberg	91
9. Overige gegevens	93
9.1 Gebeurtenissen na balansdatum	93
9.2 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders	93
9.3 Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten	94
9.4 Gegevens rechtspersoon	95
9.5 Controleverklaring	96

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag en financieel jaarverslag 2022 van OSG de Hogeberg.

Wij zorgen ervoor dat de jeugd van Texel zelfredzaam wordt en met vertrouwen de volwassenheid in stapt. Door hen kennis mee te geven, ze te leren en ze sociaal vaardig te maken. Dat doen wij door activerende en inspirerende lessen te verzorgen, competente docenten aan ons te verbinden en leerlingen uit te dagen op zoek te gaan naar hun mogelijkheden, zodat onze leerlingen een startkwalificatie hebben en er klaar voor zijn om met vertrouwen een succesvolle vervolgstap in hun leven te maken.

Het jaarverslag is elk jaar weer een mooi toetsmoment om te kijken of we met alles wat we doen en inzetten een bijdrage hebben geleverd aan onze missie (zie hierboven). Dit jaarverslag toont de resultaten van onze leerlingen, de veerkracht van onze medewerkers en de betrokkenheid van onze ouders, MR en RvT.

Terugkijkend was het een mooi schooljaar waarin veel activiteiten weer konden doorgaan. Na een laatste lockdown in de eerste schoolweek van 2022 was deze maatregel daarna van de baan. Dit maakte dat veel buitenschoolse activiteiten zoals musea- of bedrijvenbezoek, werkweken en groepsactiviteiten weer volop doorgang konden vinden. Het was qua organisatie en rooster regelmatig een uitdaging. We zijn een kleine school en de het organiseren van de begeleiding geeft hoe dan ook lesuitval. Het zichtbare plezier bij de leerlingen maakte echter alles goed.

De gevolgen van de lockdowns zijn namelijk merkbaar bij leerlingen, vooral in gedrag en concentratie. Het samen ondernemen van (buitenschoolse) activiteiten helpt onder meer bij het leren van positief gedrag en samenwerken. Daarnaast is het kwaliteitszorgbeleid nog meer gericht op het in beeld brengen van achterstanden, het wegwerken daarvan en het zorgvuldig en weloverwogen doen van aanpassingen. In dit jaarverslag leest u hoe de NPO gelden hiervoor worden ingezet.

In 2022 deden in totaal 150 examenleerlingen examen. Vanwege de coronamaatregelen was er de mogelijkheid om gespreid over een eerste, tweede en zelfs derde tijdvak examen doen. Het totaalbeeld laat zien dat 98% van alle leerlingen is geslaagd. Bij het vmbo basis slaagde 100%, bij het vmbo kader 100% en bij de mavo 97%. Bij de afdeling havo slaagde 97% van de leerlingen en bij het vwo slaagde 94% van de leerlingen.

Met de afdeling Basis van OSG de Hogeberg behoren we al drie jaar op rij tot de 25% best scorende scholen van Nederland qua slagingspercentages en voor de afdeling Kader geldt dit al twee jaar op rij. De mavo behoort landelijk drie jaar op rij bij de goed stabiel scorende scholen qua slagingspercentages. De havo maakt een enorme beweging voorwaarts. Jarenlang scoorde de afdeling beneden de norm. Vorig jaar was de ommekeer al zichtbaar en scoorde de afdeling landelijk bij de gemiddeld goed scorende scholen. Met de score van 2022 behoort de afdeling nu tot de 25% best scorende scholen qua slagingspercentages. Landelijk behoort het vwo nu twee jaar op rij tot de kwalitatief goed scorende scholen. Hiermee laat de school zien dat de kwaliteitsimpuls van stabiel niveau is en dat processen ter verbetering goed geborgd zijn.

Medewerkers zijn ons goud, daar willen we goed voor zorgen. Mensen werken graag op onze school. De waardering voor de beloning, de leidinggevende, de ontwikkelingsmogelijkheden en de schoolorganisatie is op OSG de Hogeberg zijn significant hoger dan in vergelijking met de benchmark. De medewerkers geven wel aan de werkdruk hoog te vinden. Er zal in 2023 kritisch moeten worden gekeken of de maatregelen vanuit de CAO afdoende zijn. Het ziekteverzuimcijfer was in 2022 gemiddeld 4,54 %. Eind schooljaar 2022 is besloten om over te stappen naar een nieuwe arbodienst waarbij de begeleiding van medewerkers bij ziekte, maar ook (het preventief handelen) in geval van sociaal maatschappelijk of bij stress gerelateerde klachten beter geborgd is.

Financieel is OSG de Hogeberg in control, er kan snel geanticipeerd worden op financiële invloeden van buitenaf. Er is voldoende financiële bewegingsvrijheid binnen de begroting en de algemene reserve. In de financiële paragraaf leest u hier meer over.

Al met al kunnen we tevreden terugkijken. Met elkaar zorgen we, als kleinste brede school van Nederland, voor kwalitatief goed voortgezet onderwijs op Texel. We willen graag alle betrokkenen bedanken voor hun inzet en bijdrage aan de ontwikkeling van onze school.

Corrie Setz, rector-bestuurder

1. Vorm, visie en verantwoording

1.1 De organisatie

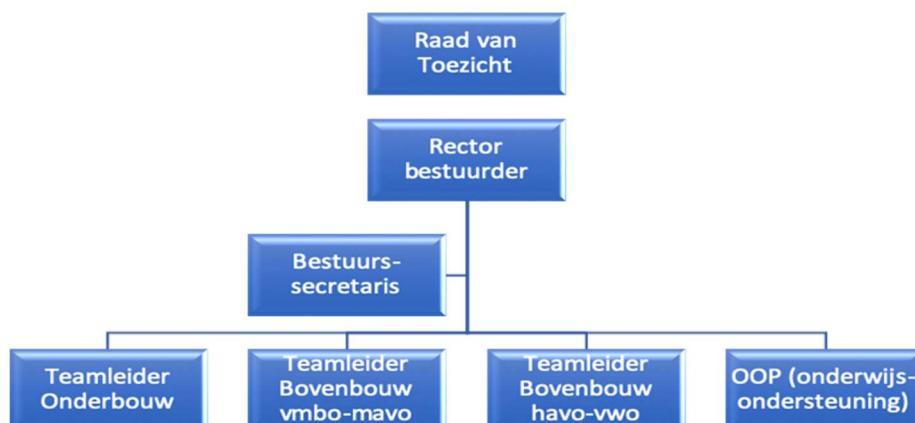
Stichting OSG de Hogeberg is een openbare scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs en biedt een breed onderwijsaanbod voor vmbo (basis & kader), mavo, havo en vwo aan. In het schooljaar 2021-2022 is gestart met het aanbieden van praktijkonderwijs op Texel voor 1^e en 2^e klassers. Dit is tot stand gekomen door een samenwerking tussen De Pijler in Den Helder en de OSG. Texelse praktijkleerlingen in de onderbouw hoeven hierdoor niet meer naar de overkant te reizen voor onderwijs.

De school is statutair gevestigd in Den Burg en de enige school voor voortgezet onderwijs op het eiland Texel. Onze school heeft een openbaar karakter, dat wil zeggen dat we voor zoveel mogelijk leerlingen op het eiland toegankelijk willen zijn en transparant en actief participeren in de Texelse samenleving. Gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting zijn kernwaarden waar we in het openbaar onderwijs voor staan. Deze waarden bieden richting bij het maken van keuzes over onderwijs, samenwerking en omgang met elkaar.

De leerjaren 1 en 2 vormen de onderbouw. De bovenbouw is gesplitst in een bovenbouw vmbo-mavo en bovenbouw havo-vwo. In deze structuur wordt er gewerkt met drie teams: het onderbouwteam, het bovenbouwteam vmbo-mavo met daarin de klassen 3 en 4 basis, kader en mavo en het bovenbouwteam havo-vwo met daarin klas 3, 4, 5 en 6 havo-vwo. Het team wordt gevormd door docenten, de teamleider en de leerlingcoördinator. Daarnaast is er nog het team Onderwijs Ondersteunend Personeel (OOP), dat onderverdeeld is in het bedrijfsbureau, het ondersteuningsteam, de leerlingenbalie, TOA's en het facilitaire team.

De rector-bestuurder en de teamleiders vormen samen de schoolleiding. De teamleiders zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het onderwijs- en personeelsbeleid in hun team. In 2021 is een hoofd bedrijfsbureau aangesteld die leiding geeft aan de administratieve medewerkers binnen het bedrijfsbureau. De rector-bestuurder wordt ondersteund door een bestuurssecretaris. De bestuurssecretaris geeft vanaf 2021 tevens leiding aan het team onderwijsondersteuning.

1.1.1 Organisatorische inrichting



De organisatie van OSG de Hogeberg ziet er schematisch als volgt uit:

1.1.2 Bestuurlijke inrichting

Het eenhoofdig bestuur is het bevoegd gezag van OSG de Hogeberg. Het bestuur staat onder toezicht van de Raad van Toezicht. OSG de Hogeberg voldoet aan de scheiding van bestuur en toezicht. Het bestuur bestond in 2022 uit Mevrouw C. Setz, rector-bestuurder. Mevrouw Setz had in het verslagjaar één nevenfunctie: lid van de Raad van Commissarissen van Koninklijke N.V. Texels Eigen Stoomboot Onderneming (TESO).

1.1.3 Code Goed Bestuur

Stichting OSG De Hogeberg hanteert als bestuursmodel een organieke scheiding tussen bestuur en intern toezicht. Het bestuur wordt gevormd door de rector-bestuurder en het intern toezicht wordt gevormd door een Raad van Toezicht (RvT) van vijf leden.

De stichting is aangesloten bij de VO-raad. De Code Goed Onderwijsbestuur VO is van toepassing. De geactualiseerde Code Goed Onderwijsbestuur (2019) van de VO-raad is gebaseerd op vier principes: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. In overleg hebben bestuur en intern toezicht gekozen om de Code Goed Onderwijsbestuur VO te volgen. Het bestuur en de RvT voldoen aan de lidmaatschapseisen en onderschrijven de vier principes uit de code.

Het bestuur evalueert jaarlijks met het managementteam het eigen functioneren. Dit evaluatiemoment vormt onderdeel van een continu proces van reflecteren waarbij ook wordt teruggekeken naar eerder vastgestelde verbeterpunten. Minimaal twee keer per jaar organiseert het managementteam een heidag. Met regelmaat en naar gelang het onderwerp, sluiten hier stakeholders uit de school bij aan zoals de bestuurssecretaris, de HR-adviseur of de kwaliteitscoördinator. Op zo'n dag is er alle tijd voor evaluatie en

het gesprek. Er wordt in de organisatie gewerkt met een vaste planning- en controlcyclus. In 2022 zijn via ouder- en leerlingenenquêtes, medewerkers-tevredenheidsonderzoek evaluaties afgenomen. Deze uitkomsten en de acties die vervolgens zijn genomen, zijn beschreven in het jaarverslag kwaliteitszorg. Naast het terugkijken op de zaken die formeel moeten, was er ruimschoots tijd voor ontmoeting, reflectie (op good en bad practices), op de onderlinge samenwerking en op de cultuuraspecten binnen de totale schoolorganisatie.

1.2 Missie, visie en doelstellingen

De Hogeberg is de enige school voor voortgezet onderwijs op Texel. Bijna alle inwoners van Texel hebben een band met de school. Ze hebben er zelf op gezeten, hebben kinderen of kleinkinderen op school of ze werken er. Op de Hogeberg zitten de toekomstige werknemers van Texelse bedrijven en de toekomstige ondernemers van Texel. De Hogeberg is de plaats waar de Texelse jeugd van 12 tot 18 jaar elkaar ontmoet, samen leert en werkt aan de toekomst. Dat alles bepaalt de cultuur van de school en de opdracht die de Hogeberg heeft: het bieden van een goede, veilige leeromgeving voor zoveel mogelijk Texelse leerlingen.

Wij zorgen ervoor dat de jeugd van Texel zelfredzaam wordt en met vertrouwen de volwassenheid in stapt, door hen kennis mee te geven, ze te leren leren en ze sociaal vaardig te maken. Dat doen wij door activerende en inspirerende lessen te verzorgen, competente docenten aan ons te verbinden en leerlingen uit te dagen op zoek te gaan naar hun mogelijkheden, zodat onze leerlingen een startkwalificatie hebben en er klaar voor zijn om met vertrouwen een succesvolle vervolgstap in hun leven te maken.

1.2.1 Onze doelstellingen

- OSG de Hogeberg biedt kwalitatief goed onderwijs voor zoveel mogelijk Texelse kinderen.
- Ons onderwijs kenmerkt zich door lessen met een vaste, herkenbare structuur.
- Ons aanbod is zo breed mogelijk, zodat alle vormen van vervolgonderwijs openstaan.
- We bereiden onze eilandkinderen voor op de toekomst op het eiland of elders. Voor elke leerling is een toekomstperspectief.
- Op de OSG vind je saamhorigheid, we zorgen we voor elkaar en we vieren successen.
- De school en de Texelse samenleving zijn onlosmakelijk met elkaar verbonden.
- We zijn zelfstandig, maar werken samen met scholen in de regio en met Texelse ondernemers.
- We zoeken samenwerking en staan open voor innovatie die de onderwijskwaliteit verbetert.

- De school is een High Performance Organisatie (HPO), dit is een organisatie die steeds betere resultaten behaalt door zich op een gedisciplineerde manier te richten op wat echt van belang is voor de organisatie.

1.2.2 Van doelstellingen naar praktijk

Bovengenoemde doelstellingen zijn vertaald naar de schoolpraktijk en naar de toekomst. Ze zijn terug te vinden in ons schoolplan (2021-2025), onderwijskundig beleid, onze leerlingenondersteuning en -zorg, ons personeelsbeleid, ons kwaliteitsbeleid en in de financiële keuzes die we maken.

Verschillende afdelingen binnen de school maken jaarverslagen waaruit de verbeterplannen voor het volgende schooljaar moeten volgen. Het gaat dan om jaarverslagen van LOB en decanaat, de examencommissie, de secties, passend onderwijs, ondersteuning, vertrouwenspersonen, kwaliteitszorg en taal- en rekencoördinatie. Samen met de inspectierapporten, de tevredenheidsonderzoeken van medewerkers, ouders en leerlingen vormen de jaarverslagen de basis voor de verbeterstappen die we elk schooljaar nemen.

1.3 Jaarverslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) heeft zich aan de hand van de verschillende rapportages, verslagen en door de gesprekken met de bestuurder, de stakeholders (medezeggenschapsraad, ouderraad en leerlingenraad) alsmede door te spreken met de controller, de kwaliteitscoördinator en de accountant een goed beeld gevormd van de stand van zaken, de kwaliteit van het onderwijs, de rechtmatige verwerving en de rechtmatigheid en doelmatigheid van de besteding van de rijksmiddelen. Ook heeft de raad toegezien op naleving van de wettelijke voorschriften en de benoeming van de externe accountant. De raad treedt op als werkgever van het bestuur en in dat kader heeft er een voortgangsgesprek met de bestuurder plaatsgevonden in juli, november en december van 2022. De raad heeft toegezien op de uitvoering van de Code Goed bestuur en constateert geen afwijkingen hiervan. Op basis van wederzijds respect en rolbewustzijn is er sprake geweest van het volgen van de gang van zaken en vooral ook van sparren en meedenken met de bestuurder over het heden en de nabije toekomst.

1.3.1 Samenstelling en rooster van benoeming

De samenstelling van de Raad van Toezicht is in 2022 gewijzigd. Per 1 oktober heeft Rob Limper zijn taken neergelegd. Bij zijn aantreden had hij al aangegeven dat hij voor 1 termijn beschikbaar is. Per 1 oktober is, na een openbare werving, Petra Schut aangetreden als nieuw lid van de RvT. De school heeft veel te danken aan de inzet van Rob Limper. De Raad van Toezicht is hem daar zeer erkentelijk voor. De taken en bevoegdheden van de RvT zijn in de statuten van de Stichting vastgelegd.

Samenstelling 1 januari 2022	Functie	Einde 1 ^e termijn	Einde 2 ^e termijn
Rob Limper	Voorzitter (op voordracht MR)	01/10/2022	01/10/2026
Thijs Pennink	Vicevoorzitter (op voordracht van B&W)	01/10/2022	01/10/2026
Pepijn Lijklema	Lid (op voordracht van oudergeleding MR)	01/10/2022	01/10/2026
Jan Mesu	Lid (op voordracht van B&W)	01/10/2020	01/10/2024
Andrew Albers	Lid (op voordracht van oudergeleding MR)	01/10/2020	01/10/2024

De voorzitter en vicevoorzitter vormden de remuneratiecommissie. De vicevoorzitter en het lid Jan Mesu vormen de auditcommissie (situatie 1 januari 2022-1 oktober 2022)

Samenstelling 1 oktober 2022	Functie	Einde 1 ^e termijn	Einde 2 ^e termijn
Thijs Pennink	Voorzitter (op voordracht van B&W)	01/10/2022	01/10/2026
Pepijn Lijklema	Lid (op voordracht van oudergeleding MR)	01/10/2022	01/10/2026
Jan Mesu	Lid (op voordracht van B&W) en vicevoorzitter	01/10/2020	01/10/2024
Andrew Albers	Lid (op voordracht van oudergeleding MR)	01/10/2020	01/10/2024
Petra Schut	Lid (op voordracht van de MR)	01/10/2026	01/10/2030

De voorzitter en vicevoorzitter vormden de remuneratiecommissie. De leden Pepijn Lijklema en Andrew Albers vormen de auditcommissie (situatie vanaf 1 oktober 2022)

De leden van de RvT treden af volgens een vastgesteld rooster. Van de eerste RvT van vijf personen zijn twee leden benoemd voor een periode van twee jaren en drie leden voor een periode van vier jaren. Op deze wijze is voorkomen dat de gehele Raad in 2026 op hetzelfde moment zou moeten worden vervangen door een geheel nieuwe Raad. Aan het einde van een 1^e termijn aftredend is een lid herbenoembaar. Aftredend na de 2^e termijn is herbenoeming niet meer mogelijk.

1.3.2 Nevenfuncties en vergoedingen

Hoofd- en nevenfuncties van de leden van de RvT conform Code Goed Onderwijs bestuur

Lid RvT	Hoofd- en nevenfuncties
Rob Limper	• Zelfstandig onderwijsadviseur
Thijs Pennink	• Eigenaar Pennink Advies • Voorzitter RvT, GGZ Noord-Holland Noord tot 1 oktober 2022 • Voorzitter RvT, de Karavaan • Voorzitter Bestuur Social Enterprise De Oude Keuken • Voorzitter RvT Ondernemersfonds Alkmaar
Jan Mesu	• Voorzitter Stichting Zeedistel, hospice Egmond • Vicevoorzitter RvT, stichting KANZ • Extern vertrouwenspersoon, Woningstichting Kennemer Wonen • Voorzitter RVT ISOB intergemeentelijke stichting openbaar onderwijs • Voorzitter Prader-Willi-Fonds • Bestuurslid stichting de Brink
Andrew Albers	• Bestuur (penningmeester), Gymnastiekvereniging Texel (GVT)
Pepijn Lijklema	• Eigenaar Vigor Novus, ingenieursbureau • Eigenaar Texlabs, kennisuitwisselingsbureau vervolgonderwijs • Bestuurder Duurzame Alliantie Texel (DATXL), stichting ter bevordering energietransitie • Projectleider Platform31, landelijke kennis- en netwerkorganisatie • Voorzitter Jonge Bestuurders Texel, werkgroep verbetering vestigingsklimaat • Bestuurslid van de sectie Zakelijke en Toeristische Dienstverlening van TOP
Petra Schut	• Directeur IVN Noord-West • Boardmember Board of Directors FEE Global • Secretaris bestuur Nationaal Park Duinen van Texel

Er is geen sprake geweest van tegenstrijdig belang. De RvT is hier zeer alert op. Om een voorbeeld te noemen: in de periode dat een van de leden van de RvT kandidaat was voor de gemeenteraad van Texel was al afgesproken dat hij zou terugtreden als lid van de RvT. Jaarlijks wordt uitvraag gedaan naar de functies en nevenfuncties van de leden van de RvT. In bovenstaande lijst wordt geen tegenstrijdig belang geconstateerd.

Daarnaast is er ook geen vermenging van een bestuursfunctie en een toezichthoudende functie bij een andere onderwijsinstelling. Eén van de leden van de RvT is weliswaar verbonden aan een andere onderwijsinstelling, maar ook dat betreft een toezichthoudende functie.

De leden van de RvT ontvangen een vergoeding van € 350,- per maand. De voorzitter ontvangt een vergoeding van € 525,- per maand. De bedragen zijn exclusief Btw, indien van toepassing. De vergoedingen zijn conform het gemiddelde van de sector.

Daarnaast zijn noodzakelijk gemaakte reis- en verblijfskosten vergoed. Vanaf 2023 wordt dit bedrag geïndexeerd. Er is aan de accountant gevraagd om hier een advies passend bij OSG de Hogeberg uit te brengen.

1.3.3 Vergaderingen en evaluatie

In 2022 heeft de raad van toezicht vijf maal vergaderd, op 9 februari, 8 april, 17 juni, 25 oktober en 22 december. De bestuurlijke dialoog werd intensief gevoerd. Alle relevante beleidsthema's en onderwerpen zijn in de vergaderingen van de RvT aan de orde geweest. De RvT functioneert op basis van een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de OSG. De vergaderingen worden voorbereid in overleg tussen de rector-bestuurder, de voorzitter van de RvT en de bestuurssecretaris. De RvT is op een enkele uitzondering na voltallig bijeengekomen.

De agenda's worden geredigeerd door de in het toezichtskader (2018) gegeven ijkpunten:

- Kwaliteit van het onderwijs
- Goed werkgeverschap
- Financiën
- Verbinden met stakeholders
- Strategisch positioneren

In 2022 zijn, naast de gebruikelijke agendapunten, zoals het jaarverslag, de begroting en de periodieke financiële verslagen ook de jaarverslagen kwaliteit, ondersteuning en examencommissie besproken. Er is besloten om met een nieuwe accountant in zee te gaan.

De Raad van Toezicht besteedt jaarlijks aandacht aan zijn functioneren. In 2022 is vooral stilgestaan bij de samenstelling van de RvT. Het vertrek van voorzitter Rob Limper was de directe aanleiding. Daarbij is naar alle functies gekeken en naar het schema van aantreden en vertrek. In maart 2022 heeft er onder externe leiding een evaluatie plaatsgevonden. In 2023 volgt er een strategische sessie. Hierbij zal de aandacht uitgaan naar toekomstscenario's voor de school.

1.4 Jaarverslag Medezeggenschapsraad

In de medezeggenschapsraad (MR) zijn de direct belanghebbenden van de school vertegenwoordigd. Er is een personeelsgeleding met vertegenwoordigers van het onderwijzend en het onderwijsondersteunend personeel. Er is een oudergeleding en een leerlinggeleding. De rector-bestuurder heeft een bestuurssecretaris aangesteld die verantwoordelijk is voor het agendaoverleg en een goede aanlevering van de stukken die aan de MR worden aangeboden ter advies en/of ter besluitvorming.

De MR heeft een vaste vergadercyclus waarin de pdca-kalender is verwerkt. Hierdoor is het duidelijk wanneer en waarover besluitvorming plaatsvindt. De MR heeft in overleg met de rector-bestuurder ingezet op een adequate en snelle besluitvorming. Zo formuleert de MR de meeste vragen aan de bestuurder vooraf, hetgeen de beantwoording ten goede komt omdat de bestuurder de mogelijkheid heeft nader onderzoek te doen. Het komt ook de vergadertijd ten goede. Daarnaast heeft de MR ingezet op snellere besluitvorming indien wenselijk. De bekrachtiging van dergelijke besluiten vindt plaats op de eerstvolgende vergadering. De MR heeft, naast het volgen van deze kalender, ook tussentijds overleg met de rector-bestuurder wanneer dit nodig is.

Tijdens het schooljaar 2021-2022 zijn er 9 reguliere MR vergaderingen geweest. Hiervan hebben de eerste en de laatste vergadering fysiek plaatsgevonden, de andere helaas online. De vergaderdata in 2021-2022 waren: 2 september 2021, 2 november 2021, 9 december 2021, 1 februari 2022, 10 maart 2022, 12 april 2022, 2 juni 2022 en 30 juni 2022.

De reguliere vergaderingen zijn openbaar en kunnen door geïnteresseerden worden bijgewoond. Agenda en notulen worden op de website van de OSG gepubliceerd.

De MR is tussen de reguliere vergaderingen door nog een aantal keer online bijeengeweesen voor overleg of besluitvorming. Er is een "crisisteam" gevormd, bestaande uit de rector, voorzitter MR, en een afgevaardigde uit de leerling- en personeelsgeleding. Er wordt gestreefd naar korte lijnen, en indien nodig, snelle (inter-)actie.

Naast de reguliere vergaderingen heeft de leerlingengeleding haar overleg in de Leerlingenraad, het personeel in de PMR en de oudergeleding in de Ouderraad. Buiten de formele MR vergaderingen is er één keer een overleg geweest met de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Gedurende het schooljaar zijn er om diverse redenen wisselingen geweest in de samenstelling van de MR. Ese Roeper en Sven Grobben van de leerlinggeleding zijn opgevolgd door Thomas van der Vlerk en Elin Whyte. Aan het einde van het schooljaar 2021-2022 is Duncan Whyte van de oudergeleding teruggetreden. Hij is in het nieuwe schooljaar 2022-2023 opgevolgd door Sonja van Leeuwen

De besluitenlijst is opgenomen in een jaarverslag MR. Daarnaast is er ook gesproken over diverse andere onderwerpen. Het ging daarbij om een aantal vaste agenda-items zoals onderwerpen uit de Leerlingenraad en Ouderraad, maar ook over de voortgang van verbouw, plannen OCT (onderwijscentrum Texel) en de inzet van de NPO gelden zijn hiervan voorbeelden. Het betrof hier m.n. het delen van informatie uit betreffende geledingen en bijpraten over de ontwikkelingen.

2. Onderwijs, begeleiding en kwaliteit

2.1 Koers OSG de Hogeberg

In onze doelstellingen is te lezen dat we voor zoveel mogelijk Texelse kinderen een kwalitatief goede opleiding willen verzorgen die alle mogelijkheden op vervolgonderwijs voor ze openhoudt. Dit houdt in dat ons aanbod zo breed is, dat er geen beperkingen zijn in de studie- en beroepskeuze. Een ander doel is om dit onderwijsaanbod niet alleen in de breedte, maar ook in de lengte aan te bieden, zodat leerlingen het voortgezet onderwijs op Texel kunnen afronden. Dat doen we ook door samenwerkingen aan te gaan op allerlei gebieden.

De toekomstige ontwikkelingen op het gebied van onderwijs staan beschreven in ons schoolplan 2021-2025. Jaarlijks worden er opdrachten meegegeven aan de secties, die dit verwerken in hun sectiejaarplannen.

In de afgelopen schooljaren is ingezet op het verbeteren van de onderwijskwaliteit. Lessen kregen een vaste, herkenbare structuur. Er wordt gewerkt met leerdoelen en lesdoelen die richting geven aan het leren. De leerdoelen zijn concreet beschreven en worden herkenbaar in lessen aangeboden. Na een korte instructie is er tijd om aan opdrachten te werken en is er ruimte voor verlengde instructie voor leerlingen die dat nodig hebben. Aan het eind van de les wordt teruggekomen op de les- en leerdoelen. Zijn ze bereikt en hoe weten we dat?

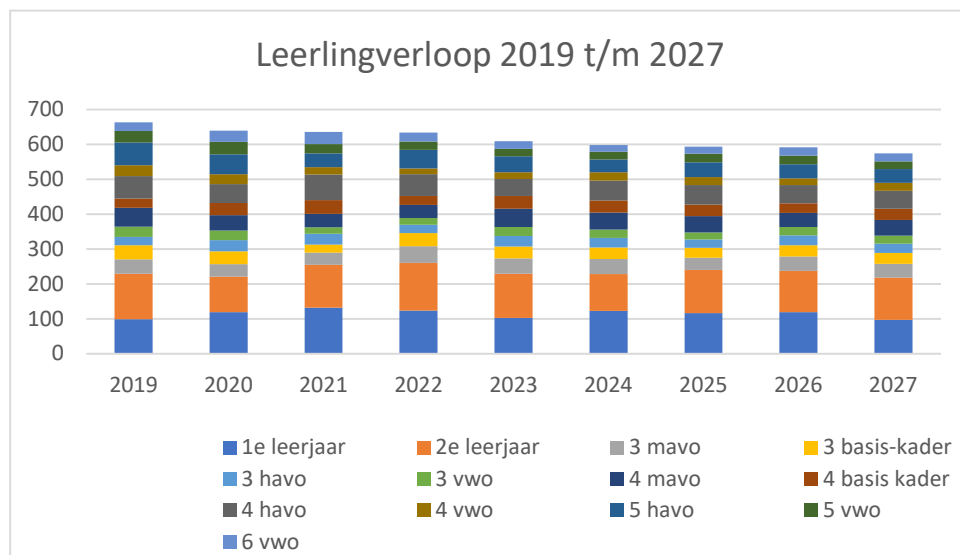
Voor het verbeteren van de onderwijskwaliteit is ingezet op de volgende gebieden: klassenmanagement, een consistente lesopbouw, interactief werken, het geven van effectieve feedback, differentiatie, pedagogisch handelen en taal. Het verbeteren van de leskwaliteit krijgt veel aandacht in de teams, secties en school. Docenten krijgen een keer per jaar een lesbezoek van de teamleider, waarna er een aantal verbeteracties wordt geformuleerd.

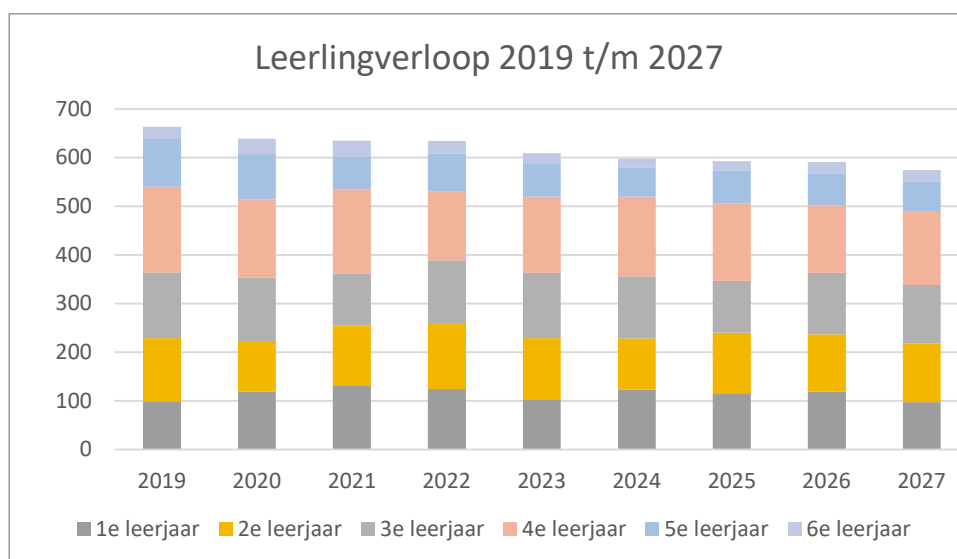
2.2 Leerlingen

Op de teldatum 1 oktober 2022 heeft de OSG 634 leerlingen (inclusief de PRO leerlingen van de Pijler) die als volgt zijn verdeeld:

Leerjaar- afdeling	Teldatum 1 oktober 2022
1 ^e leerjaar	124
2 ^e leerjaar	136
3 mavo	48
3 basis-kader	38
3 havo	23
3 vwo	20
4 mavo	37
4 basis kader	26
4 havo	62
4 vwo	17
5 havo	53
5 vwo	24
6 vwo	26
Totaal	634

De OSG heeft een tweejarige brugperiode Pro-basis, kader-mavo en havo-vwo en een driejarige brugperiode havo-vwo. Hoewel de leerlingen vanaf het derde, respectievelijk vierde jaar op het niveau geplaatst zijn van de afdeling waarin ze eindexamen doen, worden er ook niveaus en leerjaren samengevoegd, zodat we het onderwijs in de volledige lengte en breedte kunnen blijven aanbieden.





2.3 Kwaliteit

Voor de analyse van resultaten en doorstroom is het Managementvenster van Vensters voor Verantwoording geactiveerd. Vensters is een website waarop alle cijfermatige informatie is verzameld over scholen in het voortgezet onderwijs. Er wordt gebruik van gemaakt van Cum Laude om doorstroomgegevens op klasniveau en zo nodig op leerlingniveau te kunnen analyseren (<https://www.cumlaudevo.nl>). Over de uitvoering van het kwaliteitsbeleid (2019) en de kwaliteitsmetingen wordt in het jaarverslag Kwaliteitszorg (2022) verantwoording afgelegd.

2.3.1 Beeld 2022

Bij de onderwijsresultaten van 2022 scoren we overal voldoende met ruime marges op de indicatoren. De examencijfers worden in de beoordeling dit jaar (en komende jaren) niet meegenomen vanwege het ontbreken van 3 opeenvolgende jaren met examens onder dezelfde omstandigheden. Dit kwam door de coronamaatregelen.

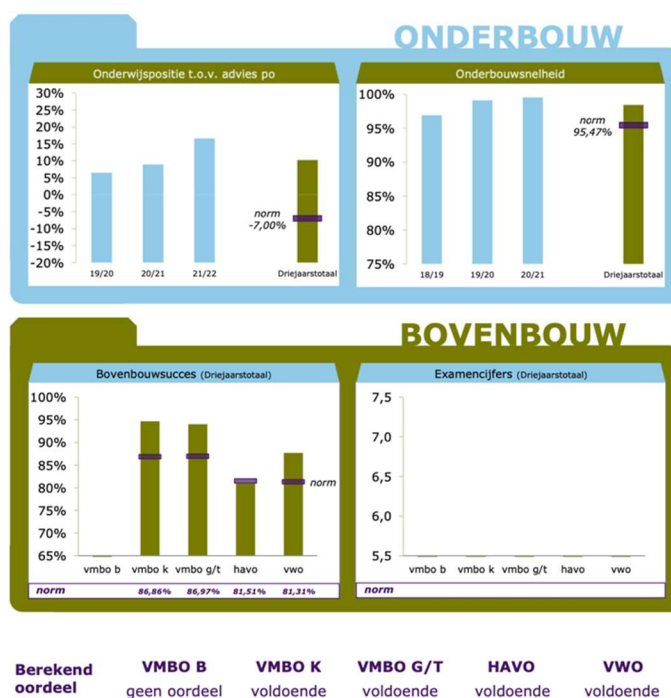
Onderwijsresultaten 2022

OSG De Hogeberg

1791 AS Den Burg

16KP-0

Stichting OSG de Hogeberg



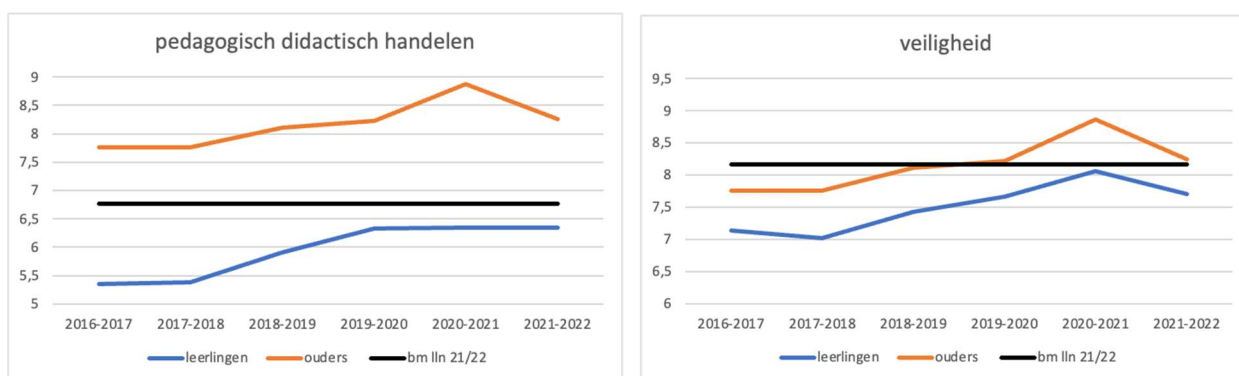
De slagingspercentages behalen in de laatste 3 jaren hoge scores. Waar in 19/20 de inspectie nog twijfelde of het hoge slagingspercentage bij de havo ten opzichte van de jaren ervoor kwam door de ingezette verbetertrajecten is nu duidelijk te zien dat ook in de jaren erna in deze afdeling gemiddeld 95% gescoord wordt. Meerdere afdelingen scoren bij de beste 25% van Nederland op dit punt.

	17/18	18/19	19/20	20/21	21/22
vmbo - b	78%	100%	100%	100%	100%
vmbo - k	87%	96%	100%	100%	100%
vmbo - t	79%	96%	100%	95%	97%
havo	74%	75%	97%	91%	97%
vwo	97%	80%	100%	93%	94%

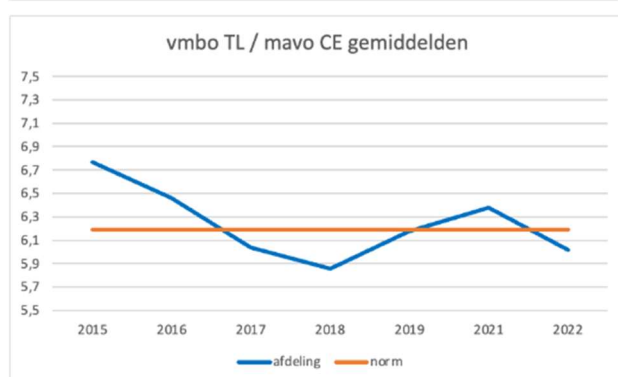
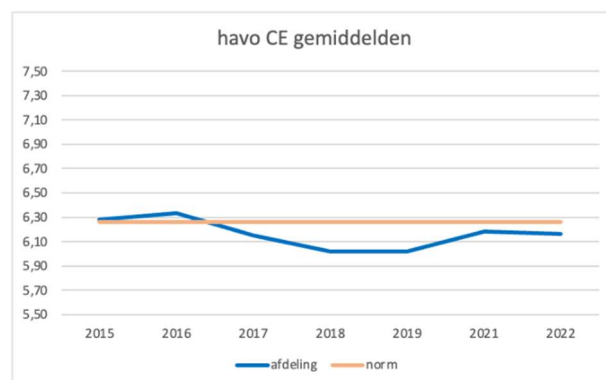
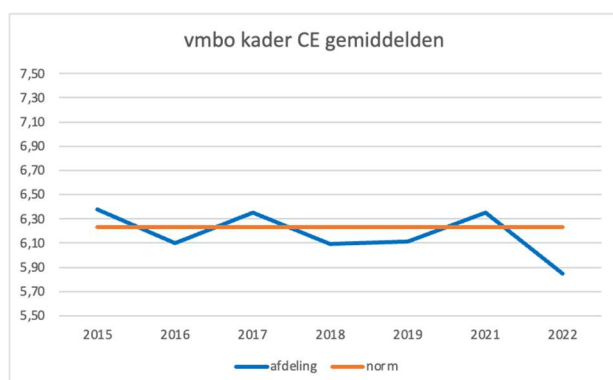
Ten aanzien van de schooltevredenheid zijn ouders meer tevreden over de veiligheid en het pedagogisch handelen dan de leerlingen. Absoluut gemeten geven de ouders ons hier een ruime 8 en de leerlingen een ruime 7.

De ouders zitten daarmee ruim boven de benchmark en de leerlingen benaderen deze.

Sowieso scoren we in de enquêtes t.a.v. schooltevredenheid op de indicatoren pesten, zicht op begeleiding en ontwikkeling, resultaten, evaluatie en dialoog gemiddeld overal voldoende. Verbetering kan gevonden worden in het behalen van de benchmark. In vergelijking met de landelijke tendens zitten we op deze punten daar iets onder.



Een werkpunt zit hem in de behaalde examencijfers. Waar we met de slagingspercentages hoge scores halen blijven de examenresultaten achter. Er zijn te veel vakken die onder de afdelingsnorm scoren. Dit drukt op het afdelingsgemiddelde en vormt een risico voor deze indicator over 3 jaar als we dit niet nu al aanpakken. Dit is echter tijdig in beeld en hierop wordt geanticipeerd. Dat geldt met name voor de afdeling kader, mavo en havo.



2.3.2 Borging kwaliteit examens

De examencommissie heeft de opdracht de kwaliteit van de schoolexaminering te bewaken en te bevorderen op vier aspecten en kijkt als volgt:

- is de inrichting en de uitvoering van de processen op orde;
- is de inhoudelijke kwaliteit van de examinering op orde;
- sluiten processen en inhoud in voldoende mate aan bij de visie van de school op toetsing en examinering;
- wordt het afsluitende karakter van het schoolexamen gewaarborgd?

De examencommissie draagt zodoende bij aan de borging van de kwaliteit van de schoolexaminering zodat deze aansluit bij de visie van de school op toetsing en examinering.

De Commissie Ten Dam heeft geconstateerd dat scholen nauwelijks gebruik maken van de mogelijkheid om, binnen de wettelijke kaders, hun deel van de eindtoetsing naar eigen inzicht in te vullen. Door de grote maatschappelijke aandacht voor (cijfers op) het centraal examen heeft het schoolexamen meer het karakter gekregen van een 'oefening' voor de landelijke afsluiter. De examencommissie heeft de opdracht om bij te dragen aan de kwaliteitsborging van de schoolexaminering vanuit een eigen visie van de school op toetsing en examinering.

De examencommissie draagt ook bij aan het bewaken van het afsluitende karakter van het schoolexamen. De Commissie Ten Dam heeft geconstateerd dat op veel scholen het aantal toetsen in het schoolexamen groot is; ze vormen lang niet altijd de afsluiting van een vak of leergebied. Soms lijkt het schoolexamen op een verzameling tussentoetsen die leerlingen bij de les moet houden. Dit is ondoelmatig en maakt het registreren van resultaten complex en gevoelig voor fouten.

Voortvloeiend uit de hoofdtaak stelt de examencommissie richtlijnen en aanwijzingen vast om schoolexamens te beoordelen en vast te stellen. Het vaststellen van de schoolexamens zelf (en het beoordelen) blijft een taak van de examinerator.

Om haar taak goed te kunnen invullen, kan de examencommissie gevraagd en ongevraagd de rector-bestuurder en de teamleiders bovenbouw adviseren over de wijze waarop de kwaliteit van de schoolexaminering versterkt kan worden. Dat kan op allerlei momenten, maar het raamwerk geeft de examencommissie de opdracht om jaarlijks de balans op te maken over de kwaliteitsborging, daarvan verslag te doen en dit aan te bieden aan het MT. Het zelfevaluatie-instrument examinering van de VO-raad, kan hierbij desgewenst ingezet worden. In het jaarverslag 2021-2022 van de examencommissie zijn de taken, de behaalde doelen en de evaluatie opgenomen.

2.3.3 Jij-toetsen

Met behulp van de JIJ-toetsen worden leerlingen in leerjaar 1 t/m 3 op het gebied van leesvaardigheid Nederlands, leesvaardigheid Engels en rekenen getest. Bij de havo 4 leerlingen is halverwege het schooljaar en aan het eind van het schooljaar bij de leerlingen die minder goed scoorden een rekentoets afgenomen. Sinds dit jaar nemen we de klassen 1 t/m 3 in ook een toets Nederlands woordenschat af.

In de eerste klas wordt drie keer in het schooljaar een toets afgenomen (sept/jan/juni), in de tweede klas en derde klas twee keer (jan/juni). Op deze manier kunnen alle leerlingen in de eerste drie leerjaren gevolgd worden en kan eventueel tijdig worden ingegrepen. De scores worden vergeleken met een landelijke normscore. De JIJ-toetsen zijn geënt op de Europese referentiekaders (Engels) en de landelijke vastgestelde Referentieniveaus (Nederlands en rekenen).

De resultaten van 2022 laten zien dat we als school gemiddeld gezien vorderingen maken volgens de landelijke trend, maar dat het percentage leerlingen dat in de loop van het schooljaar relatief lager scoort bij Nederlands lezen in de km2 klassen aan de hoge kant is. In mindere mate geldt dat voor de kader 3 en mavo 3 klassen. Bij rekenen lijkt een gemiddeld lagere score in vmbo3 zich vooral voor te doen bij een specifiek domein, namelijk procenten/verhoudingen. De H4 leerlingen hebben hun

rekenvaardigheden in het tweede semester minder goed ontwikkeld, waarschijnlijk door het te weinig bijhouden van specifieke rekenvaardigheden.

De resultaten bij de eerste klas leerlingen in 2022 waren aan het begin van het nieuwe schooljaar gemiddeld gezien minder goed dan in voorgaande jaren. Relatief veel leerlingen scoorden onder het landelijk gemiddelde. De betrokken secties zijn hierover geïnformeerd om waar nodig tijdig te kunnen ingrijpen.

2.3.4 Taalbeleid 2021-2022

De afname en verwerking van de JIJ!-toetsen is dit schooljaar geoptimaliseerd, door de afnamecondities gelijk te maken en de verwerking van de gegevens te versnellen. De sectie en teams hebben hierdoor sneller achterstanden in beeld en kunnen vlot reageren. Hierin werkt de taalcoördinator nauw samen met de sectie Nederlands.

In het vierde lesuur Nederlands wordt gewerkt aan de verbetering van de taalvaardigheid op alle niveaus. Leerlingen die echt uitvallen, krijgen steunles Taal in kleine groepjes.

Op de studiedag in oktober hebben alle (vak)docenten meegedaan aan workshops waarbij ze leerden hoe ze in hun vakles een rijke taalomgeving kunnen creëren.

In de onderbouw is een proef gedaan met het werken met een woorddossier om te onderzoeken of dit de woordenschat van de leerlingen verbetert. Er was echter geen significante verbetering te bemerken, mede doordat docenten het lastig vonden dit in te bedden in hun lessen. Het huidige schooljaar wordt verder onderzocht hoe we de woordenschat kunnen verbeteren.

Dit schooljaar is een vervolg gegeven aan het NT2-onderwijs met behulp van vrijwilligers. Door Corona is dit deels in het water gevallen, daarnaast geeft het werken met vrijwilligers als probleem dat inbedding in de organisatie lastiger is. Daarom is er voor het huidige schooljaar voor een andere aanpak gekozen.

De leescultuur op school wordt levend gehouden door veel te lezen in de lessen Nederlands en activiteiten zoals een poëzieweek, de jongerenboekenweek en bezoekende schrijvers. Het komende schooljaar bouwen we voort op de activiteiten die succesvol zijn gebleken en willen we de volgende stap zetten in het verhogen en bestendigen van de taalvaardigheid van onze leerlingen.

2.3.5 Rekenbeleid 2021-2022

Aandachtspunten rekenbeleid:

- Leeropbrengsten vergroten uit ons rekenonderwijs aan de hand van de resultaten uit het JIJ! Leerlingvolgsysteem én uit de (formatieve) toetsen en oefenresultaten van de digitale rekenmethode Got-it.
- Door gebruik te maken van gegevens uit bovenstaande systemen rekenachterstanden van individuele leerlingen in kaart brengen en deze leerlingen een passend oefen- en begeleidingsprogramma aanbieden.
- Regelmatige bijstelling van het onderwijsaanbod/programma mocht resultaat uitblijven of als een leerling juist meer moet worden uitgedaagd. Ontwikkeling van leerlingen is dus voortdurend in beeld en er kan tijdig worden ingegrepen.
- (Extra) begeleiding vindt voornamelijk plaats in de reguliere rekenlessen door de docent wiskunde. Leerlingen in de bovenbouw die geen wiskunde in het pakket hebben krijgen 1 uur per week rekenen.
- Voor leerlingen die met (ernstige) rekenachterstanden en/of rekenproblemen kampen, wordt incidenteel onder regie van de rekencoördinator en in overleg met de mentor op kleine schaal extra begeleiding georganiseerd.

Om het rekenniveau per leerling en klas/niveau meetbaar en inzichtelijk te kunnen monitoren heeft de wiskundesectie samen met de rekencoördinator en de JIJ-kwaliteitsmedewerker de te behalen streef- en tussendoelen in beheersingsniveau voor de rekenmethode (in procenten) geformuleerd per leerjaar en niveau. Per 1 september 2022 krijgen de leerlingen uit de onderbouw (en HV3, V4) dat beheersingsniveau als cijfer op het rapport. Het telt niet mee voor de het gemiddelde en bevordering naar de volgende klas.

Leerlingen met significante achterstand (meer dan 10% ten opzichte van het landelijk gemiddelde) bij de JIJ! toetsen krijgen extra oefening en/of een begeleidingsprogramma aangeboden door de docent. Afhankelijk van de achterstand is het ondersteuningsprogramma meer of minder intensief. Hiervoor zijn normen vastgesteld: een achterstand van 0-10%; 10-20% en >20%.

Toekomstige ontwikkelingen kwaliteitszorg

De toekomstige verbeteringen en aanbevelingen zijn vastgelegd in het jaarverslag kwaliteitszorg 2021-2022 en zijn 1 op 1 overgenomen door het MT. Voor het jaar 22-23 en 23-24 wordt gefocust op een betere aansluiting met het P, versterken basisvaardigheden en gestandaardiseerde toetsen in het VO (brief OCW maart 23).

2.4 Burgerschap

Hoewel burgerschap al een plaats heeft in ons curriculum en er diverse activiteiten georganiseerd worden in het kader van burgerschap (Green Bag Lady, Day for Change, bezoek aan de Tweede Kamer) willen we dit verder ontwikkelen. In 2022 is de werkgroep Burgerschap, die bestaat uit vijf docenten en de teamleider bovenbouw havo-vwo, gestart met de verdere ontwikkeling van Burgerschap in de school. De opdracht is om leerdoelen te formuleren en programma's op te stellen voor alle niveaus en leerjaren. De school is aangesloten bij een leernetwerk, Ontwikkeltraject voortgezet leren, waardoor er regelmatig overleg is met andere scholen die hetzelfde traject volgen. In oktober 2022 heeft de werkgroep zich gepresenteerd en gepeild wat de gedachten, aannames en ideeën zijn over burgerschap in het onderwijs. In de loop van 2022-2023 komt de werkgroep met voorstellen en plannen.

2.5 Internationalisering

In de pré-coronatijd werd er in het kader van internationalisering een uitwisselingsprogramma uitgevoerd tussen een Duitse school en onze school. Door de coronamaatregelen is dit programma helaas komen te vervallen. In 2023-2024 zal gekeken worden of we dit weer kunnen oppakken.

2.6 Nieuwkomers

Onze school heeft geen ISK. Leerlingen gaan hiervoor naar Schakel aan Zee in Den Helder. Op advies van de ISK vervolgen ze hun onderwijs op onze school, waarbij de leerlingen extra ondersteuning krijgen met betrekking tot NT2. In het schooljaar 2021-2022 heeft een tiental NT2-leerlingen individueel of in kleine groepjes ondersteuning gehad van twee externe vrijwilligers. Het doel was eens per week, maar dit heeft ook een periode stilgelegen vanwege Corona.

Na dat schooljaar hebben we besloten de aansturing van de NT2-begeleiding bij de taalcoördinator onder te brengen, zodat de inbedding in de organisatie beter te regelen is. Vanaf september 2022 krijgen 7 brugklasleerlingen met een NT2-achtergrond twee keer per week een lesuur taalondersteuning van de Taalklas van Skool (samenwerking met het primair onderwijs). Hier werken docenten die gespecialiseerd zijn in het geven van NT2-onderwijs. De NT2-leerlingen uit de tweede en derde klas kader en mavo (7 leerlingen) sluiten aan bij de steunles Taal die eens per week gegeven wordt aan leerlingen met een taalachterstand door een docent Nederlands.

In de bovenbouwklassen basis en havo (6 leerlingen) is met elke leerling overleg geweest over hun ondersteuningsbehoefte en is alleen op aanvraag taalondersteuning georganiseerd.

2.7 Mentoraat

Eén van de speerpunten in onze ontwikkeling naar een kwalitatief zeer goede school is een verbetering op het gebied van *Zicht op ontwikkeling en begeleiding* (OP2). We hebben hier in de voorgaande jaren al een goede verbetering laten zien. Sinds 2015 is de beoordeling van ouders op dit gebied gestegen van gemiddeld 5,5 naar 7,0 in 2022. Toch zagen wij nog genoeg ruimte voor verbetering, met name in de manier waarop wij onze directe, eerstelijns leerlingbegeleiding organiseren.

We werkten tot schooljaar 21-22 met een model voor coaching dat voortkomt uit de periode 'Kunskapskolan', maar deze wordt uitgevoerd zonder actuele en duidelijke taakomschrijving. We zien dat de begeleiding van leerlingen daardoor sterk afhankelijk is geworden van de persoonlijke invulling van de individuele coach en lopen daarmee een verhoogd risico dat een leerling onvoldoende in beeld is en/of onvoldoende begeleid wordt en dat dit (door het grote aantal coaches met onderling een grote diversiteit in uitvoering) niet tijdig opvalt bij ouders, andere coaches, in de tweedelijns begeleiding en bij de schoolleiding.

We hebben het aantal leerlingen per coach in de huidige situatie gekoppeld aan de aanstellingsomvang van de coach. Bijna alle docenten worden daarom nu coach om alle leerlingen van een coach te kunnen voorzien. Ook docenten die slechts beperkt op school beschikbaar zijn en docenten die andere, soms veelomvattende, schoolse taken uitvoeren.

Wij hebben daarom besloten de begeleiding van leerlingen sterker en éénduidiger te organiseren en collega's in te zetten op basis van kwaliteiten en beschikbaarheid voor school. Daarnaast willen we de contacten tussen medewerkers in de eerstelijns begeleiding en medewerkers in de tweedelijns begeleiding (decanen, leerlingcoördinatoren, ondersteuningsteam) versterken door het aantal betrokken personen in de begeleiding van leerlingen te verkleinen. Daarnaast is gewerkt aan een heldere taakomschrijving met een duidelijke afbakening van taken. De begeleiding behelst de volgende gebieden:

1. Introductie
2. Kiezen
3. Relatie
4. Welzijn
5. Studievaardigheden
6. Resultaat
7. Communicatie

2.8 Passend onderwijs

Leerlingen die meer begeleiding nodig hebben dan in de les wordt aangeboden of die de coach kan bieden, worden door de ondersteuningscoördinator en/of leerlingcoördinator door de coach bij het intern zorgoverleg aangemeld. Instrument voor de aanmelding bij het onderwijssteunpunt is het “groeidocument handelingsgericht werken”, waarmee de ondersteuningsbehoefte van de leerlingen, hun docenten en hun ouders in kaart wordt gebracht.

Het onderwijssteunpunt is gehuisvest in de school en legt jaarlijks in een jaarverslag Passend Onderwijs van OSG De Hogeberg verantwoording af. Met de conclusies uit dit jaarverslag wordt verder gewerkt aan de ambitie om effecten en resultaten van passend onderwijs te evalueren en te verantwoorden.

Schooljaar 2021-2022 is opnieuw een bijzonder schooljaar geweest voor de 640 leerlingen. De leerlingen zijn in augustus 2021 gestart in de volledige klas. Voor veel leerlingen was dit wennen, er is daarom extra ingezet op groepsvorming. Vlak voor de kerstvakantie was er opnieuw een lockdown, gelukkig van korte duur. Dat de gehele corona periode impact op de ontwikkeling en het welbevinden van de leerlingen heeft gehad is evident.

Er is geen enkele leerling verwezen naar VSO, we hebben met de ondersteuning die geboden is, alle leerlingen van de Hogeberg op het eiland kunnen houden. Het OSP heeft daar een belangrijke rol in gespeeld. Per 1 november 2021 is een nieuwe OSP begeleider aangenomen, daarmee is de menskracht verdubbeld, wat zeer noodzakelijk is gebleken.

De pilot PRO-vmbo is in augustus 2021 gestart. Texelse PRO leerlingen van leerjaar 1 en 2 kregen hun plek op De Hogeberg en hoefden daarmee niet meer van het eiland af. In samenwerking met praktijkschool de Pijler is dit een succes gebleken en wordt de PRO-vmbo setting voortgezet en zelfs uitgebreid.

In het jaarverslag Passend Onderwijs 2021-2022 worden de overlegstructuren besproken: welke overleggen zijn er, wie neemt daarin deel en wat zijn de resultaten geweest. Ook worden de vormen van ondersteuning beschreven en de resultaten verantwoord. Met deze cijfers wordt bekeken of we de juiste dingen doen en welke ambities we hebben. Doel van het terugblikken op het afgelopen schooljaar is, om nog beter de juiste vorm van ondersteuning in te zetten en in het jaarverslag zijn ook de plannen en ambities voor schooljaar 2022-2023 te vinden.

De basisondersteuning in de school is vormgegeven in het ondersteuningspunt. Onder de term ondersteuningspunt vallen zowel het loket: het interne overleg waarbinnen de

toewijzing plaatsvindt naar de verschillende vormen van basisondersteuning binnen en buiten de klas, als het lokaal waar de begeleiding van een specifieke doelgroep plaatsvindt. Kernbegrippen zijn: “integrale aanpak”, “doelmatig” en “thuisnabij”.

Leerlingen die meer begeleiding nodig hebben dan in de les is aangeboden, worden door de ondersteuningscoördinator en/of leerlingcoördinator (in overleg met de mentor) bij het intern zorgoverleg aangemeld. Instrument voor de aanmelding voor de begeleiding in het ondersteuningspunt is het ontwikkelingsperspectiefplan (OPP), waarmee de ondersteuningsbehoefte van de leerlingen, hun docenten en hun ouders in kaart wordt gebracht.

De basisondersteuning buiten de klas bestaat uit (tijdelijke) begeleiding in het ondersteuningspunt (lokaal) en alle verdere begeleiding van leerlingen buiten de klassituatie. Tijdelijk betekent dat een leerling niet permanent geplaatst wordt buiten de klas. De leerling volgt in principe de reguliere lessen en krijgt, afgestemd op de ondersteuningsbehoefte, begeleiding in het ondersteuningspunt. De voortgang/verbetering wordt periodiek geëvalueerd in het interne overleg van de school. Ook de begeleiding van chronisch zieke leerlingen die (tijdelijk) niet in staat zijn om het volledige onderwijsprogramma op school te volgen, wordt vormgegeven via het ondersteuningspunt.

Het ondersteuningspunt voorziet de docenten van handelingsadviezen en draagt op die manier bij aan de professionalisering van de docent.

2.8.1 Plusklas Hoogbegaafdheid

In 2022 is een plusklas gestart met 13 leerlingen uit klas 1 en 2. Na een voorlichtingsbijeenkomst voor ouders en leerlingen hebben 13 van de 16 geselecteerde leerlingen zich ingeschreven voor de eerste periode (lesperiode 2 van ons schooljaar). De selectie is zorgvuldig gedaan door de werkgroep Hoogbegaafdheid. De leerlingen die geselecteerd zijn, zijn meerkunners of hoogbegaafden die op de basisschool aan een interne of externe plusklas hebben deelgenomen en/of waarvan we een rapport hebben dat hoogbegaafdheid aantoont. De leerlingen krijgen een uitdagend programma aangeboden, bovenop de reguliere leerstof. Het programma wordt georganiseerd en verzorgd door de werkgroep HB. Het betreft hier een pilot, die mogelijk uitgebreid wordt naar hogere klassen.

2.9 Klachtenregeling

Klachten worden in de meeste gevallen in goed overleg met alle betrokkenen afgehandeld. Voor die gevallen dat dit niet lukt, hebben we een klachtenregeling. Elke klacht wordt geregistreerd. Klachten worden zo laag mogelijk in de organisatie opgelost. De contactpersonen vertrouwenszaken hebben in 2021-2022 zeven klachten behandeld waarvan vier van medewerkers, twee van ouders en één van een leerling. In het

jaarverslag van de contactpersonen vertrouwenswerk is het lezen dat de inspanningen tot positieve resultaten hebben geleid. Zij adviseren om meer terugkoppeling te laten plaatsvinden na genomen besluiten, waardoor veel onvrede voorkomen kan worden.

2.10 Politieke en maatschappelijke verantwoording

We leven in een samenleving waarin ontwikkelingen elkaar snel opvolgen en maatschappelijke eisen onder druk van de politiek voortdurend veranderen. Nieuwe technologieën, nieuwe leermethoden, verwachtingen van ouders, de nadruk op leerresultaten, het tegengaan van kansenongelijkheid, het bieden van passend onderwijs en de zorg voor een soepele overgang naar het voortgezet onderwijs zijn hier voorbeelden van. De onderwijsarbeidsmarkt staat flink onder druk en dit is een maatschappelijk probleem dat ook door de politiek wordt erkend.

Een van onze pijlers is, dat de school en de Texelse samenleving onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn. Dat uit zich in een nauw contact met het Texelse basisonderwijs, in samenwerking met het Texelse bedrijfsleven en met de Texelse Gemeente. Alle samenwerking is gericht op de versterking en verbreding van ons onderwijsaanbod, het verhogen van de kwaliteit, het delen van kennis, kunde en faciliteiten en het vergroten van efficiëntie. Dit wordt onder andere besproken en geborgd in een lokaal bestuurlijk overleg Onderwijs en Zorg waarin de PO-VO besturen en de gemeente participeren.

Om zoveel mogelijk kansgelijkheid tussen leerlingen te waarborgen, wordt er nagedacht over heterogene brugklassen. Het doel van een heterogene brugperiode is om de leerling extra tijd te geven om zichzelf te bewijzen en na twee jaar in een passend leerniveau te plaatsen. Zo stellen we de keuze uit en hebben leerlingen langer de tijd om zich te ontwikkelen.

In het kader van de problematiek rondom leerlingendaling wordt daar waar mogelijk bestuurlijk samengewerkt in de Noordkop. Een speerpunt is om meer inclusie in het onderwijs te realiseren op Texel en in Den Helder. Een tweede speerpunt is het behouden en versterken van interessante mogelijkheden voor leerlingen in het beroepsgerichte vmbo: "Het handhaven en waar mogelijk bieden van meer keuzemogelijkheden, waarbij elkaars faciliteiten efficiënt en effectief benut worden." Als derde: het behouden en versterken van het havo/vwo aanbod op Texel en in Den Helder en tot slot een 'verdere verkenning van mogelijkheden tot bestuurlijke samenwerking'.

In 2020 is vanuit OCW groen licht gegeven voor het starten van een pro-vmbo pilot op Texel. Groep 8-leerlingen met het schooladvies praktijkonderwijs en 1^e klas leerlingen die al op het praktijkonderwijs zaten, hebben vanaf augustus 2021 'gewoon' op het eigen eiland de middelbare school kunnen volgen. Zij zitten in een nieuwe combinatieklas praktijkonderwijs/vmbo-basis op OSG De Hogeberg. Hier hebben ze twee jaar de tijd

om te ontdekken welke route naar het mbo het best bij hen past: praktijkonderwijs of vmbo-basis. De nieuwe klas is mogelijk door samenwerking tussen OSG De Hogeberg en De Pijler, school voor praktijkonderwijs in Den Helder en onderdeel van de Stichting Samenwerkingsschool. De VMBO-Pro is bedoeld voor groep 8-leerlingen met het schooladvies praktijkonderwijs of vmbo-basis. Zij volgen op Texel, in een kleine klas, een mix van praktijkonderwijs en het vmbo-basis-programma, mét extra individuele aandacht. Voordeel is dat leerlingen die in het praktijkonderwijs beginnen, dus niet meer naar de vaste wal hoeven voor passend onderwijs. In 2022 is het tweede jaar succesvol gestart. In dat jaar is de samenwerking met de Pijler uitgebreid met een derde jaar praktijkonderwijs voor Texelse leerlingen. Deze leerlingen volgen het AVO-programma (burgerschap, Nederlands, Engels en rekenen), evenals de stages op het eiland en gaan twee dagen naar de Pijler voor het beroepsgerichte programma.

De VO-raad publiceerde eind mei 2021 het artikel 'Krimp is geen issue als je sector overstijgend denkt', waarin ze OSG de Hogeberg als voorbeeld geven. De wijze waarop OSG de Hogeberg nu inclusief onderwijs verzorgt voor nog meer Texelse leerlingen is opgepikt en wordt landelijk als voorbeeld gepresenteerd.

De regio Kop van Noord-Holland kampt met een demografische krimp gekoppeld aan een stevige economische groei. Dat leidt tot arbeidsmarktknelpunten. Een van de grootste knelpunten is het groeiende tekort aan goed opgeleide technische vakkrachten en specialisten. Hier ligt ook voor het vmbo in de regio een grote uitdaging. In de Kop van Noord-Holland (gebied van de Gemeenten Schagen, Hollands Kroon, Texel en Den Helder) werken ROC en VO-scholen samen aan Sterk Techniekonderwijs onder de naam van Techniek Pact Kop van Noord-Holland. De partners uit de Regio Kop van Noord-Holland die het project zullen uitvoeren, betreffen alle betrokken vmbo-scholen uit de regio, de twee mbo scholen uit de regio en de opleidingsbedrijven met 1.500 daaraan aangesloten bedrijven en via het samenwerkingsverband De Kop Werkt/Match 2020 de gemeenten Schagen, Hollands Kroon, Den Helder en Texel.

2.11 Subsidies en verantwoording

2.11.1 NPO – schoolscan

Van alle opleidingen en leerjaren is de huidige situatie in beeld gebracht. Het gemiddelde cijfer per vak, het percentage onvoldoende, de risicoleerlingen (3 of meer tekorten) en de leerlingen die bovengemiddeld scoren. Via het leerlingvolgsysteem (Magister en CumLaude) is de trend per opleiding, leerjaar en vak onderzocht van drie achtereenvolgende schooljaren. De aanmeldingen van alle nieuwe leerlingen zijn “gescreend” op niveau advies en eventuele vertragingen. Meer informatie komt ook uit de warme overdracht tussen de basisscholen, kwaliteitsmedewerker en de teamleider

onderbouw. De vaksecties zijn gevraagd per opleiding en leerjaar in beeld te brengen en aan te geven waar zij in het curriculum achterstanden zien (leerdoelen zijn niet aangeboden of wel aangeboden maar niet of onvoldoende behaald) en in hun sectiejaarplannen verbeteracties op te nemen.

2.11.2 Interventies in het kader van NPO

In schooljaar 2021-2022 hebben we verder ingezet op het oplossen en wegwerken van de achterstanden en problematiek als gevolg van de corona-maatregelen en schoolsluitingen. Waar we in 2021 vooral hebben ingezet op vakondersteuning, hebben we in 2021-2022 vooral ingezet op sociale cohesie, groepsvorming en algemene (studie-)vaardigheden. De mentoren spelen hierin een belangrijke rol, daarom is in 2022-2023 gestart met een verbeterd mentoraat.

In 2022 zijn de volgende interventies ingezet om de achterstanden die als gevolg van de coronamaatregelen zijn ontstaan, in te halen.

- In havo 4 en havo 5 is algemene studiebegeleiding ingezet.
- Er is extra mentoraat ingezet op het gebied van individuele begeleiding voor alle leerlingen.
- Indien nodig is er vakondersteuning georganiseerd. Deze vakondersteuning is zowel door docenten als leerlingen (peer-teaching) verzorgd. Een voorbeeld daarvan is extra lessen spreekvaardigheid Duits voor 4 mavo.
- Er zijn studiecoaches ingezet met medewerking van 4Youngtalent (extern)
- Er is examentraining verzorgd door Lyceo.
- In het kader van de sociale ontwikkeling, groepsvorming en weerbaarheid zijn er, binnen de mentorlessen sociale vaardigheidstrainingen verzorgd door Skills for Live. Voor de brugklassen was dit een jaarprogramma. Klas 2 en 3 hebben de lessen gevolgd in de eerste periode.
- Er is extra formatie gegaan naar het Ondersteuningspunt, om leerlingen met problematiek die het leren belemmert te ondersteunen.
- Er is ingezet op de ontwikkeling van het burgerschapsonderwijs.
- Er is formatie toebedeeld aan de GSA-coördinator
- Bij de theorie- en praktijklessen van het VMBO is ter ondersteuning een onderwijsassistent toegevoegd.
- Mentoren hebben extra ontwikkeltijd gekregen.
- Extra inzet voor de ondersteunende functies kwaliteitsmedewerker, HR, roostermaker, rector en bestuurssecretaris.

2.11.3 NPO en MR

Het NPO-programma is een vast onderdeel van de MR-agenda. De MR heeft steeds instemming verleend op plannen in het kader van het NPO.

2.11.4 Resultaten interventies NPO

Hoewel de examenresultaten in 2022 tot tevredenheid stemden, realiseren we ons dat de versoepelingen van de exameneisen hier mede debet aan zijn. De afdelingsnormen worden lang niet altijd gehaald. Ook de doorstroom is op orde, maar ook daar is sprake geweest van versoepelingen.

We constateren dat leerlingen nog steeds moeite hebben met concentratie en motivatie en hebben daarom in 2022 meer ingezet op begeleiding en ondersteuning in algemene zin en minder op vakondersteuning. In het jaarverslag kwaliteitszorg en in de sectiejaarplannen zijn de resultaten uitgewerkt.

2.11.5 Doorstroomprogramma vmbo-havo

In 2022 heeft de school subsidie ontvangen voor de doorstroom vmbo-mavo naar havo. In het voorjaar 2022 is gestart met de intake en per schooljaar 2022-2023 krijgen de leerlingen die van vmbo-mavo naar 4 havo zijn gegaan een speciaal programma aangeboden, vooral gericht op persoonlijke begeleiding en coaching. Deze groep heeft een eigen coach, die ze twee keer per week, bovenop hun normale lesrooster begeleidt. Er wordt ingezet op planning en algemene vaardigheden. Het doel is om uitval en zittenblijven in 4 havo te voorkomen. Aan het eind van schooljaar 22-23 wordt dit doorstroomprogramma geëvalueerd. Mogelijk wordt dit programma in 23-24 uitgebreid met leerlingen die in 4 havo zijn blijven zitten.

2.11.6 Heterogene brugklassen

In 2021-2022 is gestart met een scholing differentiatie voor alle docenten, hierbij horen ook lesbezoeken, coaching on the job, intervisie en wederzijds lesbezoek. Deze scholing en de genoemde activiteiten worden tot en met schooljaar 2023-2024 doorgezet. In het bestuursverslag 2023 zal de evaluatie worden opgenomen.

2.11.7 Structureel voorkomen onnodig zittenblijven

In 2022 is subsidie toegekend om onnodig zittenblijven te voorkomen. De activiteiten, die met name gericht zijn op onderzoek en bijstelling van de overgangsnormen, worden in schooljaar 2022-2023 uitgevoerd. Onderdelen daarvan zijn het koppelen van de resultaten aan maatwerktrajecten voor leerlingen. Leerlingen die dreigen uit te vallen krijgen een plan van aanpak, dat in het leerlingdossier van de leerlingen wordt opgenomen. Ook wordt er verder onderzoek gedaan naar de doorstroomnormen.

2.11.8 VMBO-sterk techniekonderwijs

De regio Kop van Noord-Holland kampt met een demografische krimp gekoppeld aan een stevige economische groei. Dat leidt ook tot arbeidsmarktknelpunten. Een van de grootste knelpunten is het groeiende tekort aan goed opgeleide technische vakkrachten en specialisten. Hier ligt ook voor het vmbo in de regio een grote uitdaging. Dalende leerlingstromen, verouderde infrastructuur en kwetsbare, vergrijzende docententeams. STO19072 is de codenaam voor Sterk Techniek Onderwijs TechniekPact Kop van Noord-Holland. Dit publiek-privaat samenwerkingsverband stelt zich ten doel om het techniekonderwijs op het vmbo kwalitatief te versterken (opleidingen en infrastructuur). Daarnaast moeten de techniekteams kwalitatief verrijkt en kwantitatief versterkt worden. De werving en instroom vanuit po en vmbo-onderbouw moet worden versterkt en vergroot. OSG de Hogeberg participeert actief in dit samenwerkingsverband. De rector-bestuur op bestuurlijk vlak, de teamleider vmbo, techniek docenten en de vmbo decaan in de meer tactisch operationele overleggen. Op basis van een urenregistratie wordt deze inzet bijgehouden en jaarlijks verantwoord.

Op OSG de Hogeberg is de afgelopen jaren geïnvesteerd in de verdere ontwikkeling van een de keuzemodulen hout -en meubelverbindingen, installeren en monteren en fietstechniek. Techniek docenten uit de regio ontmoeten elkaar een paar keer per jaar en ook de vmbo-decaan participeert in een regionaal overleg waar dit punt steeds aan de orde komt. Een initiatief wat hier ook uit voortvloeit is 'De Kop werkt'. 'De Kop Werkt!' is een regionaal stimuleringsprogramma van de vier Kopgemeenten Texel, Den Helder, Hollands Kroon en Schagen en de provincie Noord-Holland waarin samen wordt gewerkt aan een toekomstbestendige regio.

3. Medewerkers OSG de Hogeberg

3.1 Strategisch HRM beleid

De ontwikkelingen op het gebied van personeel staan beschreven in het schoolplan 2021-2025 en worden jaarlijks opgenomen in het formatieplan. Om de doelen in het schoolplan te realiseren is het van belang om te werken met goed geschoolde medewerkers, die samen als één team, hetzelfde doel voor ogen hebben. OSG de Hogeberg wil investeren in goed werkgeverschap. Om in de toekomst voldoende verzekerd te zijn van competente, betrokken en gezonde medewerkers, zijn drie strategische doelen voor het HR-beleid geformuleerd, namelijk:

- Duurzame inzetbaarheid
- Een professionele high performance cultuur
- Aantrekkelijk en onderscheidend werkgeverschap

De Hogeberg wil duurzaam HR realiseren, dat een professionele High Performance cultuur stimuleert en daarmee onderscheidend is van andere werkgevers in het onderwijs.

In de komende planperiode wordt het HR-beleid verder ontwikkeld en beschreven, waarbij naast het ontwikkelen van beleid ook de processen helder beschreven zullen worden.

3.2 CAO en werkdrukverlichtende maatregelen

Op 22 juni 2022 sloten de sociale partners een onderhandelaarsakkoord voor een CAO VO 2022-2023. De cao heeft een looptijd van 1 januari 2022 tot 1 mei 2023. In het akkoord is een structurele loonsverhoging van 4,75% opgenomen, per 1 juli 2022, plus een eenmalige uitkering van 500 euro bij een volledige aanstelling. Het ondersteunend personeel ontvangt in oktober een jaarlijkse uitkering van 275 euro.

Voor de verlichting van de werkdruk in het voortgezet onderwijs is door het kabinet structureel 300 miljoen euro per jaar beschikbaar gesteld. De helft van het beschikbare budget wordt besteed via een collectieve aanpak waarin alle medewerkers gezamenlijk in overleg treden over de op de school te nemen maatregelen. De MR heeft in deze een enquête opgesteld om ideeën te verzamelen rondom de inzet van deze middelen. Om dit verder vorm te geven hebben MT en PMR kaders vastgesteld voor het procesplan, dat in december 2022 met de PMR is besproken.

De financiële kaders zijn als volgt:

Schooljaar	Budget in euro's	Incidenteel budget
22-23	101.421	59.627
23-24	97.610	-
24-25	95.296	-
25-26	95.203	-

De kaders uit het procesplan zijn:

- Er wordt ingezet op werkdrukvermindering voor ieder personeelslid.
- Er wordt niet budgettair gesplitst in teams of secties.
- Als er iets wordt ingezet, dan komt dat al het personeel ten goede.

Begin 2023 zullen de medewerkers stemmen over deze kaders en zullen de plannen verder worden uitgewerkt. In het voorjaar van 2023 zullen de plannen worden uitgevoerd en aan het eind van schooljaar 2023-2024 geëvalueerd. De andere helft van de beschikbare middelen wordt besteed via een individuele component, waarbij elke medewerker recht heeft op extra tijd voor taakverlichting. Concreet betekent dit dat de omvang van het zogenaamde persoonlijke budget met 40 uren wordt verhoogd naar 90 uur. Hierdoor kan extra tijd ontstaan voor bijvoorbeeld deskundigheidsbevordering of het voorbereiden van lessen. Het recht om deze 90 uur in te zetten voor verlof of verlofsparen vervalt per schooljaar 2023-2024. Wel blijft het mogelijk om in onderling overleg tussen werkgever en werknemer hierover andersluidende afspraken te maken

3.3 Medewerkerstevredenheidsonderzoek

Jaarlijks wordt omstreeks februari een medewerkerstevredenheidsonderzoek afgenomen. Het onderzoek in 2022 laat zien dat het gemiddelde cijfer na een hoge score in 2021 daalt naar iets onder de benchmark.

Score per domein	feb-20	feb-21	Mrt-22	Bm 22
Arbeidsomstandigheden	7,14	7,95	6,88	7,35
Beloning	6,93	7,16	7,16	6,26
Collega's op school	6,87	7,33	6,36	7,05
Leidinggevende	7,20	8,27	7,59	7,42
Ontwikkelingsmogelijkheden	6,62	6,88	6,72	6,39
Risico-Inventarisatie en Evaluatie	6,61	7,40	6,43	6,89
Schoolorganisatie	7,04	7,64	6,81	6,66
Werkdruk	6,46	7,14	6,18	6,75
Werkzaamheden	7,35	7,81	7,20	7,46
Totaal MTO	6,91	7,51	6,81	6,91

De waardering voor de beloning, de leidinggevende, de ontwikkelingsmogelijkheden en de schoolorganisatie is op OSG de Hogeberg significant hoger dan in vergelijking de benchmark. Vooral de werkdruk wordt negatiever beoordeeld. Er zal kritisch moeten worden gekeken of de maatregelen vanuit de CAO afdoende zijn.

3.4 Subsidie aanpak lerarentekort en prestatiebox VO

De Hogeberg maakt deel uit van de TOP-groep, een (informeel) samenwerkingsverband van alle bestuurders in Noord-Holland Noord. De leden zien de TOP-groep als een dynamisch en organisch netwerk met als doel om door middel van samenwerking individuele schoolbesturen 'slimmer' te maken o.a. door kennisdeling, uitvoerings- c.q. invoeringsvraagstukken gezamenlijk te bespreken en eventueel gezamenlijk projecten uit te voeren. Binnen de TOP-groep nemen we gezamenlijk deel aan gesubsidieerde trajecten om het kwantitatieve en kwalitatieve personeelstekort terug te dringen. In 2020 is ook de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) officieel van start gegaan. De komende twee schooljaren, dus ook in 2022 werd in onze regio voortgebouwd op de ontwikkelingen die onder de Regionale Aanpak Lerarentekort 2019 (RAL) in gang zijn gezet.

De prestatieboxgelden zijn in 2022 ingezet voor de curriculumontwikkeling van het vak Burgerschapsvorming, het versterken van ICT-voorzieningen (o.a. smartboards) en de facilitering van succesvol georganiseerd afstandsonderwijs en er is aanvraag gedaan en eerste opzet gemaakt voor een gecombineerde pro-basis route op Texel. Daarnaast is extra ingezet op het begeleiden van nieuwe docenten en zet de school standaard in op het behouden van een brede school bij een dalende leerlingenpopulatie.

3.5 Opleiden en binden

Voor het verbeteren van de onderwijskwaliteit is ingezet op de volgende gebieden: klassenmanagement, een consistente lesopbouw, interactief werken, het geven van effectieve feedback, differentiatie, pedagogisch handelen en taal. Het verbeteren van de leskwaliteit krijgt veel aandacht in de teams, secties en school. Docenten krijgen twee keer per jaar een lesbezoek van de teamleider, waarna er een aantal verbeteracties wordt geformuleerd. Een keer per jaar wordt er in de hele school een quickscan uitgevoerd waarin gekeken wordt naar bovengenoemde gebieden en de stand van zaken in de school wordt vastgesteld. Naar aanleiding daarvan worden nieuwe, schoolbrede verbeteracties opgesteld. In het schooljaar 2022-2023 is er met name met betrekking tot differentiatie in de les veel geïnvesteerd. Met een slinkend aantal leerlingen ontkomt de school niet aan het samenvoegen van groepen of leerjaren en dan is goed kunnen differentiëren van groot belang om de onderwijskwaliteit vast te houden. Alle docenten worden hierin geschoold.

Op dit moment zijn er geen specifieke ontwikkelingen op het gebied van onderwijs en ontwikkeling, anders dan acties vanuit het kwaliteitsonderzoek. Wel volgt een van de medewerkers een masteropleiding Learning & Innovation en zijn er drie docenten die een Masteropleiding volgen in hun vakgebied. In het nieuwe schoolplan, vanaf 2025 hopen we meer handen en voeten te kunnen geven aan innovatie en ontwikkeling.

Daarnaast zijn er maatgericht externe opleidingen gevolgd of ingekocht (zie overzicht hieronder).

Opleidingen 2022 (maatgericht en extern ingekocht)	Wie
Ritha opleiding	Zorgcoördinator
Cursus school en gedrag	Medewerker OSP
Suicidepreventietraining gatekeeper, Rino groep	Zorgcoördinator
Cursus schrijversvakschool	Docent sectie Nederlands
Cursus hoogbegaafdheid, bureau Talent	Zorgcoördinator
Webinar School & veiligheid	Vertrouwenspersoon
Zermelo , cursus dagroosteren	(dag)roostermakers
Cursus pensioen, Odyssee,	1 medewerker oop
CPS, cursus docenten differentiëren is te leren	Alle medewerkers
Atelier werken	3 docenten sectie kunstvakken
Medilex workshops	4 docenten
Masteropleiding Learning & Innovation	1 docent wiskunde sectie
Inspiratiedag	3 docentcoaches
InZicht op Texel, supervisie en intervisie trajecten	5 medewerkers
CPS, cursus dyslexiespecialist	1 docent
Plexs, congres	Examensecretaris
Cursus St. platforms VMBO	Examensecretaris
Docentenopleiding 1 ^e graads Engels	1 docent sectie Engels
Medilex congres	7 sectievoorzitters
NHL Stenden Hogeschool, opleiding leraarondersteuner	1 onderwijsassistent
HvA docentenopleiding Maatschappijleer	1 docent sectie zaakvakken
Nyenrode Universiteit: HR Business Partner	1 medewerker bedrijfsbureau
Docentenopleiding 1e graads aardrijkskunde	1 docent sectie zaakvakken
NVON congres	1 technisch onderwijsassistent
Euregionaal congres	1 docent
KNAG onderwijsdag	1 docent sectie zaakvakken
Biond congres	Decaan
VO raad, masterclass	1 teamleider
Cursus VU Amsterdam	Docent economie
Masteropleiding kunsteducatie	2 docenten sectie kunstvakken
HvU, groepsleerkracht Onderbouw VMBO	Docent wiskunde/Nederlands

3.6 Ziekteverzuim en -beleid

Het ziekteverzuimcijfer in 2022 was gemiddeld 4,54 %. In 2019 was het ziekteverzuim gemiddeld 5,53%, in 2020 was dit 5,35% en in 2021 gemiddeld 8,16%.

Ziekteverzuim 2022													
	jan	feb	mrt	april	mei	juni	juli	aug	sept	okt	nov	dec	gemiddeld
percentage	3,96	4,13	6,06	5,61	4,25	5,44	2,94	1,79	3,76	4,61	5,34	6,62	4,54

Het ziekteverzuimcijfer is in 2022 opvallend gedaald en zit zelfs iets onder het niveau van 2019 en 2020. (landelijk is het verzuimpercentage 5,3% (peildatum 2021). In vergelijking met andere scholen - binnen onze referentiegroep - zitten wij onder het landelijke percentage van 5,57% (peildatum 2021). Het verzuimpercentage in de leeftijdscategorie 55-65 jaar lag in 2022 rond de 2,68% (landelijk 7,9% (peildatum 2021). Om de duurzame inzetbaarheid voor deze categorie medewerkers te ondersteunen werden er ook dit jaar gesprekken gevoerd met werknemers die tussen nu en vijf jaar de pensioengerechtigde leeftijd bereiken, om te kijken naar de mogelijkheden om te voorkomen dat zij tussentijds gaan uitvallen. Daarnaast zijn er diverse gesprekken gevoerd met medewerkers die dreigden (langdurig) uit te vallen en zijn hier maatwerkoplossingen voor bedacht. Onder andere interventies als coaching, intervisie, supervisie en een andere invulling van werkzaamheden hebben geholpen om medewerkers duurzamer hun werk te kunnen en blijven doen. Hier waren we in 2021 al mee gestart en dat heeft mede daardoor tot een verdere daling in verzuim geleid. Daarnaast heeft de Hogeberg afscheid genomen van een aantal langdurig zieken en zijn er een aantal langdurig zieken hersteld, waardoor het verzuimpercentage is gedaald. In 2023 is er over gestapt naar een andere arbodienst om nog meer grip te krijgen op het verzuim.

3.7 Personeelsmutaties

In 2022 hebben we van een aantal collega's afscheid genomen, deels omdat tijdelijke aanstellingen van rechtswege eindigden (vijf medewerkers), deels op eigen verzoek (drie medewerkers). Ook is een aantal collega's met (vervroegd) pensioen gegaan (twee medewerkers) en is een arbeidscontract beëindigd na langdurig verzuim. Kosten gemaakt voor transitievergoedingen zijn opgenomen in de risicoparaagraaf. Door goed HRM-beleid en werkgeverschap proberen we de kosten van uitkeringen na ontslag te beheersen.

Dit jaar hebben wij daarnaast elf nieuwe medewerkers mogen verwelkomen als docent of als onderwijsondersteuner.

4. Facilitair

4.1 Huisvesting

Het gebouw is eigendom van de gemeente Texel, die verantwoordelijk is voor het onderhoud en duurzaamheid van het gebouw. In 2022 zijn er gesprekken geweest tussen gemeente en schoolbestuur over het herijken van de vaststellingsovereenkomst, waarin onder andere de energievoorziening van het gebouw beschreven staat. We verwachten dat deze gesprekken in 2023 tot resultaten zal leiden. Toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid en huisvesting zijn opgesteld in een meerjaren onderhoudsplan van de Gemeente Texel. Dit plan wordt in de loop van 2023 herijkt.

In 2022 is er geïnvesteerd in ergonomisch verantwoord meubilair, waaronder bureaus waaraan medewerkers ook staan kunnen werken.

In 2022 heeft de aula een opknapbeurt gehad en is geïnvesteerd in eigentijds en aantrekkelijk meubilair voor de leerlingen. Daarnaast is een stilte-aula gecreëerd voor leerlingen die tijdens de pauze of in tussenuren een rustig plekje zoeken om te studeren.

In een aantal praktijklokalen is geïnvesteerd in nieuwe werkbanken en meubilair. In totaal drie lokalen zijn nieuwe leerlingensets geplaatst.

4.2 Toegankelijkheid

Het schoolgebouw is volledig toegankelijk voor mindervaliden. Alle verdiepingen zijn per lift te bereiken, de hoofdingang, de lokalen, werkruimtes en pleinen zijn drempelloos en op de benedenverdieping en eerste verdieping is een invalidentoilet.

4.3 Leerlingenbalie

De leerlingenbalie is het kloppend hart van onze school. Leerlingen en ouders kunnen daar voor alle vragen terecht, leerlingen worden er opgevangen, indien nodig zorgt de leerlingenbalie voor lesvervangende. De medewerkers van de leerlingenbalie houden de verzuimregistratie bij en informeren ouders als hun kind zonder bericht afwezig blijkt te zijn.

5. Partnerschap op Texel en in de regio

De Hogeberg participeert in het Samenwerkingsverband VO en onderhoudt op verschillende manieren contacten met de (toeleverende) basisscholen op Texel, o.a. door deze te bezoeken en door middel van het POVO-overleg (overleg primair onderwijs -voortgezet onderwijs Texel). Daarnaast onderhouden we goede contacten met de politie, bureau leerplicht, de GGD, gemeente Texel en het sociaal team van de gemeente Texel. Er vindt structureel overleg plaats op zowel bestuurlijk als directie niveau tussen de PO-scholen, de gemeente en OSG de Hogeberg. Onderwerpen van gesprek zijn onder meer:

- Verbetering van de overdracht van PO naar VO;
- Doorgaande leerlijn ICT-vaardigheden, Nederlands (taal), Engels, rekenen;
- Programma hoogbegaafdheid op basisschool en doorlopende leerlijn voortgezet onderwijs;
- Texelbrede aanpak dyslexie;
- Strategische onderwijs agenda (Lokale Educatieve Agenda);
- Passend onderwijs op Texel;
- Onderwijs- en zorgagenda Texel.
-

Hoewel de gemeente na de verzelfstandiging van bestuur feitelijk geen zeggenschap meer heeft over de school speelt er wel een aantal factoren waarmee rekening dient te worden gehouden. De gemeente Texel heeft zich bij de verzelfstandiging van bestuur bereid verklaard een bijdrage te leveren aan de investering in de school en in medewerkers. Daarmee draagt de gemeente bij aan het in standhouden van het brede onderwijsaanbod van de OSG. De school is verplicht om jaarlijks rekenschap af te leggen over wat gedaan is voor het geld. De afdeling Sociaal Domein van de gemeente Texel is daarbij een belangrijke samenwerkingspartner.

5.1 Texels Ondernemers Platform (TOP)

Vrijwel alle Texelse ondernemers hebben zich verenigd in het Texels Ondernemers Platform (TOP). De bijna 900 leden van TOP, actieve eilandondernemers, vormen met elkaar het kapitaal van de vereniging. Dankzij deze grote achterban is het een invloedrijke en goed geïnformeerde belangenorganisatie voor Texelse ondernemers. TOP heeft een belang ten aanzien van goed onderwijs op Texel. Het belang is tweeledig, enerzijds vestigen werknemers zich eerder als er goed onderwijs is op het eiland voor hun kinderen, anderzijds is er een wens voor gezamenlijke opleidingstrajecten in bouw, horeca, handel, groen en toerisme/sport en een versterking van de beroepsrichtingen, om zo goed geschoolde medewerkers te krijgen. Veel ondernemers, evenals hun werknemers, zijn tevens ouder en hebben kinderen op de school. De rector-bestuurder heeft goed contact met de verschillende afdelingen binnen TOP.

5.2 SWV Kop Noord Holland

Het Samenwerkingsverband (SWV) Kop van Noord-Holland is een samenwerkingsverband tussen negen schoolbesturen voor regulier en speciaal onderwijs in de gemeenten Texel, Schagen, Hollands Kroon en Den Helder. In het ondersteuningsplan 2018-2022 van april 2018 is te lezen hoe het samenwerkingsverband vorm en inhoud geeft aan passend onderwijs in de Kop van Noord-Holland. In deze planperiode wordt gekeken naar de huidige koers en de organisatievorm van het SWV. De mix van schoolmodel en expertisemodel geeft meer ruimte voor maatwerk op de scholen.

6. Financiële Paragraaf

6.1 Algemeen

Het financieel jaarverslag is opgesteld volgens de voorschriften Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

In deze paragraaf zijn, naast de staat van baten en lasten, overzichten opgenomen, waarin het resultaat van 2022 wordt vergeleken met de begroting 2022 en met resultaat van 2021.

In 2022 zijn geen noemenswaardige wijzigingen geweest in de organisatie van de bedrijfsvoering, behalve dat we van accountant zijn veranderd. Met ingang van het boekjaar 2022 heeft de Raad van Toezicht, accountantskantoor Van Ree gevraagd de accountantscontrole uit te voeren met als doel een controleverklaring bij de jaarrekening en een assurancerapport bij de bekostigingsgegevens te verstrekken.

In 2022 is de viermaandelijke integrale quadrimester rapportage verder verbeterd en zijn we nu op een niveau aangekomen, waarvan we samen met de Raad van Toezicht hebben vastgesteld, dat dit ruim voldoet aan de wensen. Ook zijn we erin geslaagd om het jaarverslag veel eerder op te leveren dan vorige jaren.

Verder is het maandelijks standenregister uitgebreid. Deze rapportage wordt aan de bestuurder verstrekt vóór de maandelijks salarisbetaling. In het standenregister wordt het verschil in nettoloon getoond ten opzichte van de vorige maand. Ingeval de verschillen niet te verklaren zijn, kan nog worden ingegrepen vóór de salarisbetaling.

Naast de controle op nettosalarissen toont het standenregister de verschillen tussen de bezetting van de verslagmaand met de vorige maand, met een verklaring van deze verschillen. Ook worden de verschillen in beeld gebracht ten opzichte van de begroting.

Het investeringsbeleid van OSG de Hogeberg is gebaseerd op de behoefte vanuit de organisatie. Jaarlijks wordt door de bestuurder een uitvraag gedaan en bekeken of deze vraag past binnen de financiële kaders volgens de Kaderbrief en de financiële ruimte in de Meerjarenbegroting. De ervaring leert, dat jaarlijks gemiddeld € 165K nodig is voor vervangings- en nieuwe investeringen.

6.2 Resultaat 2022 ten opzichte van begroting 2022

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 459.000, terwijl een resultaat van €0 is begroot.

Belangrijke oorzaken hiervan zijn de extra bijdragen uit het onderwijsakkoord € 253K en het niet ingezette budget ten behoeve van de risicobeheersmaatregelen € 250K.

Zonder deze gunstige effecten zou het resultaat € -44 bedragen.

Dit resultaat is in grote lijnen te verklaren door onderstaande effecten.

In 2021 zijn namelijk € 169K NPO middelen ontvangen, die betrekking hadden op 2022, maar niet mochten worden doorgeschoven naar 2022. Verder is de dotatie aan de personeelsvoorzieningen € 141K hoger dan begroot. Dit heeft deels te maken met de hogere waarderingsgrondslag van de voorziening Persoonlijk Budget.

In onderstaand overzicht staan op hoofdsoorten de verschillen. In de jaarrekening is dit verder uitgewerkt en wordt in de brug van de begroting 2022 naar jaarrekening 2022 nader uitgewerkt.

Staat van baten en lasten ten opzichte van begroting 2022

Bedragen x € 1	2022		Verschil
	Jaarrekening	Begroting	
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	8.475.976	8.080.946	395.030
3.2 Overige overheidsbijdragen	0	0	0
3.5 Overige baten	294.350	132.000	162.350
Totaal Baten	8.770.326	8.212.946	557.380
4. Lasten			
4.1 Personele lasten	6.826.760	6.849.469	-22.709
4.2 Afschrijvingen	164.434	148.978	15.456
4.3 Huisvestingslasten	446.788	462.000	-15.212
4.4 Overige instellingslasten	867.809	742.500	125.309
Totaal Lasten	8.305.791	8.202.946	102.845
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering			
Saldo Baten en Lasten	464.535	10.000	454.535
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	123	0	123
5.4 Financiële lasten	5.658	10.000	-4.342
Saldo Financiële baten en lasten	-5.535	-10.000	4.465
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	459.000	0	459.000
Resultaat	459.000	0	459.000

Brug van Begroting 2022 naar Jaarrekening 2022

Bedragen x € 1.000

Resultaat

Begroting		0
Jaarrekening		459
	Verschil	459

Baten

Basisbekostiging	25	
Specifieke overgangsbekostiging	89	
Aanvullende bekostiging geïsoleerde vestigingen	40	
Projecten en tijdelijke subsidies	198	
Nationaal Onderwijsprogramma	-169	
Onderwijsakkoord 2022	253	
Lerarenbeurs	24	
Samenwerkingsverband	48	
Werkweken	-8	
Inkomstenleerling kantine	18	
Overige baten	39	
	Verschil in baten	557

Personele lasten

Loonkosten	-54	
Vervanging a.g.v. ziekte	40	
Vervanging a.g.v. studie	-22	
Mutatie voorzieningen	-168	
Inhuur derden	177	
Vordering UWV	-23	
Versterking management	91	
Nascholing	27	
Overige personele lasten	-45	
	Verschil in Personele lasten	23

Overige lasten

Afschrijvingen	-15	
Huisvestingslasten	16	
Sectiebudgetten en leermiddelen	-74	
Huur boeken	-25	
Examentrainingen	36	
Uitgaven kantine	-23	
Overige posten	-36	
	Verschil in overige lasten	-121

Totale afwijking van de begroting 2022

459

Bovenstaand overzicht laat zien, dat het werkelijke resultaat € 459K positiever is, dan het begrote resultaat. Op de volgende pagina's zijn de afwijkingen nader verklaard.

Baten

De belangrijkste oorzaken van de hogere baten zijn de stijging van de Rijksbijdragen als de nieuwe CAO (€ 154K), de extra middelen uit het onderwijsakkoord (€ 253K) en de hogere projectgelden (€ 298K)

Rijksbijdragen

Basisbekostiging

De Basisbekostiging (vereenvoudigde systematiek) van € 5.361K is conform de laatste beschikking van 20 september 2022 opgenomen.

Algemene overgangsbekostiging

De overgangsbekostiging is eveneens opgenomen conform de laatste beschikking van 20 september 2022 van € 323K. Dit is inclusief onderstaande specifieke overgangsbekostiging en is € 89K hoger dan begroot, omdat in de begroting geen rekening is gehouden met de specifieke overgangsbekostiging.

Specifieke overgangsbekostiging

De rekentool van DUO heeft geen rekening gehouden met de *specifieke overgangsbekostiging*, waar scholen recht op hebben, als sprake is van een achteruitgang van 3% of meer. In de situatie van OSG de Hogeberg is dat het geval en hebben we recht op een totale overgangsbekostiging van € 323K. Dit is € 89K hoger dan begroot.

Voor de schoolbesturen met een negatief herverdeeffect van meer dan 3 procent is er een specifieke overgangsregeling van vijf jaar om de teruggang in de bekostiging te temporiseren. De specifieke overgangsregeling corrigeert bovenop de algemene overgangsregeling het verschil tussen het werkelijke herverdeeffect en een negatief herverdeeffect van 3 procent. Hierdoor hebben deze schoolbesturen meer tijd en ruimte om hun bedrijfsvoering in te richten volgens de nieuwe financiële situatie. In combinatie met de algemene overgangsregeling zorgt de specifieke overgangsregeling ervoor dat deze groep schoolbesturen met een negatief herverdeeffect van meer dan 3 procent een jaar langer de tijd krijgt om in te spelen op de nieuwe hoogte van de bekostiging.

Aanvullende bekostiging geïsoleerde vestigingen

De scholen ontvangen per geïsoleerde hoofd- en nevenvestiging(en) een vast bedrag. Daarnaast ontvangt de onderwijsinstelling een tarief per leerling (mavo, havo, vwo en hele onderbouw) x 40%.

Vaste voet voor hoofdvestiging	€ 235K
Mavo, havo, vwo en hele onderbouw 40% x 300 leerlingen x € 8.033,26	€ 964K
	€ 1.199K

Dit bedrag is conform de beschikking van 22 november 2022.

Voor het bedrag van € 964K geldt, dat de Hogeberg alle volgende schoolsoorten in de onderbouw moet aanbieden (zowel leerjaar 1 als 2), vbo, mavo, havo en vwo.

Voor de bepaling of een vestiging de schoolsoorten vbo, mavo, havo en vwo aanbiedt, wordt er gekeken of er in het laatste leerjaar minimaal 1 bekostigde leerling is ingeschreven.

Verder is op 20 september 2022 de beschikking van € 235K afgegeven inzake de aanvullende bekostiging vestigingen met een breed onderwijsaanbod.

Allocatie van middelen naar schoolniveau

OSG de Hogeberg alloceert de middelen niet naar verschillende schoolniveaus omdat het bestuur maar een school heeft en er geen sprake is van meerdere vestigingen. We is in het programma Capisci een bestemmingsverdeling gemaakt van gelden per afdeling. Dit is inzichtelijk voor teamleiders, rector-bestuurder en administratie.

Overige subsidies OCW

Pro-leerlingen de Pijler

Vanaf 1 augustus 2021 is OSG de Hogeberg een samenwerking aangegaan met de Pijler in Den Helder en is gestart met 7 Pro leerling te combineren met basisleerlingen klas 1. Op dit moment zijn dit al 11 leerlingen.

Deze Pro leerlingen zijn woonachtig op Texel, maar formeel ingeschreven bij de Pijler.

In 2022 is rekening gehouden met:

Gedurende 7 maanden een voorschot van € 6.000 =	€ 42K
Gedurende 5 maanden een voorschot van € 9.500 =	€ 47K
Afrekening schooljaar 2021/2022	€ 25K
Totaal	€ 114K

In deze ontvangsten is nog geen rekening gehouden met de afrekening 2022/2023. Over de afdracht van de NPO gelden en de extra bekostiging volgens het Onderwijsakkoord is nog geen duidelijkheid.

Doorstroom VMBO-HAVO

Het ministerie van OCW zal € 25K subsidie verstrekken ten behoeve van het doorstroomprogramma VMBO naar Havo voor de schooljaren 2022/2023 en 2023/2024. In 2022 is derhalve rekening is gehouden met € 5K.

Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim

Betreft een aanvullende bekostiging voor strategisch personeelsbeleid, de begeleiding van startende leraren en schoolleiders en het aanpakken van verzuim. Deze regeling loopt tot 1 januari 2026.

De vergoeding van OCW bedraagt € 76K (€ 76.168)

Regeling 2022	Was per leerling	Wordt per leerling
Strategisch HRM	€ 96,28	€ 99,16
Voorkomen van thuiszitters	€ 21,67	€ 22,32

Als gevolg van het in april afgesloten Onderwijsakkoord, is onder deze regeling een aantal bedragen aan de scholen toegekend.

Regeling 2022	Per leerling
Vermindering werkdruk	€ 321,95
Professionalisering leraren	€ 56,88
Eenmalige uitkering voor OOP	€ 7,51
Schoolleidersbeurs en professionalisering schoolleiders	€ 10,73
Aanschaf CO2-meters	€ 7,13
Totaal	€ 404,20

Dit geeft voor 627 leerlingen een extra vergoeding van € 253K (€ 253.433)

In totaliteit is dit conform de beschikking van 22 november 2022, € 329K (€ 329.601).

Lerarenbeurs

In 2022 is voor meer medewerkers een lerarenbeurs aangevraagd dan begroot. De Rijksbijdrage 2022 bedraagt € 34K, terwijl € 10K is begroot.

Bijdrage NPO (Nationaal Programma Onderwijs)

De NPO-gelden voor de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023 zijn vastgesteld volgens het overzicht op de volgende pagina. Te zien is, dat in 2021 meer subsidie is toegekend

dan in de volgende kalenderjaren. De oorzaak hiervan is uitvoerig beschreven in de jaarrekening 2021 en in de T1 rapportage van 2022.

Het komt erop neer, dat OCW de subsidiegelden voor het schooljaar 2021/2022 al heeft uitbetaald in december 2021, onder een bestaande subsidieregeling.

Dit was een subsidieregeling op kalenderjaarbasis, wat tot gevolg had, dat het volledige bedrag in 2021 verantwoord moest worden.

NPO gelden	Projectresultaat				
	2021 01-08 / 31-12	2022 01-01 / 31-12	SUB-TOTAAL	2023 01-01 / 31-07	TOTAAL
Opbrengsten					
schooljaar 2021/2022 deel 1	€ 448.742	<i>zit in 2021</i>	€ 448.742		€ 448.742
deel 2	€ 10.517	€ 14.724	€ 25.242		€ 25.242
schooljaar 2022/2023		€ 224.988	€ 224.988	€ 314.983	€ 539.970
totaal	€ 459.260	€ 239.712	€ 698.972	€ 314.983	€ 1.013.954
PR_NPOA	€ 19.407	€ 73.105	€ 92.512		€ 92.512
PR_NPOB	€ 36.387	€ 34.938	€ 71.325		€ 71.325
PR_NPOC	€ 14.271	€ 95.228	€ 109.499		€ 109.499
PR_NPOD	€ 15.588	€ 38.688	€ 54.276		€ 54.276
PR_NPOE	€ 26.308	€ 153.513	€ 179.821		€ 179.821
PR_NPOF	€ 4.457	€ 15.627	€ 20.084		€ 20.084
PR_NPOG	€ -	€ 5.288	€ 5.288		€ 5.288
Lasten	€ 116.418	€ 416.387	€ 532.805	€ -	€ 532.805
Resultaat	€ 342.842	€ -176.675	€ 166.167	€ 314.983	€ 481.150

Schooljaar 2022/2023

Volgens de meest recente informatietool van DUO (22 april 2022) heeft OSG de Hogeberg recht op een subsidie van € 540K.

Hiervan heeft 5/12 deel betrekking op het boekjaar 2022 en bedraagt € 225K.

Samen met een klein deel van de subsidie 2021/2022 van € 15K wordt in 2022 € 240K als opbrengst opgenomen, terwijl € 409K is begroot.

Het verschil van € 169K blijft onder het bedrag van € 262K (meer verantwoord in 2021), omdat de vergoeding per leerling voor het schooljaar 2022/2023 fors is verhoogd.

Heterogene brugklassen

Met deze subsidie van € 100K kunnen scholen nieuwe heterogene of brede brugklassen inrichten of deze verbreden of verlengen, en zo het selectiemoment van studierichting uitstellen voor leerlingen die hier baat bij hebben.

Het project loop van 01-08-2021 tot 31-07-2023. In 2021 was geen rekening gehouden met deze opbrengsten en deze zijn derhalve toegevoegd aan 2022. Daarom is voor 2022 € 71K opgenomen.

Op 8 februari 2022. is de aanvraag door OCW toegekend. Deze regeling was ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend en is daarom niet opgenomen in de begroting 2022.

Capaciteitentest 21-23 (onderdeel NPO)

Het is in deze tijd van corona soms lastig om zicht te krijgen op wat leerlingen kunnen en welk vervolgonderwijs voor hen het meest passend is. Daarom konden scholen voor voortgezet (speciaal) onderwijs tot en met 15 februari 2022 subsidie aanvragen om capaciteitentesten af te nemen bij leerlingen in de eerste twee leerjaren. De subsidieregeling is onderdeel van het Nationaal Programma Onderwijs.

Hiervoor heeft het ministerie van VWS een bedrag van € 10K beschikbaar gesteld.

Bijdrage Lentescholen

De verplichting aan OCW inzake Lentescholen stond al een aantal jaren op de balans. In overleg met de vorige accountant is afgesproken om deze post ultimo 2022 vrij te laten vallen. Deze vrijval van € 19K is meegenomen in deze rapportage.

Structureel voorkomen onnodig zittenblijven

Betreft een vergoeding € 15K door OCW voor het monitoren van leerontwikkelingen om deficiënties tijdig te herkennen. Dit traject loopt van 1 oktober 01-10-2022 tot 01-07-2023. In 2022 is rekening gehouden met een bedrag van € 5K.

Aanvullende en bijzondere bekostiging eindexamens

Conform de beschikking van 20 oktober 2022 is een bedrag van € 14K ontvangen.

De minister verstrekt in 2022 aanvullende en bijzondere bekostiging van een school of instelling met als doel het tegemoetkomen in de extra kosten die scholen en instellingen maken voor het organiseren, begeleiden en corrigeren van een extra herkansing voor examenkandidaten.

Deze regeling loopt tot 1 januari 2027.

Aanvullende bekostiging afgelegde extra herkansingen

Conform de beschikking van 20 mei 2022 is een bedrag van € 5K ontvangen. Dit betrof 24 leerlingen waarvoor een bedrag van € 223 is vergoed.

Sterk Technisch Onderwijs (STO)

Deze regeling is om Techniekonderwijs op het vmbo kwalitatief te versterken (opleidingen en infrastructuur). Daarnaast moeten de techniekteams kwalitatief verrijkt en kwantitatief versterkt worden. De penvoerder van dit project is Regiuscollege. Het project loopt van 1 januari 2020 tot 1 januari 2024.

De Hogeberg is partner in dit project en heeft in 2022 € 11K ontvangen voor haar inspanningen.

Aanvullende bekostiging wegens bijzondere omstandigheden

Dit betreft een vergoeding (conform beschikking van 20 oktober 2022) voor het scholen van 11 leerlingen uit Oekraïne, waarvoor OCW € 11K beschikbaar stelt.

Prestatiesubsidie VSV

Ten behoeve van de bestrijding van voortijdig schoolverlaters (VSV) zijn in 2022 onderstaande bedragen verstrekt;

- € 9K vaste jaarlijkse vergoeding
- € 10K resultaatafhankelijke vergoeding
- € 6K nabetalingen voorgaande jaren
- € 25K totaal

Inkomsten samenwerkingsverband

Dit betreft de bijdrage van het Samenwerkingsverband Kop van Noord-Holland in de kosten die OSG de Hogeberg maakt voor het scholen en begeleiden van LWOO leerlingen.

In het besluit van 7 december 2015, door het bestuur van het Samenwerkingsverband, is afgesproken dat de aangesloten scholen op basis van een éénmalig vastgesteld aantal leerlingen (leerling-telling 2012) de jaarlijkse vergoeding ontvangen. Voor OSG de Hogeberg zijn dat 125 leerlingen.

De laatste formele toezegging is van 24 oktober 2022 en bedraagt € 555K (€ 554.719)

Verder heeft het Samenwerkingsverband een vergoeding in de personeelslasten verstrekt van € 104K (€ 103.600) voor het personeel dat in het verleden door OSG de Hogeberg is overgenomen.

In 2022 heeft het Samenwerkingsverband nog een bijdrage verstrekt van € 4K (€3.794,36) inzake het voorkomen van voortijdig schoolverlaten. (vsv)

Overige baten

Detacheringen

In 2022 heeft uitsluitend een detachering plaatsgevonden aan CITO. Hiervoor is een opbrengst gerealiseerd van € 24K.

Vrijwillige ouderbijdragen

We zien dat steeds meer ouders de vrijwillige ouderbijdrage niet (kunnen) betalen. Wij verwachten dat 15% van de ouderbijdragen niet zal worden betaald. In 2022 is € 40K als opbrengsten verantwoord.

Werkweken

In 2022 zijn de opbrengsten lager, omdat veel leerlingen de hogere kosten van de werkweken niet kunnen betalen. Oorzaak hiervan is de hoge brandstofprijs van de bussen die wordt doorberekend. In 2022 is € 48K als opbrengsten verantwoord.

Lasten

Personele lasten

De overschrijding van de personele lasten is grotendeels te verklaren door de hogere dotaties op de personeelsvoorzieningen en de lagere kosten van inhuur.

Loonkosten

Nieuwe CAO VO 2022/2023:

Op 22 juni 2022 hebben sociale partners een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe CAO VO 2022/2023.

De salarissen zijn per 1 juli 2022 verhoogd met 4.75% en er is een eenmalige bruto-uitkering toegekend van € 500,-- naar rato van de betrekkingssomvang.

Het ondersteunend personeel heeft in oktober een jaarlijkse bruto-uitkering ontvangen van € 275,--, eveneens naar rato van de betrekkingssomvang.

Alle onderwijskundige afdelingsleiders tot en met schaal 12, die op hun maximum zitten, ontvangen een jaarlijkse bindingstoelage van € 1.591,--.

De loonkosten bedragen exclusief ziektevervangings € 5.929K, terwijl € 5.875K is begroot.

Ziektevervangings

De begrote post van € 194K betreft de vervangingskosten wegens ziekte, door zowel eigen als extern personeel.

In 2022 is de onderstaande inzet van ziektevervangings gerealiseerd en dit betekent een overschrijding van € 40K.

Eigen personeel	€ 112K
Externen	€ 42K
Totaal	€ 154K

In de begroting 2022 is rekening gehouden met 3% vervangingskosten. Daarnaast is in het taakbeleid van het onderwijskundig personeel ook al rekening gehouden met 10 uur ziektevervangingskosten per jaar. De kosten van deze 10 uur worden verantwoord onder de loonkosten en zijn niet apart zichtbaar onder vervangingskosten. Zodra deze ruimte volledig is ingezet, zal de begrote 3% worden aangesproken.

Mutatie personeelsvoorzieningen

De dotaties en onttrekkingen aan de voorzieningen zijn € 168K hoger dan begroot. Deze post is heel lastig te begroten, het is immers van tevoren moeilijk in te schatten hoeveel budget bijvoorbeeld nodig is om wachtgelders te betalen en hoeveel mensen langdurig ziek zullen worden.

Wachtgeld

De mutatie van deze voorziening is nagenoeg gelijk aan de begroting.

Jubilea

De mutatie van deze voorziening is nagenoeg gelijk aan de begroting.

Langdurig zieken

In de voorziening is rekening gehouden met 1 langdurig zieke waarvoor in de komende jaren verplichtingen bestaan.

Persoonlijk budget

In 2022 is de waardering van de voorziening gewijzigd. De verwachting is dat 100% van de deelnemers aan deze regeling ervoor gaat kiezen om de gespaarde uren uit te laten betalen. Dit heeft tot gevolg dat voor deze groep het spaarsaldo gewaardeerd moet worden tegen de bruto werkgeverslast. Dit heeft in 2022 een hogere dotatie aan de voorziening tot gevolg.

Inhuur en personele diensten derden

In deze post is de inhuur van € 221K opgenomen volgens het overzicht onder hoofdstuk Personeel, terwijl een post begroot is van € 398K.

Er wordt een onderschrijding van dit budget verwacht van circa € 177K.

De eerste oorzaak van de onderschrijding is het besluit om het extra budget van € 90K ten behoeve van Risicomaatregelen uit de risicoanalyse niet in te zetten.

De tweede oorzaak is het niet gebruiken van € 87K, omdat voor de inzet van het project NPO meer gebruik is gemaakt van eigen personeel.

Hier staat tegenover, dat gebruik is gemaakt van externe managementondersteuning, die per 1 januari 2023 in eigen dienst komt. De kosten hiervan bedroegen in 2022 € 29K.

Scholing

De oorzaak van de onderschrijding van € 27K is vooral het gevolg van het besluit om het extra budget van € 55K ten behoeve van Risicomaatregelen uit de risicoanalyse niet in te zetten.

Overige lasten

Afschrijvingen

In de begroting 2022 is rekening gehouden met een te laag bedrag voor afschrijvingen, waardoor sprake is van een budgetoverschrijding van € 15K

Verder is het begrote investeringsbedrag van € 165K, nagenoeg geheel gerealiseerd en zijn de afschrijvingslasten hiervan opgenomen in deze rapportage.

Huisvestingslasten

Huur Sporthal

De huur van de sporthal is € 17K hoger dan is begroot. In het afgelopen schooljaar is geconstateerd dat het sociaal-emotioneel welbevinden een belangrijke factor is. Daar is op school meer op ingezet door een samengesteld maatwerk traject, waarin klassen lessen krijgen binnen het thema 'van basisschool tot burgerschap'. In deze lessen, die gegeven worden in de sporthal, spelen groepsvorming, met elkaar omgaan en respectvol gedrag een grote rol. In het schooljaar 2021-2022 is met deze lessen gestart voor de brugklassen. Wegens de succesfactor is dit vanaf februari/maart 2022 ook georganiseerd voor de klassen 2 en 3. In het nieuwe schooljaar 2022-2023 wordt de lijn voor de klassen 1, 2 en 3 voortgezet, omdat het inzetten op groepscohesie, juist aan het begin van een schooljaar, van groot belang is gebleken.

Afdracht Instandhouding Gebouwen

In de oude bekostigingssystematiek van OCW kon tot 2022, exact worden vastgesteld welk subsidiebedrag de "instandhouding van gebouwen" betrof. Vanaf 2022 geldt een vereenvoudigde bekostiging, waarbij OCW een basisbekostiging verstrekt en niet langer zichtbaar is welk deel voor de "instandhouding van gebouwen" is. Daarom is in 2022 dezelfde verhouding toegepast als in 2021.

Hiermee komt de afdracht op € 113K, terwijl € 97K is begroot.

Onderhoudskosten gebouw

De post 1-jarig onderhoud bedraagt € 3K, terwijl € 42K is begroot. Een groot deel van het 1-jarig onderhoud wordt gefinancierd uit het onderhoudsfonds van de gemeente Texel.

Het onderhoudsfonds geeft per balansdatum onderstaand beeld

Onderhoudsfonds gemeente Texel		
Saldo 31 december 2021	€	601.175
Bij: Rijksvergoeding onderhoud 2022	€	112.562
Af: Werkelijk onderhoud 2021	€	-66.700
Saldo 31 december 2022	€	647.037
AF: onderhoud door Gemeente Texel betaald	€	-4.179
Bij: bouwbudget gedeclareerd bij Gemeente	€	-
Saldo 31 december 2022	€	642.858

Energielasten

De kosten van energie zijn enorm gestegen. Gelukkig heeft OSG de Hogeberg een installatie voor Warm Koude Opslag (WKO), waardoor we relatief weinig gas verbruiken. In 2022 bedragen de kosten voor energie € 133K. In de begroting hebben we ruimschoots rekening gehouden met de prijsstijging en is € 148K begroot.

De WKO installatie is door de gemeente Texel gefinancierd en wij hebben hierdoor het voordeel, dat aanzienlijk minder gas wordt gebruikt. De gemeente brengt voor deze installatie een jaarlijks bedrag in rekening van € 38K, dat jaarlijks wordt geïndexeerd met de stijging van de gasprijs van één jaar geleden. In 2022 hebben we nog niet zoveel last van de prijsstijging en bedraagt de afdracht € 49K (2021 € 47K)

Uitgaven secties

De sectie-uitgaven vallen € 34K hoger uit dan begroot. Vooral de sectie “Diensten en Producten” heeft meer geld nodig dan begroot. Vanaf 2023 zal deze post worden gebaseerd op een vraagbudget van de sectieleiders en niet langer worden gebaseerd op historische uitgaven. Dit vraagbudget wordt vastgesteld door de bestuurder en is taakstellend.

Leermiddelen

Ook de uitgaven van de leer- en hulpmiddelen zijn hoger dan begroot. De oorzaak hiervan ligt niet in het feit dat er meer wordt uitgegeven, maar dat er te mager is begroot.

Huur boeken

De uitgaven voor de huur van boeken is € 25K hoger dan begroot. Ook hier is te mager begroot.

Examentrainingen

De uitgaven van examentrainingen zijn in de begroting hoger ingeschat dan nodig bleek te zijn. In 2021 is veel uitgegeven aan studiecoaches en examentraining. In 2022 is hier minder gebruik van gemaakt.

Uitgaven kantine

De kantine inkopen in 2022 zijn beduidend hoger dan in 2021. Een belangrijke oorzaak hiervan is de lockdowns in 2021. Tegenover de hogere uitgaven staan ook hogere kantine inkomsten, hoewel dit niet kostendekkend is. De medewerkers mogen gratis gebruik maken van kleine consumpties, waaronder de koffie- en theevoorziening.

6.3 Resultaat 2022 ten opzichte van resultaat 2021

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 459.000, terwijl het resultaat over het jaar 2021 € 310.023 negatief bedroeg.

Het verschil van € 769.023 wordt vooral verklaard door de hogere Rijksbijdragen en de hogere personele lasten in 2021. Verder zien we dat de Overige overheidsbijdragen in 2022 geheel zijn weggevallen. In 2021 is de laatste termijn ontvangen inzake het gemeentelijke project "Nota Toekomstvisie".

Resultaat 2022 ten opzichte van resultaat 2021

<i>Bedragen x € 1</i>	2021 Jaarrekening	2022 Jaarrekening	Vershil
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen OCW	6.966.893	8.475.976	1.509.083
3.2 Overige overheidsbijdragen	373.508	0	-373.508
3.5 Overige baten	205.749	294.350	88.601
Totaal Baten	7.546.150	8.770.326	1.224.176
4. Lasten			
4.1 Personele lasten	6.474.346	6.826.760	352.414
4.2 Afschrijvingen	163.066	164.434	1.368
4.3 Huisvestingslasten	400.520	446.788	46.268
4.4 Overige instellingslasten	811.263	867.809	56.546
Totaal Lasten	7.849.195	8.305.791	456.596
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering			
Saldo Baten en Lasten	-303.045	464.535	767.580
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	0	0	0
5.4 Financiële lasten	6.978	5.658	-1.320
Saldo Financiële baten en lasten	-6.978	-5.658	1.320
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-310.023	459.000	769.023
Resultaat	-310.023	459.000	769.023

Overige instellingslasten

- € 25K Hogere kosten van de huur van boeken
- € 18K Hogere kosten softwarelicenties
- € 9K Hogere uitgaven door secties en voor leermiddelen
- € 30K Hogere kosten leerlingactiviteiten
- € -37K Minder uitgaven voor examentrainingen
- € 11K Hogere kosten diploma uitreikingen
- € -34K Minder excursies en werkweken
- € 19K Hogere uitgaven kantine
- € 16K Diverse kleinere verschillen
- € 57K**

6.4 Toelichting op de ontwikkelingen van de balansposten

Hieronder geven we in hoofdlijnen een toelichting op de verschillen tussen de balansposten 2022 en 2021.

Activa

De totale activa is in 2022 met € 441K ten opzichte van 2021. Dit is vooral te verklaren door de stijging van de liquide middelen. Deze stijging wordt met name veroorzaakt door het hoge resultaat in 2022 van € 459K.

Passiva

De Algemene reserve is toegenomen met € 636K. Allereerst betreft die het positieve resultaat om 2022 van € 459K, maar ook de vrijval van de Bestemmingsreserve NPO van € 177K. Verder zijn de voorzieningen gedaald met € 72K. Een belangrijke verklaring is de mutatie op de voorziening Langdurig zieken van € 107K.

6.5 Toelichting op kasstromen

Het Kasstroomoverzicht laat zien dat de liquide middelen per 31 december 2022 met € 425K zijn toegenomen ten opzichte van 31 december 2021. De belangrijkste verklaring hiervoor is het positieve resultaat in 2022 van € 459K. Overige kleinere oorzaken zijn enerzijds de lagere investeringen van € 33K en anderzijds de hogere mutaties in de voorzieningen van € 48K.

6.6 Treasurybeleid

In juni 2019 heeft de Raad van Toezicht een nieuw treasurybeleid vastgesteld. Hierin is beleid en visie opgenomen ten aanzien van het sturen op, het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's conform wettelijke verplichtingen. In de P&C-kalender is opgenomen dat jaarlijks een check wordt gedaan op de naleving van het treasurybeleid door de RvT en de rector-bestuurder.

OSG de Hogeberg houdt zich strikt aan het vastgelegde treasurybeleid. Overtollige middelen worden op een spaarrekening geparkeerd en we maken geen gebruik van financiële instrumenten als renteswaps en derivaten.

In 2022 waren er geen nieuwe feiten die aanleiding gaven om het treasurystatuut aan te passen.

6.7 Risicoparagraaf

Zoals in het jaarverslag van 2021 al vermeld, heeft OSG de Hogeberg een risicoanalyse uitgevoerd in 2021.

Uit een lijst van 40 risico's zijn onderstaande top 15 risico's vastgesteld:

Risicodomein	Ranking	Oorspr.	Korte omschrijving risico	Kans (1-5) 1=laag 5=hoog	Effect (1-5) 1=laag 5=hoog	Risico Kans x Effect
	Nr.	Nr.				
3. Organisatie & Personeel	1	10	Onvoldoende gekwalificeerd personeel (OP); Niet in staat zijn om voldoende gekwalificeerd personeel aan te trekken en te behouden door bijvoorbeeld gebrek aan goed werkgeverschap (aantrekkelijke werkgever) of geografische ligging van de school	4,1	4,8	19,6
1. Leerlingen	2	1	Ontwikkeling van het aantal leerlingen	3,9	4,0	15,6
3. Organisatie & Personeel	3	17	Kwaliteit van het management	3,6	4,2	15,0
1. Leerlingen	4	3	Onzekere subsidies m.b.t. OCW en overige overheidssubsidies	3,7	3,9	14,3
3. Organisatie & Personeel	5	25	Hoog/bovengemiddeld ziekteverzuim	3,2	4,2	13,6
3. Organisatie & Personeel	6	23	Werkdruk wordt als hoog ervaren (medewerkers geven aan moeite te hebben om te kunnen voldoen aan de eisen van het werk binnen de daarvoor gestelde tijd)	3,7	3,7	13,4
4. Bedrijfsvoering/ Financiën	7	19	Gebrek aan relevante en/of betrouwbare managementinformatie over de financiën, personeel, onderwijskwaliteit en de realisatie van het voorgenomen beleid	3,4	3,8	13,0
1. Leerlingen	8	2	Aanbod van aantal zorgleerlingen neemt toe	3,3	3,4	11,5
2. Onderwijs en kwaliteit	9	7	Feitelijke onderwijsresultaten en scores blijven achter bij de doelstellingen/normen OCW	2,4	4,0	9,8
3. Organisatie & Personeel	10	12	Ontstaan van wachtgeld (WW-uitkering): wegens werkloosheid of volledige arbeidsongeschiktheid, danwel arbeidsconflict.	2,4	3,8	9,2
4. Bedrijfsvoering/ Financiën	11	24	Vermindering/wegvallen van incidentele gelden waarmee structurele lasten zijn aangegaan	2,8	3,0	8,3
2. Onderwijs en kwaliteit	12	4	Zorgleerlingen onvoldoende kunnen voorzien van gepast onderwijs	2,8	2,9	8,0
3. Organisatie & Personeel	13	15	Gebrek aan mobiliteit personeel	3,0	2,7	8,0
3. Organisatie & Personeel	14	11	Opbouw en samenstelling personeelsbestand onvoldoende in evenwicht (verhouding van jonge en ervaren leerkrachten)	2,6	3,0	7,7
2. Onderwijs en kwaliteit	15	6	Niet realiseren van de wettelijk voorgeschreven onderwijstijd (aantal klokuren)	2,1	2,4	5,2

Bij de beoordeling van de vermogenspositie is gebruik gemaakt van de transactiefunctie, de financieringsfunctie en de bufferfunctie.

- De financieringsfunctie geeft aan hoeveel middelen nodig zijn om de materiële vaste activa te vervangen. Hierbij wordt uitgegaan van het jaarlijkse investeringsniveau conform begroting 2021 (€ 234K).
- De transactiefunctie geeft aan hoeveel middelen aangehouden moeten worden om aan de kortlopende schulden te voldoen. Hiervoor is 1 maand loonlasten gereserveerd € 432K.
- De risicobuffer is de reserve die een bestuur aanhoudt om reële denkbare financiële risico's te ondervangen. Voor OSG de Hogeberg is dit € 950K.

Benodigd financieringsvermogen	€	234	K
Benodigd transactievermogen	€	432	K
Benodigd risicobuffer			
Ontwikkeling van het aantal leerlingen	€	200	K
Onzekere inkomsten overheid	€	200	K
Toename zorgleerlingen	€	75	K
Hoog/bovengemiddeld ziekteverzuim	€	100	K
Ontstaan wachtgeld	€	75	K
Onevenwichtig personeelsbestand	€	300	K
	€	950	K
Benodigd buffervermogen	€	1.616	K

Jaarlijkse check van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De auditcommissie van de RvT check jaarlijks samen met de bestuurder en de controller bij het opmaken van de begroting en meerjarenbegroting of de vastgestelde risico's in de risico-analyse nog actueel zijn, of de gevoerde acties adequaat zijn en welke mate van urgentie per onderdeel van toepassing is. Deze bevindingen worden verwerkt in de begroting.

In maart 2023 hebben de bestuurder en RvT een eerste aanzet gegeven een toekomstplan voor de school. Naar verwachting zal dit in de loop van 2023 meer vorm krijgen. De inzet van de publieke reserves voor het behouden van een school voor voortgezet onderwijs op Texel en de noodzakelijkheid daarvan zijn onderdeel van dit plan.

6.8 Analyse van het eigen vermogen

In dit jaarverslag is onder de toelichting op de Brug van Begroting 2022 naar Jaarrekening 2022 aangegeven, dat de Hogeberg € 166K meer NPO middelen heeft ontvangen, dan daadwerkelijk zijn uitgegeven tot en met 2022. Dit bedrag is per 31 december 2022 als bestemmingsreserve opgenomen.

In onderstaande opstelling is te zien wat het verloop is van het eigenvermogen.

2.1 Eigen vermogen	Saldo	Resultaat	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
<i>Bedragen x € 1</i>	31-12-2021	2022	Boekjaar	Boekjaar	31-12-2022
2.1.1 Algemene reserve publiek	21.960	635.675	0	0	657.635
2.1.2.3 Bestemmingsreserves NPO	342.842	-176.675	0	0	166.167
2.1.2.8 Bestemmingsreserves Risico's	1.616.000	0	0	0	1.616.000
2.1.3.1 Bestemmingsreserve Privaat	75.861	0	0	0	75.861
Totaal Eigen vermogen	2.056.663	459.000	0	0	2.515.663

Onder de algemene toelichting op de jaarrekening is sinds vorig verslagjaar een extra kengetal, "Signaleringswaarde Eigenvermogen" opgenomen. Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen het feitelijke en normatieve eigenvermogen. Normatief Eigen Vermogen = $0,5 * (\text{aanschafwaarde gebouw} * 1,27) + \text{boekwaarde resterende materiële vaste activa} + 0,05 * \text{alle baten}$ (onder 12 miljoen oplopend naar 0,1 bij 3 miljoen en daaronder 300.000).

Dit kengetal is per 31 december 2022 1.67 en per 31 december 2021 1.38.

De bestemmingsreserve NPO is bestemd om in de komende jaren de uitgaven ten behoeve van activiteiten die voortvloeien uit het Nationaal Programma Onderwijs te financieren. Dit programma helpt leervertragingen in te halen en het onderwijs te verbeteren. Op de Algemene reserve ligt nog geen beklemming. Deze middelen zijn bestemd voor het verzorgen van kwalitatief goed onderwijs.

In de vergadering van de Raad van Toezicht van 21 februari 2023 is de T3 rapportage besproken. De resultaatverwachting was destijds € 450.477. De Raad van Toezicht was van mening dat we de komende jaren moeten streven naar een verlaging van het eigenvermogen en meer middelen moeten inzetten ten behoeve van een verbetering van de onderwijskwaliteit. In de meerjarenbegroting van 2024-2027 zal dit worden geconcretiseerd.

In de vergadering van de Raad van Toezicht van 13 april 2023 is besloten om te investeren in kansengelijkheid en de daarbij behorende acties op de kort en middellange termijn. Daarvoor is het nodig om de interne structuur van de school te versterken en ook om daarmee de kwetsbaarheid te verkleinen. Een deel van de Algemene Reserve wordt hiervoor ingezet. In de meerjarenbegroting 2024-2027 zal dit verder worden uitgewerkt. Bij het opstellen van de Formatiebegroting 2023-2024 zal hiermee al rekening worden gehouden. Dit betekent dat het exploitatieresultaat van 2023 negatiever zal zijn dan begroot.

7. Continuïteitsparagraaf

7.1 Algemeen

Financieel toezicht, interne risicobeheersing en controle

Het interne toezicht op OSG de Hogeberg berust bij de Raad van Toezicht.

Volgens de Planning- en Control cyclus houdt dit in dat de Raad van Toezicht de jaarlijkse begroting, meerjarenbegroting en de jaarrekening goedkeurt.

Daarna volgt vaststelling door de rector-bestuurder.

7.2 Planning & Control cyclus

De P&C cyclus bij OSG de Hogeberg ziet er als volgt uit:



Jaarlijks wordt een jaarverslag opgesteld, waarin het bestuursverslag en de jaarrekening zijn opgenomen. Dit is een verantwoordingsdocument ten behoeve van de Raad van Toezicht en het ministerie van OCW.

In het voorjaar wordt een Bestuursformatieplan opgesteld, waarin ook de meerjarenformatie in beeld wordt gebracht. Dit is noodzakelijk om met een verantwoorde bezetting het nieuwe schooljaar in te gaan.

In het najaar worden schooljaarplannen opgesteld die de praktische uitvoering beschrijven van het vastgestelde beleid van OSG de Hogeberg.

Deze jaarplannen zijn de basis voor het opstellen van een beleidsrijke (meerjaren) begroting. Voorafgaand aan de begroting wordt een Kaderbrief opgesteld, waarin alle uitgangspunten voor de begroting zijn beschreven.

Gedurende het hele jaar moet worden gemonitord of we nog op koers liggen met de vastgestelde kalenderjaarbegroting en het formatieplan (schooljaar). Dit doet OSG de Hogeberg middels een viermaandelijks (quadrimester) integrale rapportage, waarin naast financiën ook de voortgang van het onderwijs en personeel wordt vermeld.

Om hierbij een zo betrouwbaar mogelijk financieel beeld te geven, wordt per quadrimester een forecast opgesteld van de nog resterende maanden.

Deze forecast vormt samen met de gerealiseerde maanden een jaarprognose die wordt afgezet tegen de kalenderjaarbegroting en de formatiebegroting van het schooljaar.

Verder ontvangt het bestuur maandelijks een standenregister van de personele bezetting om te kunnen volgen wat de maandelijks mutaties zijn en hoe zich dit verhoudt ten opzichte van de begroting en formatiebegroting.

7.3 Uitgangspunten bij de meerjarenbegroting

Bij het opstellen van de (meerjaren) begroting 2023-2026 zijn onderstaande uitgangspunten gehanteerd en beschreven in de Kaderbrief 2022.

- De door OCW vastgestelde leerlingaantallen per 1 oktober 2021 en de door OSG de Hogeberg zelf opgestelde leerlingprognoses vormen de leidraad voor deze begroting.
- In de begroting is rekening gehouden met het onderhandelingsakkoord. Er is een structurele loonsverhoging van 4,75% opgenomen, per 1 juli 2022, plus een eenmalige uitkering van 500 euro bij een volledige aanstelling. Het ondersteunend personeel ontvangt in oktober een jaarlijkse uitkering van 275 euro.
- Rekening is gehouden met de overgangsbekostiging tot 2026.
- Vanaf 2022 ontvangt de school een extra bijdrage voor geïsoleerde scholen van € 1.386K. Een school is geïsoleerd als binnen een straal van 8 kilometer hemelsbreed geen andere onderwijsinstelling is gelegen waarop datzelfde aanbod wordt aangeboden
- Begroot is op basis van het prijspeil 2021. De ervaring is, dat de stijgingen worden gecompenseerd door OCW.
- De loonkosten zijn op persoonsniveau begroot en er is niet gerekend met gemiddelden.
- In de begroting is rekening gehouden met de kosten van de maatregelen die nodig zijn om bestaande risico's te mitigeren. Hiervoor is in de begroting 2022 een bedrag opgenomen van € 250K. Dit budget is verdeeld over verschillende uitgaveposten.

- De vervangingskosten zijn geraamd op 3% van de loonkosten.
- De kosten voor groot onderhoud van het gebouw komen ten laste van de onderhoudsvoorziening van de gemeente Texel, aangezien de Gemeente eigenaar is van het gebouw.
- Tot op heden werd deze voorziening gedoteerd met een bedrag ter grootte van de eigenaarsvergoeding van OCW. Vanaf 2022 heeft OCW een vereenvoudigde bekostiging ingevoerd, waarbij de eigenaarsvergoeding niet meer zichtbaar is. Zolang er nog geen nieuwe afspraken zijn gemaakt met de gemeente Texel, wordt in de begroting uitgegaan van de verhouding 2021 tussen basisbekostiging en eigenaarsvergoeding van 1.81%.

7.4 Meerjarenbegroting

7.4.1 Algemeen

De exploitatiebegroting, balans en liquiditeitsbegroting wijken licht af van de cijfers die in de meerjarenbegroting zijn opgenomen. De oorzaak hiervan is, dat in onderstaande gegevens de werkelijke jaarrekeningcijfers over 2022 zijn opgenomen, terwijl in de meerjarenbegroting is uitgegaan van een prognose.

7.4.2 Meerjaren exploitatierekening 2021 tot en met 2026

Meerjaren exploitatierekening 2021 tot en met 2026

Bedragen x € 1.000	Jaarrekening		Begroting				
	2021	2022	2022	2023	2024	2025	2026
Baten							
3.1 Rijksbijdragen OCW	6.967	8.476	8.081	8.489	7.752	7.681	7.601
3.2 Overige overheidsbijdragen	374	0	0	0	0	0	0
3.5 Overige baten	206	294	132	309	302	298	302
Totaal Baten	7.546	8.770	8.213	8.798	8.054	7.979	7.903
Lasten							
4.1 Personele lasten	6.474	6.827	6.849	7.241	6.601	6.572	6.522
4.2 Afschrijvingen	163	164	149	179	188	142	116
4.3 Huisvestingslasten	401	447	462	495	471	471	471
4.4 Overige instellingslasten	811	868	743	898	816	816	816
Totaal Lasten	7.849	8.306	8.203	8.813	8.076	8.001	7.925
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering							
Saldo Baten en Lasten	-303	465	10	-15	-22	-22	-22
5 Financiële baten en lasten							
5.1 Financiële baten	0	0	0	15	22	22	22
5.4 Financiële lasten	0	6	10				
Saldo Financiële baten en lasten	0	-6	-10	15	22	22	22
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	-303	459	0	0	0	0	0
Resultaat	-303	459	0	0	0	0	0

7.4.3 Meerjaren balans 2021 tot en met 2026

Meerjaren-balans 2021-2026						
	Jaarrekening		Begroting			
<i>Bedragen x € 1.000</i>	2021	2022	2023	2024	2025	2026
ACTIVA						
Materiële vaste activa	848	919	905	882	905	954
Vorderingen	652	596	596	596	596	596
Liquide middelen	1.907	2.333	2.438	2.484	2.484	2.458
1.2.1 Gebouwen en terreinen						
Totaal activa	3.407	3.848	3.939	3.962	3.985	4.008
PASSIVA						
Eigenvermogen						
Algemene reserve publiek	22	658	658	658	658	658
Bestemmingsreserve publiek	1.959	1.782	1.782	1.782	1.782	1.782
Bestemmingsreserve privaat	76	76	76	76	76	76
Totaal Eigenvermogen	2.057	2.516	2.516	2.516	2.516	2.516
Voorzieningen	505	433	524	547	570	593
Kortlopende schulden	845	899	899	899	899	899
Totaal activa	3.407	3.848	3.939	3.962	3.985	4.008

De meerjarenbalans geeft een rustig en stabiel beeld.

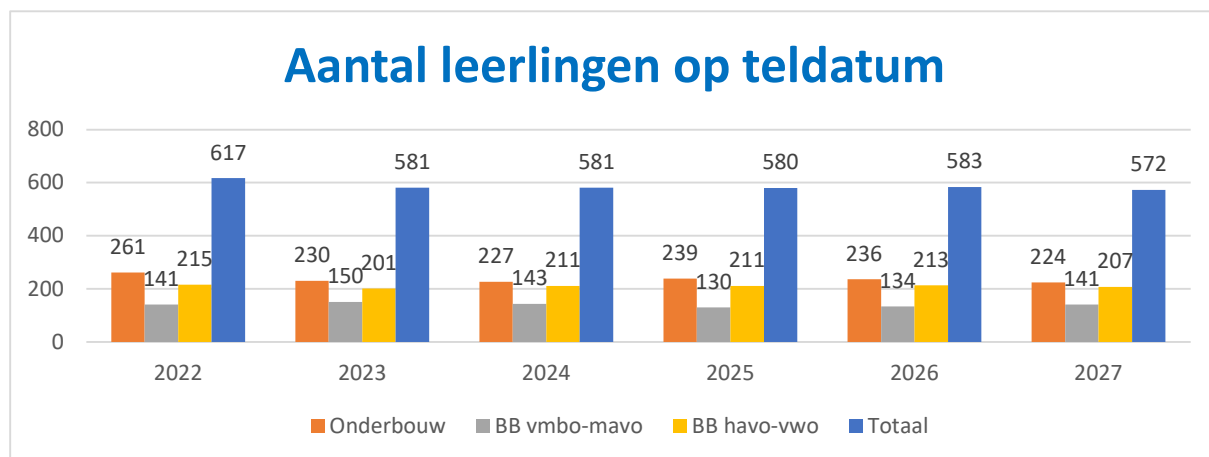
7.4.4 Meerjaren liquiditeitsbegroting 2021 tot en met 2027

Bedragen x € 1.000	Jaarrekening		Begroting				
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Kasstroom uit operationale activiteiten							
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering vóór renteresultaat	-303	465	-15	-22	-22	-22	0
Aanpassingen voor:							
- Afschrijvingen	163	164	179	188	142	116	150
- Mutaties voorzieningen	-25	-73	91	23	23	23	16
Mutaties werkkapitaal:							
- Vorderingen	28	35	0	0	0	0	0
- Kortlopende schulden	41	53	0	0	0	0	0
	69	89	0	0	0	0	0
Ontvangen interest	0	0	15	22	22	22	10
Betaalde interest	-7	-7	0	0	0	0	0
	-7	-7	15	22	22	22	10
Kasstroom uit operationale activiteiten	-102	639	270	211	165	139	176
Kasstroom uit investeringsactiviteiten							
(Des)investerings materiële vaste activa	-247	-214	-165	-165	-165	-165	-165
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-247	-214	-165	-165	-165	-165	-165
Mutatie liquide middelen	-350	424	105	46	0	-26	11
Beginstand liquide middelen	2.257	1.907	2.333	2.438	2.484	2.484	2.458
Mutatie liquide middelen	-350	425	105	46	0	-26	11
Eindstand liquide middelen	1.907	2.333	2.438	2.484	2.484	2.458	2.469

7.4.5 Leerlingaantallen

Teldatum 1 oktober	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1e leerjaar	124	102	122	115	118	97
2e leerjaar	137	128	105	124	118	127
3 mavo	44	41	38	34	40	38
3 basis-kader	35	33	30	27	32	30
3 havo	23	29	32	24	28	27
3 vwo	21	26	28	21	24	23
4 mavo	38	44	44	40	36	43
4 basis kader	24	32	31	29	26	30
4 havo	50	45	52	56	48	49
4 vwo	16	19	24	26	20	22
5 havo	52	39	34	39	42	37
5 vwo	24	21	22	25	28	23
6 vwo	26	22	19	20	23	26
Havo vavo	3					
Totaal	617	581	581	580	583	572

De cijfers vanaf 2023 betreffen een eigen prognose



7.4.6 Ontwikkeling formatie

Afdeling / Team	2023	2024	2025	2026
Bestuur en bestuurssecretariaat	2,00	2,00	2,00	1,82
Bedrijfsbureau	4,15	4,13	4,00	4,00
ICT	0,70	0,70	0,70	0,70
Huisvesting en Facilitair	2,30	2,00	1,93	1,80
Onderwijs en Zorg	6,72	6,26	6,26	6,26
Onderbouw	22,61	20,71	20,71	20,71
Bovenbouw vmbo-mavo	13,56	13,31	13,31	13,31
Bovenbouw havo-vwo	19,65	18,97	18,97	18,97
Individuele werkdrukvermindering	0,42	1,00	1,00	1,00
Totaal	72,11	69,08	68,88	68,56

In bovenstaand overzicht is geen rekening gehouden met ziektevervanging.

7.4.7 Kengetallen

Kengetallen		Jaarrekening	Prognose	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Streef
		2021	2022	2023	2024	2025	2026	waarde
Current ratio								
	$\frac{\text{Vlottende Activa}}{\text{Kort Vreemd Vermogen}}$	3,03	3,65	3,78	3,84	3,84	3,81	> 1
De current ratio is kleiner dan 1 wanneer de kortlopende schulden groter zijn dan de vlottende activa. Een current ratio van kleiner gelijk 1 geeft aan dat een organisatie problemen kan hebben om aan zijn korte termijn verplichtingen te voldoen								
Solvabiliteit 1								
	$\frac{\text{Eigenvermogen}}{\text{Balanstotaal}}$	0,60	0,64	0,62	0,62	0,62	0,61	> 0,3
Solvabiliteit 2								
	$\frac{\text{Eigenvermogen} + \text{Egal.Rek} + \text{Voorz.}}{\text{Balanstotaal}}$	0,75	0,79	0,79	0,79	0,79	0,80	> 0,4
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de organisatie in staat is aan al haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen vermogen en vreemd vermogen aan.								
Weerstands vermogen								
	$\frac{\text{Eigenvermogen}}{\text{Totale Baten incl. Rente}}$	27,28%	27,52%	27,21%	29,69%	29,97%	30,26%	> 21%
Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de organisatie in staat is om financiële tegenvallers met eigen middelen op te vangen.								
Rentabiliteit								
	$\frac{\text{Exploitatieresultaat}}{\text{Totale Baten incl. Rente}}$	-4,11%	3,92%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0%
De rentabiliteit geeft de winstgevendheid van de organisatie aan uitgedrukt in een percentage van de totale baten.								
Signaleringswaarde Eigen Vermogen								
	$\frac{\text{Totaal Eigenvermogen} - \text{Privaatvermogen}}{\text{Normatief Eigenvermogen}}$	1,84	1,69	1,70	1,76	1,73	1,67	
Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen het feitelijke en normatieve Eigenvermogen.								
Aandeel personele lasten								
	$\frac{\text{Personele lasten}}{\text{Totale lasten}}$	82,48%	82,45%	82,17%	81,74%	82,14%	82,30%	80%
Dit kengetal geeft het percentage weer van de personele lasten ten opzichte van de totale lasten.								
Aandeel materiële lasten								
	$\frac{\text{Materiële lasten}}{\text{Totale lasten}}$	17,52%	17,55%	17,83%	18,26%	17,86%	17,70%	20%
Dit kengetal geeft het percentage weer van de materiële lasten ten opzichte van de totale lasten.								
Aandeel huisvestingslasten								
	$\frac{\text{Huisvestingslasten}}{\text{Totale lasten}}$	5,10%	5,75%	5,61%	5,61%	5,83%	5,94%	-
Dit kengetal geeft het percentage weer van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten.								

Bovenstaande kengetallen komen uit de meerjarenbegroting 2023-2026. In onderstaande jaarrekening 2022 zijn de actuele kengetallen opgenomen

8. Jaarrekening

8.1 Algemene toelichting

Activiteiten

OSG de Hogeberg is de enige VO-school op het eiland Texel en biedt een breed onderwijsaanbod van vmbo basis, vmbo kader, mavo, havo en vwo.

Continuïteit

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

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

OSG de Hogeberg staat geregistreerd onder KvK-nummer 72241713 en is gevestigd op Haffelderweg 40, 1791 AS Den Burg.

Verbonden partijen

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

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

Grondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. De jaarrekening is opgemaakt in Euro's d.d.: 13 april 2023

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Hoofdactiviteit

OSG De Hogeberg is een brede scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs, die zoveel mogelijk kinderen op Texel de kans biedt zich optimaal te ontwikkelen en een volwaardig diploma te behalen, waarmee toegang wordt geboden tot vervolgonderwijs of de arbeidsmarkt.

Het vestigingsadres is Haffelderweg 40, 1791 AS Den Burg. Postadres: Postbus 153, 1790 AD Den Burg.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Beleidsregels toepassing WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) is met ingang van 1 januari 2013 van kracht.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van OSG de Hogeberg en nauwe verwanten zijn verbonden partijen. Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

8.1 Algemene toelichting

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van OSG de Hogeberg zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Waardering van de activa en passiva.

De activa zijn opgenomen tegen kostprijs/verkoopingsprijs tenzij anders is vermeld.

Activa

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

Materiële vaste activa

Het groot onderhoud van het schoolgebouw is in beheer bij de gemeente Texel. De school verrekent jaarlijks het verschil tussen de Rijksbijdrage voor materiële instandhouding en de werkelijke kosten van het onderhoud met de Gemeente Texel. De stichting is verantwoordelijk voor het klachtenonderhoud/klein dagelijks onderhoud aan het gebouw inclusief servicecontracten/storingsafhandeling zoals redelijkerwijs van een huurder/gebruiker verwacht mag worden en houdt daarvoor een onderhoudsbudget aan groot € 42.000 (prijspeil 2018)) Indien dit onderhoudsbudget in enig jaar niet volledig wordt besteed dan wordt het restant toegevoegd aan de voorziening die de gemeente Texel aanhoudt voor de school. Voor meer informatie wordt verwezen naar "de niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen".

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- c.q. vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar de vastgestelde periode plaats op basis van de verwachte economische levensduur.

De activeringsgrens ligt voor inventaris en apparatuur op € 1.000,-.

Met ingang van 01-01-2015 zijn de volgende afschrijvingspercentages van toepassing:

Gebouwen en terreinen	5%
Inventaris en apparatuur	5%-20%
Leermiddelen	10%-20%

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Financiële vaste activa

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatte de vordering op het OC&W. Deze vordering wordt initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens wordt deze vordering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien er bij het aangaan van de vordering sprake is van disagio of agio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de winst-en-verliesrekening.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

8.1 Algemene toelichting

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Passiva

Algemene reserve

Deze reserve betreft het component van het weerstandsvermogen dat als eerst benut wordt om de continuïteit van het onderwys te waarborgen bij onvoorziene tegenvallers.

Voorzieningen - algemeen

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

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

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen

De voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de exploitatierekening. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

· Persoonlijk budget

De voorziening persoonsgebonden budget is gevormd ter dekking van de kosten met betrekking tot door werknemers gespaarde uren. Jaarlijks kan er per fte maximaal vijftig uur gespaard worden. De gespaarde uren per functiegroep zijn opgenomen tegen het gemiddelde tarief per functiegroep.

· Jubileumuitkeringen

De voorziening Jubileumuitkeringen bevat de verplichtingen van het bevoegd gezag jegens haar personeelsleden. Deze voorziening is ingericht op basis van geboortjaar, werktijdfactor, salarisschaal en jubileumjaren van het personeel en is gewaardeerd tegen brutoloon inclusief werkgeverslasten waarbij rekening is gehouden met 75% blijfkansen.

· Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken bestaat uit de verwachte doorbetaalde loonkosten bij ziekte wegens eigen risicodragerschap.

· Voorziening Eigen wachtgelders:

De voorziening Eigen wachtgelders bestaat uit 25% van de verwachte wettelijke en bovenwettelijke WW-uitkering van werknemers die voor het ontstaan van het recht bij Stichting OSG de Hogeberg werkzaam waren.

Schulden

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

8.1 Algemene toelichting

Rijksbijdragen

De normatieve rijksbijdrage (lumpsum) wordt volledig als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, of wanneer zich een gesubsidieerd exploitatietekort heeft voorgedaan.

De niet geoormerkte subsidies worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

De ontvangen gelden vanuit het Samenwerkingsverband worden volledig als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het (school-)jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overige Overheidsbijdragen en -subsidies

De overige overheidsbijdragen en -subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de subsidie ontvangen wordt.

Overige baten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, ouderbijdragen en overige baten.

Ouderbijdragen worden per schooljaar gefactureerd aan ouders van leerlingen en toerekenend aan het boekjaar.

Betaling vindt plaats op vrijwillige basis. Voorzover de ouderbijdragen aan het eind van het boekjaar nog niet zijn ontvangen, wordt een vordering opgenomen. Hierbij wordt een deel voorzien op basis van het historisch betalingsgedrag van de ouders. Niet betaalde bijdragen worden aan het einde van het schooljaar volledig afgeboekt.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenen

Er zijn geen andere verplichtingen dan de maandelijkse pensioenpremies die worden afgedragen aan het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Er is geen verplichting tot het mogelijk bijstorten van tekorten bij het pensioenfonds.

Pensioenen

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen. De instelling is volgens de cao aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- . pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- . er heeft in 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- . de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022 110,9%
- . Overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn.

Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Stichting OSG de Hogeberg heeft geen verplichtingen tot het voldoen aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies., daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Kasstroomoverzicht

Dit overzicht wordt opgenomen volgens de indirecte methode.

8.1 Algemene toelichting

Financiële kengetallen

	2022	2021
Solvabiliteit 1	0,65	0,60
<u>Eigenvermogen</u>		
Balanstotaal		

Solvabiliteit 2	0,77	0,75
<u>Eigenvermogen + Egal.Rek + Voorz.</u>		
Balanstotaal		

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de organisatie in staat is aan al haar financiële verplichtingen te voldoen. De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen vermogen en vreemd vermogen aan.

Liquiditeit (current ratio)	3,26	3,03
<u>Vlottende Activa</u>		
Kort Vreemd Vermogen		

De current ratio is kleiner dan 1 wanneer de kortlopende schulden groter zijn dan de vlottende activa. Een current ratio van kleiner gelijk 1 geeft aan dat een organisatie problemen kan hebben om aan zijn korte termijn verplichtingen te

Liquiditeit (quick ratio)	3,26	3,03
<u>Vlottende Activa- voorraden</u>		
Kort Vreemd Vermogen		

De quick ratio is kleiner dan 1 wanneer de kortlopende schulden groter zijn dan de vlottende activa - voorraden. Een quick ratio van kleiner gelijk 1 geeft aan dat een organisatie problemen kan hebben om aan zijn korte termijn verplichtingen te

Rentabiliteit	5,24	-4,11
<u>Exploitatieresultaat</u>		
Totale Baten incl. Rente		

De rentabiliteit geeft de winstgevendheid van de organisatie aan uitgedrukt in een percentage van de totale baten.

Kapitalisatiefactor	43,90	45,20
<u>Balanstotaal</u>		
Totale baten incl. Rente		

Dit kengetal is bedoeld om inzicht te krijgen in dat deel van het kapitaal wat niet of

Weerstandsvermogen	28,70	27,28
<u>Eigenvermogen</u>		
Totale Baten incl. Rente		

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de organisatie in staat is om financiële tegenvallers met eigen middelen op te vangen.

Signaleringswaarde Eigen Vermogen	1,70	1,38
<u>Totaal Eigenvermogen - Privaatvermogen</u>		
Normatief Eigenvermogen		

Dit kengetal geeft de verhouding weer tussen het feitelijke en normatieve Eigenvermogen.

8.2 Balans per 31 december 2022 (na voorstel resultaatbestemming)

	31-12-2022	31-12-2021
A C T I V A		
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa		
1.2.1 Gebouwen en terreinen	23.330	0
1.2.2 Inventaris en apparatuur	788.592	723.982
1.2.3 Leermiddelen	107.633	124.104
Totaal Materiële vaste activa	<u>919.555</u>	<u>848.086</u>
Totaal Vaste activa	<u>919.555</u>	<u>848.086</u>
Vlottende Activa		
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	8.331	6.646
1.5.2 Ministerie van OCW	0	10.517
1.5.6 Gemeente	232.275	322.512
1.5.7 Overige vorderingen	137.205	79.612
1.5.8 Overlopende activa	217.809	232.987
Totaal Vorderingen	<u>595.620</u>	<u>652.274</u>
1.7 Liquide middelen	2.332.547	1.907.059
Totaal Vlottende activa	<u>2.928.167</u>	<u>2.559.333</u>
Totaal Activa	<u><u>3.847.722</u></u>	<u><u>3.407.419</u></u>
P A S S I V A		
2.1 Eigen vermogen		
2.1.1 Algemene reserves publiek	657.635	21.959
2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	1.782.167	1.958.842
2.1.3 Bestemmingsreserves privaat	75.861	75.861
Totaal Eigen vermogen	<u>2.515.663</u>	<u>2.056.662</u>
2.2 Voorzieningen		
2.2.2 Personeelsvoorzieningen	433.052	505.598
Totaal Voorzieningen	<u>433.052</u>	<u>505.598</u>
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.3 Crediteuren	57.036	105.587
2.4.4 OCW	0	18.900
2.4.7 Belastingen en sociale premies	311.172	293.483
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	95.774	93.607
2.4.9 Overige kortlopende schulden	82.823	58.554
2.4.10 Overlopende passiva	352.202	275.028
Totaal Kortlopende schulden	<u>899.007</u>	<u>845.159</u>
Totaal Passiva	<u><u>3.847.722</u></u>	<u><u>3.407.419</u></u>

8.3 Staat van baten en lasten over 2022

Bedragen x € 1	2022		2021
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening

3. Baten

3.1 Rijksbijdragen OCW	8.475.976	8.080.946	6.966.893
3.2 Overige overheidsbijdragen	0	0	373.508
3.5 Overige baten	294.350	132.000	205.749
Totaal Baten	8.770.326	8.212.946	7.546.150

4. Lasten

4.1 Personele lasten	6.826.760	6.849.469	6.474.346
4.2 Afschrijvingen	164.434	148.978	163.066
4.3 Huisvestingslasten	446.788	462.000	400.520
4.4 Overige instellingslasten	867.809	742.500	811.263
Totaal Lasten	8.305.791	8.202.946	7.849.195

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering

Saldo Baten en Lasten	464.535	10.000	-303.045
-----------------------	---------	--------	----------

5 Financiële baten en lasten

5.1 Financiële baten	123	0	0
5.4 Financiële lasten	5.658	10.000	6.978
Saldo Financiële baten en lasten	-5.535	-10.000	-6.978

Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	459.000	0	-310.023
--------------------------------------	---------	---	----------

Resultaat	459.000	0	-310.023
------------------	----------------	----------	-----------------

8.4 Kasstroomoverzicht over 2022

Bedragen x € 1	2022	2021
Kasstroom uit operationale activiteiten		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	464.535	-303.045
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	164.434	163.066
- Mutaties voorzieningen	-72.546	-24.591
Mutaties werkkapitaal:		
- Vorderingen	56.656	28.396
- Kortlopende schulden	53.848	41.075
	110.504	69.471
Ontvangen interest	123	0
Betaalde interest	-5.658	-6.978
	-5.535	-6.978
Kasstroom uit operationale activiteiten	661.392	-102.077
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
(Des)investerings materiële vaste activa	-235.904	-247.441
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-235.904	-247.441
Mutatie liquide middelen	425.488	-349.518
Beginstand liquide middelen	1.907.059	2.256.577
Mutatie liquide middelen	425.488	-349.518
Eindstand liquide middelen	2.332.547	1.907.059

8.5 Toelichting behorende tot de balans

ACTIVA

1.2 Materiële vaste activa

Bedragen x € 1

	Aanschaf- waarde	Afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings- boekjaar	Afschrijvingen boekjaar	Aanschafwaarde 31-12-2022	Afschrijvingen 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2022	Afschrijvings- percentage
1.2.1 Gebouwen en terreinen	0	0	0	23.635	-305	23.635	-305	23.330	5%
1.2.2 Inventaris en apparatuur	2.000.199	-1.276.218	723.981	212.269	-147.658	2.212.468	-1.423.876	788.592	5%-20%
1.2.3 Leermiddelen	136.073	-11.969	124.104	0	-16.471	136.073	-28.440	107.633	10%-20%
Totaal Materiële vaste activa	2.136.272	-1.288.187	848.085	235.904	-164.434	2.372.176	-1.452.621	919.555	

De aanschafwaarde en afschrijvingskosten per 31-12-2021 zijn gecorrigeerd met het saldo van de afgeschreven activa ad € 72.068.

Bedragen x € 1

31-12- 2022

31-12- 2021

1.5 Vorderingen

1.5.1 Debiteuren

Totaal debiteuren

1.5.2 Ministerie van OCW

1.5.6 Gemeente

1.5.7 Overige vorderingen

1.5.7.1 Personeel

1.5.7.4 Activiteiten

1.5.7.6 Rente

1.5.7.9 Overig

Totaal Overige vorderingen

1.5.8 Overlopende activa

1.5.8.1 Vooruitbetaalde kosten

Totaal Vorderingen

Specificatie vooruitbetaalde kosten:

- huur boeken

- softwarelicenties

- leermiddelen / projecten

- verzekeringen

- diverse kosten

Totaal Vooruitbetaalde kosten

1.7 Liquide middelen

1.7.1 Kas

1.7.2 Bank

Totaal Liquide middelen

8.5 Toelichting behorende tot de balans

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen	Saldo	Resultaat	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
<i>Bedragen x € 1</i>	31-12-2020	0	Boekjaar	Boekjaar	31-12-2021
2.1.1 Algemene reserve publiek	490.825	-652.865	184.000	0	21.960
2.1.2.3 Bestemmingsreserves NPO	0	342.842	0	0	342.842
2.1.2.8 Bestemmingsreserves Risico's	1.800.000	0	0	-184.000	1.616.000
2.1.3.1 Bestemmingsreserve Privaat	75.861	0	0	0	75.861
0	2.366.686	-310.023	184.000	-184.000	2.056.663

	Saldo	Resultaat	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo
	31-12-2021	2022	Boekjaar	Boekjaar	31-12-2022
2.1.1 Algemene reserve publiek	21.960	635.675	0	0	657.635
2.1.2.3 Bestemmingsreserves NPO	342.842	-176.675	0	0	166.167
2.1.2.8 Bestemmingsreserves Risico's	1.616.000	0	0	0	1.616.000
2.1.3.1 Bestemmingsreserve Privaat	75.861	0	0	0	75.861
Totaal Eigen vermogen	2.056.663	459.000	0	0	2.515.663

Algemene reserve publiek

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt op basis van de reguliere onderwijstaak.

Het negatieve resultaat ad € 459000 is ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserve NPO

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen bestemd voor het Nationaal Programma Onderwijs.

Bestemmingsreserves Risico's

De Bestemmingsreserve Risico's is gevormd voor het ondervangen van de risico's die OSG de Hogeberg loopt.

De gevormde bestemmingsreserve is onderbouwd door de bijbehorende risico-analyse die is gemaakt.

De financiële vertaling van deze risico's levert op dat OSG de Hogeberg één buffervermogen aanhoudt als bestemmingsreserve.

De nadere onderbouwing van deze bestemmingsreserve is in het bestuursverslag omschreven, en wordt jaarlijks geactualiseerd.

De Bestemmingsreserves Risico's is per 31-12-2021 als volgt te specificeren:

a. Benodigd financieringsvermogen	234.000
b. Benodigd transactievermogen	432.000
c. Benodigd risicobuffer Ontwikkeling van het aantal leerlingen	200.000
d. Onzekere inkomsten overheid	200.000
e. Toename zorgleerlingen	75.000
f. Hoog/bovengemiddeld ziekteverzuim	100.000
g. Ontstaan wachtgeld	75.000
h. Onevenwichtig personeelsbestand	300.000
TOTAAL	1.616.000

Bestemmingsreserve Privaat

Deze reserve betreft het deel van het eigen vermogen dat gerealiseerd wordt uit private inkomsten minus private uitgaven.

In 2020 is een bedrag van € 75.861 toegevoegd aan het private vermogen als gevolg van de opheffing van de Stichting Voortgezet Onderwijs Texel.

8.5 Toelichting behorende tot de balans

2.2 Voorzieningen	Saldo 31-12-2021	Mutaties Boekjaar	Onttrekkingen Boekjaar	Saldo 31-12-2022	Kortlopend deel <1 jaar	Langlopend deel >1 jaar
2.2.2.1 Persoonlijk budget	215.618	101.166	-33.900	282.884	47.460	235.424
2.2.2.3 Langdurig zieken	175.483	22.018	-128.485	69.016	69.016	0
2.2.2.3 Eigen wachtgelders	53.557	57	-30.483	23.131	17.316	5.815
2.2.2.4 Jubileumuitkeringen	60.940	-400	-2.519	58.021	10.605	47.416
Totaal Voorzieningen	505.598	122.841	-195.387	433.052	144.397	288.655

	31-12- 2022	31-12- 2021
--	-------------	-------------

2.4 Kortlopende schulden

2.4.3 Crediteuren	57.036	105.587
2.4.4 OCW	0	18.900
2.4.7 Belastingen en sociale premies	311.172	293.483
2.4.8 Schulden terzake van pensioenen	95.774	93.607
	<u>463.982</u>	<u>511.577</u>

De dekkingsgraad van bedrijfstakpensioenfonds ABP per 31-12-2022 is 110,9 % (31-12-2021: 110,2 %). Bij een dekkingsgraad van 104,2 % voldoet het fonds aan de minimumvereiste.

2.4.9 Overige kortlopende schulden

2.4.9.1 Personeel	0	2.437
2.4.9.7 Rente- en bankkosten	276	0
2.4.9.8 Overig	82.547	56.115
Totaal Overige kortlopende schulden	<u>82.823</u>	<u>58.552</u>

De schuld onder 2.4.9.8 Overig betreft o.a. een schuld ad € 18.346 voor accountantskosten, € 10.000 voor afrekening Concent, € 23.676 voor Presikhaaf meubilair, € 8.258 voor kosten zorgarrangement en € 17.210 voor huur gymzaal.

2.4.10 Overlopende passiva

2.4.10.1 Aanspraken vakantiegeld	226.815	199.387
2.4.10.2 Aanspraken bindingstoelage	21.837	22.139
2.4.10.3 Vooruitontvangen gelden	34.933	26.001
2.4.10.4 Vooruitontvangen subsidies OCW	68.617	27.501
Totaal Overlopende passiva	<u>352.202</u>	<u>275.028</u>
Totaal Kortlopende schulden	<u>899.007</u>	<u>845.157</u>

Uitsplitsing Vooruitontvangen subsidies OCW

Studieverlof januari-juli 2023	22.100	18.501
VSV VO	0	9.000
Heterogene brugklassen	29.167	0
Structureel voorkomen zittenblijven	10.000	0
Doorstroom VMBO-MAVO januari-juli 2023	7.350	0
Totaal	<u>68.617</u>	<u>27.501</u>

De onder overige schulden en overlopende passiva opgenomen verplichtingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

8.5 Toelichting behorende tot de balans

Model G: Geoormerkte doelsubsidies OCW							
G.1 Subsidies zonder verrekeningsclausule	Toewijzing	Toewijzing	Bedrag	Ontvangen t/m	Uitgaven t/m	Saldo t/m	Prestatie
Omschrijving	kenmerk	datum	Toewijzing	Verslagjaar	Verslagjaar	Verslagjaar	Afgerond
Studieverlof	1165727	27-7-2021	23.487	23.487	23.487	0	Ja
Studieverlof	1177317	23-8-2021	8.229	8.229	8.229	0	Ja
Subsidie voor studieverlof	1277742	23-8-2022	37.886	37.886	15.786	22.100	Nee
Heterogene brugklassen	SHB210177	8-2-2022	100.000	100.000	70.833	29.167	Nee
Capaciteitentesten 2021-2023	CAP22-42771	24-3-2022	9.880	9.880	9.880	0	Ja
Structureel voorkomen onnodig zittenblijven	VOZ22077	27-5-2022	15.000	15.000	5.000	10.000	Nee
Doorstroomprogramma vmbo-havo	DHAVO22057	5-7-2022	25.200	12.600	5.250	7.350	Nee
G.2 Subsidies met verrekeningsclausule	Toewijzing	Toewijzing	Bedrag	Ontvangen t/m	Saldo	Lasten	Saldo
Omschrijving	kenmerk	datum	Toewijzing	verslagjaar	31-12-2021	Boekjaar	31-12-2022
G.2.A. Geoormerkt en aflopend op 31-12-2022							
N.v.t.							
G.2.B. Geoormerkt en doorlopend na 31-12-2022							
N.v.t.							

8.5.1 Overzicht verbonden partijen			
Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code Activiteiten
Stichting SWV VO kop van NH	Stichting	Schagen	4 *

* Code activiteiten: 1. contractonderwijs 2. contractonderzoek 3. onroerende zaken 4. overige

8.5 Toelichting behorende tot de balans

8.5.2 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Vordering ministerie van OCW

Voor onderwijsinstellingen vallende onder de WVO is het op basis van artikel 5 van de Regeling "Onvoorziene gevallen bij invoering vereenvoudiging bekostiging voortgezet onderwijs" (kenmerk: WJZ-2005/54063802) toegestaan een vordering op te nemen op de Minister van OCW. De RJ heeft waardering van deze post toegestaan tegen nominale waarde of tegen actuele waarde. Rekening houdend met het doorlopende karakter van deze vordering, kan de actuele (contante) waarde van deze post op nihil worden gesteld.

Verzekeringen

Per 1 juli 2019 is OSG de Hogeberg eigenrisicodragers geworden en is een WGA-Eigenrisicoverzekering afgesloten bij Interpolis, met jaarlijkse kosten van circa € 33.000,--. Verder zijn er diverse verplichtingen voortvloeiend uit verzekeringen als Bedrijfsaansprakelijkheid bedrijven, bestuurdersaansprakelijkheid en ongevallenverzekering leerlingen.

Kopieerkosten

In 2019 is er een huurcontract met Kyocera kopieerapparatuur afgesloten met een looptijd van 72 maanden en eindigt derhalve in 2025. De jaarlijkse huur is € 16.500 inclusief B.T.W., exclusief de jaarlijkse prijs-indexering.

Overeenkomst leermiddelen

Op 18 februari 2020 is overeengekomen dat van Dijk B.V., voorziet in leermiddelen, grotendeels op huur- en koopbasis, ten behoeve van de 658 leerlingen (geschat aantal 2020-2021) leerlingen van OSG de Hogeberg.

De huurvergoeding bedraagt 31,5% van de consumentenprijs, opslag op methode abonnementen 10% van de consumentenprijs, korting t.b.v. leerlingen te kopen folio leermiddelen 5,5% van de consumentenprijs en korting t.b.v. school te kopen folioleermiddelen 12,5% van de consumentenprijs.

Deze overeenkomst eindigt op 30 juni 2024.

Warmte en Koude Opslag; Energie - Gemeente Texel (WKO)

Dit betreft de jaarlijkse afdracht aan de gemeente inzake de kosten van WKO. De afspraken hierover zijn vastgelegd in de raamovereenkomst die 25 juli 2018 is aangegaan met de gemeente en waarin een vergoeding is vastgelegd van € 38.000,-- per jaar. Jaarlijks wordt deze vergoeding geïndexeerd conform de prijsindex van het CBS.

8.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

Bedragen x € 1	2022		2021
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
B A T E N			
3.1 Rijksbijdragen OCW			
3.1.1.1 Normatieve rijksbijdrage OCW	5.611.326	5.480.723	5.340.764
3.1.2.1 Geormerkte subsidies OCW	0	55.300	0
3.1.2.2 Niet-geormerkte subsidies OCW	2.202.537	1.930.923	935.657
3.1.3.1 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	662.113	614.000	690.472
Totaal Rijksbijdragen OCW	8.475.976	8.080.946	6.966.893
3.2 Overige overheidsbijdragen			
3.2.1 Baten gemeenten			
3.2.1.1 Personeel	0	0	373.508
Totaal Overige overheidsbijdragen	0	0	373.508
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	13.762	3.000	1.202
3.5.2 Detachering	24.136	15.000	24.850
3.5.5 Ouderbijdragen	39.862	45.000	29.617
3.5.6 Overige			
3.5.6.2.5 Overig	137.978	0	65.158
3.5.6.5.1 Werkweken	48.240	52.000	72.800
3.5.6.5.2 Afdeling/schoolcommissie	30.372	17.000	12.122
Totaal Overige baten	294.350	132.000	205.749

8.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

Bedragen x € 1	2022		2021
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
LASTEN			
4.1 Personele lasten			
4.1.1.1 Lonen en salarissen	4.526.428	4.065.909	4.498.540
4.1.1.2 Sociale lasten	603.539	566.853	588.142
4.1.1.3 Vakantierechten / Bindingstoelage	248.626	625.857	221.526
4.1.1.4 Pensioenen	788.049	810.850	763.926
Totaal Loonkosten	6.166.642	6.069.469	6.072.134
4.1.2.1 Mutaties personele voorzieningen	122.840	16.000	-24.591
4.1.2.2a Inhuur personeel	114.561	248.000	36.513
4.1.2.2b Personele diensten door derden overig	149.289	150.000	137.124
4.1.2.3 Overige personele lasten	248.580	366.000	254.348
4.1.3 Uitkeringen	24.848	0	-1.182
Totaal Personele lasten	6.826.760	6.849.469	6.474.346
Het gemiddelde aantal werkzame werknemers in 2022 is: 72,72 FTE; in 2021 was dit aantal: 71,42 FTE.			
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2.1 Gebouwen	305	1.250	0
4.2.2.4 Meubilair	72.887	61.984	81.573
4.2.2.5 Computers	74.771	76.026	71.550
4.2.2.9 Onderwijsleermethoden	16.471	9.718	9.943
Totaal Afschrijvingen	164.434	148.978	163.066
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	42.350	25.000	15.668
4.3.3.1 Onderhoudskosten gebouw	115.410	139.000	125.745
4.3.4 Energie en water	124.404	148.000	125.422
4.3.5 Schoonmaakkosten	156.901	140.000	126.823
4.3.6 Heffingen	7.723	10.000	6.862
Totaal Huisvestingslasten	446.788	462.000	400.520

8.6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022

Bedragen x € 1	2022		2021
	Jaarrekening	Begroting	Jaarrekening
4.4 Overige instellingslasten			
4.4.1.4 Organisatiekosten			
4.4.1.4.1 Kantoorkosten	3.051	1.000	2.102
4.4.1.4.3 Verzendkosten	809	3.000	2.448
4.4.1.4.4 Communicatiekosten	5.152	6.000	6.122
4.4.1.4.5 Documentatie	497	1.500	459
4.4.1.4.7 MR	2.512	6.000	5.519
Totaal Organisatiekosten	12.021	17.500	16.650
4.4.1.5 Externe kosten			
4.4.1.5.1 Administratie en accountant	93.901	96.500	91.740
Totaal Externe kosten	93.901	96.500	91.740
In de post onder 4.4.1.5.1 Administratie en accountant is € 21.538 opgenomen voor honoraria van de accountant, te specificeren als volgt (cf artikel 2:382a BW):			
- onderzoek jaarrekening	21.538		27.222
- andere controle opdrachten	0		0
- fiscale adviezen	0		0
- andere niet-controledienst	0		0
Totaal accountantslasten	21.538		27.222
4.4 Overige kosten			
4.4.2.1 Inventaris en apparatuur	104.205	113.000	87.836
4.4.2.2 Leermiddelen	407.153	304.000	371.591
4.4.4.2.6 Onderwijskundige activiteiten	36.792	73.000	68.961
4.4.4.8 Afdeling/schoolcommissie	149.331	82.000	121.640
4.4.4.9 Diverse organisatiekosten	64.406	56.500	52.848
Totaal Overige kosten	761.887	628.500	702.876
Totaal Overige instellingslasten	867.809	742.500	811.266
5.1 Financiële baten			
5.1.1 Rentebaten	123	0	0
Totaal Financiële baten	123	0	0
5.4 Financiële lasten			
5.4.1 Rentelasten	5.658	10.000	6.978
Totaal Financiële lasten	5.658	10.000	6.978
Saldo Financiële baten en lasten	-5.535	-10.000	-6.978

8.7 WNT-verantwoording 2022 OSG De Hogeberg

De WNT is van toepassing op OSG De Hogeberg

Het bezoldigingsmaximum is in 2022 berekend conform het WNT-maximum voor het onderwijs. Op grond van de criteria valt deze rechtspersoon in klasse C, daarmee bedraagt het bezoldigingsmaximum € 154.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang en de duur van het dienstverband.

Het WNT-maximum bedraagt voor leden van het toezichthoudend orgaan 15% voor voorzitters en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum naar rato van de duur van het dienstverband.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld.

Gemiddelde totale baten	4
Gemiddeld aantal leerlingen	1
Gewogen aantal onderwijssoorten	3
Totaal aantal complexiteitspunten	8

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling	
Gegevens 2022	
<i>Bedragen x € 1</i>	C.H. Setz
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,1
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 122.229
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.196
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 144.425</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 154.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Bezoldiging	€ 144.425
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.
Gegevens 2021	
<i>Bedragen x € 1</i>	C.H. Setz
Functiegegevens	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 109.243
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.714
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 128.957</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 149.000
Bezoldiging	€ 128.957

8.7 WNT-verantwoording 2022 OSG De Hogeberg

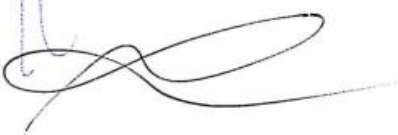
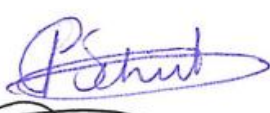
1c. Toezichthoudende topfunctionarissen						
Gegevens 2022						
<i>Bedragen x € 1</i>	R. Limper	M Pennink	A. Albers	J. Mesu	P.O. Lijklema	P.L.M Schut
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid / Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2021	01/01 - 30/9	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/10 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 4.815	€ 4.784	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 1.050
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 17.325	€ 17.325	€ 15.400	€ 15.400	€ 15.400	€ 3.850
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 4.815	€ 4.784	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 1.050
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021						
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functieervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 6.300	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	€ 4.200	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 22.350	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	€ 14.900	
De bezoldiging 2021 van M. Pennink en P.O. Lijklema komen niet overeen met de gewaarmerkte jaarrekening van 2021, vanwege de aftrek BTW.						

9. Overige gegevens

9.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die de cijfers beïnvloeden.

9.2 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

M Pennink		Voorzitter RvT
J. Mesu		Lid RvT
A. Albers		Lid RvT
P.O. Lijklema		Lid RvT
P.L.M Schut		Lid RvT
C. H. Setz		Rector-bestuurder

Datum:

13 april 2023

9.3 Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten

Het exploitatieresultaat over de periode 1 januari t/m 31 december 2022 bedraagt: € 459.000

Voorstel bestemming van het resultaat

Mutatie algemene reserve publiek	635.675
Mutatie bestemmingsreserve NPO	-176.675
Totaal	<u>459.000</u>

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

In de statuten is, conform artikel 14 lid 5, bepaald dat goedkeuring door de raad van toezicht is vereist met betrekking tot de vaststelling van het jaarverslag. Omdat in de statuten geen specifieke bepalingen zijn opgenomen inzake de bestemming van het resultaat, wordt hiermee de bestemming van het saldo van de staat van baten en lasten vastgesteld. Na goedkeuring van de raad van toezicht stelt de rector-bestuurder de jaarrekening vast. De vastgestelde jaarrekening met het jaarverslag wordt ter informatie aan de gemeenteraad van Texel gezonden. De gemeenteraad heeft het recht om aan de rector-bestuurder en de raad van toezicht een zienswijze kenbaar te maken met betrekking tot de jaarrekening van de stichting.

9.4 Gegevens rechtspersoon

<u>Naam</u>	OSG De Hogeberg
Bestuursnummer	42771
KvK-nummer	72241713
Bezoekadres	Haffelderweg 40 1791 AS Den Burg
Postadres	Postbus 153 1790 AD Den Burg
Telefoon	+31(0)222-312121
E-mail	secretariaat@dehogeberg.nl
Contactpersoon	C. H. Setz

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting OSG De Hogeberg

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting OSG De Hogeberg te Den Burg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting OSG De Hogeberg op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting OSG De Hogeberg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een

leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de rector-bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De rector-bestuurder is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. De rector-bestuurder is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2022. In dit kader is de rector-bestuurder tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de rector-bestuurder noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de rector-bestuurder afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de rector-bestuurder de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de rector-bestuurder het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De rector-bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de rector-bestuurder gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Zwolle, 20 april 2023

Van Ree Accountants

VAN REE  ACCOUNTANTS

Ondertekend door R. van der Weerd RA MSc
op 21-04-2023 12:55 vanaf IP x.x.x.52

R. van der Weerd RA MSc