



Jaarverslag 2023

TOF Onderwijs
Voor jou!

Voorwoord

In dit jaarverslag lichten we de belangrijkste ontwikkelingen van 2023 uit. Een jaar dat TOF Onderwijs veel heeft gebracht. Zo zijn we gestart met het herijken van onze organisatiestructuur en hebben we stappen gezet in het verder professionaliseren van onze cultuur. Een aantal huisvestingstrajecten krijgen steeds concreter vorm, we hebben heldere ambities geformuleerd op onderwijsresultaten en hebben meerdere stukken binnen ons personeelsbeleid herzien. Ook op organisatorisch gebied wisten we goede stappen te zetten, bijvoorbeeld door de IT-migratie naar een gezamenlijk domein af te ronden.

Op veel fronten zijn we dus flink in beweging en ambitieus richting de toekomst. Een toekomst waarin we nog meer zullen kijken naar hoe we binnen de stichting elkaar kunnen versterken en van elkaar kunnen leren. Dit moet ook wel, want de naderende personeelstekorten en de relatie tussen bekostiging en personeelslasten maken dat het een steeds grotere uitdaging wordt om kwalitatief goed onderwijs te blijven bieden. Met alle ontwikkelingen van afgelopen jaar mogen we vol vertrouwen naar die toekomst kijken.

Ik ben trots op wat we het afgelopen jaar hebben bereikt, met dank aan onze medewerkers en alle betrokkenen bij TOF Onderwijs.

Bart Roumen
Bestuurder

INHOUD

A Bestuursverslag

A1	Onderwijs en Kwaliteit	3
A2	Personeel en Organisatie	11
A3	Huisvesting	17
A4	Financiën	18
A5	Toekomst	25
A6	Verslag Raad van Toezicht	26
A7	Kengetallen	28
A8	Instellingsinformatie	29

B Jaarrekening 2023

B1	Grondslagen	31
B2	Balans per 31 december 2023	35
B3	Exploitatieoverzicht 2023	36
B4	Kasstroomoverzicht over 2023	37
B5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	38
B6	Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	42
B7	Toelichting op de exploitatierekening over 2023	43
B8	(Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	46
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	47
B10	Overzicht verbonden partijen	47
B11	Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	48

C Overige gegevens

C1	Controleverklaring	49
----	--------------------	----

A Bestuursverslag

A1 Onderwijs en Kwaliteit

Inleiding

Dit hoofdstuk beschrijft de ontwikkelingen voor het onderwijs en de kwaliteitszorg van TOF Onderwijs in 2023.

Missie

TOF Onderwijs verzorgt eigentijds en toekomstgericht primair onderwijs in alle kernen van de gemeente Tubbergen. Dit onderwijs draagt bij aan het ontwikkelen van een eigen kompas en een waardevolle toekomst van kinderen.

Visie

TOF Onderwijs biedt een veilige en uitdagende leer- en werkplek, waar betrokken mensen elkaar ontmoeten en uitdagen om samen te werken. Binnen deze leeromgeving mag iedereen zichzelf zijn en krijgt iedereen de ruimte om zich optimaal te ontwikkelen.

Identiteit

TOF Onderwijs wordt geïnspireerd door christelijke waarden en normen en legt verbindingen met de christelijke verhalen en tradities. De samenleving wordt steeds kleurrijker en wordt minder bepaald door traditionele patronen. Als gevolg hiervan ontmoeten mensen met verschillende achtergronden elkaar op onze scholen. In het kader van burgerschapsvorming wordt ruimte gemaakt voor dialoog over de eigen identiteit en de rol van religie daarin.

Kerntaak

Wij zijn een ontwikkelingsgerichte organisatie waarin het leren van leerlingen en leraren centraal staat. Onze kerntaak is goed onderwijs bieden. Iedereen binnen TOF Onderwijs heeft de opdracht uit elk kind te halen wat erin zit, zodat het op basis van eigen idealen, waarden en normen kan functioneren in een democratische en diverse samenleving en deze samenleving verder vorm kan geven.

Brede ontwikkeling

Alleen kennis is daarvoor niet meer voldoende. In toenemende mate investeren we daarom in de brede ontwikkeling van kinderen. We richten ons op de volgende kernfuncties van het onderwijs: kwalificatie (het opdoen van kennis en vaardigheden), socialisatie (persoonsvorming en burgerschap) en allocatie (voorbereiden op de arbeidsmarkt). Op onze scholen wordt niet alleen gewerkt aan cognitieve vaardigheden, maar ook aan sociale, creatieve, culturele en digitale vaardigheden.

Authentiek profiel

Wij geloven dat iedereen van waarde is voor onze maatschappij. Wij werken samen met ouders en partners vanuit vertrouwen in kinderen en professionals. Onze scholen ontwikkelen hun eigen authentieke onderwijskundig profiel en dragen dit zichtbaar naar buiten uit.

Ontwikkelingen ten aanzien van het SBP

In ons strategisch koersplan 2022-2026 'TOF Onderwijs voor jou' wordt voortgeborduurd op de strategische uitgangspunten van 2018-2022. Ambities zijn aangepast aan de onderwijskundige profielen van de scholen, voortkomend uit het positioneringsinstrument en actuele ontwikkelingen. Hierbij valt te denken aan het onderzoekskader van de inspectie (2021), waar meer aandacht uitgaat naar de basisvaardigheden rekenen en taal, burgerschap en digitale geletterdheid. Ook zal de komende jaren de krapte op de arbeidsmarkt toenemen.

In 2023 zijn er verschillende activiteiten ondernomen om de ambities uit het Koersdocument te verwezenlijken. De ambities zijn onderverdeeld in 4 strategische speerpunten: toekomstgericht onderwijs, vakmanschap, professionele leergemeenschap en ouders & omgeving.

De 33 ambities uit het Koersdocument 'TOF Onderwijs voor jou!' zijn in TOF-jaarplannen opgenomen en verdeeld over regiegroepen Personeel & Organisatie, Onderwijs & Kwaliteit en Financiën & Beheer. De leden van een regiegroep zijn directeuren en adjunct-directeuren, aangevuld met de betreffende adviseur. De regiegroep heeft de taak om de betreffende ambities te verwezenlijken.

Zaken met politieke/ maatschappelijke impact

Burgerschap is niet meer weg te denken uit het primair onderwijs. Burgerschapsonderwijs verankeren we zoveel mogelijk in ons dagelijkse aanbod. We kijken dan ook niet naar burgerschap als een apart aan te bieden vak, maar als grondhouding van waaruit we verschillende activiteiten organiseren. Goed burgerschapsonderwijs is wat ons betreft toegespitst op de specifieke schoolcontext en doelgroep.

Daarnaast is sociale veiligheid een thema dat altijd aandacht verdient. We onderzoeken in hoeverre leerlingen zich veilig voelen in de schoolomgeving door middel van onder andere vragenlijsten. Op elke school is een schoolcontactpersoon aanwezig en voor de stichting is een extern vertrouwenspersoon. In 2023 zijn er geen meldingen binnengekomen bij de vertrouwenspersoon en de scores omtrent sociale veiligheid bij leerlingen zijn zeer positief te noemen. Dat is een mooi signaal. Tegelijkertijd zijn we ons ervan bewust dat we ten alle tijden scherp moeten blijven op veiligheidsbeleving bij onze leerlingen.

Subsidie bewegingsimpuls

In het schooljaar 2023-2024 verplicht het kabinet de scholen om minimaal 2x 45 minuten bewegingsonderwijs te faciliteren. Met inzet van deze subsidie is onderzocht hoe het bewegingsonderwijs van TOF Onderwijs verder te optimaliseren is. Denk hierbij aan inzet buurtsportcoaches, inzet leerkrachten met een gymbevoegdheid en professionalisering leerkrachten om duurzaam gebruik te kunnen blijven maken van leerkrachten met een gymbevoegdheid. Geadviseerd is om de inzet van vakleerkrachten te verhogen, de kennis van leerkrachten over bewegingsonderwijs te vergroten en een leerlingvolgsysteem te gaan gebruiken. De sportzalen zijn geïnventariseerd op inventaris om kwalitatief een goed aanbod te kunnen verzorgen.

Technisch lezen

In schooljaar 2021-2022 is er onderzocht waarom het aantal leerlingen met dyslexie bij TOF Onderwijs hoger ligt dan het landelijk gemiddelde, in relatie tot ons leesonderwijs. Het onderzoek heeft geresulteerd in een Kader Technisch Leesonderwijs bij TOF Onderwijs, met daarin afspraken en aanbevelingen. Daartoe is een leesnetwerk opgericht. Van alle scholen neemt de leesspecialist/leescoördinator deel aan dit netwerk. Leidend in het leesnetwerk zijn de afspraken en adviezen vanuit het kader en hoe deze een plek krijgen in de verschillende scholen.

Rondje Langs de Scholen (RLS)

Het Rondje Langs de Scholen is een onderdeel van de cyclus voor kwaliteitszorg bij TOF Onderwijs. In 2023 is er een nieuw impuls gegeven aan het Rondje Langs de Scholen. Een nieuw formulier is in gebruik genomen: het formulier kwaliteitszorgprocessen. Op dit formulier verantwoorden scholen zich over alle standaarden van het waarderingskader in wat ze doen, de bijbehorende documentatie en de benodigde acties die een standaard nog vraagt.

Inzet NPO middelen

In 2023 liep de periode van inzet NPO-middelen af. De scholen hebben op basis van de menukaart interventies ingezet ter bestrijding van eventueel opgelopen leerachterstanden. De plannen die hiertoe zijn opgesteld, zijn na instemming van de MR-en van de scholen uitgevoerd.

De effecten hiervan zijn moeilijk concreet meetbaar. Er is immers geen sprake van controlegroepen waarmee resultaten vergeleken kunnen worden. Wel is geconstateerd dat het werken in kleinere groepen heeft geleid tot effectiever werken en gemakkelijker differentiëren op niveau. Daarnaast hebben de verschillende scholingstrajecten gezorgd voor een impuls in professionalisering waar de scholen op de langere termijn van blijven profiteren.

Veel gekozen interventies binnen TOF Onderwijs zijn:

- Scholingstrajecten (o.a. op gebied van kindgericht onderwijs en portfolio ontwikkeling)
- Extra begeleiding in kleine groepen
- Groepsverkleining
- Aanschaf nieuwe methodieken en ICT middelen
- Inzet onderwijsassistenten
- Inzet vakleerkrachten (o.a. muziek)

Alle interventies zijn volledig door eigen personeel ingevuld, er is dus geen inzet geweest van personeel niet in loondienst bij TOF Onderwijs.

Passend onderwijs

Passend onderwijs staat bij TOF Onderwijs hoog in het vaandel. De deelnamepercentages in sbo (1,2%) en so (0,3%) zijn dan ook erg laag. Uitgangspunt is inclusie en het streven dat elk kind in het eigen dorp naar school kan. TOF Onderwijs gaat dan ook uit van mogelijkheden en niet van beperkingen. Uiteraard lukt dat niet altijd. Wanneer een leerling een dermate specifieke onderwijsbehoefte heeft dat verwijzen naar sbo of so de beste optie is, wordt na zorgvuldige afweging met betrokken professionals gezorgd voor een warme overdracht.

Onze doelen m.b.t. passend onderwijs zijn er met name op gericht om de verwijzingscijfers laag te houden. In samenwerking met het samenwerkingsverband mogen we stellen dat passend onderwijs binnen TOF Onderwijs goed is geland en het vooral zaak is om dit te behouden. Daarnaast heeft TOF Onderwijs met de gemeente in gezamenlijkheid het doel om onderwijs binnen de verschillende dorpskernen te behouden, waarbij uitgangspunt is dat elk kind in het eigen dorp naar school kan. Op deze wijze komen de doelen voor passend onderwijs in samenwerking met onze stakeholders tot stand.

De middelen voor passend onderwijs worden zo veel mogelijk direct op de scholen ingezet. Voor de inzet van Onderwijs Zorg Arrangementen (OZA's) wordt bovenschol € 30.000 gereserveerd vanuit de middelen van het SWV. De rest van het budget wordt volgens een verdeelsleutel met vaste voet en bedrag per leerling verdeeld over de scholen, waarmee de scholen de basis- en extra ondersteuning faciliteren.

Evaluatie ondersteuningsplan

In 2023 is een evaluatie gedaan op de doelstellingenparagraaf van het ondersteuningsplan. Een van de onderwerpen is 'het versterken van de basis voor jonge kinderen (0 – 6 jaar) door professionalisering van vroeg signalering en preventie'. TOF Onderwijs wil het vroegtijdig signaleren en de doorgaande lijn 0-6 graag versterken. Daarom is besloten om in 2023-2024 een consulent jonge kind aan te stellen die kan ondersteunen in grote zorgvragen die op het snijvlak kinderopvang/basisonderwijs spelen en in het realiseren van de doorgaande lijn met betrekking tot zorgvragen, zodat het jonge risicokind een goede start kan maken op de basisschool. Deze consulent wordt ingezet voor 0,2 fte.

Scholing Ultimview

In oktober 2023 is er voor de directeurs en intern begeleiders een gezamenlijke scholingsdag geweest met als doel om het instrument Ultimview goed te leren gebruiken en inzetten gekoppeld aan het waarderingskader. Aan de hand van gegevens uit Ultimview hebben alle scholen ambities gesteld op de referentieniveaus. Tevens is er een formulier ontwikkeld die alle scholen gaan gebruiken om de eindresultaten te analyseren.

Resultaten TOF Onderwijs

Het onderzoekskader van de onderwijsinspectie dat op 1 augustus 2021 van kracht geworden is, beschrijft in standaard OR1 de eindresultaten die van scholen verwacht worden. Deze resultaten dienen voor Nederlandse taal en rekenen-wiskunde tenminste op het niveau te liggen dat op grond van de kenmerken van de leerlingpopulatie verwacht mag worden. De eindresultaten PO worden vanaf augustus 2020 vanuit een nieuw onderwijsresultatenmodel geduid.

Het nieuwe onderwijsresultatenmodel

In het onderwijsresultatenmodel staan de referentieniveaus voor lezen, taal en rekenen-wiskunde centraal. Deze referentieniveaus beschrijven voor verschillende niveaus de doelen voor taal en rekenen die op een bepaald moment in de onderwijsloopbaan van een leerling behaald zouden moeten zijn. Deze worden uitgedrukt in fundamenteel niveau (F) en streefniveau (S).

De eindresultaten worden vervolgens beoordeeld op basis van het gemiddelde behaalde percentage referentieniveaus voor de eindresultaten lezen, taalverzorging en rekenen-wiskunde in de afgelopen drie jaar, afgezet tegen wat voor de populatie op de betreffende school haalbaar zou moeten zijn; de zogenaamde signaleringswaarde.

Eindresultaten

Vanwege de coronacrisis besloot de inspectie de resultaten in het schooljaar 2021-2022 niet mee te nemen in de beoordeling. Bij een beoordeling wordt gekeken naar het driejaarsgemiddelde.

Voor alle scholen is sprake van voldoende eindresultaten op zowel niveau 1F als niveau 2F/1S gelet op driejaarsgemiddelde, dat wil zeggen dat:

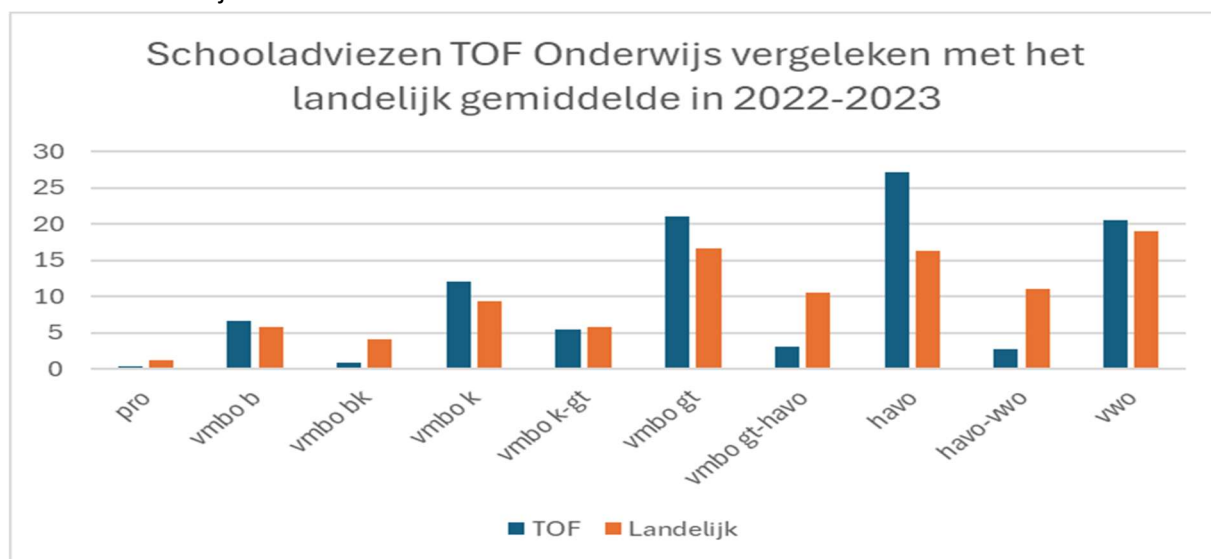
- Op alle scholen tenminste 85% van de leerlingen het eindniveau 1F behaalt (100%).
- Alle scholen hebben het percentage leerlingen met eindniveau 2F/1S behaald dat boven de signaleringswaarde ligt, passend bij de schoolpopulatie.
- De behaalde referentieniveaus voor schooljaar 2022-2023:
- Alle scholen hebben net als in schooljaar 2020/2021 de opbrengsten op referentieniveau 1F boven de signaleringswaarde van 85% behaald.
- Zeven scholen hebben een percentage gehaald dat op/boven het landelijk gemiddelde van scholen met een vergelijkbare populatie ligt (77,7%).
- Acht scholen hebben de opbrengsten op referentieniveau 1S/2F boven de signaleringwaarde behaald (88,8%).

- Van de scholen die de opbrengsten boven de signaleringswaarde hebben behaald zijn er drie scholen met hun opbrengsten op/boven het landelijk gemiddelde (33,3%).

De verantwoording van de resultaten vindt plaats tijdens het Rondje Langs de Scholen. (onderdeel van de kwaliteitscyclus). Er wordt gekeken welke ondersteuning scholen nodig hebben. De kennis over de referentieniveaus draagt bij aan de afstemming van het aanbod op de behoeften van de populatie en de keuzes die daarbij worden gemaakt. Het niet behalen van referentieniveau 1S/2F zorgt voor onderzoek over mogelijke oorzaken.

Advisering VO

In 2023 kregen 224 leerlingen van de TOF Onderwijs scholen een advies voor het voortgezet onderwijs. Het volgende overzicht toont de advisering VO in het afgelopen jaar van de scholen van TOF Onderwijs versus het landelijke beeld.



De verschillen tussen het landelijke beeld en de scholen van TOF Onderwijs zijn vooral significant bij de dubbeladviezen. De scholen van TOF Onderwijs maken ten opzichte van landelijk minder vaak gebruik van een dubbeladvies. Dit hangt samen met de criteria voor aanmelding die worden gehanteerd door de ontvangende VO-scholen.

Onderwijsinspectie

In 2023 hebben geen van de scholen van TOF Onderwijs de Inspectie ontvangen in het kader van een regulier onderzoek of een thematisch onderzoek. De Inspectie gebruikt de thematische onderzoeken voor eigen onderzoek van de onderwijspraktijk. De bevindingen van de thematische onderzoeken worden jaarlijks beschreven in 'De staat van het onderwijs'.

Passend Onderwijs

Scholen van TOF Onderwijs werken volgens de zeven uitgangspunten van HGW. We beogen daarmee de kwaliteit van het onderwijs en de begeleiding voor alle leerlingen te verbeteren. Het concretiseert passend onderwijs. Ook de ontwikkeling naar steeds meer kindgericht onderwijs beoogt dat er steeds meer kan worden afgestemd op de onderwijsbehoeften van de leerlingen.

De opdracht zoveel mogelijk kinderen thuisnabij onderwijs op maat te bieden, pakken wij zeer serieus op. Binnen het SWV 2301 Twente Noord behoren we tot de minst verwijzende besturen. De ondersteuningsstructuur verloopt via de HGW-ondersteuningsstructuur, waarbij we samenwerken met een pool van interne ondersteuners (Ib'er, orthopedagoog, SMW), externe ondersteuners: logopedisten, fysiotherapeuten, specialisten vanuit het E&D team van het SWV 2301 en de gemeentelijke jeugdhulp.

Multidisciplinair overleg vindt plaats in het Schoolondersteuningsteam (SOT) en tijdens het Handelingsgericht Integraal Arrangeren (HIA). Ouders zijn bij alle overleggen vaste gesprekspartner. Gesteld kan worden dat TOF Onderwijs voldoet aan het bieden van basis- en breedtezorg, zoals in het zorgplan van ons SWV 2301 omschreven is. Het bieden van de juiste ondersteuning van kinderen met specifieke gedragsvragen blijft een uitdaging. Scholen actualiseren elk jaar hun schoolondersteuningsprofiel (SOP). Het SWV 2301 heeft een nieuwe, beknopte en meer bruikbare versie van het SOP uitgebracht. Verder is het strategisch beleidsplan van het samenwerkingsverband in het schooljaar 2021-2022 geactualiseerd. De doelstellingenparagraaf is in DBT en IB-netwerk vergeleken met de stand van zaken binnen TOF Onderwijs en er zijn acties geformuleerd, waaronder de inzet voor de collegiaal consulent jonge kind.

Evaluatie ondersteuningsplan

In 2023 is een evaluatie gedaan van de doelstellingenparagraaf van het ondersteuningsplan:

- Samenwerking en verbinding: een goede samenwerking met ouders is een vanzelfsprekendheid; de lijnen zijn kort en er wordt gewerkt vanuit de driehoek school-ouders-kind.
- De samenwerking tussen onderwijs en jeugdhulp: vroegtijdige signalering zou preventief moeten werken om te voorkomen dat er later jeugdhulp nodig is. Daartoe heeft TOF Onderwijs de collegiaal consulent jonge kind ingezet.
- SOT's doorontwikkelen naar interprofessioneel functionerende teams: de expertise ligt laag in de organisatie. Er wordt gewerkt aan 1 plan voor 1 kind. Er wordt geleerd van elkaars expertise. Jaarlijks wordt de werkwijze geëvalueerd.
- Doorstroom Bao-Bao: van de doorstroom Bao-Bao is binnen TOF Onderwijs niet vaak sprake. Dit heeft te maken met het gegeven dat er 1 school is binnen 1 dorp. In de SOT's wordt Bao-Bao wel meegenomen als reële optie.
- Het versterken van de basis voor jonge kinderen (0-6 jaar) door professionalisering van vroegsignalering en preventie. Hiertoe heeft TOF Onderwijs de consulent jonge kind (zie 2.2.5) ingezet.
- Visie op schoolaanwezigheid: de visie op schoolaanwezigheid is nog niet uitgebreid besproken binnen het directiebestuur en het IB-netwerk. We willen schooluitval voorkomen door sterke samenwerking met ouders en partners.
- Intensieve samenwerking zoeken op lokaal of kleinschalig niveau: TOF Onderwijs ziet voornamelijk kansen om de samenwerking met de voorschool te versterken. De samenwerking met het VO is goed.
- Vormen van maatwerk zijn ingepast in het dekkende netwerk: binnen TOF Onderwijs bestaat de behoefte dit verder uit te werken.
- HIA-systematiek handhaven, leerling volgen bij TLV-afgifte en bespreken tijdelijkheid TLV-afgifte: ouders worden hierin meegenomen.
- Inclusiever onderwijs: hierover wordt het gesprek gevoerd binnen TOF Onderwijs. Vanuit visie geven we deze ontwikkeling verder vorm.
- Thuiszitters: preventie van thuiszitters staat of valt met goed passend onderwijs. TOF Onderwijs heeft in 2023 geen thuiszitters gehad.
- Verlagen percentage onderinstroom in S(B)O: Een goede samenwerking tussen de voorschool en de IB is noodzakelijk. TOF Onderwijs gaat onderzoeken in hoeverre IKC-vorming hierin een rol kan spelen.
- Verlagen deelnamepercentage S(B)O: TOF Onderwijs heeft een verwijzingspercentage van gemiddeld 1%. Dit past binnen onze visie over thuisnabij onderwijs.

PO-VO

Het doorstroomproject PO-VO heeft in 2023 ook weer doorgang gevonden. De activiteiten die vanuit het 'Duwtje in de rug' zijn georganiseerd zijn in het kader van een zachte landing: maatwerk, lessen Engels op de basisschool, lessen wiskunde en robotica, training Textaid voor leerlingen met dyslexie en er zijn verschillende bijeenkomsten geweest in het kader van ontmoeting en verbinding. Helaas is vanaf augustus 2023 de subsidie niet opnieuw toegekend. De stuurgroep heeft de opdracht gekregen om de activiteiten te gaan verduurzamen.

Klachtenregeling

Aanspreekpunt Ongewenst Gedrag (AOG)

De AOG-ers zijn twee keer per schooljaar bij elkaar geweest om lopende zaken te bespreken en up-to-date te houden, maar ook om nieuwe informatie te verwerven. De wens is uitgesproken om een gezamenlijke scholing te doen.

Vertrouwenspersoon

In 2023 werkten we met één vertrouwenspersoon. Deze is in te schakelen door personeelsleden en/of ouders in de situatie waarin het binnen de natuurlijke verhoudingen niet naar tevredenheid lukt om tot een passende oplossing te komen en daarbij een onafhankelijke (vertrouwens-)persoon te raadplegen.

Meldingen en klachten

In 2023 is door geen van de medewerkers/ouders gebruikgemaakt van de inzet van de externe vertrouwenspersoon. De hulpvragen / meldingen betroffen de volgende categorieën:

Seksuele intimidatie	0 keer
Intimidatie	0 keer
Discriminatie	0 keer
Agressie & verbaal geweld	0 keer
Pesten/negeren/treiteren	0 keer
Schending integriteit	0 keer

Anti-pestaanpakken & Positief pedagogisch klimaat

TOF Onderwijs heeft een veiligheidsplan, waaraan de TOF scholen hun aanpak kunnen ontleen. Iedere TOF school heeft een antipest aanpak waarin beschreven wordt wat de aanpak is bij pestgedrag. Twee keer per jaar worden door de leerkrachten en de leerlingen van groep 6-8 vragenlijsten ingevuld om de sociale veiligheidsbeleving te monitoren.

Klokkenluidersregeling

Elke organisatie met meer dan 50 medewerkers is verplicht een klokkenluidersregeling te hebben vastgesteld. Ook TOF Onderwijs heeft in 2023 gewerkt met een eigen Klokkenluidersregeling.

Samenwerking

De scholen van TOF Onderwijs werken met verschillende organisaties samen om de ontwikkeling en begeleiding van kinderen te optimaliseren.

Samenwerking met de gemeente Tubbergen:

Tweemaal per jaar vindt er een LEA (Lokaal Educatieve Agenda) plaats. Samen met de gemeente Tubbergen, de voorschoolse voorzieningen en voortgezet onderwijs onderzoeken we op welke onderwerpen we tot gezamenlijke afspraken kunnen komen. Dit jaar heeft de LEA één keer plaatsgevonden.

Tijdens dit LEA overleg is met name gesproken over het opgroeien in een veilige, kansrijke omgeving.

TOF Onderwijs en de gemeente Tubbergen werken samen aan de zorg voor de jeugd. Met de gemeentelijke jeugdhulp (SMW, JGZ, jeugdconsulenten, jeugdhulpinstellingen) wordt goed afgestemd en resultaatgericht samengewerkt. Scholen weten steeds makkelijker de weg te vinden richting Jeugdhulp binnen de gemeente Tubbergen. De rol van schoolmaatschappelijk werk heeft hierbij een verbindende functie.

Verder werd er in 2023 samengewerkt op het gebied van ICC en de buurtsportcoaches.

Samenwerking met het voortgezet onderwijs:

Tussen TOF Onderwijs en het Canisius Tubbergen/Almelo wordt regelmatig overlegd over een goede doorgaande lijn van PO naar VO. De werkgroep POVO, bestaande uit vertegenwoordigers van PO en VO, maken afspraken, om te komen tot een soepele overgang voor kinderen van PO naar VO.

We werken gezamenlijk voor het vijfde jaar aan het doorstroomprogramma POVO “Een duwtje in de rug”. Dit moet leiden tot een nog betere afstemming en doorgaande lijn op cognitief en sociaal-emotioneel gebied. Het heeft al geresulteerd in de aanschaf van een methode voor “leren leren”, die gebruikt wordt in groep 8 en in de brugklas.

In groep 8 wordt door een gekwalificeerde leerkracht Engelse lessen gegeven en worden leerlingen die sociaal-emotioneel ondersteuning nodig hebben begeleid om een goede start te kunnen maken in het voortgezet onderwijs. Daarnaast zijn er afspraken gemaakt in aanpak en begeleiding van dyslectische kinderen.

Het VO-rendement is positief; dit betekent dat onze scholen een juist VO advies uitbrengen.

Samenwerking met de kinderdagverblijven:

Binnen de gemeente Tubbergen wordt er door kinderdagverblijven en scholen samen gewerkt om vorm te geven aan een goede overgang van voorschool naar vroegschool. Met name voor die kinderen die om extra ondersteuning vragen (VVE, voor- en vroegschoolse educatie). De gemeente Tubbergen, TOF Onderwijs en de kinderdagverblijven zijn samen verantwoordelijk voor de warme overdracht en het afstemmen op een inhoudelijke doorgaande lijn. Binnen de overleggen VVE breed (gemeente Tubbergen, TOF Onderwijs, kinderdagverblijven en GGD) en de VVE netwerken klein (pedagogisch medewerkers kinderdagverblijven en de leerkrachten groep 1 en 2 van de basisscholen) worden hierover afspraken gemaakt.

SWV 2301 en de gemeente Tubbergen stellen zich als doel de ondersteunings- en zorgstructuren bij de overgang van voorschool naar basisschool zodanig in te richten, dat de kinderen bij de start van de basisschool tijdig de noodzakelijke en passende ondersteuning krijgen. TOF Onderwijs heeft daardoor dit jaar een aantal kinderen de mogelijkheid kunnen bieden een start te kunnen maken op de basisschool. Samen zijn we op zoek naar de juiste zorgstructuur om ouders en school optimaal in dit proces te kunnen begeleiden.

A2 Personeel en Organisatie

Governance

TOF Onderwijs werkt met een CvB-RvT model. De bestuurder is belast met het besturen van de stichting en de door de stichting in stand gehouden scholen. De Raad van Toezicht houdt toezicht op de uitvoering van de taken en de uitoefening van bevoegdheden door de bestuurder, de algemene gang van zaken

binnen de stichting en de scholen alsmede op het beleid en het functioneren van de Bestuurder.

De Raad van Toezicht geeft adviezen aan en fungeert als klankbord en sparringpartner voor de bestuurder.

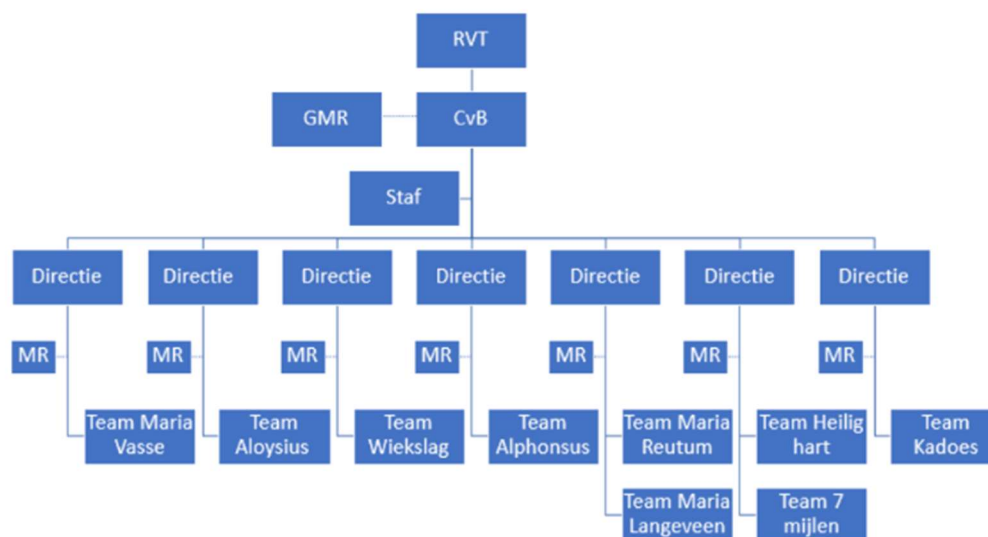
De werkwijze van de Raad van Toezicht is vastgelegd in het toezichtsreglement en de reglementen van de audit- en remuneratiecommissie. TOF Onderwijs werkt volgens de richtlijnen van de code goed bestuur.

De bestuurder wordt geadviseerd en ondersteund door directeuren en staf(beleids)-medewerkers. De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) praat mee over bovenschoolse zaken en heeft, afhankelijk van het onderwerp, advies- dan wel instemmingsrecht.

Medezeggenschap (G)MR

Elke school heeft een Medezeggenschapsraad, waarin medewerkers en ouders evenredig zijn vertegenwoordigd. De MR behartigt de school-specifieke zaken. De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR), waar de algemene beleidszaken op gezamenlijk (TOF Onderwijs) niveau worden behartigd bestaat uit tien leden. Er zijn evenveel ouders als personeelsleden in de GMR. Om de taken goed te kunnen vervullen is een ambtelijk secretaris toegevoegd en worden (G)MR faciliteiten toegekend in de vorm van kantoor- en vergaderruimte, taakuren en (extra) financiële middelen. Ter beschikking gestelde uren en verdere facilitering van (G)MR geschied volgens de CAO PO (art 13.3).

Organogram



Ontwikkelingen directieniveau/staf

Per 1 mei 2023 is de vacature adviseur Onderwijs en Kwaliteit ingevuld. Per 1 september 2023 is de vacature voor officemanager ingevuld in verband met de pensionering van de secretaresse CvB.

Samenwerking KONOT

Het gezamenlijke staffbureau werkt efficiënt samen. De processen die bij TOF en Konot lopen worden, waar mogelijk en wenselijk, op elkaar afgestemd. Er zijn gezamenlijke werkgroepen met directeuren van Konot en TOF die zich bezighouden met ontwikkelingen die beide stichtingen aangaan (bijv. gezondheidsbeleid/ gesprekkencyclus/ academie leergang).

Professionalisering directies

In 2023 staan 6 van de 7 schoolleiders geregistreerd in het schoolleidersregister. Hiervoor is een basiskwalificatie noodzakelijk. Om geregistreerd te blijven is in een periode van vier jaar een herregistratie nodig. In de herregistratie maakt de directeur zijn eigen doorgaande ontwikkeling zichtbaar. Directeuren volgen veelal eigen herregistratie scholingen, op basis van eigen leerdoelen of wat versterkend is voor de school. Daarnaast wordt in gezamenlijkheid geprofessionaliseerd op de 'directie-IB' ochtenden. In 2023 is het onderwerp 'eigen schoolambities stellen op de referentieniveaus' behandeld.

Professionalisering algemeen

Ieder jaar In juni ontvangen zowel TOF medewerkers als medewerkers van Konot het aanbod van de academie. In 2022-2023 is er door de TOF medewerkers 114 keer ingeschreven voor een activiteit. In schooljaar 2023-2024 is dat 247 keer. Het aanbod richt zich zowel op de vakinhoudelijke ontwikkeling als op de persoonlijke ontwikkeling en de duurzame inzetbaarheid. Medewerkers nemen de opgedane kennis mee de school in om het daar te delen.

Personeelsbeleid

Het personeelsbeleid, afgeleid van het strategisch beleidsplan TOF Onderwijs, wordt bij TOF Onderwijs voorbereid door de regiegroep P&O.

Het werken met regiegroepen is sinds dit jaar nieuw voor TOF en deze zijn opnieuw samengesteld. De regiegroep P bestaat uit een 4-tal directeuren en de adviseur P&O. Er wordt gewerkt met een Jaarplan, afgeleid van het strategisch meerjarenplan. Aan de hand van dit jaarplan, waarin de thema's worden geprioriteerd, bereidt de regiegroep de beleidsstukken voor om deze vervolgens te bespreken op het directeurenberaad (DBT). De opmerkingen vanuit het directeurenberaad worden meegenomen terug naar de regiegroep en het beleid wordt herschreven met deze input. Vervolgens gaat het beleid terug naar het DBT en na instemming van het beraad naar de GMR. De instemming van de GMR wordt teruggekoppeld naar het beraad. Vervolgens worden afspraken gemaakt met de directeuren over de implementatie ervan. De monitoring van de implementatie gebeurt tijdens het 'Rondje P langs de scholen' door bestuurder en P&O adviseur. Maar ook op het DBT worden beleidstukken geëvalueerd.

Gesprekkencyclus

In 2023 is het beleid gesprekkencyclus opnieuw geformuleerd en goedgekeurd door de GMR. In het Koersdocument TOF Onderwijs voor jou! (2022 – 2026) staat dat wij willen inzetten op 'leren en ontwikkelen'. Een effectieve gesprekkencyclus leidt tot kwaliteitsverbetering door structureel aandacht te hebben voor de ontwikkelmogelijkheden van de medewerkers en is een instrument om met elkaar in gesprek te zijn en te blijven. De cyclus is opnieuw ingericht en de te bespreken thema's zijn opnieuw met elkaar vastgesteld.

Naast de Gesprekkencyclus staan dit jaar de volgende strategische thema's op de P&O agenda: Formatiebeleid en Gezondheidsmanagement.

Formatiebeleid

TOF Onderwijs hanteert het overplaatsingsbeleid op basis van leeftijdscohorten conform afspiegelingsbeginsel. Dit beleid wordt periodiek geëvalueerd en waar wenselijk bijgesteld. Het effect van het beleid is dat leeftijden binnen scholen beter worden gespreid en mobiliteit wordt geactiveerd. Dit komt de kwaliteit van het onderwijs ten goede.

In 2023 is dit beleid geactualiseerd door de werkgroep 'Formatie'. Dit geactualiseerde beleid ligt op dit moment nog bij de GMR, die inhoudelijk overleg heeft met de achterban over met name de terugkeergarantie naar de school bij boventalligheid.

Het nieuwe beleid zal schooljaar 2024-2025 in werking treden. Waar al wel in overeenstemming met de GMR een aanpassing is gedaan, is op het toevoegen van een zogenaamde gespreksronde betreft boventalligen/ vrijwillige mobiliteit.

Gezondheidsmanagement

In 2023 is een vervolg gegeven aan een plan om te komen tot een gezamenlijke visie en beleid voor wat betreft gezondheidsmanagement. Samen met de werkgroep (twee directeuren Konot en twee directeuren TOF Onderwijs, P&O) en een projectleider van Human Capital Care is er geprioriteerd op de belangrijkste thema's aan de hand van het model 'Werkveld'. Onze aanpak is gericht op Amplitie.

Amplitie

Bij TOF Onderwijs vinden we het belangrijk dat medewerkers tot hun pensioen gezond, gelukkig en betrokken aan het werk blijven en voldoende blijven functioneren in hun functie, welke nu anders kan zijn dan in de toekomst. Onze aanpak richt zich dan ook op Amplitie: Amplitie, preventie en curatie vullen elkaar aan: waar preventie en curatie zijn gericht op het verkleinen van problemen en risico's, is amplitie juist gericht op het vergroten van kansen en groeimogelijkheden van medewerkers.

De onderstaande thema's zijn hieruit gekomen:

Talent

- Gebruik maken van competenties en creatief omgaan met functies (ondersteuning door assistenten daar waar lekken zitten)
- Arbeidsmarkt: hoe kunnen we mensen binnen houden in het onderwijs en in de organisatie

Persoonlijke kracht

- Beter gebruik (leren) maken van energiebronnen en verminderen van stressbronnen
- Zowel privé als op het werk
- Ontspanning versus herstel

Arbeidsinhoud/arbeidsomstandigheden

- Binnenklimaat: waardoor lichamelijk klachten zoals hoofdpijn en vermoeidheid, stress en ontevredenheid.
- Takenpakket leerkracht richting toekomst (anders organiseren)

Deze thema's zijn ook doorgesproken met een klankbordgroep van medewerkers TOF Onderwijs en Konot. Aan de hand van deze bijeenkomsten en een studie van de in beide organisaties aanwezige documenten op het gebied van Arbo & verzuim, vitaliteit en gezondheid, wordt een advies gegeven waar door beide organisaties aan gewerkt moet gaan worden. Dit betekent dat dit proces nog niet is afgerond in 2023.

Gevoerde beleid ten aanzien van uitkeringen na ontslag

De huidige krappe arbeidsmarkt maakt dat leerkrachten die op basis van een tijdelijk contract aan de stichting verbonden zijn, in de meeste gevallen, direct ingezet kunnen worden bij een ander bestuur in de regio. Voor TOF Onderwijs vervult het mobiliteitscentrum van ObT een grote rol in de bemiddeling van deze leerkrachten. In het nieuw ontwikkelde formatiebeleid hebben we gesteld dat tijdelijke formatie niet voorkomt (3 uitzonderingen daargelaten) en hierdoor worden leerkrachten vooral opgenomen in de formatie. Daarbij komt dat een medewerker een bestuursaanstelling heeft en wordt er, in dien er op de school geen formatie is, een plek in de a-pool als mogelijkheid onderzocht.

CAO

Per 1 juli 2023 krijgen de medewerkers een loonsverhoging van 10%. Daarnaast ontvangen alle medewerkers een eenmalige uitkering. Deze is hoger voor medewerkers in lagere salarisschalen. De onderhandelaren voor het primair onderwijs hebben hierbij nauw samengewerkt met de onderhandelingsstafel in het voortgezet onderwijs, zodat de lonen in beide sectoren gelijk blijven en de loonkloof dicht blijft. De CAO loopt van 1 mei 2023 tot en met 30 september 2024. Verder stijgt de woon-werkverkeer reiskostenvergoeding van 12 naar 17 cent per kilometer op basis van de daadwerkelijke reisdagen tot een max van 25 km enkele reis.

Verder zijn er nog de volgende wijzigingen:

In navolging op het eerdere onderzoek naar het functiewaarderingssysteem OOP en directie zal er nu een onderzoek uitgevoerd worden naar de werkcontext van schoolleiders. De inzichten hieruit zullen meegenomen worden bij de volgende cao-ronde. Startende schoolleiders moeten bij hun inwerking goed begeleid en ondersteund worden, bijvoorbeeld door een externe coach.

De tekst van de cao wordt in lijn gebracht met de wijzigingen in de herregistratie van schoolleiders. De mogelijkheid om de professionaliseringsmiddelen te sparen wordt met een jaar uitgebreid. Daarnaast komen thema's als werkdruk, met name gericht op pauzes en kijken naar 'wat doen we wel en wat doen we niet,' aan de orde. Rouw en Overgang als gespreksonderwerp tussen werkgever en werknemer waarbij onderzocht moet worden hoe in deze situaties werk en privé gecombineerd kan worden, de wens om te komen tot een sectorale stagevergoedingsregeling en het maken van afspraken op bestuursniveau over de vergoeding van de inzet van OOP bij afwezigheid van leerkracht.

Anders organiseren

Binnen het Convent hebben bestuurders en Hrm'ers een eerste verkenning gehad om met name samen afspraken te maken en een actieplan te gaan opstellen voor het tekort aan schoolleiders en leerkrachten.

Binnen TOF Onderwijs is het voorstel in het DBT besproken om door de regiegroep P&O een taskforce samen te stellen met verschillende functionarissen uit de organisatie, die zich gaan buigen over dit thema 'anders organiseren' en komen met aanbevelingen om onze kinderen hoogwaardig basisonderwijs te blijven garanderen. Het bestuur en directeuren moeten de urgentie van het probleem onder de aandacht brengen van eigen personeel en ouders. De tijd van "pleisters plakken" is voorbij. De urgentie is onderbouwd met cijfers over de krapte en de opdracht aan de taskforce is geformuleerd.

Pool A

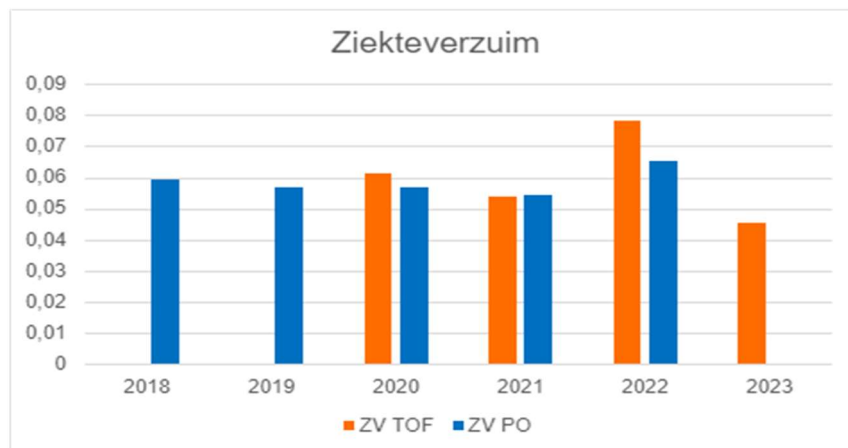
TOF Onderwijs beschikt over een interne vervangingspool (pool A), deze bestaat steeds meer uit zowel ervaren leerkrachten die bewust kiezen voor de a-pool en net beginnende leerkrachten. A-poolers werken niet meer enkel op kortdurende inval, zoals in de beginsituatie het geval was. Iets minder dan de helft van de a-pool wordt weggezet op langdurige vervanging.

Het mobiliteitscentrum verzorgt voor ons de planning van de A-B-C pool. Ook dit schooljaar is er een verdere afname in de omvang van de invalpool. Het mobiliteitscentrum start met zowel minder A-poolers (-77 t.o.v. sept. 2022) als B-poolers (-44 t.o.v. sept. 2022). Het merendeel van deze invalkrachten stroomt gelukkig wel door naar een vaste plek binnen het onderwijs.

Enkelen verlaten het onderwijs, dit zijn met name onderwijsassistenten. De huidige B-pool bestaat uit 142 leerkrachten (62%), 82 onderwijsassistenten (36%) en 5 OOP'ers (2%) in overige functies. Bij vervanging in samenwerking met het Mobiliteitscentrum ObT wordt ook gebruik gemaakt van de C-Pool, zoals; Kunstenmakers, Lukida en Werelddocenten. Van Pool C wordt nog heel weinig gebruik gemaakt. De scholen hebben binnen hun eigen netwerk nog vervangers en het inzetten van een Pool C leerkracht zorgt voor meer werk voor directeur en team aan 'de voorkant'.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim is afgenomen van 7,81% in 2022 naar 4,5% over 2023. Wel hebben we nog te maken met voornamelijk langdurig verzuim. Ook de meldingsfrequentie is blijft aan de hoge kant. Een hoge meldingsfrequentie is iets om in de gaten te houden. Het is regelmatig een voorbode van langdurig verzuim. Landelijk is ook een stijging van het verzuimcijfer te zien. De landelijke cijfers over 2023 (ziekteverzuim PO) zijn nog niet uitgekomen.



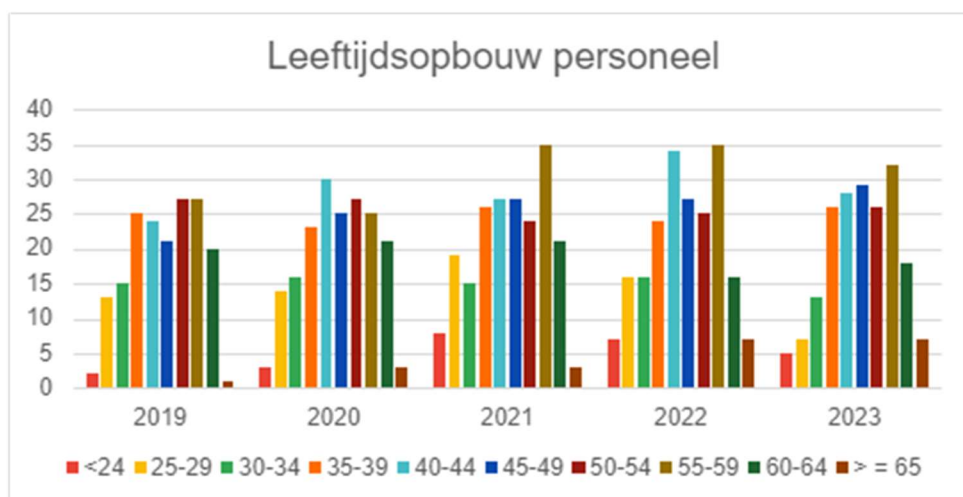
Afscheid medewerkers

In 2023 hebben 15 medewerkers TOF verlaten.

Reden uitstroom	2020	2021	2022	2023
ABP (keuze)pensioen	3	3	7	2
Langdurig ziek		1		
Eigen verzoek	2	3	8	13
Overige redenen				
Totaal uit dienst	5	7	15	15

Het cijfer 'uit dienst op eigen verzoek' is toegenomen met 5; de arbeidsmarkt voor leerkrachten is zeer gunstig. Medewerkers hebben keuze en stromen om die reden uit naar vacatures binnen andere stichtingen.

Leeftijdsopbouw personeel



Ongeveer 31% van ons personeelsbestand is ouder dan 55 jaar. De gemiddelde pensioenleeftijd ligt op 63,7 jaar. De gemiddelde leeftijd van medewerkers bij TOF ligt hoger dan het landelijk gemiddelde, namelijk 46,7 ten opzichte van 42,8 landelijk (Bron ABP).

Leerlingenaantal

School	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	1 oktober			1 februari					
	Werkelijk					Prognose			
Mariaschool, Vasse	128	140	141	147	153	159	156	154	152
Hellig Hartschool, Fleringen	58	59	55	60	63	61	56	61	58
De Wiekslag, Tubbergen	456	451	452	473	463	462	432	436	432
Mariaschool, Langeveen	116	114	120	123	116	123	121	120	118
Mariaschool, Reutum	115	118	113	116	111	99	99	103	107
Aloyslussschool, Geesteren	318	303	289	304	301	311	315	304	306
Kadoes, Albergen	272	258	264	275	266	258	254	254	257
De Zeven Mijlen, Manderveen	52	44	42	43	45	53	53	49	41
Alphonsusschool, Mariaparoeh	318	313	319	328	339	347	355	356	349
Totaal TOF Onderwijs	1.833	1.800	1.795	1.869	1.857	1.873	1.841	1.837	1.820
Mutatie t.o.v. vorig jaar	-126	-33	-5		-12	16	-32	-4	-17

A3 Huisvesting

Integraal Huisvestingsplan (IHP)

Met de gemeente Tubbergen is een IHP (integraal huisvestingsplan) vastgesteld welke dateert uit 2017. Onderstaande projecten zijn in dit IHP geprioriteerd en afgesproken is dat wanneer deze zijn afgerond het IHP wordt geactualiseerd.

De Zeven Mijlen, Manderveen

Basisschool De Zeven Mijlen is ondertussen verhuisd naar de multifunctionele accommodatie in Manderveen.

Aloysiusschool, Geesteren

De nieuwbouw van de Aloysiusschool vordert volgens planning. Zoals het er nu voorstaat zal de nieuwbouw in oktober 2024 worden opgeleverd. Daarna zal het restant van de oude school en de gymzaal worden gesloopt en het speelplein worden gerealiseerd.

Heilig Hartschool, Fleringen

Het is de bedoeling dat De Heilig Hartschool zal worden gehuisvest in de uitbreiding van De Spil in Fleringen. Momenteel loopt hiervoor de planvorming en aanbesteding.

Mariaschool, Langeveen

Voor de Mariaschool in Langeveen zijn de plannen om nieuwbouw te realiseren in een multifunctionele accommodatie waarin ook de kinderopvang, een sporthal en enkele overige maatschappelijke functies worden gehuisvest. Op dit moment wordt het programma van eisen van de school vertaald naar een functioneel ontwerp welke deel gaat uitmaken van het totale plan.

Gebruiksvergunning

Alle scholen zijn in het bezit van een gebruiksvergunning. Dit houdt in dat het schoolgebouw gebruikt mag worden voor het geven van onderwijs met als beperking dat het gebouw geschikt is voor een in de gebruiksvergunning genoemd aantal aanwezigen. Om een gebruiksvergunning te krijgen moeten de gebouwen aan een aantal praktische zaken voldoen zoals de aanwezigheid van een brandmeldinstallatie, blusapparatuur, vluchtwegen en vluchtwegaanduiding. Naast deze materiële zaken kennen de scholen ook een BHV-organisatie. Zij regelen onder andere de ontruiming bij calamiteiten, maar zijn ook het eerste aanspreekpunt bij ongevallen en kleinere EHBO-zaken. De ontruiming wordt jaarlijks geoefend en geëvalueerd. De controle op naleving van de gebruiksvergunning wordt uitgevoerd door de gemeente of door de brandweer in opdracht van de gemeente.

Europees aanbesteden

TOF Onderwijs heeft in 2023 geen Europese aanbestedingen gehouden. Tevens hoefde TOF Onderwijs ook geen andere diensten of leveringen Europees aan te besteden.

A4 Financiën

Allocatie van middelen naar schoolniveau

Vanuit de reguliere bekostiging wordt de berekende rijksvergoeding op bestuursniveau aan TOF Onderwijs toegekend en niet aan de onderliggende scholen. Alles wordt daarbij uitgerekend op schoolniveau, maar beschikbaar gesteld op bestuursniveau. Kernvraag is: "Hoe worden de gelden verdeeld over de scholen". Daarvoor moet bepaald zijn welk bedrag wordt ingezet voor gezamenlijk te dragen kosten.

De bekostigingsstromen worden als volgt onderverdeeld:

Bekostigingsstroom	Scholen	Gezamenlijk
1. Reguliere bekostiging	83,4 %	16,6 %
2. Nationaal Programma Onderwijs	100,0 %	0,0 %
3. Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders	100,0 %	0,0 %
4. Samenwerkingsverband	100,0 %	0,0 %
5. (Niet-) Geormerkte subsidies	100,0 %	0,0 %

Met de invoering van de nieuwe bekostiging is er ook opnieuw gekeken naar welke kosten vanuit de gezamenlijke exploitatie betaald worden.

De volgende kosten komen ten laste van de gezamenlijke exploitatie

1. Personele lasten

- ✓ Personeelskosten CvB, stafmedewerkers en overige ondersteuning
- ✓ Gedeelte van de revitaliseringsregeling (de voormalige BAPO-kosten)
- ✓ Zwangerschaps- en ouderschapsverlof
- ✓ Kosten vervangingspool
- ✓ Kosten transitievergoeding
- ✓ Arbodienst
- ✓ Innovatie
- ✓ Knelpunten op personeel gebied
- ✓ Professionalisering directies

2. Materiële lasten

- ✓ Groot onderhoud
- ✓ Administratie, beheer en bestuur
- ✓ Materiële kosten stafkantoor
- ✓ GMR
- ✓ Kosten ICT beheer
- ✓ Kosten ICC (cultuur)
- ✓ Calamiteiten/knelpunten op materieel gebied

De kosten van het personeel worden vastgelegd in het bestuursformatieplan. Dit formatieplan gaat in tegenstelling tot voorliggende begroting uit van een schooljaar. De kosten van de personeelsleden, aan wie TOF Onderwijs verplichtingen heeft, moeten kunnen worden gedekt uit de reguliere bekostiging, rekening houdende dat vanuit die bekostiging ook de materiële kosten moeten worden gedekt.

Exploitatie en toelichting

Het werkelijke negatieve resultaat over het kalenderjaar 2023 bedraagt € 395.490 terwijl er een negatief resultaat van € 304.760 was begroot. Hierna wordt ingegaan op de verschillen t.o.v. de begroting en worden deze verklaard.

De verschillen tussen begroot en realisatie 2023 (x € 1.000)

Rijksbijdragen OCW	688	+/+	
Overige overheidsbijdragen	27	+/+	
Overige baten	146	+/+	
Totaal baten			861 +/+
Personeelslasten	873	+/+	
Afschrijvingen	10	-/-	
Huisvestingslasten	42	+/+	
Overige lasten	109	+/+	
Totaal lasten			1.014 +/+
Saldo baten en lasten			153 -/-
Financiële baten en lasten			62 +/+
Exploitatieresultaat			91 -/-

Baten

De Rijksbijdragen liggen dus aanzienlijk hoger dan de begroting. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van € 529.000 van de reguliere bekostiging als gevolg van de cao-verhoging. Daarnaast is er ook € 159.000 meer ontvangen vanuit het samenwerkingsverband welke niet was begroot. Vanuit de gemeentelijke overheid viel de bate € 27.000 hoger uit dan begroot. De overige baten zijn € 146.000 hoger door een hogere detacheringsbate omdat er meer TOF A-pool medewerkers voor vervangingen bij andere schoolbesturen zijn ingezet dan begroot.

Lasten

De personeelslasten liggen € 873.000 hoger dan begroot. De lonen en salarissen zijn door de cao-verhoging hier de grootste oorzaak van. Deze post is € 628.000 hoger dan begroot. Volgens de begroting was er in 2023 een inzet begroot van 131,98 fte voor een bedrag van € 11,4 miljoen, dat is gemiddeld € 86.701 per fte. In 2023 is er in werkelijkheid 137,01 fte ingezet voor een bedrag van € 12,1 miljoen wat neerkomt op een gemiddelde van € 88.105. Een deel van de loonkosten is via verzekering of UWV (ziekte, zwangerschapsverlof) gedeclareerd. Deze declaraties betroffen een bedrag van € 265.000 waar € 250.000 was begroot. Door het relatief hoge aantal LC-leerkrachten heeft de cao-verhoging een groter, negatief, financieel effect op de lonen en salarissen dan dat er aan extra Rijksvergoeding binnen komt. Binnen de overige personeelslasten zijn de loonkosten derden € 101.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door extra inhuur van medewerkers van andere schoolbesturen voor de vervanging van (zieke) medewerkers. Deze extra kosten vallen weg tegen de extra detacheringsbate. Voor scholing is er € 60.000 meer uitgegeven dan begroot. Hier is niet één oorzaak voor aan te wijzen. Onderdeel van de overschrijding zijn de kosten van het cultuurtraject, de kosten van de academie en hogere kosten van scholing over het algemeen. Om de statisch bepaalde hoogte van de personele voorzieningen ("Duurzame inzetbaarheid" en "Jubilea") per 31 december te boeken is er een dotatie opgenomen van € 54.000. Deze is onder andere hoger omdat het tarief waarmee wordt gerekend hoger is geworden door de cao-stijging. Deze dotatie is niet begroot. De overige posten van de overige personeelslasten wijken niet materieel af van de begroting.

De afschrijvingen liggen in lijn met de begroting.

De Huisvestingslasten liggen € 42.000 hoger dan begroot. De grootste verschillen zitten in het dagelijks onderhoud, € 27.000 en schoonmaak, € 25.000. De kosten van energie liggen op het niveau van de begroting.

De "Overige lasten" laten een overschrijding zien van € 109.000. Deze wordt veroorzaakt door veel verschillende, kleinere, overschrijdingen. De grootste zijn "Verzekeringen" € 21.000, als gevolg van een afrekening van de WGA-ERD over 2022 en de herrekening van de premie voor 2023, "Abonnementen" € 30.000 als gevolg van overschrijdingen op schoolniveau, waar de kosten voor de "Bieb op school" een groot deel van de kosten betreffen, ICT € 17.000, "Schoolse activiteiten" € 11.000, "Algemene beheerslasten" € 20.000 en "Verbruiksmateriaal" € 9.000.

Financiële baten en lasten

Het financiële resultaat bedraagt € 63.000 positief. Eind 2023 liet de obligatieportefeuille een voorzichtig herstel zien waardoor het rendement over 2023 uiteindelijk uitkomt op 3,8%.

Dit resultaat is dus een voorzichtig herstel van de koersen. In 2022 heeft TOF Onderwijs een koersdaling van de obligaties moeten verwerken van € 108.000. De gemiddelde looptijd van de obligatieportefeuille van TOF Onderwijs lag vorig jaar op 3,6 jaar. Aangezien obligaties per einddatum altijd een koers van 100% kennen, betekent dit dat de komende 3,6 jaar dit koersverlies weer als koersresultaat behaald zal worden. In 2023 is er dus een eerste herstel gerealiseerd.

Treasury

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

TOF Onderwijs heeft haar opgestelde treasurystatuut in 2023 geactualiseerd en sluit aan bij de regeling beleggen, lenen en derivaten van het OCW. Dit geactualiseerde statuut is op 29 juni 2023 door de Rvt goedgekeurd en ondertekend en is vanaf dat moment van toepassing geweest op 2023.

TOF Onderwijs maakt op dit moment uitsluitend gebruik van de inzet van rentedragende bankrekeningen (via Rabobank Noord en West Twente).

Daarnaast heeft TOF Onderwijs een beleggingsportefeuille bij de Rabobank. Rekening houdende met de regels van het beleggen en lenen van publieke middelen, wordt een gedeelte hiervan in obligaties belegd en een gedeelte in liquide vorm aangehouden. Hieronder een overzicht van de beleggingsportefeuille per ultimo 2023:

<i>Obligaties</i>	<i>Aantal</i>	<i>Koers</i>	<i>Waarde €</i>
ABN AMRO 2015/2025 1%	100.000	97,053%	97.760,65
BFCM 2017/2027 1.25%	100.000	93,691%	94.438,95
BNP Paribas 2014/2024 2.375%	100.000	99,309%	100.769,04
BPCE SFH 2016/2028 1%	100.000	91,266%	91.503,70
Caisse Francaise Fin Loc 2020/2030 0.01%	100.000	83,736%	83.741,19
Eur Fin Stability Fac 2019/2029 0.05%	65.000	87,132%	56.642,46
Frankrijk 2016/2027 1%	100.000	95,95%	96.551,09
Frankrijk 2022/2032 2%	100.000	96,22%	96.416,72
Ile de France 2015/2027 0.625%	100.000	93,542%	93.972,33
Nederland 2015/2025 0.25%	50.000	96,52%	48.317,72
Totaal Obligaties			€ 860.113,85

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

Op de beleggersrekening staat ultimo 2023 een saldo van € 365.527,05 wat het totaal brengt op een bedrag van € 1.225.640,90.

Qua beleggingsbeleid is er niets gewijzigd. Het doelrisicoprofiel is ongewijzigd op defensief vastgesteld.

Continuïteitsparagraaf

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

TOF Onderwijs onderkent het belang van het structureel inbedden hiervan in onze PDCA-cyclus. Deze paragraaf moet meer inzicht geven in de toekomstige ontwikkelingen en de wijze waarop schoolbesturen omgaan met risicomanagement. In dit kader heeft TOF Onderwijs in 2014 reeds een risicoprofiel opgesteld met behulp van een workshop waarbij gebruik is gemaakt van het softwareprogramma NARIS (NAR Risicomanagement Informatie Systeem).

Kengetallen

Personele bezetting	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Directie	7,02	8,02	7,58	7,52	7,52	7,52	7,52
OP	111,64	107,18	101,80	93,99	87,54	84,12	82,52
OOP	17,47	24,33	24,20	23,50	22,93	22,88	22,22
Totaal	136,13	139,53	133,58	125,01	117,98	114,53	112,26

Leerlingtelling per	01-10-2021	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027
Totaal TOF Onderwijs	1.795	1.869	1.857	1.873	1.841	1.837	1.820

De leerlingaantallen zijn gebaseerd op de prognoses van de gemeente aangevuld met gegevens van de scholen. De werkelijkheid wijkt doorgaans niet heel ver af van de prognoses. In alle dorpskernen zijn namelijk enkel scholen van TOF Onderwijs aanwezig. Aan de grens van de gemeente Tubbergen zien we dat leerlingen uit omliggende gemeenten naar scholen van TOF Onderwijs gaan.

Ten aanzien van de personele bezetting is TOF Onderwijs zich bewust van de lichte krimp in het leerlingaantal en de weggevallen NPO-middelen. Dus zal het personeelsbestand ook moeten krimpen in de komende jaren. Dit is ook conform de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2027.

In de aantallen fte's per 2021, 2022 en een deel van 2023 zijn een behoorlijk aantal fte's aangesteld op de tijdelijke NPO-middelen. Een deel van deze medewerkers vullen de toekomstige uitstroom van huidig personeel (pensionering, minder werken na zwangerschap etc.) op.

Meerjarenbalans

Balans	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	2.072.060	2.279.200	2.755.810	2.456.576	2.226.689
Financiële vaste activa	11.390	10.190	10.190	10.190	10.190
Totaal vaste activa	2.083.450	2.289.390	2.766.000	2.466.766	2.236.879
Viottende activa					
Vorderingen	296.170	260.640	260.640	260.640	260.640
Effecten	1.020.360	860.110	860.110	860.110	860.110
Liquide middelen	3.127.420	3.641.530	1.827.019	2.115.894	2.341.848
Totaal viottende activa	4.443.950	4.762.280	2.947.769	3.236.644	3.462.598
TOTAAL ACTIVA	6.527.400	7.051.670	5.713.769	5.703.410	5.699.477
PASSIVA					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	3.311.120	2.920.210	2.131.043	1.919.549	1.775.021
Bestemmingsreserve publiek	23.360	18.780	14.273	10.832	7.391
Totaal Eigen vermogen	3.334.480	2.938.990	2.145.316	1.930.381	1.782.412
Voorzieningen	1.500.190	1.667.930	1.123.703	1.328.279	1.472.315
Langlopende schulden	-	-			
Kortlopende schulden	1.692.730	2.444.750	2.444.750	2.444.750	2.444.750
TOTAAL PASSIVA	6.527.400	7.051.670	5.713.769	5.703.410	5.699.477

Toelichting en toekomstige ontwikkelingen balanscijfers

De ontwikkeling van de materiële vaste activa is gebaseerd op de voorgenomen investeringen alsmede de daaruit voortvloeiende afschrijvingslasten zoals opgenomen in de goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2027.

Het verloop van de effectenportefeuille is gebaseerd op een jaarlijks rendement van 0% en vrijvallende obligatieleningen in de komende jaren. Herbelegging lijkt op dit moment niet erg waarschijnlijk, vandaar de dalende trend in de waarde van de effecten.

De mutaties van het eigen vermogen in de komende jaren zijn het gevolg van de hierna gepresenteerde begrote exploitatieresultaten.

De voorziening groot onderhoud muteert als gevolg van de voorgenomen dotaties alsmede de te verwachten uitgaven zoals blijkt uit de meerjarenonderhoudsplannen. De personeelsvoorzieningen, bestaande uit de voorziening jubilea, voorziening duurzame inzetbaarheid en sparen ADV, zijn op hetzelfde niveau gepresenteerd.

Voor wat betreft de kortlopende schulden zijn er weinig bijzonderheden te vermelden.

De begrote resultaten voor de komende jaren zijn gemuteerd in de Algemene Reserve. De bestemmingsreserve betreft de reserve Eerste Waardering en wordt gemuteerd met de afschrijving over de geschouwde activa.

Dit alles zal vervolgens leiden tot het voorgaande verloop van de post liquide middelen. Deze fungeert namelijk als sluitpost. In 2024 zullen de liquide middelen lager zijn als gevolg van investeringen in materiële vaste activa en het uitvoeren van groot onderhoud.

Baten en lasten werkelijk 2022 en 2023 en de prognose voor de jaren 2024 tot en met 2027.

Exploitatie	Vorig jaar 2022	Begroting verslagjaar 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026	2027
BATEN							
Rijksbijdragen	13.608.390	13.522.560	14.210.470	13.872.817	13.852.965	13.643.025	13.630.992
Overige overheidsbijdr. en subs.	106.760	65.000	91.850	65.000	48.500	48.500	48.500
Overige baten	303.650	237.650	384.140	201.600	195.100	195.100	195.100
TOTAAL BATEN	14.018.800	13.825.210	14.686.460	14.139.417	14.096.565	13.886.625	13.874.592
LASTEN							
Personeelslasten	12.100.080	11.805.690	12.678.690	12.212.266	11.704.531	11.465.373	11.351.966
Afschrijvingen	411.050	411.550	401.750	394.940	394.984	356.637	325.211
Huisvestingslasten	1.002.190	991.450	1.033.330	1.306.960	1.222.060	1.222.660	1.223.260
Overige lasten	974.650	921.280	1.030.730	1.018.925	989.925	989.925	1.001.925
TOTAAL LASTEN	14.487.970	14.129.970	15.144.500	14.933.091	14.311.500	14.034.595	13.902.362
SALDO	-469.170	-304.760	-458.040	-793.674	-214.935	-147.970	-27.770
Saldo financiële baten en lasten	-119.150	-	62.550	-	-	-	-
Totaal resultaat	-588.320	-304.760	-395.490	-793.674	-214.935	-147.970	-27.770

Toelichting op deze exploitatiecijfers

Voor de jaren 2024-2027 is een exploitatieresultaat te verwachten dat ieder jaar negatief zal zijn maar in 2027 wel richting nihil gaat. De oorzaak van het negatieve exploitatieresultaat betreft de licht dalende tendens van het leerlingenaantal van TOF Onderwijs. Daarnaast vallen ook de tijdelijk toegekende NPO-middelen per einde schooljaar 2022/2023 weg. Hierdoor dalen de baten terwijl de kosten minder mee, kunnen, dalen. In het licht van de huidige reservepositie van TOF Onderwijs is het wenselijk deze af te bouwen en de gelden ten gunste van het onderwijs te laten komen. Belangrijkste aandachtspunten naar aanleiding van de begroting zijn de hogere gemiddelde loonkosten van het personeel ten opzichte van de bekostiging en de dotatie aan de voorziening groot onderhoud welke voor de lange termijn niet toereikend is om al het geplande onderhoud volgens het MJOP uit te kunnen voeren. Er zullen keuzes gemaakt moeten worden op het gebied van het uit te voeren groot onderhoud. De beschikbare budgetten hiervoor zijn namelijk leerlingafhankelijk en derhalve dalende. Ook zijn er diverse gemeentelijke herhuisvestingsplannen in ontwikkeling.

Dit zal ertoe leiden dat er vanuit TOF Onderwijs een bijdrage in de investeringen gedaan wordt. Dit mag alleen wanneer deze investering in de toekomst terugverdiend wordt. Nieuwe schoolgebouwen zorgen er wel voor dat het groot onderhoud de eerste jaren aanzienlijk lager zal zijn wat weer de mogelijkheid geeft om de voorziening op niveau te brengen.

Interne risicobeheersing- en controlesysteem

TOF Onderwijs stelt vier keer per jaar een financiële kwartaalrapportage op. Deze worden gebruikt om te analyseren hoe TOF Onderwijs er voor staat tot en met betreffende kwartaal en wat de verwachte realisatie voor het lopende boekjaar is. De uitkomsten hiervan worden gebruikt als input voor de begroting voor de komende jaren. Naast deze rapportages wordt er rond de formatievaststelling in april ook een financiële en personele analyse gemaakt van de laatste stand van zaken.

Met deze informatie wordt de formatie bepaald. Deze formatie is vervolgens weer de belangrijkste input voor de meerjarenbegroting. Al deze rapportages worden gebruikt als input voor de keuzes die gemaakt worden. Heel veel mogelijkheden om te kunnen bijsturen gedurende het jaar zijn er niet. De formatie staat namelijk vast en een groot deel van de materiële kosten zijn ook vastgelegd in contracten (energie, schoonmaak, ICT, multifunctionals). Daarom is het van groot belang om bij vooral de formatie maar ook bij investeringen te kunnen beslissen op basis van de juiste financiële rapportages.

Risico's en onzekerheden

De grootste risico's van TOF Onderwijs zijn de demografische ontwikkelingen, het dreigende lerarentekort en de onduidelijkheid over regelgeving en grilligheid van de overheid. Het leerlingaantal daalt. Dit heeft een rechtstreeks gevolg voor de hoogte van de vergoeding. Om het kostenniveau mee te laten dalen met de daling van de baten monitort TOF Onderwijs regelmatig in hoeverre het mogelijk is personeel aan te nemen of niet. Als gevolg van onder andere de Wet Werk en Zekerheid en het komende lerarentekort is het zaak om voldoende goede leerkrachten aan TOF Onderwijs te binden. TOF Onderwijs monitort periodiek de onderwijskwaliteit van de scholen om hier tijdig op te kunnen bijsturen mocht dat nodig zijn. Naast de medewerkers speelt ook de huisvesting een rol. Het gebouw kan niet mee krimpen met de leerling daling. Gevolg is dat hierdoor de gebouwelijke kosten gelijk blijven of door indexatie en strengere eisen stijgen terwijl de vergoeding op basis van een lager leerlingaantal afneemt.

Vanuit de overheid gewijzigde regelgeving (bijvoorbeeld de WWZ) en onduidelijkheid over de, hoogte van, bekostiging vanuit de overheid (bijvoorbeeld in 2022 de hoge positieve afrekening van de Rijksbijdragen) maken het lastig een goede meerjarenbegroting op te stellen. De krapte op de arbeidsmarkt zijn voor TOF Onderwijs merkbaar bij de invulling van kortdurende vervangingen. Deze zijn slecht tot niet meer beschikbaar.

Financiële instrumenten

Algemeen

TOF Onderwijs maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Dit betreffen voornamelijk financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Om deze risico's te beheersen heeft TOF Onderwijs een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de stichting te beperken. De stichting handelt niet in afgeleide financiële instrumenten om risico's te beheersen.

Kredietrisico

TOF Onderwijs loopt kredietrisico over leningen en vorderingen opgenomen onder financiële vaste activa, handels- en overige vorderingen en liquide middelen. De stichting heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de organisatie verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De vorderingen uit hoofde van de handelsdebiteuren zijn niet geconcentreerd bij één of enkele grote afnemers. Daarnaast loopt TOF Onderwijs een kredietrisico op de obligatieportefeuille. Het maximale kredietrisico dat de stichting loopt bestaat uit de middelen in de Handelsdebiteuren en Overige. De blootstelling aan kredietrisico van TOF Onderwijs wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Bij de bewaking van het kredietrisico worden klanten op basis van kredietkenmerken in groepen ingedeeld, onder andere naar particuliere klant of juridische entiteit, ouderdomsprofiel, looptijd en eventuele eerdere financiële problemen. Klanten met een hoog risicoprofiel worden op een lijst geplaatst en nauwlettend gevolgd door de risicobeheercommissie.

Renterisico en kasstroomrisico

TOF Onderwijs loopt geen renterisico omdat TOF Onderwijs geen langlopende schulden heeft. Voor vorderingen en schulden met variabel rentende renteafspraken loopt de stichting risico ten aanzien van toekomstige kasstromen en met betrekking tot vast rentende leningen reële waarde risico's. TOF Onderwijs heeft geen rentederivaten afgesloten om de variabiliteit van de variabel rentende leningen te beperken.

Liquiditeitsrisico

Het management ziet erop toe dat voor de instelling steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. TOF Onderwijs bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor TOF Onderwijs steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen.

Rapportage toezichthoudend orgaan

Voor de rapportage van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar hoofdstuk A2 (Verslag Raad van Toezicht).

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

TOF Onderwijs neemt als maatschappelijke organisatie ook haar verantwoordelijkheid op dit gebied. Bij nieuwbouwprojecten wordt er vanuit TOF Onderwijs een eigen bijdrage betaald ter dekking van duurzaamheidsmaatregelen op het gebied van energie maar ook voor het toepassen van duurzame materialen. De scholen laten hun betrokkenheid binnen de kernen zien door actief te participeren bij diverse activiteiten en projecten. Het steeds vaker, gebouwelijk, samen gaan met een kulturhus of dorpshuis stimuleert dit nog meer en draagt in grote mate bij aan de leefbaarheid van de kernen in de gemeente Tubbergen.

A5 Toekomst

In 2024 zetten we de ingezette ontwikkelingen voort. We herijken onze organisatiestructuur en werken aan een bijpassende professionele organisatiecultuur. Hierbij hoort dat we steeds meer op zoek gaan naar het “samen” in TOF Onderwijs, door bijvoorbeeld intervisie onder directeuren in te richten en aan te scherpen hoe we vanuit een éénduidige lijn onderwijsresultaten analyseren en verantwoordingsgesprekken voeren.

We richten ons daarnaast alvast op de wat minder nabije toekomst door met een “taskforce” gericht op personeelskrapte en anders organiseren te verkennen hoe we ons onderwijs in gaan richten in tijden van een uitdagende arbeidsmarkt.

A6 Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het algemeen functioneren van TOF Onderwijs en op het beleid dat de bestuurder voert. De Raad van Toezicht is werkgever van de bestuurder.

De taken en verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in de statuten van TOF en in het toezichtreglement van TOF. In een visie en werkwijze staat met welke accenten en speerpunten het toezicht wordt gedaan.

De leden van de Raad van Toezicht komen uit verschillende maatschappelijke sectoren en bezitten aanvullende deskundigheden. De Raad van Toezicht heeft twee commissies, die minimaal een keer per jaar bijeenkomen; een remuneratiecommissie en een auditcommissie. In 2023 is de samenstelling niet veranderd. Mevr. Schepers en mevr. Hansté zijn benoemd voor een tweede termijn.

De samenstelling van de Raad van Toezicht met remuneratietermijnen is als volgt:

Naam	Op voordracht van	Datum indiensttreding	Einde 1 ^e termijn	Einde 2 ^e termijn
Gert Ranter	PC	01-01-2017	01-01-2021	01-01-2025
Rifka Schepers	GMR	01-09-2019	01-09-2023	01-09-2027
Marieke Hansté	KK	01-09-2019	01-09-2023	01-09-2027
Arno Lentfert	Coöptatie	01-01-2020	01-01-2024	01-01-2028
Pascal Jonkheijm	Dorpsraad Manderveen	01-09-2022	01-09-2026	01-09-2030

Verslag van toezicht 2023

De Raad van Toezicht heeft in 2023 4 keer vergaderd en informele werkbezoeken afgelegd aan 3 scholen. Een afvaardiging van de Raad van Toezicht heeft vergaderingen van de GMR en DBT bijgewoond. Een afvaardiging heeft de jaarlijkse bijeenkomst van aangesloten schoolbesturen van Convent PO bezocht. Samen met de Raad van Toezicht van Konot en de bestuurders van beide organisaties is de samenwerking tussen TOF en Konot geëvalueerd.

De Raad van Toezicht heeft, naast zijn normale taken, in het bijzonder aandacht besteed aan het begeleiden en advisering van bestuurder Bart Roumen die in september 2022 is gestart. De bestuurder heeft een duidelijke structuur, cultuuraanpak en visie voor TOF ontwikkeld. De Raad van Toezicht heeft vertrouwen dat de leiding van TOF in goede handen is. De personele en financiële uitdagingen voor TOF en de onderwijskwaliteit van de TOF scholen na de pandemie hebben veel aandacht in de vergaderingen van de Raad van Toezicht gekregen. Ook in gesprekken met de GMR, DBT en schoolbezoeken is dit aan de orde geweest. De financiële positie van TOF is gezond, vacatures worden ingevuld, ziekteverzuim is relatief goed, onderhoud en nieuwbouw van de schoolgebouwen worden ingepland en uitgevoerd. De Raad van Toezicht heeft op advies een honoreringsregeling opgesteld die moet bijdragen aan de borging van de kwaliteit van de Raad van Toezicht. Na aandacht voor en evaluatie van het samengevoegde stafbureau is gebleken dat samenwerkingsbereidheid op het stafbureau goed is. Er ligt een focus op de kwaliteit en toekomstbestendigheid van de organisatie en het onderwijs.

Gert Ranter
Voorzitter Raad van Toezicht

GMR

Elke school kent een medezeggenschapsraad waarin personeel en ouders vertegenwoordigd zijn. De directeur van de school voert overleg met de MR over schoolspecifieke zaken. Iedere school is vertegenwoordigd in de GMR, door afvaardiging van een ouder of een personeelslid. De bestuurder is gesprekspartner van de GMR.

De GMR bestaat uit 10 leden, te weten 5 ouders en 5 personeelsleden. In 2023 is de GMR vijfmaal bijeengewees. Naast behandeling van vaste agendapunten die ter advisering en instemming voorgelegd worden als formatieplan, begroting en jaarrekening, kwamen ook aan de orde: samenstelling van de GMR (wijziging van 14 naar 10 leden), het formatiebeleid, de begeleiding van startende leerkrachten en het opnieuw vaststellen van de (G)MR reglementen.

TOF Onderwijs bood GMR en MR-en aan gebruik te maken van scholing en/of ondersteuning, hiervoor is budget beschikbaar. Van dit aanbod is gebruik gemaakt door ondersteuning en scholing vanuit CNV.

A7 Kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	74%	65%	64%	62%	62%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	24%	20%	20%	20%	19%
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,63	1,95	1,79	1,76	1,84
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-4,2%	-2,7%	-2,9%	0,3%	-0,8%
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen - /- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	0,04	-0,01	-0,03	-0,03	-0,04

<u>Signaleringswaarde:</u>	2022	2023	2024
Totale baten	14.011.686	14.700.070	13.118.000
Aanschafwaarde gebouwen:	542.820	578.120	578.120
Boekwaarde resterende MVA	1.550.920	1.748.580	1.748.580
Omvangafhankelijke rekenfactor:	700.580	735.000	655.900
= Normatief publiek vermogen:	2.794.320	3.061.700	2.982.600
Feitelijk publiek eigen vermogen	3.334.480	2.938.990	2.564.990
Bovenmatige reserves:	540.160	(122.710)	(417.610)

A8 Instellingsinformatie

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 50949
Naam instelling : TOF Onderwijs

Adres : Kerkstraat 98
Postcode : 7667 PZ
Plaats : Reutum
Telefoon : 0546-745010
E-mailadres : info@tofonderwijs.nl
Website : www.tofonderwijs.nl

Contactpersoon : De heer B. Roumen
Telefoon : 0546-745010
E-mailadres : b.roumen@tofonderwijs.nl

Instellingscodes

0 : De Wiekslag
0 : Mariaschool Vasse
0 : St. Alphonsus
0 : Mariaschool Reutum
0 : Mariaschool Langeveen
0 : Kadoes
0 : Zeven Mijlen
0 : St. Aloysius
0 : Heilig Hart
0 : Bestuursbureau
0 : Gymzaal Reutum
0 : Gymzaal Geesteren
0 : Bovenschools/bestuur

Stichting TOF Onderwijs

Jaarrekening 2023

B Jaarrekening 2023

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving (Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen).

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.

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

Continuïteit

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

Activiteiten

Stichting TOF Onderwijs voert het bevoegd gezag over 9 scholen, verspreid over de gemeente Tubbergen. De stichting verzorgt primair onderwijs.

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 bestuursleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting TOF Onderwijs 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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2022 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2023 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingen

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

Operational leasing

Bij de stichting kunnen leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden is, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in het exploitatieoverzicht over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

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

Investeringsubsidies

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

Financiële vaste activa

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van de stichting.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de stichting geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, respectievelijk de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening gevormd. Bij het bepalen van de omvang van deze voorziening wordt rekening gehouden met reeds op vorderingen op de deelneming in mindering gebrachte voorzieningen voor oninbaarheid.

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

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

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

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

Vorderingen

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

Effecten

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

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

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

Bestemmingsreserves

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

- De reserve eerste waardering ter dekking van de afschrijvingslasten van de schouw van de aanwezige materiële vaste activa voor invoering van de Lumpsum per 1 augustus 2006. Deze reserve bedraagt op balansdatum € 18.780.

Het bestuur van de instelling heeft deze beperking aangebracht.

Voorzieningen

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

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

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 tot en met 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijspand gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. Stichting TOF Onderwijs maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

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

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op basis van € 930 per fte per jaareinde. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening Sparen ADV

Deze voorziening is gevormd ter dekking van (mogelijke) aanwending van de door het personeel opgebouwde spaarverlof rechten. In de berekeningen is rekening gehouden met een verwachte opnamekans.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

Deze voorziening is gevormd ter dekking van (mogelijke) aanwending van de door het personeel opgebouwde spaarverlof rechten.

Onderhoudsvoorziening

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

Schulden

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

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben. Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

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

Pensioenen

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

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

Ultimo 2023 en 2022 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2022 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 118,6%. De beleidsdekkingsgraad eind 2023 is 113,9%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

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

Lasten

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

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

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

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

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

B2 Balans per 31 december 2023

(na bestemming van het resultaat over 2023)

1	Activa	2023	2022
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	530.620	521.140
1.2.2	Inventaris en apparatuur	1.523.840	1.325.520
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	224.740	225.400
1.2	Materiële vaste activa	2.279.200	2.072.060
<u>1.3</u>	<u>Financiële vaste activa</u>		
1.3.7	Overige financiële vaste activa	10.190	11.390
1.3	Financiële vaste activa	10.190	11.390
	Totaal vaste activa	2.289.390	2.083.450
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.1	Debiteuren	54.400	23.180
1.5.2	Ministerie OCW	980	-
1.5.7	Overige vorderingen	101.090	178.110
1.5.8	Overlopende activa	104.170	94.880
1.5	Vorderingen	260.640	296.170
<u>1.6</u>	<u>Effecten</u>		
1.6.2	Obligaties	860.110	1.020.360
1.6	Effecten	860.110	1.020.360
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	3.641.530	3.127.420
1.7	Liquide middelen	3.641.530	3.127.420
	Totaal vlottende activa	4.762.280	4.443.950
	Totaal activa	7.051.670	6.527.400

2	Passiva	2023	2022
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	2.920.210	3.311.120
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	18.780	23.360
2.1	Eigen vermogen	2.938.990	3.334.480
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	250.130	207.510
2.2.3	Overige voorzieningen	1.417.800	1.292.680
2.2	Voorzieningen	1.667.930	1.500.190
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	1.012.650	288.400
2.4.3	Crediteuren	104.280	126.730
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	543.860	514.560
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	161.970	150.910
2.4.9	Overige kortlopende schulden	182.230	172.820
2.4.10	Overlopende passiva	439.760	439.310
2.4	Kortlopende schulden	2.444.750	1.692.730
	Totaal passiva	7.051.670	6.527.400

B3 Exploitatieoverzicht 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	Rijksbijdragen OCW	14.210.470	13.522.560	13.608.390
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	91.850	65.000	106.760
3.5	Overige baten	384.140	237.650	303.650
	Totaal baten	14.686.460	13.825.210	14.018.800
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	Personeelslasten	12.678.690	11.805.690	12.100.080
4.2	Afschrijvingen	401.750	411.550	411.050
4.3	Huisvestingslasten	1.033.330	991.450	1.002.190
4.4	Overige lasten	1.030.730	921.280	974.650
	Totaal lasten	15.144.500	14.129.970	14.487.970
	Saldo baten en lasten	458.040-	304.760-	469.170-
5	Financiële baten en lasten			
5.1	Financiële baten	13.610	-	7.114-
5.3	Waardemutaties effecten	53.050	-	107.851-
5.5	Financiële lasten	4.110-	-	4.185-
	Saldo financiële baten en lasten	62.550	-	119.150-
	Totaal resultaat	395.490-	304.760-	588.320-

B4 Kasstroomoverzicht over 2023

Kasstroomoverzicht over 2023		Referentie	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten			458.040-	469.170-
Aanpassingen voor:				
- Afschrijvingen	4.2		401.750	411.050
- Mutaties voorzieningen	2.2		167.740	195.390
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen (-/-)	1.5		35.530	407.030
- Effecten (-/-)	1.6		160.250	65.740
- Kortlopende schulden	2.4		752.020	522.370
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.059.250	1.132.410
- Ontvangen interest	5.1		13.610	7.114-
- Waardemutaties effecten	5.3		53.050	107.851-
- Betaalde interest (-/-)	5.5		4.110	4.335
			62.550	119.300-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.121.800	1.013.110
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
(Des)investerings materiële vaste activa (-/-)	1.2		608.890-	186.700-
Mutaties leningen (-/-)	1.3		1.200	710
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			607.690-	185.990-
Mutatie liquide middelen			514.110	827.120
Beginstand liquide middelen	1.7		3.127.420	2.300.300
Mutatie liquide middelen	1.7		514.110	827.120
Eindstand liquide middelen			3.641.530	3.127.420

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

1 Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	Totaal
1.2 Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	
Aanschafprijs	854.830	4.737.380	1.172.020	6.764.230
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	333.690	3.411.860	946.620	4.692.170
Stand per 1 januari 2023	521.140	1.325.520	225.400	2.072.060
Mutaties 2023				
Investerings	55.600	513.780	51.210	620.590
Investeringsubsidies	11.700-	-	-	11.700-
Afschrijvingen	34.420	315.460	51.870	401.750
Saldo mutaties	32.880	198.320	660-	230.540
Aanschafprijs	910.430	5.251.160	1.223.230	7.384.820
Investeringsubsidies	11.700-	-	-	11.700-
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	368.110	3.727.320	998.490	5.093.920
Stand per 31 december 2023	530.620	1.523.840	224.740	2.279.200

De afschrijvingen zijn per 31 december 2023 als volgt te splitsen:

Afschrijvingen schouw*	4.580
Afschrijvingen nieuw	397.170
Totaal	401.750

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

1.3	Financiële vaste activa	Mutaties 2023			
		Stand per 1-1-2023	(Des-) investerings	Resultaat	Stand per 31-12-2023
1.3.7	Overige vorderingen	11.390	1.200-	-	10.190
		11.390	1.200-	-	10.190

1	Vlottende activa	2023	2022
1.5	Vorderingen		
1.5.1	Debiteuren	54.400	23.180
	Ministerie van OCW	980	-
1.5.2	Ministerie van OCW	980	-
	Overige vorderingen	101.090	178.110
1.5.7	Overige vorderingen	101.090	178.110
	Overlopende activa	11.270	13.290
	Vooruitbetaalde kosten	92.900	81.590
1.5.8	Overlopende activa	104.170	94.880
	Totaal vorderingen	260.640	296.170

De vorderingen hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

1.6	Effecten	Mutaties 2023			
		Stand per 1-1-2023	Mutaties bij	Mutaties af	Stand per 31-12-2023
1.6.2	Obligaties	1.020.360	39.750	200.000	860.110
	Totaal effecten	1.020.360	39.750	200.000	860.110

De obligaties zijn ter beurse genoteerd. De reële waarde van de obligaties bedraagt per 31 december 2023 € 860.110 en bedroeg per 1 januari 2023 € 1.020.360.

De mutaties bij bestaan uit de aankoop van effecten (€ 0) en de koersresultaten (€ 39.750). De mutaties af bestaan uit de aflossingen (€ 200.000).

1.7	Liquide middelen	2023	2022
1.7.2	Banken	3.641.530	3.127.420
	Totaal liquide middelen	3.641.530	3.127.420

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2023			
		Saldo 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023
2.1	Eigen vermogen				
2.1.1	Algemene Reserve	3.311.120	390.910-	-	2.920.210
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	23.360	4.580-	-	18.780
	Totaal eigen vermogen	3.334.480	395.490-	-	2.938.990

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2023	Mutaties 2023			Stand per 31-12-2023
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening wachtgelden	11.390	-	1.200	-	10.190
	Voorziening jubilea	118.130	17.150	16.390	-	118.890
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	62.670	47.060	-	-	109.730
	Voorziening spaarverlof	15.320	-	4.000	-	11.320
		207.510	64.210	21.590	-	250.130
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	1.292.680	280.000	154.880	-	1.417.800
		1.292.680	280.000	154.880	-	1.417.800
	Totaal voorzieningen	1.500.190	344.210	176.470	-	1.667.930

		Onderverdeling saldo per 31-12-2023		Stand per 31-12-2023
		< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>			
	Voorziening wachtgelden	1.200	8.990	10.190
	Voorziening jubilea	9.350	109.540	118.890
	Voorziening duurzame inzetbaarheid	10.970	98.760	109.730
	Voorziening spaarverlof	4.080	7.240	11.320
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>			-
	Onderhoudsvoorziening	1.139.940	277.860	1.417.800
	Totaal	1.165.540	502.390	1.667.930

2.4	<u>Kortlopende schulden</u>	2023	2022
2.4.2	Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen OHW	1.012.650	288.400
2.4.3	Crediteuren	104.280	126.730
	Afdr. / inh. loonheffing	512.840	494.620
	Afdr. / inh. Participatiefonds	16.010	-
	Afdr. / inh. Vervangingsfonds	15.010	19.940
2.4.7	Belastingen en premies sociale verzekeringen	543.860	514.560
	Afdr. / inh. ABP	161.970	150.910
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	161.970	150.910
	Overige kortlopende schulden	170.870	166.700
	Netto salarissen	11.360	6.120
2.4.9	Overige kortlopende schulden	182.230	172.820
	Overlopende passiva	-	13.160
	Te betalen vakantie-uitkering	390.520	379.230
	Te betalen bindingstoelage	49.240	46.920
2.4.10	Overlopende passiva	439.760	439.310
	Totaal kortlopende schulden	2.444.750	1.692.730

De kortlopende schulden hebben per einde 2023 en 2022 een looptijd korter dan een jaar.

Stichting TOF Onderwijs
Model G. Verantwoording subsidies jaarrekening 2023

Omschrijving	Kenmerk	Datum	Afgerond
Subsidie Zij-instroom, referentie 1/081/39997 (1)	2021/2/1867033	6-5-2021	N
Studieverlof (2)	2021/2/17128512	21-9-2021	O
Studieverlof (3)	2022/2/19402664	22-8-2022	O
Subsidie Impuls en Innovatie Bewegingsonderwijs (4)	IIB210095	13-11-2021	J
Subsidie Onderwijsassistenten naar Opleiding tot Leraar (5)	SOOL23027	13-4-2023	O

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

Verplichtingen één tot vijf jaar

Er is sprake van een serviceovereenkomst met Veenman, die loopt tot en met september 2026. De hieruit voortvloeiende jaarlijkse verplichting bedraagt circa € 28.000 (inclusief btw).

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid. Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk. Uit inventarisatie blijkt dat er medewerkers vanaf 57 jaar zijn die gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid. Aangezien er over het kalenderjaar 2023 is gespaard is er per ultimo 2023 een voorziening gevormd. Voor de medewerkers die jonger zijn dan 57 jaar, en die ook onder de regeling vallen, zijn de gespaarde uren niet inzichtelijk en hiervoor wordt dus geen voorziening gevormd.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2023

3	Baten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	13.534.170	12.564.520	12.956.920
3.1.2	Overige subsidies OCW	156.260	596.950	166.210
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	520.040	361.090	485.260
	Totaal	14.210.470	13.522.560	13.608.390
	<i>Specificatie</i>			
3.1.1	<i>Rijksbijdragen OCW</i>			
	Rijksbijdragen personeel OCW	13.534.170	12.564.520	11.443.920
	Rijksbijdragen materieel OCW	-	-	1.513.000
	Totaal	13.534.170	12.564.520	12.956.920
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	91.850	65.000	106.760
	Totaal	91.850	65.000	106.760
3.5	<u>Overige baten</u>	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
3.5.1	Verhuur	59.420	53.500	62.470
3.5.2	Detachering personeel	285.930	153.000	190.900
3.5.6	Overige	38.790	31.150	50.280
	Totaal	384.140	237.650	303.650
4	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	12.071.210	11.442.820	11.636.900
4.1.2	Overige personele lasten	872.100	612.870	834.090
4.1.3	Af: uitkeringen	264.620-	250.000-	370.910-
	Totaal	12.678.690	11.805.690	12.100.080
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	9.011.210	8.421.630	8.818.950
	Sociale lasten	1.666.110	1.539.280	1.510.330
	Pensioenpremies	1.393.890	1.481.910	1.307.620
	Totaal	12.071.210	11.442.820	11.636.900
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	46.940	32.370	43.880
	Dienstreizen	11.420	8.200	12.220
	Gratificaties	16.390	-	19.920
	Personeel niet in loondienst	411.880	311.000	203.840
	Vrijwilligersvergoeding	17.930	22.250	16.800
	Dotatie personele voorzieningen	64.210	10.000	41.500
	Scholing	189.050	129.000	153.920
	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	-	-	293.500
	Arbo-dienstverlening	55.740	62.050	53.020
	Overige	58.540	38.000	4.510-
	Totaal	872.100	612.870	834.090

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

Gemiddeld aantal FTE's	2023	2022
- Directie	7,58	8,02
- Onderwijzend Personeel	101,80	107,18
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	24,20	24,33
	133,58	139,53

4.2 Afschrijvingen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.2.2 Gebouwen	34.420	38.110	33.730
4.2.3 Inventaris en apparatuur	315.460	320.350	322.360
4.2.5 Leermiddelen	51.870	53.090	54.960
Totaal	401.750	411.550	411.050

4.3 Huisvestingslasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.3.1 Huur	2.830	3.000	2.700
4.3.3 Onderhoud	94.830	70.500	111.400
4.3.4 Energie en water	252.340	258.100	231.120
4.3.5 Schoonmaakkosten	367.040	342.000	343.600
4.3.6 Heffingen	36.290	37.850	33.350
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorzieningen	280.000	280.000	280.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	-	-	20
Totaal	1.033.330	991.450	1.002.190

4.4 Overige lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
4.4.1 Algemene beheerslasten	283.000	262.650	337.270
4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur	290.760	274.150	248.250
4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen	229.510	220.500	230.660
4.4.5 Overige kosten	227.460	163.980	158.470
Totaal	1.030.730	921.280	974.650

Uitsplitsing

4.4.1 <i>Algemene beheerslasten</i>			
Administratie- en advieskosten	204.270	200.000	197.920
Accountantskosten *	14.010	10.000	13.670
Kantoorbenodigdheden	970	2.400	880
Reis- en verblijfkosten	400	100	150
Telefoonkosten	13.190	7.500	11.080
Portokosten	60	-	230
Overige beheerslasten	50.100	42.650	113.340
Totaal	283.000	262.650	337.270

* *Specificatie honorarium accountant*

- onderzoek jaarrekening	14.010	10.000	13.670
Accountantskosten	14.010	10.000	13.670

4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur

Inventaris en apparatuur	9.180	9.500	6.110
ICT-verbruikskosten	52.230	50.150	30.740
ICT-licenties	229.350	214.500	211.400
Totaal	290.760	274.150	248.250

4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen

Verbruiksmateriaal onderwijs	185.640	178.000	187.430
Kopieerkosten	43.870	42.500	43.230
Totaal	229.510	220.500	230.660

4.4.5 Overige kosten

Representatiekosten	15.910	10.500	10.340
Schoolse activiteiten	99.690	43.000	54.940
Buitenschoolse activiteiten	-	45.500	35.580
Bijdragen aan/vanuit SWV	400	2.000	3.580
Verzekeringen	28.920	8.200	7.490
Abonnementen	80.450	50.800	44.210
Medezeggenschapsraad	650	1.980	980
GMR	1.440	2.000	1.350
Totaal	227.460	163.980	158.470

5.1 Financiële baten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rentebaten	13.610	-	7.114-
Waardemutaties effecten	53.050	-	107.851-
Totaal	66.660	-	114.965-

De rentebaten zijn de renten van de spaarrekening en rekeningcourant.

5.5 Financiële lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Rente- en bankkosten	4.110-	-	4.185-
Totaal	4.110-	-	4.185-

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

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2023 bedraagt € 395.490 negatief.

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

Reserves	Stand 1-1-2023	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2023
Algemene Reserve	3.311.120	390.910-	-	2.920.210
Bestemmingsreserve (publiek)	23.360	4.580-	-	18.780
Totaal reserves	3.334.480	395.490-	-	2.938.990

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

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

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Vrienden van Basisschool De Wiekslag	Stichting	Tubbergen
Stichting Vrienden van de Mariaschool Vasse	Stichting	Vasse
Stichting Overblijven St. Alphonsus	Stichting	Mariaparochie
Stichting Vrienden van de Mariaschool Reutum	Stichting	Reutum
Stichting Vrienden van de Mariaschool Langeveen	Stichting	Langeveen
Oudervereniging R.K. Basisschool Kadoes	Stichting	Albergen
Stichting Vrienden van Basisschool Kadoes	Stichting	Albergen
Oudervereniging van het neutraal onderwijs "De Zeven Mijlen"	Stichting	Manderveen
Stichting Vrienden van Basisschool St. Aloysius	Stichting	Geesteren
Rooms Katholieke oudervereniging van de basisschool St. Aloysius	Stichting	Geesteren
Stichting Vrienden van Basisschool Heilig Hart	Stichting	Fleringen

WNT-verantwoording 2023 TOF

De WNT is van toepassing op TOF.

Het voor TOF toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 159.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse C) met een totaal aan complexiteitspunten van 7, nader gespecificeerd als volgt:

- Baten	4
- Leerlingen	2
- Onderwijssoorten	1
Totaal	7

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	B.R. Roumen
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8000
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.647
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.151
Subtotaal	€ 113.798
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 127.200
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -
Totale bezoldiging	€ 113.798

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	B.R. Roumen C.A.G. Bartman
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-08 31-12 01-01 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8000 0,9000
Dienstbetrekking?	Ja Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 33.629 € 103.046
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.787 € 17.036
Subtotaal	€ 40.416 € 120.082
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 123.200 € 138.600
Totale bezoldiging	€ 40.416 € 120.082

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G. Ranter M. Hanste M. Schepers A. Lentfert P. Jonkheijm
Functiegegevens	Voorzitter Lid Lid Lid Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 31-12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 2.500,00 € 2.000,00 € 2.000,00 € 2.000,00 € 2.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.850,00 € 15.900,00 € 15.900,00 € 15.900,00 € 15.900,00

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	G. Ranter M. Hanste M. Schepers A. Lentfert M. Linders P. Jonkheijm
Functiegegevens	Voorzitter Lid Lid Lid Lid Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 31-12 01-01 01-09 01-09 31-12
Bezoldiging	
Totale bezoldiging	€ 250,00 € 250,00 € 250,00 € 250,00 € 167,00 € 83,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.100 € 15.400 € 15.400 € 15.400 € 15.400 € 15.400

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de raad van toezicht van Stichting TOF Onderwijs

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting TOF Onderwijs te gemeente Tubbergen 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 TOF Onderwijs per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2023 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 2023.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2023.
2. De staat van baten en lasten over 2023.
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 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 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.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de getrouwheid van de jaarrekening als geheel bepaald op € 294.000. De materialiteit is gebaseerd 2% van de baten.

De materialiteit voor de financiële rechtmatigheid is bepaald op € 429.000, deze materialiteit is gebaseerd op 3% van de totale publieke middelen, zoals voorgeschreven in paragraaf 2.1.3. 'Materialiteitstabel' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023. In deze paragraaf van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 zijn tevens voor diverse posten/onderwerpen een specifieke materialiteit en specifieke rapportagegrens opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met de raad van toezicht overeengekomen dat wij aan de raad van toezicht tijdens onze controle gecontroleerde afwijkingen boven de € 14.700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- Het bestuursverslag
- De overige gegevens

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol 2023 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 2023.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regelgeving jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor 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 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.

- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Enschede, 19 juni 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

w.g. R.B.J. Balk MSc RA

Bestuursbesluit

Vergadering Raad van Toezicht d.d. 27 juni 2024

Geachte Raad,

Hierbij stel ik u voor de jaarrekening 2023 vast te stellen met een negatief saldo van € 395.490 en akkoord te gaan met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Reutum, 27 juni 2024

Voorzitter College van Bestuur,
De heer B. Roumen.

Besluit Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht keurt de jaarrekening 2023 goed met een negatief saldo van € 395.490 en gaat akkoord met de verwerking van voornoemd saldo in de reserves conform het voorstel resultaatbestemming.

Reutum, 27 juni 2024

De heer G. Ranter,
Voorzitter.

Mevrouw M. Hanste,
Lid.

Mevrouw R. Schepers,
Lid.

De heer P. Jonkheijm,
Lid.

De heer A. Lentfert,
Lid.