



voortgezet
onderwijs



Jaarverslag 2023

Voortgezet Onderwijs van Amsterdam

27 mei 2024

Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam

Bezoekadres Betuwestraat 27
 1079 PR Amsterdam
Postadres Postbus 7878
 1008 AB Amsterdam
Telefoon 020 - 579 71 00
Internet www.vova.nl
E-mail info@vova.nl

Kamer van Koophandel Amsterdam 34318080

Inhoud

Inhoud	3
Leeswijzer.....	4
Samenvatting.....	5
Bestuursverslag.....	6
1. Visie en organisatie	7
1.1. Missie, visie en koers	7
1.2. Organisatie en juridische structuur.....	8
1.3. Medezeggenschap.....	11
1.4. Code Goed bestuur.....	12
1.5. Verslag Raad van Toezicht over het kalenderjaar 2023.....	12
1.6. Risicomanagement	14
2. Ontwikkelingen in 2023.....	17
2.1. NPO	17
2.2. Passend onderwijs.....	17
2.3. Nieuwkomers	19
2.4. Onderwijsontwikkelingen.....	19
2.5. Strategisch personeelsbeleid	22
2.6. Allocatie van middelen	23
2.7. Werkdrukmiddelen	23
3. Bedrijfsvoering	24
3.1. Huisvesting	24
3.2. Veiligheid	24
3.3. Duurzaamheid.....	25
3.4. ICT	25
4. Financiën	26
4.1. Ontwikkeling en beleid	26
4.2. Compliance	29
5. Continuïteitsparagraaf.....	30
6. Jaarrekening 2023.....	36
6.1 Jaarrekening	36
6.2 Toelichting behorende tot de Jaarrekening 2023	39
6.3 Toelichting op de balans	44
6.4 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten.....	49

Leeswijzer

Voor u ligt het Jaarverslag 2023 van het Voortgezet Onderwijs van Amsterdam (VOvA)¹. Met dit document verantwoordt de stichting VOvA zich over het gevoerde beleid, de bereikte resultaten en de besteding van de aan hen toevertrouwde middelen. Hoofdstuk 1 van het bestuursverslag behandelt alle bestuurlijke zaken. Hierin wordt o.a. de missie en visie toegelicht, de inrichting van de organisatie besproken, de medezeggenschap en risicomanagement toegelicht. Ook zijn in dit hoofdstuk opgenomen de verslagen van de Raad van Toezicht en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad.

De belangrijkste facetten van ons onderwijs worden in hoofdstuk 2 beschreven. Aandacht wordt besteed aan NPO, passend onderwijs, toetsing en examinering, basisvaardigheden, strategisch personeelsbeleid, allocatie van middelen en werkdrukmiddelen.

Hoofdstuk 3 gaat in op de bedrijfsvoering, met de onderwerpen huisvesting, veiligheid, duurzaamheid en ICT.

Hoofdstuk 4 behelst het financiële verslag en compliance. In hoofdstuk 5 is de Continuïteitsparagraaf opgenomen.

Het Jaarverslag 2023 sluit af met de jaarrekening 2023 van het VOvA.

¹ Voor een verklaring van gebruikte afkortingen, zie [bijlage 1](#).

Samenvatting

In 2023 is binnen het VOvA verder gewerkt aan onze strategische koers 2026. Deze koers fungeert de komende jaren als kompas in de doorontwikkeling van het onderwijs, onze scholen en de VOvA organisatie. Met onze unieke combinatie van scholen bieden we onderwijs waarin doen, maken, ontdekken, leren en worden centraal staan. Dat doen we niet alleen met onze eigen scholen, maar ook in samenwerking met het vervolgonderwijs en onze partners.

Wij werken hard aan het verbeteren en waarborgen van kansen voor onze leerling populatie. We willen dit voor al onze leerlingen met of zonder ondersteuningsbehoefte, leerachterstanden, problematische thuissituatie. Indien het de ontwikkeling van de leerling ten goede komt, streven we ernaar om flexibel te zijn in het mogelijk maken van tussentijdse doorstroom naar een ander niveau. Binnen VOvA zijn alle leerniveaus vertegenwoordigd. Daar waar mogelijk zorgen we dat leerlingen doorstromen naar een andere VOvA school.

Onze ambitie is niet altijd eenvoudig te realiseren. Zo hadden we ook in 2023 te maken met het lerarentekort waardoor onze docenten vaak onder hoge druk werken. Daarnaast vragen de ontwikkelingen in de samenleving en de complexe omgeving waarin onze leerlingen opgroeien extra aandacht en investeringen op onze scholen om een veilige leeromgeving te creëren waarin ruimte is voor dialoog. Bovendien zijn er nog steeds grote verschillen tussen leerlingen in de kansen die zij krijgen om het voor hen optimale onderwijsresultaat te halen.

Ondanks onze uitdagingen blijft het VOvA verder werken aan het realiseren van de strategische koers. Zo heeft onze nieuwe daltonschool, het Metropolis Lyceum, in augustus 2023 haar deuren geopend en zijn we vol trots en enthousiasme gestart met vier eerste klassen. Deze brede school is een versterking van het onderwijsaanbod in Amsterdam-Noord. In 2023 is tevens gestart met de sloop aan het Hagendoornplein ter voorbereiding van de nieuwbouw voor het Metropolis Lyceum.

Het VOvA heeft het boekjaar 2023 afgesloten met een positief financieel resultaat van €1.212k. Dit resultaat omvat additionele uitgaven die zijn gedaan in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Belangrijk is om te benadrukken dat een gedeelte van dit resultaat is toe te schrijven aan niet-gevulde vacatures en aan incidentele of eenmalige inkomsten, zoals middelen voor werkdrukverlichting en de vrijval van voorzieningen.

Deze financiële uitkomsten onderstrepen de noodzaak van additionele financiering om ons onderwijsaanbod te kunnen continueren. De huidige krapte op de arbeidsmarkt vormt een significante uitdaging in dit streven op zowel kwantitatief als kwalitatief niveau.

Wij zijn dankbaar voor de energie en toewijding van onze schooldirecteuren en al onze medewerkers in hun inzet voor al onze leerlingen. Ook in 2024 zet het VOvA stappen om medewerkers aan het VOvA en met elkaar te blijven verbinden door verder te werken aan de ontwikkeling van een lerende organisatie waar ruimte is voor groei.

Namens bestuur en centrale directie van stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam,

Centrale directie van het VOvA
Kirstin van Loon, voorzitter
Paul van Doorn, lid

Mei 2024

Bestuursverslag

1. Visie en organisatie

1.1. Missie, visie en koers

VOvA is een openbare scholengroep voor voortgezet onderwijs in Amsterdam en heeft het volledige (voortgezet) onderwijsaanbod in huis: van praktijkonderwijs tot en met voorbereidend wetenschappelijk onderwijs. Onze scholen hebben ieder een eigen karakter, doelgroep en onderwijsconcept. De maatschappelijke opgave waar onze scholen voor staan is gelijk aan elkaar. Samen gaan we deze opgave en uitdaging aan. Dat doen we door een gezamenlijk kompas te volgen: de strategische koers 2023 – 2026.

In februari 2023 is de strategische koers gelanceerd. Deze koers vormt de basis voor de veranderopdracht van de gehele organisatie. Door zoveel mogelijk perspectieven mee te nemen, zoals de ontwikkelingen in de buitenwereld, maar ook wat er binnen en tussen de scholen speelt en in samenhang met de Meerjarenstrategie van het ROC van Amsterdam- Flevoland (ROCVa-F), is een strategische koers tot stand gekomen die relevant is voor alle VOvA-scholen, medewerkers en leerlingen. De koers vormt een kader, met richting én ruimte, waardoor de scholen keuzes kunnen maken die passen bij hun identiteit en hun leerlingen. En waarmee we ook onze gezamenlijke kracht versterken.

Visie

Het VOvA wil jongeren opleiden en stimuleren om zelfbewust, veerkrachtig en wendbaar een duurzame toekomst tegemoet te gaan in vervolgonderwijs, werk en maatschappij.

Missie

We bieden leerlingen goed onderwijs, waarin ontdekken centraal staat. Onderwijs dat gericht is op maatwerk in de scholen, tussen de scholen en met onze partners. Daardoor kunnen leerlingen hun eigen leerroute vormgeven. Onze leerlingen worden in staat gesteld om te doen, maken, ontdekken, leren én worden. We bieden leerlingen de optimale omstandigheden om continu het beste uit zichzelf naar boven te halen.

Koers

Om onze missie en visie te realiseren bestaat de strategische koers uit vier onderwijskundige pijlers. Hierbij staat het 'doen, maken, ontdekken, leren en worden' centraal in ons onderwijs om zo onze leerlingen de beste opleiding te bieden om een duurzame toekomst tegemoet te gaan.



Om onze onderwijskundige pijlers te kunnen realiseren hebben we een passende visie op mens en organisatie nodig. Deze bestaat ook uit vier pijlers, waarin we weergeven wat in onze ogen nodig is om onze mensen en organisatie optimaal in staat te stellen de belofte aan de leerling waar te maken.



De strategische koers geeft richting aan de ontwikkeling van onze scholen en de organisatie voor de komende vier jaar. De scholen hebben hun vierjarige schoolplannen opgesteld in lijn met de ambities van de strategische koers. Op basis hiervan zijn de volgende focuspunten gedefinieerd:

1. Basis op orde
2. Onderwijsontwikkeling en marktpositie
3. Professionalisering en netwerkorganisatie

1. Basis op orde

Investeren in een stevige basis is nodig om te kunnen innoveren en tevens zicht te krijgen en in control te zijn op kwaliteit en financiën en bedrijfsvoering. De basis op orde betekent ook standaardisatie van processen en systemen en werken conform de PDCA-cyclus. De basis op orde raakt aan de pijler mens en organisatie en is essentieel voor het voortbestaan van de organisatie. Zowel de medewerkers als de organisatie moeten optimaal in staat worden gesteld om de verandering te kunnen realiseren.

2. Onderwijsontwikkeling en marktpositie

Innovatie in het onderwijs is nodig om ervoor te zorgen dat het onderwijsaanbod van het VOvA goed aansluit bij de behoefte van de markt. Het VOvA moet anticiperen op het dalend aantal vmbo b/k leerlingen in de stad en gaat tevens inzetten op de verbinding tussen het vo onderwijs en het mbo-onderwijs doormiddel van doorlopende leerlijnen en geïntegreerde trajecten. Dit moet uiteindelijk leiden tot een toekomstbestendig portfolio.

3. Professionalisering en ontwikkeling netwerkorganisatie

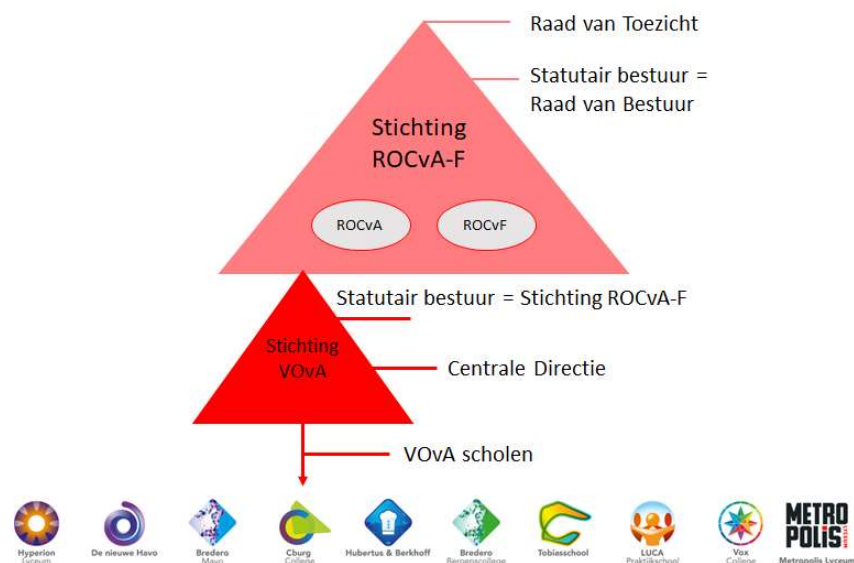
De koers kan alleen slagen als alle medewerkers bijdragen; zo bereiken we het hoogste potentieel met elkaar. Professionalisering van organisatie en medewerkers individueel is essentieel om dit mogelijk te maken. Zo is de opzet van een netwerkorganisatie een beweging het lerend vermogen te vergroten en meer bottom-up te werken. Ook biedt het een platform waaromheen professionaliseringsactiviteiten georganiseerd worden

1.2. Organisatie en juridische structuur

Organisatie van het Voortgezet Onderwijs van Amsterdam

Het VOvA kent een statutair bestuur dat wordt gevormd door Stichting Regionaal Opleidingscentrum van Amsterdam-Flevoland (ROCvA-F). Het statutaire bestuur is eindverantwoordelijk voor het gevoerde bestuur over het VOvA. De bestuursbevoegdheden die daartoe toekomen aan Stichting ROCvA-F, worden uitgeoefend door de Raad van Bestuur van Stichting ROCvA-F (RvB ROCvA-F).

Het VOvA kent op basis van het bepaalde in artikel 7.4 Wet voortgezet onderwijs 2020 (Wvo) de Centrale Directie. Artikel 7.4 lid 3 Wvo bepaalt daartoe: De centrale directie leidt namens het bevoegd gezag de voorbereiding en uitvoering van het schoolbeleid, de coördinatie van de dagelijkse gang van zaken en van het beheer van de school.



Directie en schoolleiding

De stichting VOvA heeft een centrale directie. De taken en bevoegdheden van de centrale directie van het VOvA staan beschreven in het bestuursreglement. Voor bevoegdheden, die het bestuur niet aan de centrale directie heeft gemandateerd, geldt dat de centrale directie belast is met de voorbereiding en de uitvoering van de besluitvorming, en dat het bestuur deze besluiten vaststelt. Zij handelt in overeenstemming met de Code Goed Onderwijsbestuur VO zoals deze door de leden van de VO-raad is vastgesteld. De bovenschoolse leiding van de 9 scholen, op 7 locaties, is verdeeld onder de twee directieleden, waarbij de voorzitter de hiërarchisch leidinggevende is van alle scholen (onderwijs, kwaliteit, P&O) en het lid met de portefeuille bedrijfsvoering de scholen en het bedrijfsbureau aanstuurt. In 2023 zijn op vier scholen nieuwe directeuren gestart. Daarnaast is in 2023 het lid van de centrale directie, met de portefeuille bedrijfsvoering, vertrokken. Deze plek wordt vanaf 1 april 2024 weer permanent opgevuld.

Scholen

Elke school heeft één schooldirecteur en één of meer teamleiders, die verantwoordelijk zijn voor de dagelijkse gang van zaken m.b.t. de onderwijs- en zorgprocessen op de school in kwestie. De centrale directie van het VOvA en de leiders van de scholen overleggen minimaal één keer per maand met elkaar. De schooldirecteur is onder eindverantwoordelijkheid van het statutair bestuur integraal verantwoordelijk voor de schoolresultaten en de interne operationele aansturing.

Onder het VOvA vallen de volgende scholen:



1. Bredero Mavo
2. Metropolis Lyceum met de leerroutes De Nieuwe Havo, Bredero Beroepscollege en Vox College
3. Hyperion Lyceum
4. CBurg College
5. LUCA Praktijkschool
6. Tobiaaschool
7. Hubertus & Berkhoff

Op de locatie van het Metropolis Lyceum zijn ook de leerroutes Vox College, De nieuwe havo en de Bredero Beroepscollege gevestigd. Deze leerroutes hebben geen instroom meer en faseren uit. Het Metropolis Lyceum wordt een brede school met mavo-havo-vwo.

Bedrijfsbureau

Het bedrijfsbureau van het VOvA ondersteunt de scholen en centrale directie. Het kent de volgende afdelingen: personeel & organisatie, planning & control, leerlingenadministratie, facilitaire zaken, communicatie & PR, beleid & kwaliteit, bestuurssecretaris en het secretariaat. In de doorontwikkeling van het bedrijfsbureau staan in de komende jaren efficiency en kwaliteit centraal om daarmee de kwaliteit van dienstverlening en de ondersteuning van de scholen te verbeteren. Het VOvA maakt ook gebruik van bepaalde diensten bij het ROCvA-F, zoals ICT, FSC, HRM expertise, juridisch advies, salarisadministratie, facilitaire ondersteuning en nieuwbouw.

Beleids- en PDCA-cyclus

De beleids- en PDCA-cyclus is ingericht als een jaarlijks cyclisch proces om adequate sturingsinformatie te genereren op het gebied van onderwijs, personeel en financiën met als doel het analyseren van mogelijke risico's, het treffen van maatregelen hierop, deze te evalueren, hiervan te leren en kansen te benutten. Dit leidt tot een systematische verbetering van kwaliteit. Dit cyclische proces zien we in alle organisatieonderdelen terug: vo-scholen, teams en centrale diensten werken volgens deze systematiek.

Driemaal per jaar worden de resultaten en ontwikkelingen besproken in de Q-gesprekken. Dit gesprek is op basis van een rapportage met onderbouwing van bewijsstukken en waar mogelijk data ondersteund, zoals plannen, analyses en verbetervoorstellen. De rapportage geeft inzage in de actuele ontwikkelingen ten aanzien van de belangrijkste kengetallen op het niveau van zowel de stichting als de scholen, zoals de ontwikkeling van de leerlingaantallen, financiën (realisatie versus begroting) en personele bezetting (ziekteverzuim, verhouding van de functiecategorieën, GPL-ontwikkeling, FTE- realisatie versus begroting, etc.). In het Q-gesprek is er ruimte voor de dialoog, verantwoording, ambities en worden principes op elkaar afgestemd.

Deze gesprekken vinden plaats op drie niveaus:

- Schooldirecteuren (SD) van het VOvA verantwoorden aan de centrale directie (CD) van het VOvA.
- Centrale directie (CD) van het VOvA verantwoorden aan de Raad van Bestuur (RvB) van het ROCvA-F
- De Raad van Bestuur verantwoordt aan de Raad van Toezicht.

De managementrapportage wordt in het overleg van de centrale directie besproken en worden de mogelijk optredende risico's geanalyseerd en indien nodig worden hierop maatregelen genomen ter voorkoming van ongewenste ontwikkelingen. Vanuit de opgestelde Q-rapportages worden met de schoolleiding van elke school gesprekken gevoerd waarbij de schooldirecteur verantwoording aflegt over de afgelopen periode en wordt waar nodig bijsturing besproken.

De beleidscyclus eindigt met het opmaken van de staat van het VOvA en het jaarverslag. Op alle niveaus worden de resultaten van het afgelopen jaar geëvalueerd. Zo wordt de verbinding gelegd tussen 'waar willen wij heen', 'wat gaan wij doen' en 'waar staan wij'.

Schematisch ziet dit er voor het VOvA als volgt uit:



Op elk niveau van de organisatie wordt gewerkt met deze cyclus:

Naast verticale verbinding in de cyclus kent het VOvA ook horizontale verbindingen door netwerken rondom kwaliteit, examinering, zorg, veiligheid en vertrouwenspersonen.

1.3. Medezeggenschap

GMR en Deelraden

Het VOvA heeft de medezeggenschap ingericht op basis van de Wet Medezeggenschap voor het Onderwijs, die zowel de medezeggenschap bovenschools (GMR) als in de scholen regelt in de deelraden. Op één school met een eigen brin-nummer is een medezeggenschapsraad actief. In 2023 is het statuut van de GMR gewijzigd waarmee is geregeld dat alle scholen vertegenwoordigd zijn in de GMR. Ouders en leerlingen maken deel uit van zowel de GMR als de deelraden en medezeggenschapsraad.

Instemming en advies

Enkele belangrijke vaste onderwerpen voor de GMR en de deelraden in 2023, die ook jaarlijks instemming dan wel advies vereisen, waren: schoolgidsen, schoolplannen van de scholen, de lessentabel, het formatieplan, de vakantieregeling en de onderwijstijd, de kaderbrief inclusief de hoofdlijnen van het (meerjarig) financieel beleid/begroting en de begrotingsbrief. School gebonden onderwerpen vereisen instemming van de deelraad en bovenschoolse onderwerpen vallen onder de GMR.

De GMR en de deelraden zijn geïnformeerd over verschillende onderwerpen die met het onderwijs en de organisatie te maken hebben. De GMR neemt hier in sommige gevallen een actieve adviserende rol in en bespreekt deze onderwerpen veelal ook met de voorzitters van de deelraden van de scholen. Onderwerpen zijn onder meer:

- Onderwijsconcept Metropolis Lyceum
- Plaatsingsbeleid Metropolis Lyceum
- Werkdrukmiddelen individueel budget
- Functiemix-beleid
- GMR-statuuut
- Integriteitscode
- Klokkenluidersregeling
- Procedure Schorsen en Verwijderen
- Bovenschools examenreglement
- Jaarverslag 2023
- Q-rapportages 2023

Omdat de ontwikkeling van de nieuwe school, het Metropolis Lyceum, een grote impact heeft op het hele VOvA en de besluitvorming hierover ingrijpt op de toekomstbestendigheid van de gehele organisatie zijn in 2022 de

medezeggenschapsrechten, in nauw overleg met de deelraden van de drie scholen die opgaan in de nieuwe school, uitgevoerd door de GMR. Na de start van het Metropolis Lyceum in augustus 2023 is een nieuwe deelraad opgericht voor het Metropolis Lyceum die als één deelraad optreedt voor het geheel.

De GMR maakt deel uit van de Arbocommissie en sollicitatiecommissies ten behoeve van benoemingen in het management en LD-functies. Het dagelijks bestuur van de GMR heeft regulier overleg met de (voorzitter van de) centrale directie en heeft daarnaast overleg gehad met de portefeuillehouder van het VOvA uit de Raad van Bestuur.

1.4. Code Goed bestuur

De RvB van het ROCvA-F en de centrale directie van het VOvA onderschrijven de 'Code Goed Onderwijsbestuur VO'. Deze code bevat basisvoorwaarden voor goed bestuur en intern toezicht en is ondersteunend en richtinggevend voor de inrichting van de governance van onderwijsorganisaties. Daarnaast stimuleert de code bestuur intern toezicht om de maatschappelijke opgave van het onderwijs te realiseren. De principes die centraal staan in de Code Goed Onderwijsbestuur zijn: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid.

De RvB is eindverantwoordelijk voor het gevoerde bestuur over het VOvA. De code is waarde-gedreven en geeft richting en houvast in de belangenafwegingen die de RvB maakt bij het realiseren van haar taak.

De principes uit de Code Goed Onderwijsbestuur VO- vormen voor de RvB de vanzelfsprekende basis voor de wijze waarop belangen worden afgewogen en de koers wordt bepaald.

In het kader van 'Good Governance' is in het najaar van 2023 gestart met een drietal pilotaudits die zijn gericht op de 'governance op bestuursniveau'. Het gaat om twee audits in het mbo: de eerste is gericht op 'onderwijs en kwaliteitsborging' en de tweede op 'borging en afsluiting'. Daarnaast is een audit gericht op de governance van het VOvA. In de pilots wordt de verbinding tussen de raad van bestuur en teams en tussen (be)sturing en kwaliteit uitdrukkelijk onder de loep genomen. Dit sluit aan bij de doorontwikkeling van het onderzoekskader van de inspectie waarin de governance een steviger plek heeft gekregen. De resultaten zijn in januari 2023 beschikbaar gemaakt. De uitkomst was een voldoende op alle kwaliteitsgebieden. De Raad van Bestuur is in control ten aanzien van haar bestuurlijke verantwoordelijkheden; VOvA wordt voldoende ruimte geboden om een eigen invulling te geven aan de meerjarenstrategie van het ROCvA-F; VOvA kan gebruik maken van de ROCvA-F brede faciliteiten. De onder de nieuwe VOvA-directie ingezette ontwikkeling geeft vertrouwen voor de toekomst. In het auditrapport zijn een aantal aandachtspunten benoemd die samenhangen met de specifieke positie van het VOvA binnen het ROCvA-F. Deze punten zijn door de directie en de Raad van Bestuur opgepakt.

1.5. Verslag Raad van Toezicht over het kalenderjaar 2023

De Raad van Toezicht van Stichting ROCvA-F fungeert als toezichthouder voor het VOvA.

De Raad van toezicht houdt integraal en onafhankelijk toezicht op het beleid van de Raad van Bestuur van het ROCvA-F en op een doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van Rijksmiddelen. De RvT fungeert als klankbord en sparringpartner voor de RvB. Ook is de Raad van Toezicht de werkgever van de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht hecht aan een open en constructieve samenwerking met de Raad van Bestuur, met inachtneming van ieders rol. De Raad van Toezicht waardeert het inhoudelijke gesprek met de Raad van Bestuur, waarin de maatschappelijke opdracht van het ROCvA-F centraal staat.

De Raad van Toezicht bestaat uit zes leden. Door de brede samenstelling van de Raad van Toezicht (met ervaring in verschillende disciplines in het publieke en private domein) beschikt de Raad van Toezicht over een grote deskundigheid om het toezichthouderschap adequaat te vervullen. De leden van de Raad van Toezicht hebben een zittingstermijn van vier jaar met de mogelijkheid tot herbenoeming voor nog eens vier jaar. Dit jaar is de samenstelling van de Raad van Toezicht onveranderd gebleven¹⁶.

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht, waarbij kernthema's als onderwijskwaliteit, financiën/bedrijfsvoering en personeelsbeleid stelselmatig aan de orde komen in de vergaderingen van Raad van Toezicht en in de commissievergaderingen. De Raad van Toezicht heeft drie commissies: een onderwijscommissie, een auditcommissie en een remuneratie-/governancecommissie.

Om de toezichthoudende rol goed te kunnen vervullen, laat de Raad van Toezicht zich uitgebreid informeren door de Raad van Bestuur. Belangrijke informatiebronnen hiervoor zijn de periodieke quadrimester-rapportages, die zowel kwantitatief als kwalitatief inzicht geven in de resultaten die de organisatie boekt. Ook worden op reguliere basis documenten besproken als inspectie- en auditrapporten, de jaarlijkse begroting en de jaarrekening. Om feeling te houden met het onderwijs en de verschillende mbo-colleges, vergadert de Raad van Toezicht met regelmaat op één van de mbo-colleges, op de vo-scholen en het vavo. Daar spreekt de Raad van Toezicht iedere

vergadering collega's uit de organisatie. Daarmee krijgt de Raad van Toezicht inzicht in de uitvoering van de maatschappelijke opdracht van de verschillende mbo-colleges, vo-scholen en het vavo, het portfolio en de resultaten die daarin worden geboekt. De Raad van Toezicht verdiept zich middels presentaties van en discussies met medewerkers in strategische en tactische onderwijsthema's. Ook spreekt de Raad van Toezicht tenminste twee keer per jaar met de Centrale Studentenraad en de Ondernemingsraad.

In het verslagjaar kwam de Raad van Toezicht acht keer bijeen in een vergadering met de Raad van Bestuur. In deze vergaderingen legt de Raad van Bestuur verantwoording af over de realisatie van de doelen van de organisatie en het doelmatig besteden van de middelen.

De Raad van Toezicht ziet toe op het functioneren van de risicobeheersings- en controlesystemen en de financiële informatieverschaffing door de Raad van Bestuur. Ook wijst de Raad van Toezicht de accountant aan na overleg met de Raad van Bestuur. Hiernaast kijkt de Raad van Toezicht naar het beleid met betrekking tot de verkregen publieke bekostiging en ziet erop toe dat de financiële middelen van het ROCvA-F zo worden ingezet, dat deze bijdragen aan de realisering van de (strategische) doelstellingen binnen de instelling. De Raad van Toezicht heeft goedkeuring gegeven aan het jaarverslag en de jaarrekening 2023, het werkplan 2024 en de begroting 2024.

Daarnaast kwamen de volgende onderwerpen aan de orde:

Bestuuroverdracht ROC TOP naar het ROCvA-F

Een belangrijke en veelvuldig besproken ontwikkeling dit jaar was de bestuuroverdracht van de instelling ROC TOP naar stichting ROCvA-F. Deze bestuuroverdracht is onderzocht naar aanleiding van verzoeken van Stichting ROC TOP en het Ministerie van OCW om te komen tot een bestuurlijke overdracht per 1 januari 2024. Het onderzoek naar en de voorbereiding van deze overdracht was een intens en zorgvuldig proces. In het gesprek tussen RvT en RvB ging het vooral over de maatschappelijke opdracht die ROCvA-F heeft in de regio, waaruit verantwoordelijkheid voortkomt om de continuïteit en de kwaliteit van het onderwijs aan studenten van ROC TOP te kunnen waarborgen.

Na de intentieverklaring in het voorjaar van 2023 heeft de Raad van Toezicht kennisgenomen van verschillende onderzoeken die zijn uitgevoerd om grondig inzicht te krijgen in diverse aspecten, waaronder HR, financiën, onderwijskwaliteit en juridische zaken. Hierdoor had de Raad van Toezicht voldoende zicht op de mogelijke risico's bij een bestuuroverdracht.

De Raad van Toezicht heeft steeds het belang aangegeven van een goede kostenraming en van het bewaken van de minimale financiële vereisten bij een bestuuroverdracht, zowel voor de middellange als de lange termijn. Hierbij benadrukte ze de impact op het personeel, inclusief investeringen in teams, en pleitte hierbij voor zorgvuldige communicatie in de gesprekken met stakeholders. Daarnaast benadrukte de RvT het belang van een goede governance. Het resultaat hiervan is dat zorgvuldigheid in governance in het hele proces een belangrijk uitgangspunt is geweest.

De Raad van Toezicht heeft ingestemd met de Fusie-Effectrapportage en heeft aangegeven dat zij in de periode ná de formele bestuuroverdracht belang hecht aan adequate monitoring van het verloop van de transitie/integratie en de bijbehorende kosten. De Raad van Toezicht constateert dat de organisatie een adequate monitoring van transitie en integratie heeft ingericht via de reguliere q-cyclus. De Raad van Toezicht is ervan overtuigd dat externe partijen goed zijn betrokken in het proces en dat de voorgestelde maatregelen afdoende zijn om op middellange termijn te komen tot verbetering van de onderwijskwaliteit van de instelling ROC TOP.

Sturing op onderwijskwaliteit

Elke vergadering van zowel de Onderwijscommissie als de Raad van Toezicht staat onderwijskwaliteit op de agenda. Bij het streven naar onderwijskwaliteit werd door de Raad van Toezicht benadrukt dat het essentieel is om de kwaliteitscultuur verder te ontwikkelen en het eigenaarschap van teams en colleges te versterken. De Raad van Toezicht benadrukte hierbij het belang om de onderwijsresultaten stelselmatig te bespreken. Daardoor staan de onderwijsresultaten in elke RvT-vergadering op de agenda. De Raad van Toezicht heeft geconstateerd dat de organisatie zich verder heeft ontwikkeld in haar zicht op onderwijsresultaten en het indiceren van risico's in het onderwijs.

De kwaliteitszorgcyclus binnen het ROCvA-F bestaat onder andere uit interne benchmarking en risico-identificatie op team- en opleidingsniveau. Hierbij staan onderwijsresultaten, studenttevredenheid en werktevredenheid centraal. Ook periodieke audits en governance-audits zijn onderdeel van het monitoren van kwaliteit. Hiernaast wordt gewerkt met een systematiek, die meer de onderlinge dialoog en het leren van elkaar benadrukt. De huidige cyclus focust daarmee enerzijds op verantwoording en borging en anderzijds op werken aan een kwaliteitscultuur.

Het inzicht in verantwoording en borging van de kwaliteitscultuur komt in iedere vergadering van de Onderwijscommissie aan de orde.

Sturing op onderwijskwaliteit in het vo

De Raad van Toezicht heeft specifieke aandacht voor het onderwijs in het vo. De Onderwijscommissie van de RvT spreekt meerdere malen per jaar met de Centrale Directie van het VOvA. Over het algemeen voldoet de onderwijskwaliteit bij VOvA, met uitzondering van twee scholen waar verbeterstappen worden gezet. De Raad van Toezicht heeft waardering geuit voor de balans tussen controle en eigenaarschap in de organisatie en wil het thema kwaliteitsborging en kwaliteitscultuur bij het vo consequent op de agenda houden.

Kwaliteitsagenda

De Raad van Toezicht is betrokken geweest in het proces van de opstelling Kwaliteitsagenda ROCvA-F 2024-2027. De Meerjarenstrategie ROCvA-F 2022-2026 vormt de basis van de Kwaliteitsagenda. De Raad van Toezicht heeft het belang van eigenaarschap in colleges benoemd voor een effectieve implementatie. Inzake de monitoring heeft de Raad van Toezicht gewezen op een regelmatige verantwoording op de voortgang aan de Raad van Toezicht. Dit wordt geïntegreerd in de q-cyclus. Ook het belang van goede communicatie naar de organisatie en een duidelijke prioritering van maatregelen richting de mbo-colleges is met de Raad van Bestuur besproken.

Financiën

Verantwoording aan de Raad van Toezicht vindt plaats via de reguliere q-cyclus met de begroting, de q-rapportages en het Jaarverslag. De Raad van Toezicht vindt de kwaliteit van de rapportages over de bedrijfsvoering en de financiële kolom van goede kwaliteit en steunt de Raad van Bestuur in het voornemen tot verdere optimalisatie in de verslaglegging. Tweemaal per jaar voert de Auditcommissie een gesprek met de accountant om tot diepgaander inzicht te komen. De Raad van Toezicht heeft op basis van de rapportage en de gesprekken die hierover zijn gevoerd, geconstateerd dat de financiële positie van het ROCvA-F goed en stabiel is.

De Raad van Toezicht stond specifiek stil bij de studentaantallen. Na een lichte daling van 4% vorig jaar, is er dit jaar sprake van een lichte stijging. De Raad van Toezicht wil de ontwikkelingen van de studentaantallen goed volgen en met regelmaat bespreken, waarbij naast instroom ook uitval van studenten een belangrijk aandachtspunt is.

Werkgeversrol

De Remuneratiecommissie evalueert jaarlijks het functioneren van de Raad van Bestuur. Hiertoe voert de Remuneratiecommissie jaargesprekken met de individuele leden van de Raad van Bestuur en met de Raad van Bestuur gezamenlijk.

Goed bestuur

De Raad van Toezicht acht *good governance* van groot belang en werkt daarom conform de Code Goed Bestuur van het MBO en de Code Goed Toezicht van de VTOI. De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks haar eigen functioneren. Dit gebeurt onder deskundige externe begeleiding en met betrokkenheid van de Raad van Bestuur.

1.6. Risicomanagement

Visie en beleid

Risicomanagement maakt deel uit van de beleidscyclus. Risico's zijn onderwerp van gesprek in de verantwoordingsgesprekken en in de professionele dialoog en waar mogelijk worden mitigerende maatregelen ingezet. In 2023 zijn de voornaamste risico's voor het VOvA in beeld en beoordeeld. De risico's worden periodiek gemonitord en er is voldoende financiële draagkracht om de risico's eventueel te hanteren.

We onderscheiden risico's op het terrein van het primaire proces, het onderwijs, en binnen de bedrijfsvoering. De risico's met betrekking tot kwalitatief goed onderwijs hebben gevolgen voor het pedagogische en didactische klimaat van onze leerlingen. Er wordt gestuurd op het voorkomen van risico's zoals onvoldoende kwaliteit van onderwijs, onveilig schoolklimaat, onvoldoende onderwijstijd en toenemende kansengelijkheid. Om deze risico's te mitigeren heeft het VOvA in 2023 verder geïnvesteerd, onder andere met de NPO-gelden, in de kwaliteit van de onderwijsresultaten, onderwijsproces, veiligheid en vergroten van kansengelijkheid.

Het ROCvA-F onderscheidt risico's op het gebied van strategie, operationele activiteiten, financiële positie, financiële verslaglegging en wet- en regelgeving. Zie hiervoor ook [Fout! Verwijzingsbron niet gevonden.](#) en [Code Goed bestuur.](#)

In de volgende paragraaf wordt teruggekeken naar de risico's en beheersing in het afgelopen jaar. In de [Continuïteitsparagraaf](#) wordt vooruitgekeken naar de meerjarige ontwikkelingen en risico's voor de komende jaren.

Toelichting risico's en beheersmaatregelen 2023

Krapte op de arbeidsmarkt

Het lerarentekort blijft een uitdaging voor ons. Het is belangrijk dat we aan de ene kant de juiste mensen weten aan te trekken en aan de andere kant medewerkers weten te behouden. We zien dat deze krapte resulteert in een verhoogde werkdruk en in sommige gevallen zelfs tot een hoog verzuimpercentage op verschillende scholen, wat de onderwijstijd onder druk zet.

Bovenstaande ontwikkelingen maken dat we gericht blijven op het werven en behouden van bekwame en gemotiveerde medewerkers, dat in staat is om hoogwaardig onderwijs te bieden, te verbeteren en te innoveren. Om ervoor te zorgen dat ons personeel klaar is voor de toekomst, zetten we in op strategische personeelsplanning en continue ontwikkeling van onze medewerkers. We werken samen met onze scholen om actief oplossingen te vinden, zoals het frequenter inzetten van ZZP'ers en het aantrekken van zij-instromers. Daarnaast investeren we in het coachen en begeleiden van nieuwe medewerkers en startende docenten, o.a. via programma's zoals OPLIS, docentcoaches en frisse start.

Daling leerlingaantal vmbo

Als gevolg van demografische ontwikkelingen in Amsterdam staat de VOvA koepel voor de uitdaging van een dalend aantal leerlingen voor vmbo b/k en een stijgend aantal leerlingen voor (populair) havo en vwo-onderwijs. Deze verschuivingen hebben directe consequenties voor de instroom van leerlingen, vooral op de vmbo-scholen binnen de koepel.

Het ontwerp van het Metropolis Lyceum is strategisch afgestemd op deze ontwikkelingen; er wordt ingespeeld op de daling van het aantal leerlingen voor vmbo b/k en de stijging voor havo/vwo.

Als gevolg hiervan zullen de leerroutes Vox College, Bredero Beroepscollege en De nieuwe havo worden uitgefaseerd, en zal het Metropolis Lyceum uiteindelijk geen vmbo b/k meer aanbieden, maar wel mavo-havo-vwo. Daarnaast worden er op bestuurlijk niveau strategische keuzes gemaakt om het onderwijsaanbod van het VOvA nauw te laten aansluiten op de vraag, rekening houdend met ontwikkelingen in de onderwijssector, markt en binnen de regio Amsterdam.

Ziekteverzuim

Het VOvA is eigen risicodragers voor de financiering van ziektevervangings. In 2023 is het ziekteverzuim toegenomen, waardoor de lasten voor vervanging van (langdurig) zieke medewerkers toenemen.

Zowel op bestuurlijk niveau als binnen de schoolleiding wordt proactief gewerkt aan het beperken van ziekteverzuim. Op schoolniveau monitoren en evalueren we de ontwikkeling van het ziekteverzuim nauwlettend in de kwartaalgesprekken met de schoolleiding. We nemen preventieve maatregelen, zoals het tijdig inschakelen van de bedrijfsarts om een spoedige terugkeer naar het arbeidsproces te bevorderen. Ook monitoren we de tevredenheid en het welzijn van onze medewerkers regelmatig via een periodiek medewerkersonderzoek.

Jaarlijks brengen we bij het opstellen van de jaarrekening gedetailleerd in kaart wat de omvang is van langdurig zieken, inclusief de verwachtingen voor herintreding of uitdiensttreding van deze medewerkers. Dit stelt ons in staat om adequaat te plannen en passende maatregelen te treffen voor de toekomst.

NPO-middelen

Het Rijk heeft in het kader van het inlopen van door de COVID-19 pandemie opgelopen achterstanden extra middelen beschikbaar gesteld onder de noemer Nationaal Programma Onderwijs. Deze middelen zijn tijdelijk van karakter (schooljaren 2021-2022 t/m 2024-2025) maar in financiële zin zeer omvangrijk (voor het schooljaar 2023-2024 €1.860k). Het tijdelijke karakter brengt als risico mee dat structurele verplichtingen zouden kunnen worden aangegaan op tijdelijk dekking. Daarnaast kan, door de omvang van het NPO, het beeld op de reguliere bedrijfsvoering vertroebeld raken in de rapportages. De verantwoording van de middelen brengt ook administratieve last met zich mee. Hiernaast bestaat, vanwege een zeer krappe arbeidsmarkt, het risico dat we de middelen niet volledig en/of tijdig kunnen inzetten. Dit is maatschappelijk gezien lastig uit te leggen. Het is belangrijk op te merken dat dit risico geldt voor de gehele onderwijssector.

Door het consequent plannen en vastleggen van de bestedingen houden we zicht op de (planmatige) uitputting van het beschikbaar gestelde budget. Dit doen we door per school vooraf inzichtelijk te maken wat de inzet van middelen (medewerkers en geld) is. En ook door op het niveau van de in de verplichte menukaart opgenomen interventies zaken vast te leggen. We volgen daarbij niet alleen geld maar ook de, zo mogelijk, SMART geformuleerde te bereiken doelen. Hiermee wordt het leereffect van de interventies geborgd en is verantwoording van de middelen geborgd. Het risico dat de toegekende NPO-middelen wegens krapte op de arbeidsmarkt niet tijdig kunnen worden

ingezet en opgemaakt is ondervangen doordat de overheid de termijn voor inzet van de middelen heeft verlengd tot en met schooljaar 2024-2025.

2. Ontwikkelingen in 2023

2.1. NPO

Ook voor schooljaar 2023-2024 zijn gelden toegekend via het Nationaal Programma Onderwijs. Het is merkbaar dat de interventies gericht op welbevinden de gewenste effecten hebben op de leerlingen. Scholen die gekozen hebben voor deze interventies zijn over het algemeen van plan om deze interventies de komende jaren door te zetten. Scholen willen meer toewerken naar de inzet van het eigen personeel en zoeken naar externe partners die beter aansluiten op de behoeftes van leerlingen en school. Echter het capaciteitstekort blijft ook hierbij een obstakel en heeft impact op de mate van het terugdringen van de opgelopen leerachterstanden.

Ook de cognitieve achterstanden worden langzaam ingelopen, maar er blijven wel zorgen om leerlingen die voor de coronacrisis al op achterstand stonden. Deze achterstanden zijn s bijna niet weg te werken. De interventies op sociaal-emotioneel gebied blijven hard nodig. Op de scholen is nog steeds merkbaar dat leerlingen een achterstand hebben opgelopen op het gebied van socialisatie en persoonsvorming.

Scholen hebben hun NPO-plannen van 2022-2023 geëvalueerd en bijgesteld waar dit nodig was. De bijgestelde plannen zijn gestart na de zomer van 2023. In de tabel hieronder staat welke interventies er gekozen zijn voor en na de evaluatie.

Tabel 1: Gekozen interventies NPO

	Bredero Beroeps College 22-23	Bredero Beroeps College 23-24	Bredero Mavo 22-23	Bredero Mavo 23-24	Cburg College 22-23	Cburg College 23-24	De nieuwe Havo 22-23	De nieuwe Havo 23-24	Hubertus & Berkhoff 22-23	Hubertus & Berkhoff 23-24	Hyperion Lyceum 22-23	Hyperion Lyceum 23-24	Luca Praktijkschool 22-23	Luca Praktijkschool 23-24	Tobiaschool 22-23	Tobiaschool 23-24	Vox College 22-23	Vox College 23-24	VOvA 22-23	VOvA 23-24	Totaal aantal keer gekozen in 22-23	Totaal aantal keer gekozen in 23-24
A Uitbreiding onderwijs																					4	6
B1 Eén op één begeleiding																					1	1
B2 Individuele instructie																					5	0
B3 Instructie in kleinere groepen																					4	2
B4 Directe instructie																					0	4
B5 Leren van en met medeleerlingen																					0	0
B7 Beheersingsgericht leren																					3	3
B8 Interventies gericht op begripend lezen																					1	1
B9 Gesproken taal interventies																					0	0
C1 Interventies gericht op het welbevinden																					6	8
C2 Sportieve activiteiten																					2	5
C3 Cultuureducatie																					5	6
D1 Metacognitie en zelfregulerend leren																					0	5
D2 Samenwerkend leren																					2	0
E1 Klassenverkleining																					0	5
E2 Onderwijsassistent																					2	5
F1 Interventies gericht op faciliteiten en randvoorwaarden																					5	6
F2 Ouderbetrokkenheid																					4	5
F3 Digitale technologie																					0	1
																					2	2

■ Schooljaar 22-23
■ Schooljaar 23-24

2.2. Passend onderwijs

Het VOvA is aangesloten bij het Samenwerkingsverband Voortgezet Onderwijs Amsterdam-Diemen. Dit is een vereniging waarin de 23 schoolbesturen met ruim 80 scholen voor voortgezet onderwijs en voortgezet speciaal onderwijs in Amsterdam en Diemen samenwerken aan de uitvoering van de Wet Passend Onderwijs. Het bestuur van het Samenwerkingsverband bestaat uit vier leden. De directeuren en zorgcoördinatoren nemen deel aan de regio-overleggen en netwerkgroepen.

Het innovatiefonds van dit samenwerkingsverband maakte het mogelijk extra gelden in te zetten op de verbetering van het onderwijs. Verbetering, vernieuwing en kwaliteit zijn de kernwoorden, waarbij voorwaarde is dat de acties ten goede komen aan de leerlingen. Met de middelen vanuit het Samenwerkingsverband zijn leerlingen op verschillende manieren ondersteund. Denk aan de inzet van orthopedagogen voor test en advies, sociale vaardigheidstrainingen, wegwerken van taalachterstanden, extra individuele begeleiding en specifieke trajecten in groeps- of klasverband.

Van elkaar leren door kennisdeling versterkt samenwerking en leidt tot innovatie. Het Samenwerkingsverband organiseert daarom diverse bijeenkomsten waarin de scholen de opgedane ervaring en voortgang met elkaar en met andere scholen delen.

De zorgcoördinatoren zijn d.m.v. zorgcoördinatie-overleggen (minimaal 5 overleggen) en een drietal kennis- en netwerkbijeenkomsten aangesloten bij het Samenwerkingsverband VO Amsterdam-Diemen. Voor deze extra inzet ontvangt elke school een apart bedrag van € 8.000, -.

Elke school van het VOvA heeft een schoolondersteuningsprofiel dat gepubliceerd is in de schoolgids voor ouders en stakeholders (Scholen op de kaart). Daarnaast is het schoolondersteuningsprofiel zichtbaar voor PO en overig VO in Amsterdam op de website van het Samenwerkingsverband VO Amsterdam-Diemen. Elke school van het VOvA beschikt over een zorgcoördinator die de spil is rond de zorg voor de leerling in nauwe samenwerking met de ouder- en kind adviseur (OKA), de begeleider passend onderwijs (BPO) de leerlingmentoren, de schoolleiding en de externe zorg (waaronder GGD en leerplicht).

De zorg is georganiseerd in:

- Een eerstelijns aanpak (signalen binnen en rond het primair proces en kleine interventies);
- Een tweedelijns aanpak (systematische begeleiding rond een meer complexe zorgvraag);
- In sommige gevallen een derdelijns aanpak (complexe zorg waar thuissituatie en mogelijk ook fysieke zorg een rol speelt).

Voor elke school is er een Zorg Advies Team (ZAT) waarin bij elke vorm van externe zorg met de zorgcoördinator de hulpvraag wordt aangescherpt en afgestemd. De scholen kopen ook in enkele gevallen externe (tijdelijke) plekken in bij Altra.

Om de zorgstructuur te versterken, ontvangen onze scholen ondersteuningsmiddelen van het Samenwerkingsverband VO Amsterdam-Diemen. Met deze middelen bieden de scholen ook extra ondersteuning aan individuele leerlingen. Door alle scholen van het VOvA gezamenlijk is in 2023 ingezet voor ongeveer 39% aan de interne zorgstructuur kwaliteitsverbetering, voor 47% aan directe extra ondersteuning voor de leerlingen, voor 8% aan professionalisering van medewerkers en overige ondersteuning 6%. Onderstaand per school een meer gedetailleerd overzicht m.b.t. besteding van de extra ondersteuningsmiddelen gekoppeld aan de ondersteuningsplannen per school en uitgesplitst in basiszorg en extra ondersteuning. Elke school geeft m.b.t. haar eigen doelgroep een eigen invulling aan de extra ondersteuning binnen de afgesproken kaders van het samenwerkingsverband en de Wet Passend Onderwijs. Dit wordt jaarlijks bijgesteld.

Tabel 2: Overzicht basiszorg en ondersteuning per school

School	Middelen 2023	Basiszorg en extra ondersteuning
Bredero Beroepscollege Vmbo-bk Lwoo D&P –EO – BWI - PIE	60.090	Het Bredero Beroepscollege heeft de middelen ingezet voor het verder implementeren en uitbreiden van burgerschapsonderwijs 1,2 en 3 jaar, docenten leren positieve gedragsinterventies in te zetten om storend gedrag te verminderen, leerlingen doorverwezen naar een bovenschoolse voorziening, inkoop 10 begeleidingstrajecten: begeleiding en coaching van leerlingen met zorgvragen die na deelname aan de training 'minder boos' nog in beeld zijn i.v.m. zorgen om gedrag en ontwikkeling, extra inzet zorgcoördinator gericht op integreren van de scholen, faalangst- en examentraining aan leerlingen, training mentoren door zorgcoördinatoren en de begeleider passend onderwijs etccc
Bredero Mavo Vmbo-t Lwoo	180.188	De Bredero Mavo heeft ingezet op mentortrainingen, groepsdynamiek tweede klassen verbeteren, extra inzet BPO'er om meer leerlingen individueel te begeleiden, inzet verzuimcoördinator voor terugdringen ziekteverzuim van leerlingen, inzet vertrouwenspersoon voor leerlingen en inzet anti-pestcoördinator.
Cburg College VMBO BK Lwoo D&P – MV/ICT-EO	141.902	Het Cburg College heeft een orthopedagoog benoemd om het zorgaanbod uit te breiden en hierdoor complexe leerlingen beter te begeleiden, mentoren zijn getraind en begeleid bij hun mentortaken, ondersteuning zij-instromers en een pedagogisch medewerker is aangesteld met als doel om minder afstroom van leerlingen te hebben.
Hubertus & Berkhoff Vmbo-bk Lwoo HBR	206.824	De Hubertus & Berkhoff heeft de middelen ingezet voor het versterken van klassenmanagement, extra leerling coördinator, coaching (zes rollen en extra ondersteuning), interne opvang/time-out en RT boeken voor dyslectische leerlingen.
Hyperion Lyceum Vwo	218.919	Het Hyperion Lyceum heeft ingezet op extra examentraining (wegwerken achterstanden), faalangstraining, maatwerkuren voor vakdocenten t.b.v. adequate begeleiding individuele trajecten, doorlopende leerlijn mentoraat voor betere afstemming en kwaliteitsverbetering.
De nieuwe Havo Havo	47.124	De nieuwe Havo heeft de middelen ingezet op Numo, Claro read, audio boeken dedicon en Tumult, wegwerken taalachterstanden en rekenen, examenstress en faalangst training aan leerlingen gegeven, extra tijd begeleider Passend Onderwijs om de zorgstructuur te verstevigen, extra tijd zorgcoördinator gericht op integreren van de

		scholen, training lesobservatie en 1 op 1 coaching van (startende) docenten door 2 ervaren senior docenten, mentortraining gericht op individuele ondersteuningsbehoeften en groepsdynamiek en inkoop Skillslab.
Vox College Vmbo Havo Vwo	87.790	Het Vox College heeft ingezet op groeps- en individuele sociale vaardigheidstrainingen voor leerlingen die te weinig profiteren van het primaire onderwijs proces, extra tijd zorgcoördinator gericht op integreren van de scholen, training lesobservatie en 1 op 1 coaching van (startende) docenten door een ervaren senior docent, leerjaarhofs onder- en bovenbouw zijn aangesteld voor het aansturen van de coaches, training APC en Meidenvenijn aan het docententeam om pestgedrag voortijdig te herkennen, mentortraining gericht op individuele ondersteuningsbehoeften en groepsdynamiek en opzetten van een eigen trajectvoorziening Skills Lab.
LUCA Praktijkschool Praktijkonderwijs	159.812	De LUCA Praktijkschool heeft de middelen ingezet om leerlingen te begeleiden tijdens de stageperiode, inzet orthopedagoog (intakegesprekken, observaties, handelingsadviezen en rapportages), inzet verzuimmedewerker (gesprekken met een tolk), verzorgen van sociale vaardigheidstrainingen NT2-II, training gedrags- en sociaal handelen.
Tobiasschool Vmbo speciaal onderwijs	176.320	De Tobiasschool heeft de middelen besteed aan extra inzet zorgteam - vooral gericht op het tegengaan van verzuim en langdurig uitval, extra hulpverlening, extra ondersteuning t.b.v. kleine klassen met gestapelde problematiek en aanpassingen t.b.v. licht gehandicapten (o.a. examen).

2.3. Nieuwkomers

De LUCA Praktijkschool biedt de Internationale Schakel Klas (ISK) voor nieuwkomers in Nederland. Dit is onderwijs dat gericht is op het aanleren van de Nederlands taal en cultuur, kennis maken met het Nederlandse onderwijssysteem en het Nederlandse beroepenveld. In 2023 stonden op 1 januari 46 leerlingen ingeschreven en op 31 december 75 leerlingen ingeschreven die lessen volgden in de ISK-klassen van het LUCA. Leerlingen kunnen twee jaar gebruik maken van de ISK-regeling en moeten daarna overstappen naar een reguliere vorm van onderwijs of een start maken op de arbeidsmarkt.

In relatief kleine klassen met een vaste mentor, die ook taaldocent is, krijgen de leerlingen minimaal tien uur les in de Nederlandse taal en cultuur. Daarnaast zijn er lessen in beroepsvakken, horeca en voeding, dienstverlening en welzijn en techniek. Ook bij deze lessen is het aanleren van de Nederlandse taal, aangevuld met de specifieke vaktaal, één van de hoofddoelen, het andere hoofddoel is de start van het LOB-traject.

Het algemene kennisniveau, schoolse vaardighedeniveau en het IQ van de ingestroomde leerlingen kent grote verschillen, daarnaast zijn er grote verschillen wat betreft de alfabetisering.

Naast de ISK-instroom is in 2023 een groot aantal Alleenstaande Minderjarige Vreemdelingen (amv's) als leerling ingestroomd. Deze groep, voornamelijk jongens ouder dan 16 jaar, hebben veelal meer en een andere aanpak nodig dan bij de reguliere ISK-leerlingen. De LUCA Praktijkschool werkt voor deze speciale groep leerlingen samen met de stichting Now-Here en met de stichting Fawaka.

De extra ondersteuning die de LUCA Praktijkschool heeft ingezet bestaat uit:

- Alfabetiseringslessen
- Speciaal aangepaste lessen sociale vaardigheid
- Schrijfles, handschriftverbetering
- Verkleining van de groepen bij de praktische vakken
- Groepsstages, begeleid door een docent vanuit de school
- Speciale leerpleingroep voor leerlingen die de overstap hebben gemaakt vanuit de ISK-naar het reguliere praktijkonderwijs.
- Zomerschool, 10 dagen extra les in de zomervakantie, begeleidt door de stichting Fawaka.

2.4. Onderwijsontwikkelingen

Ontwikkeling Metropolis Lyceum

In augustus 2023 zijn we gestart met het Metropolis Lyceum in Amsterdam-Noord. Dit is een innovatieve daltonschool, waar veel geleerd wordt door te doen. Het Metropolis Lyceum biedt mavo, havo en vwo aan en de komende jaren wordt, in samenwerking met de daltonvereniging, gewerkt aan de accreditatie van het daltononderwijs. De leerroutes Vox College, de Nieuwe Havo en het Bredero Beroeps College zijn onderdeel van het Metropolis Lyceum en faseren de komende jaren uit. In 2023 is tevens gestart met de sloop aan het Hagendoornplein ter voorbereiding van de nieuwbouw waar het Metropolis Lyceum zich uiteindelijk in zal vestigen.

TASC

In augustus 2023 is de nieuwe techniekschool, TASC, in Amsterdam Zuidoost van start gegaan. Dit is een samenwerking met de besturen van Esprit Scholen, Montessori Scholengemeenschap Amsterdam, de Open Schoolgemeenschap Bijlmer en het VOvA met als doel een inspirerend onderwijsaanbod op vmbo-niveau (b/k/tl)

aan te bieden voor jongeren die al vroeg een keuze maken voor techniek. Vanuit het VOvA hebben een aantal leerlingen van het Bredero Beroeps College (één van de leerroutes van het Metropolis Lyceum) bij de start van het schooljaar 2023-2024 de overstap gemaakt naar de techniekschool.

Doorlopende leerlijnen

Het Nederlandse onderwijsstelsel kenmerkt zich door vroege selectie en een groot aantal verschillende onderwijsniveaus. De doorstroom in de onderwijsketen wordt echter belemmerd doordat de verschillende niveaus niet naadloos op elkaar aansluiten. Gezien het toenemend belang van doorlopend leren én de aansluiting van dit thema op de strategische koers van VOvA, is VOvA samen met het ROCvA gestart op campus Noord een eenduidige strategie voor het versterken van de praktijkroute vmbo/havo naar mbo 4. Een strategie die aansluit op de nieuwe profilering van campus Noord en op die van de andere VOvA scholen in (de omgeving) van Noord. We streven naar voor leerlingen zo passend en efficiënt mogelijke routes. Routes waarin zij actief kennis maken met de praktijk en er sprake is van een soepele doorstroom naar een passende vervolgopleiding.

Kwaliteitsbeleid

In 2023 is een nieuw bovenschools kwaliteitsbeleid VOvA 2023-2027 opgesteld. Met kwaliteitszorg borgen we de kwaliteit van ons onderwijs in brede zin. Door een uitstekende kwaliteitszorg en sterke kwaliteitscultuur maken we onze beloften aan onze leerlingen waar. Een goede kwaliteitsbasis maakt verantwoorde onderwijsontwikkeling en succesvolle innovatie mogelijk. We verbinden onze experts, via de netwerken, over de scholen heen, zodat zij elkaar kunnen versterken en samen expertise van buiten naar binnen kunnen halen. Het is onze ervaring en overtuiging dat goede kwaliteitszorg op die manier onderwijsontwikkeling aanjaagt. Innovatie en kwaliteitsborging gaan in onze ogen dan ook hand in hand.

VOvA heeft het kwaliteitssysteem ontwikkeld en succesvol geïmplementeerd, waarbij:

- de school- en afdelingsplannen in lijn liggen met het koers en samen gevormde visies van VOvA;
- de scholen hun eigen ambities voor de komende jaren hebben geformuleerd;
- de schoolplannen worden vertaald naar een jaarplan;
- de jaarplannen worden vertaald in de professionaliserings-, team- en vakwerkplannen;
- de PDCA-cycli goed op elkaar zijn afgestemd en volledig worden doorlopen;
- de kwaliteitscultuur verder is doorontwikkeld en benut wordt om de beoogde professionalisering met succes vorm te geven;
- VOvA heeft eigen normen die gekoppeld zijn aan het waarderingskader van de Onderwijsinspectie, documenten, data en analyses.

Basisvaardigheden

De beheersing van de basisvaardigheden door leerlingen – rekenen, taal, burgerschap en digitale geletterdheid – neemt af, zo blijkt uit de Staat van het Onderwijs 2022. Deze trend is een maatschappelijk probleem en biedt reden tot zorg. Goede basisvaardigheden zijn essentieel voor onze leerlingen. Het helpt hen om te kunnen functioneren in onze samenleving. Het is daarom belangrijk dat deze vaardigheden worden versterkt. In 2023 is er binnen VOvA een beleidsplan basisvaardigheden opgesteld met de volgende doelstellingen:

- We bieden leerlingen de optimale omstandigheden om continu het beste uit zichzelf te halen.
- Elke leerling van het VOvA stroomt door met basisvaardigheden die zij nodig hebben om een duurzame toekomst tegemoet te gaan in vervolgonderwijs, werk en maatschappij.
- Dat doen we door tijdens de opleiding de doorlopende leerlijnen taal, rekenen en leerlijn burgerschap aan te bieden gedurende de gehele schoolcarrière van de leerling. Wij meten de referentieniveau en bieden maatwerk waar nodig.
- Elke docent op het VOvA biedt taalgericht vakonderwijs.

In 2024 stellen alle scholen een plan op voor basisvaardigheden met taalbeleid, rekenbeleid en een plan voor burgerschap.

Toetsing en examinering

Net als voorgaande jaren is er veel aandacht geweest voor toetsing en examinering. Niet alleen in de verantwoordingsgesprekken, waar het ging over resultaten, verbetering, verantwoording en afsluiting, maar ook binnen het netwerk voor examensecretarissen. Met het netwerk examensecretarissen werken we verder aan professionalisering.

Een aantal van onze scholen maakte deel uit van het stelselonderzoek van de inspectie naar OP6, de terugkoppeling en dialoog met inspectie hebben ertoe geleid dat er nu één examenreglement is voor alle VOvA-scholen, dat er een bovenschoolse toets visie en toets beleid zijn én dat er een eenduidige cijferstructuur is voor de schoolexamens. Het bedrijfsbureau monitort en helpt de scholen om alles conform wet-en regelgeving na te leven. De monitoring op toetsing en examinering conform alle protocollen staat op de bestuurlijke kwaliteitsagenda en wordt jaarlijks besproken.

Leerlingenaantallen

Het VOvA, bestaat uit 9 scholen en telt in het schooljaar 2023/2024 een totaal van 3077 leerlingen, wat een lichte afname betekent ten opzichte van het vorige schooljaar. Het Cburg College, Hubertus & Berkhoff en de Bredero Mavo laten een daling zien in het aantal leerlingen. De instroom van leerlingen op basis/kader niveau neemt gestaag af. Bij de Bredero Mavo is bewust gekozen om minder zij-instromers toe te laten dan gebruikelijk. Ondertussen vertoont de LUCA Praktijkschool een toename in leerlingaantallen, voornamelijk door een groeiend aantal nieuwkomers.

De veranderingen in de onderwijsmarkt dwingen het VOvA en haar scholen om kritisch te kijken naar het onderwijsaanbod en hoe dit beter afgestemd kan worden op de behoeften van de leerlingen, de veranderingen in onze samenleving en de vraag van de arbeidsmarkt. In 2024 zetten de scholen zich verder in om hun profilering aan te scherpen op basis van deze analyse.

Tabel 3: Leerlingenaantallen

aantal leerlingen	19/20	20/21	21/22	22/23	23/24	Prognose 24/25
Bredero Beroepscollege	188	138	141	132	*	
Bredero Mavo	497	512	506	528	500	530
Cburg	288	315	322	324	306	345
De nieuwe Havo	393	286	262	251	*	
Hubertus & Berkhoff	536	545	524	525	467	522
Hyperion Lyceum	866	840	838	857	859	859
Luca praktijkschool	169	171	157	179	185	170
Tobiasschool	188	188	186	190	192	190
Vox College	123	172	185	270	*	
Metropolis Lyceum *					568	652
Totaal	3297	3178	3177	3262	3077	3268

* Het Metropolis Lyceum is een nieuwe school. Deze school is in het schooljaar 2023/2024 gestart als een nieuwe school met een vernieuwend Dalton onderwijsconcept. De school herbergt ook nog de voortzetting van de drie voormalige scholen Bredero Beroepscollege, De Nieuwe Havo en VOX College en is op dezelfde locatie gevestigd. Volgens verwachting zal de school in het schooljaar 2025/2026 naar een nieuwe locatie verhuizen welke nog in aanbouw is.

Onderwijsresultaten

In het waarderingskader van de inspectie staat dat de leerresultaten van de leerlingen minstens moeten voldoen aan de gestelde normen binnen het kwaliteitsgebied van onderwijsresultaten. Hierbij wordt gekeken naar onderstaande gegevens in vergelijking tot de gestelde norm, waarbij voor elke afdeling een gemiddelde wordt berekend. Het percentage wordt berekend over de afgelopen 3 schooljaren. Vanwege corona wordt het gemiddelde Centrale examencijfer niet beoordeeld. De criteria zijn:

- Positie in leerjaar 3 ten opzichte van het advies van de basisschool (onderwijspositie t.o.v. advies po)
- Percentage onvertraagde studievoortgang in leerjaar 1 en 2 (onderbouwsnelheid)
- Percentage onvertraagde studievoortgang vanaf leerjaar 3 per afdeling (bovenbouwsucces)
- Gemiddeld cijfer Centraal Examen van alle vakken per afdeling (examencijfers) (telt dit jaar niet mee vanwege corona)

Alle scholen scoren gemiddeld een voldoende op bovenstaande indicatoren voor alle afdelingen op hun school. Alleen de onderbouwpositie bij het Hyperion Lyceum en het bovenbouwsucces van de havo-afdeling van de Bredero Mavo en het Vox College zijn onvoldoende. Vanwege het relatief lage aantal leerling dat op de havo afdeling van het Vox College zit, zijn de cijfers voor de havo-afdeling niet representatief. Voor het Hyperion Lyceum en de Bredero Mavo is een verbeterplan gemaakt.

Audit en kwaliteitsonderzoek OP6 Afsluiting Hubertus & Berkhoff

In november 2022 is er een Audit uitgevoerd op het Hubertus & Berkhoff, de audit is met een voldoende gewaardeerd. De docenten dragen hun vakkennis uit, waardoor zij een rolmodel voor de leerlingen zijn.

Op 16 februari 2023 heeft de Inspectie van het Onderwijs de Hubertus & Berkhoff een voldoende geven voor de standaard OP6 Afsluiting voor de afdeling vmbo- gt. Wel werden er een aantal herstelopdrachten gegeven, het examenreglement moest worden aangepast en de koppeling tussen verplichte SE en CE onderdelen moesten worden toegevoegd in het PTA. De Inspectie heeft op 23 oktober 2023 een herstelonderzoek gedaan en heeft geconstateerd dat alle herstelopdrachten goed zijn uitgevoerd.

Audit en kwaliteitsonderzoek De nieuwe Havo

De audit en het kwaliteitsonderzoek van de Inspectie van het Onderwijs hebben beide plaats gevonden in december 2023. De audit heeft ervoor gezorgd dat het oordeel van Inspectie een voldoende is geworden. Wel met herstelopdrachten voor:

- de basisvaardigheden (OP0): er ligt een goed basisplan dat moet worden uitgevoerd
- de leskwaliteit (OP3); de leskwaliteit was voldoende maar het differentiëren en afstemmen op verschillen werden nog te weinig waargenomen in de lessen.
- Sturen, kwaliteitszorg en ambitie (SKA2 en SKA3) er liggen mooie plannen en er is zicht op kwaliteit, maar de uitvoering van de plannen en de kwaliteitscyclus die ten grondslag ligt aan de plannen moet goed worden uitgevoerd.

Kwaliteitsonderzoek Tobiasschool

Op 14 juli 2023 heeft de Inspectie van het Onderwijs de Tobiasschool een onvoldoende geven voor de standaard OP6 Afsluiting voor de afdeling vmbo-basis. Het gevolg van de onvoldoende was een herstel opdracht. Zowel het examenreglement, als naleving van het examenreglement moest aantoonbaar worden verbeterd. De Inspectie heeft op 19 december 2023 een herstelonderzoek gedaan en heeft geconstateerd dat alle herstelopdrachten goed zijn uitgevoerd en dat de standaard OP6 Afsluiting nu voldoende is beoordeeld.

2.5. Strategisch personeelsbeleid

'Je kunt de leerling wel centraal stellen, maar het vraagt ook echt iets van je personeel om dat bij te kunnen benen'. (Uit: Aan de slag met Strategisch HRM beleid van de VO-Raad 2023)

In 2023 hebben we regelmatig stilgestaan bij hoe medewerkers voldoende ondersteund kunnen worden om het beste uit de leerlingen te halen. Leiderschap is hierin een belangrijk thema. Alle teamleiders volgen de leergang Leiderschap in het onderwijs bij de NSO-CNA. In deze leergang werken de teamleiders samen aan onderwijskundig en persoonlijk leiderschap. De leergang zal in 2024 afgerond worden met een opdracht die op elke afzonderlijke school direct z'n vruchten zal afwerpen. Medewerkers die mogelijk geïnteresseerd zijn in een leidinggevende rol hebben de leergang Oriëntatie op leiderschap gevolgd. Een vervolg op deze leergangen worden in 2024 structureel ingebed in het opleidingsaanbod.

Daarnaast hebben alle leidinggevendenden in 2023 gezamenlijk scholing gekregen op het gebied van verzuimbegeleiding. Het VOvA zet sterk in op preventie van verzuim, hier spelen de teamleiders, als casemanager van hun eigen medewerkers, een belangrijke rol in.

Het MT is gestart met een tweedaagse bijeenkomst in het kader van leiderschap.

Maandelijks wordt er een informatie sessies georganiseerd voor alle leidinggevendenden op het gebied van personeelsbeleid.

De continue aandacht voor leiderschap is noodzakelijk, zodat we allemaal dezelfde taal blijven spreken.

De netwerkorganisatie is verder ontwikkeld. Er zijn inmiddels meer netwerken die de meerwaarde van bovenschools samenwerken ervaren. Elk netwerk heeft een directeur als portefeuillehouder zodat de netwerken goed geïntegreerd in de organisatie verankerd zijn.

Op het gebied van professionalisering heeft VOvA in 2023 verdere stappen gezet. Tijdens de bovenschoolse studiedagen worden onderwijs-relevante thema's centraal gesteld, die in workshops bezocht kunnen worden. Er is keuze voor alle medewerkers en de winst zit hem in gezamenlijk leren, leren van elkaar, o.a. via de netwerken, en leren over andere scholen. Er zullen in 2024 professionaliseringsactiviteiten worden ingekocht die versterking van het personeel en daarmee verhoging van de kwaliteit van de school bevorderen. Te denken valt aan LC- en LD-scholing, mentorscholing en bijvoorbeeld kwaliteitszorgscholing.

Reeds enkele jaren kunnen medewerkers in het voortgezet onderwijs gebruik maken van individuele werkdrukmiddelen. In 2023 is hiervoor beleid ontwikkeld en is hier uitvoering aan gegeven zodat elke medewerker de middelen in kan zetten en daarmee het werk goed kan volhouden en met plezier kan blijven doen.

De gesprekkencyclus Het Goede Gesprek heeft de eerste ronde gehad. Er zijn veel mooie gesprekken gevoerd en elke medewerker die een vaste aanstelling heeft gekregen, is daaraan voorafgaand beoordeeld. Nu is het tijd om de cyclus te verbeteren. In 2024 worden o.a. leidinggevendenden getraind in het voeren van een goed gesprek.

Er is een hr-strategie gemaakt die afgeleid is van het meerjarenbeleidsplan en tevens aansluit op de hr-strategie van het ROCvA-F. Op deze manier zorgen we ervoor dat ons strategisch personeelsbeleid in lijn is met onze strategie en de doelen die we willen bereiken.

2.6. Allocatie van middelen

Uitgaande van het principe van doelmatigheid, streeft het VOvA ernaar de toegewezen middelen primair ten goede te laten komen aan het onderwijs zelf. Tegelijkertijd erkennen we dat kwalitatief hoogstaand onderwijs evenzeer gebaat is bij adequate en efficiënte ondersteuning. In lijn met deze visie, hanteert het VOvA een allocatiemodel waarbij 'geld volgt leerling' als leidraad dient. Dit betekent dat de financiering per leerling rechtstreeks naar de school vloeit.

Gezien het feit dat het VOvA meerdere scholen beheert, maar niet voor elke school een apart BRIN-nummer heeft, wordt de basistoewijzing gelijkelijk over de scholen verdeeld. De verdeling hiervan baseren we op het aantal vierkante meters vloeroppervlak van elke school. Dit systeem zorgt voor een rechtvaardige en transparante verdeling van middelen, waarbij de specifieke behoeften en capaciteit van elke school in acht worden genomen.

Met ingang van 2020 worden baten- en lasten gealloceerd aan de scholen binnen het VOvA. Hierbij wordt gewerkt met budgetten voor baten én lasten. De baten worden volledig toegerekend aan de scholen en de lasten worden waar mogelijk ook gealloceerd o.b.v. (verwacht) gebruik. De basisbekostiging voor personeel en materieel wordt volledig aan de scholen toegerekend op basis van het aantal leerlingen per bekostigingscategorie. Overige Rijksmiddelen en toekenningen en subsidies van andere financiers worden ook volledig aan de scholen toegerekend; de wijze waarop is afhankelijk van de toekenning.

De kosten van het bedrijfsbureau, algemene kosten en de doorbelasting door het ROCvA-F vanwege inkoop van diensten worden op basis van het aandeel in de basisbekostiging van een school toegerekend naar de scholen.

De omvang van het VOvA Bedrijfsbureau en de diensten die centraal worden ingekocht bij het ROC van Amsterdam-Flevoland hebben een totaal van €5.112k. Dat is circa 11% van de totale baten.

2.7. Werkdrukmiddelen

Vorig jaar is het gelukt om extra geld, namelijk 300 miljoen euro beschikbaar te stellen voor de aanpak van hoge werkdruk.

Conform de CAO gaat 50% naar het Persoonlijk Budget (individuele werkdrukmiddelen) dat uitgebreid is van 50 naar 90 uur voor werkdrukvermindering. De overige 50% wordt aangewend om op de scholen werkdrukmiddelen (collectieve werkdrukmiddelen) in te zetten. In het voorjaar van 2023 heeft het VOvA een beleidskader opgesteld voor de inzet van de individuele werkdrukmiddelen. Dit beleid is ontwikkeld in samenspraak met de schooldirecteuren en de p-geleding van de GMR. Het beleid voor de besteding van de individuele werkdrukmiddelen voldoet aan de cao-eisen en biedt enkele aanvullende mogelijkheden. Vervolgens is het aan het overleg tussen medewerker en leidinggevende om een keuze te maken. De GMR heeft instemming verleend op dit beleid.

Voor de collectieve werkdrukmiddelen hebben alle scholen, in overleg met de deelraad, een eigen werkdrukplan gemaakt.

VOvA heeft voor schooljaar 2023/2024 €1.154k aan werkdrukmiddelen ontvangen.

3. Bedrijfsvoering

3.1. Huisvesting

Strategisch huisvestingsplan

In 2008 is in het huisvestingsplan van het ROCvA-F vastgesteld, dat elke leerling onderwijs krijgt in goed geoutilleerde en eigentijdse gebouwen met aantrekkelijke leeromgevingen. Voor de komende jaren wordt gewerkt aan twee initiatieven m.b.t. onderwijshuisvesting: een half-brede school, het Metropolis Lyceum, waarin meerdere onderwijssoorten zijn opgenomen met nieuwe leerconcepten op het Hagedoornplein. De bedoeling is om hiermee een nieuw, aantrekkelijk en eigentijds gebouw neer te zetten dat een nieuw onderwijsconcept optimaal faciliteert. De drie scholen Bredero Beroepscollege, De nieuwe Havo en Vox College zijn nu gehuisvest aan de Meeuwenlaan. Met de plannen om deze scholen gezamenlijk onder te brengen in een nieuw onderwijsgebouw, zal het VOvA een belangrijke stap zetten in de ontwikkeling in Amsterdam-Noord.

3.2. Veiligheid

Arbocommissie en veiligheid

Rapporterend aan de centrale Arbocommissie van het ROCvA-F geeft de Arbocommissie van het VOvA uitvoering aan het arbo- en veiligheidsbeleid van het VOvA.

De Arbocommissie, waar ook de integraal veiligheidsadviseur vanuit de centrale ROCvA-F organisatie en de coördinator veiligheid van het VOvA een plaats in hebben, komt 3 à 4 keer per jaar bijeen. Een vertegenwoordiger vanuit de medezeggenschap kan op verzoek deelnemen.

De commissie volgt het door de centrale commissie vastgestelde jaarplan. Zij behandelt, ziet toe en neemt waar nodig actie op gebieden als de risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E), de organisatie van de bedrijfshulpverlening, arbo-gerelateerd ziektepreventie en ziekteverzuim, machineveiligheid, incidenten/crisissituaties en het incidentenregistratiesysteem (IRS), het crisiscommunicatieteam, sociale veiligheid & welzijn, Covid en alle andere voorkomende zaken op het gebied van arbo en veiligheid. In 2023 is o.a. aandacht besteed aan het oppakken en afronden van punten uit de RI&E, sociale veiligheid op de scholen en scholing voor veiligheidscoördinatoren in IRS topdesk. Daarnaast is een nieuw calamiteiten- en incidentenplan en het VOvA veiligheidsplan opgesteld.

Ten behoeve van de RI&E wordt iedere schoollocatie 4-jaarlijks geïnspecteerd op potentieel onveilige situaties. De schoollocatie in samenwerking met het bedrijfsbureau van VOvA en de diensten van ROCvA-F helpen vervolgens met het realiseren van de voorgestelde acties. De Arbocommissie monitort de opvolging ervan. Machines worden periodiek geïnspecteerd volgens, in overeenstemming met NEN 3140.

Iedere schoollocatie heeft een veiligheidscoördinator en een BHV-team die gezamenlijk de veiligheid van leerlingen en medewerkers waarborgen. De veiligheidscoördinatoren van het VOvA komen 3 keer per jaar bijeen voor overleg. De integraal veiligheidsadviseur vanuit het ROCvA-F en de coördinator veiligheid van het VOvA nemen beide deel aan dat overleg als ook aan het overleg van de veiligheidscoördinatoren van alle ROCvA-F locaties.

Het VOvA heeft een preventiemedewerker aangesteld en maakt onderscheid in fysieke veiligheid (facilitair) en sociale veiligheid (Beleid & Kwaliteit) binnen deze preventietaak. Incidenten en crisissituaties worden gemeld door de schoollocaties in het IRS-systeem. De schoollocatie wikkelt deze, samen met het crisiscommunicatieteam van het VOvA, af. In de periodieke arbo-overleggen worden de incidenten eveneens op hoofdlijnen besproken.

Vertrouwenspersoon

Het VOvA heeft op elke school een vertrouwenspersoon voor leerlingen en ouders. In het netwerk van vertrouwenspersonen wordt per casus afgestemd wie de bovenschoolse rol zal vervullen. Daarnaast maakt het VOvA gebruik van de vertrouwenspersoon en Ombudsman van het ROCvA-F voor haar medewerkers. Het VOvA streeft ernaar klachten op het laagste niveau af te handelen.

Klachten

In 2023 zijn er twee directieklachten geweest die beide door het VOvA zijn opgelost. Daarnaast is 1 directieklacht ontvangen via de Onderwijsgeschillen commissie. Deze klacht is nog niet afgerond.

Privacybescherming

Het ROCvA-F en VOvA verwerken persoonsgegevens van studenten, leerlingen en medewerkers. Het ROCvA-F en VOvA gaan met de grootst mogelijke zorgvuldigheid om met deze gegevens. Als studenten, leerlingen of

medewerkers een klacht hebben over hun privacy, kunnen zij contact opnemen met de Functionaris Gegevensbescherming.

3.3. Duurzaamheid

Noodzaak

Het besef dat de aarde opraakt, brengt mensen in beweging. Dat geldt ook voor de scholen van het VOvA. De organisatie wil samen met het ROCvA-F een bijdrage leveren aan een duurzamere samenleving, door zuinig om te springen met energie, duurzame materialen te gebruiken en gezond voedsel te verkopen. Maar ook de gemeenschappen waar de organisatie deel van uit maakt, komen voor duurzaamheidsvraagstukken te staan. De stad Amsterdam ziet zich voor de vraag gesteld of het op de oude voet door wil gaan of wil transformeren naar een andere economie met andere technologie en andere energievoorzieningen, op basis van circulariteit.

Een duurzaamheidsrevolutie in Nederland kan niet zonder het onderwijs. Het thema duurzaamheid komt meer en meer in de lessen van onze scholen voor.

De ambitie van het VOvA samen met ROCvA-F is een duurzame toekomst te verankeren in het onderwijs en in de organisatie. Dit betekent dat iedere leerling tijdens zijn opleiding in aanraking komt met het onderwerp duurzaamheid. Tegelijkertijd nemen de scholen duurzaamheid meer zichtbaar op in het beleid en de bedrijfsvoering. Energiebesparende maatregelen en frisse scholen zijn daar voorbeelden van. Een duurzame toekomst is tevens een belangrijk thema in de nieuwe strategische koers van het VOvA. In de VOvA Koers FDS 2023–2026 zijn vijf strategische en beleid pijlers opgenomen, te weten:

- Nieuwbouw Meidoornweg
- Focus op Samenwerking
- Uniforme Processen / Basis op orde
- Kostenbeheersing
- DuurSamen

3.4. ICT

Voor het ICT-beleid volgt het VOvA het ROCvA-F waaraan het ICT-beheer geheel is uitbesteed. Dat betekent dat zowel de hardware omgeving als het softwaregebruik zijn afgestemd op de werkwijze bij het ROCvA-F. Het beleid is afgestemd op het zo adequaat mogelijk ondersteunen van zowel de hedendaagse onderwijsomgeving als de werkprocessen.

In 2023 is gestart met het project 'Veilig Inloggen Voor Iedereen' (VIVI). Dit houdt in dat alle medewerkers, maar ook alle studenten en leerlingen, voortaan periodiek gebruik moeten maken van extra beveiliging om in te loggen. Voor de medewerkers is dit volledig geïmplementeerd, voor de scholen wordt dit gefaseerd gedaan.

In 2023 hebben het VOvA en ICT van het ROCvA-F I gesprekken gevoerd over de gewenste dienstverlening en hoe we de ondersteuning op de scholen op een adequate manier kunnen regelen.

4. Financiën

4.1. Ontwikkeling en beleid

Financieel gezien is 2023 voor het VOvA, weer een bijzonder jaar geweest. Bij het opstellen van de begroting voor 2023 werd uitgegaan van een negatief resultaat van +/- €2.269k. Het resultaat over 2023 is uiteindelijk op +/-€1.212k uitgekomen. Dit positieve resultaat omarmen we en hiermee verstevigen we onze financiële reserves, waarmee we een stabiel omvang hebben bereikt en ons de ruimte geeft om in de toekomst meer te kunnen investeren in het verbeteren van de onderwijskwaliteit.

In het vervolg van dit hoofdstuk zullen we toelichten hoe dit aanzienlijke verschil heeft kunnen optreden tussen de begroting en realisatie.

Voor een volledig overzicht van de financiële gegevens over 2023 verwijzen wij u door naar de Jaarrekening in hoofdstuk 6.

Ontwikkeling baten

Baten VOvA										
(in k€)	2023		2023		Verschil t.o.v.		2022		Verschil t.o.v.	
	Realisatie		Begroting		Begroot		Realisatie		realisatie 2022	
Rijksbijdragen OCWS	43.568	95%	40.396	96%	3.172	8%	44.184	95%	-616	-1%
Overige overheidsbijdragen	1.331	3%	974	2%	357	37%	1.664	4%	-333	-20%
Ouderbijdragen	300	1%	245	1%	56	23%	138	0%	162	117%
Overige baten	637	1%	533	1%	104	20%	572	1%	65	11%
Totaal Baten	45.836	100%	42.148	100%	3.689	9%	46.558	100%	-722	-2%

Baten

De baten zijn in 2023 (+/+) **€3.689k hoger** dan begroot. Deze afwijking kan op de volgende onderdelen worden verklaard:

1. Rijksbijdragen:

- De belangrijkste oorzaak van deze hogere realisatie ligt in de **loon- en prijscompensatie** die we hebben ontvangen over de Rijksbijdragen, evenals enkele aanvullende financieringen. Dit heeft geleid tot een stijging van de rijksbijdrage met **6,58% op de tarieven per leerling** en een vaste voet met **5,76%**. Het verschil is het gevolg van het toevoegen van middelen voor **professionalisering van leraren** en een **eenmalige uitkering voor het onderwijs ondersteunend personeel**, die in oktober wordt uitgekeerd. Vorig jaar maakten deze middelen nog deel uit van de regeling (prestatiebox)middelen SHRM, wat resulteert in een voordeel van circa (+/+) **€2.237** ten opzichte van de begroting.
- In 2022 is een deel van de ontvangen **Rijkssubsidie werkdrummiddelen** overgeheveld naar 2023. Dit was achteraf gezien een afwijkende toewijzing aan het begrotingsjaar. Daarom is ervoor gekozen om dit jaar een correctie toe te passen, wat een eenmalig voordeel oplevert van (+/+) **€1.004k**.

2. Overheidsbijdragen/subsidies van andere overheden:

- Hier zien we ook een hogere realisatie van (+/+) **€357k**.
- Deze hogere realisatie is te danken aan subsidies die ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren, maar inmiddels wel worden gerealiseerd. Denk hierbij aan het **Breed onderwijsaanbod**, **Overgangsbekostiging** en **Aanvullende bekostiging gemengde leerweg**, samen goed voor (+/+) **€307k**.
- Daarnaast is er meer **Ondersteuningsbekostiging** ontvangen van het samenwerkingsverband. Omdat de tarieven voor 2023 ten tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend waren, zijn voorzichtigheidshalve de tarieven van 2022 gehanteerd. Dit levert extra baten op van circa (+/+) **€126k**.
- Daar staan tegenover enkele subsidies waarop een lagere realisatie is gerealiseerd dan begroot.

3. Ouderbijdrage en Overige baten

Hier zien we een hogere realisatie van (+/+) **€160k** meer dan begroot. Deze afwijking kan worden verklaard door met name twee factoren

- Medewerkersdetachering: Voor een bedrag van (+/+) **€62k** hebben we meer medewerkers gedetacheerd dan oorspronkelijk begroot. Daarnaast is er sprake van een inhaalslag vanuit het vorige boekjaar 2022.
- Ouderbijdragen: De opbrengsten uit ouderbijdragen waren eveneens (+/+) **€44k** hoger dan verwacht. In tegenstelling tot vorig jaar, waarin enige terughoudendheid heerste bij het organiseren van activiteiten en reizen, durven we nu meer ondernemende stappen te zetten. Deze toename in kosten gaat hand in hand met een stijging van de opbrengsten.

Ontwikkeling lasten

(in k€)	2023		2023		Verschil t.o.v.		2022		Verschil t.o.v.	
	Realisatie		Begroting		Begroot		Realisatie		realisatie 2022	
Personeelslasten	35.119	78%	34.498	78%	621	2%	34.147	80%	972	3%
Afschrijvingen	908	2%	853	2%	55	6%	785	2%	123	16%
Huisvestingslasten	3.129	7%	3.447	8%	-319	-9%	2.692	6%	437	16%
Overige lasten	6.040	13%	5.618	13%	422	8%	4.961	12%	1.079	22%
Totaal Lasten	45.195	100%	44.416	100%	779	2%	42.584	100%	2.611	6%

Aan de **lastenkant** zien we een **positief verschil van (+/+) €779k** in totaal. Dit verschil wordt veroorzaakt door verschillende factoren:

1. Personeelslasten en vacatures:

- Door openstaande vacatures blijven de personeelslasten achter. Op jaarbasis gaat het om ongeveer **13 fte**. Dit heeft ook een versterkend effect op de **pensioenlasten**, die door premieverlaging nog lager uitvallen. In totaal leidt dit tot een onderbesteding van (+/+) **€1.105k**.
- Het positieve effect van lagere personeelskosten wordt enigszins getemperd doordat sommige scholen meer personeel 'niet in loondienst' inzetten dan begroot. Dit is nodig om de continuïteit van de lessen te waarborgen. Hoewel het aantal fte dat hiermee wordt ingezet lager is, leidt dit toch tot een overschrijding van (-/-) **€1.100k**.
- In het afgelopen jaar hebben we een CAO-indexatie ontvangen, wat heeft geleid tot een salarisstijging van **10% met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2023**. Dit heeft in 2023 tot circa (-/-) **€1.225k meer personeelskosten** geleid dan begroot.

2. Mutaties in personeelsvoorzieningen:

- Alle mutaties met betrekking tot de personeelsvoorzieningen hebben geleid tot een **vrijval van kosten**.
- Bij de **WGA-voorziening** zien we dat het aantal WGA-gevallen in beperkte mate is verbeterd, wat direct heeft geleid tot een vrijval van (+/+) **€130k**. 15 in plaats van 18 medewerkers die (mogelijk) uitstromen naar de WGA.
- In het afgelopen jaar is er een herziening doorgevoerd in de **voorziening voor Duurzame Inzetbaarheid (Levensfasebewust Beleid, LFB)**, waarbij veel uitbetalingen van opgebouwde urensaldi heeft plaatsgevonden. Verder heeft een herberekening plaatsgevonden, in overeenstemming met de CAO-richtlijnen, die betrekking had op de fixatie van saldi die ouder zijn dan vier jaar. Deze maatregelen hebben gezamenlijk geleid tot een substantiële vermindering van het voorzieningssaldo met circa (+/+) **€652k**. Bovendien hebben er aanvullende mutaties binnen de personeelsvoorzieningen plaatsgevonden, resulterend in een totaal van ongeveer (+/+) **€88k**.

3. Huisvestingslasten:

- De huisvestingslasten blijven achter op de begroting, voornamelijk doordat de **energielasten onder het begrotingsniveau blijven** met ruim (+/+) **€318k**. De verwachting bij de begroting was dat de tarieven en het verbruik aanzienlijk zouden stijgen, maar dat is tot op heden meegevallen.

4. Overige lasten:

Het achterblijven van de **Overige lasten** met een negatief bedrag van (-/-) **€382k** kent een aantal belangrijke oorzaken:

- **Uitgaven voor leermiddelen**: De uitgaven voor leermiddelen zijn (-/-) **€537k** hoger uitgevallen dan oorspronkelijk begroot. Dit is deels te wijten aan gestegen prijzen, maar ook de kosten voor excursies en reizen, die onder de leermiddelen vallen, hebben bijgedragen aan deze

overschrijding. Tegelijkertijd hebben we een toename in inkomsten waargenomen, omdat er meer activiteiten worden ondernomen na een aarzelende start direct na de coronaperiode.

- **Onderbesteding bij kleine investeringen in apparatuur en inventaris:** Er is juist een onderbesteding van **(+/-) €112k** opgetreden. Dit heeft te maken met de forse investeringen die eind vorig jaar zijn gedaan in computerapparatuur en toebehoren. Hierdoor is er minder behoefte geweest aan incidentele aanschaffingen van klein inventaris en apparatuur, wat uiteindelijk wel weer heeft geleid tot een overschrijding van de afschrijvingslasten.
- **Kleine mutaties in administratiekosten en beheer:** In totaal zijn er kleine mutaties van **(+/-) €43k** opgetreden ten opzichte van het begrote resultaat op de onderdelen administratiekosten en beheer en overige lasten.

Financiële baten en lasten

In 2023 waren er geen financiële baten of lasten begroot vanwege voorheen de lage rentestand. Maar door de stijging van de rentetarieven en de toename van liquiditeit is er **(+/-) €572k** resultaat geboekt.

Kengetallen (financieel)

Enkele belangrijke cijfers en kengetallen over 2023 afgezet tegen 2022 zijn:

Belangrijke kengetallen			
	Streef waarde	Realisatie 31-12-2023	Realisatie 31-12-2022
Current ratio	> 0,50	2,35	2,77
Solvabiliteit II (incl. voorzieningen)	≥ 35%	0,64	0,70
Solvabiliteit I (excl. voorzieningen)	≥ 35%	0,51	0,52
Weerstandsvermogen	≥ 5%	0,26	0,23
Rentabiliteit	≥ 1%	0,03	0,09
Personeelslasten t.o.v. totale lasten	≥ 70%	0,78	0,80
Huisvestingsratio	≤ 10%	0,07	0,07
Normatief publiek eigen vermogen		6.567	6.564
Aanwezig publiek eigen vermogen		12.057	10.845
Aanwezig in perc. Van normatief		184%	165%
Liquide middelen per 31-12-2023		18.761	15.716

Liquiditeit

De current ratio ligt met 2,38 ruim boven streefwaarde van 0,50. De reden hiervan is de ruime bekostiging door het Rijk vanwege het Nationaal Programma Onderwijs

Beleid vrij besteedbare vermogen

Het eigen vermogen heeft drie functies:

1. Buffer (o.b.v. risicoprofiel)
2. Besteding (inkomsten niet synchroon met uitgaven)
3. Financiering (sparen voor investeringen)

Met betrekking tot de bufferfunctie is het beleid een minimale solvabiliteit van 35% (inspectienorm is 30%). Het eigen vermogen ultimo 2023 bedraagt afgerond €11.917k. Het eigen vermogen is toegenomen met het positieve exploitatieresultaat 2023 van €1.150k.

Het eigen vermogen staat geheel ter besteding van de organisatie. De solvabiliteit I (eigen vermogen gedeeld door balanstotaal) bedraagt ultimo 2023 52% en bevindt zich daarmee boven de interne norm van 35% en de inspectienorm van 30%.

4.2. Compliance

Treasury

De treasury en financiering van de Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam worden door het ROCvA-F verzorgd. Er is geen sprake van eigen externe financiering en er is een gezamenlijk bankarrangement met het ROCvA-F die ook de afhandeling van het betalingsverkeer verzorgt van de door het VOvA beheerde eigen bankrekeningen. De instelling heeft samen met het ROCvA-F een treasurystatuut. Dit statuut is in 2019 herijkt. De instelling heeft geen beleggingen. Liquide middelen worden aangehouden bij grote Nederlandse banken of bij het Ministerie van Financiën (schatkistbankieren). De instelling voldoet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Fiscaliteit

Fiscale eenheid

Het VOvA maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met als hoofd van de fiscale eenheid de koepelstichting ROCvA-F en is uitdien hoofdelijk aansprakelijk voor de omzetbelastingsschulden van de gehele fiscale eenheid.

Belastingen

Voor de omzetbelasting vormen ROCvA-F en het VOvA een fiscale eenheid. Belaste prestaties die zijn verricht vanuit de culinaire vakschool Hubertus & Berkhoff worden meegenomen in de periodieke aangiften vanuit de fiscale eenheid. Dit betreft de verkopen aan derden via het restaurant en het grand café waarbij vanuit de leeromgeving producten c.q. diensten worden geleverd.

5. Continuïteitsparagraaf

Koersplan

Op basis van het VOvA Koersplan 2020-2023 'Vanuit verbinding, samen werken aan kwaliteit, professionalisering en onderwijsontwikkeling' is meerjarig gewerkt aan professionalisering en onderwijsontwikkeling. In 2023 is hard gewerkt aan met name het verbeteren van de onderwijskwaliteit. Dit vraagt dat er tegelijkertijd aandacht is voor het fundament van het VOvA en de toekomst van het voortgezet onderwijs in de Amsterdamse context. In ons denken, doen en in onze besluiten stellen we telkens de leerling centraal, om zodoende met draagvlak verder te werken aan het verbinden, versterken en verbeteren van de onderwijsontwikkeling, professionalisering en kwaliteit bij het VOvA.

Ontwikkeling leerlingaantallen

Het totaal aantal leerlingen in de VO-leeftijd in Amsterdam blijft naar verwachting nog een aantal jaren relatief stabiel. In een aantal delen van Amsterdam, zoals in Noord en Oost, groeit het aantal leerlingen. Met name het algemeen vormend onderwijs groeit, terwijl de groei van de vmbo-scholen in Amsterdam juist afneemt. Er is sprake van een overaanbod in de stad van scholen die vmbo b/k aanbieden.

Binnen het VOvA is dit zichtbaar in een terugloop van het aantal leerlingen binnen het Bredero Beroepscollege. Met de keuze voor het starten van het Metropolis Lyceum op basis van het daltonconcept met een hoog doe-gehalte denken we onze marktpositie te kunnen verbeteren en in te kunnen spelen op de vraag die in dit stadsdeel bestaat. Daarnaast wordt de positionering van de Bredero Mavo beter versterkt.

Meerjarige raming leerlingaantallen en fte's

Leerling aantallen VOVA 2023-2029

1 oktober telling	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Begrotingsjaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Leerlingen aantallen	3.262	3.103	3.182	3.283	3.397	3.476	3.562
toe- / afname		-4,9%	2,5%	3,2%	3,5%	2,3%	2,5%

Ten behoeve van de meerjarenbegroting 2025-2029 is op schoolniveau een inschatting gemaakt van de toekomstige leerlingenontwikkeling. Voor het VOvA is een meerjarige stijging van het aantal leerlingen begroot vanaf 2025. In 2024 is eerst een daling te zien, hetgeen te maken heeft met de afbouw van de scholen Bredero Beroepscollege, de Nieuwe Havo en Vox college. Vanaf het huidige schooljaar 2023/2024 is deze nieuwe school gestart op de 'oude' locatie, de Meeuwenlaan. We verwachten, mede doordat de nieuwbouw is uitgesteld, niet op korte termijn een groei. Vanaf medio 2025 verwachten we wel groei van het aantal leerlingen Deze groei zal met name plaatsvinden binnen de HAVO en VWO scholen, waarin de nieuwbouw van Metropolis een sleutelrol zal spelen binnen het VO in Amsterdam.

In het nieuwe pand zal ruimte zijn voor ruim 900 leerlingen. Dit maximum wordt waarschijnlijk nog niet gehaald binnen deze meerjarenbegroting.

Opgemerkt dient te worden dat de omvorming van de bestaande drie scholen op de Meeuwenlaan naar een nieuwe school gepaard gaat met de nodige onzekerheid. Er is gekozen voor een transitie scenario waarbij er één school wordt gevormd, het Metropolis Lyceum, met daarbinnen nog de drie 'oude' leerroutes. Naast een nieuw eerste jaar binnen Metropolis, faseren Het Vox College, De nieuwe Havo en de Bredero Beroepscollege in de komende jaren uit langs de lijn van 'leerroutes'.

We verwachten een daling op vmbo bk leerlingen en spelen door middel van het starten met een praktijkhavo in op de vraag vanuit de stad. Door samenwerking met het MBO college Noord en doorlopende leerlijn voor de Hubertus & Berkhoff, het Cburg College en de Tobiasschool hopen we de leerlingenaantallen stabiel te houden.

Personele bezetting

De financiële ruimte binnen het VOvA is met ingang van het begrotingsjaar 2022 positief beïnvloed door:

- De huidige stabilisatie en de verwachte groei van het aantal bekostigde leerlingen en de hiermee gepaard gaande toename in reguliere bekostiging vanuit OCW;
- De extra gelden die vanuit OCW beschikbaar zijn gekomen voor NPO voor de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 (met uitloop qua besteding tot en met schooljaar 2024-2025). Deze zijn bedoeld om aanvullend in te zetten op het terugdringen van opgelopen (leer)achterstanden als gevolg van COVID-19 en om het sociaal emotionele welbevinden van onze leerlingen te bevorderen.

Met name de financiële impuls die voortkomt uit de NPO-gelden vraagt een gerichte aanpak en planvorming om een doelmatige wijze van besteding te waarborgen. In onderstaande tabel is de toekomstige ontwikkeling van de formatie zichtbaar, ingedeeld in de gehanteerde functiecategorieën.

Tabel 4: Personele bezetting VOVA 2023-2029

Personele bezetting VOVA 2023-2029							
Begrotingsjaar	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
OP	293,8	293,4	284,7	270,0	276,5	284,5	291,6
DOP	35,0	35,4	33,9	32,9	33,3	33,7	33,9
IOP	25,3	24,9	25,6	24,9	25,1	25,4	25,5
DIR	4,2	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4	5,4
Totaal	358,3	359,1	349,5	333,2	340,3	349,0	356,4

In de ontwikkeling van de GPL wordt geen rekening gehouden met een stijging anders dan de stijging op basis van de CAO, die in de basis wordt gecompenseerd door meerjarige indexatie in de Rijksbekostiging. Daarbij geldt dat op diverse scholen sprake is van uitstroom van medewerkers wegens pensionering wat binnen deze locaties naar verwachting leidt tot een stabilisatie van de GPL.

Vanaf 2026 is meerjarig een extra stijging van de GPL van het Onderwijzend Personeel begroot van 1% (naast de CAO-ontwikkeling die niet begroot wordt). Dit om aantrekkelijk werkgeverschap te kunnen blijven waarborgen en het aantrekken en behouden van goede medewerkers in de jaren vanaf 2026 mogelijk te maken met groei in de formatie en/of verdere uitrol van de functiemix binnen de scholen.

Strategische Personeelsbeleid

In hoofdstuk 4.4 is, in navolging van het koersplan 2020-2023, de visie en de eerste uitwerking rondom strategisch personeelsbeleid beschreven.

Meerjarige ontwikkeling huisvesting

In hoofdstuk 5.1 wordt inhoudelijk ingegaan op de ontwikkelingen in de huisvesting. In de meerjarenbegroting zijn de financiële effecten van toekomstige ontwikkelingen in huisvesting zichtbaar. Met name de ontwikkeling van de nieuwbouw op de Meidoornweg speelt een rol waarbij in 2025-2026 naar verwachting het nieuwe gebouw zal worden betrokken (over de exacte datum van oplevering bestaat momenteel nog onzekerheid).

Staat van baten & lasten en balansen (meerjarig)

Het zorgvuldig afstemmen van de koers, meerjarenbegroting, schoolplannen, jaarlijkse activiteitenplannen en begrotingen is van cruciaal belang. Op deze manier wordt onze koers uiteindelijk tastbaar in het klaslokaal en heeft dit merkbare effecten op onze leerlingen en medewerkers. Elke VOvA-school stelt een vierjaarlijks schoolplan op waarin de strategische koers wordt vertaald naar de specifieke situatie van die school. Aan de hand van een nieuw in te richten management dashboard (TiG) gaat gestuurd worden op de vastgestelde doelen (op onderwijs, personeel en financiën) en vindt integrale toetsing plaats op haalbaarheid en doelmatigheid door middel van de Q gesprekken op de vastgestelde doelen. Bovendien is in een zelf ontwikkeld dashboard personeel en financiën gekoppeld en vinden hier maandelijks verantwoordingsgesprekken met de directeuren over plaats samen met HRM en Financiën. Daarnaast wordt jaarlijks een activiteitenoverzicht gemaakt, waarin wordt beschreven hoe de strategische koers in praktijk wordt gebracht, gekoppeld aan de begroting. Voordat de meerjarenbegroting wordt vastgesteld wordt in het MT de meerjarenstrategie besproken vanuit de ontwikkelingen op de scholen en VOvA en vindt bijstelling plaats op basis van actuele cijfers en prognoses.

In onderstaande tabellen zijn de gegevens over het jaar 2023 gebaseerd op de jaarrekening 2023. De begrotingscijfers 2024-2029 zijn gebaseerd op de begroting 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2029. De

begroting 2023 is in het verslagjaar 2022 opgesteld en goedgekeurd. De meerjarenbegroting is beleidsrijk opgesteld. Bij de uitgangspunten van de meerjarenbegroting is rekening gehouden met aanhoudende krapte op de arbeidsmarkten en de waarschijnlijkheid van oplopende loonkosten waartegenover geen volledig dekkende indexering staat vanaf 2026. Met de extra kosten als gevolg van de nieuwbouw Meidoornweg en de extra kosten voor de instandhouding van de bestaande drie scholen is rekening gehouden.

Onderstaande Staat van baten en lasten is inclusief de NPO-middelen.

Staat van baten en lasten VOVA 2023-2029							
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Rijksbijdragen	43.568	40.029	40.312	40.576	41.651	42.420	43.295
Overige overheidsbijdragen	1.331	1.704	1.652	1.607	1.558	1.627	1.726
Ouderbijdragen	300	155	141	155	138	112	141
Overige baten	637	400	358	351	351	350	350
Totaal Baten	45.836	42.289	42.462	42.690	43.699	44.509	45.512
Personeelslasten	35.119	34.855	33.148	31.576	32.182	32.932	33.607
Afschrijvingen	908	818	992	1.207	1.221	1.292	1.348
Huisvestingslasten	3.129	3.667	3.667	3.609	3.623	3.641	3.673
Overige lasten	6.040	5.283	5.631	5.697	5.774	5.829	5.891
Totaal Lasten	45.196	44.624	43.438	42.089	42.799	43.695	44.519
Resultaat uit gewone bedrijfsvoer	640	-2.335	-975	601	899	815	993
Financiële baten- en lasten	572	-	-	-	-	-	-
Totaal resultaat	1.212	-2.335	-975	601	899	815	993

De Rijksbaten zijn gebaseerd op de verwachte leerlingaantallen in de verschillende bekostigingscategorieën. Met ingang van 2022 is in de bekostiging uitgegaan van het nieuwe vereenvoudigde bekostigingsmodel VO op basis van de uitgangspunten zoals deze bij het opstellen van de begroting bekend zijn. De overige overheidsbijdragen laten meerjarig een daling zien, dit vanwege de tijdelijk, vaak projectmatige, aard van de regelingen die ten grondslag liggen aan deze inkomsten.

De personele lasten laten in de jaren 2025 t/m 2026 een daling zien als gevolg van de benodigde teruggang in formatie. Door verwachte leerlingenstijging stabiliseert deze fte-ontwikkeling zich en laat deze vanaf 2027 wederom een stijging zien.

De effecten van de investeringen in huisvesting en het toepassen van de componentenbenadering voor groot onderhoud leidt tot toekomstig oplopende afschrijvingslasten. In 2025 is rekening gehouden met eenmalige kosten voor de inhuizing in de nieuwbouw van de Meidoornweg voor een ingeschat bedrag van € 287k. Met ingang van 2025 is rekening gehouden met een extra stijging van de afschrijvingslasten als gevolg van investering in de inrichting van de nieuwbouw voor een omvang van afgerond € 1.674k.

Daarbij geldt ook dat in de begroting 2023 e.v. alleen rekening is gehouden met al toegekende additionele middelen en subsidies. Ook bij het beschikt krijgen van verdere subsidies vanuit OCW of extra gelden vanuit het samenwerkingsverband of de gemeente zal expliciet de inzet van deze middelen en het effect hiervan op de realisatie van de meerjarenbegroting in kaart worden gebracht.

Balans VOVA 2023-2029

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materiële vaste activa	3.366	3.587	5.646	5.661	5.813	6.257	6.909
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-	-
Vaste activa	3.366	3.587	5.646	5.661	5.813	6.257	6.909
Vorderingen	1.294	396	396	396	396	396	396
Liquide middelen	18.761	16.882	13.847	14.434	15.181	15.552	15.893
Vlottende activa	20.055	17.278	14.243	14.830	15.577	15.948	16.289
Activa totaal	23.421	20.865	19.890	20.490	21.390	22.205	23.197
Algemene reserve	8.531	8.209	8.607	9.207	10.107	10.922	11.914
Bestemmingsreserve	3.526	1.374	-	-	-	-	-
Totaal eigen vermogen	12.057	9.582	8.607	9.207	10.107	10.922	11.914
Voorzieningen	2.821	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699	3.699
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	8.543	7.584	7.584	7.584	7.584	7.584	7.584
Totaal vreemd vermogen	8.543	7.584	7.584	7.584	7.584	7.584	7.584
Passiva totaal	23.421	20.865	19.890	20.490	21.390	22.205	23.197

Financiële prestatie-indicatoren

Het VOvA kent een aantal financiële kaders. Deze zijn gerelateerd aan de strategische ambities en aan het financiële toetsingskader van de Inspectie van het Onderwijs. Ten opzichte van het OCW-kader zijn enkele financiële indicatoren toegevoegd. Verder zijn de rentabiliteits- en solvabiliteitsnormen scherper gesteld dan de OCW-signaleringswaarde. Hieronder wordt een samenvatting gegeven van de huidige stand van deze indicatoren op basis van enerzijds de jaarrekening 2022 en anderzijds de verwachtingen voor de toekomst (2023-2028).

De meeste kengetallen vallen binnen de normen van de signaleringswaarden zoals die bij het toezicht op de financiële continuïteit van onderwijsinstellingen worden gehanteerd door de Inspectie van het Onderwijs.

Ratio's VOvA 2023-2029

	Streefwaarde	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Current ratio	> 0,75	2,44	2,28	1,88	1,96	2,05	2,10	2,15
Solvabiliteit II (incl. voorziening) > 35%		65,0%	63,7%	61,9%	63,0%	64,5%	65,8%	67,3%
Solvabiliteit I (excl. Voorziening) > 35%		52,1%	45,9%	43,3%	44,9%	47,3%	49,2%	51,4%
Weerstandsvermogen	> 5%	27,0%	22,7%	20,3%	21,6%	23,1%	24,5%	26,2%
Rentabiliteit	> 1%	2,3%	-5,5%	-2,3%	1,4%	2,1%	1,8%	2,2%
Personeelslasten t.o.v. totale last > 70%		77,8%	78,1%	76,3%	75,0%	75,2%	75,4%	75,5%
Huisvestingsratio	< 10%	7,45%	8,87%	9,27%	9,58%	9,60%	9,68%	9,81%
Normatief publiek eigen vermogen (x €1.000)		6.556	5.672	7.671	7.560	7.869	8.229	8.546
Aanwezig publiek eigen vermogen (x €1.000)		11.917	9.582	8.607	9.207	10.107	10.922	11.914
Aanwezig in perc. van normatief:		182%	169%	112%	122%	128%	133%	139%
Aanwezig Liquide middelen		18.761	16.882	13.847	14.434	15.181	15.552	15.893

Current ratio

Liquiditeit wordt genormeerd via de indicator current ratio. De current ratio per 31 december 2023 bedraagt 2,44. De current ratio van het VOvA is in 2023 met name toegenomen als gevolg van het positieve resultaat. Voor komende jaren is de verwachting dat de liquiditeit zal afnemen vanwege de bestedingen van de NPO-middelen en door de investeringen voor de nieuwe school Metropolis. Rekening houdende met deze liquiditeitseffecten blijft de ratio meerjarig ruim boven de ondergrens.

Solvabiliteit

Vanuit het toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs worden twee definities voor de solvabiliteit gehanteerd. Solvabiliteit I (eigen vermogen, uitgedrukt in percentage van het totaal vermogen) en solvabiliteit II (eigen vermogen vermeerderd met voorzieningen, als percentage van het totaal vermogen). De solvabiliteitsratio's laten voor de gehele periode een overschrijding ten opzichte van de interne streefwaarde zien. Vanwege de ruime NPO-middelen en overschotten die in 2023 betaalbaar zijn gesteld en die in 2024 en 2025 (met uitloop naar 2024-2025) zijn bestemd, is de verwachting dat de solvabiliteit vanaf 2025 op het gewenste niveau komt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van de totale baten. De signaleringswaarde van de inspectie bedraagt een weerstandsvermogen van kleiner dan 5%. Intern wordt gestuurd op een weerstandsvermogen van minimaal 10%. Het weerstandsvermogen van het VOvA ultimo 2023 bedraagt 27%. Zoals de meerjarenbegroting 2024-2029 toont zal het weerstandsvermogen komende jaren eerst kort zakken en daarna stabiliseren. Het weerstandsvermogen blijft meerjarig boven de signaalwaarde van de Inspectie van het Onderwijs, zijnde 5%. Het VOvA beschikt daarmee over voldoende financiële reserves.

Rentabiliteit

De rentabiliteit is gedefinieerd als het exploitatieresultaat, uitgedrukt als percentage van de totale baten. Het toezichtkader van de Inspectie van het Onderwijs hanteert als norm een rentabiliteit van meer dan 0%. Intern wordt een normatief percentage van minimaal 1% gehanteerd. Door de financieel (begrote) tekorten in de exploitatie in 2024 en 2025 (i.v.m. transitie naar van 3 oude naar 1 nieuwe school, nog voor de oplevering van de nieuwbouw) ligt de rentabiliteit een aantal jaren beneden de norm. Het weerstandsvermogen is echter toereikend en laat zien dat er financiële ruimte is om op begrote wijze in te teren op het aanwezige vermogen.

Personeelslasten in % totale baten

Doelstelling is om van elke euro aan baten een percentage te besteden aan personeel. De interne norm hierbij bedraagt 70%. Dit betreft alle personele lasten inclusief externe inhuur en overige personele lasten. Deze norm wordt ruimschoots gehaald ondanks de stijgende afschrijvings- en huisvestingslasten.

Huisvestingsratio

Deze ratio is de verhouding van de huisvestingslasten vermeerderd met afschrijvingen van gebouwen en terreinen in verhouding tot de totale lasten. De signaleringswaarde van de inspectie is bij een verhouding groter dan 10%. Intern wordt meerjarig gestreefd naar een huisvestingsratio kleiner dan 10%. De komende jaren zullen niet boven de signaleringswaarde uitkomen, ondanks de nodige investeringen en extra aanloopkosten voor de nieuwbouw in 2025.

Nieuw instrumentarium bovenmatig Eigen Vermogen

Het Ministerie van OC&W heeft vanaf 2020 een nieuw instrumentarium in het leven geroepen om mogelijk bovenmatig eigen vermogen te berekenen. In de tabel Ratio's VOvA 2023-2029 is de ratio bovenmatig eigen vermogen op basis van de meerjarenbegroting 2024-2029 opgenomen. Volgens de rekenmethode van het Ministerie laat het VOvA bovenmatig eigen vermogen zien. Onzes inziens is de gebruikte rekenmethode voor het VO gebrekkig aangezien in het VO de huisvesting van rechtswege door de gemeentes wordt gefinancierd. Dit betekent dat de beklemming van het eigen vermogen in materiële vaste activa zeer beperkt is en er al snel sprake is van "bovenmatigheid".

Als naar de solvabiliteit en het weerstandsvermogen van het VOvA wordt gekeken is de omvang van het eigen vermogen tijdelijk hoog, i.v.m. de bestemmingsreserves NPO (volledig ontvangen baten in 2021 en 2022, waarvoor de uitgaven in 2023-2025 liggen). Dit zorgt voor een tijdelijk hoger eigen vermogen.

Amsterdam, 27-05-2024

E.C.M. de Jaeger
G.J.M. Allard
B. Altalabani

Raad van Bestuur
Stichting ROC van Amsterdam - Flevoland
Bevoegd gezag Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam

6. Jaarrekening 2023

6.1 Jaarrekening

Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

1. Activa (bedragen x € 1.000)	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
Vaste activa				
1.2 Materiële Vaste Activa				
Gebouwen en terreinen	1.598		1.414	
Inventaris en apparatuur	1.768		1.991	
		3.366		3.405
Totaal vaste activa		3.366		3.405
Vlottende activa				
1.5 Vorderingen				
Debiteuren	226		116	
Vooruitbetaalde kosten	254		214	
Overige vorderingen en overlopende activa	814		1.381	
		1.294		1.711
1.7 Liquide middelen				
Kasmiddelen	9		23	
Bank	18.752		15.693	
		18.761		15.716
Totaal vlottende activa		20.055		17.427
Totaal activa		23.421		20.832
2. Passiva				
2.1 Eigen vermogen				
Algemene reserve	8.531		5.459	
Bestemmingsreserve	3.526		5.386	
		12.057		10.845
Totaal eigen vermogen		12.057		10.845
2.2 Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	-		-	
Personeelsvoorzieningen	2.821		3.699	
		2.821		3.699
2.4 Kortlopende schulden				
Crediteuren	670		678	
Belastingen en premies soc. verzekeringen	1.551		1.398	
Schulden ter zake van pensioenen	420		445	
Overige schulden	4.180		1.530	
Overlopende passiva	1.722		2.237	
		8.543		6.288
Totaal vreemd vermogen		11.364		9.987
Totaal passiva		23.421		20.832

Staat van baten en lasten over 2023

(bedragen x € 1.000)

		2023	Begroting 2023	2022
Baten				
Rijksbijdrage OCW	3.1	43.568	40.396	44.184
Overige Overheidsbijdragen	3.2	1.331	974	1.664
Overige Baten	3.5	937	777	710
Totaal baten		45.836	42.147	46.558
Lasten				
Personeelslasten	4.1	35.119	34.498	34.147
Afschrijvingen	4.2	908	853	785
Huisvestingslasten	4.3	3.129	3.447	2.692
Overige instellingslasten	4.4	6.040	5.618	4.961
Totaal lasten		45.196	44.416	42.585
Saldo baten en lasten:		640	-2.269	3.973
Financiële baten		572	-	46
Financiële lasten				
Resultaat voor belastingen		1.212	-2.269	4.019
Belastingen	12	-	-	-
Nettoresultaat		1.212	-2.269	4.019
Resultaatbestemming				
<i>Toevoeging/onttrekking aan:</i>				
Algemene reserve		3.072	-2.269	246
Bestemmingsreserve		-1.860	-	3.773
		1.212	-2.269	4.019

Kasstroomoverzicht over 2023

(bedragen x € 1.000)		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo baten en lasten		640	3.973
Gecorrigeerd voor:			
- Afschrijvingen	11.	908	785
- Mutaties Voorzieningen	5.	-877	1.290
		31	2.075
Veranderingen in vlottende middelen			
- Mutaties Vorderingen	2.	417	-1.496
- Mutaties kortlopende schulden excl. Aflossingsverplichtingen	6.	2.255	-1.296
Mutaties werkkapitaal		2.672	-2.792
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		3.343	3.256
Ontvangen rente	13.	572	46
		572	46
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		3.915	3.302
Investeringen in materiële vaste activa	1.	-869	-1.210
Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.	-	-
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		-869	-1.210
NETTO KASSTROOM		3.047	2.092
Mutatie geldmiddelen		3.047	2.092
Beginstand liquide middelen		15.716	13.624
Eindstand liquide middelen	3.	18.761	15.716

Toelichting:

Het bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

6.2 Toelichting behorende tot de Jaarrekening 2023

Algemeen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam is statutair gevestigd aan de Betuwestraat 29 te Amsterdam. De voornaamste activiteiten bestaan uit het bevorderen van voortgezet onderwijs. Het bestuur nummer van de Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam zijn 41854 en de hierin meegenomen BRIN-nummers zijn 00EF, 14RL en 21AS. De stichting staat ingeschreven bij Kamer van Koophandel te Amsterdam onder nummer 34318080.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO). In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de in de RJO aangeduide uitzonderingen. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

Continuïteit

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

Activa en passiva worden opgenomen tegen historische kostprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting.

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

Baten worden in de Staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie.

Alle financiële informatie in euro's is afgerond op het dichtstbijzijnde duizendtal.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa, verplichtingen, baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie en vereisen schattingen en veronderstellingen:

- Waardering van (materiële vaste) activa niet dienstbaar aan het bedrijfsproces;
- Personele voorzieningen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij het VOvA overige financiële vaste activa, vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, en overige schulden. Binnen de groep wordt alleen gebruik gemaakt van primaire financiële instrumenten en niet van afgeleide financiële instrumenten (derivaten). In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: verstrekte leningen en overige vorderingen, geldmiddelen, en overige (financiële) verplichtingen. Voorts hebben het VOvA en/ of haar groepsmaatschappijen geen handelsportefeuille van financiële instrumenten verworven of zijn deze aangegaan met het doel de instrumenten op korte termijn te verkopen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Na de eerste opname worden financiële instrumenten gewaardeerd op de hierna beschreven manier bij vorderingen en schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd op nominale waarde.

Materiële vaste activa

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

Vaste activa met een lange levensduur dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de hoogte van de directe opbrengstwaarde en de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Investeringsubsidies worden zichtbaar in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

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

Hierbij worden de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

<u>Afschrijvingspercentages:</u>	<u>percentage:</u>
- Terreinen	0%
- Gebouwen en Verbouwingen	10%
- Inventaris en apparatuur	10%
- Infrastructuur	20%
- Boeken	25%
- Hardware en Software ICT	25%/50%
- ICT-devices	50%

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogte van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te bepalen voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies.

In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vorderingen

Na de eerste waardering tegen reële waarde worden vorderingen gewaardeerd op de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen bepaald op individuele basis. Dit is zowel van toepassing op overige financiële vaste activa (langlopende vorderingen) als op vlottende vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Als liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen (EV) bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staat van het Bestuur. De bestemmingsreserve heeft geheel betrekking op het Nationaal Programma Onderwijs. Gedurende 2023 is de bestemmingsreserve gedeeltelijk ingezet door VOvA voor diverse activiteiten. De in 2022 gevormde bestemmingsreserve is ter besteding in 2023 en 2024/2025.

Voorzieningen

Tenzij anders aangegeven, worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde (de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zullen zijn voor de afwikkeling van de voorzieningen). Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Een voorziening wordt uitsluitend opgenomen als op de balansdatum aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a. De rechtspersoon heeft een verplichting (in rechte afdwingbaar of feitelijk),
- b. Het is waarschijnlijk dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is, en
- c. Er kan een betrouwbare schatting worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

De personeelsvoorzieningen bestaan uit de voorziening voor Levensfase Bewust Personeelsbeleid, jubileumuitkeringen, de voorziening ter dekking van WGA-uitkeringen als gevolg van het eigen risicodragerschap van arbeidsongeschikte medewerkers en de voorziening voor spaarverlof. Bij de bepaling van de WGA-voorziening is rekening gehouden met kans percentages voor de maximale hoogte en de maximale duur van de arbeidsongeschiktheid. De voorziening voor jubileumuitkeringen is bepaald via een berekeningsmodel, waarin rekening gehouden is met de blijfkans van medewerkers.

De voorziening Levensfase Bewust Personeelsbeleid is gevormd n.a.v. de cao-bepaling dat medewerkers 90 uur per jaar mogen sparen t.b.v. het opnemen van verlof in een latere fase van hun loopbaan. De voorziening spaarverlof is gevormd voor gespaarde verlofuren van medewerkers aan wie dit is toegestaan. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. De voorziening Spaarverlof heeft betrekking op de opgebouwde aanspraken van medewerkers.

Non-activiteitsregelingen (Duurzame Inzetbaarheid)

In de cao voor de VO-sector zijn afspraken gemaakt over regelingen in het kader van Duurzame Inzetbaarheid. Als medewerkers deelnemen aan deze regelingen bouwen zij rechten op om in de toekomst minder te werken waarbij de kosten daarvan deels voor rekening van de medewerker en deels voor rekening van de werkgever zijn. Voor het deel dat voor rekening van de werkgever komt wordt een voorziening opgenomen.

De verplichtingen uit hoofde van deze regelingen omvatten verplichtingen naar personeelsleden die al hebben geopteerd voor gebruikmaking van de regeling, de personeelsleden die onder de bestaande regeling kunnen opteren voor gebruikmaking van de regeling, maar dat nog niet hebben gedaan, en personeelsleden die nog niet kunnen opteren, maar dat tijdens de looptijd van de bestaande regeling in de toekomst wel kunnen doen.

De elementen voor de berekening van de verplichting zijn de personeelsleden op wie de regeling van toepassing is, de geschatte kans dat voor gebruikmaking van de regeling wordt geopteerd, de leeftijden, de salarissen en het aandeel van de kosten dat voor rekening van de werkgever komt.

Voor het VOvA is een voorziening bepaald voor de nog niet bestede uren van medewerkers uit hoofde van het persoonlijk budget van 90 uur per jaar, en voor gespaarde uren uit hoofde van seniorenverlof van medewerkers van 57 jaar en ouder die aan deze regeling meedoen.

De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend. Schulden worden niet gesaldeerd met activa. Na de eerste waardering tegen reële waarde worden schulden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen (waaronder (meerjarige) OCW-subsidies met bestedingsverplichtingen) en nog te betalen bedragen ter zake van lasten die aan een verstreken periode zijn toegekend.

Van (meerjarige) OCW-subsidies met bestedingsverplichtingen wordt het nog-niet-bestede gedeelte op deze post aangehouden op de balans. Vrijval ten gunste van de staat van baten en lasten geschiedt naar rato van de besteding.

(Meerjarige) OCW-subsidies zonder bestedingsverplichting worden direct ten gunste van het resultaat gebracht in het jaar waarop de subsidie betrekking heeft, met uitzondering van subsidies voor een schooljaar die naar rato van het schooljaar worden besteed, dan wel waarvoor een concreet bestedingsplan bestaat.

Overlopende passiva

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

(Meerjarige) subsidies zonder bestedingsverplichtingen worden direct ten gunste van het resultaat gebracht in het jaar waarop de subsidie betrekking heeft, met uitzondering van subsidie voor een schooljaar die naar rato van het schooljaar worden besteed, dan wel waarvoor een bestedingsplan bestaat.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze gelden betrekking hebben op een specifiek doel, en er is sprake van bestedingsverplichtingen, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord. Indien toegekende gelden betrekking hebben op een specifiek doel, maar er geen sprake is van bestedingsverplichtingen, worden de ontvangen gelden als baten verantwoord in het jaar waarop de gelden betrekking hebben, tenzij toerekening naar schooljaar plaatsvindt (i.p.v. kalenderjaar) of tenzij sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen en het verlenen van diensten en uit hoofde van onderhanden projecten worden per prestatieverplichting verwerkt als het bedrag of het resultaat betrouwbaar kan worden geschat.

De opbrengsten worden verwerkt voor het bedrag waarop de rechtspersoon verwacht recht te hebben in ruil voor het overdragen van toegezegde goederen of diensten, dit is de transactieprijs.

Ouderbijdragen

De vrijwillige ouderbijdragen worden toegerekend aan het jaar waarin zij worden ontvangen.

Personeelsbeloningen/pensioenen

De beloningen van het personeel worden als last in de Staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de al betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Voor de beloningen met opbouw van rechten worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de Staat van baten en lasten gebracht.

Als een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, wordt een voorziening opgenomen.

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomst). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de Staat van baten en lasten gebracht.

Pensioenen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een (ABP) bedrijfstakpensioenfonds.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

Als de op balansdatum al betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, als het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. Informatie over eventuele tekorten en de gevolgen hiervan voor het VOvA voor de pensioenpremies in de toekomstige jaren is niet beschikbaar.

De dekkingsgraad van het ABP Pensioenfonds bedraagt per 31 december 2023 110,5%, per 31 december 2022 was het dekkingspercentage 110,9%.

Ontslagvergoedingen

In verband met de bestaande uitkeringsregelingen voor medewerkers in de onderwijssector heeft het VOvA beleid om betaling van ontslagvergoedingen zoveel mogelijk te beperken. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar heeft verbonden tot beëindiging van het dienstverband van een of meer personeelsleden vóór de gebruikelijke pensioendatum of tot een uitkering ter stimulering van vrijwillig ontslag. De organisatie heeft zich aantoonbaar verbonden tot het doen van ontslaguitkeringen als formeel een gedetailleerd plan (of regeling) is opgesteld en intrekking daarvan door de instelling redelijkerwijs niet meer kan plaatsvinden.

In het plan/ de regeling zijn de betrokken locaties, en ook de functie en het geschatte aantal van de werknemers die zullen worden ontslagen, de ontslaguitkering voor iedere functie(groep) en de periode die gemoeid is met de uitvoering van het plan benoemd. Ten aanzien van de ontslaguitkeringen bij vrijwillig ontslag worden de verplichtingen en de last berekend op basis van het aantal personeelsleden dat naar verwachting op het aanbod zal ingaan.

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten en rentelasten en soortgelijke kosten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

De geldmiddelen bestaan uit de liquide middelen zoals opgenomen in de balans. Eventuele 'non-cash'-transacties zijn geëlimineerd uit het kasstroomoverzicht.

6.3 Toelichting op de balans

1. Materiële Vaste Activa

Het verloop van de materiële vaste activa in 2023 is als volgt:

Materiële vaste activa (bedragen x € 1.000)

	1.2.1 Gebouwen en Terreinen	1.2.2 Inventaris en apparatuur	TOTAAL
Aanschafwaarde	3.534	5.644	9.178
Cumulatieve afschrijvingen	-2.120	-3.653	-5.773
Balanswaarde per 01-01-2023:	1.414	1.991	3.405
Investeringen 2023	433	436	869
Desinvesteringen aanschafwaarde	-19	-411	-430
Desinvesteringen afschrijvingen	19	411	430
Afschrijvingen 2023	-248	-660	-908
Balanswaarde per 31-12-2023:	1.598	1.768	3.366
Aanschafwaarde per 31-12-2023:	3.948	5.669	9.617
Cumulatieve Afschrijvingen t/m 2023:	-2.350	-3.901	-6.251
Balanswaarde per 31-12-2023:	1.598	1.768	3.366

De Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam heeft géén schoolgebouwen in economisch eigendom. De stichting is juridisch eigenaar en géén economisch eigenaar en dat is de reden waarom de gebouwen niet worden geactiveerd onder de MVA. De waarde op de balans onder gebouwen en terreinen, betreft hoofdzakelijk verbouwingen die voor rekening van het VOvA zijn uitgevoerd.

2. Vorderingen

Debiteuren (bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
1.5.1 Debiteuren	229	119
AF: Voorziening voor oninbaarheid	-3	-3
Balanswaarde	226	116

Overige vorderingen en overlopende activa (bedragen x € 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
1.5.6 Vooruitbetaalde bedragen	254	214
1.5.7 Vorderingen op OCW	-	1.286
1.5.8 Overige	814	94
Balanswaarde	1.068	1.594

In de overige vorderingen en overlopende activa zijn geen vorderingen inbegrepen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De daling van de overige vorderingen heeft betrekking op de te ontvangen subsidies OCW

Per ultimo 2023 € 0k (2022: 1.286k positief). De vordering op OCW is in 2023 negatief geworden en derhalve verantwoord onder de kortlopende schulden. Dit heeft o.a. ermee te maken dat met name de grote subsidie van Basisvaardigheden volledig ontvangen is in 2023, maar dat een gedeelte van de uitvoering zal plaatsvinden in 2024.

3. Liquide middelen

Liquide middelen (bedragen x€ 1.000)		31-12-2023	31-12-2022
1.7.1	Kasmiddelen	9	23
1.7.2	Tegoeden op bank	18.752	15.693
	Balanswaarde	18.761	15.716

De liquide middelen zijn terstond opeisbaar en staan ter beschikking aan de organisatie. De mutatie in de liquide middelen is specifiek weergegeven in het kasstroomoverzicht.

4. Eigen Vermogen

Het verloop van het eigen vermogen over 2023 en 2022 is als volgt:

Eigen vermogen (bedragen x€ 1.000)

	Algemene reserve	Bestemmings-reserve publiek	Totaal
Stand per 1 januari 2023	5.459	5.386	10.845
Mutaties in het boekjaar			
Voorstel resultaat bestemming 2023	3.072	-1.860	1.212
Stand per 31 december 2023	8.531	3.526	12.057

Eigen vermogen (bedragen x€ 1.000)

	Algemene reserve	Bestemmings-reserve publiek	Totaal
Stand per 1 januari 2022	5.213	1.613	6.826
Mutaties in het boekjaar			
Voorstel resultaat bestemming 2022	246	3.773	4.019
Stand per 31 december 2022	5.459	5.386	10.845

Het eigen vermogen is geheel publiek eigen vermogen. Het exploitatieresultaat wordt in 2023 toegevoegd volgens het voorstel bestemming resultaat. De bestemmingsreserve heeft geheel betrekking op het Nationaal Programma Onderwijs. Gedurende 2023 is de bestemmingsreserve met ruim € 1.860K ingezet door VOvA scholen voor diverse activiteiten. De in 2022 gevormde bestemmingsreserve is ter besteding in 2023 en eventueel doorlopend tot en met schooljaar 2024/2025.

5. Personeelsvoorzieningen

Het verloop van de personeelsvoorziening is als volgt:

Voorzieningen (bedragen x€ 1.000)							
	1-1-2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31-12-2023	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Personele voorzieningen	3.699	155	-815	-217	2.822	770	2.053
Balanswaarde	3.699	155	-815	-217	2.822	770	2.053
Uitsplitsing personele voorzieningen							
	1-1-2023	Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31-12-2023	Kortlopend deel < 1 jaar	Langlopend deel > 1 jaar
Personeel - verlofuren (levensfase bewust personeelsbeleid)	1.867	-	-564	-87	1.217	486	730
Personeel - Jubilea	129	18	-31	-	116	22	94
Personeel - Uitkeringen	53	-	-5	-	48	48	-
Personeel - Langdurige zieken	1.650	137	-215	-131	1.442	213	1.229
Balanswaarde	3.699	155	-815	-217	2.822	770	2.053

De voorziening Levensfase Bewust Personeelsbeleid is gevormd n.a.v. de cao-bepaling dat medewerkers 90 uur (voorheen 50 uur) per jaar mogen sparen t.b.v. het opnemen van verlof in een latere fase van hun loopbaan en voor gespaarde uren uit hoofde van seniorenverlof van medewerkers van 57 jaar en ouder die aan deze regeling meedoen. In 2023 is deze voorziening afgebouwd omdat de medewerkers de keuze hebben gekregen om uren te laten uitkeren. Daarnaast heeft de herwaardering van de voorziening door onder andere de fixatie van saldi ouder dan 4 jaar. De voorziening Spaarverlof heeft betrekking op de opgebouwde aanspraken van medewerkers.

De jubileumvoorziening heeft betrekking op toekomstige uitkeringen aan medewerkers die op basis van de duur van het dienstverband een gratificatie ontvangen. De voorziening WAB is in 2019 opgevoerd als gevolg van de nieuwe Wet Arbeidsmarkt in Balans. De voorziening langdurige zieken is ter dekking van de WGA-uitkeringen als gevolg van het eigen risicodragerschap voor instroom van arbeidsongeschikte medewerkers in de WGA. De voorziening langdurig zieken is hoger dan vorig jaar. Het risico van de uitstroom van medewerkers naar de WIA wordt door de HRM-afdeling op individuele basis ingeschat.

6. Kortlopende Schulden

Kortlopende schulden (bedragen x€ 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
2.4.3 Crediteuren	670	678
2.4.4 Kortlopende schuld OCW	1.553	-
2.4.5 Rek. courant ROCvA	356	14
2.4.6 Vooruit ontvangen bedragen overige overheden	2.259	1.490
2.4.7 Belastingen premies sociale verzekeringen	1.551	1.398
2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen	420	445
2.4.9 Overige kortlopende schulden	12	25
2.4.10 Overlopende passiva	1.722	2.238
Balanswaarde	8.543	6.288

We zien een toename van de kortlopende schulden. Grotendeels wordt deze toename veroorzaakt doordat de vorderingspositie op het Ministerie OCW veranderd is in een schuldpositie. Dat heeft te maken met ontvangsten op subsidies en waarvan de realisatie in het komende jaar of het jaar erna zullen plaatsvinden zoals Basisvaardigheden. Er is sprake van een rekening courant verhouding met het ROCvA waarin verrekeningen van bepaalde kosten plaatsvindt.

Specificatie belastingen en premies (bedragen x€ 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Loonheffing	1.551	1.398
	1.551	1.398

Specificatie overlopende passiva (bedragen x€ 1.000)

	31-12-2023	31-12-2022
Vakantiegeld- en dagen	1.332	1.264
Overige overlopende passiva	390	974
	1.722	2.238

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar.

Niet in de Balans opgenomen rechten en verplichtingen**Investeringsverplichting**

Er zijn ultimo 2023 geen investeringsverplichtingen.

Bijdrage Collectieve Uitkeringskosten (WW)

Werkgevers in het voortgezet onderwijs betalen mee aan uitkeringen in het kader van werkloosheid aan ex-medewerkers. Hiertoe verrekent het ministerie van OCW jaarlijks achteraf in de rijksbijdrage een kwart van de uitkeringen van voormalige medewerkers van VOvA. In 2023 is voor een totaal van € 255.793 "gekort" via de beschikkingen van het VOvA in het kader van de Verrekening Collectieve Uitkeringskosten.

Fiscale eenheid

De Stichting VOvA maakt deel uit van de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met als hoofd van de fiscale eenheid stichting ROCvA-F en uit dien hoofde zijn elk van de instellingen aansprakelijk voor de omzetbelastingsschulden van de gehele fiscale eenheid.

Huurverplichtingen.

De Stichting VOvA heeft in 2023 geen lopende huurverplichting meer.

Model G

BRIN	Omschrijving	Toewijzing		Activiteiten geheel afgerond of onderhanden
		Kenmerk	Datum	
21AS	Leraren ontwikkelfonds 2016-2017	LOF15-0032	20-1-2016	JA
21AS	DUS-i Structureel voorkomen onnodig zittenblijven VO 2021-23 (BM)	VOZ21026	9-6-2021	JA
21AS	DUS-i Structureel voorkomen onnodig zittenblijven VO 2021-23 (Hyp)	VOZ22076	27-5-2022	JA
21AS	DUS-i Heterogene brugklassen BBC	SHB210419	16-2-2022	NEE
21AS	DUS-i Heterogene brugklassen MAVO	SHB210136	8-2-2022	*
21AS	DUS-i Heterogene brugklassen DNH	SHB22139	29-6-2022	NEE
21AS	DUS-i Techniek en innovatief vakmanschap 2022-2024	GLTL22R048	9-6-2022	*
14RL	DUS-i Verbetering basisvaardigheden (Luca)	VBV22-VO-4343	11-11-2022	*
21AS	DUS-i Verbetering basisvaardigheden (MAVO)	VBV22-VO-4331	11-11-2022	*
21AS	Zij-instroom 2022	1216483-1	22-3-2022	JA
21AS	Studieverlof 2022	1278415-1	22-8-2022	JA
21AS	Studieverlof 2022	1279862-1	20-9-2022	JA
14RL	Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2022-2023	1284316-1	22-11-2022	JA
14RL	Verbeteren basisvaardigheden (tobias)	VBV23-VO-3849	31-5-2023	*
14RL	Verbeteren basisvaardigheden (cburg)	VBV23-VO-3851	31-5-2023	*
00EF	Verbeteren basisvaardigheden (H&B)	VBV23-VO-3853	31-5-2023	*
21AS	Verbeteren basisvaardigheden BBC-Metropolis	VBV23-VO-4744	31-5-2023	*
21AS	Verbeteren basisvaardigheden DNH-Metropolis	VBV23-VO-4748	31-5-2023	*
21AS	Ventilatie op scholen	VENT-B-230051	27-6-2023	JA
21AS	Ventilatie op scholen	VENT-B-230052	27-6-2023	JA
21AS	Ventilatie op scholen	VENT-B-230053	27-6-2023	JA
21AS	DUS-i Praktijkgerichte HAVO	PHAVO23126	15-8-2023	*
14RL	Studieverlof 2023-24	1350382-1	22-8-2023	*
21AS	Studieverlof 2023-24	1350115-1	22-8-2023	*
21AS	Studieverlof 2023-24	1351235-1	20-9-2023	*
21AS	Studieverlof 2023-24	1353311-1	20-10-2023	*
21AS	Zij-instroom 2023	100007747-1	22-8-2023	JA
14RL	Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen augst-dec 2023	1352036-1	20-9-2023	JA
21AS	School & Omgeving (Talent 23-24 en 24-25)	RSO 23253	21-12-2023	*
	Zij-instroom voorgaande jaren			
	Zij-instroom 2019	1000188-1	20-6-2019	JA
	Zij-instroom 2019	994480-1	15-4-2019	JA
	Zij-instroom 2020	1083262-1	22-6-2020	JA
	Zij-instroom 2022	1279966-1	20-9-2022	JA

* = Onderhanden = De subsidie loopt nog conform de subsidiieverplichtingen

JA = De subsidie is afgerond conform subsidiieverplichtingen

NEE = De subsidie is afgerond in strijd met de subsidiieverplichtingen

6.4 Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

7. Rijksbijdragen OCW

Dit betreft de genormeerde rijksbijdrage van het Ministerie van OCW.

Rijksbijdragen OCW (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
3.1.1. Rijksbijdrage OCW	29.984	34.320	28.253
3.1.2. Overige subsidies OCW	7.884	6.076	10.369
3.1.3. Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	5.700	-	5.562
	43.568	40.396	44.184

De rijksbijdragen zijn hoger dan begroot en voorgaand boekjaar als gevolg van prijsindexatie van de rijks-bekostiging ter compensatie van cao-ontwikkelingen en hogere exploitatielasten. Het verschil met 2022 werd voornamelijk veroorzaakt doordat de baten Nationaal Programma Onderwijs ter hoogte van € 5.819k volledig in dat boekjaar werden ontvangen.

8. Overige Overheidsbijdragen

Overige Overheidsbijdragen (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies	225	-	249
3.2.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	1.106	974	1.415
	1.331	974	1.664

De overige overheidsbijdragen zijn hoger uitgevallen dan begroot, hetgeen te wijten is aan een toename in het aantal toegekende en bestede budgetten voor specifieke subsidieregelingen vanuit de gemeente en het samenwerkingsverband. Desondanks is dit bedrag lager dan het voorgaande jaar, vanwege een verminderde inzet op een aantal subsidies in vergelijking met vorig jaar. Dit geldt voornamelijk voor de Familieschool, de Brede Brugklas en het Europees Sociaal Fonds (ESF).

9. Overige Baten

Overige baten (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
3.5.1 Verhuur	85	87	98
3.5.2 Detachering personeel	208	146	159
3.5.5 Ouderbijdragen	300	245	138
3.5.6 Overige	344	300	315
	937	777	710

Bij de overige baten is eveneens een stijging waarneembaar ten opzichte van vorig jaar en de begroting. Deze toename is deels te verklaren door het hogere aantal detacheringen van personeel, mede als gevolg van het factureren van een inhaalslag voor in 2022 uitgeleend personeel. Wat betreft de ouderbijdragen is er sprake van een toename, wat toegeschreven kan worden aan het feit dat we vanaf 2023, na de coronaperiode, een toename in reis- en ondernemingsactiviteiten waarnemen. Bovendien is in deze bijdragen een prijsstijging verwerkt.

10. Personeelslasten

Personeelslasten (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
4.1.1 Lonen en salarissen	33.187	31.141	30.474
4.1.2 Overige personele lasten	2.082	3.553	3.831
4.1.3 Af: uitkeringen	-150	-196	-158
	35.119	34.498	34.147
Uitsplitsing:			
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	26.279	24.055	23.508
4.1.1.2 Sociale lasten	3.345	3.157	3.028
4.1.1.3 Pensioenpremies	3.563	3.929	3.938
	33.187	31.141	30.474
4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	155	224	1.912
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	1.764	611	879
4.1.2.3 Overige personele lasten	163	2.719	1.040
	2.082	3.553	3.831

In 2023 bedroeg het gemiddelde aantal werknemers bij de organisatie, omgerekend naar volledige mensjaren 358 fte; in 2022 waren dat 385 fte. Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil.

De totale uitgaven aan personeel liggen hoger dan begroot als gevolg van meer inzet van personeel vanwege de ontvangen NPO-middelen en vanwege cao-ontwikkelingen in 2023. In juli is er een stijging van 10% van de lonen doorgevoerd. Daarnaast hebben de medewerkers van vijf scholen een arbeidsmarkttoelage ontvangen.

De lasten extern personeel niet in loondienst (externe inhuur) zijn hoger dan begroot en ook hoger dan voorgaand boekjaar. Verwachte inhuur t.b.v. ziektevervanging heeft zich meer voorgedaan dan begroot. Daarnaast is ook een deel van de NPO-middelen gebruikt om externe docenten en/of andere medewerkers in te huren zoals surveillanten. Ook merken we door krapte op de arbeidsmarkt dat steeds vaker vacatures lastiger in te vullen zijn waardoor noodgedwongen soms een beroep op personeel niet in loondienst moet worden gedaan.

De dotaties aan personele voorziening zijn dit jaar negatief geweest. Met name doordat de voorziening duurzame inzetbaarheid (LFB) is afgebouwd doordat medewerkers in staat zijn gesteld om hun saldo te laten uitkeren.

Bezoldiging Raad van Bestuur en Raad van Toezicht

WNT

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT wordt toegepast op het totaal van de Koepelstichting ROC van Amsterdam–Flevoland (ROCvA-F) en de stichtingen waarvan zij direct of indirect het bestuur vormt. Op basis van de eigen instellingskenmerken is het toepasselijke bezoldigingsmaximum in 2023 € 189.000 (het bezoldigingsmaximum behorende bij de klasse E van de Regeling Bezoldiging Topfunctionarissen OCW-sectoren). Dit is gebaseerd op een totaal aantal complexiteitspunten van 14 (gemiddelde totale baten: 6, gemiddelde aantal studenten: 3 en gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren: 5).

Bestuur

Het bestuur van **ROCvA-F** vormt het statutair bestuur van de stichting ROC van Amsterdam en Flevoland. De stichting ROCvA-F vormt het statutair bestuur van de Stichting Voorgezet Onderwijs van Amsterdam (**VOvA**). Het besturen van het VOvA door de bestuurders van het ROCvA-F is onderdeel van hun taak als bestuur van het ROCvA-F. Zij ontvangen geen separate bezoldiging voor het besturen van het VOvA.

Het bestuur van ROCvA-F bestaat uit:

- E.C.M. de Jaeger, voorzitter van het College van Bestuur van ROC van Amsterdam-Flevoland;
- G.J.M. Allard, lid van de Raad van Bestuur ROC van Amsterdam-Flevoland;
- B. Altalabani, lid van de Raad van Bestuur ROC van Amsterdam-Flevoland.

De salariskosten van E.C.M. de Jaeger, G.J.M. Allard en B. Altalabani zijn opgenomen in de jaarrekening van het ROCvA-F. De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur wordt bepaald door de Raad van Toezicht.

De leden van de Raad van Bestuur worden aangemerkt als topfunctionarissen voor het VOvA. Er is geen sprake van interim-topfunctionarissen.

In onderstaande tabel wordt de WNT-bezoldiging van de topfunctionarissen toegelicht:

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	E.C.M. de Jaeger	G. Allard	B. Altalabani
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,025	0,025	0,025
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4725	4725	4725
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	E.C.M. de Jaeger	G. Allard	B. Altalabani	G. Vreugdenhil
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Vice voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/09 - 31/12	01/01 - 31/07
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,025	0,025	0,025	0,025
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4575	4575	4575	4575
Bezoldiging	0	0	0	0

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	Y Shitrit	D.J. Elders	S. Menéndez	B Kievits	S Koning	R R S Santokhi
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	0	0	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28350	18900	18900	18900	18900	18900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	0	0	0	0	0	0
Het bedrag van de overschrijding, en	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	Y Shitrit	D.J. Elders	S. Menéndez	B Kievits	S Koning	R R S Santokhi
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/07 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/06 - 31/12	01/12 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	0	0	0	0	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13837	18300	18300	18300	10729	1554

Gegevens 2022 (vervolg)		
bedragen x € 1	R.H.M. Eringa - Wensing	K. Baldewpersad Tewarie
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 30/6	01/01 - 30/11
Bezoldiging		
Bezoldiging	0	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13612	16745

11. Afschrijvingen

Afschrijvingen (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
Gebouwen en Terreinen	248	278	225
Inventaris en apparatuur	660	575	560
	908	853	785

De afschrijvingslasten op gebouwen zijn t.o.v. voorgaand jaar toegenomen als gevolg van investeringen in 2023 met name van inventaris & apparatuur (ICT middelen).

12. Huisvestingslasten

Huisvestingslasten (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
4.3.1 Huurkosten	119	89	173
4.3.2 Verzekeringen	-	-	-
4.3.3 Onderhoud	743	780	759
4.3.4 Energie en Water	806	1.148	592
4.3.5 Schoonmaakkosten	1.072	1.080	929
4.3.6 Heffingen	206	224	192
4.3.8 Overige	184	128	47
	3.129	3.447	2.692

De kosten voor energie en water zijn hoger uitgevallen dan vorig jaar, ondanks dat het verbruik niet is gestegen. Dit wordt dus veroorzaakt door gestegen tarieven en verhoogde belastingen op energie en water, Ondanks een aanzienlijke kostenstijging valt dit voor een organisatie van onze omvang nog enigszins mee. Dit komt doordat we een goed inkoopcontract hadden met gunstige voorwaarden. Hier is echter met ingang van 1 januari 2024 verandering in gekomen. De komende twee jaar zijn nog overgangsjaren, maar daarna zullen de tarieven steeds meer richting markconform gaat, wat voor ons zal resulteren in het stijgen van de kosten.

13. Overige Instellingslasten

Overige instellingslasten (bedragen x€ 1.000)

	2023	begroting 2023	2022
Administratie- en beheerslasten	240	278	210
Inventaris en apparatuur	198	311	225
Leermiddelen	2.370	1.901	2.135
Overige Opleidingskosten en BPV	306	205	258
Dotatie Voorziening Dubieuze Debiteuren	-	-	5
Advieskosten	250	260	375
Opleidingskosten	1.180	1.212	401
PR en Communicatie	359	338	256
Inkoop Centrale Diensten	981	981	973
Overige Instellingslasten	156	131	123
	6.040	5.618	4.961

Binnen de overige instellingslasten is een stijging, t.o.v. de begroting, zichtbaar van de kosten voor leermiddelen. Dit is ook een effect dat is ontstaan vanuit de NPO-middelen. Een deel van de extra NPO-middelen is ingezet als leermiddelen. Daarnaast zien wij ook een behoorlijke prijsstijging bij de leveranciers van deze middelen en ook toenemend gebruik van digitale leermiddelen waarvoor ook de aankoop van licenties benodigd zijn.

14. Financiële Baten en Lasten

Financiële Baten (bedragen x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Rentebaten / Rentelasten	-	-	46
	-	-	46

De in 2023 ontvangen rentebaten hebben betrekking op de rekening-courant faciliteit (schatkistbankieren) bij het ministerie van Financiën. Sinds september 2022 wordt er rente vergoed over deze tegoeden. Door een aanzienlijk saldo en een stijging van de tarieven heeft dit tot een behoorlijk resultaat geleid.

15. Accountants honorarium

Accountants honorarium (bedragen x € 1.000)

	<u>2023</u>	<u>begroting 2023</u>	<u>2022</u>
Controle van de Jaarrekening	39	30	37
Overige assurance opdrachten	-	25	-
	39	55	37

Voorstel bestemming resultaat (bedragen x € 1.000)

2023

Het bestuur stelt voor om het resultaat van het verslagjaar als volgt te bestemmen:

Algemene reserve	3.072
Bestemmingsreserve NPO	-1.860
	1.212

Transacties met verbonden partijen

Er hebben zich geen transacties van betekenis voorgedaan met verbonden partijen op niet-zakelijke grondslag.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen overige noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan welke invloed hebben op de jaarrekening 2023.

Voor akkoord, Amsterdam, 27 mei 2024

Raad van Bestuur Stichting ROC van Amsterdam – Flevoland

E.C.M. de Jaeger Voorzitter Raad van Bestuur Stichting ROC van Amsterdam - Flevoland	
G.J.M. Allard Lid Raad van Bestuur Stichting ROC van Amsterdam - Flevoland	
B. Altalabani Lid Raad van Bestuur Stichting ROC van Amsterdam - Flevoland	



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het college van bestuur van Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam en de raad van toezicht van Stichting ROC van Amsterdam-Flevoland

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf ‘De basis voor ons oordeel met beperking’,

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam op 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; en
- is de in de jaarrekening van Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam opgenomen over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens (‘WNT’) en de brief van het Ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de staat van baten en lasten over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

NLE00024111.1.1

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Leonard Springerlaan 35, 9727 KB Groningen, Postbus 8060, 9702 KB Groningen

T: 088 792 00 50, F: 088 792 94 24, www.pwc.nl

‘PwC’ is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

De basis voor ons oordeel met beperking

Bevindingen die hebben geleid tot ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam heeft in de jaarrekening op pagina 50 en 51 toegelicht van welke topfunctionarissen bij welke WNT-instelling de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoordende deeltijdfactor van de betreffende leidinggevende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de hiervoor genoemde topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, het controleprotocol WNT 2023 en de brief van het Ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Voortgezet Onderwijs van Amsterdam, 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).

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 onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

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

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 Regeling 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 haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd 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 en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is

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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Groningen, 10 juni 2024
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door B. Scholts MSc RA

Bijlage bij de controleverklaring

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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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