



Jaarverslag 2023

Datum juni 2024

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 25 juni 2024
Vastgesteld door Bestuurder op 25 juni 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave	2
Deel 1 Bestuursverslag rsg de Borgen	3
Voorwoord College van Bestuur	3
Verslag Raad van Toezicht	4
Managementsamenvatting	6
1. Onze organisatie	7
1.1. Doelstelling	7
1.2. Besturingsfilosofie	8
1.3. Organisatieontwikkelingen	8
2. Ons onderwijs en kwaliteit	10
2.1. Aantallen leerlingen per vestiging	10
2.2. Opbrengsten	10
2.3. Passend en inclusiever onderwijs	12
2.4. Kwaliteitszorg	13
3. Medewerkers	19
3.1. Professionalisering	19
3.2. Bezetting	22
3.3. Ziekteverzuim	24
3.4. Medewerkerstevredenheidsonderzoek	25
3.5. School of Education	25
4. Bedrijfsvoering	25
4.1. Huisvesting	25
4.2. Informatisering en Automatisering (I&A)	26
4.3. Arbo en veiligheid	26
4.4. Inkoop en contractbeheer	27
4.5. Informatiebeveiliging en Privacybeleid (IBP)	27
4.6. Allocatie van middelen naar schoolniveau	28
5. Governance	29
5.1. Werkwijze bestuur en Raad van Toezicht	29
5.2. Medezeggenschap	30
6. Financiën	30
6.1. Toelichting op de jaarrekening	30
6.2. Continuïteitsparagraaf	36
6.3. Treasury	48
Deel 2 Jaarrekening	49
Deel 3 Overige gegevens	76
Controleverklaring accountant	77
Bijlage 1: (Neven)functies van bestuurders en toezichthouders per 31 december 2023	81

Deel 1 Bestuursverslag rsg de Borgen

Voorwoord College van Bestuur

Met genoegen presenteren wij het bestuursverslag van rsg de Borgen. In een tijd waarin onderwijs centraal staat in maatschappelijke discussies, zijn wij verheugd om onze visie en prestaties met u te kunnen delen.

Goed onderwijs vormt de basis voor de ontwikkeling van jongeren tot volwaardige burgers. We worden geconfronteerd met uitdagingen zoals dalende vaardigheden, een tekort aan bevoegde docenten en groeiende kansenongelijkheid. Als onderwijsinstelling spelen we hier volop op in.

Binnen rsg de Borgen hebben we in 2023 onze focus gelegd op het verbeteren van de onderwijskwaliteit, kwaliteitszorg, professionalisering van ons team en strategische ontwikkelingen, waaronder de Campusontwikkeling in Leek en de herstructurering.

Belangrijk is ook ons besluit om vanaf 1 januari 2024 als zelfstandige onderwijsorganisatie verder te gaan. Dit impliceert een geleidelijke integratie van ondersteunende diensten en het verkennen van samenwerkingsmogelijkheden met andere onderwijsinstellingen.

Dit verslag biedt een gedetailleerd inzicht in onze prestaties en plannen. Wij spreken onze waardering uit voor de toewijding van leerlingen, ouders/verzorgers, ons team en de medezeggenschap. Zij zijn de kern van onze organisatie.

College van Bestuur rsg de Borgen,

Ivo Omlo
Groningen, maart 2024

Verslag Raad van Toezicht

Inleiding

Toezichthouder voor rsg de Borgen is vanaf 1 januari 2022 de Personele Unie Raad van Toezicht OGN/Trivium. Zij houdt daarbij toezicht op de stichting OGN (personele Unie van stichting Terra, stichting rsg de Borgen en stichting Onderwijsgroep Noord) en op de met ingang van 1 januari 2022 ontstane stichting Trivium (ontstaan uit bestuurlijke fusie van de stichting Dollard College en stichting Ubbo Emmius). Op 1 januari 2024 gaan Terra (met fusiepartner Drenthe College en in samenwerking met NHL Stenden) en rsg de Borgen zelfstandig verder.

Volgens planning met behulp van een turboliquidatie is de Stichting OGN geliquideerd per 31 december 2023. In 2022 is gestart met de ontvlechting van de ondersteunende dienst en de invlechting van de ondersteuning in de te verzelfstandigen onderwijsstichtingen, het voorbereiden van een verantwoorde verzelfstandiging van de onderwijsstichtingen met bijbehorende governance en het voorbereiden van de liquidatie van OGN. Dit proces is eind 2023 voltooid. Een belangrijk deel van haar werkzaamheden van de Raad van Toezicht was gericht op haar toezichthoudende, werkgevers- en advies-/klankbordrol in dit proces.

In dit jaarverslag van de Raad van Toezicht beperken we ons tot het specifieke deel van de werkzaamheden voor rsg de Borgen.

Samenstelling en organisatie Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond op 31 december 2023 uit zeven leden. In het kader van het toezicht fungeert de Raad van Toezicht voor het bestuur afwisselend als verantwoordingsorgaan, als goedkeuringsorgaan voor bepaalde bestuursbesluiten, als adviseur en klankbord en als maatschappelijk venster. Binnen de Raad van Toezicht wordt gewerkt met een drietal commissies:

- Auditcommissie
- Remuneratiecommissie
- Commissie onderwijs, kwaliteit en veiligheid

In de commissies worden te bespreken en te besluiten zaken voorbereid en uitgediept. Besluitvorming vindt plaats in de Raad van Toezicht die als geheel verantwoordelijk is, commissies rapporteren en adviseren aan de Raad van Toezicht.

Met het oog op de verzelfstandiging van rsg de Borgen per 1 januari 2024 is een commissie vanuit de Raad van Toezicht gevormd, belast met de voorbereiding van de verzelfstandiging. Leden van deze commissie waren mevrouw C.R.M. Silvius-Voogd, de heer K.J. Roffel en de heer R. Schuur. Deze drie leden vormen ook de kern van de nieuwe Raad van Toezicht van rsg de Borgen per 1 januari 2024. Eind 2023 is de werving en selectie gestart van drie nieuwe leden, waarvan twee zijn benoemd per 1 januari 2024 en het derde lid per 1 mei 2024 (gerelateerd aan afloop zittingstermijnen).

Hoofdtaken van de commissies:

De taak van de auditcommissie is het beoordelen van de begroting, de vier- en achtmaandsrapportages en de jaarrekening.

De remuneratiecommissie vervult de operationele werkgeversrol ten behoeve van het bestuur, onder andere aangaande het functioneren en beoordelen.

De commissie onderwijs, kwaliteit en veiligheid beoordeelt de onderwijskwaliteit en de wijze waarop hierop door het bestuur wordt toegezien en gestuurd. Ook ziet zij toe hoe er wordt gewerkt aan verbeteringen van onderwijskwaliteit inclusief professionaliseringstrajecten en de wijze waarop de zorg voor kwaliteit wordt geborgd (kwaliteitszorgsysteem, kwaliteitscultuur) en het resultaat van het externe toezicht door de onderwijsinspectie.

De Raad van Toezicht is in 2023 negen keer bijeengewees. Vergaderingen zijn voorbereid door de voorzitter van de Raad van Toezicht, in samenspraak met de voorzitter van het College van Bestuur en de bestuurssecretaris. Afhankelijk van het onderwerp participeerden school-/regiodirecteuren en stafmedewerkers in het overleg.

De code goed bestuur maakt integraal onderdeel uit van de visie op toezicht en het toezicht kader van rsg de Borgen. De code goed bestuur is onderwerp van gesprek tijdens de RvT vergadering. De bestuurder wordt bevraagd op de hantering van deze code. Tevens wordt er in de rapportage gesprekken met de bestuurder de kwaliteit van het bestuur beoordeeld. Uiteindelijk wordt dit getoetst door gesprekken met de verschillende stakeholders. Naast de reguliere vergaderingen heeft de Raad van Toezicht werkbezoeken gebracht aan schoollocaties voor gesprekken met medewerkers,

leerlingen/studenten/ouders/externe stakeholders. Eveneens is meermalen overleg gevoerd met de medezeggenschapsorganen.

Van alle activiteiten van de Raad van Toezicht en haar commissies zijn verslagen gemaakt onder regie van de bestuurssecretaris.

Genoemde commissie ten behoeve van de per 1 januari 2024 te verzelfstandigen rsg de Borgen heeft zich vooral beziggehouden met de werving en selectie van nieuwe leden van de Raad van Toezicht, het overleg over de nieuwe medezeggenschapsstructuur van rsg de Borgen, statuten en wettelijk voorgeschreven reglementen.

De belangrijkste besluiten en besprekpunten RvT 2023 met betrekking tot rsg de Borgen

- Goedkeuring jaarverslag 2022 inclusief bespreking accountantsverslag
- Bespreking managementletter met onder andere bespreking van inkooprisico's, analyse van frauderisico's
- Bespreken viermaandsrapportages (financiën en onderwijskwaliteit)
- Aanstelling van de heer I. Omlo als beoogd bestuurder van rsg de Borgen per 1 januari 2024
- Check governance code Goed Onderwijs Bestuur VO
- Voortdurende check op belangenverstrengeling leden RvT
- Invulling Raad van Toezicht rsg de Borgen per 1 januari 2024, benoeming drie nieuwe leden
- Invulling governancestructuur rsg de Borgen per 1 januari 2024
- Vaststelling statuten rsg de Borgen per 1 januari 2024
- Inrichting medezeggenschapsstructuur rsg de Borgen per 1 januari 2024
- Ideevorming over inrichting ondersteuning/dienstverlening per 1 januari 2024 en volgende jaren en check op voorlopige afnameverplichting bij DCTerra
- Inhoudelijke bespreking hoofdthema's ontwikkeling rsg de Borgen (Borgbrief)
- Financiële afwikkeling ontvlechting stichting OGN, onder andere vaststellen eindbalans stichting OGN
- Benoeming I. Omlo als tijdelijk medebestuurder van stichting OGN (tot 1 januari 2024) als gevolg van einde dienstverband bestuurder OGN per 1 november 2023.
- Huisvestingsdossier/Campusontwikkeling rsg de Borgen (nieuwbouw, verbouw, locaties, relatie met gemeente Westerkwartier)
- Goedkeuren begroting 2024
- Definitief besluit opheffing stichting OGN

Functioneren Raad van Toezicht

Onafhankelijkheid en (potentieel) tegenstrijdig belang

De Raad van Toezicht heeft haar rol als toezichthoudend orgaan onafhankelijk uitgevoerd. Er hebben zich geen situaties voorgedaan waarin sprake was van (potentieel) tegenstrijdig belang.

Zelfevaluatie

De Raad van Toezicht heeft er in 2023 voor gekozen niet de jaarlijkse zelfevaluatie te houden maar gezien de complexiteit van het werk als gevolg van de ontvlechting vanuit de stichting OGN en de verzelfstandiging van de drie betrokken stichtingen per vergadering direct te reflecteren op de besproken inhoud, inbreng, ruimte voor inbreng etc.

Honorering Raad van Toezicht

In 2023 is de honorering van de leden van de Raad van Toezicht in overeenstemming met de WNT. Van de maximaal toegestane vergoedingen declareren de leden 50 % (inclusief reis- en verblijfskosten). Van scholingsfaciliteiten is dit jaar geen gebruik gemaakt.

Functies en nevenfuncties

In een bijlage is een overzicht opgenomen van functies en nevenfuncties van de Raad van Toezicht.

Risicobeheersing

De Raad van Toezicht heeft erop toegezien dat het bestuur voldoende aangeeft voor welke risico's en onzekerheden zij zich in de komende jaren geplaatst ziet, ook in relatie tot de ontvlechting en invlechting en liquidatie van OGN.

Voorzitter Raad van Toezicht,
Rob Schuur

Managementsamenvatting

Beëindiging Onderwijsgroep Noord

Het voorgenomen besluit van het College van Bestuur om de stichting te verzelfstandigen per 1 januari 2024 is geëffectueerd. De verschillende diensten worden ontvlochten. Tot uiterlijk 1-1-2026 maakt rsg de Borgen gebruik van de ondersteuning van Terra. Er is een project gestart ten aanzien van alle ondersteunende afdelingen waarin de fasering van de ontvlechting onderzocht is. Dit heeft geresulteerd in een duidelijk perspectief waarbij rsg de Borgen PSA en FA in eigen beheer gaat nemen en ICT gaat inhuren bij externe partners.

Algemeen rsg de Borgen

Ingaande 1 januari 2024 is rsg de Borgen zelfstandig en heeft een bijpassende structuur met een bestuurder en twee kerndirecteuren. De kerndirectie heeft samen met deelschoolleiders de dagelijkse leiding. Medio 2023 hebben er verschillende wisselingen plaatsgevonden in de directie en schoolleiding. Deze structuur is in maart 2023 tussentijds geëvalueerd. De eerste inzichten zijn dat de herstructurering ondersteunend is aan het realiseren van de onderwijskundige doelstellingen.

Woldborg

De Woldborg heeft na de slechte aanmelding in 2022 de stijgende lijn weer te pakken. Het team werkt vol enthousiasme aan het nieuwe onderwijsconcept WIJS. Tevens is de OSK nog steeds operationeel en wordt medio 2024 omgezet naar een ISK.

Campusontwikkeling

Het afgelopen jaar werd duidelijk dat de voorbereide renovatie door forse kostenstijgingen niet langer op gemeentelijk draagvlak kan rekenen. Dit betekent dat de renovatie van de baan is en er een nieuwbouwplan uitgewerkt zal worden. De gemeente opteert voor een campus aan de Tolbertervaart en onderzoekt momenteel de mogelijkheden.

Onderwijs en Kwaliteit

Er is gestart met de nieuwe werkwijze ten aanzien van kwaliteitszorg. Aan de hand van de ontwikkelde kwaliteitszorgkalender en de bijbehorende indicatoren is kwaliteitszorg bij bestuur, schoolleiding, teams en vakgroepen een maandelijks terugkerend agendapunt. De inspectie heeft vastgesteld dat de Borgen een stelsel van kwaliteitszorg heeft, maar nog niet op alle plekken werkend. Op dit laatste wordt geïnvesteerd. De onderwijsresultaten op alle vestigingen zijn op orde. Op of boven de norm.

Bedrijfsvoering

Het afgelopen jaar is aandacht besteed aan het in controle komen op het gebied van financiën, formatie en projecten. Er is extra bezetting op planning en control (P&C) ingezet om inzicht te verkrijgen in de projecten, zodat er tijdig geacteerd kan worden op eventuele risico's. Inmiddels komt de Borgen steeds beter in controle. Het blijft een punt van aandacht.

Marketing en Communicatie

Er is een nieuwe Borgenbrede wervingscampagne. In deze campagne wordt rekening gehouden met de uniciteit van de verschillende vestigingen van rsg de Borgen. De nadruk van de campagne ligt op het bieden van goed onderwijs, vanuit de waarden: "Altijd gedreven" en "Echt contact". Het is noodzakelijk dat de Borgen zich meer zichtbaar maakt en aansluit bij de interesses van de doelgroep. Hierbij speelt online marketing en de ervaren "kleine kwaliteit" een belangrijke rol.

Personeel en Organisatie

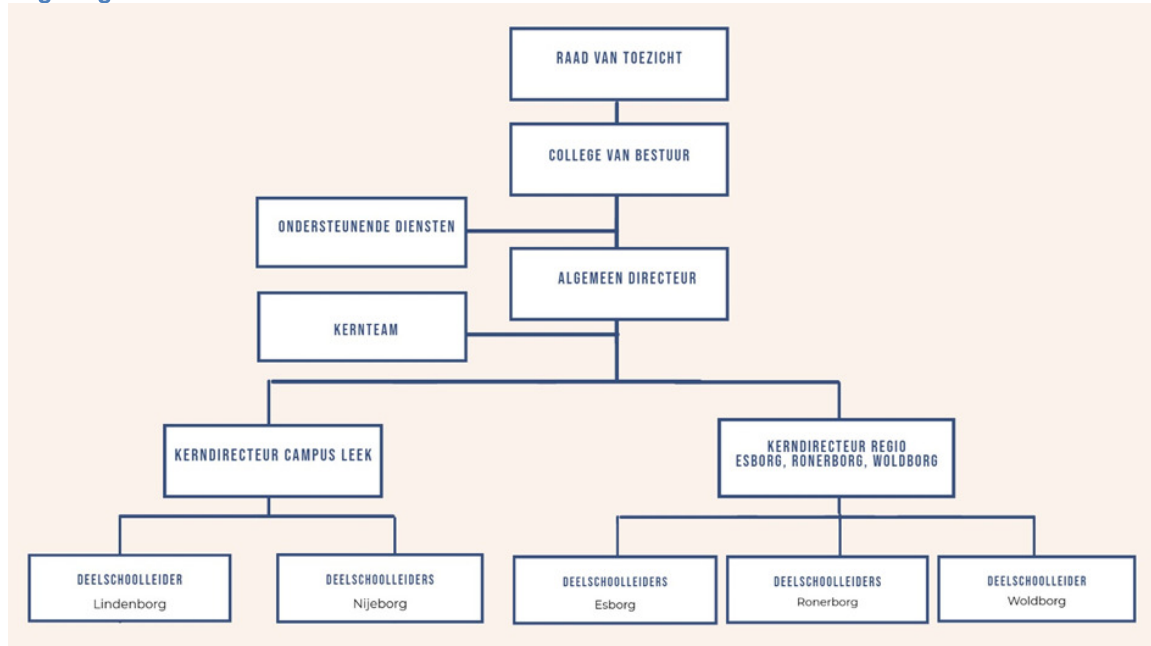
Het kort- en langdurend ziekteverzuim is ten opzichte van 2022 afgenomen. Het langdurend verzuim is voor het overgrote deel te verklaren door niet werk gerelateerde ziekte. Hier wordt, daar waar noodzakelijk en mogelijk, adequaat op gehandeld. Begrotingstechnisch waren hogere kosten voorzien, waardoor de Borgen binnen budget blijft. Er zijn intern hernieuwde afspraken gemaakt over hoe op korte en middellange termijn om te gaan met vervanging wegens ziekte.

1. Onze organisatie

rsg de Borgen is een regionale scholengemeenschap voor voortgezet onderwijs in de regio Westerkwartier-Noordenveld. Er zijn vijf vestigingen, de Lindenburg en Nijeborg in Leek, de Esborg en Ronerborg in Roden en de Woldborg in Grootegast. Samen bieden de vestigingen praktijkonderwijs, entreeonderwijs, vmbo, havo, atheneum, gymnasium, hoogbegaafdheidsonderwijs en technasium aan. Met dit brede onderwijsaanbod zorgen wij ervoor dat iedere leerling een passende opleiding thuisnabij in de eigen regio krijgt. Leerlingen en ouders van elke levensovertuiging zijn bij rsg de Borgen welkom. In totaal geven wij aan 2.200 leerlingen onderwijs en dit doen wij met 262 medewerkers.

rsg de Borgen maakte t/m 31-12-2023 samen met Terra deel uit van Onderwijsgroep Noord.

Organogram 2023



De algemeen directeur (ad interim) van rsg de Borgen is Ivo Omlo.

1.1. Doelstelling

Missie

Het uitgangspunt bij rsg de Borgen is dat ieder individu iets van zijn leven wil maken, zich wil ontwikkelen en wil leren. Onderwijs is hierin een belangrijke schakel. rsg de Borgen is een ontmoetingsplaats voor iedereen en een plek waar leerlingen leren en zich persoonlijk ontwikkelen. Deze rol wordt vervuld als onderdeel van de totale samenleving. rsg de Borgen verbindt zich sterk met het primair onderwijs in de eigen regio, met het vervolgonderwijs in het Noorden en met de maatschappelijke instellingen en het bedrijfsleven in onze regio. De verbinding van alle partijen in de samenleving bevordert de ontwikkeling van ieder individu. We versterken, kennen en erkennen elkaar.

Visie

Onze visie op onderwijs

Bij rsg de Borgen staat de brede ontwikkeling van iedere leerling centraal. Leren is bij ons meer dan presteren. We zorgen er samen voor dat iedere leerling de ruimte krijgt om zich optimaal te ontplooiën. Hierbij betrekken we onze stakeholders en partners in de regio.

We gaan voor onderwijs dat de toon zet, waar het gaat om leren, talentontwikkeling en het vinden van antwoorden op maatschappelijke vraagstukken. We leiden op voor vervolgonderwijs en een baan. We bieden niet alleen een uitstekende onderwijskwaliteit; wij gaan een stap verder. Wij willen in ons onderwijs de begrippen 'waardevol' en 'geluk' vertalen naar een leven lang leren en ontwikkelen. Wij willen betekenisvol onderwijs zien en onderwijs dat geen andere grenzen accepteert dan de grenzen

van de ambities en talenten van mensen die aan haar worden toevertrouwd. Betekenisvol onderwijs dat jonge mensen uitdaagt om te ontdekken waar ze voor staan, wat hen drijft, waar ze goed in zijn en wat ze waard zijn. We willen jonge mensen leren zichzelf en elkaar te respecteren en zich verantwoordelijk te voelen voor elkaar en voor de wereld van morgen. Dit steevast vanuit de overtuiging dat ieder mens iets wil en kan betekenen voor anderen. Daarom creëren we in onze scholen de voorwaarden voor mensen om maximaal te kunnen presteren: in hun persoonlijke leven, in hun professionele leven en als burger in onze samenleving. Dat geldt voor onze leerlingen en voor onze medewerkers.

Onze visie op de relatie tussen samenleving en onderwijs

Een school draagt bij aan de wereld van morgen. We bieden ambitieus en tegelijkertijd realistisch onderwijs in de regio Westerkwartier-Noordenveld. Onderwijs waarbij mensen (leerlingen en medewerkers) verantwoordelijkheid krijgen en verantwoording afleggen. Onderwijs heeft echter niet het antwoord op elk (nieuw) maatschappelijk vraagstuk. Mensen moeten weten wat ze van onderwijsinstellingen mogen verwachten en wat niet. Wij willen onderwijs zien dat de regio neemt op het terrein van leren en ontwikkelen en dat haar rol in én naar de samenleving duidelijk maakt.

Onze vijf 'Borgen' vormen samen een sluitend netwerk van sterke scholen. Samen bieden wij leerlingen in onze regio het uitdagende en stimulerende onderwijs dat leidt tot een leven lang leren en volwaardig burgerschap. Om dit te bereiken is een voortdurende open dialoog nodig met onze partners in de regio Westerkwartier-Noordenveld. Het vraagt dat we letterlijk en figuurlijk onze deuren openzetten, zodat wederzijds begrip ontstaat en inzicht groeit in de vraagstukken waarvoor wij gezamenlijk staan. We leren van en met onze partners uit het primair- en vervolgonderwijs, uit het bedrijfsleven en maatschappelijke instellingen en delen onze kennis met hen. Onderwijs heeft een plek in de samenleving van de regio Westerkwartier-Noordenveld.

Identiteit

rsg de Borgen heeft een algemeen bijzondere grondslag. In 2021-2022 is de omschreven identiteit herijkt. Daaruit zijn de waarden "Echt contact" en "Altijd gedreven" ontstaan. Gewoon Goed onderwijs in de regio is de belofte die we doen aan onze leerlingen en ouders.

1.2. Besturingsfilosofie

We vinden het belangrijk dat in al ons handelen de leerling altijd centraal wordt gesteld. Dat betekent ook dat we in het 'primaire proces' de interactie met de leerling centraal stellen. Bij de inrichting van onze organisatieprocessen ligt het zwaartepunt dus bij het primaire proces, bij die medewerkers die rechtstreeks werken met onze leerlingen. De rest van de organisatie, de 'overhead', werkt ter ondersteuning aan die collega's. Dat betreft het onderwijsondersteunend personeel, de directie en het kernteam.

In onze besturingsfilosofie staat de medewerker centraal omdat hij/zij in direct contact staat met onze leerlingen. De verantwoordelijkheden zijn zo dicht mogelijk bij het primaire proces belegd en de directie creëert condities waaronder onze medewerkers hun verantwoordelijkheden kunnen waarmaken. Onderdeel van deze verantwoordelijkheid is het handelen naar het geheel van afspraken, zoals vastgelegd in onze gedragscode. Binnen onze organisatie werken we aan een heldere verantwoordelijkheidsverdeling: het bestuur stelt de kaders vast (het 'wat') en op de vestigingen wordt invulling gegeven aan deze kaders (het 'hoe').

1.3. Organisatieontwikkelingen

Strategisch schoolplan

Het schoolplan is richtinggevend en biedt ruimte aan elke vestiging om een eigen kleur te geven aan het onderwijs op basis van de strategische doelen en benoemde thema's. De vestigingen bepalen in hun vestigingsjaarplan hun koers. Op meerdere momenten in het jaar evalueren we de voortgang en resultaten. Het strategische schoolplan is opgesteld voor vier jaar; 2020-2024.

rsg de Borgen heeft voor de periode van 2020-2024 een aantal strategische doelen bepaald. De doelen zijn:

- Brede ontwikkeling en optimale ontplooiing van iedere leerling.
- Naar een kwaliteitscultuur.

- Een leven lang ontwikkelen.
- Samenwerken in de regio.

Aan de strategische doelen heeft rsg de Borgen activiteiten gekoppeld conform het A3-model (het A3-model verbindt vanuit een heldere missie en visie de succesbepalende factoren aan concrete doelstellingen en acties). Hierin zijn de doelen, thema's en opbrengsten in hoofdlijnen opgenomen. De uitwerking ervan vindt de komende vier jaar plaats. Alle ontwikkelingen en activiteiten die we doen dragen bij aan de vier doelen en voordat elke activiteit start, wordt de activiteit getoetst op het bijdragen aan de vier strategische doelstellingen.

In 2023 is er gewerkt aan een nieuw strategisch schoolplan dat ingaat per 1 januari 2024. Middels studiedagen, gesprekken met medewerkers en stakeholders is er veel informatie opgehaald. Rondom de thema's onze gemeenschap, ons onderwijs, onze medewerkers, onze organisatie en onze regio zijn verschillende strategische doelen omschreven die richtinggevend zijn voor de vestigingsplannen.

Directiestructuur en ondersteuning

De directie bestaat sinds 1 augustus 2022 uit één algemeen directeur en twee kerndirecteuren. Zij worden geadviseerd en ondersteund door een kernteam dat bestaat uit medewerkers vanuit de functionele gebieden HRM, Onderwijs & Kwaliteitszorg en Planning & Control. Op de vestigingen zijn deelschoolleiders benoemd die zorgdragen voor de operationele zaken op de vestiging. In maart 2023 heeft er een tussenevaluatie plaatsgevonden van de structuur. Het algehele beeld was dat de nieuwe structuur passend is bij de behoefte om meer focus op onderwijs en medewerkers te hebben en dat de Borgen op koers ligt. Uit de gesprekken zijn een aantal finetune acties voortgekomen.

Positionering

Na een aantal jaren van demografische krimp stabiliseerden de leerlingaantallen zich in de regio. Het krimpende marktaandeel is inmiddels gestabiliseerd wat resulteert in lichte groei van het leerlingaantal. Het leerlingaantal is ten opzichte van vorig jaar licht gegroeid van 2190 naar 2.200. Om het lange termijn krimpvraagstuk het hoofd te bieden zoekt rsg de Borgen zoveel als mogelijk de samenwerking met (onderwijs)organisaties en bedrijven in de regio. Ook worden gesprekken gevoerd over hoe het onderwijs efficiënter en effectiever ingericht kan worden, zodat met minder middelen wel kwalitatief goed, thuisnabij en toekomstbestendig onderwijs geboden kan worden.

Huisvesting

Er is nieuw perspectief ontstaan ten aanzien van de huisvesting in Leek. De gemeente is voornemens de bouw van de Campus te verplaatsen naar het gebied aan de Tolbertervaart. Dit scenario wordt nu onderzocht en de uitkomsten van dit onderzoek worden verwacht in januari 2024.

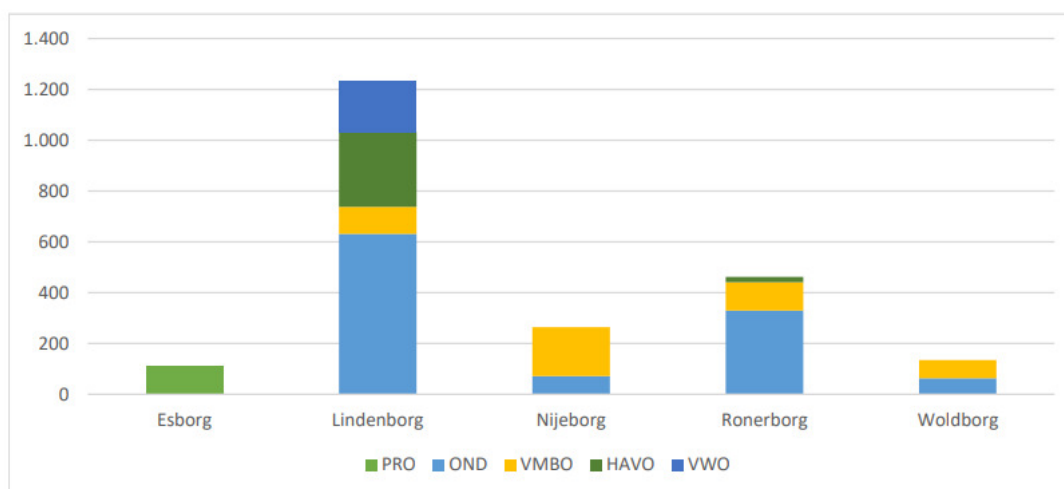
Daarnaast heeft de gemeente Noordenveld de mogelijkheid gevonden om één nieuwe gymzaal te bouwen volgens het concept 'Beweegbox'. De bouw vangt in Q1 van 2024 aan en is gereed aan het begin van het nieuwe schooljaar.

2. Ons onderwijs en kwaliteit

2.1. Aantallen leerlingen per vestiging

Leerlingen rsg de Borgen 2023-2024

	PRO	OND	VMBO	HAVO	VWO	Totaal
Esborg	110					110
Lindenberg		631	107	294	201	1.233
Nijeborg		72	192			264
Ronerborg		329	112	21		462
Woldborg		63	72			135
Totaal	110	1.095	483	315	201	2.204



In het schooljaar 2022-2023 waren er 2178 leerlingen, dit betekent een stijging van 1,2%.

2.2. Opbrengsten

Onderwijsresultaten

rsg de Borgen laat over het algemeen al jaren een stabiel beeld zien qua opbrengsten. Scholen worden door de inspectie beoordeeld op vier indicatoren:

- Onderwijspositie.
- Onderbouwsnelheid.
- Bovenbouwsucces.
- Examenresultaten.

Iedere vestiging heeft op basis van deze indicatoren een voldoende eindoordeel. De vier indicatoren zijn gebaseerd op het driejaarsgemiddelde van de schooljaren 2019-2020, 2021-2022 en 2022-2023. Vanwege corona heeft de inspectie besloten de resultaten in het schooljaar 2021-2022 niet te beoordelen. De normen kunnen per vestiging afwijken van elkaar, doordat rekening wordt gehouden met de verschillende achtergronden en ondersteuningsbehoeften van leerlingen op een school. Per vestiging zijn de onderwijsresultaten als volgt:

Lindenberg

Indicator		Resultaat	Norm
Onderwijspositie		13,46%	4,75%
Onderbouwsnelheid		98,30%	95,43%
Bovenbouwsucces	havo:	84,05%	81,43%
	vwo:	85,79%	81,62%

Alle indicatoren bevinden zich dit jaar ruim boven de norm. Het bovenbouwsucces havo bevond zich vorig jaar nog onder de norm maar is mede dankzij intensieve extra inzet om leerachterstanden terug te dringen (zoals examentrainingen en extra ondersteuning op vakgebied) dit jaar, zoals vorig jaar reeds verwacht, boven de norm uitgekomen.

Nijeborg

Indicator		Resultaat	Norm
Onderwijspositie	Vmbo-bb/kb	23,26%	- 12,10%
	Vmbo-tl	20,90%	-10,05%
Onderbouwsnelheid	Vmbo-bb/kb	98,13%	95,47%
	Vmbo-tl	99,43%	95,41%
Bovenbouwsucces	vmbo-bb:	93,18%	87,55%
	vmbo-kb:	91,07%	86,47%
	vmbo-tl:	90,31%	86,80%

De indicatoren onderwijspositie, onderbouwsnelheid en bovenbouwsucces zijn allen ruim boven de norm.

Ronerborg

Indicator		Resultaat	Norm
Onderwijspositie	vmbo-tl:	22,33%	- 7,00%
Onderbouwsnelheid	vmbo-tl:	97,91%	95,45%
Bovenbouwsucces	vmbo-tl:	93,70%	86,93%

Alle indicatoren zijn boven de norm en laten een stabiel beeld zien.

Woldborg

Indicator		Resultaat	Norm
Onderwijspositie		19,54%	-10,05%
Onderbouwsnelheid		99,41%	95,43%
Bovenbouwsucces	vmbo-kb:	93,67%	86,95%
	vmbo-tl:	96,80%	86,62%

Van de basisberoepsgerichte leerwegen zijn geen onderwijsresultaten beschikbaar vanwege een te gering aantal leerlingen (<10) in deze leerweg.

Alle indicatoren bevinden zich ruim boven de norm en laten een stabiel beeld zien.

Examinering

Bij de beoordeling van de leerresultaten wordt tot en met schooljaar 2023-2024 geen gebruik gemaakt van de indicator gemiddeld eindexamencijfer. Ook maakt de indicator 'verschil SE-CE' sinds 2016 geen deel meer uit van de beoordeling van de onderwijsresultaten, maar is de indicator wel onderdeel van de handhaving op de examenlicentie volgens de Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO). Voorlopig handhaaft de inspectie niet op dit verschil SE-CE omdat in 2020 geen centrale eindexamens hebben plaatsgevonden en de inspectie voor de examenjaren 2021 en 2022 enkel beschikt over de examenresultaten inclusief de zogenaamde 'duimvakken'. Deze gegevens geven geen reëel beeld van de behaalde resultaten. Hierdoor ontbreken betrouwbare gegevens over meerdere jaren. Daarom maken deze gegevens geen onderdeel uit van onderstaand overzicht. Vanaf 2023 bouwt de inspectie de gegevens opnieuw op.

In 2023 heeft de afname van de examens plaatsgevonden zoals voor de coronacrisis. Wel golden er dit jaar enkele maatregelen: het aantal afnamedagen in het tweede tijdvak is uitgebreid en de afnameperiode voor de digitale centrale examens en het centraal schriftelijk en praktisch examen (cspe) is verlengd.

In onderstaande tabel worden de resultaten van het schooljaar 2022-2023 vergeleken met de resultaten van het schooljaar 2021-2022. Voor onze school heeft dit geleid tot de volgende resultaten:

Leerweg	Examencijfer 21-22	Examencijfer 22-23	Norm Inspectie	Slagingspercentage 22-23
Woldborg				
Vmbo-bb			6,50	100%
Vmbo-kb	6,30	6,42	6,23	100%
Vmbo-tl	6,40	6,33	6,18	87,5%
Ronerborg				
Vmbo-tl	6,38	6,47	6,19	96,6%
Nijeborg				
Vmbo-bb	6,58	6,58	6,50	100%
Vmbo-kb	6,19	6,20	6,23	95,9%
Vmbo-tl	6,18	6,19	6,18	92,9%
Lindenburg				
Havo	6,30	6,27	6,27	84,2%
Vwo	6,34	6,35	6,30	87,7%

Van de basisberoepsgerichte leerweg Woldborg zijn geen onderwijsresultaten beschikbaar vanwege een te gering aantal leerlingen (<10) in deze leerweg. De vakgroepen hebben de examenresultaten geanalyseerd en verbeterpunten zijn opgenomen in de vakgroepjaarplannen.

2.3. Passend en inclusiever onderwijs

De leerlingen van rsg de Borgen krijgen het onderwijs en de ondersteuning die bij hen past. De basisondersteuning en aanvullende ondersteuning die rsg de Borgen biedt aan haar leerlingen zijn beschreven in het ondersteuningsplan en de bijbehorende ondersteuningsprofielen.

- Zo heeft de Esborg bijvoorbeeld een schakelklas voor leerlingen voor wie de stap naar het vmbo (nog) te groot is en een Entree MBO-opleiding in samenwerking met Pro Winsum en Terra MBO om leerlingen voor te bereiden op assisterende functies op de arbeidsmarkt.
- Op de Campus heeft een visitatie van de Vereniging Begaafdheids Profiel Scholen (BPS) plaatsgevonden met als doel vaststellen of de Lindenburg reeds voldoet aan het predicaat BPS. Dit heeft geresulteerd in het toekennen van het predicaat met ingang van 1 november 2023. Het aantal Traject Op Maat-Klassen (TOM), ingericht voor kinderen met een speciale onderwijsbehoefte en/of dubbele diagnose, is gegroeid van 1 groep in schooljaar 2021-2022 naar 4 groepen vanaf schooljaar 2023-2024.
Op het Borgplein krijgen leerlingen met een specifieke onderwijsbehoefte in een kleine setting les in een overzichtelijke leeromgeving van een klein docententeam. Vanaf schooljaar 2023-2024 volgen ook de leerlingen uit de TOM-klassen hun onderwijs op het Borgplein.
- Vanaf het begin van het schooljaar 2022-2023 is een tijdelijke onderwijsvoorziening (TOV) voor kinderen uit Oekraïne gestart. Het aantal leerlingen ligt rond de 40. In schooljaar 2023-2024 volgen deze leerlingen daar waar mogelijk reguliere lessen om zo de doorstroom naar het reguliere onderwijs soepel te laten verlopen.
- Ook op de Ronerborg is een kleine setting gecreëerd (lokaal 9 en 10) waar leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte les krijgen van een klein docententeam in een overzichtelijke leeromgeving in een vast stamlokaal.

De vestigingen hebben allen een ondersteuningsstructuur die past bij de vestiging. Elke vestiging heeft een ondersteuningsteam en een ondersteuningscoördinator die preventief samenwerken met de onderwijsteams. De consulent passend onderwijs is betrokken bij de ondersteuningsteams. Indien noodzakelijk wordt externe hulp ingeschakeld. Daar waar geen mogelijkheid is om passende ondersteuning aan te bieden, wordt afgestemd met het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 20.02 Groningen Ommelanden, waar rsg de Borgen onderdeel van is.

De vestigingen van rsg de Borgen hebben contact met de ketenpartners op het gebied van ondersteuning en zorg van de gemeenten Westerkwartier en Noordenveld. Binnen onze stichting hebben de ondersteuningscoördinatoren samen regelmatig overleg en nemen ze deel aan het overleg

met andere VO scholen uit de regio. In beide gremia komt casuïstiek, samenwerking en professionalisering aan bod.

Middelen voor passend onderwijs zijn onder meer uitgegeven voor de volgende doelen:

Waar	Wat	Voor wie	Financiering door
Esborg	Schakelklas MBO Entree	Voor leerlingen met pro beschikking en (V)MBO perspectief	Lumpsum + SWV middelen (ondersteuning leerrendement, middelen voor maatwerktrajecten)
Lindenberg	Prikkelarme ruimte Traject op maat (TOM)	Verlengde pedagogisch en didactische ondersteuning en ondersteuning op sociaal emotioneel gebied voor kinderen die tijdelijk in een prikkelarme ruimte willen werken. Traject op maat voor leerlingen die geïdentificeerd zijn als hoogbegaafdheid	SWV middelen (ondersteuning leerrendement)
Nijeborg	Borgplein	Leerlingen bb en kb met een extra ondersteuningsbehoefte krijgen les in een kleine veilige setting.	Lumpsum + SWV middelen (ondersteuning leerrendement)
Ronerborg	Begeleidingsteam	Voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben op het gebied van leren leren en sociaal emotioneel welbevinden	Lumpsum + SWV middelen (ondersteuning leerrendement)
Woldborg	Ondersteuningsteam Ondersteuningsuren Onderwijsassistent Klassenverkleining	Extra ondersteuning voor groepjes leerlingen en individuele leerling zowel op cognitief gebied als op gebied van sociaal emotioneel welbevinden	Lumpsum + SWV middelen (ondersteuning leerrendement)

De Noordwester (tussenvoorziening)

Soms loopt een leerling vast in het regulier onderwijs. Dan is het fijn dat er een plek is waar hij/zij naartoe kan. Tussenvoorziening de Noordwester is zo'n plek voor leerlingen van rsg de Borgen en enkele leerlingen van andere VO-scholen in de regio Westerkwartier en Noordenveld. Hier krijgt een leerling de ruimte en mogelijkheid om op een laagdrempelige manier te werken aan terugkeer naar (regulier) onderwijs of een andere passende plek in het onderwijs, het mbo of om zich te oriënteren op de arbeidsmarkt.

Dit jaar hebben 14 leerlingen een plek (gehad) op de Noordwester. De laatste tijd zien we veel leerlingen, die problemen hebben met de normale schoolgang (thuiszitters of dreigende thuiszitters). Waarschijnlijk een uitvloeisel van het Corona tijdperk. Leerlingen, die problemen hebben met de mentale weerbaarheid (zoals angsten, depressie, etc.) en daardoor moeilijk, (tijdelijk) niet naar een reguliere school kunnen. Deze leerlingen kunnen op de Noordwester weer wennen aan het schoolritme. Veelal zien we dat deze leerling teruggaat naar de school van herkomst.

2.4. Kwaliteitszorg

De basis voor kwaliteit is ambitie. Deze ambitie is vastgelegd in een van de vier strategische doelen in het schoolplan 2020-2024. De zorg voor kwaliteit binnen rsg de Borgen heeft tot doel dat alle opgebouwde expertise in een handzaam, leesbaar en uitvoerbaar systeem functioneert en is

beschreven, inclusief alle vormen van planning en evaluatie. Uiteraard staat het geven van goed onderwijs voorop. Er wordt gezocht naar een balans tussen de structurele, instrumentele benadering van kwaliteitszorg (het opstellen van normen, het evalueren daarvan en het constateren of we de normen hebben behaald) en de culturele benadering (het met elkaar als team beter willen doen door elkaar te helpen, kritisch naar elkaar te zijn en met elkaar vast te stellen wat je wilt bereiken).

Voor het kwaliteitszorgsysteem betekent dit dat het systeem niet statisch is, maar voortdurend in ontwikkeling. Belangrijk binnen het kwaliteitszorgsysteem van rsg de Borgen is het werken volgens de pdca-cyclus (plan-do-check-act), het systematisch rapporteren, werken vanuit de kwaliteitskalender, organiseren van reflectie en feedback en het voeren van gesprekken. Dit draagt bij aan de ontwikkeling van de kwaliteitscultuur. In 2023 lag de focus met name op het werken volgens de pdca-cyclus, het systematisch rapporteren en het doorontwikkelen van de kwaliteitskalender en onderliggende analyse instrumenten.

Iedere vestiging stelt jaarlijks een vestigingsjaarplan op. De vier doelen uit het strategisch schoolplan liggen ten grondslag aan de vestigingsjaarplannen van iedere borg, te weten: brede ontwikkeling en optimale ontplooiing van iedere leerling, naar een kwaliteitscultuur, een leven lang ontwikkelen en samenwerken in de regio. De algemeen directeur voert viermaandelijks verantwoordingsgesprekken over de voortgang van het vestigingsjaarplan, onderwijs en kwaliteitszorg, marketing en communicatie, HRM en financiën. In de verantwoordingsgesprekken worden daar waar nodig aanvullende afspraken gemaakt om de gestelde doelen te halen of ambities bij te stellen. De opbrengsten vanuit de verantwoordingsgesprekken worden vastgelegd in de viermaandelijkse rapportage door de algemeen directeur aan het College van Bestuur.

Inspectie van het onderwijs

Nijeborg

De Inspectie van het Onderwijs heeft op 7 maart 2023 een herstelonderzoek uitgevoerd op de locatie Nijeborg. Dit traject is gestart nadat uit het vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen, dat plaatsvond van maart tot en met oktober 2020, bij het verificatieonderzoek is gebleken dat de kwaliteitszorg onvoldoende was. Bij het herstelonderzoek op 29 maart 2022 heeft de inspectie geconstateerd dat de locatie Nijeborg nog niet beschikte over een werkend stelsel van kwaliteitszorg. De conclusie van het herstelonderzoek dat heeft plaatsgevonden in maart 2023 is dat de school weliswaar goede vorderingen heeft gemaakt, inmiddels beschikt over een stelsel, maar nog niet beschikt over een werkend stelsel van kwaliteitszorg. Daarnaast heeft de inspectie een wettelijke tekortkoming geconstateerd in de schoolkosten en de vrijwillige ouderbijdrage. Locatie Nijeborg vraagt een (vrijwillige) bijdrage voor profiel- en materiaalkosten. Dit betreft echter lesmateriaal en dient uit de reguliere onderwijsbekostiging te worden gefinancierd.

De inspectie schrijft in haar rapport hierover het volgende:

We zien dat in het afgelopen jaar grote stappen zijn gezet om aan de herstelopdracht te voldoen. Tegelijkertijd constateren we dat de school volop in ontwikkeling is en midden in een aantal verbeterprocessen zit. Gelet op het feit dat de nieuwe organisatiestructuur per augustus 2022 in werking is getreden én de nieuwe schoolleiding sinds dit schooljaar is aangetreden, is het begrijpelijk dat in deze fase van schoolontwikkeling het stelsel van kwaliteitszorg nog niet volledig operationeel is. Nog niet op alle niveaus wordt er cyclisch en planmatig gewerkt.

De inspectie verwacht van het bestuur een in de praktijk werkend stelsel van kwaliteitszorg. Bij het volgende vierjaarlijks onderzoek verifieert de inspectie of aan de herstelopdracht is voldaan.

Daarnaast verwacht de inspectie dat het bestuur ervoor zorgt dat de vrijwillige ouderbijdrage vóór 1 augustus 2023 aan de wettelijke eisen voldoet. Aan deze herstelopdracht is voldaan.

Tevredenheid leerlingen/ouders

Leerlingentevredenheid					
Leerweg	Leerjaar 1	Leerjaar 2	Leerjaar 3	Leerjaar 4	Leerjaar 5
Woldborg					
Vmbo-bb	8.1	6.2			
Vmbo-kb	7.2	6.5			
Vmbo-tl	7.5	6.8			
Ronerborg*					
*vanwege het te laat afnemen van het tevredenheidsonderzoek zijn de gegevens niet gepubliceerd.					
Nijeborg					
Vmbo-bb	7.3	7.5	6.0	6.5	
Vmbo-kb	7.1	7.2	6.2	6.0	
Vmbo-tl	7.0	6.3	6.4	6.0	
Lindenberg					
Onderbouw lj 1 en 2	6.9				
Havo		5.6	5.8	5.5	5.8
vwo	7.2	6.3	6.5		5.3

Esborg				
Thema	Schooljaar 2022-2023		Schooljaar 2021-2022	
	landelijk	Esborg	landelijk	Esborg
Gemiddelde score	3.22	3.43	3.27	3.31
Beleving fysieke en sociale veiligheid	3.13	3.31	3.19	3.18
Aantasting fysieke en sociale veiligheid	3.83	3.90	3.86	3.82
Welbevinden	2.98	3.25	3.05	3.16
Veiligheidsbeleid	3.00	3.24	3.04	3.11

In het praktijkonderwijs wordt gewerkt met de ProZO! enquête. De schaalverdeling voor deze enquête loopt van 1 t/m 5. Opvallend is dat de Esborg op alle gebieden hoger scoort dan het landelijk gemiddelde en in vergelijking met het vorige schooljaar ook op alle onderdelen hoger scoort.

Oudertevredenheidsonderzoek			
Vestiging	Schooljaar 22-23	Schooljaar 21-22	Schooljaar 20-21
Woldborg	7.5	8.0	7.4
Ronerborg*			7.8
Nijeborg	7.0	7.0	7.1
Lindenberg	6.9	6.8	6.6

*Vanwege een te late afname van het tevredenheidsonderzoek zijn de gegevens niet gepubliceerd.

De oudertevredenheidsonderzoeken moeten in ieder geval tweejaarlijks worden afgenomen. Iedere vestiging heeft de uitkomsten geanalyseerd. De uitkomsten zijn gedeeld met directie en medewerkers en vormen input voor het vestigingsjaarplan, vakgroepplannen en opdrachten naar expertgroepen.

Noemenswaardig is dat uit het leerlingtevredenheidsonderzoek van de Lindenberg naar voren komt dat het welzijn van de leerlingen zorgelijk is. Op basis van deze uitkomsten en op basis van een monitoring uitgevoerd door de GGD is de school gestart met een (preventief) programma dat de ontwikkeling van een positief zelfbeeld, weerbaarheid en veerkracht onder jongeren stimuleert.

Opvallend is dat uit zowel de leerling- als de oudertevredenheidsonderzoeken naar voren komt dat communicatie een aandachtspunt blijft. Dit wordt Borgenbreed onderkend en zal één van de speerpunten zijn in het schoolplan 2024 – 2028.

Klachten

Van leerlingen/ouders

De klachtenregeling van rsg de Borgen is erop gericht klachten in eerste instantie daar op te lossen waar ze zijn ontstaan. Indien dit niet tot een gewenst resultaat leidt, bestaat er de mogelijkheid de klacht neer te leggen bij de algemeen directeur van rsg de Borgen en tot slot bij de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs (LKC) te Utrecht. In 2023 heeft de algemeen directeur één klacht ontvangen. Uiteindelijk heeft dit geresulteerd in een zaak bij de landelijke klachtencommissie. De klacht en klager zijn niet ontvankelijk en ongegrond verklaard.

Van medewerkers

Over 2023 zijn twee meldingen van medewerkers bij de externe vertrouwenspersoon binnen gekomen. Op beide meldingen en klachten zijn passende interventies gepleegd.

Onderwijsontwikkelingen Borgenbreed

Expertgroepen

Binnen rsg de Borgen is gekozen om te werken met een aantal thematische Borgenbrede expertgroepen, gebaseerd op basis van de doelen in het strategisch schoolplan. Iedere expertgroep bestaat uit leden van de bij het thema betrokken vestigingen. Tevens is aan iedere expertgroep een directielid en deelschoolleider gekoppeld die fungeert als eigenaar en kartrekker. Op deze manier wordt Borgenbreed de verbinding geborgd.

De expertgroepen kunnen zowel structureel als incidenteel van aard zijn. Er wordt gewerkt vanuit een opdracht die door de directie van rsg de Borgen is verstrekt. Tussentijds wordt over de voortgang van de expertgroepen gerapporteerd aan de directie en eventueel bijgestuurd. Aan het einde van het schooljaar wordt een eindevaluatie uitgevoerd en indien nodig een nieuwe opdracht geformuleerd. In 2023 waren de volgende Borgenbrede expertgroepen actief: kwaliteitszorg, LOB en examensecretarissen.

Kwaliteitszorg

De Borgenbrede expertgroep kwaliteitszorg heeft zich in 2023 beziggehouden met het doorontwikkelen van de kwaliteitskalenders voor directie, vakgroepen & onderwijsteams, kwaliteitszorgmedewerkers en examinering. Dit heeft geresulteerd in een webversie die in 2024 zal worden geïmplementeerd. In deze kalenders zijn op cyclische wijze alle processen rondom kwaliteitszorg beschreven aan de hand van onder andere het waarderingskader van de inspectie van het onderwijs en onze schooleigen ambities. Daarnaast is er een instrument ontwikkeld om toetsen te analyseren en zijn bestaande instrumenten om het analyseren van data door vakgroepen en teams te bevorderen, verder doorontwikkeld. In november 2023 heeft een Borgenbrede studiedag volledig in het teken gestaan van kwaliteitszorg.

Loopbaanoriëntatie en begeleiding (LOB)

Binnen rsg de Borgen is LOB een geïntegreerd onderdeel van ons onderwijs, waarbij elke locatie op dezelfde wijze inhoud geeft aan de kerncompetenties en de daarbij behorende activiteiten (het wat), maar de locaties mogen verschillen in de vorm van uitvoering (het hoe). Op deze manier waarborgen we de interne doorstroom binnen de Borgen. Er heeft een evaluatie plaatsgevonden van het instrument, Mijn Droomloopbaan, dat wordt gebruikt voor het vastleggen van LOB-activiteiten en opdrachten. Op basis van de uitkomsten van deze evaluatie is besloten dat iedere vestiging vrij is om al dan niet met dit instrument te blijven werken.

Examensecretarissen

In de Borgenbrede examencommissie zijn alle examensecretarissen vertegenwoordigd, aangevuld met een deelschoolleider met examinering in portefeuille. De werkzaamheden bestaan onder meer uit het bewaken van het PTA, aanpassen van het examenreglement naar aanleiding van wijzigingen in de wet, de logistiek rond de examinering en de kennisuitwisseling van locatie-specifieke zaken.

Om te voldoen aan de wettelijke vereisten van een examencommissie zijn in 2023 de eerste stappen gezet richting examencommissies per locatie. Hierin zullen onregelmatigheden in de schoolexaminering en maatwerk-pta's worden besproken. Dit biedt ruimte voor de Borgenbrede examencommissie om

verder te werken aan de kwaliteitsborging van de schoolexaminering, de evaluatie van de schoolexaminering en het adviseren van het bevoegd gezag.

Onderwijsontwikkelingen per vestiging

Campus Leek

In 2023 is het gebouw Oldeborg afgestoten en is de tl toegevoegd aan het onderwijsaanbod van de havo/vwo-locatie. Dit vanwege de stijgende energiekosten in combinatie met een dalend aantal leerlingen.

In 2023 is gestart met het inrichten van een Campus-breed ondersteuningsaanbod. Dit betekent dat op de Campus het ondersteuningsteam bestaande uit de ondersteuningscoördinatoren, de pedagogisch medewerkers, de verzuimmedewerker en de administratief medewerkers in gezamenlijkheid de juiste ondersteuning aan de leerlingen bieden.

Er is gewerkt aan het inrichten van een meer heterogene (aanpalende leerwegen) en verlengde brugklas tot en met leerjaar 2.

Daarnaast is vanuit het onderzoek naar Meer op maat onderwijs gestart met het herijken van de lessentabel. Dit zal vanaf schooljaar 2024-2025 leiden tot de eerste aanpassingen in de lessentabel met als doel meer maatwerk bieden aan leerlingen.

Er is veel aandacht binnen de school voor inclusiever onderwijs. Zo is het Traject op Maat (TOM) doorontwikkeld en uitgebreid. Dit heeft geresulteerd in een groei van twee groepen bij de start van schooljaar 2022 – 2023 naar vier groepen bij de start van het schooljaar 2023-2024. Dit traject richt zich op onderwijs voor kinderen met meervoudige problematiek en/of een dubbele diagnose, die moeilijk te plaatsen zijn in het vmbo, havo of vwo. De Lindenburg is momenteel de enige school in het noorden die dit op deze wijze heeft geïntegreerd binnen de school. Vanaf schooljaar 2023-2024 wordt het onderwijs verzorgd op het Borgplein van de vmbo-locatie.

Ronborg

De Ronborg is vanaf schooljaar 2023-2024 gestart met bovenbouw havo, leerjaar 4. In samenwerking met Campus Leek is het curriculum en het Programma voor Toetsing en Afsluiting (PTA) ontwikkeld.

Daarnaast is er overeenstemming bereikt met de gemeente over de bouw van een Beweegbox op het terrein van de school. Hierdoor zal in het schooljaar 2024-2025 het bewegingsonderwijs voor zowel de Ronborg als de Esborg bij de school plaatsvinden. Ook is ingezet op het verder professionaliseren van het begeleidingsteam. Dit team is sinds schooljaar 2021-2022 actief en richt zich op het ondersteunen van leerlingen bij het leren leren als ook het bieden van ondersteuning op het gebied van sociaal emotioneel welbevinden.

Woldeborg

Op de Woldeborg is vol ingezet op het doorontwikkelen van het onderwijsconcept WIJS; leerlingen werken vakoverstijgend aan thema's, waarbij tevens de samenwerking in de regio wordt gezocht. Dit heeft onder meer geresulteerd in een groei van het aantal leerlingen in leerjaar 1 van zeven naar 23 leerlingen.

In schooljaar 2022-2023 is een tijdelijke onderwijsvoorziening (TOV) voor leerlingen uit Oekraïne gestart. Het aantal leerlingen ligt rond de 35. Vanaf schooljaar 2023-2024 volgen een aantal Oekraïense leerlingen daar waar mogelijk reguliere lessen om zo de doorstroom naar het reguliere onderwijs soepel te laten verlopen. In 2023 is tevens, met instemming van omliggende VO-scholen, besloten om een Internationale Schakelklas (ISK) in te richten als vervolg op de TOV. Deze overgang zal in de loop van 2024 plaatsvinden.

Esborg

De Esborg heeft in 2023 vooral ingezet op het samenwerken in de regio en het versterken van het sociaal-emotioneel welbevinden van de leerlingen. Leerlingen hebben veel activiteiten ondernomen op het gebied van kunst en cultuur, vrijetijdsbesteding en kennismaken met het bedrijfsleven. De curriculumontwikkeling was gericht op het versterken van de basisvaardigheden taal, rekenen en burgerschap. Voor het versterken van de leesvaardigheid is samengewerkt met de bibliotheek. De professionalisering van medewerkers heeft zich vooral gericht op collegiale visitatie (leren van elkaar). MBO entree onderwijs op de Esborg is geen pilot meer maar, vanwege het succes, onderdeel van het reguliere onderwijsaanbod geworden.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Op basis van de evaluatie van de NPO-plannen die heeft plaatsgevonden in april 2022, heeft iedere vestiging voor het schooljaar 2022-2023 een nieuw plan opgesteld. Daarnaast is er uit de NPO-middelen een bedrag gereserveerd voor een Borgenbreed scholingstraject formatief handelen en toetsing. De plannen zijn met name gericht op het wegwerken van cognitieve achterstanden en het verbeteren van het sociaal emotioneel welbevinden van leerlingen. Interventies zijn:

- Het wegwerken van cognitieve achterstanden door het werken in kleinere groepen (Esborg);
- Extra ondersteuning op vakgebied (alle vestigingen);
- Kleinere klassen (Campus Leek, Woldborg);
- Inzet onderwijsassistenten en instructeurs (Campus Leek, Ronerborg, Woldborg);
- Ondersteuning op het gebied van sociaal-emotioneel welbevinden door het organiseren van activiteiten (alle vestigingen);
- Het versterken van het mentoraat (Campus Leek, Woldborg);
- Extra ondersteuning en begeleiding van leerlingen (Esborg, Campus Leek);
- Professionalisering op het gebied van gespreksvoering (Esborg).

Alhoewel de middelen bestemd waren voor de periode tot en met schooljaar 2022-2023, zijn er nog resterende middelen. Voor het schooljaar 2023-2024 zijn daarom door de vestigingen nieuwe plannen opgesteld die net als bij de vorige plannen zich richten op ondersteuning op cognitief gebied en het versterken van het sociaal-emotioneel welbevinden van leerlingen.

Elke vestiging maakt zijn eigen NPO plan en legt dit voor aan de deelraad (lokale mr-en) van de betreffende vestiging. Alle deelraden zijn akkoord gegaan met de gemaakte NPO plannen. Hierna is het management en de kerndirectie akkoord gegaan met de plannen.

In 2023 is in totaal € 93.897,- aan kosten voor personeel niet in loondienst uitgegeven voor invulling van onderdelen van de NPO plannen.

Praktijkgerichte programma's (PGP) vmbo-tl

Het curriculum voor de praktijkgerichte programma's Zorg en Welzijn (ZW), Informatietechnologie (IT) en Techniek en Innovatief Vakmanschap (TIV) zijn in 2023 verder doorontwikkeld. Alhoewel de pilot eindigt na schooljaar 2023-2024 is het besluit genomen om met ingang van schooljaar 2023-2024 de drie programma's opnieuw aan te bieden in leerjaar 3 en we daarmee het PGP de komende twee schooljaren zullen aanbieden. Er is een projectopdracht geschreven om komend schooljaar onderzoek te doen en plannen te ontwikkelen ten aanzien van het implementeren van de praktijk in alle leerwegen binnen de school. Eind 2023 is een nieuwe projectleider benoemd.

Subsidieregeling Heterogene Brugklassen

In 2022 heeft zowel Campus Leek, locatie Lindenburg als de Woldborg een subsidie heterogene brugklassen aangevraagd en toegekend gekregen. De Lindenburg heeft de subsidie met name ingezet voor het doorontwikkelen en verbeteren van de TOM-groepen. Op het gebied van professionalisering is een medewerker opgeleid tot Echa-specialist en heeft er ieder kwartaal een ontwikkel- en studiedag plaatsgevonden. Daarnaast is ingezet op curriculumontwikkeling, het inzetten van extra ondersteuning en klassenverkleining.

Op de Woldborg is de subsidie vooral besteed aan het doorontwikkelen van het onderwijsconcept WIJS. In oktober 2023 hebben de Ronerborg en Campus Leek locatie Nijeborg een aanvraag ingediend. De subsidie is in december 2023 toegekend. Vanaf 2024 zal worden gestart met de uitvoering van de plannen.

Sterk Techniek Onderwijs

In september 2023 is de tweede voortgangsrapportage over de periode 1 juli 2021 tot 1 augustus 2023 ingediend en goedgekeurd. Daarnaast is een nieuw plan ingediend en toegekend voor 2024. Onderstaand een niet uitputtend overzicht van de bereikte mijlpalen:

- De technieklokalen zijn voorzien van hedendaagse machines en apparatuur;
- Er is structureel meer inzet van onderwijsondersteunend personeel gerealiseerd;
- Er vindt uitwisseling plaats tussen Terra Oldekerk en de verschillende vestigingen van rsg de Borgen in de (technische) keuzevakken;
- Er zijn nieuwe technieken toegevoegd aan het curriculum van zowel de onderbouw als bovenbouw;
- Leerlingen doen bedrijfsbezoeken en bedrijven geven gastlessen in het vmbo;
- In samenwerking met de woningbouwcorporatie werken leerlingen aan de bouw van een tiny house;
- Docenten hebben scholing gehad in nieuwe technieken;

- Jaarlijks organiseert rsg de Borgen het event Techniek Tastbaar met als doel om leerlingen uit het po en vo kennis te laten maken met techniek.
- Er is een technohub ingericht waar zowel het vo als het po gebruik van maakt;
- Er zijn gastlessen en leskisten ontwikkeld voor leerlingen in de groepen 5 t/m 8 van het po;

Vanaf het schooljaar 2023-2024 is een nieuwe programmamanager aangesteld.

Het nieuwe plan voor 2024 borduurt voort op de ingezette koers zoals beschreven in het plan 2020-2023.

Basisvaardigheden

Eind 2022 heeft Campus Leek afdeling vmbo basis en kader de subsidie basisvaardigheden toegekend gekregen. In de tweede aanvraagronde in 2023 hebben ook Campus Leek afdeling tl en de Esborg deze subsidie toegekend gekregen. Alle drie de locaties hebben een activiteitenplan opgesteld. Voor Campus Leek is tevens een projectleider aangesteld. De subsidiegelden dienen te worden besteed t/m schooljaar 2023-2024 (Campus Leek vmbo basis en kader) en schooljaar 2024-2025 (Campus Leek tl en de Esborg). De activiteiten richten zich op het verbeteren van de basisvaardigheden taal, rekenen en burgerschap. Een deel van de middelen wordt ingezet om Borgenbreed beleid op te stellen op het gebied van taal, rekenen en burgerschap. Om dit te realiseren zijn drie Borgenbrede projectgroepen ingericht die in het schooljaar 2023-2024 deze beleidsplannen gaan ontwikkelen. Daarnaast wordt door Campus Leek ingezet op extra ondersteuningslessen op het gebied van taal en rekenen, leesvaardigheid, de aanschaf van leermiddelen ter ondersteuning van taal en rekenen, monitoring van de ontwikkeling van leerlingen op het gebied van taal en rekenen door middel van methodeonafhankelijke toetsen en professionalisering van medewerkers. De Esborg zet vooral in op de herstructurering van de maatschappelijke stage, het organiseren van excursies op het gebied van burgerschap, extra ondersteuningslessen op het gebied van taal en rekenen, het bevorderen van leesvaardigheid, onderzoek naar een rekenmethode passend bij het praktijkonderwijs en de aanschaf van leermiddelen ten behoeve van taal en rekenen.

3. Medewerkers

Voor rsg de Borgen is een dynamisch HRM-beleid in combinatie met een gezonde bedrijfsvoering en waarderend leren voorwaarde voor kwalitatief goed onderwijs. Het HRM-beleid heeft als speerpunten een evenwichtig personeelsbestand, persoonlijk leiderschap en professionalisering met als doel het verhogen van de kwaliteit van het onderwijs en het beheersbaar houden van de kosten. Strategisch HRM verbindt onze onderwijsambities aan de persoonlijke en professionele ontwikkeling van medewerkers. Als werkgever zorgt rsg de Borgen ervoor dat medewerkers de dialoog hierover aangaan en faciliteert medewerkers in hun persoonlijke ontwikkeling.

3.1. Professionalisering

Een leven lang ontwikkelen. Blijven professionaliseren, aansluiten bij talenten, leerstijlen en mogelijkheden van de medewerker. Dit zijn een aantal statements die aangeven wat rsg de Borgen belangrijk vindt ten aanzien van de professionalisering van medewerkers. De schoolleiding daagt medewerkers uit ruimte en verantwoordelijkheid te nemen voor hun eigen professionele ontwikkeling. Medewerkers hebben hier gebruik van gemaakt door o.a. loopbaantrajecten, coachingstrajecten, cursussen, inhoudelijke en inspirerende scholing. Professionalisering vindt niet alleen individueel plaats, maar ook in teams. Het team van de Woldborg heeft het onderwijsconcept WIJS verder ontwikkeld. De leiding van Campus Leek, Ronerborg en Esborg hebben onderwijskundige onderwerpen en ontwikkelingen besproken onder leiding van Wim Bos. Onze schoolleiders ontdekken, samen met de kerndirectie, welk leiderschap past bij de herijkte besturingsfilosofie van rsg de Borgen. In 2023 heeft rsg de Borgen gekozen voor dienend leiderschap, in 2024 neemt Inge Nuijten ons hier verder in mee. In 2023 is vervolgscholing georganiseerd rondom formatief evalueren door ICE.

In het najaar van 2023 is met iedere medewerker een startgesprek gevoerd. Er is gekozen voor het startgesprek aangezien er diverse wisselingen in de schoolleiding zijn geweest. De gesprekken hebben op verschillende manieren plaats gevonden. Op school, buiten wandelend of videobellen via teams. De basis voor de dialoog ligt o.a. in de koers van onze school (schoolplan), werkgever- en werknemerschap, onze visie op (persoonlijk) leiderschap/eigenaarschap. In dit gesprek stond kennismaken centraal. Na het startgesprek vindt een lesbezoek en een jaargesprek professionalisering plaats. Dit alles in het kader van kwalitatief strategische personeelsplanning. In 2024 resulteert dit in een vlootshow per team. Persoonlijke ambitie en welzijn in relatie tot de inzet binnen rsg de Borgen

komen aan de orde. De kaders waarbinnen deze gesprekken plaatsvinden is enerzijds de persoonlijke gap-analyse van de medewerker ten opzichte van datgene wat op de vier kritieke vaardigheden van hem/haar verwacht mag worden en anderzijds de persoonlijke wensen en ambities van de medewerker.

Professionele cultuur

We investeren in een professionele schoolcultuur. Het gedrag van alle betrokkenen leidt naar de doelen van de school en naar een toename van het welbevinden van iedereen. Het leidt tot een duurzame verbetering van de kwaliteit van de onderlinge relaties en daarmee tot een duurzame verandering in de school.

Het uitgangspunt van de onderlinge werkrelatie binnen rsg de Borgen wordt gekenmerkt door wederzijds vertrouwen, respect en een gevoelde inspanningsverplichting. Een goede werkrelatie is niet alleen de verantwoordelijkheid van de leidinggevende, maar ook van de medewerker. Een toename van welbevinden, werkplezier, passie en motivatie is een belangrijk effect van dit gedrag. Hiermee kunnen we elke dag weer het beste uit de leerlingen halen.

We praten met elkaar en spreken elkaar aan. Medewerkers nemen verantwoordelijkheid voor eigen gedrag en ontwikkeling en leggen verantwoording af. Er is ruimte om grenzen aan te geven, kwetsbaarheid te kunnen tonen en elkaar te inspireren en te ondersteunen. De kern zit in het uitgangspunt dat iedereen gelijkwaardig is als mens, maar als professional niet iedereen gelijk is; de zogenoemde 'erkende ongelijkheid'.

Eigenaarschap van medewerkers voor het eigen functioneren en hierin faciliteren als werkgever is een speerpunt voor 2020-2024. Dit betekent concreet dat er in 2023 is geïnvesteerd in:

- Een heldere beschrijving van rollen en taken
- Voorbeeldgedrag van schoolleiding en medewerkers
- Het voeren van (ontwikkel)gesprekken
- Professionele ontwikkeling van medewerkers.

Integriteitsbeleid

De onderwijsinstelling heeft de naleving van haar integriteitsbeleid gehandhaafd door de implementatie van een gedegen klokkenluidersregeling en de bestaande gedragscode. Deze regelingen zijn ontworpen om transparantie en verantwoordelijkheid binnen alle lagen van de organisatie te bevorderen. Medewerkers worden aangemoedigd om eventuele onregelmatigheden of ethische dilemma's veilig en vertrouwelijk te melden. Er is een protocol voor het behandelen van dergelijke meldingen, waarbij de nadruk ligt op bescherming van de melder tegen vergelding. Door deze aanpak garanderen we niet alleen een ethische werkomgeving, maar versterken we ook het vertrouwen van onze stakeholders in de integriteit van onze onderwijspraktijken.

Tussenevaluatie herstructurering 2023

De plaatsing van kerndirecteuren en deelschoolleiders is met ingang van 1 augustus 2022 geëffectueerd. De kerndirecteuren zijn gepositioneerd. De deelschoolleiders hebben inmiddels samen met de kerndirecteuren de dagelijkse leiding van de deelscholen op zich genomen. In februari en maart 2023 heeft een tussenevaluatie plaatsgevonden middels klankbordgesprekken. In juni 2023 werd bekend dat twee deelschoolleiders en de kerndirecteur regio komend schooljaar niet verder gaan. Er zijn twee nieuwe deelschoolleiders en een kerndirecteur benoemd. Dat heeft effect op de samenstelling van het team. We blijven actief inzetten op scholing en ontwikkeling van de deelschoolleiders en kerndirectie in de vorm van intervisie, MD-traject en themabijeenkomsten. Dit financieren we onder andere vanuit de prestatieboxgelden professionalisering schoolleiding (25.000).

Er is behoefte aan meer rolduidelijkheid in de hele organisatie met name tussen deelschoolleiders en kerndirecteur en deelschoolleiders en mensen met (beperkte) coördinerende taken en mentoren. Hierdoor komen deelschoolleiders soms te veel in de operatie terecht. Iets wat incidenteel goed is, maar er moet wel sprake zijn van balans tussen operationeel en tactisch niveau. We blijven hierover met elkaar in gesprek en er zijn inmiddels ook functioneringsgesprekken gevoerd met de deelschoolleiders.

Er is veel gebeurd. De Borgen moet van verder komen dan gedacht. Gelijktijdig is waar de Borgen nu staat, voor dit moment het maximaal haalbare. Ondanks dat er gezien wordt dat groei en verbetering mogelijk zijn, zijn we tevreden met het bereikte punt in de herstructurering. In maart 2024 vindt de eindevaluatie plaats.

Strategisch personeelsbeleid (SHRM)

Een groot deel van de werkzaamheden wordt binnen rsg de Borgen opgepakt door expertgroepen. Deelnemers van de expertgroepen vertegenwoordigen een vestiging of functiegroep. Zij werken binnen de kaders een Borgenbrede visie uit, waarna de directie van rsg de Borgen zich committeert aan het beleid. Daarna wordt het voor advies of instemming aangeboden aan de medezeggenschapsraad.

De manier waarop het beleid wordt geïmplementeerd is afhankelijk van het onderwerp. Om draagvlak te creëren aan de voorkant of de inhoud van de notitie te laten indalen vindt een dialoog plaats tussen de afdelingsdirectie en medewerkers. Zo ontwikkelen we een gezamenlijke taal. In principe wordt iedere beleidsnotitie geëvalueerd. De inhoud van deze werkgroepen staat beschreven in het hoofdstuk onderwijs. Een voorbeeld hiervan is de expertgroep Meer Op Maat Onderwijs.

Strategisch HRM verbindt onderwijsambities aan de persoonlijke en professionele ontwikkeling van medewerkers. Als werkgever zorgen we ervoor dat medewerkers het gesprek hierover aangaan. Het voeren van de dialoog doen we op allerlei manieren. Om persoonlijke professionele aandacht aan medewerkers te kunnen besteden heeft er in 2022 een herstructurering van de directiestructuur plaatsgevonden. Het managementteam van zeven afdelingsdirecteuren is teruggebracht naar twee kerndirecteuren en negen deelschoolleiders. De afdelingsdirecteuren kregen de mogelijkheid te solliciteren naar de nieuwe functie van kerndirecteur of zijn geplaatst in de pilotfunctie deelschoolleider. In 2023 hebben we afscheid genomen van onze kerndirecteur Regio en twee deelschoolleiders van de Campus. Daardoor ontstonden er nieuwe vacatures die allen zijn ingevuld in 2023. De arbeidsmarkt voor (ervaren) schoolleiders is krap en de concurrentie groot. We blijken een aantrekkelijke werkgever te zijn, waardoor we na intensieve sollicitatieronden drie nieuwe schoolleiders met ervaring hebben kunnen benoemen.

De onderwijskwaliteit komt de komende jaren onder druk te staan door vergrijzing en arbeidsmarkt krapte. Doelgericht werven en ontwikkelen van docenten, actief verzuimbeleid en stimuleren van mobiliteit worden steeds belangrijker.

In 2023 geeft rsg de Borgen invulling aan toekomstbestendig personeelsbeleid. Duurzaamheid, professionele ontwikkeling en inzetbaarheid staan centraal. Door gesprekken met medewerkers te voeren over hun ambitie, inzetbaarheid en persoonlijke wensen zijn we in staat geweest om maatwerkoplossingen te bieden. Duurzame inzetbaarheid van medewerkers, in relatie tot het (meerjaren)beleid van rsg de Borgen, is het uitgangspunt bij maatwerk. Voorbeelden van maatwerkoplossingen zijn bijvoorbeeld het opnemen van gespaarde LPB uren om uitval van een medewerker te voorkomen, mobiliteit binnen rsg de Borgen, arbeidsmarkttoelagen of regelingen om boventalligheid in bepaalde functies/vakken in het kader van toekomstige krimp op te vangen.

Regionale aanpak lerarentekort onderwijsregio Groningen

Het doel van de subsidieregeling *Onderwijsregio's* is om regionale partijen te ondersteunen bij de aanpak van personeelstekorten in het onderwijs. Onderwijsregio's richten zich op de samenwerking tussen schoolbesturen, lerarenopleidingen en de beroepsgroep om te zorgen voor voldoende en (blijvend) goed opgeleid onderwijspersoneel. Ze zetten zich in op het werven, matchen, opleiden, begeleiden en professionaliseren van onderwijspersoneel. Deze regeling is de volgende stap om te komen tot een landelijk dekkend netwerk van onderwijsregio's.

Concreet betekent dit voor rsg de Borgen dat we moeten onderzoeken hoe de ontwikkelingen van SchoolpleinNoord zich verhouden tot onze participatie in Noorderlink en de School of Education. In 2024 zal meer duidelijk worden over waar we onze vacatures plaatsen, onze HR kennis delen en in welke netwerken we actief participeren.

Werkdrukgeden

rsg de Borgen zet collectieve werkdrukgeden in voor ontwikkeling, waardoor voor een langere periode (structureel) verlichting wordt ervaren in de werkdruk → toekomstbestendig onderwijs.

Per medewerker en per vestiging wordt werkdruk mogelijk anders ervaren. Door andere behoeften krijgt de vestiging de mogelijkheid om het subsidiebedrag in te zetten op gebieden die voor hen helpend zijn. Daarom stellen de vestigingen zelf een plan op, waarin wordt beschreven waaraan de subsidie wordt besteed. Bij de planvorming wordt het onderwijspersoneel (actief) betrokken.

Er zijn drie thema's geformuleerd waarbinnen elke vestiging zelf kan bepalen waarvoor het beschikbare subsidiegeld wordt ingezet. Daarnaast kan nog een eigen invulling worden gegeven aan toekomstbestendigheid:

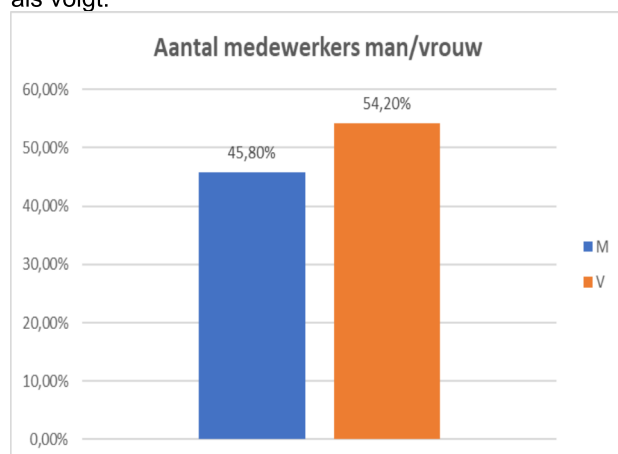
- Basis op orde (waaronder invaluren, passend onderwijs etc.)
- Onderwijsinnovatie
- Werkplezier

Via de prestatieboxmiddelen is in november 2022 € 704.000,- (aantal leerlingen op 1-10-2021 x tarief per leerling) beschikbaar gekomen voor werkdrukvermindering. De helft bestaat uit collectieve middelen en de andere helft is beschikbaar voor individuele inzet (40 uur per fte). De verdeling van de middelen is op basis van het aantal fte's per school / afdeling in de begroting 2023. Dit voorstel voor verdeling van de middelen is voorgelegd aan de MR en goedgekeurd.

In 2023 zijn -in overleg met MR en deelschoolraden- plannen gemaakt voor de collectieve inzet van de middelen. Deze plannen worden voorgelegd aan de kerndirectie waarna de gelden vrij komen. Daarnaast worden de individuele middelen ingezet in het schooljaar '23-'24. Dit is afhankelijk van de individuele keuzes van de medewerkers. De mogelijkheid om te sparen is afgeschaft. Er heeft nog geen evaluatie plaatsgevonden op de uitvoering van de plannen, aangezien de plannen nog niet in uitvoering zijn.

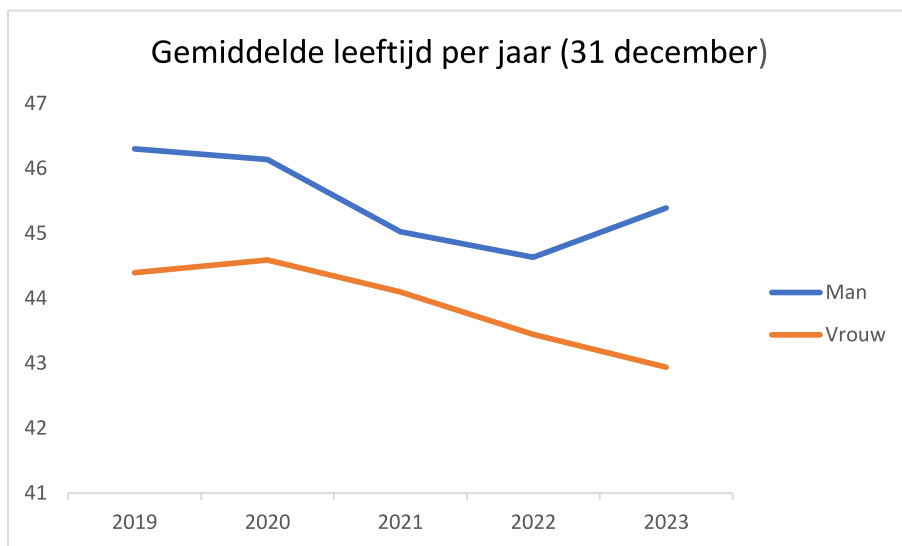
3.2 Bezetting

Bij rsg de Borgen zijn in 2023 262 medewerkers in dienst. De verdeling tussen mannen en vrouwen is als volgt:



De bruto werktijdfactor eind 2023 is 212 fte. Binnen rsg de Borgen werkt een aanzienlijk gedeelte van de medewerkers parttime. Uitgangspunt hierbij is een minimum aanstelling van 0,6 fte. 87% van de aanstellingen is 0,6 fte of hoger.

In de grafiek hieronder is de leeftijdsopbouw medewerkers van rsg de Borgen zichtbaar. Een aantal jaar geleden heeft rsg de Borgen ingezet op het vergroten van de leeftijdscategorie 36 tot 45 jaar, het resultaat is dat de leeftijd van 24 tot 45 jaar nu goed vertegenwoordigd is. De categorie 56 tot 65 jaar is groot. De mobiliteit binnen deze leeftijdscategorie blijkt gering. Door maatwerk te bieden in duurzame inzetbaarheid houden we medewerkers uit alle leeftijdscategorieën en in alle functie-categorieën optimaal fit en vitaal. In 2023 is de gemiddelde leeftijd 44 jaar, een lichte daling ten opzichte van 2022.



De verdeling over de verschillende functiecategorieën op basis van de bruto werktijdfactor is als volgt:

Directie: 1,0 %

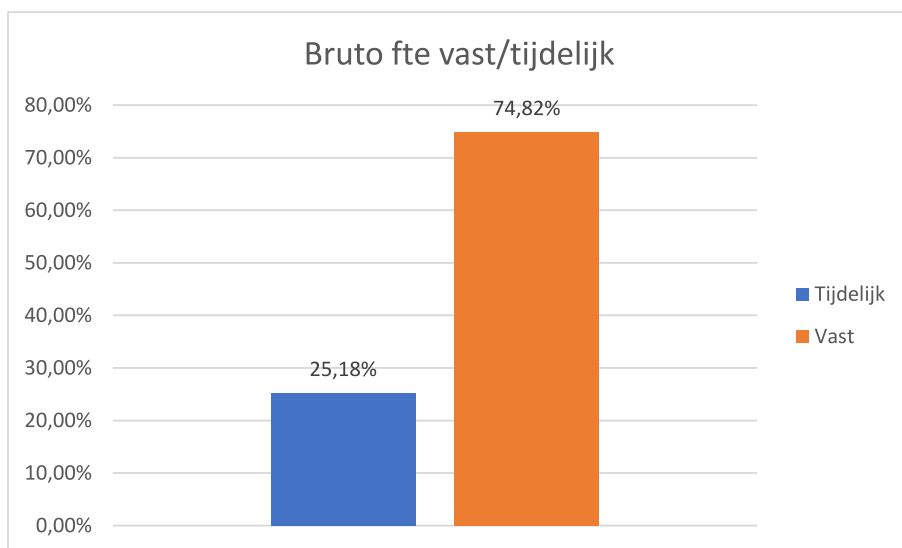
OOP: 16,7%

OP: 82,4%

De functiecategorie directie is gedaald naar 1,0% ten gevolge van de herstructurering. Deelschoolleiders zijn benoemd in schaal LD en vallen onder het onderwijsgevend personeel en niet meer onder de directie.

Flexibele Schil

Binnen rsg de Borgen wordt een norm tussen de 10-15% flexibele schil gehanteerd om flexibel te zijn. Voor mensen die een opleiding volgen om bevoegd docent te worden, geldt dat zij vaak een vaste aanstelling krijgen op het moment dat de bevoegdheid wordt behaald. Eind 2023 had rsg de Borgen 75% medewerkers in vaste dienst en 25% in tijdelijke dienst. Deze flexibiliteit is van belang om de (demografische) krimp en de terugloop van additionele middelen op te vangen. De balans tussen het in stand houden van de flexibele schil en het vast in dienst nemen van medewerkers is een vast aandachtspunt van rsg de Borgen. In de formatiebesprekingen van 2024 wordt gestuurd op enerzijds het binden van goede werknemers en anderzijds het behouden van voldoende flexibiliteit.



Uitkering na ontslag

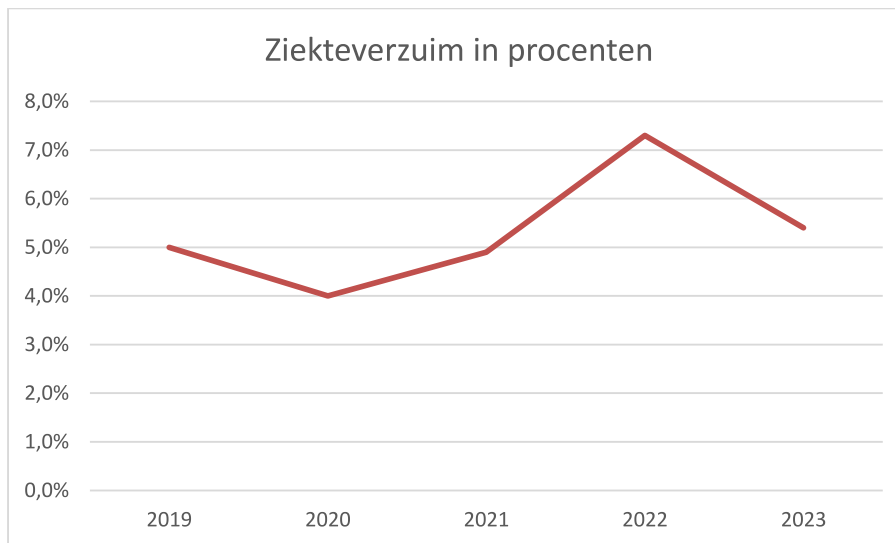
Bij rsg de Borgen wordt al bij aanstelling een proactief beleid gevoerd ter voorkoming van wachtgeldverplichtingen. Dat lukt niet altijd. Medewerkers waarbij wachtgeldverplichtingen ontstaan zijn in beeld en worden actief benaderd als er mogelijkheden zijn voor herintreding in het arbeidsproces.

rsg de Borgen zet medewerkers op tijdelijke basis om meerdere redenen in. Het eigen risicodragerschap en de bovenwettelijke WW-lasten worden soms gezien als struikelblok bij de aanname van personeel in eigen dienst. Een reden om gebruik te maken van uitzend- of payrollcontracten. Daarnaast worden flexibele contracten ingezet vanwege de verwachte toekomstige afname van financiële middelen. De keuze om een medewerker in vaste dienst te benoemen gaat door middel van een voordracht in de directie.

3.3 Ziekteverzuim

rsg de Borgen heeft als doelstelling het ziekteverzuim niet hoger dan 5% te laten zijn. Deze doelstelling is in 2023 niet behaald. Het gemiddelde verzuimpercentage bedroeg 5,4% ten opzichte van 7,3% in 2022.

Ten opzichte van 2022 is er sprake van een forse daling van het ziekteverzuimpercentage. Directeuren van rsg de Borgen zetten in samenspraak met P&O, de casemanager en bedrijfsarts in op adequate interventies om het ziekteverzuim terug te dringen en/of te voorkomen. De keuze om te investeren in de inzet van een casemanager van de arbodienst Verzuimweg heeft hierbij geholpen. Ontwikkelingen in de school hebben ertoe geleid dat een aantal medewerkers de organisatie heeft verlaten. Dit heeft zijn weerslag op de huidige medewerkers. Sommigen zien kansen, anderen hebben tijd nodig om zaken anders te organiseren. rsg de Borgen heeft extra geld geïnvesteerd voor de inzet van bedrijfsmaatschappelijk werk om het ziekteverzuim verder terug te dringen.



Arbodienstverlening

De visie op verzuim en duurzame inzetbaarheid vanuit het eigen-regiemodel en de daarbij behorende rol van de leidinggevenden is een belangrijk punt bij de keuze van de arbodienstverlener. Hierdoor komt meer regie op het verzuimproces in de lijn en bij de medewerker te liggen (demedicalisering) en wordt de bedrijfsarts als adviseur ingezet van zowel de leidinggevende, de medewerker, als P&O. De bedrijfsarts kan tevens ingezet worden op het coachen en begeleiden van leidinggevenden naar het eigen-regiemodel in samenwerking met de adviseur P&O.

Waar het gaat om de visie op verzuim zet rsg de Borgen in op een cultuur waarin verzuim bespreekbaar is tussen medewerker en leidinggevende én tussen medewerkers onderling. Vanuit gedeelde verantwoordelijkheid bespreken we met elkaar welke keuzes we maken als er sprake is van ziekte, maar vooral ook als er sprake is van andere redenen om te willen/moeten verzuimen.

In de verzuimbegeleiding en re-integratie ligt de nadruk op de mogelijkheden van de medewerker en niet op de onmogelijkheden.

rsg de Borgen heeft bij Verzuimweg, onze Arbodienst, naast de inzet van de bedrijfsarts gekozen voor de inzet van een casemanager en een bedrijfscoach. Deze investering resulteert in samenwerking met de schoolleiding en P&O in meer preventieve interventies, minder langdurig verzuim en maatwerk-oplossingen. Daarnaast maakt de inzet van de casemanager de samenwerking met Verzuimweg en de contacten met het UWV soepeler. Op verzoek van de vestiging wordt een Sociaal medisch overleg ingepland.

Duurzame inzetbaarheid

Er zijn maatwerkafspraken gemaakt over vervroegde uittreding, inzetbaarheid vanwege arbeidsongeschiktheid en extra facilitering. Een voorbeeld is de extra inzet van een klasse assistent, het in kaart brengen van energiegevers en -lekken en daarop interventie door herziening taken.

3.4 Medewerkerstevredenheidsonderzoek

Er is besloten een medewerkerstevredenheidsonderzoek uit te zetten in samenwerking met Effectory. Dit is het eerste onderzoek dat rsg de Borgen los van Onderwijsgroep Noord uitvoert. Het is een nulmeting inclusief benchmark met het VO. Het MTO is 2023 voorbereid met Effectory en wordt in het voorjaar 2024 uitgezet onder medewerkers.

3.5 School of Education

rsg de Borgen heeft het ministerieel keurmerk voor 'School of Education' en is daarmee al jaren een erkende opleidingsschool; een samenwerkingsverband van scholen voor vo en lerarenopleidingen in het hbo en wo. Gekoppeld aan een lesgevende taak en het opzetten en uitvoeren van onderzoek, wordt aan studenten van de Noordelijke Hogeschool Leeuwarden en de Rijksuniversiteit Groningen professionele coaching en intervisie in de school geboden. In toenemende mate worden ook opleidingsonderdelen van de lerarenopleidingen in onze scholen aangeboden.

Het drie jaar durende project van een 'inductietraject', waarin alle beginnende docenten gedurende hun eerste drie jaren een begeleidingstraject werd geboden, is afgerond. Op basis van de evaluatie daarvan is besloten dat het inductietraject een structurele plek inneemt in de professionaliseringslijn voor docenten in onze scholen.

In 2023 heeft rsg de Borgen ingezet op de positionering van de School of Education in de onderwijsregio. De uitkomst is dat de School of Education voorlopig blijft bestaan in haar huidige vorm. Studenten komen graag bij ons om het vak van docent in de praktijk te leren, ze ervaren onze begeleidingsstructuur als positief punt en waarderen ons als (toekomstig) werkgever. Door te investeren in deze toekomstige leraren draagt rsg de Borgen actief bij aan het oplossen van het lerarentekort voor zowel onze eigen organisatie als voor de regio.

4. Bedrijfsvoering

4.1 Huisvesting

Campus Leek

Nadat de renovatie van de Nijeborg en Lindenburg eind 2022 is geannuleerd, wordt er bestuurlijk en ambtelijk door de gemeente gezocht naar mogelijkheden om vervangende nieuwbouw binnen vijf jaar haalbaar te maken. In de tussentijd is rsg de Borgen gedwongen om een aantal fikse en noodzakelijke onderhoudsinvesteringen te doen om de schoolgebouwen bruikbaar te houden. Door een paar aanpassingen in de Lindenburg en de Nijeborg is het mogelijk gemaakt om al het onderwijs onder te brengen in deze beide gebouwen. Daardoor kon in augustus 2023 de Oldeborg weer overgedragen worden aan de gemeente en is er vanaf de zomer van 2023 bespaard op de exploitatiekosten.

Gymzaal Nijlandspark

Ontwerp, bouwvoorbereiding en vergunningsaanvraag van de nieuwe "Beweegbox" bij de Ronerborg en de Esborg in Roden is in 2023 uitgevoerd. Begin 2024 is de omgevingsvergunning verleend en de bouw gestart. De planning is dat deze Beweegbox in 2024 de gymzaal aan het Nijlandspark vervangt.

Tijdelijke huisvesting Ronerborg

De vergoeding en de vergunning voor de tijdelijke huisvesting van vier lokalen bij de Ronerborg is verlengd tot en met 2027. In 2023 is de ontwikkeling van de havo bovenbouw op de Ronerborg positief. In 2024 wordt een aanvraag ingediend bij de gemeente Noordenveld voor een permanente uitbreiding met vier à vijf lokalen.

Woldborg Grootegast

De aanmeldingen van leerlingen zijn in 2023 weer gestegen. Samen met ISK-leerlingen blijft de Woldborg functioneel.

Onderhoud

De gebouwen die de komende jaren vervangen worden of afgestoten, worden onderhouden op niveau 4: instandhouding. Grote investeringen in vervanging van bouwdelen of installaties zullen daar vermeden worden. Uiteraard blijft veiligheid daarbij altijd voorop staan. Door het annuleren van de renovatie in Leek loopt het achterstallig onderhoud op. Een aantal vervangingen van verouderde installaties worden binnenkort onvermijdelijk. Ook zullen storingen en de bijbehorende herstelkosten toenemen.

De Ronerborg en Esborg worden onderhouden op niveau 3: behoud van economische waarde. Voor deze gebouwen wordt ook rekening gehouden met verduurzaming.

De genormeerde onderhoudsniveaus volgens NEN 2767 kunnen variëren van niveau 1 (nieuwstaat) tot niveau 6 (slooprijp).

4.2 Informatisering en Automatisering (I&A)

Dienstverlening afdeling I&A

Het afgelopen jaar is vooral besteed aan de voorbereidingen van de technische ontvlechting en het vinden van een juiste I&A-partner voor rsg de Borgen.

De technische ontvlechting is het gevolg van het feit dat Onderwijsgroep Noord per 1 Januari 2024 ophoudt te bestaan. Aangezien er in de afgelopen jaren op IT-gebied veel integratie heeft plaatsgevonden bij de deelnemende stichtingen, is zelfstandig verder gaan op IT-gebied voor de stichtingen een complexe operatie. Hiervoor is een programma opgesteld waarbij het grootste project bestaat uit het opzetten van een nieuwe Microsoftomgeving. De uitvoering hiervan is daarom mede belegd bij een externe partij. Vanuit de Europese aanbesteding is voor dit project Brunel als partner gekozen. Het afgelopen jaar heeft Brunel gewerkt aan de voorbereidingen en is eind 2023 de eerste stichting ontkoppeld. Voor rsg de Borgen staat deze ontkoppeling februari 2024 gepland.

Omdat rsg de Borgen ook zelf verantwoordelijk wordt voor het beheer van de IT-omgeving, is er in 2023 gezocht naar geschikte partners waarmee dit kan worden uitgevoerd aangezien zelf doen door de complexiteit en de kwetsbaarheid op continuïteit groot is. rsg de Borgen heeft zelf onvoldoende kennis en capaciteit om dit beheer optimaal uit te voeren.

Zowel voor het beheer van de Microsoftomgeving, het beheer van de infrastructuur, verbindingen, een stuk strategisch advies en ondersteuning bij projecten, zijn eind 2023 partners gevonden waarbij de contractering in 2024 gaat plaatsvinden. De dienstverlening vanuit Terra zoals die was afgesproken wordt afgebouwd.

Uitdaging in 2023 was wel, net als in 2022, de eerstelijns werkplekondersteuning op de vestigingen. Gezien het aantal leerlingen, medewerkers en vestigingen is er wel een minimale hoeveelheid eerstelijns ondersteuning nodig. Door omstandigheden is deze ondersteuning niet op dat niveau gekomen waardoor er achterstanden zijn ontstaan en mensen niet geholpen konden worden. Voor 2024 is het advies dit wel op niveau te brengen.

Door de afbouw van de dienstverlening krijgt ook de ondersteuning op het gebied van Somtoday en Itslearning binnen rsg de Borgen zelf een plek. Er is geïnventariseerd wat hiervoor nodig is en eind 2023 is hiervoor een vacature geplaatst. De invulling hiervan zal in 2024 plaatsvinden.

4.3 Arbo en veiligheid

Begin 2023 is het Arbo- en veiligheidsbeleid van rsg de Borgen geactualiseerd. Reden was met name de recente organisatieverandering, waarbij rsg de Borgen meer autonomie krijgt. Daarnaast was de gewijzigde Arboret- en regelgeving reden voor actualisering.

In het Arbo- en veiligheidsbeleid ligt het accent op groeiende bewustwording van alle betrokkenen voor Arbo en veiligheid. Dit is van belang voor goede werk- en leeromstandigheden en een aangenaam werk- en leerklimaat. Het proces van bewustwording moet overgaan in bewustzijn en wordt in het Arbo- en veiligheidsbeleid gestructureerd en georganiseerd. De ambitie om een veilige en gezonde (school)organisatie te zijn, kan onder die omstandigheden worden gerealiseerd en geborgd. Het veiligheidsbewustzijn moet op een drietal terreinen worden gerealiseerd, namelijk in de fysieke, sociale en digitale omgeving.

Voorvloeiend hieruit wordt er doorlopend aandacht besteed aan de actiepunten uit de risico-inventarisatie en evaluatie (RI&E).

4.4 Inkoop en contractbeheer

In 2023 heeft rsg de Borgen de aanbesteding voor leermiddelen gestart. Deze vond plaats onder leiding van Sivo. De aanbesteding is begin 2024 succesvol afgerond.

Vanwege de ontvlechting met OGN / Terra, zal rsg de Borgen de inkoop en het contractbeheer zelf ter hand moeten nemen en een duidelijke plaats moeten geven in de schoolorganisatie. In januari 2024 start bij rsg de Borgen een HBO-student met een afstudeeropdracht voor zijn opleiding facility management. Hij zal een onderzoek verrichten naar de huidige wijze van inkoop en contractbeheer en aanbevelingen doen hoe dit bij rsg de Borgen meer geprofessionaliseerd kan worden.

4.5 Informatiebeveiliging en Privacybeleid (IBP)

Bestendigen van het IBP-beleid in de organisatie

Een goed IBP-beleid zorgt ervoor dat leerlingen, docenten en alle andere medewerkers op school en verder binnen de organisatie veilig en ongestoord en ongehinderd van alle (digitale) systemen en applicaties gebruik kunnen maken; dat leerlingen onderwijs kunnen volgen en medewerkers hun werk kunnen doen. Daar is in 2023 een extra uitdaging bij gekomen door de verzelfstandiging van rsg de Borgen met ingang van 1 januari 2024.

Door de steeds verder toegenomen digitalisering en uitbreiding van digitale tools groeit ook de afhankelijkheid van ICT-middelen in het onderwijs en de bedrijfsvoering. Daarmee neemt ook de complexiteit meer en meer toe en is de noodzaak van het goed beveiligen van deze middelen navenant toegenomen. Immers brengt de complexiteit ook weer extra risico's met zich mee. Daarnaast zien we een toename in externe dreigingen binnen de onderwijssector en groeit ook de noodzaak ons daartegen te beveiligen. De bewustwording hiervan dringt steeds meer door in de organisatie. Dat heeft tot effect dat het IBP-kernteam vaker en vroeger wordt betrokken bij vernieuwingstrajecten, met als meest recente ontwikkeling het beschikbaar komen van AI-tools en de impact hiervan op het onderwijs en bedrijfsvoering. Dit levert een navenante toename van de druk op de privacy van leerlingen, studenten en medewerkers. Mede hierdoor neemt het beveiligen van de ICT- middelen een steeds grotere plaats in binnen de budgetten.

Op het gebied van medewerkers en organisatie is het IBP-kernteam vooral bezig geweest met dagelijkse werkzaamheden, zoals het beantwoorden van vragen van gebruikers, controleren van verwerkersovereenkomsten, incidenten onderzoeken en het adviseren over beleid. Daarnaast heeft het IBP-kernteam zich extra gefocust op IBP-bewustwording met een daarvoor opgezette bewustwordings-campagne.

Op weg naar een eigen IBP-beleid

Het IBP-kernteam heeft als taak om bewustwording voor IBP te blijven creëren en het beleid onder de aandacht te brengen. Met de verzelfstandiging van de organisatie in het vizier zal zij ook de nodige stappen zetten om te komen tot een eigen IBP-beleid, daarbij inhakend op de huidige en hierboven gemelde trends en ontwikkelingen.

Beveiligingsincidenten

Beveiligingsincidenten kunnen ontstaan vanuit de techniek, organisatie of medewerkers. In dit verslag zijn de beveiligingsincidenten en aanbevelingen daarom ook in deze drie categorieën verdeeld. In totaal zijn er 33 beveiligingsincidenten gemeld. Van de 33 incidenten is er geen enkele als datalek geclassificeerd of beoordeeld als meldingsverplichting richting de autoriteit persoonsgegevens. De vastlegging alsook de afhandeling daarvan wordt nauwgezet gedocumenteerd voor het verkrijgen van inzichten in de oorzaken en verbetering van de algehele beveiliging.

Techniek

Het aantal aanvallen op de informatie- en ICT-voorzieningen neemt jaarlijks toe. Deze aanvallen komen ook steeds vaker in het nieuws door de grote impact die een succesvolle aanval heeft op het onderwijs en de bedrijfsvoering. Door de maatregelen die zijn genomen hebben deze aanvallen beperkte tot geen gevolgen gehad op de beschikbaarheid, vertrouwelijkheid of integriteit van onze diensten.

Hiernaast zijn er door leveranciers beveiligingsproblemen gemeld in hun systemen. Deze zijn adequaat opgepakt en onderzocht waaruit is gebleken dat deze beveiligingsproblemen niet zijn misbruikt en ook niet hebben geleid tot een datalek.

Medewerkers

Het is merkbaar dat medewerkers alerter zijn op phishing- en malafide berichten. Er komen meer meldingen binnen over phishing- en malafide berichten dan vorige jaren. Door een duidelijke toename van privacy-gerichte vragen aan de functionaris gegevensbescherming is af te leiden dat de medewerkers zich steeds meer bewust zijn van de privacyaspecten in hun dagelijks werk en het belang daarvan.

Organisatie

Een aantal van incidenten raakten de organisatie op beleid en achterliggende processen. Het afgelopen jaar is er op punten actief geadviseerd, zoals bijvoorbeeld het duidelijker beleggen van eigenaarschap van processen en systemen, het beveiligen van computers die thuis worden gebruikt en advisering op het ontwikkelen van beleid op hybride onderwijs, het digitaal toetsen op afstand en het thuiswerken.

Het bestuur heeft de adviezen van de MBO- en VO-raad omtrent de weerbaarheid van de organisatie tegen informatiebeveiliging en privacy dreigingen te verhogen, overgenomen. Om hier invulling aan te geven zijn verschillende trajecten gestart.

4.6 Allocatie van middelen naar schoolniveau

De financiële inrichting is onderverdeeld in een bovenschools deel en vijf vestigingen. De algemene directie en de afdelingsdirectie hebben besloten welke middelen gezamenlijk / solidair worden besteed en welke middelen op de scholen worden aangewend. Als uitgangspunt wordt gehanteerd dat middelen naar de scholen worden gealloceerd, tenzij het een onderwerp betreft wat alle scholen aangaat of het vanuit solidair oogpunt aanbeveling verdient om de kosten gezamenlijk te dragen. Van dit laatste is het budget voor ziektevervanging een goed voorbeeld.

Het bovenschoolse deel bestaat uit:

- Algemene directie;
- Ondersteuning algemene directie;
- Afdracht voor College van Bestuur;
- Afdracht voor Ondersteunende diensten. Dit bestaat uit de stafdiensten Personeel & Organisatie, Onderwijskundig advies, Communicatie, Advies huisvesting, Facilitair, Inkoop, Beheer leerlingen-administratie, ICT, Planning & Control, Personeels- en salarisadministratie en de Financiële administratie;
- Licenties voor het leerlingvolgsysteem, roostersoftware en besturingssoftware;
- Ziektevervanging;
- Medezeggenschap;
- Innovatie.

De middelen die op schoolniveau worden ingezet zijn:

- Personele kosten van directie, onderwijzend personeel en onderwijsondersteunend personeel dat werkzaam is op de scholen;
- De materiële budgetten (voornamelijk leermiddelen) op de scholen en de kosten voor scholing;
- De huisvestingskosten van de schoolgebouwen.

De kosten voor het bestuurlijk apparaat bedroegen in 2023 € 1.177.239,- dat is 4,21% van de totale baten (2022: € 1.212.545 dat is 5,04% van de baten).

5 Governance

5.1 Werkwijze bestuur en Raad van Toezicht

Organisatie en samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestond op 31 december 2023 uit zeven leden. Naast een voorzitter en een vicevoorzitter bestaat de Raad uit vijf leden. In het kader van het toezicht fungeert de Raad van Toezicht voor het bestuur afwisselend als verantwoordingsorgaan, als goedkeuringsorgaan voor bepaalde bestuursbesluiten, als adviseur en klankbord, als werkgever en als maatschappelijk venster. Binnen de Raad van Toezicht fungeren een auditcommissie, een commissie onderwijs, kwaliteit & veiligheid en een remuneratiecommissie. Hoewel in commissies zaken worden voorbereid en uitgediept, blijft de Raad van Toezicht als geheel verantwoordelijk en vindt vanuit de commissies een rapportage plaats in de Raad van Toezicht. Besluitvorming vindt plaats in de voltallige raad (met inachtneming van de bepalingen ten aanzien van quorum). Met het oog op de verzelfstandiging van rsg de Borgen per 1 januari 2024 is binnen de Raad van Toezicht tevens een Remuneratiecommissie rsg de Borgen in oprichting gevormd die met de voorbereiding van de eerder genoemde verzelfstandiging is belast. Dit heeft geresulteerd in het feit dat ingaande 1-1-2024 rsg de Borgen een voltallige Raad van Toezicht heeft.

Auditcommissie

De taak van de auditcommissie is het beoordelen van de begroting en de jaarrekening, inclusief het monitoren van de uitvoering van het financieel beleid. De auditcommissie brengt hierover advies uit aan de Raad van Toezicht, waarna deze de begroting en jaarrekening uiteindelijk goedkeurt.

Commissie onderwijs, kwaliteit en veiligheid

De commissie onderwijs, kwaliteit en veiligheid beoordeelt de onderwijskwaliteit en de wijze waarop hierop wordt toegezien. Ook ziet zij toe op de manier waarop wordt gewerkt aan verbeteringen van onderwijskwaliteit inclusief professionaliseringstrajecten en de wijze waarop de zorg voor kwaliteit wordt geborgd. Daarnaast ziet de commissie toe op het kwaliteitszorgsysteem, de kwaliteitscultuur, dialoog met stakeholders en het resultaat van het externe toezicht door de inspectie. Hierover brengt de commissie advies uit aan de Raad van Toezicht.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie voert de functioneringsgesprekken met de leden van het College van Bestuur en vervult operationeel de werkgeversrol ten behoeve van het bestuur. In deze gesprekken komen ook de ontwikkelambitie en honorering aan bod. De remuneratiecommissie heeft de inhoud van het gesprek voorbereid in een besloten Raad van Toezicht-vergadering en heeft ook op deze manier een terugkoppeling van het HRM-gesprek gegeven.

Vergaderingen

De Raad van Toezicht overlegt minimaal zeven maal per jaar met het College van Bestuur. Deze vergaderingen worden voorbereid door de voorzitter van de Raad van Toezicht, het College van Bestuur en de bestuurssecretaris. Voor de vergaderingen worden regelmatig de concerncontroller en/of directeurs uitgenodigd om deel te nemen aan de gehele of gedeeltelijke vergadering. Wanneer dat nodig wordt geacht worden extra bijeenkomsten georganiseerd.

In 2023 zijn de er geen bezoeken gebracht aan de locaties van rsg de Borgen. Dit zal in 2024 weer worden opgepakt.

Governance

Governance is niet beperkt tot alleen Raad van Toezicht en College van Bestuur, maar behelst alle besluitvorming binnen de organisatie. Omdat in 2023 de inrichting en vormgeving van de organisatie in de toekomst een belangrijk onderwerp was, is governance een belangrijk thema geweest. Binnen de gehele organisatie wordt besproken hoe besluitvorming nu wordt vormgegeven, hoe we dat in de toekomst zien en welke stappen we moeten zetten om dat te bereiken. Belangrijk is dat we niet alleen praktische en concrete afspraken maken, maar dat eenieder dit ook in nieuw gedrag zichtbaar maakt.

Samenwerking

De regio waarin wij opereren vormt een uitdagende context. Bevolkingskrimp die op sommige plekken niet alleen wordt veroorzaakt door demografische krimp, maar ook door migratie, maakt samenwerking in de regio noodzakelijk. Willen wij in de regio een breed en toegankelijk onderwijsaanbod behouden, dan kan dat niet meer alleen. Om die reden werken wij in alle regio's samen met andere onderwijsinstellingen en andere maatschappelijke partners.

Zelfevaluatie College van Bestuur

Het College van Bestuur evalueert zijn functioneren niet op één bepaald moment, maar doet dit gedurende het hele jaar. Er wordt regelmatig feedback gevraagd aan collega's, maar ook onderling staat het eigen functioneren minimaal eenmaal per maand op de agenda van het werkoverleg.

5.2 Medezeggenschap

rsg de Borgen kent een medezeggenschapsraad die bestaat uit een personeels-, leerling- en oudergeleding. De algemeen directeur is gesprekspartner van de medezeggenschapsraad. Het College van Bestuur sluit afhankelijk van het onderwerp aan. De medezeggenschapsraad en algemeen directeur hebben elke zes weken overleg en indien nodig wordt een extra overleg ingepland. Daarnaast vindt er periodiek overleg plaats met de personele vertegenwoordiging van de medezeggenschapsraad. De medezeggenschapsraad stelt haar eigen jaarverslag op. Iedere vestiging heeft een eigen deelraad en de afdelingsdirecteur is hun gesprekspartner. Eind 2023 is er een centrale medezeggenschap opgesteld en zijn de deelraden opgeheven.

6. Financiën

6.1 Toelichting op de jaarrekening

Resultaat

rsg de Borgen heeft het jaar 2023 afgesloten met een positief resultaat van € 1.216.222,- (2022: € 590.488 negatief). In de begroting 2023 was een verlies gebudgetteerd van € -845.380.

Staat van baten en lasten over 2023

	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen	26.356.155	24.338.701	23.938.124
3.2 Overige overheidsbijdragen	-751	10.000	5.684
3.5 Overige baten	1.009.493	1.515.895	691.854
Totaal baten	27.364.897	25.864.596	24.635.661
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	19.134.706	19.366.501	18.939.913
4.2 Afschrijvingen	568.315	636.379	627.520
4.3 Huisvestingslasten	2.082.181	2.449.264	1.713.926
4.4 Overige lasten	4.429.976	4.257.832	3.912.886
Totaal lasten	26.215.179	26.709.976	25.194.246
Saldo baten en lasten	1.149.718	-845.380	-558.585
5. Financiële baten en lasten	66.504	0	-31.904
Netto resultaat	1.216.222	-845.380	-590.488

Het netto resultaat over 2023 is als volgt bestemd en verwerkt in het eigen vermogen:

Bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is volgens onderstaande specificatie verdeeld.

	2023 €	2022 €
Toevoeging aan de Algemene reserve	726.881	-814.295
<u>Mutaties bestemmingsreserves:</u>		
Toevoeging aan Toekomstbestendig de Borgen	100.000	233.996
Onttrekking aan Werkdrukgeden (Slob-gelden 2019)	-315.325	-56.231
Onttrekking aan middelen voor maatwerkafspraken	-30.593	0
Onttrekking Werkdrukgeden (uit CAO VO 2022)	-123.046	557.116
Vorming strategisch innovatiebudget	400.000	0
Frictiebeheersing	250.000	0
Toevoeging aan Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	208.304	-511.074
Totaal resultaat	1.216.222	-590.488

Analyse exploitatie 2023 t.o.v. 2022

Verschillen analyse realisatie 2023 t.o.v. realisatie 2022		Bedrag x € 1.000	effect + = pos - = neg
3.1	Rijksbijdragen	2.418	+
	<u>Rijksbijdragen OCW</u>		
	Hogere rijksbekostiging door prijscompensatie en stijging aantal leerlingen.	1.625	+
	<u>Overige subsidies OCW</u>		
	Hogere uitnutting subsidie Sterk techniek onderwijs, hogere ontvangst NPO	1.091	+
	Lagere vrijval prestatiebox gelden	-492	-
	<u>Rijksbijdrage SWV</u>		
	Hogere bijdrage vanuit SWV gelden i.v.m. maatwerkafspraken 2023	194	+
3.2	Overige overheidsbijdr. en-subsidies	-6	+
	Correctie op gemeentelijke bijdrage voorgaand jaar	-17	-
	Diverse subsidies	11	+
3.5	Overige baten	318	+
	Hogere opbrengst verhuur lokalen dan begroot	11	+
	Lagere detachering personeel naar o.a. OGN.	-137	-
	Hogere opbrengsten uit ouderbijdragen en excursies.	7	+
	Verkoopopbrengst pand OGN.	482	+
	Lagere overige opbrengsten	-45	-
4.1	Personeelslasten	195	-
	Hogere personele lasten door nieuwe CAO-afspraken per 1 juli 2023	500	-
	Verlaging van de personele voorzieningen	-268	+
	Lagere kosten voor inhuur.	-129	+
	Hogere overige personeelskosten	39	-
	Lagere uitkeringen UWV dan begroot	-53	-
4.2	Afschrijvingen	-59	+
	Lagere afschrijvingskosten	-59	+
4.3	Huisvestingslasten	368	-
	Hogere kosten huur sportlocaties a.g.v. nagekomen facturen uit 2022.	29	-
	Geen verzekeringspremies meer voor gebouwen, verzekering loopt via de gemeenten.	-18	+
	Vrijval reservering 2022 van kosten voor het bouwteam Campus Leek i.v.m. 25% eigen bijdrage in de kosten.	-470	+
	De reguliere onderhoudskosten waren hoger in 2023.	157	-
	Hogere energiekosten in 2023 in verband met hoger tarief.	721	-
	Schoonmaakkosten lager i.v.m. afstoten Oldeborg per 01-08-2023	-49	+
	Lagere belastingen en heffingen	-9	+
	Hogere overige huisvestingslasten	7	-
4.4	Overige lasten	517	-
	Hogere kosten van externe adviseurs	143	-
	Hogere kosten informaticavoorzieningen	65	-
	Desinvestering inventaris	40	-
	Hogere aanschaffing kleine inventaris	25	-
	Hogere kosten voor excursies	197	-
	Overig	47	-
5.0	Financiële baten en lasten	-98	+
	In 2023 positieve rente op liquide middelen. Negatieve rente in 2022.	-98	+
	Hoger netto resultaat dan in 2022	1.807	+

Analyse exploitatie 2023 t.o.v. begroting 2023

Verschillen analyse realisatie 2023 t.o.v. begroting 2023		Bedrag x € 1.000	effect + = pos - = neg
3.1	Rijksbijdragen	2.017	+
	<u>Rijksbijdragen OCW</u>		
	Hogere rijksbijdrage lumpsum door prijscompensatie.	1.170	+
	Herrubricering vanuit prestatiebox	744	+
	Lagere collectieve uitkeringskosten	50	+
	<u>Overige subsidies OCW</u>		
	Ongedefinieerde bate	-722	-
	Hogere ontvangsten voor nieuwkomers	194	+
	Hogere uitnutting project Sterk Techniek Onderwijs	71	+
	Hogere ontvangst voor NPO	102	+
	Diversen	12	+
	Herrubricering vanuit prestatiebox	-811	-
	Herrubricering vanuit projecten	953	+
	<u>Rijksbijdrage SWV</u>		
	Hogere bijdrage vanuit SWV door maatwerkafspraken 2023	254	+
3.2	Overige overheidsbijdr. en-subsidies	-11	+
	Diversen	-11	-
3.5	Overige baten	-506	+
	Hogere verhuur lokalen vanwege doorbelasting kosten aan obs Hasselbraam	12	+
	Lagere detachering personeel naar o.a. OGN.	-101	-
	Hogere opbrengsten uit ouderbijdragen en excursies.	41	+
	Begrote energiesubsidie (herrubricering zie 3.2)	-931	-
	Verkoopopbrengst pand OGN Hereweg 101 Groningen	482	+
	Diversen	-9	-
4.1	Personeelslasten	-232	-
	Lagere lonen en salarissen vanwege lager aantal fte's dan begroot.	-126	+
	Hogere kosten inhuur personeel	288	-
	Lagere kosten en vrijval personeelsvoorzieningen	-331	+
	Diversen	-63	+
4.2	Afschrijvingen	-68	+
	Lagere afschrijvingslasten dan begroot	-68	+
4.3	Huisvestingslasten	-367	-
	Hogere huurkosten vanwege nagekomen facturering uit 2022	24	-
	Geen verzekeringspremies meer voor gebouwen, gaat via gemeente.	-18	+
	Vrijval terugbetaling eigen bijdrage gem. Westerkwartier	-235	+
	Hogere kosten onderhoud gebouwen en nagekomen kosten renovatie campus	243	-
	Lagere kosten voor gas. Voornamelijk vanwege afstoten pand Oldeborg per 1/8	-315	+
	Lagere kosten voor schoonmaken. Voornamelijk vanwege afstoten Oldeborg	-62	+
	Lagere kosten voor belastingen en heffingen dan begroot.	-12	+
	Hogere kosten voor afvalverwerking	8	-
4.4	Overige lasten	172	-
	Hogere kosten voor ICT en informaticavoorzieningen	43	-
	Lagere kosten voor personeelsvoorzieningen	-125	+
	Hogere kosten voor externe adviseurs	155	-
	Hogere kosten voor vergaderen en consumpties personeel	28	-
	Hogere kosten voor Arbo dienstverlening	17	-
	Lagere kosten voor scholing personeel	-48	+
	Lagere kosten voor dienstverlening OGN/ Terra	-113	+
	Lagere onvoorziene uitgaven	-244	+
	Hogere diverse kosten	37	-
	Hogere kosten voor klein inventaris en reparatie & onderhoud	41	-
	Hogere kosten door afboeking boekwaarde vaste activa Oldeborg	110	-
	Hogere kosten voor leermiddelen	97	-
	Hogere kosten voor uitbesteed onderwijs (Vavo)	37	-
	Hogere kosten voor excursies	134	-
	Overige diverse kosten	3	-
5.0	Financiële baten en lasten	-67	+
	In 2023 positieve rente op tegoeden i.p.v. negatieve rente in 2022	-67	+
	Hoger netto resultaat dan begroting 2023	2.062	+

Het jaar 2023 is afgesloten met een hoger resultaat van € 2.062.000,- dan was begroot. Door hogere rijksbijdrage (vanwege prijscompensatie) waren de baten hoger dan begroot. Daarentegen was de begrote energiesubsidie 9 ton lager dan in de begroting was opgenomen. Er wordt namelijk geen energiesubsidie ontvangen. In de baten is ook de verkoopopbrengst verwerkt (482k) van de verkoop van het pand aan de Hereweg 101 in Groningen. Vanwege de ontmanteling van de Onderwijsgroep Noord is het pand verkocht (overgenomen door Terra). Deze verkoopopbrengst was niet in de begroting opgenomen.

De kosten zijn lager dan was begroot. Met name de personeelskosten en de huisvestingskosten zijn fors lager (resp. -232k en -367k). Daarentegen zijn de overige lasten weer hoger dan begroot (172k). Dit wordt door een heel aantal plussen en minnen veroorzaakt (zie bovenstaande tabel).

De personeelskosten zijn vooral lager vanwege de vrijval en lagere kosten voor personeelsvoorzieningen (-232k). Met name de voorziening voor LPB verlof is sterk gedaald vanwege de beleidskeuze om de middelen voor werkdrukverlaging niet meer te laten sparen maar in te zetten gedurende het schooljaar waarin het recht ontstaat.

De reguliere kosten voor lonen en salarissen waren lager dan begroot (-126), echter was de inhuur personeel fors hoger dan begroot (+288k).

Ook de huisvestingskosten zijn lager dan was begroot. Enerzijds heeft dit te maken met het afstoten van het schoolgebouw Oldeborg per 1 augustus 2023. De huisvestingskosten van deze locatie vielen per 1 augustus weg. Anderzijds is er een vrijval van in 2022 opgenomen kosten (-235k) voor het terugbetalen aan de gemeente Westerkwartier van de eigen bijdrage van het voorbereidingskrediet voor de renovatie. De reden hiervoor is dat de Borgen de kosten voor haar rekening heeft genomen die uitstijgen boven het budget van de voorbereiding renovatie.

Daarnaast was het gasverbruik lager dan was begroot (-315k). Dit werd vooral veroorzaakt door het afstoten van de Oldeborg.

Ten opzichte van de begroting waren de onderhoudskosten hoger. Zowel de Nijeborg als de Lindenburg hebben meer onderhoud nodig nu de renovatie niet doorgaat en nieuwbouw nog (lang) op zich laat wachten. Daarnaast hebben interne verbouwingen plaatsgevonden om meer lokalen te krijgen voor de leerlingen vanuit de Oldeborg.

Balans

Balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	<u>2.729.738</u>	<u>2.820.424</u>
Totaal vaste activa	2.729.738	2.820.424
Vlottende activa		
1.4 Voorraden	45.103	97.443
1.5 Vorderingen	672.898	327.271
1.7 Liquide middelen	<u>9.234.515</u>	<u>8.694.006</u>
Totaal vlottende activa	<u>9.952.516</u>	<u>9.118.720</u>
Totaal activa	<u>12.682.253</u>	<u>11.939.143</u>
Passiva		
2.1 Eigen Vermogen	6.989.667	5.773.445
2.2 Voorzieningen	1.686.199	1.719.980
2.4 Kortlopende schulden	<u>4.006.387</u>	<u>4.445.718</u>
Totaal passiva	<u>12.682.253</u>	<u>11.939.143</u>

Toelichting op de balans

De boekwaarde van de materiële vaste activa is afgenomen. De investeringen in gebouwen en inventaris waren in 2023 lager dan de afschrijvingen. De reden is dat er beperkt wordt geïnvesteerd in de locaties Nijeborg en Lindenburg. Over enkele jaren zal nieuwbouw moeten plaatsvinden.

De boekwaarde van de voorraden is gedaald. De voorraden bestaan met name uit leermiddelen die uitgeleend worden. De trend is dat er minder boeken worden aangeschaft en dat er meer gebruik wordt gemaakt van licenties.

De omvang van de liquide middelen is gestegen met 540k. De voornaamste reden hiervoor is dat er gelden zijn ontvangen voor subsidie heterogene brugklas eind 2023 en daarnaast voor maatwerkafspraken vanuit het Samenwerkingsverband. Hier tegenover staan nog geen uitgaven.

Het eigen vermogen is toegenomen met 1.216k. Dit betreft het operationeel resultaat in 2023. Vanwege dit resultaat is het eigen vermogen met een bedrag van € 553.861 boven de signaleringsgrens gekomen (ratio 1,09). De belangrijkste reden hiervoor betreft een éénmalige bate vanwege verkoop OGN pand aan de Hereweg 101 te Groningen. De opbrengst hiervan betrof € 482.000,-. Daarnaast zijn er een aantal subsidies ten gunste van het resultaat vrijgevallen die al enige tijd op balans stonden.

Door het vormen van enkele nieuwe bestemmingsreserves wordt richting gegeven aan de investeringen die in de nabije toekomst zullen plaatsvinden. Hierdoor zal het (bovenmatig) eigen vermogen dalen.

De omvang van de voorzieningen is afgenomen (-135k). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de voorziening levensfase bewust personeelsbeleid.

De kortlopende schulden liggen op hetzelfde niveau als 2022.

Financiële kengetallen

Op basis van de jaarrekening kunnen de financiële kengetallen worden berekend. Resumerend kan gesteld worden dat alle kengetallen goed zijn. De financiële positie van rsg de Borgen wordt daarmee

als ruim voldoende beoordeeld. Op basis van de jaarrekening kunnen de volgende financiële kengetallen worden berekend:

	2020	2021	2022	2023	Signaleringswaarde:
1. Liquiditeit (current ratio)	2,04	2,43	2,06	2,48	<0,5
2. Solvabiliteit	0,67	0,71	0,63	0,55	<0,3
3. Absolute omvang liquide middelen (x € 1.000)	6.358	7.535	8.694	9.235	< € 100.000

Toelichting kengetallen:

- solvabiliteit = verhouding eigen vermogen / totaal vermogen
- liquiditeit = current ratio: vlottende activa / vlottende passiva)

6.2 Continuïteitsparagraaf

Deze continuïteitsparagraaf is opgenomen om inzicht te geven in het voorgenomen beleid voor de komende jaren en gevolgen hiervan voor de financiële positie. In deze paragraaf worden de belangrijkste ontwikkelingen in de balans en begroting getoond. Ook zijn de leerlingenprognoses waarop de begroting is gebaseerd opgenomen.

Het proces om majeure ontwikkelingen in de toekomst te signaleren door middel van het opstellen van een meerjarenbegroting is onderdeel van de Planning & Control cyclus van rsg de Borgen.

Prognose leerlingenaantallen

In onderstaand overzicht is gebruik gemaakt van een extern opgestelde leerlingprognose. Aan de kerndirecteuren is gevraagd om specifiek voor hun vestigingen te kijken in hoeverre deze aansluit bij de verwachting van de school. De bijgestelde prognose is opgenomen in de meerjarenbegroting.

De leerling prognoses laten een lichte stijging zien in de komende jaren. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de stijging bij de Ronerborg en Woldborg. Bij de Ronerborg stijgen de leerlingaantallen vanwege de nieuwe Havo bovenbouw. De verwachting is dat dit een aanzuigende werking zal hebben. Bij de Woldborg stijgen de leerlingaantallen door autonome groei, maar ook door Nieuwkomers en de ontwikkeling van een ISK (Internationale Schakel Klas).

Daarnaast wordt volop ingezet om 'thuis nabij' aantrekkelijk onderwijs aan te bieden en dit ook duidelijk over het voetlicht te brengen in de regio.

Aantal leerlingen op:	1-10-2023	1-10-2024	1-10-2025	1-10-2026	1-10-2027	1-10-2028
Lindenborg	1.229	1.201	1.216	1.227	1.239	1.245
Nijeborg	263	253	261	266	269	272
Ronerborg	462	500	513	527	540	540
Woldborg	135	153	167	172	172	172
Esborg	110	105	105	105	105	105
Aantal leerlingen	2.199	2.212	2.262	2.297	2.325	2.334

Meerjarenbegroting

Exploitatie	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Bedragen in € x 1000</i>	<i>Realisatie</i>	<i>Begroting</i>	<i>Begroting</i>	<i>Begroting</i>	<i>Begroting</i>	<i>Begroting</i>
Baten						
Rijksbijdragen	26.356	23.643	23.704	24.146	24.481	24.751
Overige overheidsbijdragen	-1	10	10	10	10	10
Overige	1.009	1.026	714	607	634	663
Totaal baten	27.365	24.679	24.429	24.763	25.125	25.424
Lasten						
Personeel	19.135	19.425	19.175	19.674	20.022	20.259
Afschrijvingen	568	523	501	484	417	394
Huisvesting	2.082	1.594	1.542	1.611	1.731	1.861
Overige lasten	4.430	3.528	3.277	2.732	2.845	2.955
Totaal lasten	26.215	25.069	24.494	24.502	25.016	25.468
Financiële baten	67	130	80	0	0	0
Financiële lasten						
Resultaat	1.216	-260	14	261	109	-44

Grondslagen meerjarenbegroting

In de meerjarenbegroting is het verwachte prijspeil voor 2023 gehanteerd. Zowel bij de baten als bij de lasten is niet gerekend met een indexatie voor de meerjarenbegroting.

Toelichting meerjarenbegroting

Rijksbijdragen

De rijksbijdrage laat in de meerjarenbegroting een stijgende lijn zien. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van de leerlingaantallen bij de Ronerborg en Woldborg. In de tabel over de leerlingaantallen is dit toegelicht.

Overige baten

De subsidieprojecten zijn resultaatneutraal opgenomen in de (meerjaren) begroting. De kosten zijn opgenomen onder de diverse kostensoorten (materieel en personeel) en voor hetzelfde bedrag is een bate opgenomen bij 3.5.6 overige baten. Vanaf 2025 laat deze een dalende trend zien omdat de meeste subsidieprojecten dan stoppen of al gestopt zijn in 2024.

Personele lasten

Dat de subsidies stoppen in 2025 is ook terug te zien in de daling van de loonkosten. Daarna stijgen de loonkosten in de reguliere formatie vanwege een toename van leerlingaantallen. Ook in 2026 stijgen de loonkosten verder vanwege het volledig stoppen van de ondersteuning vanuit Terra. In 2026 is in de begroting opgenomen dat de Borgen met eigen formatie de ondersteuning heeft opgepakt en de verzelfstandiging dan een feit is. Evenals bij de ICT-ondersteuning geldt dit ook voor de andere dienstverlening zoals FA/PSA e.a.. Daar waar de Borgen op een eerder moment deze verantwoordelijkheid oppakt, stopt de dienstverlening en hiermee de doorbelasting. Op dat moment vindt er verschuiving van kosten plaats namelijk hogere personele lasten en lagere administratie- en beheerslasten. Per saldo zal het kostenniveau in ieder geval dalen met 21% BTW.

Personele bezetting

Voor de personele lasten is de formatieplanning voor het schooljaar 2023-2024 en de verwachtingen in de meerjarenbegroting als uitgangspunt genomen.

Formatie in bruto FTE	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
FTE Directie	4,20	3,60	3,52	3,40	3,40	3,40
FTE OP	164,30	151,89	152,84	153,52	154,35	154,55
FTE OOP	52,60	51,25	50,74	51,15	51,84	52,43
FTE Totaal	221,10	206,73	207,10	208,07	209,59	210,38

Toelichting

De loonkosten in de meerjarenbegroting zijn gebaseerd op bovenstaande aantallen fte's waarbij vanwege een dalende omvang van de projecten er vanaf het schooljaar 2024-2025 minder formatie is. Door een wijziging in de organisatiestructuur is de directieformatie teruggebracht naar 3 fte en zijn hiervoor deelschoolleiders 7,2 fte terug gekomen (OP).

Bij de categorieën onderwijzend personeel (OP) en onderwijsondersteunend personeel (OOP) neemt het formatiebudget evenredig toe met het oplopend leerlingenaantal. De ratio's die gebruikt worden bij de formatieplanning zijn hier gehanteerd.

Huisvestingslasten

Hoewel de Oldeborg als locatie is afgestoten stijgen de huisvestingslasten in de meerjarenbegroting. Dit komt doordat de ruimte in de begroting, die door het afstoten van de Oldeborg vrijkomt, wordt gebruikt voor achterstallig onderhoud bij de andere locaties. Bij de Nijeborg en Lindenburg zijn installaties aan vervanging toe evenals de brandinstallatie. Echter, begin 2024 komt er een notitie van de gemeente Westerkwartier met daarin toekomstperspectief voor nieuwbouw van rsg de Borgen in Leek. Dit perspectief zal bij elke grote investering in de huidige schoolgebouwen worden meegewogen. Bij de Ronerborg en Esborg worden de locaties op het juiste onderhoudsniveau gebracht. Daarnaast zullen investeringen plaatsvinden om te voldoen aan de verplichting om energiebesparingsmaatregelen te nemen bij gebouwen. Deze verplichting geldt vanaf 1 juli 2023 en de Ronerborg is hierop zelfs al gecontroleerd door de gemeente Noordenveld.

Vanwege nieuwe inkooptarieven voor energie in 2024, dalen de energielasten met een bedrag van € 461.000 t.o.v. 2023. Naast verlaging van de tarieven dalen ook de gas- en elektra volumes door het afstoten van de locatie Oldeborg. Voor de jaren vanaf 2025 zal deelgenomen worden aan een nieuwe Europese aanbesteding. Het is nog ongewis wat de tarieven dan zullen worden. Hetzelfde kostenniveau als in 2024 is doorgezet in de meerjarenbegroting.

Overige lasten

Administratie- en beheerslasten

In de begroting 2024 zijn de kosten van de doorbelasting ondersteuning vanuit Terra (€ 1.025.000) opgenomen. Ondanks dat er ontwikkelingen zijn om in 2024 al een aantal taken over te nemen is dat op dit moment nog te weinig concreet, waardoor besloten is om het kostenniveau van 2023 door te trekken naar 2024. Daarbij is rekening gehouden met de werkelijke loonkosten bij Terra (dus inclusief loonsverhoging) aangevuld met 25% overheadkosten en het totaal is vervolgens met 21% BTW vermenigvuldigd. Ook wordt naast de reguliere doorbelasting, een bedrag doorbelast van € 121.000 (inclusief BTW), zijnde het deel van de Borgen dat betaald moet worden voor de ICT-ontvlechting. Voor het jaar 2025 is in de begroting verwerkt dat de afdeling PSA wordt gevoerd door de Borgen en dat de personeelslasten zijn overgenomen. In het eerste kwartaal 2024 vindt hierover besluitvorming plaats. In 2025 daalt het bedrag van doorbelasting tot € 650.000 en vanaf 2026 is er geen sprake meer van doorbelasting.

Inventaris en apparatuur

In deze kostenrubriek zijn de afzonderlijke vestigingsbegrotingen opgenomen. Voor de Nijeborg en Lindenburg geldt dat de afzonderlijke vestigingsbegrotingen zijn samengevoegd tot één nieuwe begroting (kostenplaats: Campus Leek).

Financiële baten en lasten

Sinds 2023 wordt er weer rente ontvangen over de liquide middelen. Voor het jaar 2024 en 2025 is een voorzichtigte inschatting gemaakt. De rente-inkomsten voor de jaren 2026 t/m 2028 zijn voorzichtigheidshalve niet in de begroting meegenomen.

Balans (prognose)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Bedragen in € x 1000</i>	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
1 Activa						
1.2 Materiële vaste activa	2.730	2.774	2.559	2.600	2.507	2.539
1.4 Voorraden	45	0	0	0	0	0
1.5 Vorderingen	673	236	186	136	272	222
1.7 Liquide middelen	9.235	9.478	9.434	9.628	9.618	9.517
Totaal activa	12.682	12.488	12.179	12.363	12.397	12.278
2 Passiva						
2.1 Eigen Vermogen	6.990	6.729	6.744	7.004	7.113	7.069
2.2 Voorzieningen	1.686	1.555	1.465	1.385	1.280	1.180
2.4 Kortlopende schulden	4.006	4.203	3.970	3.973	4.003	4.029
Totaal passiva	12.682	12.488	12.179	12.363	12.397	12.278

Toelichting op de geprognosticeerde balans

Activa

De materiële vaste activa betreft de boekwaarde van gebouwen, inventaris en ICT. De boekwaarde is licht dalend. Voor de jaren 2024 t/m 2028 is een meerjareninvesteringsplan gemaakt waarin vervangingsinvesteringen zijn opgenomen. Voor de beide schoolgebouwen in Leek zal er beperkt worden geïnvesteerd in de huisvesting vanwege de geplande nieuwbouw, hoewel nog onzeker is wanneer dat zal plaatsvinden.

Voor de schoolgebouwen in de gemeente Noordenveld geldt dat rsg de Borgen economisch eigenaar is van het gebouw. Hier staan investeringssubsidies tegenover.

Van de schoolgebouwen in de gemeente Westerkwartier ligt het economisch eigendom bij de gemeente.

De voorraden bestaan uit leermiddelen die uitgeleend worden.

De liquide middelen laten een gezond saldo zien in alle jaren. Dit blijkt uit het kasstroomoverzicht en de kengetallen voor de liquiditeit.

Passiva

Het eigen vermogen daalt in 2027 als gevolg van het negatieve resultaat. De financiële positie laat dit toe.

Toelichting Eigen vermogen

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Algemene reserve	3.601	3.640	3.955	4.515	4.924	5.180
Bestemmingreserve	3.389	3.089	2.789	2.489	2.189	1.889
Totaal	6.990	6.729	6.744	7.004	7.113	7.069

De bestemmingsreserves worden de komende jaren ingezet voor de doeleinden waarvoor ze gevormd zijn. Dit zijn onder andere versterking van de interne organisatie vanwege de ontvlechting, uitwerken en versterking van de profilering van rsg de Borgen, frictiebeheersing en door ontwikkelen van inclusief onderwijs.

De voorzieningen laten een dalend niveau zien. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de afname van de LBP voorziening aangezien er is besloten dat middelen voor werkdrukvermindering niet meer gespaard kunnen worden.

De kortlopende schulden blijven enigszins op hetzelfde niveau.

Financiële kengetallen:	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Signaleringswaarde:
	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	
1. Liquiditeit (current ratio)	2,48	2,31	2,42	2,46	2,47	2,42	<0,5
2. Solvabiliteit	0,55	0,54	0,55	0,57	0,57	0,58	<0,3
3. Absolute omvang liquide middelen (x € 1.000)	9.235	9.478	9.434	9.628	9.618	9.517	< € 100.000

In voorgaand overzicht zijn de kengetallen weergegeven. De financiële kengetallen zijn een belangrijk gegeven om de financiële positie van een organisatie te beoordelen. Uit deze kengetallen blijkt dat alle kengetallen voldoen aan de norm. In zijn totaliteit bezien, wordt de financiële positie van rsg de Borgen als gezond beoordeeld.

Meerjaren kasstroomoverzicht	2023	2024	2025	2026	2027	2028
<i>Bedragen in € x 1000,-</i>	Realisatie	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
Kasstroom uit operationele activiteiten						
Saldo exploitatie	1.216	-260	14	261	109	-44
Afschrijvingen	821	774	752	736	670	643
Vrijval investeringssubsidies	-253	-252	-252	-252	-252	-252
Mutatie voorzieningen	-34	-131	-90	-80	-105	-100
Mutatie voorraden	52	45	0	0	0	0
Mutatie vorderingen	-346	437	50	50	-136	50
Mutatie kortlopende schulden	-439	197	-233	3	30	26
Totaal operationele activiteiten	1.018	810	242	718	316	323
Kasstroom uit investeringsactiviteiten						
(Des) investeringen immatriële activa						
Investerings materiële activa	-478	-568	-285	-525	-325	-425
Totaal investeringsactiviteiten	-478	-567,5	-285	-525	-325	-425
Kasstroom uit financieringsactiviteiten						
Mutatie kredietinstellingen (aflossingen)						
Mutatie kredietinstellingen (toename leningen)						
Totaal financieringsactiviteiten	0	0	0	0	0	0
Beginstand liquide middelen	8.694	9.235	9.478	9.434	9.628	9.618
Mutatie liquide midellen	541	243	-43	193	-9	-102
Eindstand liquide midellen	9.235	9.478	9.434	9.628	9.618	9.517

Intern risicobeheersings- en controlesysteem

Vanwege de ontvlechting heeft rsg de Borgen gekozen voor een nieuwe opzet / format van het risicobeheersingssysteem. Deze opzet is een startpunt voor het proces van risicomangement.

Een goede risicoanalyse is noodzakelijk om te kunnen anticiperen op ontwikkelingen. Door middel van een risicoanalyse wordt in kaart gebracht wat de belangrijkste risico's zijn *die mogelijk op de Borgen af kunnen komen* en met welke maatregelen deze dan beheerst (kunnen) worden. Het doel is om te bepalen hoeveel weerstandsvermogen (financiële buffer) we nodig hebben vanuit ons risicoprofiel. De inschatting van het benodigde weerstandsvermogen wordt gebruikt om nu en in de toekomst te bepalen of er voldoende (eigen) vermogen aanwezig is om risico's op te vangen. Dit wordt periodiek beoordeeld tijdens het opstellen van de jaarrekening en meerjarenbegroting.

De aan te houden buffer mag niet te laag zijn, want dan kan de continuïteit in gevaar komen. Tegelijkertijd moet onderwijsgeld ingezet worden voor het onderwijs en is het niet de bedoeling er buffers mee aan te leggen 'voor het geval dat'.

De risicoanalyse en risicobeheersing is geen eenmalige exercitie. Het overzicht moet regelmatig doorlopen worden, aangevuld en herzien. Ook de inschatting van de kans en impact kan in de loop van de tijd veranderen. De risicoanalyse is onderdeel van de planning- en control cyclus.

De risico's en beheersingsmaatregelen zijn in kaart gebracht in een tabel. Vervolgens is een inschatting gemaakt van de kans dat het risico zich voor kan doen en van de financiële impact van het restrisico.

De kans indeling is als volgt:

Laag Het is onwaarschijnlijk dat het risico zich voordoet. De weging van de financiële gevolgen krijgt een factor 0,2.

Middel Het risico heeft zich vaker voorgedaan of het is geen grote verrassing indien het zich voordoet. Wegingsfactor 0,5.

Hoog Er zijn aanwijzingen dat dit risico zich zal voordoen. Wegingsfactor 0,8.

Tot slot wordt een extra buffer aangehouden voor het restrisico en financiering van kernactiviteiten. Deze buffer is gesteld op 3% van de Rijksbijdrage.

De uitkomsten worden vervolgens opgeteld tot een totaal benodigde financiële buffer (dit wordt het weerstandsvermogen genoemd) en vergeleken met de aanwezige buffer (dit is het vrije deel van het eigen vermogen). Hierbij worden de cijfers gebruikt uit de laatst vastgestelde jaarrekening.

Kwantificering van risico's

De kwantificering van de risico's leidt tot een benodigd weerstandsvermogen van € 2.017.385. Het beschikbare weerstandsvermogen (dit is het eigen vermogen exclusief bestemmingsreserves) op 31-12-2023 bedraagt € 3.649.825. Het weerstandsvermogen heeft een ratio van 1,81 (beschikbaar / benodigd) en is in voldoende mate aanwezig.

Gebeurtenis	Mogelijke oorzaken	Gevolgen	Getroffen beheersingsmaatregelen	Kans (H / M / L)	Financiële impact in €	Onderbouwing inschatting kans en impact
Onderwijs en identiteit						
1 Onderwijskwaliteit is niet van voldoende niveau	Onvoldoende functionerende medewerkers, te hoge werkdruk, gebrek aan leiderschap	Onderwijsresultaten onvoldoende, onderwijskwaliteit komt onder verscherpt toezicht van inspectie, reputatieschade: afname van instroom leerlingen, uitstroom van leerlingen, ontevredenheid medewerkers, vertrekkende medewerkers	Gesprekencyclus met medewerkers mede gericht op deskundigheid en scholing; gesprekencyclus met directeur; inzet specialisten en deskundigheid adviseurs; vestigingsjaarplangesprekken per vestiging met bestuurder en onderwijskundige; monitoren van de onderwijsresultaten per vestiging; formatieplanning en begrotingsgesprekken; volgen van de kwaliteitsagenda.	L	€ 42.500	Door de genomen beheersingsmaatregelen wordt de kwaliteit van het onderwijs voldoende gewaarborgd, daarom is het risico ingeschat als laag. Het risico wordt ingeschat op een afname van 5 leerlingen.
2 Onderwijsontwikkeling stagneert	Verouderd lesmateriaal; gebrek aan leiderschap; weinig draagvlak; gebrek aan urgentiebesef; onduidelijke of ontbrekende onderwijskundige visie	Onderwijsresultaten zijn laag; onderwijsdoelen worden niet gehaald; ontevredenheid medewerkers; vertrek van medewerkers	Vertaling ambities strategisch schoolplan op vestigingsniveau in vestigingsjaarplannen, teamplannen en vakgroepjaarplannen; gesprekken vestigingsjaarplan per vestiging met bestuurder en adviseurs kernteam; inzet specialisten; het volgen van de gesprekencyclus zoals beschreven in de kwaliteitskalender; begrotingsgesprekken met bestuurder	L	€ 75.000	De impact is een inschatting van extra investeringen en scholing die nodig is om op een school onderwijsvernieuwing opnieuw in gang te zetten in het geval dat deze is gestagneerd. Daarbij is ingeschat dat dit risico niet op alle scholen tegelijk voorkomt.
3 Zorgleerling krijgt niet de juiste begeleiding (passend onderwijs faalt)	Handelingsverlegenheid; leerlingen toelaten die niet passen binnen het onderwijs/de zorg die geboden kan worden	Onvoldoende onderwijsresultaten; te lage onderwijsopbrengsten; reputatieschade: afname van instroom leerlingen;	Toelatingsbeleid passend bij de mogelijkheden van de school; schoolondersteuningsplan, scholing van ondersteuningsprofielen, scholing van medewerkers; inzet van onderwijsspecialisten; inclusiever onderwijs en onderwijs op maat	L	€ 25.000	De impact is de inschatting van hogere kosten van uitstroom van ongeveer 3 leerlingen naar het vso.
4 Asielzoekerskinderen / overige vreemdelingen krijgen niet de juiste begeleiding (handelingsverlegenheid)	Landelijke toename van asielzoekers / overige vreemdelingen	Lage onderwijsopbrengsten voor deze leerlingen; gaat ten koste van andere leerlingen; reputatieschade: werkdrukverhogend voor de leerkrachten	Toelatingsbeleid van de school; professionalisering en scholing van het team; inzet van extra ondersteuning en NT2 specialisten	L	€ 50.000	Impact van ziekteuitval van een medewerker.
5 Onverwachte daling marktaandeel en leerlingdaling / grotere krimp dan waar rekening mee gehouden is	Demografische ontwikkelingen pakken anders uit dan verwacht; onzuivere prognoses; imago probleem	Verlies van marktaandeel; lagere inkomsten; kosten dalen langzamer dan inkomsten; sluiting van scholen	Intensivering profilering; starten van bestuurlijke samenwerking met VO; bijhouden van een adequate leerlingenprognose; reductie lesgroepen en personele inzet; sluiting school	M	€ 255.000	De kalenderjaarbekostiging is gebaseerd op het leerlingaantal van 1 oktober. Dit geeft enige tijd om de benodigde maatregelen te nemen bij fluctuaties. Het risico wordt ingeschat op een afwijking van 30 leerlingen op het totaalniveau van de stichting.
6 Pesten, geweldsincidenten	Onveilige sociale omgeving voor kinderen in de school	Uitstroom van leerlingen; reputatieschade: afname instroom van leerlingen; claims van ouders	Pestprotocol; burgerschapsonderwijs en lesprogramma sociale veiligheid; scholing van medewerkers; adequaat klachtenbeleid; klokkenluidersregeling; aansprakelijkheidsverzekering voor bestuurders; jaarlijks onderzoek sociale veiligheid	M	€ 25.500	De beheersmaatregelen borgen een veilige omgeving voor kinderen, toch zijn incidenten niet helemaal uit te sluiten. Door adequaat in te grijpen bij incidenten wordt het risico ingeschat op een verlies van 3 leerlingen.
7 Toenemende werkdruk en toenemende complexiteit van het werk	Toenemende taken en regels voor scholen (programmatisch; didactisch; pedagogisch; maatschappelijk); kleine omvang van de scholen; grote heterogeniteit in de klassen; krapte op de arbeidsmarkt; deeltijdwerk	Lastig invulbare vacatures; ziekteverzuim; kwaliteitsverlies onderwijs; ontevredenheid medewerkers; vertrek medewerkers	Goed werkgeverschap; teamontwikkeling; persoonlijke ontwikkeling (scholing); kennis- en ervaringsuitwisseling; coaching en loopbaanbegeleiding	M	€ 240.000	De impact is kans op een hoger ziekteverzuim (De Borgen is eigen risicodragers). De impact wordt geschat op circa 3 fte niet inzetbaar/extra ziekteverzuim.

Gebeurtenis	Mogelijke oorzaken	Gevolgen	Getroffen beheersingsmaatregelen	Kans (H / M / L)	Financiële impact in €	Onderbouwing inschatting kans en impact
Personeel en organisatie						
8 Hoog ziekteverzuim	Hoge werkdruk; ontevredenheid; arbeidsconflicten; ziektegolven; incidenten	Ziektevervangingslastig / niet invulbaar door lerarentekort in de arbeidsmarkt; hoge kosten van ziektevervangings; inhuur nodig (duurder dan poolmedewerkers); toename werkdruk; onderwijskwaliteit komt onder druk te staan; premie WHK omhoog door medewerkers die ziek uit dienst gaan	Eigen pool voor ziektevervangings; verzuimcoach; ARBO dienst; gesprekkencyclus medewerkers; R&E	M	€ 240.000	De Borgen is eigen risico drager voor ziektevervangings, dit zorgt voor extra kosten bij een hoog ziekteverzuim. De oorzaken en gevolgen van hoog ziekteverzuim zijn met de beheersmaatregelen deels te verminderen, maar niet alle oorzaken voor ziekteverzuim zijn te beïnvloeden. De impact is afhankelijk van de hoogte van het ziekteverzuim en de specifieke situatie (zieke LD docent is duurder dan onderwijsassistent). De impact is ingeschat op 3fte extra ziektevervangings.
9 Onvoldoende gekwalificeerd personeel beschikbaar; vacatures die niet/lastig in te vullen zijn	Krapte op de arbeidsmarkt	Kwaliteitsverlies onderwijs; ziekteverzuim; hoge werkdruk; inhuur personeel (duurder); reputatieschade	Strategisch personeelsbeleid; wervingsbeleid; mobiliteitsbeleid; goed werkgeverschap; opleiden in de school; traineeship; eigen pool voor tijdelijke oplossing van knelpunten; tijdelijke uitbreidingen voor collega's die extra werken om knelpunten tijdelijk op te vangen; inhuur bij commerciële bureaus.	M	€ 100.000	De impact is afhankelijk van de specifieke situatie, mogelijk zijn extra wervingsacties nodig om vacatures op te vullen. Soms ontkom je niet aan inhuur bij commerciële bureaus. De impact is geschat op 1 fte via Randstad
10 Medewerkers hebben niet voldoende deskundigheid en competenties	Verouderde kennis; afname motivatie medewerkers; hoge gemiddelde leeftijd medewerkers	Kwaliteitsverlies onderwijs; reputatieschade; ziekteverzuim; hoog verloop; hoge kosten ontslagprocedures	Gesprekkencyclus; scholing en coaching; leiderschap; goed werkgeverschap; duurzame inzetbaarheid	M	€ 75.000	De impact is ingeschat op mogelijk benodigde extra scholing en coaching bij verouderde kennis.
11 Vertrek / uitval van Directeuren of Bestuurder	Kwetsbaarheid / afhankelijkheid van sleutelfunctionarissen; krapte op de arbeidsmarkt	Aansturing ontbreekt; verlies van onderwijskwaliteit; ontevreden medewerkers; vertrekkende medewerkers; lagere instroom van leerlingen; hoge kosten voor interimmanagement	Goed werkgeverschap; gesprekkencyclus; tijdig starten van wervingstrajecten bij pensioenering / vertrek	M	€ 100.000	Verwachte kosten op dit punt worden meegenomen in de begroting. Impact bestaat uit onverwachte kosten voor werving en hogere kosten van interimmanagement ten opzichte van de reguliere kosten.
12 Belastingdienst voert controle uit op wet DBA	Inhuur ZZP-ers	Mogelijke gevolgen zijn naheffing loonheffing en premies; mogelijk verhoogd met boete	Indien sprake is van inhuur van ZZP-er, dan toetsing overeenkomst door fiscalist.	L	€ 150.000	Mogelijk dat (na toetsing) toch sprake blijft van fictieve dienstbetrekking. Restrisico is 50% van 'brutobloon' x 100% boete.

Gebeurtenis	Mogelijke oorzaken	Gevolgen	Getroffen beheersingsmaatregelen	Kans (H / M / L)	Financiële impact in €	Onderbouwing inschatting kans en impact
Bedrijfsvoering en financiën						
13 Oplopende premies, afdrachten en sociale lasten, welke niet gedeckt worden vanuit de lumpsum	Onvoorspelbaarheid beleid op het vlak van premies en sociale lasten, afhankelijkheid van onderhandelings sociale partners en overheid	Niet voorziene exploitatiekortten; daling van reserves; minder middelen beschikbaar voor primaire processen en uitvoering van beleid; bezuinigingen	Monitoren van overheidbeleid; lidmaatschap verenigingen van belangenbehartigers; begroting op basis van meest recent beschikbare informatie	L	€ 50.000	In CAO onderhandelingen wordt rekening gehouden met premiestijgingen en tot nu toe zijn CAO en premiestijgingen altijd te dekken uit de indexatie van de lumpsum. Er is geen reden om aan te nemen dat dit zal veranderen.
14 Wegvallen danwel tegenvallende inkomsten SWV	Ontwikkeling bekostigingssystematiek; politieke besluitvorming; toename verwijzigingen swv, besluitvorming swv	Minder middelen beschikbaar voor primaire processen en uitvoering van beleid; kosten personeel nemen langzamer af dan inkomstandaling	Meerjarenbegroting; actieve volgen van de ontwikkelingen bij politiek en samenwerkingsverbanden; beperken van de additionele personele inzet	L	€ 25.000	De baten bedragen jaarlijks ongeveer € 1.550.000. Er zijn op dit moment geen aanwijzingen voor significante daling van de baten.
15 Fraude / diefstal	Gelegenheid /mogelijkheid om fraude te plegen, cybercrime	Verlies van geld of materialen	Funciescheiding; factuurautorisatie; betalingsprocedure; geen kas; databeveiliging, back-ups; direct toezicht; inkoopbeleid; MARAP's; jaarrekeningcontrole accountant	L	€ 5.000	De beheersingsmaatregelen werken effectief om het risico op fraude voldoende te verkleinen. Hele kleine fraude (bijvoorbeeld beperkte diefstal van printerpapier) is niet helemaal uit de sluiten maar deze impact is verwaarloosbaar op het geheel.
16 Forse financiële tegenvallers a.g.v. onkundige en onduidelijke invlechting bedrijfsvoering (FA, PSA, ICT, H&F) en vraagstuk omtrend aansturing	Opheffing Stichting Onderwijsgroep Noord	(salaris) Betalingen vinden niet correct e/o niet op tijd plaats; gebrek aan coördinatie; verwarring bij uitvoerende collega's.	Directeur Bestuurder in de lead; niet overhaast; rolduidelijkheid en verantwoordelijkheden van betrokkenen; vastleggen van afspraken; expertise en backup vanuit Terra (voorheen OGN).	L	€ 150.000	De beheersingsmaatregelen werken effectief om dit risico te verkleinen. Het restrisico bestaat mogelijk uit de inhur van een programmamanager die bijvoorbeeld een jaar lang de invlechting zal begeleiden.
17 Accountant geeft geen goedkeurende verklaring op projectsubsidies	Onrechtmatige uitgaven. Niet voldoen aan subsidievoorwaarden	Terugbetaling van (een deel van) reeds ontvangen subsidiegelden	Directeur in de lead; rolduidelijkheid en verantwoordelijkheden van betrokkenen; vastleggen van afspraken; aantrekken externe expertise.	M	€ 183.400	De beheersingsmaatregelen werken effectief om dit risico te verkleinen. Het restrisico bestaat uit het gedeeltelijk terugbetalen van G2 projectsubsidies (thans groot: 1.834.000,-) en is geschat op 10% van het subsidiebedrag
Wet- en regelgeving						
18 Naheffingen/sancties door overheid (OCW, UWV, Belastingdienst)	Onjuist naleven of niet voldoen aan regelgeving (specifieke subsidies; aanbestedingen; loonheffing; WNT; enz.)	Niet voorziene exploitatiekortten; daling van reserves; minder middelen beschikbaar voor primaire processen en uitvoering van beleid; bezuinigingen	Monitoren van het overheidsbeleid en de regels voor de besteding. Daarnaast ook de personele verplichtingen afstemmen op de looptijd van de toegezegde baten	L	€ 20.000	Door de getroffen beheersingsmaatregelen is het risico verkleind.
19 Niet voldoen aan AVG	Gebrekkige procedures; niet naleven van procedures; gebrekkige databeveiliging	Boetes; reputatieschade	Databeveiliging; procedures en scholing; bewustzijn; naleving van procedures	L	€ 50.000	Boete is maximaal 4% van de jaaromzet (€ 1.000.000), maar door de getroffen beheersmaatregelen is de ingeschatte impact kleiner, externe ICT partner.

Gebeurtenis	Mogelijke oorzaken	Gevolgen	Getroffen beheersingsmaatregelen	Kans (H / M / L)	Financiële impact in €	Onderbouwing inschatting kans en impact
Huisvesting en facilitair						
20 Achterstallig groot onderhoud / pand voldoet niet aan het onderwijsconcept	Financiële krapte; gemaakte keuzes op het gebied van huisvesting	Ouders kiezen voor andere school (lagere instroom van leerlingen); frustreert het succes van het onderwijsconcept; ontevredenheid bij medewerkers; hoge herstelkosten; hoge kosten dagelijks onderhoud	Huisvestingsbeleid; deskundigheid huisvestingsadviseur; periodiek huisvestingsoverleg (huisvestingsadviseur, Bestuurder en controller); MJOP en uitvoering hiervan; afweging baten en lasten en toekomstperspectief van de school en het pand; creëren van ruimte in de begroting.	L	€ 100.000	Het huisvestingsbeleid van de campus is gericht op technische instandhouding. Het huidige beleid in de regio is erop gericht om het schoolpand te gebruiken als belangrijke pijler in de positionering en profilering van de Borgen. In die visie is er sprake van achterstallig groot onderhoud en/of mismatch met het onderwijsconcept bij de Woldborg. De kosten voor de inhaalslag zijn opgenomen in de begroting. Kans op onverwachte extra uitgaven is laag en de impact is voor onverwachte reparaties / onderhoud.
21 Verouderde gebouwen, renovatie / vervangende nieuwbouw blijft uit	Politiek (IHP)	Ouders kiezen voor andere school (lagere instroom van leerlingen); frustreert het succes van het onderwijsconcept; ontevredenheid bij medewerkers	Actieve betrokkenheid van bestuurder bij ontwikkeling IHP; expertise huisvestingsadviseur; onderzoek naar mogelijkheden vanuit andere subsidies en (toegestane en financieel mogelijke/wenselijke) eigen investeringen	M	€ 85.000	Voor de Campus zijn er ontwikkelingen op het gebied van nieuwbouw in Leek. Voor de regio geldt dat het budget voor groot onderhoud vanuit de MJOP wordt ingezet. Dit geldt ook voor de verduurzaming van de scholen. Eventuele eigen investeringen worden opgenomen in de begroting. Het restrisico wordt geschat op een lagere instroom van 10 leerlingen op de Campus.
22 Ventilatie in de scholen voldoet niet aan de regels	Regels en wensen op het gebied van ventilatie (frisse scholen) zijn hoger dan het beschikbare budget (financiële krapte)	Ongezonde leer- en werkomgeving (gezondheidsrisico); ontevredenheid; hoge kosten voor herstel	Expertise huisvestingsadviseur; onderzoek naar mogelijkheden vanuit subsidies en (toegestane en financieel mogelijke/wenselijke) eigen investeringen	L	€ 100.000	Voor de campus geldt dat dit met de nieuwbouw wordt opgelost. Voor de regio wordt in eerste instantie gezocht naar subsidies en regelingen om de ventilatie op de scholen op niveau te krijgen, maar de verwachting is dat de Borgen een eigen bijdrage zal moeten leveren. Eigen investering in ventilatie in meerjarenbegroting, klein risico dat dit budget niet voldoet en dat de plannen moeten worden bijgesteld.

Gebeurtenis	Mogelijke oorzaken	Gevolgen	Getroffen beheersingsmaatregelen	Kans (H / M / L)	Financiële impact in €	Onderbouwing inschatting kans en impact
23 Duurzaamheidseisen	Klimaatdoelen van de politiek; verouderde gebouwen	Hoge energiekosten; hoge uitgaven in duurzaamheidsinvesteringen	Expertise huisvestingsadviseur; onderzoek naar mogelijkheden vanuit subsidies en (toegestane en financieel mogelijke/wenselijke) eigen investeringen	M	€ 50.000	Voor de campus geldt dat dit met de nieuwbouw wordt gerealiseerd. Voor de regio is het toegestaan om te investeren in duurzaamheidsmaatregelen die worden terugverdiend. Dit is juist ook een kans voor de Borgen om op langere termijn te bezuinigen op de exploitatiekosten van de gebouwen(nadat de investering zich heeft terugverdient). De Borgen kan op deze manier bijdragen aan het behalen van de klimaatdoelen in 2030. Belangrijk is wel dat er een goede afweging wordt gemaakt van de baten en de lasten en wordt onderzocht of er mogelijk gebruik kan worden gemaakt van subsidieregelingen voor verduurzaming.
24 Oplopende energiekosten	Ontwikkelingen op de energiemarkt; politiek	Niet voorziene exploitatiekortoren; daling van reserves; minder middelen beschikbaar voor primaire processen en uitvoering van beleid; bezuinigingen	Adviseur (Hellemans consultancy) voor energie volgt de markontwikkelingen nauwlettend; Europeesche aanbesteding; verduurzaming panden; indexatie prijsgevoelig deel van de bekostiging door overheid	M	€ 400.000	Energiekosten omvatten 4,2% van totale lasten in 2023. Nieuwe tarieven voor 2024 zijn inmiddels bekend. Energiekosten zijn in 2024 nog 2,6% van de totale lasten in de begroting. Restrisico is (4,2/-2,6) 1,6% x totale last 2024 (€ 25.068.000)
25 Stijging kosten bouwmaterialen	Ontwikkelingen in de bouwsector	Hoger investeringsniveau voor groot onderhoud.	Prijsindexatie MJOP door SPIE; jaarlijks afstemmen van investerings- en kostenniveau.	H	€ 200.000	Ingeschatte impact op de toekomstige jaarlijks investerings- en kostenniveau. Ook de lumpsum bekostiging (voor exploitatie) wordt jaarlijks geïndexeerd, echter is deze niet of nauwelijks toereikend.
26 Hogere ICT investeringen en hogere kosten van ICT Licenties	Onderwijsvernieuwing; prijsstijgingen in de markt	Extra kosten; bezuinigen op andere uitgaven	ICT beleid; begrotingsgesprekken	M	€ 100.000	Deze kosten moeten worden bekostigd uit de vestigingsbegrotingen die de scholen ontvangen, mag niet leiden tot overschrijdingen. Restrisico dat dit te laag wordt begroot is een reeel risico.

Gebeurtenissen waarvan de kans dat het risico zich (vrijwel) zeker voordoet, zijn opgenomen in de meerjarenbegroting

Kwantificering van de risico's	Inschatting financiële gevolgen	Kans	Weging	Gewogen risico
Gebeurtenis / risico				
Onderwijs en identiteit				
1 Onderwijskwaliteit is niet van voldoende niveau	€ 42.500	L	0,2	€ 8.500
2 Onderwijsontwikkeling stagneert	€ 75.000	L	0,2	€ 15.000
3 Zorgleerling krijgt niet de juiste begeleiding (passend onderwijs faalt)	€ 25.000	L	0,2	€ 5.000
4 Asielzoekerskinderen / overige vreemdelingen krijgen niet de juiste	€ 50.000	L	0,2	€ 10.000
5 Onverwachte daling marktaandeel en leerlingdaling / grotere krimp dan waar rekening mee gehouden is	€ 255.000	M	0,5	€ 127.500
6 Pesten, geweldsincidenten	€ 25.500	M	0,5	€ 12.750
7 Toenemende werkdruk en toenemende complexiteit van het werk	€ 240.000	M	0,5	€ 120.000
Personeel en organisatie				
8 Hoog ziekteverzuim	€ 240.000	M	0,5	€ 120.000
9 Onvoldoende gekwalificeerd personeel beschikbaar; vacatures die niet/lastig in te vullen zijn	€ 100.000	M	0,5	€ 50.000
10 Medewerkers hebben niet voldoende deskundigheid en competenties	€ 75.000	M	0,5	€ 37.500
11 Vertrek / uitval van Directeuren of Bestuurder	€ 100.000	M	0,5	€ 50.000
12 Belastingdienst voert controle uit op wet DBA	€ 150.000	L	0,2	€ 30.000
Bedrijfsvoering en financiën				
13 Oplopende premies, afdrachten en sociale lasten, welke niet gedekt worden vanuit de lumpsum	€ 50.000	L	0,2	€ 10.000
14 Wegvallen danwel tegenvallende inkomsten SWV	€ 25.000	L	0,2	€ 5.000
15 Fraude / diefstal	€ 5.000	L	0,2	€ 1.000
16 Forse financiële tegenvallers a.g.v. onkundige en onduidelijke invlechting bedrijfsvoering (FA, PSA, ICT, H&F) en vraagstuk omtrend aansturing	€ 150.000	L	0,2	€ 30.000
17 Accountant geeft geen goedkeurende verklaring op projectsubsidies	€ 183.400	M	0,5	€ 91.700
Wet- en regelgeving				
18 Naheffingen/sancties door overheid (OCW, UWV, Belastingdienst)	€ 20.000	L	0,2	€ 4.000
19 Niet voldoen aan AVG	€ 50.000	L	0,2	€ 10.000
Huisvesting en facilitair				
20 Achterstallig groot onderhoud / pand voldoet niet aan het onderwijsconcept	€ 100.000	L	0,2	€ 20.000
21 Verouderde gebouwen, renovatie / vervangende nieuwbouw blijft uit	€ 85.000	M	0,5	€ 42.500
22 Ventilatie in de scholen voldoet niet aan de regels	€ 100.000	L	0,2	€ 20.000
23 Duurzaamheidseisen	€ 50.000	M	0,5	€ 25.000
24 Oplopende energiekosten	€ 400.000	M	0,5	€ 200.000
25 Stijging kosten bouwmaterialen	€ 200.000	H	0,8	€ 160.000
26 Hogere ICT investeringen en hogere kosten van ICT Licenties	€ 100.000	M	0,5	€ 50.000
Restrisico's en financiering kernactiviteiten (3% van de Rijksbijdrage)	€ 761.935			€ 761.935
Rijksbijdrage 2023	25.397.822	€ 3.658.335		€ 2.017.385

Beoordeling financiële buffer (weerstandsvermogen)	Balans 31-12-2023	in % Rijksbijdrage
Beschikbaar weerstandsvermogen (dit is het eigen vermogen -/- bestemmingsreserves)	€ 3.649.825	14,37%
Benodigd weerstandsvermogen (kwantificering vd risicoanalyse)	€ 2.017.385	7,94%
Ratio weerstandsvermogen (beschikbaar / benodigd)	1,81	

Conclusie

Op 31-12-2023 is er voldoende financiële buffer aanwezig.

6.3 Treasury

rsg de Borgen handelt binnen de kaders van het treasurystatuut. Dit statuut is gebaseerd op de 'Regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2016'. Doel van het treasurystatuut is om het primaire proces van rsg de Borgen te ondersteunen. Met het beheer van financiële posities en financiële stromen streeft rsg de Borgen ernaar om de kosten en risico's te minimaliseren en de opbrengsten te maximaliseren. Het treasurystatuut is verankerd in de administratieve organisatie.

Het treasurystatuut van rsg de Borgen voldoet aan de regeling 'Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016' en is opgesteld in overeenstemming met artikel 10 van deze regeling. Het statuut is vastgesteld door de Raad van Toezicht. Het financieel beleid wordt gevoerd in lijn met de regeling. rsg de Borgen heeft per einde 2023 de beschikking over € 9,2 miljoen aan liquide middelen. De liquide middelen zijn direct opvraagbaar en risicoloos weggezet bij gezonde en solide Nederlandse banken, conform het treasurystatuut. Er zijn in 2023 geen leningen aangetrokken en gedurende 2023 heeft rsg de Borgen geen beleggingen uitstaan.

Het saldo van liquide middelen is gestegen ten opzichte van voorgaand jaar. Gedurende het jaar is er steeds voldoende saldo op de betaalrekening aangehouden om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Het saldo op direct opvraagbare spaarrekeningen bedraagt per eind 2023 ca. € 8,9 mln.

De liquiditeit beweegt zich in de komende jaren tussen de 2,31 en 2,09 en voldoet daarmee ruim aan de minimale norm van 0,75. Dit geeft aan dat de liquiditeit voldoende is en dat rsg de Borgen aan haar kortlopende verplichtingen kan voldoen zonder vreemd vermogen te hoeven aantrekken. In de komende jaren is er daarom geen behoefte aan externe financiering. Er wordt dan ook geen gebruik gemaakt van financiële derivaten.

Deel 2 Jaarrekening

Inhoud

Balans per 31 december 2023
Staat van baten en lasten over 2023
Kasstroomoverzicht over 2023
Gehanteerde grondslagen bij de opstelling van de jaarrekening
Toelichting behorende tot de balans
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten
Verbonden partijen
WNT-verantwoording 2023 Stichting rsg de Borgen
Gebeurtenissen na balansdatum

Balans per 31 december 2023

Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Vaste activa		
1.2 Materiële vaste activa	<u>2.729.738</u>	<u>2.820.424</u>
Totaal vaste activa	2.729.738	2.820.424
Vlottende activa		
1.4 Voorraden	45.103	97.443
1.5 Vorderingen	672.898	327.271
1.7 Liquide middelen	<u>9.234.515</u>	<u>8.694.006</u>
Totaal vlottende activa	<u>9.952.516</u>	<u>9.118.720</u>
Totaal activa	<u>12.682.253</u>	<u>11.939.143</u>
Passiva		
2.1 Eigen Vermogen	6.989.667	5.773.445
2.2 Voorzieningen	1.686.199	1.719.980
2.4 Kortlopende schulden	<u>4.006.387</u>	<u>4.445.718</u>
Totaal passiva	<u>12.682.253</u>	<u>11.939.143</u>

Staat van baten en lasten 2023

Staat van baten en lasten over 2023

	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
3. Baten			
3.1 Rijksbijdragen	26.356.155	24.338.701	23.938.124
3.2 Overige overheidsbijdragen	-751	10.000	5.684
3.5 Overige baten	1.009.493	1.515.895	691.854
Totaal baten	27.364.897	25.864.596	24.635.661
4. Lasten			
4.1 Personeelslasten	19.134.706	19.366.501	18.939.913
4.2 Afschrijvingen	568.315	636.379	627.520
4.3 Huisvestingslasten	2.082.181	2.449.264	1.713.926
4.4 Overige lasten	4.429.976	4.257.832	3.912.886
Totaal lasten	26.215.179	26.709.976	25.194.246
Saldo baten en lasten	1.149.718	-845.380	-558.585
5. Financiële baten en lasten	66.504	0	-31.904
Netto resultaat	1.216.222	-845.380	-590.488

Kasstroomoverzicht over 2023

	2023 €	2022 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	1.149.718	-558.585
Aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat:		
4.2 - afschrijvingen	820.832	880.282
4.2 - vrijval uit investeringssubsidies	-252.517	-252.762
2.2 - mutaties voorzieningen	-33.781	170.973
- overige aanpassingen voor aansluiting met bedrijfsresultaat		
Totaal voor aanpassingen voor aansluiting bedrijfsresultaat	534.535	798.493
Veranderingen in werkkapitaal:		
1.4 - voorraden	52.340	72.498
1.5 - kortlopende vorderingen	-345.627	-48.178
2.4 - kortlopende schulden	-439.331	1.062.668
Totaal van veranderingen in werkkapitaal	-732.618	1.086.988
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	951.634	1.326.897
5.1 Ontvangen interest	66.504	0
5.5 Betaalde interest	0	-31.904
	66.504	-31.904
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	1.018.138	1.294.993
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
1.2 Investerings in materiële vaste activa	-587.621	-135.821
1.2 Desinvesteringen in materiële vaste activa	109.992	11
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-477.629	-135.809
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Toename langlopende schulden	0	0
2.3 Aflossing langlopende schulden	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	540.509	1.159.184
1.7 Stand per 1 januari	8.694.006	7.534.822
Mutatie boekjaar	540.509	1.159.184
Stand per 31 december	9.234.515	8.694.006

Gehanteerde grondslagen bij de opstelling van de jaarrekening

Algemene toelichting

Rechtspersoon en voornaamste activiteiten

rsg de Borgen is een Stichting en is tot 31-12-2023 gevestigd aan de Hereweg 101 te Groningen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 02066630.

rsg de Borgen is een onderwijsinstelling die praktijkonderwijs, VMBO-, HAVO- en VWO-onderwijs aanbiedt op vijf vestigingen in Leek, Roden en Grootegast.

Continuïteit

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

Gebruik van schattingen

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

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:

- Inschatting van de levensduur van activa.
- Inschattingen in het kader van personele voorzieningen.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van rsg de Borgen of de moedermaatschappij van rsg de Borgen en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Algemene grondslagen

Algemeen

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

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het

kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Operationele leasing

Bij rsg de Borgen zijn er leasecontracten, waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij rsg de Borgen ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen, waaronder derivaten.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze derivaten worden door de instelling niet gesepareerd van het basiscontract en derhalve in overeenstemming met het basiscontract verwerkt.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waarde-veranderingen in de staat van baten en lasten maken eventuele direct toerekenbare transactie-kosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

De eerste waardering voor afgeleide financiële instrumenten is de reële waarde. Na eerste waardering worden afgeleide financiële instrumenten gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde. De wijze van verwerking van waardeveranderingen van het afgeleide financieel instrument hangt af van de vraag of er hedge-accounting wordt toegepast.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar betreffende paragraaf.

Per 1 januari 2019 is voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud de componentenmethode ingevoerd. De aanleiding was het aanpassen van richtlijn 212 Materiële vaste activa van de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze stelselwijziging is prospectief ingevoerd. De gebouwen worden in componenten opgedeeld met elk een passende levensduur/ afschrijvings- periode. Groot onderhoud wordt geactiveerd en afgeschreven.

Activeren van gebouwen en groot onderhoud vindt plaats voor investeringen met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs vanaf € 5.000.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Overige vaste activa (inventaris) worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. Activeren van inventaris vindt plaats voor investeringen met een verkrijgings- of vervaardigingsprijs vanaf € 500. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

Op materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Deze levensduur wordt voor de onderscheiden activa gesteld op:

Casco gebouwen	10 tot 30 jaar
Afbouw, afwerking, mechanische en elektrische installaties	15 jaar
Bovenbouw, vaste inrichtingen en terreininrichting	20 jaar
Apparatuur, machines en installaties	4-10 jaar
Meubilair	10-15 jaar
Hard- en software	3-5 jaar
Zonnepanelen en installaties	15 jaar

Investeringsubsidies welke betrekking hebben op de materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de materiële vaste activa (vooruit ontvangen investeringsubsidies); de vrijval van de investeringsubsidies wordt gecorrigeerd op de afschrijvingen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover rsg de Borgen in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt hiervoor een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering.

Als resultaat wordt verantwoord het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Als resultaat wordt in aanmerking genomen het in het verslagjaar gedeclareerde dividend van de deelneming, waarbij niet in contanten uitgekeerde dividenden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen de realiseerbare waarde (zie verder de paragraaf "Bijzondere waardeverminderingen"); afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de 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. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien sprake is van een bijzonder waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies. 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 waardevermindering voor het actief (of kasstroom-genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Vorraden

De voorraden betreffen de lesboeken die aan de leerlingen in bruikleen worden gegeven en zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten, zoals invoerrechten, transportkosten en andere kosten die direct kunnen worden toegerekend aan de verwerving van voorraden. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen. Op basis van de verwachte gemiddelde gebruiksduur van de lesboeken vindt een jaarlijkse afwaardering van 25% van de aanschafwaarde plaats.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorzieningen

De personeelsvoorzieningen bestaan uit een voorziening wachtgelden, een voorziening ambtsjubilea, een voorziening Wet Arbeidsmarkt in Balans, een voorziening langdurig zieken en een voorziening levensfase bewust personeelsbeleid (LPB).

Een voorziening wordt in de balans opgenomen, wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Indien (een deel van) de uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen waarschijnlijk geheel of gedeeltelijk door een derde worden vergoed bij afwikkeling van de voorziening, wordt de vergoeding als afzonderlijk actief gepresenteerd.

De voorziening wachtgelden is voor wachtgeldverplichtingen ten aanzien van voormalig personeel. De omvang van de voorziening is bepaald op basis van de contante waarde van de huidige wachtgeldverplichtingen. Bij het berekenen van de contante waarde wordt een rentepercentage van de

tienjaars kapitaalmarktrente voor Nederland gebruikt per ultimo einde kalenderjaar. In verband met de ontwikkelingen van de arbeidsmarkt, is in 2022 een 'kans op werk' geïmplementeerd in de berekening van deze voorziening. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van 10-jaars Nederlandse staatsobligaties met een rentevoet van gemiddeld 2,5%

De voorziening ambtsjubilea is voor de verplichting ten aanzien van de toekomstige uitkering bij ambtsjubilea van personeel. De hoogte van de voorziening wordt jaarlijks bepaald op basis van de verwachte verplichtingen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de wettelijke pensioenleeftijd en de blijfkans. De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van 10-jaars Nederlandse staatsobligaties met een rentevoet van gemiddeld 2,5%.

Met ingang van 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden. In het kader hiervan is er een voorziening getroffen ten aanzien van toekomstige uitkeringen van transitievergoedingen aan werknemers van wie het arbeidscontract door de werkgever wordt beëindigd. In de voorziening worden vanaf 2023 alle tijdelijke contracten hiervoor meegenomen. Tot 2023 werden in de voorziening alleen de tijdelijke contracten meegenomen van medewerkers die als vervanging waren ingezet. Het financiële effect van deze schattingswijziging bedraagt € 73.475,-. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de op balansdatum bestaande verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet meer in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid en niet (geheel) zullen terugkeren in het arbeidsproces. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

De voorziening levensfase bewust personeelsbeleid (LPB) is gevormd voor de verplichting, uit hoofde van het levensfase bewust personeelsbeleid ten aanzien van het persoonlijk budget van 90 uur per jaar op grond van de CAO-VO. Medewerkers waarop de CAO-VO van toepassing is kunnen ervoor kiezen deze uren te sparen. Voor deze gespaarde uren is een voorziening getroffen. De voorziening is opgenomen tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende leningen worden bij eerste waardering opgenomen tegen reële waarde, daarna tegen geamortiseerde kostprijs. Indien er geen sprake is van agio of disagio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld. Bij vervroegde aflossingen wordt de in rekening gebrachte boeterente verwerkt in de winst- en verliesrekening als financiële baten en lasten.

Voor alle langlopende leningen zijn zakelijke zekerheidstellingen verstrekt.

De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. De kortlopende schulden zijn, tenzij anders is aangegeven, opeisbaar binnen één jaar.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

In de staat van baten en lasten worden verantwoord, met inachtneming van de eerder genoemde waarderingsgrondslagen, de baten en lasten welke aan het boekjaar toegerekend moeten worden. Lasten worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Dit met uitzondering van de bijdragen van leerlingen en cursisten, welke worden verantwoord in het jaar waarin het schooljaar, respectievelijk de cursus, een aanvang neemt.

Opbrengstverantwoording

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

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 opbrengsten betrekking hebben op een specifiek doel, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Overige baten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten. Deze opbrengsten worden toegerekend aan de verslagperiode in overeenstemming met de inhoud van de overeenkomst.

Personeelslasten

Onder personeelslasten is begrepen de in het boekjaar verschuldigde salarissen, sociale lasten, pensioenpremies, inleenkrachten en overige personeelskosten verminderd met de ontvangen uitkeringen van sociale fondsen.

Pensioenen

rsg de Borgen is aangesloten bij Stichting Pensioenfonds ABP. ABP is een bedrijfstakpensioenfonds met een toegezegde pensioenregeling (multi-employer defined benefit-regeling). Gezien het feit dat de pensioenregeling een multi-employer regeling betreft is de pensioenregeling als een toegezegde bijdrageregeling (defined contribution-regeling) verantwoord.

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

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

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

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en in uitvoering en vooruitbetaling wordt niet afgeschreven.

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

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige baten respectievelijk onder overige lasten.

Financiële baten en lasten

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

Toelichting behorende tot de balans

1.2 Materiële vaste activa

	Gebouwen €	Terreinen €	Inventaris en apparatuur €	Overige materiële vaste activa (investerings- subsidies) €	Totaal materiële vaste activa €
Stand per 01-01-2023					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	10.594.153	405.096	7.731.342	-5.501.120	13.229.471
Cumulatieve afschrijvingen	5.873.405	0	6.096.230	-1.560.588	10.409.048
Materiële vaste activa begin van de periode	4.720.748	405.096	1.635.112	-3.940.532	2.820.424
Verloop gedurende de periode					
Investerings	302.989	0	284.633	0	587.621
Desinvesteringen	419.925	0	1.555.803	0	1.975.728
Afschrijvingen	362.054	0	458.778	-252.517	568.315
Afschrijving op desinvesteringen	349.010	0	1.516.726	0	1.865.736
Mutatie gedurende de periode	-129.980	0	-213.223	252.517	-90.686
Stand per 31-12-2023					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	10.477.217	405.096	6.460.172	-5.501.120	11.841.365
Cumulatieve afschrijvingen	5.886.449	0	5.038.283	-1.813.105	9.111.627
Materiële vaste activa eind van de periode	4.590.768	405.096	1.421.889	-3.688.015	2.729.738

Vanwege het afstoten van locatie de Oldeborg zijn de geactiveerde investeringen in het gebouw en inventaris en apparatuur gedesinvesteerd. Dit heeft geleid tot een boekverlies van € 109.992,-.

WOZ- en verzekerde waarde gebouwen en terreinen

Omschrijving	WOZ-waarde in €	Peildatum
Kersenlaan 16, Grootegast	1.634.000	01-01-2023
Burchtlaan 1 en 2, Roden	6.453.000	01-01-2023
Nijlandspark 13, Roden	391.000	01-01-2023
Waezenburglaan 51, 51A en 55, Leek	14.290.000	01-01-2023

1.4 Voorraden

	31-12-2023 €	31-12-2022 €
Gebruiksgoederen	45.103	97.443
Voorraden	45.103	97.443

Verloopstaat gebruiksgoederen

Stand per 1 januari	97.443	169.941
Verkrijgingsprijs gebruiksgoederen	62	37.358
Af: Voorziening voor incourantheid	0	0
Af: Waardevermindering	52.401	109.856
Totaal gebruiksgoederen	45.103	97.443

De voorraad leermiddelen worden gedurende het schooljaar aan de leerlingen in bruikleen geven. Echter, vanwege verdere digitalisering van de lesstof loopt de voorraad sterk af. Vanaf 2024 wordt de eventuele aanschaf direct in de kosten geboekt.

1.5 Vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren	78.296	3.273
Groepsmaatschappijen	384.387	143.074
Personeel	0	1.857
Ouders / Studenten / deelnemers / cursisten	0	2.183
Overige overheden	0	35.514
Overlopende activa	210.215	141.369
Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid vorderingen	0	0
Vorderingen	672.898	327.271

Uitsplitsing overlopende activa

Verstekte voorschotten	743	2.727
Overige	209.472	138.642
Overlopende activa	210.215	141.369

Verloopstaat voorziening wegens oninbaarheid vorderingen

Stand per 1 januari	0	0
Onttrekking	0	1.616
Dotatie	0	1.616
Voorzieningen wegens oninbaarheid vorderingen	0	0

De groepsmaatschappijen betreft een vordering op Terra vanwege verkoop van het pand OGN. De betaling hiervan zal in 2024 plaatsvinden.

1.7 Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kasmiddelen	976	1.350
Tegoeden op bankrekeningen	9.233.539	8.692.656
Liquide middelen	9.234.515	8.694.006

De omvang van de liquide middelen is gestegen met € 540.509,-. De voornaamste reden hiervoor is dat er gelden zijn ontvangen voor subsidie heterogene brugklas eind 2023 en daarnaast voor maatwerkafspraken vanuit het Samenwerkingsverband. Hier tegenover staan nog geen uitgaven.

2.1 Eigen vermogen	Stand per 01-01-2022 €	Resultaat 2022 €	Mutaties 2022 €	Stand per 31-12-2022 €	Resultaat 2023 €	Mutaties 2023 €	Stand per 31-12-2023 €
Algemene Reserve	3.688.078	-814.295	0	2.873.782	726.881	0	3.600.663
Bestemmingsreserve	2.675.856	223.807	0	2.899.663	489.340	0	3.389.003
Eigen vermogen	6.363.933	-590.488	0	5.773.445	1.216.222	0	6.989.667
Bestemmingsreserves:							
Werkdrukgeden (Slob-gelden 2019)	371.556	-56.231	0	315.325	-315.325	0	0
Toekomstbestendigheid en ontwikkeling	66.004	233.996	0	300.000	100.000	0	400.000
Inclusief onderwijs (maatwerkmiddelen)	1.126.862	0	0	1.126.862	-30.593	0	1.096.269
Werkdrukgeden (uit CAO VO 2022)	0	557.116	0	557.116	-123.046	0	434.070
Strategisch innovatiebudget	0	0	0	0	400.000	0	400.000
Frictiebeheersing	0	0	0	0	250.000	0	250.000
Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	1.111.433	-511.074	0	600.359	208.304	0	808.663
Totaal bestemmingsreserve	2.675.855	223.807	0	2.899.662	489.340	0	3.389.003

Het totale eigen vermogen komt, na de verdeling van het resultaat, uit op € 6.989.667. Dit eigen vermogen kan worden onderverdeeld in een algemene reserve van € 3.600.633 en een totale bestemmingsreserve van € 3.389.003.

Op basis van de 'Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs' wordt de algemene reserve als geheel aangemerkt als publiek vermogen.

Bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is volgens onderstaande specificatie verdeeld.	2023	2022
	€	€
Toevoeging aan de Algemene reserve	726.881	-814.295
<u>Mutaties bestemmingsreserves:</u>		
Toevoeging aan Toekomstbestendig de Borgen	100.000	233.996
Onttrekking aan Werkdrukgeden (Slob-gelden 2019)	-315.325	-56.231
Onttrekking aan middelen voor maatwerkafspraken	-30.593	0
Onttrekking Werkdrukgeden (uit CAO VO 2022)	-123.046	557.116
Vorming strategisch innovatiebudget	400.000	0
Frictiebeheersing	250.000	0
Toevoeging aan Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	208.304	-511.074
Totaal resultaat	1.216.222	-590.488

2.2 Voorzieningen	Stand per 1-01-23 €	Dotatie 2023 €	Onttrekking 2023 €	Vrijval 2023 €	Stand 31-12-2023 €	Kortl. deel < 1 jaar €	Langl. deel > 1 jaar €
<u>Personeelsvoorzieningen:</u>							
Wachtgeld	112.537	160.800	79.200	44.338	149.800	37.556	112.244
Ambtsjubilea	102.204	13.944	18.873	0	97.275	11.201	86.074
Wet Arbeidsmarkt in balans	2.382	74.217	0	0	76.600	76.600	0
Langdurig zieken	224.709	72.000	21.146	83.094	192.468	160.385	32.083
Levensfasebewust personeelsbeleid	1.278.147	165.000	74.160	198.931	1.170.056	0	1.170.056
Voorzieningen	1.719.980	485.961	193.378	326.363	1.686.199	285.742	1.400.457

De voorziening wachtgeld is gevormd voor ww-verplichtingen ten aanzien van voormalig personeel. De omvang van de voorziening wordt bepaald op basis van de contante waarde van de ww-verplichtingen per voormalig medewerker. In de berekening is rekening gehouden met een 'kans op werk'.

De voorziening ambtsjubilea is gevormd voor de verplichting ten aanzien van de toekomstige uitkering bij ambtsjubilea van personeel. De omvang van de voorziening wordt bepaald op basis van de contante waarde van de verwachte verplichtingen. In de berekening is rekening gehouden met een 'blijfkans'.

De voorziening 'wet arbeidsmarkt in balans' is gevormd voor de verplichting ten aanzien van de toekomstige transitievergoedingen aan werknemers van wie het tijdelijke arbeidscontract door de werkgever wordt beëindigd. In 2023 is een schattingswijziging doorgevoerd. Het financiële effect van deze schattingswijziging bedraagt € 73.475,-.

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichting ten aanzien van het doorbetalen van personeel die op balansdatum een 42^e-weeksmelding hebben bij het UWV en mogelijk geheel of gedeeltelijk niet meer in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening wordt opgebouwd over de periode 42 -104 weken na 1^e datum ziekte dag.

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid is gevormd voor de verplichtingen ten aanzien van de spaarmogelijkheid van het persoonlijk budget van 50 uur (o.b.v. 1,0 wtf) per persoon. De opbouw vond plaats over de periode 2014 t/m 2022. Vanaf schooljaar '23-'24 is het niet meer mogelijk dit persoonlijk budget te sparen. De voorziening zal hierdoor steeds verder aflopen.

2.4 Kortlopende schulden	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	239.165	235.584
Belastingen en premies sociale verzekeringen	856.624	917.134
Schulden ter zake van pensioenen	232.627	256.188
Overlopende passiva	2.677.971	3.036.811
Kortlopende schulden	4.006.387	4.445.718

Uitsplitsing Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	856.528	912.618
Omzetbelasting	96	4.516
Belastingen en premies sociale verzekeringen	856.624	917.134

Uitsplitsing overlopende passiva

Vooruitontvangen college-, cursus-, les- en examengelden	187.636	9.092
Vooruitontvangen subsidies OCW/EZ geoormerkt	0	240.689
Vooruitontvangen termijnen	178.696	178.696
Vakantiegeld en vakantiedagen	603.065	581.854
Accountants- en administratiekosten	0	19.200
Overige overlopende passiva	1.708.574	2.007.281
Overlopende passiva	2.677.971	3.036.811

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan één jaar

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond

Omschrijving	Kenmerk	Datum	
Subsidie voor studieverlof	133046	19-6-2022	J
Subsidie voor studieverlof	133099	19-6-2022	J
Subsidie voor studieverlof	131999	20-6-2022	J
Subsidie capaciteitstesten 2021-2023	CAP22-41143	24-3-2022	J
Subsidie structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ21183	20-5-2021	J
Subsidie structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ21184	20-5-2021	J
Subsidie structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ21213	10-6-2021	J
Subsidie structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ21215	10-6-2021	J
Aanvullende bekostiging technisch VMBO	963971	19-12-2019	J
Subsidie heterogene brugklassen Woldborg	SHB22078	29-6-2022	J
Subsidie heterogene brugklassen Lindenberg	SHB22056	29-6-2022	J
Subsidie praktijkgericht programma GLTL TIF	GLTL22R019	9-6-2022	O
Subsidie voor studieverlof	137450	17-8-2022	J
Subsidie verbetering basisvaardigheden Nijeborg	VBV22-VO-0970	11-11-2022	O
Subsidie verbetering basisvaardigheden Esborg	VBV23-VO-2575	31-5-2023	O
Subsidie verbetering basisvaardigheden Nijeborg	VBV23-VO-2576	31-5-2023	O
Subsidie structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo 2021-2023	VOZ23026	1-6-2023	O
Subsidie voor studieverlof	138741	20-6-2023	O
Subsidie voor studieverlof	139035	20-6-2023	O
Subsidie voor studieverlof	139469	20-6-2023	O
Subsidie voor studieverlof	139531	20-6-2023	O
Subsidie voor studieverlof	141866	20-6-2023	O
Subsidie heterogene brugklassen Nijeborg	SHB423034	5-12-2023	O
Subsidie heterogene brugklassen Ronerborg	SHB423027	5-12-2023	O

G2 **Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule**
G2-B **Doorlopend tot in een volgend verslagjaar**

Omschr.*	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale		Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
					subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar	subsidieabele kosten t/m vorig verslagjaar				
STO	STO19052H	17-12-2019	1.523.959	1.176.547	833.295	343.252	347.412	488.350		202.314
PGP IT	GLTL20256	30-11-2020	153.600	132.096	55.332	76.764	21.504	39.937		58.331
PGP Z&W	GLTL20258	30-11-2020	156.000	134.160	66.165	67.995	21.840	35.071		54.764
IML	IML21019	31-8-2021	617.130	246.852	179.998	66.854				66.854
Totaal			2.450.689	1.689.655	1.134.789	554.866	390.756	563.358		382.264

In de projectverantwoording van Sterk Techniek Onderwijs zijn nog voor € 73.369 aan kosten opgenomen in 2023 welke betrekking hebben op activiteiten uit 2022 (€ 61.069), 2021 (€ 7.175) en 2020 (€ 5.125).

Uit een tussentijdse evaluatie van de subsidie Incidentele Maatregelen Leerlingendaling VO 2020 met de partners is in 2022 gebleken dat er geen draagvlak was voor vervolgonontwikkelingen. Daarop is het traject en de subsidie stopgezet en is er medio 2022 een einddeclaratie ingediend. Per balansdatum is er nog geen verzoek om terugbetaling ontvangen. De vaststellingsbeschikking is uiteindelijk op 3 mei 2024 ontvangen en is conform de einddeclaratie. Het bedrag van € 66.854,- zal in 2024 worden terugbetaald.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Huren

Het jaarbedrag van met derden aangegane huurverplichtingen bedraagt € 54.000. De verplichtingen, inzake huur veldgebruik, huur sporthal en huur gymnastieklokalen hebben een looptijd van één jaar voor de omvang van € 54.000.

Voor de uitbreiding tijdelijke huisvesting vestiging Ronerborg is een huurovereenkomst aangegaan voor onbepaalde tijd, ingegaan per 1-10-2019. De huur bedraagt € 70.500 per jaar, en de opzegtermijn van het huurcontract bedraagt drie maanden.

Investeringsverplichtingen

Geen.

Overige verplichtingen

Naast huur en investeringsverplichtingen is sprake van contractuele verplichtingen naar derden voor leveringen en diensten. Het betreft hier onder andere energie, schoonmaak, verzekeringen, schoolboeken, kantoorartikelen, computerapparatuur, multifunctionals en uitzendkrachten. Deze contracten zijn Europees aanbesteed voor zover de omvang van deze contracten de geldende grensbedragen te boven gaan.

Europese aanbestedingen

Onderstaand een overzicht van het jaarbedrag van met derden aangegane verplichtingen naar aanleiding van Europese aanbestedingen:

Contractant	Goed of dienst	Einddatum contract	Totale verplichting	Verplichting < 1 jaar	Verplichting 1-5 jaar	Verplichting > 5 jaar
			€	€	€	€
Bossers & Cnossen	Computers	1 juni 2023	P.M.	P.M.	P.M.	0
Verzuimweg	Arbo diensten	1 februari 2022	P.M.	P.M.	P.M.	0
Visschedijk	Catering	31 juli 2024	P.M.	P.M.	P.M.	0
Iddink	Schoolboeken	1 augustus 2022	P.M.	P.M.	P.M.	0
E.ON via Hellemans	Cor Elektriciteit	1 januari 2026	P.M.	P.M.	P.M.	0
Eneco via Hellemans	Cc Gas	1 januari 2026	P.M.	P.M.	P.M.	0
Randstad	Inhuur uitzendkrachten	1 augustus 2023	P.M.	P.M.	P.M.	0
NNRD	Afval en reinigingsdiensten	31 maart 2024	P.M.	P.M.	P.M.	0
PCI	Multifunctionals	1 februari 2027	30.835	7.940	24.535	0
Afier	Accountantsdienstverlening	31 december 2023	58.934	29.467	29.467	
Strukton rsg de Borgen	Grootonderhoudgebouwen	15 mei 2029	1.786.650	274.869	1.099.477	412.304
Asito	Schoonmaak	1 mei 2026	P.M.	P.M.	P.M.	0

Daar waar P.M. is opgenomen betreft het in alle gevallen raamovereenkomsten waarbij geen vaste afname verplichtingen zijn aangegaan. Alle bedragen zijn indicatief en exclusief BTW en gebaseerd op het boekjaar 2023 of ander relevant jaar.

Inkooptrajecten en aanbestedingen 2023

Gestart en afgerond:

- Europese aanbesteding voor leermiddelen

Fiscale eenheid

Stichting rsg de Borgen vormt tot en met 31-12-2023 een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting AOC Terra.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3.1 Rijksbijdragen	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	20.928.650	18.965.258	19.303.934
Overige subsidies OCW	3.530.176	3.730.120	2.930.841
Rijksbijdrage SWV	1.897.330	1.643.323	1.703.349
Rijksbijdragen	26.356.155	24.338.701	23.938.124

Specificatie overige subsidies OCW

Geoordeelde subsidies	2.690.356	1.541.321	1.599.317
Niet-geoordeelde subsidies	839.820	2.188.799	1.331.524
Overige subsidies OCW	3.530.176	3.730.120	2.930.841

De rijksbijdragen zijn in 2023 gestegen ten opzichte van 2022 met € 1.461.000. Dit wordt veroorzaakt door hoger aantal leerlingen en prijscompensatie. Daarnaast zijn vanuit het SWV extra middelen gekomen voor maatwerkafspraken.

3.2 Overige overheidsbijdragen	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-11.965	0	5.684
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	11.214	10.000	0
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-751	10.000	5.684

3.5 Overige baten	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Verhuur	36.798	25.000	26.546
Detachering personeel	234.955	336.087	371.588
Ouder-, deelnemer-, studentenbijdragen	223.801	182.708	216.915
Overige	513.938	972.100	76.805
Overige baten	1.009.493	1.515.895	691.854

De overige baten zijn € 852.000,- hoger dan in 2022. Dit wordt als volgt verklaard:

- Hogere opbrengst uit verhuur (€ 10.000,-).
- Lagere detacheringsofbrengst van personeel aan OGN (- € 137.000,-).
- Verkoopopbrengst pand Hereweg 101 Groningen (€ 482.000).
- Hogere bijdrage uit projecten zoals heterogene brugklas en basisvaardigheden (€ 490.000,-)

4.1 Personeelslasten	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Lonen en salarissen	18.121.896	18.342.900	17.621.761
Overige personele lasten	1.080.017	1.103.601	1.438.150
Af: uitkeringen	67.206	80.000	119.998

Personeelslasten	19.134.706	19.366.501	18.939.913
-------------------------	-------------------	------------	------------

Uitsplitsing lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	14.248.838	13.978.182	13.547.755
Sociale lasten	1.910.819	1.892.679	1.836.492
Pensioenpremies	1.962.239	2.472.039	2.237.514
Lonen en salarissen	18.121.896	18.342.900	17.621.761

Uitsplitsing overige personele lasten			
Dotaties personele voorzieningen	81.362	413.000	349.446
Personeel niet in loondienst	810.096	521.733	938.907
Overige	188.559	168.868	149.797
Overige personele lasten	1.080.017	1.103.601	1.438.150

Gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's)	2023	2022
Onderwijsgevend personeel	164,3	181,9
Directie en Onderwijsondersteunend personeel	56,8	45,2
Totaal (exclusief inhuur)	221,1	227,1

De personeelslasten zijn € 94.000,- hoger dan in 2022. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere lonen en salarissen (€ 500.000,-) vanwege 10% CAO stijging in 2023. Daarnaast dalen de kosten voor personele voorzieningen met € 369.000,- vanwege vrijval voorziening levensfasebewust personeelsbeleid (LBP).

4.2 Afschrijvingen	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Materiële vaste activa	820.832	888.896	880.282
Toerekening investeringssubsidies	-252.517	-252.517	-252.762
Afschrijvingen	568.315	636.379	627.520

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn € 59.000 lager dan in 2022. Dit komt enerzijds door lagere investeringen in huisvesting bij de Lindenberg en Nijeborg en anderzijds komt dit vanwege het afstoten van de locatie Oldeborg per 1 augustus 2023. De resterende boekwaarde is afgeboekt waardoor er geen afschrijvingskosten zijn in de laatste vijf maanden van 2023.

4.3 Huisvestingslasten	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Huur	84.099	60.400	55.590
Verzekeringen	0	19.135	17.596
Onderhoud	443.498	435.320	756.524
Energie en water	1.130.179	1.444.785	408.973
Schoonmaakkosten	391.371	453.373	440.767
Belastingen en heffingen	8.436	19.700	17.183
Overige	24.598	16.551	17.293
Huisvestingslasten	2.082.181	2.449.264	1.713.926

De huisvestingslasten zijn € 368.000 hoger dan in 2022. Er is dit jaar (en komende jaren) geen brandverzekering betaald voor de Ronerborg en Esborg. De reden is dat beide panden vanaf ingebruikname dubbel verzekerd zijn geweest. De panden zijn namelijk ook verzekerd op de polis van de Gemeente Noordenveld.

In de post onderhoud is een vrijval opgenomen van € 235.000 . Dit betreft de eigen bijdrage die de Borgen moest betalen aan de gemeente Westerkwartier voor het voorbereidingskrediet indien de renovatie van de scholen in Leek niet door zou gaan. Daarentegen heeft de gemeente geen extra bijdrage verstrekt voor de meerwerkkosten (€ 135.000) in de voorbereiding van de renovatie. Zowel de eigen bijdrage als de meerwerkkosten zijn in 2022 in de exploitatie opgenomen.

In de post onderhoud zijn tevens kosten opgenomen voor interne verbouwingen op de Lindenburg en Nijeborg en tevens verhuiskosten vanuit de Oldeborg. Om de verhuizing mogelijk te maken moesten er nieuwe lokalen worden gecreëerd.

De energielasten zijn met € 721.000 fors gestegen t.o.v. 2022.

De schoonmaakkosten zijn lager dan in 2022 vanwege afstoten Oldeborg per 1 augustus.

4.4 Overige lasten	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	2.725.319	2.902.901	2.450.029
Inventaris en apparatuur	128.647	47.200	53.049
Leer- en hulpmiddelen	1.573.873	1.306.131	1.407.594
Dotatie overige voorzieningen	2.137	1.600	2.215
Overige lasten	4.429.976	4.257.832	3.912.886

Onafhankelijke accountant	2023	2022
	€	€
Honorarium accountant onderzoek jaarrekening	31.491	32.001
Accountanthonoraria	31.491	32.001

De overige lasten zijn gestegen met € 518.000. Dit betreft een veelheid aan kleinere posten. Uitschieters zijn de kosten voor ICT en externe adviseurs. Dit komt door extra kosten vanwege de ontvlechting en verzelfstandiging en tevens extra kosten voor ondersteuning van de schoolleiding.

Ook de afboeking van de boekwaarde (€ 71.000) van investeringen op de Oldeborg is geboekt in de overige lasten.

5. Financiële baten en lasten	31-12-2023	Begroting 2023	31-12-2022
	€	€	€
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	66.504	0	0
Financiële baten	66.504	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	0	0	-31.904
Financiële lasten	0	0	-31.904
Financiële baten en lasten	66.504	0	-31.904

Vanwege creditrentes op spaarrekeningen is er in 2023 sprake van rentebaten in plaats van rentelasten.

Verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2023	Statutaire zetel	Code activiteit	Eigen Vermogen 31-12-2023 €	Resultaat jaar 2023 €	Totale baten jaar 2023 €	Art. 2:403 BW Ja/Nee	Deel- name %	Conso- lidatie Ja/Nee
Stichting Onderwijsgroep Noord	stichting	Groningen	4	-	-	-	nee	0	nee
Stichting AOC Terra	stichting	Groningen	4	38.818.896	-2.733.581	78.753.987	nee	0	nee

Naam	Omschrijving
Stichting Onderwijsgroep Noord	doelstelling Samenstelling College van Bestuur Onderwijs Tot 1 november 2023 mw. G. Tamminga en drs. A.G. Wennink MBA tot 01-08-2023 Vanaf 1 november 2023 Dhr I. Omlo, Mw. G.H. Daling en Mw T. Vos
Stichting AOC Terra	Onderwijs Tot 1 november 2023 mw. G. Tamminga en drs. A.G. Wennink MBA tot 01-08-2023 Vanaf 1 november 2023 Dhr I. Omlo, Mw. G.H. Daling en Mw T. Vos

Stichting rsg de Borgen maakt samen met Stichting AOC Terra deel uit van StichtingOnderwijsgroep Noord. Deze zijn verbonden op grond van overwegende zeggenschap en niet op basis van kapitaalbelang.

De stichting Onderwijsgroep Noord is op 15-12-2023 opgeheven. Derhalve is over 2023 geen jaarrekening opgesteld.

WNT-verantwoording 2023 Stichting rsg de Borgen

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting rsg de Borgen. Het voor Stichting rsg de Borgen toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 gebaseerd op basis van het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse D (6-2-4)¹. Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Stichting rsg de Borgen is € 173.000,-.

De leden van het College van Bestuur en van de Raad van Toezicht zijn bestuurder respectievelijk toezichthouder van Onderwijsgroep Noord als geheel. Hieronder vallen de WNT-entiteiten Stichting rsg de Borgen en Stichting Agrarisch Opleidingscentrum Terra. De tijdsverdeling van de bestuurders is op basis van de totale baten T-2 toegerekend aan de hiervoor genoemde WNT-entiteiten. Op grond hiervan hebben de leden van het College van Bestuur een individueel WNT-maximum gebaseerd op de volgende verdeling:

Stichting	rsg de Borgen	Terra	Totaal
Tijdsbesteding bestuurders	27%	73%	100%
WNT-klasse WNT-entiteit	Klasse D	Klasse E	
Max. bezoldiging CvB in klasse	€ 173.000	€ 189.000	
Max. bezoldiging CvB in klasse naar rato	€ 46.710	€ 137.970	€ 184.680

Daarnaast zijn de leden van de Raad van Toezicht ook toezichthouder van stichting Trivium. De verdeling van het individueel WNT-maximum per WNT-entiteit is op basis van de totale baten en is als volgt:

Stichting	rsg de Borgen	Terra	Trivium	Totaal
Tijdsbesteding toezichthouders	16%	45%	39%	100%
WNT-klasse WNT-entiteit	Klasse D	Klasse E	Klasse E	
Max. bezoldigingspercentage voorzitter	15%	15%	15%	
Max. bezoldiging voorzitter in klasse naar rato	€ 4.152	€ 12.758	€ 11.057	€ 27.966
Max. bezoldigingspercentage lid	10%	10%	10%	
Max. bezoldiging lid in klasse naar rato	€ 2.768	€ 8.505	€ 7.371	€ 18.644

¹ Deze cijfers op deze pagina staan voor het aantal toegekende complexiteitspunten.

- o het eerste cijfer betreft de gemiddelde totale baten
- o het tweede cijfer betreft het gemiddeld aantal bekostigde leerlingen, deelnemers of studenten
- o het derde cijfer betreft het gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren

Toelichting topfunctionarissen

De binnen de organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris. Naast de hieronder vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Onderwijsgroep Noord betreft op grond van de WNT een gelieerde instelling. De bezoldiging van de personen bij Stichting Onderwijsgroep Noord die de leidinggevende topfunctionarissen zijn in Stichting rsg de Borgen en Stichting Agrarisch Opleidingscentrum Terra, is in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de WNT.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023							
bedragen x € 1		G.H. Tamminga		L.W.F. Nix		I. Omlo	
Functiegegevens ⁵		Voorzitter CvB		Lid CvB		Regiodirecteur	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023		01/01 t/m 31/10		01/01 t/m 31/08		01/01 t/m 31/10	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		0,27		0,08		1,0	
Dienstbetrekking? ⁸		nee		nee		nee	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		35.592		9.329		144.153	
Beloningen betaalbaar op termijn		4.792		-		-	
Subtotaal		40.384		9.329		144.153	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		38.904		9.329		144.167	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		40.384		9.329		144.153	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		1.481	afrekening VU i.v.m. ontslag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022 ¹⁴							
bedragen x € 1		G.H. Tamminga		L.W.F. Nix		I. Omlo	
Functiegegevens ⁵		Voorzitter CvB		Lid CvB		Regiodirecteur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 t/m 31/12		01/10 t/m 31/12		01/09 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		0,27		0,16		0,94	
Dienstbetrekking? ⁸		nee		nee		nee	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		39.510		6.860		52.040	
Beloningen betaalbaar op termijn		5.850		-		-	
Subtotaal		45.359		6.860		52.040	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		45.360		6.860		52.843	
Bezoldiging		45.359		6.860		52.040	

Gegevens 2023							
bedragen x € 1		I. Omlo		G.H. Daling		T. Vos	
Functiegegevens ⁵		CvB		CvB		CvB	
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023		01/11 t/m 31/12		01/11 t/m 31/12		01/11 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷		0,25		0,27		0,27	
Dienstbetrekking? ⁸		nee		nee		nee	
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		7.132		7.114		7.114	
Beloningen betaalbaar op termijn		-		783		783	
Subtotaal		7.132		7.897		7.897	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰		7.156		7.806		7.806	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		7.132		7.897		7.897	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²		N.v.t.	N.v.t.	91	Uitbetaling eindejaarsuitkering, welke betrekking heeft op voorgaande periode (€ 1.737)	91	Uitbetaling eindejaarsuitkering, welke betrekking heeft op voorgaande periode (€ 1.737)
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³		N.v.t.		N.v.t		N.v.t	
Gegevens 2022 ¹⁴							
bedragen x € 1							
Functiegegevens ⁵							
Aanvang en einde functievervulling in 2022							
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷							
Dienstbetrekking? ⁸							
Bezoldiging ⁹							
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen							
Beloningen betaalbaar op termijn							
Subtotaal							
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰							
Bezoldiging							

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12
Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023															
bedragen x C 1		R. Schuur		J. Bessenbinders		M.J. Westerbeek		L. de Ruigh		R.J. Roffel		C.R.M. Silvius-Voogd		E. Schuthof	
Functiegegevens ²		Voorzitter		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functieervulling in 2023		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12	
Bezoldiging															
Bezoldiging ³		2.056		1.371		1.371		1.371		1.371		1.371		1.371	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		4.152		2.768		2.768		2.768		2.768		2.768		2.768	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging		2.056		1.371		1.371		1.371		1.371		1.371		1.371	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶		N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	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 ⁷		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2022 ⁸															
bedragen x C 1		R. Schuur		J. Bessenbinders		M.J. Westerbeek		L. de Ruigh		R.J. Roffel		C.R.M. Silvius-Voogd			
Functiegegevens ²		Voorzitter		Lid		Lid		Lid		Lid		Lid			
Aanvang en einde functieervulling in 2022		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12		01/01 t/m 31/12			
Bezoldiging															
Bezoldiging ³		1.987		1.325		1.325		1.325		1.325		1.325			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴		4.032		2.688		2.688		2.688		2.688		2.688			

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder
Niet van toepassing.

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	G.H. Tamminga, voorzitter CvB	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting rsg de Borgen	40.384	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting rsg de Borgen	N.v.t.	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting rsg de Borgen	159.670	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen ⁵	40.384	
Subtotaal	159.670	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁶	153.816	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁷	N.v.t.	
Totale bezoldiging	159.670	
Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁸	5.854	Afrekening VU ivm ontslag
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁹	N.v.t.	
Gegevens 2022¹⁰		
bedragen x € 1	G.H. Tamminga, voorzitter CvB	
Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting rsg de Borgen	45.359	
Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting rsg de Borgen	N.v.t.	
Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting rsg de Borgen	178.948	
-/- Dubbeltellingen door doorbelastingen ⁵	45.359	
Subtotaal	178.950	
Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging ⁶	N.v.t.	
Totale bezoldiging	178.948	

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is
Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatiebepaling van toepassing is
Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G.H. Tamminga
Functiegegevens ¹	
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Voorzitter CvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,27
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband ²	20.250
Individueel toepasselijk maximum ³	20.250
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband ⁴	20.250
Waarvan betaald in 2023	20.250
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	n.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Niet van toepassing.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum of over de continuïteit.

Deel 3 Overige gegevens

Statutaire bestemming van het resultaat

In de statuten van de stichting is geen artikel opgenomen omtrent de bestemming van het resultaat over het verslagjaar.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de accountant is integraal opgenomen op de volgende pagina's.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van stichting rsg de Borgen

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting rsg de Borgen te gemeente Westerkwartier gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting rsg de Borgen 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.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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



Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van 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 college van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van 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 college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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 college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.



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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van 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.

Tynaarlo, 25 juni 2024

Afier Auditors B.V.

De heer T.E. Jansen MSc RA

Bijlage 1: (Neven)functies van bestuurders en toezichthouders per 31 december 2023

College van Bestuur

G.H. Tamminga, Aalten, voorzitter (tot 01-11-2023):

Voorzitter College van Bestuur Stichting Onderwijsgroep Noord

Voorzitter College van Bestuur Stichting rsg de Borgen

Voorzitter College van Bestuur Stichting AOC Terra

Lid Vereniging Connect Groen

Lid MBO Raad

Lid VO Raad

Lid themacommissie professionele schoolorganisatie van VO-raad

Lid sectorkamer VGG van MBO raad

L.W.F. Nix, Arnhem, lid ad interim, (tot 01-08-2023):

Lid College van Bestuur a.i. Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid College van Bestuur a.i. Stichting rsg de Borgen

Lid College van Bestuur a.i. Stichting AOC Terra

Bestuurder a.i. voor SVOL, Lelystad

T. Vos, Groningen (van 01-11 tot 31-12-2023):

Voorzitter College van Bestuur Stichting Onderwijsgroep Noord

Voorzitter College van Bestuur Stichting rsg de Borgen

Voorzitter College van Bestuur Stichting AOC Terra

Lid themacommissie Talentontwikkeling en onderwijskwaliteit van de VO-raad

Lid Bestuur Schoolplein Noord

Lid Raad van Toezicht Proef Lokaal Bakkerij Rutgers Baflo

E. Daling, Westerbork (van 01-11 tot 31-12-2023):

College van Bestuur Stichting Onderwijsgroep Noord

College van Bestuur Stichting rsg de Borgen

College van Bestuur Stichting AOC Terra

Voorzitter Stichting levendig Westerbork

Lid bestuur Stichting Groene Norm

Voorzitter RvT Stichting Derkshoes

I. Omlo, Groningen (van 01-11 tot 31-12-2023):

College van Bestuur Stichting Onderwijsgroep Noord

College van Bestuur Stichting rsg de Borgen

College van Bestuur Stichting AOC Terra

Eigen bureau: Interim & organisatie

Raad van Toezicht

Drs. R. Schuur, Eelde, voorzitter

Bestuurder, toezichthouder, onafhankelijk voorzitter

Voorzitter bestuur Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.01, vanaf 01-05-23 voorzitter toezichthoudend Bestuur Samenwerkingsverband Passend Onderwijs VO 22.01

Voorzitter Toezichthoudend Bestuur Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO 22.01 vanaf 01-05-23

Voorzitter Raad van Commissarissen stichting WerkPro

Voorzitter Raad van Commissarissen stichting Startbaan (gelieerd aan stichting WerkPro)

Voorzitter Raad van Commissarissen stichting Botteldaip (gelieerd aan stichting WerkPro)

Voorzitter bestuur Jeugdfonds Sport & Cultuur Groningen

Lid Raad van Commissarissen Kidsfirst BV

Voorzitter Raad van Toezicht stichting Museum aan de A

Voorzitter Raad van Toezicht stichting Onderwijsgroep Noord

Voorzitter Raad van Toezicht stichting Trivium

Voorzitter Raad van Toezicht stichting rsg de Borgen

Voorzitter Raad van Toezicht stichting AOC Terra

Voorzitter Raad van Toezicht Lucia Marthas Institute for Performing Arts

J. Bessembinders, Onstwedde, vicevoorzitter:

Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Scholengroep Perspectief te Stadskanaal

Voorzitter bestuur Stichting Leergeld Zuid-Oost Groningen te Veendam

Voorzitter bestuur Stichting Gebiedsfonds Stadskanaal op Zon te Stadskanaal

Voorzitter bestuur Stichting Smeerling-Metbroek te Onstwedde

Voorzitter bestuur Stichting Beheer Evenemententerrein Onstwedde te Onstwedde

Vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting Trivium

Vicevoorzitter Raad van Toezicht rsg de Borgen

Vicevoorzitter Raad van Toezicht AOC Terra

K.J. Roffel, Leek, lid:

manager Control, Financiën & Inkoop Wilhelmina Ziekenhuis Assen

Lid Raad van Toezicht Zorggroep Drenthe/voorzitter van de Auditcommissie

Lid Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid Raad van Toezicht Stichting Trivium

Lid Raad van Toezicht Stichting rsg de Borgen

Lid Raad van Toezicht Stichting AOC Terra

C.R.M. Voogd, Peize, lid:

Eigen bedrijf interim projecten en advieswerkzaamheden

Lid Raad van Toezicht Openbaar Primair Onderwijs Noordenveld

Lid Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid Raad van Toezicht Stichting Trivium

Lid Raad van Toezicht Stichting rsg de Borgen

Lid Raad van Toezicht Stichting AOC Terra

L. de Ruigh, Peize, lid:

Directeur Keuren, Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit (NVWA)

Eigen bedrijf in project, interim en transitie management & advies

Lid Raad van Commissarissen Rabo Noordenveld West Groningen (tot 29 maart 2023)

Lid Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid Raad van Toezicht Stichting Trivium

Lid Raad van Toezicht Stichting rsg de Borgen

Lid Raad van Toezicht Stichting AOC Terra

M. Westerbeek, Groningen, lid:

Directeur bedrijfsvoering faculteit Religie, Cultuur en Maatschappij Rijksuniversiteit Groningen

Lid Raad van Toezicht Stichting Goud Onderwijs

Lid Raad van Toezicht VO Noord Groningen

Lid Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid Raad van Toezicht Stichting Trivium

Lid Raad van Toezicht Stichting rsg de Borgen

Lid Raad van Toezicht Stichting AOC Terra

Bert Schuthof, Blauwestad, lid:

Vennoot bij OPTiMUM interim en advies.

Vrijwilliger bij het Nationaal Busmuseum.

Lid Raad van Toezicht Stichting Onderwijsgroep Noord

Lid Raad van Toezicht Stichting Trivium

Lid Raad van Toezicht Stichting rsg de Borgen

Lid Raad van Toezicht Stichting AOC Terra