

# Fusie-effectrapportage

Koraal Onderwijs



# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>INLEIDING .....</b>	<b>2</b>
1.1	AANLEIDING EN DOEL .....	2
1.2	PROJECTORGANISATIE .....	2
<b>2</b>	<b>BEOOGDE FUSIE EN FUSIEPROCES .....</b>	<b>2</b>
2.1	DE HUIDIGE ORGANISATIE- EN GOVERNANCE STRUCTUUR ONDERWIJS .....	2
2.2	DE BEOOGDE FUSIE .....	3
2.3	DE MOTIEVEN EN DE TE BEREIKEN DOELEN VAN DE FUSIE .....	4
2.4	ALTERNATIEVEN VOOR DE FUSIE .....	4
<b>3</b>	<b>COMMUNICATIE OVER DE FUSIE .....</b>	<b>4</b>
3.1	DE WIJZE WAAROP MEDEZEGGENSCHAPSRADEN ZIJN EN WORDEN BETROKKEN .....	5
3.2	DE WIJZE WAAROP DE RAAD VAN TOEZICHT IS EN WORDT BETROKKEN .....	5
3.3	DE WIJZE WAAROP PERSONEEL, OUDERS, LEERLINGEN ZIJN EN WORDEN BETROKKEN .....	5
3.4	DE WIJZE WAAROP DE EXTERNE BELANGHEBBENDEN ZIJN EN WORDEN BETROKKEN .....	6
<b>4</b>	<b>DE GEVOLGEN VAN DE FUSIE .....</b>	<b>6</b>
4.1	DE GEVOLGEN VOOR MEDEWERKERS .....	6
4.2	DE GEVOLGEN VOOR LEERLINGEN (EN OUDERS) .....	7
4.3	DE GEVOLGEN VOOR VOORZIENINGEN .....	7
4.4	DE EFFECTEN OP DE KEUZEVRIJHEID, DIVERSITEIT EN BEREIKBAARHEID .....	7
<b>5</b>	<b>UITGANGSPUNTEN EN RANDVOORWAARDEN .....</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>DE KOSTEN EN BATEN VAN DE FUSIE .....</b>	<b>8</b>
<b>7</b>	<b>DE WIJZE WAAROP DE FUSIE WORDT GEËVALUEERD .....</b>	<b>10</b>
<b>8</b>	<b>EEN ADVIES VAN HET COLLEGE VAN BURGEMEESTER EN WETHOUDERS .....</b>	<b>10</b>

# 1 Inleiding

## 1.1 Aanleiding en doel

Binnen Stichting Koraal (hierna: “Koraal”) wordt ondersteuning (aan)geboden in meerdere sectoren. Koraal biedt zowel gespecialiseerd onderwijs, jeugdhulp, gehandicaptenzorg als participatie.

De Raad van Bestuur van Koraal is een aantal jaren geleden een onderzoek gestart naar de mogelijkheid een efficiëntieslag te maken binnen de organisatie. Binnen de aansturing van de organisatie bestond die al: voor alle rechtspersonen gold een centrale aansturing en ondersteuning. Dit noemen we de organisatiestructuur die vastgelegd is in het besturingsmodel. De juridische structuur sloot daar niet geheel op aan.

In 2022 is daarom gestart met een traject om te komen tot een vereenvoudiging van de juridische structuur van Koraal. Dit traject kent twee fasen. Fase 1 is ultimo 2022 afgerond en heeft geleid tot de samenvoeging van meerdere stichtingen tot één Stichting Koraal Jeugdhulp en één Stichting Koraal Langdurige zorg. Fase 2 betreft het traject waarin is onderzocht of het wenselijk en haalbaar is om de drie onderwijsstichtingen al dan niet te laten fuseren tot één stichting Koraal Onderwijs waarin alle onderwijsactiviteiten, en daarmee alle scholen, worden ondergebracht. De drie stichtingen komen onder de centrale bestuurlijke en organisatorische leiding van de holdingstichting Koraal te staan.

## 1.2 Projectorganisatie

In 2022 heeft de Raad van Bestuur van Koraal het besluit genomen tot het instellen van een werkgroep die bestaat uit een afvaardiging vanuit de medezeggenschap, de bedrijfsjurist, controller onderwijs, bestuurssecretaris en HR-businesspartner. De Raad van Bestuur heeft de werkgroep de opdracht gegeven om in kaart te brengen op welke vlakken een eventuele fusie gevolgen heeft c.q. welke onderwerpen verder inhoudelijk verkend worden om de vraag rondom wenselijkheid en haalbaarheid van een fusie te kunnen beoordelen.

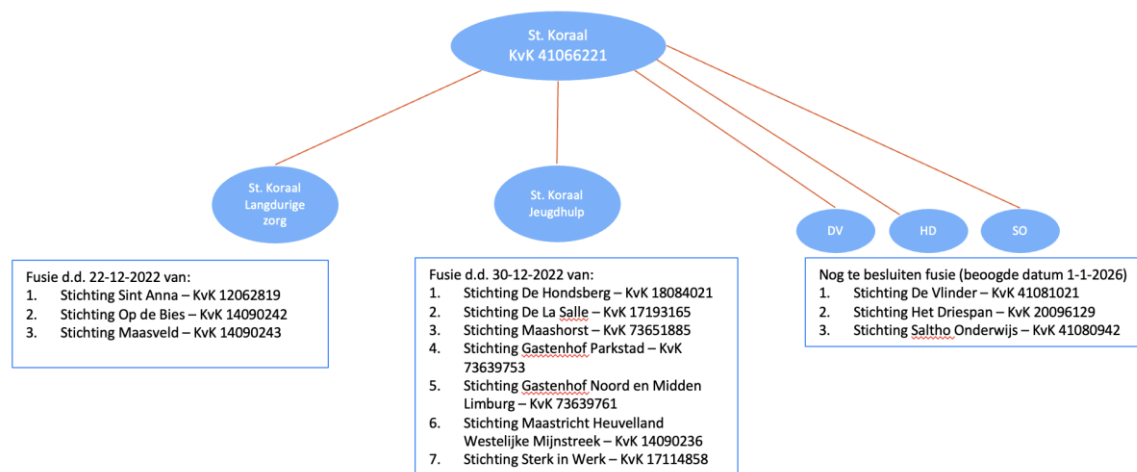
Hiermee wordt eveneens beoogt zowel het draagvlak voor het starten van een traject alsook de participatie vroeg in het traject te borgen.

In een vroegtijdig stadium is bij een extern advocatenkantoor juridisch advies ingewonnen over de gewenste herziening van de juridische organisatie van de onderwijsstichtingen binnen Koraal en welke (formele) stappen in dit kader moeten worden gezet. De notariële afdeling van dit kantoor zal tevens zorgdragen voor het passeren van notariële akte van fusie (31 december 2025).

# 2 Beoogde fusie en fusieproces

## 2.1 De huidige organisatie- en governancestructuur onderwijs

Koraal kent momenteel een concernstructuur met een overkoepelende holdingstichting en afzonderlijke werkstichtingen voor gehandicaptenzorg, jeugdhulp en speciaal onderwijs. De gehandicaptenzorgactiviteiten zijn ondergebracht in één stichting (Stichting Koraal Langdurige Zorg). Hetzelfde geldt voor de jeugdhulpactiviteiten (Stichting Koraal Jeugdhulp). De onderwijsactiviteiten van Koraal zijn daarentegen nog ondergebracht in drie afzonderlijke dochterstichtingen.



Huidige governance structuur begin 2025

Iedere dochterstichting oefent het bevoegd gezag uit over diverse scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs:

	Stichting Het Driespan	Stichting Saltho Onderwijs	Stichting de Vlinder
Speciaal basisonderwijs	De Fakkel, De Koperakker, De Kornalijn, De Muldersteeg en De Singel	Het Vada, P.I. School Hondsborg en De Rietlanden	De Vlinder
Voortgezet speciaal onderwijs	Het Aventurijncollege, Het Berkenhofcollege, Het Pagina 2 van 8 Ginnekencollege, Plein3, De Kei, Het Olivijncollege, Het Brederocollege en Het Brederocollege havo	Het Vada, P.I. School Hondsborg, het Dok en Deze College	

### Bestuur, toezicht en medezeggenschap

Stichting Koraal kent een tweehoofdige raad van bestuur die belast is met het bestuur van Stichting Koraal, onder toezicht van een raad van toezicht die momenteel uit zes natuurlijke personen bestaat. Stichting Koraal is statutair bestuurder van haar drie onderwijsstichtingen (en van de andere dochterstichtingen van Stichting Koraal). Dit is statutair vastgelegd in de statuten van de onderwijsstichtingen. Het toezicht op het beleid van de raad van bestuur en de algemene gang van zaken in de drie onderwijsstichtingen (en de andere dochterstichtingen van Stichting Koraal) is statutair opgedragen aan de raad van toezicht van Stichting Koraal (getrappt toezicht).

## 2.2 De beoogde fusie

De gewenste organisatie- en governancestructuur zal worden gerealiseerd door middel van een juridische fusie waarbij het gehele vermogen van de twee verdwijnende onderwijsstichtingen door middel van het passeren van de notariële fusieakte automatisch overgaat op de verkrijgende onderwijsstichting zonder dat er leveringshandelingen nodig zijn. Hierdoor houden de twee verdwijnende onderwijsinstellingen direct op te bestaan.

Deze juridische fusie zal worden gecombineerd met een bestuursoverdracht in de zin van artikel 58 Wet op de Expertise Centra ('WEC'). Door deze bestuursoverdracht treedt de verkrijgende onderwijsstichting in alle uit de wet voortvloeiende rechten en verplichtingen van de overdragende onderwijsstichtingen met betrekking tot de overgenomen scholen.

In de beoogde fusie blijven de alle scholen bestaan maar vindt de exploitatie plaats door 1 stichting, te noemen: "Stichting Koraal Onderwijs". Gezien de omvang is het voor de hand liggend dat Stichting "Het Driespan" de verkrijgende stichting zal zijn. De scholen behouden de Brinnummers en blijven onder hetzelfde bestuur vallen.

Voor dit proces is ruim de tijd genomen om voldoende ruimte te geven aan onderzoek en besluitvorming. Als beoogde fusiedatum is 1 januari 2026 aangehouden zodat er maximale ruimte is ingebouwd voor het besluitvormings- en medezeggenschapstraject en de adviezen van de externe stakeholders.

### **2.3 De motieven en de te bereiken doelen van de fusie**

Koraal wenst te komen tot een eenvoudige en eenduidige organisatie- en governance structuur met zo min mogelijk dochterstichtingen. Ten aanzien van de zorgstichtingen is deze vereenvoudiging al gerealiseerd. Een laatste stap is de drie onderwijsstichtingen samen te voegen tot één Stichting onderwijs. Alsdan is er sprake van een eenvoudige en overzichtelijke organisatiestructuur die onder het centrale bestuurlijke en organisatorische leiding van de holding Stichting Koraal staat.

Naast het algemene doel zijn er ook enkele specifieke doelen, zoals:

- doelmatigheid: realisatie van een efficiëntere, goedkopere bedrijfsvoering. Hierdoor zijn er meer middelen beschikbaar voor het primaire proces; en
- meer gezamenlijkheid, saamhorigheid en doorgroei-/mobiliteitsmogelijkheden voor medewerkers.

### **2.4 Alternatieven voor de fusie**

Het enige alternatief is dat Koraal ervoor kiest om de huidige organisatie- en governancestructuur te handhaven. Handhaving van de drie aparte onderwijsstichtingen heeft echter de volgende nadelen:

- significante onnodige kosten voor Koraal (onder meer omdat er een fors aantal jaarverslagen dient te worden opgemaakt inclusief een controleverklaring na accountantscontrole);
- voor opdrachtgevers en andere derden waaronder het extern toezicht is er een onduidelijke structuur voor wat betreft het aanbod onderwijs (mede gezien de eerdere samenvoeging van diverse stichtingen, resulterend in één stichting Koraal Jeugdzorg en één stichting Koraal Langdurige zorg). Dit draagt niet bij aan de overzichtelijkheid, herkenbaarheid en wenbaarheid voor iedereen degenen die intern en extern betrokken zijn. Bovendien is uit de zorgfusies geleerd dat de stakeholders een vereenvoudigde structuur toejuichen;
- drie dochterstichtingen betekent meer organen, meer formaliteiten en vergaderingen.

## **3 Communicatie over de fusie**

Tijdens het fusieproces is er steeds aandacht voor een zorgvuldige communicatie tussen alle belanghebbenden. Hierbij gaat het om de leden van de Raad van Bestuur, de teams, de ouders, de

leerlingen, de medezeggenschapsraden, externe partijen, de bestuurders en leden van de Raad van Toezicht.

### **3.1 De wijze waarop medezeggenschapsraden zijn en worden betrokken**

#### *MZ Onderwijs*

De scholen van Stichting “Het Driespan” kennen een deelraad voor de medezeggenschap van medewerkers en ouders. De scholen van Stichting Saltho Onderwijs en de school van Stichting De Vlinder kennen medezeggenschapsraden die worden gevormd door medewerkers en ouders. De deelraden en medezeggenschapsraden hebben instemmings- en adviesrechten op beleidszaken die betrekking hebben op de betreffende school en voeren overleg met de schoolleider van de betreffende school. Onderwerpen die meerdere scholen van Koraal aangaan worden voor advies- of instemming voorgelegd aan MZ Onderwijs. De MZ Onderwijs wordt gevormd door leden van de medezeggenschap van de scholen en voert overleg met de Raad van Bestuur van Koraal.

De MZ Onderwijs wordt door de werkgroep periodiek goed geïnformeerd en actief betrokken.

Met (afvaardiging van) MZ Onderwijs zijn er de volgende overlegmomenten geweest:

- 28-02-2023: de eerste vragen van MZ Onderwijs ten aanzien van het samenvoegen van de stichtingen van Koraal Onderwijs besproken. Deze vragen hadden met name betrekking op de gevolgen voor medewerkers en financiële middelen. Waar mogelijk zijn deze destijds beantwoord en/of zijn deze meegenomen in het opstellen van deze rapportage;
- 21-11-2023: MZ Onderwijs wil meer informatie over de afspiegelingsvoorwaarden voor medewerkers die overgeplaatst worden dan wel de organisatie moeten verlaten, bijvoorbeeld om sociaaleconomische redenen. Dit verzoek zal worden meegenomen in het onderzoek;
- april en juli 2024: MZ Onderwijs is schriftelijk op de hoogte gebracht van de stand van zaken;
- 24 september 2024: MZ Onderwijs is mondeling bijgepraat over het proces. Hierin werd nogmaals benadrukt dat de klankbordgroep het gremium is om mee af te stemmen. MZ Onderwijs wil wel op de hoogte gehouden worden maar de klankbordgroep zal de projectgroep voorzien van inhoudelijke input;
- einde januari 2025: MZ Onderwijs ontvangt de concept FER rapportage met het verzoek om input te leveren;
- eventueel extra overleg inplannen om de concept FER rapportage te bespreken;
- naar verwachting medio maart 2025: de RvB van Koraal zal formeel instemming voor de voorgenomen fusie vragen aan MZ Onderwijs.

### **3.2 De wijze waarop de Raad van Toezicht is en wordt betrokken**

In 2021 en 2022 is de Raad van Toezicht periodiek op de hoogte gehouden over de gewenste organisatie- en governancestructuur. Einde 2022 heeft de Raad van Toezicht vervolgens het besluit genomen tot fusie van de diverse werkstichtingen jeugdhulp en langdurige zorg tot één stichting met de naam Stichting Koraal Jeugdhulp respectievelijk Stichting Koraal Langdurige Zorg.

De daaropvolgende gewenste fusie van de diverse werkstichtingen onderwijs is daarbij eveneens aangekaart. De Raad van Toezicht zal in de vergadering van 18 maart 2025 geïnformeerd worden over de actuele stand van zaken. In de vergadering van december 2025 zal vervolgens aan de Raad van Toezicht gevraagd worden om definitief te besluiten tot fusie.

### **3.3 De wijze waarop personeel, ouders, leerlingen zijn en worden betrokken**

#### *Klankbordgroep*

Mede op initiatief van MZ Onderwijs zijn de medewerkers betrokken in de voorbereidende fase middels een klankbordgroep, die bedoeld is om vanuit medewerkers-, leerling en ouderperspectief c.q. hun belangen te klankborden met de werkgroep ter versterking van participatie. De klankbordgroep bestaat uit een afvaardiging van of namens MZ Onderwijs.

De werkgroep en de klankbordgroep spreken elkaar periodiek (maandelijks) over de voortgang, namelijk:

- 8 oktober 2024: er is gebleken dat de klankbordgroep nog onbekend is met het voorgenomen traject met de onderwijsstichtingen samen te voegen. Afsproken is dat er diverse achtergrondinformatie met hen zal worden gedeeld;
- 31 oktober 2024: de klankbordgroep heeft de ontvangen (achtergrond)informatie bestudeerd en heeft met name aanvullende vragen over de mogelijke gevolgen van de positie van de medewerkers;
- november-december: er zijn enkele aanvullende vragen ontvangen van enkele leden van de klankbordgroep die worden meegenomen in het geheel;
- einde januari 2025: de klankbordgroep ontvangt de concept FER rapportage met het verzoek om input te leveren;
- 11 feb 2025: overleg met klankbordgroep om input concept FER rapportage te bespreken

#### *Ouderraadpleging*

Vóór einde februari 2025 zijn de acties uitgezet rondom de ouderraadpleging. De directeuren onderwijs zullen bepalen welk middel hiervoor het meest geschikt is (een online-bijeenkomst gezien de brede groep ouders vanuit alle scholen en/ of een digitale vragenlijst die alle ouders kunnen invullen of een combinatie van beiden). De werkgroep zal de directeuren, waar nodig, inhoudelijk ondersteunen.

### **3.4 De wijze waarop de externe belanghebbenden zijn en worden betrokken**

Aan de colleges van B&W van de gemeenten waarin de scholen van de onderwijsstichtingen zijn gelegen, zal een advies worden gevraagd over de wenselijkheid van de voorgenomen fusie tussen de drie onderwijsstichtingen van Koraal. Dit betekent dat alle betreffende colleges van B&W een brief zullen ontvangen waarin de voorgenomen fusie wordt toegelicht met daarin het verzoek om binnen zes weken ons van een advies te voorzien. Dit advies is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze rapportage.

De betreffende samenwerkingsverbanden zullen een vergelijkbare brief ontvangen.

## **4 De gevolgen van de fusie**

### **4.1 De gevolgen voor medewerkers**

De voorgenomen fusie heeft geen gevolgen voor de werkgelegenheid. De rechten van de werknemers zijn niet in het geding. Feitelijk komen de werknemers wel in dienst bij een andere rechtspersoon: alle medewerkers zullen in dienst komen bij Stichting Koraal Onderwijs. Na de fusie zullen de arbeidsvoorwaarden voor de medewerkers niet wijzigen.

De fusie zal voor medewerkers naar verwachting meer gezamenlijkheid, saamhorigheid en doorgroei-/mobiliteitsmogelijkheden opleveren. Afspiegelingsvoorwaarden zijn pas te bepalen bij een eventuele reorganisatie, aangezien een onderwijsorganisatie zelf een voorstel doet hierin wat op dat moment het best passend is. Koraal is zich ervan bewust dat deze consequenties daarmee niet vooraf in te schatten zijn. Wanneer van toepassing worden hier in een decentraal georganiseerd

overleg afspraken over gemaakt. Herplaatsingsvoorwaarden zijn opgenomen in bestaand beleid, uitstroombelief, voor heel Koraal Onderwijs. Hierin is bepaald welke afspraken geldend zijn met betrekking tot over-/herplaatsing ten aanzien van reiskosten en reistijd.

Ook voor het gremium MZ Onderwijs zijn er geen directe gevolgen aangezien deze al als één orgaan voor Koraal Onderwijs georganiseerd is in de bestaande situatie. In de huidige situatie is er een verdeelsleutel van deelname aan MZ Onderwijs per onderwijsstichting. Deze verdeelsleutel kan worden aangepast na de fusie.

#### *SER en werknemersorganisaties*

De fusiegedragsregels van de Sociaal Economische Raad (SER) zijn onderliggend aan deze fusie. Deze fusiegedragsregels hebben tot doel dat bij het overwegen van een fusie aandacht is voor de belangen van de in de onderneming werkzame personen. Indien de bij de fusie betrokken rechtspersonen behoren tot één samenstel van ondernemingen (de zogenoemde intra-concernexceptie) dan zijn de SER Fusiegedragsregels niet van toepassing. Voor de voorgenomen fusie geldt dat er sprake is van een fusie van drie onderwijsstichtingen binnen één concern, namelijk die van Koraal. Dit betekent dat de SER niet in kennis hoeft te worden gesteld van de voorgenomen juridische fusie tussen de onderwijsstichtingen van Koraal en dat er op grond van de SER-fusiegedragsregels evenmin een verplichting bestaat om de werknemersorganisaties hiervan vooraf in kennis te stellen.

#### *CAO*

De CAO Primair Onderwijs 2024 – 2025 is van toepassing. In artikel 13.2, vijfde lid onder punt 1 is opgenomen dat de Fusiegedragsregels van de SER van toepassing zijn. Uit de hierboven gestelde toets is reeds gebleken dat het fuseren onder één bestuur niet onderhevig is aan een meldplicht.

## **4.2 De gevolgen voor leerlingen (en ouders)**

De beoogde fusie heeft géén gevolgen voor de leerlingen: alle scholen blijven immers bestaan en enkel de exploitatie van de scholen vindt plaats door één stichting, aangestuurd door hetzelfde bestuur.

De ouders van de leerlingen zijn ook betrokken bij het fusieproces: in februari 2025 zal aan de ouders om inspraak worden verzocht.

## **4.3 De gevolgen voor voorzieningen**

Als gevolg van de bestuurlijke fusie zullen aanbod en bereikbaarheid van voorzieningen en faciliteiten niet wijzigen. De voorgenomen fusie heeft geen effect op de spreiding en omvang van het aantal scholen in brede zin. De fusie brengt geen scholenfusies met zich mee: de scholen behouden hun Brinnummers en blijven onder hetzelfde bestuur vallen

## **4.4 De effecten op de keuzevrijheid, diversiteit en bereikbaarheid**

De voorgenomen fusie zal géén effect hebben op de spreiding en omvang van de rechtspersonen en scholen in het voedingsgebied en de onderwijskundige en bestuurlijke diversiteit van het onderwijsaanbod in het voedingsgebied.

De fusie heeft niet als doel om scholen samen te voegen. De scholen blijven behouden en het onderwijs zal in de huidige vorm gehandhaafd blijven. Ook blijft de keuzevrijheid van de ouders gewaarborgd. Verschillen tussen de scholen worden nadrukkelijk behouden en er zijn geen gevolgen voor het aantal, de variëteit en de spreiding van het onderwijsaanbod in de regio.

## 5 Uitgangspunten en randvoorwaarden

Bij de gewenste vereenvoudiging van de juridische structuur van de onderwijsactiviteiten zijn de volgende uitgangspunten geformuleerd:

- a. Handhaving van het huidige holdingmodel waarin de beheer-, bestuurs-, zorg- en onderwijsactiviteiten gescheiden zijn en zijn ondergebracht in afzonderlijke stichtingen.
- b. Eenvoudige en eenduidige organisatiestructuur met zo min mogelijk dochtermaatschappijen.
- c. Uniforme, consistente en transparante governancestructuur binnen alle rechtspersonen van Koraal conform de Wtza, Governancecode Zorg 2022, De Wet op de expertisecentra, de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs en de Code Goed Onderwijsbestuur VO.
- d. Het toezicht op alle onderdelen van Koraal moet effectief en efficiënt zijn met voldoende bevoegdheden voor het toezichthoudend orgaan om de toezichthoudende functie en verantwoordelijkheden daadwerkelijk te kunnen effectueren.
- e. Handhaving van de huidige toezichtstructuur, waarbij het toezicht indirect – vanuit Stichting Koraal – wordt uitgeoefend.

### *Randvoorwaarden*

Naast de bovengenoemde uitgangspunten zijn de eventuele juridische en fiscale aspecten beoordeeld. Zo kan geconstateerd worden dat de statuten van de betrokken rechtspersonen geen beletsel vormen om tot een vereenvoudiging over te gaan. Daarnaast zijn er in de contracten van de drie onderwijsstichtingen met derden geen “change of control” clausules opgenomen die een belemmering zouden kunnen vormen voor het onderbrengen van de onderwijsactiviteiten in één onderwijsstichting. Overigens was het risico op laatstgenoemde clausules vooraf ingeschat op ‘laag’ aangezien de onderwijsstichtingen géén vastgoed in eigendom hebben en er géén hypotheek zijn afgesloten.

Naast voornoemde uitgangspunten wordt ook rekening gehouden met de mogelijke financiële en fiscale gevolgen van de fusie. Reeds in een vroegtijdig stadium is advies ingewonnen bij een externe fiscalist en is er diverse aanvullende informatie verstrekt. Het definitieve advies verwachten we begin januari 2025 te ontvangen.

De belangrijkste randvoorwaarde voor medewerkers is dat zij geen negatieve arbeidsvoorwaardelijke gevolgen zullen ervaren van de fusie. Er zijn daarom afspraken gemaakt over her-/overplaatsing, bijbehorende (extra) reistijd en (extra) reiskosten. Tevens dienen er geen negatieve gevolgen te zijn van de fusie voor leerlingen.

## 6 De kosten en baten van de fusie

De drie onderwijsstichtingen maken reeds deel uit van Koraal en vallen onder hetzelfde bevoegd gezag. De verwachting is dan ook dat de fusie tot beperkte kosten zal leiden en dat dit beperkt zal blijven tot externe advieskosten ten aanzien van het beoogde fusietraject. Daarnaast zal sprake zijn van éénmalige interne kosten voor het (her)inrichten van de administratieve systemen.

De verwachte baten van de fusie bestaan met name uit het efficiënter kunnen voldoen aan diverse verantwoordingsverplichtingen, doordat verschillende documenten op dit moment per stichting opgesteld dienen te worden. Hierbij kan worden gedacht aan documenten zoals

bestuursformatieplannen, begrotingen, jaarrekeningen en jaarverslagen. Daarbij zal tevens een situatie optreden dat geen sprake meer zal zijn van afzonderlijke accountantscontroles per jaarrekening, maar dat volstaan kan worden met een accountantscontrole op de cijfers van de gefuseerde entiteit.

Onderstaand zijn de balansposities kengetallen voor liquiditeit en solvabiliteit op peildatum 31 december 2023 van de 3 onderwijsentiteiten<sup>1</sup> weergegeven alsmede de pro-forma cijfers van de organisatie na fusie.

Balans per 31-12-2023	Driespan	Saltho	De Vlinder	Koraal onderwijs
<i>Gebouwen</i>	773.848	219.633	89.711	1.083.192
<i>Overige materiele vaste activa</i>	4.792.120	821.070	239.161	5.852.351
Totaal materiële vaste activa	5.565.968	1.040.703	328.872	6.935.543
Vorderingen	2.167.984	829.777	99.572	3.097.333
Liquide middelen	17.419.459	3.754.915	1.556.682	22.731.056
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>25.153.411</b>	<b>5.625.395</b>	<b>1.985.126</b>	<b>32.763.932</b>
<i>Algemene reserve</i>	6.509.627	930.698	485.831	7.926.156
<i>Bestemmingsreserves</i>	11.563.851	1.162.429	985.039	13.711.319
Totaal eigen vermogen	18.073.478	2.093.127	1.470.870	21.637.475
Voorzieningen	859.270	484.770	159.496	1.503.536
Kortlopende schulden	6.220.663	3.047.498	354.760	9.622.921
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>25.153.411</b>	<b>5.625.395</b>	<b>1.985.126</b>	<b>32.763.932</b>

Kengetallen	Driespan	Saltho	De Vlinder	Koraal onderwijs
Liquiditeit	3,15	1,50	4,67	2,68
Solvabiliteit 1	71,85%	37,21%	74,09%	66,04%
Solvabiliteit 2	75,27%	45,83%	82,13%	70,63%

De liquiditeitsratio wordt uitgedrukt als de verhouding tussen de vlottende activa en vlottende passiva en geeft een indicatie in hoeverre de instelling in staat is om op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Een liquiditeitsratio van 0,75 wordt hierbij als ondergrens gehanteerd. De solvabiliteit is gedefinieerd als het eigen vermogen exclusief (solvabiliteit 1) of inclusief (solvabiliteit 2) het voorzieningenniveau gedeeld door het totale vermogen en geeft een indicatie in hoeverre de instelling in staat is om op lange termijn aan haar verplichtingen te voldoen. Een solvabiliteitsratio van 30% wordt hierbij als ondergrens gehanteerd.

Hoewel de ratio's uiteraard verschillen per onderwijsstichting, kan worden gesteld dat deze zich op peildatum 31 december 2023 voor alle 3 de onderwijsentiteiten boven de norm bevinden. Daarbij is wel zichtbaar dat de ratio's voor Saltho Onderwijs lager uitvallen in vergelijking met de andere 2 onderwijsentiteiten. Bij Saltho Onderwijs geldt dat de vermogenspositie (en in het verlengde daarvan de liquiditeitspositie) nadelig worden beïnvloed door de ontwikkeling in de leerlingaantallen en toename in het aantal toelaatbaarheidsverklaringen in de categorieën Midden en Hoog die een hogere leerlingebonden bekostiging hebben. Door de financieringsystematiek op basis van de voorafgaande teldatum (T-1 systematiek) vraagt een dergelijke groei namelijk een bepaalde mate

<sup>1</sup> Cijfers zijn afkomstig uit de gepubliceerde jaarverslagen 2023 van de onderwijsentiteiten:  
<https://www.koraal.nl/over-koraal/verantwoording/jaarverslagen>

van voorfinanciering vanuit de vermogenspositie. Deze situatie is ook zichtbaar in 2024, waardoor de vermogenspositie van Saltho Onderwijs verder zal afnemen om de benodigde inzet, die gepaard gaat met de groei in leerlingaantallen en toename van het aantal TLV's in de zwaardere categorieën Midden en Laag, te kunnen realiseren. Door het fuseren van de onderwijsorganisaties ontstaat echter één onderwijsorganisatie met een gezonde vermogenspositie die minder gevoelig is voor deze situaties.

In de afgelopen jaren zijn binnen de onderwijsstichtingen verschillende bestemmingsreserves gevormd met specifieke bestedingsdoelen. Voorstel is om deze bestemmingsreserves op het moment van de fusie te oormerken en beschikbaar te houden voor de scholen van de betreffende onderwijsentiteit. Dat betekent dat deze de komende jaren ingezet zullen worden voor de geformuleerde bestedingsdoelen binnen de huidige onderwijsentiteiten en dat vanaf de fusiedatum sprake zal zijn een 'gefuseerde' algemene reserve. Eventuele nieuw te vormen bestemmingsreserves voor de gefuseerde entiteit zullen dus pas na de fusiedatum via de gebruikelijke besluitvormingsprocessen tot stand komen.

In onderstaand overzicht is zichtbaar dat, met inachtnaam van toekomstige inzet van de reeds aanwezige bestemmingsreserves, de vermogenspositie zich (op termijn) onder het normatieve eigen vermogen bevindt.

Normatief publiek eigen vermogen	Driespan	Saltho	De Vlinder	Koraal Onderwijs
Totaal baten	51.074.019	14.782.632	3.423.121	69.279.772
Aanschafwaarde gebouwen	976.719	303.896	112.783	1.393.398
Boekwaarde overige materiele vaste activa	4.792.120	821.070	239.161	5.852.351
Omvangafhankelijke rekenfactor	-0,0022	0,0425	0,0952	-0,0132
Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27	620.217	192.974	71.617	884.808
Boekwaarde overige materiele vaste activa	4.792.120	821.070	239.161	5.852.351
Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten	2.553.701	739.132	326.022	3.463.989
<b>Normatief eigen vermogen methode Inspectie</b>	<b>7.966.038</b>	<b>1.753.176</b>	<b>636.800</b>	<b>10.201.148</b>
Aanwezig eigen vermogen: algemene en bestemmingsreserve	18.073.478	2.093.127	1.470.870	21.637.475
Ratio	2,27	1,19	2,31	2,12
Aanwezig eigen vermogen: algemene reserve excl. bestemmingsreserve	6.509.627	930.698	485.831	7.926.156
Ratio	0,82	0,53	0,76	0,78

## 7 De wijze waarop de fusie wordt geëvalueerd

De werkgroep zal in samenspraak met de medezeggenschap de fusie na een jaar na effectuering evalueren. Waar nodig zal er vervolg gegeven worden aan eventuele vervolgacties.

## 8 Advies gemeenten

Inhoud van het advies van de burgemeesters en wethouders van de betrokken gemeenten over de wenselijkheid van de voorgestelde fusie.