



2024

Jaarverslag



Ruimte Lef Verbinding

Inhoudsopgave Jaarverslag 2024

Voorwoord bij het bestuursverslag

1 Organisatie en ontwikkelingen

- 1.1 Missie, doel en ambitie
- 1.2 Verbonden partijen en/of samenwerkingsverbanden
- 1.3 Scholen, leerlingenaantallen en marktaandeel
- 1.4 Ontwikkelingen landelijk en regionaal
- 1.5 Ontwikkelingen bij PCBO Amersfoort

Bijlagen bij het bestuursverslag

- Bijlage 1 Jaarverslag Raad van Toezicht
- Bijlage 2 Jaarverslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR)
- Bijlage 3 Risicoanalyse PCBO Amersfoort
- Bijlage 4 Jaarrekening 2024
- Bijlage 5 Lijst met afkortingen

2 Verantwoording beleid

2.1 Onderwijs

- 2.1.1 Onderwijsbeleid
- 2.1.2 Kwaliteitsmanagement, opbrengsten en extern toezicht
- 2.1.3 Onderwijsopbrengsten en eindresultaten per school
- 2.1.4 De eindopbrengsten over 2024 verdeeld naar de domeinen lezen, taal en rekenen
- 2.1.5 Passend onderwijs
- 2.1.6 Klachtenbehandeling

2.2 Mensen

- 2.2.1 Ontwikkelingen
- 2.2.2 HR-beleid in de koersplan thema's
- 2.2.3 Resultaten gevoerde HR-beleid
- 2.2.4 HR-cijfers
- 2.2.5 Vooruitblik

2.3 Middelen

- 2.3.1 Realisatie 2024
- 2.3.2 Financieel beleid en allocatie van middelen
- 2.3.3 Huisvesting
- 2.3.4 Informatiebeveiliging en privacy
- 2.3.5 Treasury

3 Continuïteitsparagraaf

3.1 Kengetallen

3.2 Meerjarenbegroting

- 3.2.1 Raming van baten en lasten
- 3.2.2 Balans

3.3 Overig

- 3.3.1 Risicobeheersing

Voorwoord



Graag bieden we u het jaarverslag 2024 aan van de Stichting voor Protestants Christelijk Basisonderwijs (PCBO) Amersfoort. Hiermee leggen we als bevoegd gezag, bestuur en toezicht, verantwoording af aan onze belanghebbenden, onze partners en omgeving en aan de overheid.

Dialogoog met u is, naast verantwoording, voor ons van grote waarde. We geven dit vorm in de verschillende contacten tussen en met belanghebbenden. Naast (formele) overlegmomenten en ontmoetingen, doen we dit ook door specifieke publicaties, zoals bijvoorbeeld ons nieuwe Koersplan, dat we begin 2024 hebben vastgesteld.

Met dit jaarverslag geven we inzicht in onze doelen, werkwijze en resultaten. Het geeft de ontwikkelingen binnen PCBO Amersfoort en op de scholen weer ten aanzien van de beleids-terreinen onderwijs, mensen en middelen in 2024. Ook biedt dit jaarverslag zicht op de continuïteit van de organisatie, op het onderwijs aan onze leerlingen nu en in de toekomst, alsmede op de inzet van de middelen.

Het jaarverslag wordt gepubliceerd op onze website www.pcboamersfoort.nl zodat iedereen hier kennis van kan nemen. U kunt dit jaarverslag bereiken via deze link: [Publicaties - Stichting PCBO Amersfoort](#). U vindt op onze website ook andere publicaties, een link naar de website van elke school en recente verslagen van de Inspectie van het onderwijs.

Heeft u een vraag of wilt u reageren, stuur gerust een mail naar stichting@pcboamersfoort.nl

Met vriendelijk groet,

**Marie-Elle Bakker &
Erik van Lingen,
College van Bestuur
PCBO Amersfoort**



**Voor het opstellen van dit jaarverslag zijn wettelijke bepalingen vanuit het Ministerie van OCW van toepassing. Dit heeft effect op de beschrijving van de verschillende aspecten en op de opbouw van dit document.*

Ontwikkelingen en organisatie



Missie

Ambitie

Het bovenstaande wordt op de volgende manier zichtbaar:

1. Ontwikkelingen en organisatie 7 PCBO Amersfoort

1.2 Verbonden partijen en/of samenwerkingsverbanden

Als verbonden partijen en/of samenwerkingsverbanden zijn aangemerkt:

- 1. Stichting Ondersteuning Stichting voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs voor Amersfoort en Omgeving
- 2. Samenwerkingsverband de Eem (SWV de Eem)
- 3. Stichting Amersfoortse Brede Combinatie (ABC) Amersfoort
- 4. Partners in Opleiding en Ontwikkeling (samenwerking Marnix Academie en regionale besturen)
- 5. Samenfoort-PO (huisvesting PO Amersfoort)
- 6. Transvita (regionale personeelspool)

1.3 Scholen, leerlingenaantallen en marktaandeel

PCBO Amersfoort heeft in 11 van de 31 wijken in Amersfoort een school. Leerlingen uit 24 wijken bezoeken scholen van PCBO Amersfoort. Het bereik van onze scholen is geografisch gezien relatief groot. In de gemeente Amersfoort is de laatste jaren sprake van een daling van het aantal kinderen in de leeftijd van 4 tot 12 jaar, de zogenoemde ‘basisgeneratie’. Naar verwachting zal dit vanaf 2026 stabiliseren en richting 2030 wordt een voorzichtige groei voorspeld. De ontwikkeling van de basisgeneratie heeft effect op het aantal leerlingen dat een school van PCBO Amersfoort bezoekt. Voor de leerlingprognose per school is in het jaar 2025 rekening gehouden met een daling van het aantal leerlingen in de jaren 2026-2028 met stabilisatie. In de onderstaande tabel is het aantal leerlingen per school weergegeven over de jaren 2023 tot en met 2028.

Tabel Realisatie en verwachte leerlingaantallen

Organisatie	Realisatie			Begroting		
	1-2-2023	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027	1-2-2028
de Parkschool	194	189	201	211	215	212
PWA Beekenstein	220	209	210	219	224	227
PWA Randenbroek	87	82	81	78	76	75
't Anker	231	232	248	254	255	252
de Windroos	222	220	229	216	222	225
de Bolster	459	454	463	486	489	508
de Berkenschool	223	205	211	204	185	185
de Zonnewijzer	220	219	228	229	221	223
Gabrie Mehenschool	166	151	128	127	125	126
de Wonderboom	395	371	352	346	349	339
de Vuurvogel	517	488	462	468	460	468
Kon-Tiki	443	417	397	391	391	393
Totaal PO	3.377	3.237	3.210	3.229	3.212	3.233
KWS	74	83	85	85	85	85
Totaal PCBO Amersfoort	3.451	3.320	3.295	3.314	3.297	3.318
Mutaties t.o.v. voorgaand jaar			-25	19	-17	21
% mutatie t.o.v. voorgaand jaar			-0,75%	-0,58%	-0,51%	-0,64%



● School ● Wijk

MR
de Wonderboom
Nieuwland

MR
de Vuurvogel
Vathorst - De Laak

MR
Gabrie Mehenschool
Kattenbroek

MR
de Berkenschool
Hoogland

MR
Kon-Tiki
Vathorst - De Bron

MR
de Zonnewijzer
Zielhorst

MR MR
de Parkschool & KWS
Schothorst

MR
't Anker
Soesterkwartier

MR
de Windroos
Liendert

de Windroos
Rustenburg

MR
PWA Beekenstein
Vermeerkwartier

MR
de Bolster
Leusderkwartier

MR
PWA Randenbroek
Randenbroek

Bestuurskantoor
PCBO Amersfoort
Leusden

Medezeggenschapsraad (MR) van de school

Elke MR bestaat uit ouders en personeelsleden: zij adviseren en stemmen over onderwerpen die van belang zijn voor de school/scholen.

--- Informatie — Sturing / verantwoording — Medezeggenschap (MR) Ondersteuning

Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

De GMR bestaat uit ouders en personeelsleden: zij adviseren en stemmen op onderwerpen die van belang zijn voor de stichting.

Raad van Toezicht (RvT)

De RvT houdt toezicht op het verwezenlijken van de grondslag, de doelstelling van de stichting en het functioneren van het College van Bestuur.

Directieteam (DT)

Het directieteam bestaat uit alle directeuren, zij adviseren het bestuur en fungeren als klankbord.

College van Bestuur (CvB)

Het bestuur treedt op als het bevoegd gezag en vertegenwoordigt de stichting in en buiten rechte.

Bestuursbureau en staf

De stafmedewerkers adviseren het College van Bestuur gevraagd en ongevraagd over het te voeren beleid. De staf kent vier rollen in relatie tot de scholen: monitoren, ondersteunen, sturen en initiëren.

Onze scholen

Beleidsteams (BT) en Netwerken

De beleidsteams bestaan uit directeuren en staf-medewerkers. Zij faciliteren, ondersteunen en monitoren de invoering van beleid en de feitelijke uitvoering hiervan. In 2024 waren 3 beleidsteams actief voor de domeinen Onderwijs, HRM en Bedrijfsvoering. ICT is onderdeel van het beleidsteam onderwijs. Netwerken bestaan uit medewerkers met een specifieke taak en een enkel directielid. Netwerken kennen een open (uitwisseling,

contact) en gesloten (in het kader van het jaarplan) doel. Sinds januari 2024 is er voor het monitoren van de onderwijskwaliteit een kwaliteitsteam onderwijs (KTO) opgezet.

Juridische structuur

De volledige naam van PCBO Amersfoort luidt 'Stichting voor Protestants Christelijk Basisonderwijs Amersfoort'. Zij heeft haar zetel in de gemeente Amersfoort.

1.4 Ontwikkelingen landelijk en regionaal

Sinds juni 2024 is kabinet Schoof aangetreden en het regeerakkoord bevat voor het onderwijsbeleid met name hoofdlijnen. Er is weinig nieuwe visie op onderwijs geformuleerd en dit heeft gevolgen voor de onderwijssector, waarbij de koers die door het vorige kabinet is ingezet, wordt doorgezet. Hierdoor ontstaat er in de regeerperiode mogelijk nieuw, aanvullend beleid door inbreng van verschillende politieke partijen. Het ontbreken van een koers zorgt voor ad-hoc onderwijsbeleid.

Door bezuinigingen in het onderwijs zijn er minder middelen beschikbaar dan in de afgelopen jaren. Voor het basisonderwijs betreft dit de budgetverlaging van de reguliere bekostiging en het wegvallen van doelsubsidies die werden toegekend, onder andere voor het inlopen van de achterstanden ontstaan door Covid-19. Ook wordt er gekort op het opleiden en begeleiden van startende leerkrachten en directeuren. Het budget voor het programma School en Omgeving, om meer buitenschools aanbod aan te bieden, wordt omlaag gebracht. De effecten van de bezuinigingen worden voor PCBO Amersfoort zichtbaar in de meerjarenbegroting. Daarnaast is er onduidelijkheid ontstaan over projecten die reeds zijn gestart met beschikbare subsidies, waaronder de verlengde schooldag, door het wegvallen van subsidies vanuit de Gelijke Kansen Alliantie (GKA).

Het verbeteren van de basisvaardigheden blijft een speerpunt. Hiervoor is een herstelplan opgesteld, waarbij verder wordt ingezet op versterking van rekenen, lezen en schrijven. Het bestaande masterplan basisvaardigheden is hierbij het uitgangspunt. Er zijn 6 scholen bij PCBO Amersfoort waarvoor deze subsidie is aangevraagd en ook is toegekend en ingezet. Voor 2 scholen wordt een aanvraag voorbereid.

De ontwikkeling van de Onderwijsregio's, waarin besturen dienen samen te werken om zo het lerarentekort aan te pakken, wordt landelijk gecontinueerd. PCBO Amersfoort heeft zich aangesloten bij de Onderwijsregio Midden-Nederland. De intensiteit van de samenwerking en de planvorming neemt toe. Ook wordt er een structuur en werkwijze ingericht. PCBO Amersfoort en de Marnix Academie, onze opleidingspartner, trekken hierin samen op. Naast deze ontwikkeling worden er in de regio Amersfoort Eemland initiatieven ontwikkeld door kinderopvangpartners, het PO, VO en de MBO's om het lerarentekort aan te pakken.

Sinds januari 2024 is de Lokaal Educatieve Agenda (LEA) formeel ingericht. Dit LEA-overleg is in veel steden gebruikelijk en formeel verplicht. In Amersfoort was hiervoor een andere vorm gekozen, in het kader van het Uitvoeringsprogramma Jeugd en Onderwijs (UPJO). Daarbij ontbrak echter overleg over financiële voorwaarden en andere bedrijfsmatige aspecten, omdat de UPJO-agenda een inhoudelijk karakter heeft.

De ambities die eerder in gezamenlijkheid door het PO en het VO zijn geformuleerd, zijn geëvalueerd en herijkt. Hierbij is de keuze gemaakt om de komende jaren in te zetten op:

1. **Onderwijs** - waarbij op de thema's kansrijk funderend onderwijs, onderwijs aan nieuwkomers en internationaal onderwijs wordt ingezet
2. **Personeel** - waarbij regionaal afspraken en projecten worden opgezet voor de educatieve pedagogische regio in het kader van de tekorten op de arbeidsmarkt
3. **Huisvesting** - waarbij de bestaande gebouwen de komende 40 jaar worden vernieuwd en kindcentra worden gevormd die aansluiten bij passend onderwijs

Met deze ambities wil het onderwijsveld in de regio Amersfoort de gemeente informeren over de doelen binnen het onderwijsveld en sturen in relatie tot gemeentelijke beleidsplannen, zoals genoemd in het UPJO. Synergie en samenwerking is hierbij het doel. Het bestuur van PCBO Amersfoort is trekker bij de ambitie kansrijk funderend onderwijs (Erik van Lingen) en het lerarentekort (Marie-Elle Bakker).

Het Samenwerkingsverband de Eem heeft in 2024 een [nieuw ondersteuningsplan 2024-2028](#) vastgesteld met als uitgangspunt 'Alle kinderen goed onderwijs' op een inclusieve manier. Dit sluit aan bij het thema 'geïnspireerd en inclusief onderwijs' uit het koersplan van PCBO Amersfoort. Deze koerswijziging heeft impact op de scholen die onderdeel zijn van het samenwerkingsverband. Ook is de manier van financiering gewijzigd. De verschillende schoolbesturen zijn momenteel aan het onderzoeken hoe hier in de toekomst verder invulling aan te geven.

Eind 2024 is de intentie uitgesproken om het onderwijs aan nieuwkomers vanuit de drie schoolbesturen vorm te gaan geven, te weten stichting Meerkring, AnnoNu en PCBO Amersfoort. Op dit moment is de taalvoorziening volledig in beheer van stichting Meerkring. De verdere uitwerking van deze samenwerking en inrichting van de Amersfoortse Taalschool vindt in 2025 plaats.

1.5 Ontwikkelingen bij PCBO Amersfoort

In 2024 is een nieuwe koersplan periode van start gegaan. Elke school heeft op basis van zijn eigen missie en visie op onderwijs in lijn met het nieuwe koersplan een schoolplan ontwikkeld. Vanaf september wordt er gewerkt volgens deze [schoolplannen](#). De eerste resultaten worden in dit jaarverslag gedeeld.

Ook zijn er domeinplannen ontwikkeld waar, aan de hand van de drie koersplan thema's, doelen en activiteiten zijn uitgewerkt voor de domeinen onderwijs, mensen en middelen. In dit jaarverslag wordt per domein een toelichting gegeven van de stappen die gezet zijn in 2024.

Landelijk is er sprake van een afname van de basisgeneratie leerlingen voor het PO. Stedelijk is deze daling in Amersfoort sterker. Het effect hiervan op de scholen van PCBO Amersfoort is dat er in 2024 een sterke daling is van het aantal leerlingen ten opzichte van de telling per 01-02-2023, verspreid over de verschillende scholen. Deze daling heeft effect op de inkomsten de komende jaren.

Beleid is en blijft dat PCBO Amersfoort blijft investeren in noodzakelijke en gewenste ontwikkelingen. Vanuit het eigen vermogen is hier ruimte voor. Juist in een periode van (lichte) krimp acht het bestuur het van groot belang om dit te (blijven) doen. De begroting is zo ingericht dat de reguliere exploitatie sluitend is, dan wel dient te zijn, en dat aanvullend, gericht op specifieke doelen en projecten, geïnvesteerd wordt.

In 2024 is de verslaglegging aangepast voor de voorziening meerjarenonderhoud. PCBO Amersfoort heeft hierbij gekozen voor de methode van activeren en afschrijven. Dit heeft effect op het eigen vermogen vanaf januari 2024 en wordt zichtbaar met een sterke toename door een vrijval van de voorziening meerjarenonderhoud per 1 januari 2024.



Verantwoording beleid



2.1 Onderwijs

2.1.1 Onderwijsbeleid

Het nieuwe Koersplan 2024-2028 met als titel 'Laat je zien en weet je gezien, jij mag tot je recht komen' kent 3 thema's. Deze zijn leidend voor de ontwikkeling van het onderwijs en de organisatie. De scholen hebben met ingang van schooljaar 2024-2025 de schoolplannen vernieuwd. Deze zijn afgestemd op en afgeleid van ons koersplan. In het onderwijs hebben we gedurende 2024 enkele aspecten, gebaseerd op de koers aan de hand van de 3 thema's, uitgewerkt.



Thema 1 Geïnspireerd en inclusief onderwijs

Gedurende de jaren 2024 tot en met 2028 zullen we levensbeschouwing en burgerschap aan elkaar koppelen. Als eerste hebben we bepaald dat aan de wettelijke eisen met betrekking tot burgerschapsonderwijs moet worden voldaan. Scholen zijn gestart om het onderwijskundig beleid met betrekking tot burgerschap explicieter vorm te geven. Daartoe worden de leerlijn en activiteiten binnen dit domein verhelderd en aangescherpt. Tijdens de collegiale visitaties is het aanbod ten aanzien van burgerschap apart beoordeeld. Een deel van de scholen heeft, hier en daar met behulp van externe deskundigheid, het gesprek gevoerd over levensbeschouwing, identiteit en burgerschap.

Daarnaast zetten we de beweging in om te ontwikkelen van passend onderwijs naar inclusief onderwijs. Dit is in oktober 2024 gestart met een lezing en inspiratiesessie tijdens de Dag van de Onderwijsmedewerker en tijdens ons bestuursdiner in oktober 2024. Dit betrof met name de oriëntatie op de 'beweging' of de 'mindset' die hierbij gewenst is. Om hier verder invulling aan te geven, is door een werkgroep inclusief onderwijs en een intern onderzoeker nagegaan hoe de basisondersteuning op de scholen ingericht is. Ook is in beeld gebracht waar de extra ondersteuning uit kan en dient te bestaan om aan alle verschillende doelgroepen goed onderwijs te kunnen bieden. Eind 2024 is deze rapportage opgeleverd. Op basis van dit beeld heeft PCBO

Amersfoort haar bestuursarrangement bij het Samenwerkingsverband De Eem beschreven en aangevraagd en toegekend voor 2025. Door middel van dit bestuursarrangement wordt aan de extra ondersteuning van specifieke groepen kinderen invulling gegeven. Ook zijn in 2024 de nieuwe ondersteuningsplannen van de scholen opgesteld.

Daarnaast is in oktober 2024 een voorziening voor thuiszitters gestart op onze basisschool De Vuurvogel. PCBO Amersfoort biedt hier ruimte aan en het Samenwerkingsverband De Eem financiert deze voorziening voor de regio.

Ook het bevorderen van diversiteit in onze schoolteams heeft een pedagogische doelstelling. Naast het voorzien in herkenbare rolmodellen, is het waarderen van onder meer verschillen in afkomst, sociale klasse, levensovertuiging en geaardheid een belangrijk aspect om recht te doen aan verschillen tussen kinderen. Met onze directeuren en kwaliteitscoördinatoren hebben we dit als eerste stap in beeld gebracht gedurende een studiedag in september 2024.



Thema 2 Goed en kansrijk onderwijs

Kwalitatief goed en pedagogisch sterk onderwijs voor iedere leerling blijft de basis van ons onderwijs. Vanuit ons koersplan voegen we hier gerichte inzet op het bevorderen van kansengelijkheid aan toe. Bij vernieuwingen baseren we ons op ervaren en (bewezen) effectieve praktijken.

We stellen als PCBO Amersfoort hoge doelen voor onze scholen. Juist om voor alle kinderen passende onderwijsresultaten te realiseren. We streven naar onderwijsopbrengsten op elke school die overeenkomen met het gemiddelde van de specifieke scholengroep of op bovengemiddeld niveau liggen. Inmiddels laten onze onderwijsopbrengsten medio 2024 zien dat dit voor tweederde van de scholen bereikt is. Iedere school voldoet aan de signaleringswaarde van de Onderwijsinspectie met betrekking tot de

opbrengsten op fundamenteel- en streefniveau. Sturing op onderwijskwaliteit blijft de belangrijkste taak voor de schoolleiders en kwaliteitscoördinatoren. Hiertoe vindt periodiek ook scholing en verdieping plaats. In 2024 is de scholing van de intern begeleiders tot kwaliteitscoördinatoren afgerond. Daarmee is de rol van deze collega's ten aanzien van de sturing op kwaliteit aangescherpt.

Met ingang van 2024 zijn we gestart met het Kwaliteitsteam Onderwijs. Dit team bestaat uit een aantal directeuren en kwaliteitscoördinatoren en vervult taken ten aanzien van de monitoring en ontwikkeling van de onderwijskwaliteit. Juist om de sturing in de lijn van bestuur en directie te leggen, is dit team ingericht. Aanscherping en ondersteuning van de schoolrapportages en de Plannings- en Verantwoordingsgesprekken is door dit team uitgevoerd. In het laatste kwartaal van 2024 is op elke school een collegiale visitatie uitgevoerd waarbij het waarderingskader van de Onderwijsinspectie de leidraad is. Met elke school is hierover de dialoog gevoerd op basis van zelfevaluatie en een dag met observaties en onderzoek. Voor elke school is er vervolgens een rapport opgesteld waarin belangrijke aandachtspunten voor de schoolontwikkeling zijn benoemd.

Voor PCBO Amersfoort is het wezenlijk om te investeren in kansengelijkheid, omdat onderwijs hierin verschil kan maken. Wij hanteren de visie dat ongelijke behandeling tot meer gelijke kansen leidt. Er moet worden gecompenseerd voor belemmerende factoren die invloed hebben op het leren van kinderen. Zo helpen we leerlingen om hun volledige potentieel te kunnen benutten. Elke school stemt daartoe het aanbod af op de eigen doelgroep.

Bij de collegiale visitatie in 2024 is specifiek aandacht besteed aan OPO, de standaard die de afstemming van het onderwijsaanbod toetst. Specifiek aanbod en ondersteuning onder schooltijd heeft de voorkeur. Echter geldt ook dat aanvullend onderwijs of extra activiteiten naast en na schooltijd voor specifieke groepen worden ingezet. De Parel-academie op de Windroos is hier een voorbeeld van, dat in 2024 is toegepast. Een beperkt verlengde schooldag lijkt voor sommige kinderen zinvol. Samen met collega's van stichting Meerkring is dit vormgegeven met behulp van de subsidie 'School en omgeving'. Opbrengst en vervolgmogelijkheden worden in 2025 nader bepaald.

Onderwijsopbrengsten en onderwijsachterstanden

Ook in 2024 zijn extra NPO-middelen ingezet, net als voorgaande jaren, om eerder opgelopen achterstanden op het gebied van basisvaardigheden in te lopen en de kwaliteit te versterken. Daarbij is als eerste ingezet op het versterken van het reken-onderwijs. Analyse en aanscherping van het reken-aanbod heeft plaatsgevonden. Dit heeft in 2023 tot eerste successen geleid, die in 2024 bestendig zijn op fundamenteel niveau in de eindopbrengsten van leerjaar 8.

Op niveau van lezen en taalvaardigheid is in 2024 eveneens sprake van stabiele of iets hogere eindopbrengsten. Aandachtspunt is het aanvankelijk leesonderwijs in de leerjaren 3 t/m 5. De tussenresultaten laten in deze leerjaren op sommige scholen een daling zien.

Uitstroom naar VO

In 2024 was sprake van de afname van de Doorstroomtoets in plaats van de Eindtoets voor leerjaar 8. Daar zijn ook andere beslisregels aan gekoppeld met betrekking tot het schooladvies VO. We zien nu dat een hoger percentage dan voorheen theoretisch onderwijs (HAVO-VWO) gaat volgen en een iets lager percentage praktisch onderwijs (VMBO). Conclusies kunnen hier na één jaar en alleen op basis van onze cijfers nog niet aan verbonden worden.

Risicoanalyse

Als bestuur brengen we potentiële risico's ten aanzien van de onderwijskwaliteit, dan wel het onderwijsproces op specifieke scholen, in beeld. Dit om tijdig bij te kunnen sturen en eventueel in te grijpen als niet voldaan wordt, of lijkt te gaan worden, aan de gevraagde opbrengsten en kwaliteit. Eerder is ingezet op het realiseren van voldoende onderwijskwaliteit op PWA Randenbroek. Dit is in 2024 gecontinueerd op een minder intensief niveau, nadat de Onderwijsinspectie deze school in februari 2024 als voldoende heeft beoordeeld. Naast PWA Randenbroek heeft het bestuur in de loop van 2024 geconstateerd dat op de Gabriele Mehenschool de trend in de onderwijsresultaten op een aantal domeinen onvoldoende groei liet zien. Het interne toezicht op de school en het overleg met het management hierover is daarop geïntensiveerd. Met externe expertise is een verbeterplan opgesteld.

In de notitie onderwijsopbrengsten 2023-2024 hebben we als bestuur uitgebreid verslag gedaan van de onderwijsresultaten, zowel wat betreft de eindopbrengsten als de tussenopbrengsten van de verschillende leerjaren. Ook de uitstroom naar het voortgezet onderwijs is toegelicht. Deze rapportage wordt binnen PCBO Amersfoort met alle scholen en directieleden besproken, met onze Raad van Toezicht en met onze medezeggenschapsorganen.

Sociale veiligheid

De sociale veiligheid wordt jaarlijks gemonitord met een instrument dat bij de schoolspecifieke situatie en methodieken past. Stichtingsbreed wordt dit gevolgd en wordt een overzicht opgesteld. In 2024 bleek dat er sprake was van een voldoende veilig klimaat op alle scholen.

Gedragsmatige vraagstukken blijven spelen en worden af en toe gerapporteerd door scholen. Door op groepsniveau te monitoren en daarna een specifieke aanpak voor de betreffende groepen te kiezen, wordt meestal effect gerealiseerd. Ook het betrekken van ouders bij deze interventies is van groot belang voor succes en bestendiging. Directeuren benoemen dat in enkele situaties ouders en school niet of moeizaam de dialoog kunnen vinden en houden. In deze situaties trekken scholen dan soms een lijn en moet overgegaan worden tot een kortdurende schorsing om daarmee de gezamenlijke aanpak alsnog te bewerkstelligen. Het aantal schorsingen was in 2024 minder dan 10 en er zijn geen formele klachten ingediend bij het bestuur.

Digitale geletterdheid

De scholen van PCBO Amersfoort gebruiken ICT ter ondersteuning van de dagelijkse lespraktijk en integreren meer en meer digitale geletterdheid in het onderwijsaanbod. De wijze waarop ICT geïmplementeerd is op scholen, verschilt per school. Hierin is ruimte voor autonome keuzes door de scholen, gebaseerd op de eigen visie op onderwijs.

In 2023 hebben meerdere leerkrachten de opleiding tot I-coach succesvol afgerond. Elke school van PCBO Amersfoort heeft een I-coach die (mede) verantwoordelijk is voor het ICT-beleid van de school. In 2024 zijn er meerdere I-coach netwerkbijeenkomsten geweest onder begeleiding van Heutink-ICT om in gezamenlijkheid beleid te ontwikkelen en ervaringen uit te wisselen. Het I-coach netwerk heeft hiermee echt vorm en functie gekregen in 2024.

In 2024 is er meer duidelijkheid gekomen van het Ministerie van OCW over het kernvak Digitale geletterdheid en aanpassing van de gestelde eisen en normen (straks het vierde domein naast taal, rekenen, burgerschap).

In het I-coach netwerk is hier veel aandacht aan besteed en is er een basisplan gemaakt voor het Plan Digitale Geletterdheid voor de scholen van PCBO Amersfoort. In 2025 zullen deze plannen "vertaald" worden naar schoolniveau, zodat er in schooljaar 2025-2026 gestart kan worden met de structurele implementatie van Digitale Geletterdheid op alle scholen. Tevens zal er in 2025 worden gewerkt aan de totstandkoming van een integraal ICT-beleidsplan op basis van het 4-in-balans-model. Dit model beschrijft welke randvoorwaarden nodig zijn om ICT in het onderwijs optimaal te kunnen gebruiken. Het model bestaat uit vier randvoorwaarden ofwel bouwstenen: visie, deskundigheid, inhoud en toepassingen, en infrastructuur. Wanneer deze bouwstenen goed op elkaar zijn afgestemd (met elkaar in balans zijn), kunnen de scholen de gewenste opbrengsten op het gebied van ICT behalen.

In het voorjaar van 2024 heeft de toenmalige beleidsmedewerker ICT aangegeven een andere uitdaging aan te gaan buiten het onderwijs. In de periode mei t/m september is deze functie ingevuld door een interim beleidsmedewerker en in oktober 2024 is de nieuwe beleidsmedewerker ICT van PCBO Amersfoort gestart.

Opleiden en kennisdeling

Om de onderwijskwaliteit te borgen, wordt ingezet op kennis vergaren en uitwisselen. Er zijn verschillende opleidingstrajecten afgerond in 2024, waaronder die van de taalspecialisten, rekenspecialisten en de IB-ers naar kwaliteitscoördinatoren. Binnen de netwerken wordt deze kennis gedeeld en omgezet in planvorming. Om de tekorten op de arbeidsmarkt voor te zijn, zijn er verschillende kweekvijvers ingericht voor het opleiden van leerkrachten en directeuren.



Thema 3 Verbindend en duurzaam onderwijs

Als PCBO Amersfoort geloven we dat verbinding met de wereld, onze omgeving, ons onderwijs en de ontwikkeling van onze leerlingen verrijkt. We willen van betekenis zijn voor de lokale gemeenschap en zetten in op samenwerking binnen diverse onderwijsnetwerken. Duurzame inzet van mensen en middelen is daarbij het uitgangspunt. Met het oog op de teruglopende financiering en het voortdurende personeelstekort is dit belangrijker dan ooit. Ecologische vraagstukken en klimaatverandering vragen om het bewust maken van keuzes.

In 2024 is bestuurlijk ingezet op het versterken van de samenwerking met enkele partners in de kinderopvang. Hier en daar is op een schoollocatie van partner gewisseld en in enkele gebouwen is meer ruimte beschikbaar gesteld aan de kinderopvang om hun activiteiten te versterken. Vergroening van onze schoolpleinen is eveneens op enkele locaties in 2024 gerealiseerd.

Bij de ontwikkeling van de nieuwbouw voor zowel de Parkschool als de KWS, is ingezet op het maximaal gebruik maken van groene energie door het toepassen van extra PV-panelen en batterij-opslag. PCBO Amersfoort is het eerste schoolbestuur dat deze technieken in nieuwbouw toepast in Amersfoort.

Ontwikkeling thema's op de scholen

Elke school schetst hierna een beeld van de ontwikkelingen in 2024 op het gebied van thema 1 'Geïnspireerd en inclusief onderwijs' en geeft aan hoe uitvoering op basis van het eigen schoolplannen gestalte krijgt.

't Anker

Op 't Anker werken we vanuit de missie 'ruimte voor leren'. Elk kind zal zich op zijn of haar eigen manier ontwikkelen en de school biedt hier ruimte voor. Het team is geschoold in het werken vanuit hoge verwachtingen, professionaliseert zich in het verzorgen van een effectieve, uitdagende instructie. Hierbij is er extra aandacht voor het verzorgen van een passend onderwijsaanbod voor leerlingen die meer uitdaging nodig hebben. De onderwijsontwikkeling krijgt vorm door het werken met ontwikkelteams voor de domeinen rekenen, taal, pedagogisch handelen, digitale geletterdheid. Professionele vaardigheden die hiervoor nodig zijn en om nog effectiever samen te werken in de ontwikkelteams krijgen aandacht.

de Berkenschool

Op de Berkenschool leren we samen. Ons pedagogisch handelen is gebaseerd op de principes van groepsdynamisch onderwijs (GDO). Elk kind is onderdeel van een groep. Voor de ontwikkeling van de kinderen is het belangrijk dat we weten hoe de groep het kind beïnvloedt en andersom. GDO zorgt op onze school voor rust, motivatie en gelijkwaardigheid. Ieder kind in de klas doet ertoe en mag er zijn, hierdoor zijn wij in staat om ook kinderen die een, soms intensieve, zorgvraag hebben een veilige leeromgeving te bieden en zich onderdeel te laten voelen van de groep en onze school.

Op de Berkenschool versterken wij ons aanbod voor hoogbegaafde kinderen. Hiervoor wordt de HB-specialist opgeleid en is er op alle studiedagen aandacht voor ons aanbod aan hoog- en meerbegaafde kinderen. Dit geoptimaliseerde aanbod voor deze specifieke leerlingen, zorgt ervoor dat wij meerdere kinderen een plek op onze reguliere school hebben kunnen bieden, die vastliepen op hun eerdere school. Dit sluit mooi aan bij onze inclusieve gedachte waarbij we ieder kind een passend aanbod willen bieden.

de Bolster

Bij de Bolster staat ieder in zijn kracht. Dit is ons motto. We werken op de Bolster in een professionele leergemeenschap (PLG). In deze PLG komen we tegemoet aan de talenten van al onze onderwijsmedewerkers. Dit uit zich in het organiseren van leerteams, de inzet van diverse specialisten/vakdocenten en beleidsgroepen in de school. Samen dragen we de school.

Op de Bolster staat wereldburgerschap centraal. Vanuit leerlingen, ouders en ons als team, is de wens geuit om meer geïntegreerd te werken, passend bij wat onze kinderen nodig hebben. We hebben aandacht voor kennisoverdracht vanuit de leerkracht, focussen ons ook op onderzoeksvragen van kinderen. Vaardigheden als creatief denken, samenwerken, probleemoplossend denken en handelen, communiceren en kritisch denken staan hierbij centraal. Dit hebben kinderen nodig in de huidige maatschappij. Daarom hebben we als team gekozen voor IPC (International Primary Curriculum), waarbij leren gebeurt aan de hand van boeiende, actieve en wereldse thema's. Vanuit verschillende perspectieven leren onze kinderen over de wereld en kunnen dit toepassen in het leven van alledag. Zo is er aandacht voor muziek, sport, meerbegaafdheid en communicatie. Je komt tot je recht op de Bolster.

Gabrie Mehenschool

Onze leerlingen zijn met Valentijnsdag de buurt in gegaan om iets voor een ander te betekenen. Van jong tot oud, iedereen droeg bij aan een hartverwarmende dag. Kleuters bezochten met zelfgemaakte hartjes de Dodoenserre waar mensen met hersenletsel wonen, oudere leerlingen brachten een bezoek aan een verzorgingshuis of een stichting voor dagbesteding. Anderen schreven persoonlijke brieven of maakten een spel voor bewoners. Door deze ontmoetingen ervaren de kinderen hoe kleine gebaren – een glimlach, een gesprek, een zelfgemaakt spel – een groot verschil kunnen maken. Zo laten we zien dat inclusie niet alleen iets is wat we leren, maar vooral iets wat we dóen.

In 2024 is ingezet op het versterken van het onderwijs door systematisch te werken met de kleine cyclus ten behoeve van onderwijskwaliteit. We zorgen voor een planmatige afstemming op de leerbehoeften van onze leerlingen, waarbij leerkrachten effectief differentiëren en de impact van hun aanpak scherp blijven monitoren. De focus ligt op continue verbetering en het bieden van goed en kansrijk onderwijs. Met het 4D-model – data verzamelen, patronen duiden, doelen stellen en vooral dóen – maken we bewuste keuzes en zetten we gerichte acties uit om ons onderwijs steeds sterker en effectiever te maken.

IKC het Park

In oktober 2024 vond een tweedaagse plaats, waarin de teams van de Parkschool, KWS en Partou samenwerkten aan de ontwikkeling van IKC het Park. Deze dagen stonden in het teken van het versterken van een inclusieve leeromgeving. Door gezamenlijke inzet is een stevige basis gelegd voor een doorgaande ontwikkelingslijn, waarin elk kind zich veilig kan ontwikkelen. Dit markeert een belangrijke stap in het creëren van een plek waar alle kinderen, ongeacht achtergrond of ondersteuningsbehoefte, optimaal kunnen groeien en leren.

Op 11 november 2024 hebben de schoolteams van IKC het Park onder leiding van een extern adviseur nagedacht over de levensbeschouwelijke identiteit van IKC het Park. Wij geven christelijk geïnspireerd onderwijs en bieden ruimte voor en aan alle leerlingen, met aandacht voor diverse levensbeschouwingen. Dagelijks is er een moment van bezinning en levensbeschouwelijke vorming. Wij vieren christelijke feesten en besteden bewust aandacht aan andere tradities. We onderwijzen over geestelijke stromingen en relationele vorming met een open houding. Dit vraagt om verdere concretisering, zodat onze visie en de doorgaande lijn binnen ons IKC nog beter tot uiting komt in ons dagelijks handelen.

Kon-Tiki

Op Kon-Tiki hebben we een bijeenkomst gehad onder leiding van een extern adviseur, gericht op het vormgeven van onze christelijke identiteit in ons onderwijs. Als team zijn we met elkaar in gesprek gegaan over onze waarden en hoe we deze terug willen laten komen in ons gedrag en aanbod. Er is geïnvesteerd in het neerzetten van een doorgaande lijn in klassenmanagement en leerkracht handelen, vanuit de principes van het groepsdynamisch onderwijs. Dit biedt vaste structuren en eenduidig leerkracht handelen. En dat zorgt voor rust, een gevoel van veiligheid en voorspelbaarheid voor de kinderen. Vanuit deze basis geven we les met een goede basis-instructie en pre-teaching waar nodig. Op deze manier kunnen alle kinderen profiteren van het onderwijsaanbod. We zien dit terug in de onderwijsopbrengsten.

Het gedreven team werkt dagelijks vanuit een actieve lerende houding. Dat zien we terug tijdens wekelijkse werkmomenten, waarbij gezamenlijk lessen worden voorbereid. Collega's zoeken actief de samenwerking met elkaar op, stellen vragen, benoemen twijfels en puzzels. De deuren op Kon-Tiki staan altijd bij iedereen open en er wordt actief gevraagd om meedenken rondom expertise of ervaring. Dit krijgen we ook terug van externe professionals die bij ons op school komen en het aldus ervaren. Deze samenwerking willen nog meer in onze structuur te verankeren.

PWA Beekenstein

Op PWA Beekenstein streven we naar een leer-omgeving waarin elke leerling zich veilig en gewaardeerd voelt. In 2024 lag de focus op een positief en voorspelbaar pedagogisch-didactisch klimaat. Door heldere structuren en maatwerk in ons onderwijs zorgen we ervoor dat ieder kind de ondersteuning krijgt die nodig is. De leerkracht speelt hierin een cruciale rol door expliciete instructie te geven en leerlingen actief te begeleiden in hun leerproces. We kijken verder dan methodes en passen ons onderwijs aan op de leerlijnen, waardoor we aansluiten bij de diverse onderwijsbehoeften van onze leerlingen.

Een sterk taal- en leesonderwijs is essentieel voor schoolsucces. In 2024 verdiepten we onze aanpak van begrijpend lezen met thematische, rijke teksten gekoppeld aan Blink-thema's. Dit maakte lezen betekenisvoller en stimuleerde taalontwikkeling, kennisopbouw en kritisch denken. Komend jaar wordt deze lijn doorgezet met gerichte scholing en een doorgaande leerlijn begrijpend lezen. Door kennisopbouw te verbinden aan thematisch werken, creëren we een kennisrijk curriculum. Samen lessen voorbereiden blijft hierin cruciaal, zodat leerkrachten optimaal inspelen op de leerbehoeften van leerlingen en 'kennis' nog beter geïntegreerd wordt in ons onderwijs.

PWA Randenbroek

Op onze school is in de afgelopen periode een sterke, eenduidige pedagogische aanpak neergezet. Dit heeft ertoe geleid dat er binnen de school ruimte kan worden geboden aan leerlingen met uitdagende onderwijsbehoeften. Met oog op inclusie betekent dit dat we, mede door de verschillende specialisten binnen de school, veel kennis hebben en ontwikkelen. Hierdoor is ons aanbod goed afgestemd op de behoefte van ieder kind.

De collectieve ambitie is om ons thematische onderwijs verder vorm te geven. We hebben gezien dat in de experimentele fase waarin we ons nu bevinden, de betrokkenheid van leerlingen enorm wordt vergroot; ze gaan 'aan', ze zijn actief en ze vragen om meer informatie en kennis. In het kader van kansengelijkheid, geloven wij dat we door thematisch onderwijs ons aanbod kunnen verrijken en versterken. In groep 1 t/m 3 is de afgelopen jaren het thematisch onderwijs al goed vormgegeven. Ook de Onderwijsinspectie heeft vorig schooljaar uitgesproken deze aanpak goed te vinden.



de Vuurvogel

Op De Vuurvogel vinden we het belangrijk dat kinderen de ruimte nemen en krijgen om zichzelf en hun talenten te laten zien. Ze leren door te doen, te ervaren en vooral te reflecteren. Daarom zijn we dit schooljaar gestart met een pilot van workshops. Er was een divers aanbod, variërend van dansen, handlettering tot spelletjes spelen met ouders in de wijk. Een succesvolle formule die we verder willen ontwikkelen.

Talentonwikkeling geldt niet alleen voor onze leerlingen, maar ook voor onze leerkrachten. We zijn gestart met 6 ontwikkelteams. Elk team richt zich op een ontwikkelpunt vanuit het nieuwe schoolplan. Dit doen ze door zich te verdiepen in relevante literatuur en dan te bedenken wat van toepassing is op het ontwikkelen van onze onderwijskwaliteit. Een concreet voorbeeld: het ontwikkelteam pedagogisch klimaat houdt zich bezig met een goede implementatie van de methode KIVA en een doorgaande leerlijn met betrekking tot gedrag. Dit schooljaar hebben we ook twee leerkrachten opgeleid tot gedragsspecialist. Met de door hun opgedane expertise, coachen en begeleiden zij de leerkrachten op het gebied van groepsdynamiek en gedrag. Door deze gezamenlijke inzet zorgen we ervoor dat ons onderwijs steeds inclusiever wordt, met hoge verwachtingen voor alle leerlingen.

de Wonderboom

Op de Wonderboom willen we dat alle leerlingen in de wijk naar school gaan. Ook als er leerlingen zijn die meer nodig hebben, gaan we hierover in gesprek. Zo benaderen KDV's en het Samenwerkingsverband ons regelmatig. Door tijdig met elkaar om tafel te gaan, lukt het ons meestal om kinderen met extra ondersteuning op een verantwoorde en veilige manier te laten starten, waardoor ze goed in kunnen stromen. Daar waar het helpend is, trekken we graag op met experts die de leerling en ons begeleiden bij een goede (door)start.

de Windroos

Samen creëren we een omgeving waarin ieder kind zich veilig en gewaardeerd voelt, en waar leren centraal staat. Bij ons is het programma Vreedzaam een stevige basis, ondersteund door heldere schoolregels en duidelijke gedragsverwachtingen. Dit vormt een belangrijke basis voor burgerschapsonderwijs.

In de middenbouw hebben we als team Vreedzaam Plus ingericht om rust te creëren. We hebben de behoeften van de groepen goed in kaart gebracht en zichtbaar gemaakt door het inzetten van praktische hulpmiddelen zoals de knikkerpot en de escalatieladder in de klas. Waar nodig, maken we een individueel plan met kinderen en ouders om de kinderen te ondersteunen en, in bijzondere situaties, te disciplineren. Ons doel is altijd dat alle kinderen zich onderdeel van de groep voelen en tot leren komen.

In de groepen 4 t/m 8 hebben we Blink Lezen en Blink Wereld uitgeprobeerd als onderdeel van de ontwikkeling richting thematisch onderwijs. Enkele thema's waren interessant, maar bleken onvoldoende rijk aan kennis en misten een systematische opbouw. Voor de volgende periode proberen we de methode Wetenswaardig uit. We gaan na hoe kinderen geactiveerd worden om aantekeningen te maken, te schrijven en een dialoog te voeren over de aangereikte kennis. We zijn benieuwd welke methode het best aansluit bij onze visie op thematisch onderwijs.

De Wonderboom is trots op haar pedagogisch klimaat. Alle collega's zijn geschoold in de Kanjer-aanpak, we hebben twee Kanjercoördinatoren die leerlingen en collega's begeleiden en onze interne vertrouwenspersoon is zichtbaar en actief. Veiligheid is de basis om tot leren te komen en we horen regelmatig terug (van nieuwe ouders, invallers en externen) hoeveel rust en structuur er in de school aanwezig is.

de Zonnewijzer

Samen leven en leren in de wereld van vandaag en morgen. Dat is waar we voor staan. De Zonnewijzer is een maatschappij in het klein, waarin we kinderen stimuleren verantwoordelijkheid te nemen voor kritisch, zelfbewust en met respect samen leven en leren. We geven hier vorm aan door ons burgerschapsonderwijs. Er is een curriculum met concrete leerdoelen en onderwijsactiviteiten, passend bij de leerlingenpopulatie van de school. De diversiteit in ons team maakt dat we met en van elkaar kunnen leren en zo samen werken aan goed onderwijs.

Op de Zonnewijzer wordt continu gewerkt aan het verbeteren van ons onderwijs. Zo lag de focus in 2024 onder meer op het verder versterken van de rekenopbrengsten, het aanscherpen van de visie op en de uitvoering van het kleuteronderwijs, de implementatie van het onderwijsbeleid voor hoog- en meerbegaafde kinderen, het borgen van het EDI-instructiemodel en het voldoen aan het wettelijk kader van burgerschap. Het team is gedreven om een bijdrage te leveren aan het ontwikkelen van goed onderwijs, gebaseerd stimuleren vanuit kansrijk denken en handelen.

2.1.2 Kwaliteitsmanagement, onderwijsopbrengsten en extern toezicht

Vanuit onze kernwaarde 'verbinding' vinden we dialoog met en verantwoording aan belanghebbenden en onze overheid van groot belang. Dit als eerste met betrekking tot onze maatschappelijke opdracht. Het bestuur is eindverantwoordelijk voor de onderwijskwaliteit, de directeur realiseert kwalitatief goed onderwijs op de eigen school, in samenwerking met het team en afgestemd op de doelgroep.

In ons Koersplan betreft het tweede thema 'goed en kansrijk onderwijs'. Kwalitatief goed en pedagogisch sterk onderwijs voor iedere leerling blijft de basis van ons handelen. Gerichte inzet op het bevorderen van kansengelijkheid hangt hier sterk mee samen. De focus op onderwijskwaliteit is een permanent thema, dat met behulp van de kwaliteitscyclus en diverse instrumenten en acties permanent aandacht krijgt.

Het is de gezamenlijke ambitie om per school te streven naar opbrengsten rond of boven het gemiddelde van de eigen scholengroep. Dit doel is gesteld om collectief

ambitieuw te zijn en blijven en hoge verwachtingen te koesteren van kinderen, met de bedoeling om onze leerlingen goed te kwalificeren.

Actuele ontwikkelingen in het sturen op kwaliteit

- In 2024 is de kwaliteitscyclus geactualiseerd en daarmee aangescherpt. Met behulp van het programma Mijn Schoolkwaliteit hebben de onderwijsrapportage per school en bestuursrapportage vorm gekregen en de werkwijze over collegiale visitaties, inclusief vervolgacties, is vastgelegd. Hiermee is het proces van het 'kantelen' van de werkwijze met betrekking op sturing op kwaliteit – van top-down naar bottom-up – nu afgerond.
- Bij de start van 2024 is het Kwaliteitsteam Onderwijs geformeerd, bestaande uit drie directeurs en twee KC-ers. Zij ondersteunen de sturing op kwaliteit in de lijn van bestuur en directie door het uitzetten van de visitaties in eigen beheer, het adviseren over de schoolrapportage en P&V-gesprekken, het opstellen van het bestuursrapport.
- De NPO-plannen op verschillende scholen zijn gecontinueerd. Deze richten zich op borging van rekenonderwijs, kwaliteitsmanagement en andere schoolspecifieke onderwerpen.
- In het eerste kwartaal van 2024 is het Management Development-traject afgesloten, dat in 2022 is gestart. Dit was gericht op het versterken van onderwijskundig en persoonlijk leiderschap. Elke directeur heeft een onderwijskundig doel voor de eigen school bepaald en hier gericht aan gewerkt. Daarbij werd parallel gereflecteerd op de eigen leiderschapstijl. Veranderkundige theorieën en werkwijzen zijn aangeboden door het bureau die het traject begeleidde. Met intervisie en voortgangsgesprekken is het leren van de deelnemers geborgd.

Gerichte verbeteractiviteiten

Naast gericht en preventief sturen op kwaliteit, blijft het uitvoeren van verbeterprogramma's op specifieke scholen soms noodzakelijk, wanneer sprake is van risico's of resultaten die onder het gewenste niveau liggen. Het bestuur intensificeert dan het intern toezicht in dialoog met de directeur van de school. Soms zijn hier externe adviseurs bij betrokken die de school kunnen adviseren en ondersteunen.

In 2024 is het verbetertraject op PWA Randenbroek gecontinueerd tot aan het onderzoek dat de Onderwijsinspectie hier uitgevoerd heeft. Aansluitend is de transitie van verbeteren naar borgen ingezet. Het traject heeft tot voldoende resultaat geleid. Dit blijkt uit het extern toezicht en uit de interne rapportages. Bij het borgen speelt ook het afbouwen van de inzet van extra middelen;

in de opgestelde begroting 2025 voor deze school is dat zichtbaar.

Op twee andere scholen was in 2024 sprake van onderwijsresultaten die onvoldoende groei of een neerwaartse trend lieten zien. Dit waren Kon-Tiki en de Gabriele Mehenschool. Kon-Tiki kende in de 2e helft van 2023 op een aantal domeinen een neerwaartse trend. Gabriele Mehenschool liet onvoldoende vaardigheidsgroei en een grillig verloop in de tussenresultaten zien.

Op Kon-Tiki is stevig gewerkt aan verbeteringen, en met succes. In de onderwijsresultaten aan het eind van schooljaar 2023-2024 is een opwaartse trend te zien, die in de tweede helft van 2024 lijkt door te zetten. Bij de evaluatieronde in Q1-2025 wordt hier weer specifiek over gerapporteerd.

Op de Gabriele Mehenschool werd in Q3-2024 duidelijk, door zowel de onderwijsrapportage als de collegiale visitatie, dat hier aanscherping van de sturing op de kwaliteit noodzakelijk is. Door ziekte van de directeur is eerst een interim-directeur aangesteld en is er ingezet op continuïteit van het onderwijs. Met ingang van 2025 wordt de sturing op onderwijs nader belicht waarbij in eerste instantie wordt ingezet op de basisvaardigheden rekenen, lezen en spelling.

In 2024 is de subsidie basisvaardigheden aangevraagd en toegekend voor de scholen Gabriele Mehenschool, 't Anker, Kon-Tiki, de Zonnewijzer en de KWS. Met deze tijdelijke extra middelen vanuit de overheid kunnen scholen specifiek inzetten op het versterken van de basisvaardigheden. De Parkschool en de Windroos ontvangen de subsidie basisvaardigheden al sinds 2023 en de Prins Willem Alexanderschool al in 2022 en 2023. De scholen maken gerichte plannen voor het verbeteren en versterken van de basisvaardigheden en rapporteren hier specifiek over aan de overheid. De activiteitenperiode van de in 2024 toegekende subsidies loopt van 1 september 2024 tot en met 31 juli 2026.

Extern toezicht
Naast het verscherpte intern toezicht door het bestuur op PWA Randenbroek heeft de Onderwijsinspectie toezicht uitgeoefend op deze school in Q1-2024. De school is daarop als voldoende beoordeeld. Daarmee heeft de verbeteraanpak effect gehad en zijn de opbrengsten weer voldoende. Het rapport hierover is beschikbaar.

Het bestuursgesprek met de Onderwijsinspectie waarin de onderwijsontwikkeling op alle scholen is besproken en risico's benoemd zijn, heeft in oktober 2024 plaatsgevonden. De contactinspecteur heeft

wederom het vertrouwen in het bestuur uitgesproken en ook expliciet haar waardering geuit voor de doelen en activiteiten die bepaald zijn. Diverse rapportages zijn aan de Onderwijsinspectie verstrekt. Ook uit de data-analyse die de Onderwijsinspectie uitvoert, blijken weinig bijzonderheden en risico's. Daarbij werd aangegeven dat het aantal meldingen van ouders over de scholen van PCBO Amersfoort laag is. Het 4-jarlijks onderzoek van de stichting is om deze reden weer met een jaar uitgesteld naar 2025-2026.

Nationaal Programma Onderwijs (NPO)
Voor de derde maal is aan het einde van het schooljaar 2023-2024 de NPO-planning en -inzet geëvalueerd. Op stichtingsniveau is er in deze jaren met behulp van NPO geïnvesteerd in de volgende drie aspecten:

1. Versterken van de analysevaardigheden van directie en KC
2. Versterken van het KC-netwerk en de vaardigheden en kennis van de KC'ers
3. Het verbeteren van het rekenonderwijs op alle scholen van PCBO Amersfoort

Ad. 1 Versterken analysevaardigheden
Naast de studiemomenten voor directeuren en KC om de analysevaardigheden te versterken, is gericht gewerkt aan goede rapportages. Daarbij blijft het onderscheiden van doelen en activiteiten, op basis van beschikbare data en duiding, een belangrijk aspect. In de scholen is de werkwijze met betrekking tot data-analyse verbeterd, om groepsleerkrachten leiding te laten nemen over dit proces en kritisch te blijven werken.

Ad. 2 Versterken van het KC-netwerk en de vaardigheden en kennis van de KC'ers
Doel blijft dat zowel op alle scholen als op stichtingsniveau voldoende kennis en ervaring is om te kunnen sturen op onderwijskwaliteit. Werving en opleiding van KC-ers is daarmee een wezenlijke activiteit. Scholing vindt binnen het KC-netwerk op onderwerp plaats. In 2024 hebben de KC-ers collectief de scholing 'Leiding geven aan onderwijskwaliteit' gevolgd. Hiermee is ook de ontwikkelrichting naar kwaliteitscoördinator ingezet. Dit om nog meer een gemeenschappelijk kader te ontwikkelen en onderling elkaar te kunnen versterken.

Ad. 3 Het verbeteren van het rekenonderwijs op alle scholen van PCBO Amersfoort
Binnen het domein rekenen is een verbeterslag gemaakt. Met behulp van een extern bureau is in 2023 kennis vergroot van de professionals. Rekenspecialisten worden regelmatig bijgeschoold om de noodzakelijke kennis in teams te borgen. De inzet van middelen op school- en bovenscholen niveau, alsmede de benoemende

interventies, zijn eerder afgestemd met de GMR. Jaarlijks wordt hierover door middel van de onderwijsrapportage in het derde kwartaal gerapporteerd.

Financiële verantwoording NPO-middelen
De bekostiging van de NPO-gelden is beëindigd per 1 augustus 2023. De bestedingstermijn loopt tot en met augustus 2025. Ultimo 2023 resteerde een bedrag van € 1.735k aan reeds ontvangen, nog niet bestede NPO-gelden, hetgeen in een bestemmingsreserve is ondergebracht. In 2024 is hiervan € 879k besteed, waarvan € 833k aan personeelslasten en € 46k aan overige lasten. Ultimo 2024 resteert dus nog € 856k, dat alsnog zal worden aangewend tot augustus 2025.

2.1.3 Onderwijsopbrengsten en eindresultaten per school

Onderwijs kent brede doelstellingen op gebied van kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming. Die brede opdracht wordt op de scholen voor de specifieke doelgroepen uitgewerkt in het onderwijsprogramma. Dit is te vinden en te lezen op de websites en in de rapportages van de afzonderlijke scholen. Stichtingsbreed worden hierna de onderwijsopbrengsten besproken.

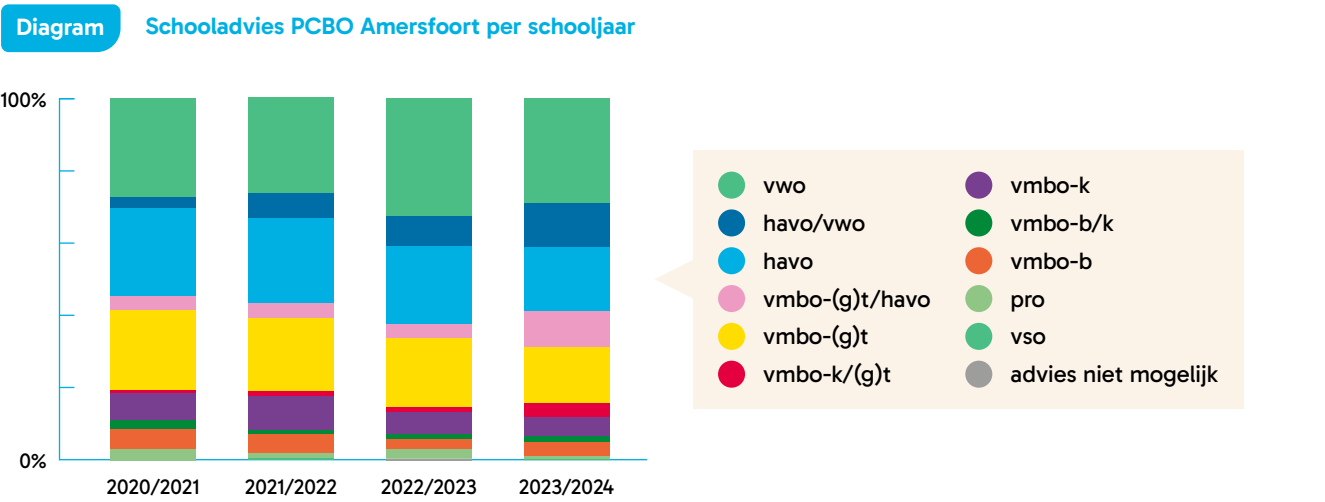
Als eerste is de 'outcome' daarbij van belang; de kwalificatie voor en de doorstroming naar het VO. Daarna komt de 'output' aan de orde, dit zijn de eindopbrengsten van onze basisscholen. Tot slot worden de tussenopbrengsten geduid in de verschillende leerjaren en de trends die hierin waarneembaar zijn.

Schooladviezen en uitstroom leerlingen groep 8
Het streven is om elke leerling een passend advies te geven dat kansrijk is. In 2023 heeft de eindtoets groep 8 plaatsgemaakt voor de doorstroomtoets. Deze valt eerder in het schooljaar en kent een aantal aangescherpte beslisregels met betrekking tot het bijstellen van het schooladvies wanneer de uitslag van de toets hoger uitvalt dan het schooladvies. Daarmee is een zuivere vergelijking van de VO-adviezen ten opzichte van eerdere jaren niet goed mogelijk.

De schooladviezen VO waren binnen de scholen van PCBO Amersfoort met de eindtoets net iets hoger dan landelijk gemiddeld. Vigerend beeld was dat landelijk ongeveer 50% VMBO en 50% HAVO/VWO zou volgen. Dit beeld is landelijk na invoering van de doorstroomtoets zo gewijzigd dat er een hoger percentage leerlingen een theoretische leerroute is gaan volgen en een lager percentage een praktische leerroute. Landelijk leidt dit tot nader onderzoek en discussie over nut en effect van de nieuwe doorstroomtoets.

Van de totale populatie PCBO Amersfoort-leerlingen (N461) stroomt 32% (eerdere jaren 37%, 39% en 42%) door naar een vorm van VMBO. Er is sprake van een dalende trend in dit percentage. Er is nu sprake van een doorstroom van 68% (eerdere 62%, 61% en 58%) naar HAVO en/of VWO, inclusief de 'dubbeladviezen' VMBO-T/HAVO. Er is sprake van een stijgende trend in dit percentage. Binnen deze groep is ook het percentage dubbeladvies HAVO/VWO hoger dan vorig jaar. Er tekent zich een duidelijke trend af naar meer adviezen naar theoretische leerwegen in vergelijking met de (meer) praktische vormen van VO.

De verdeling over verschillende vormen van VO op basis van het gegeven advies, wordt hierna weergegeven voor de gehele populatie van PCBO Amersfoort uit leerjaar 8.



In het jaarverslag 2023 hebben we benoemd dat stedelijk in 2023-2024 (voor de invoering van de doorstroomtoets) onderzoek is gedaan naar over- en onder-advisering met het oog op kansrijk onderwijs in de regio en is verwezen naar de rapportage daarover. De trends en effecten zoals toen benoemd, gelden nog steeds. Mede daardoor is in 2024 gestart met centrale overdracht van leerlingen van het PO naar het VO. Dit is één van de resultaten van het project Kansrijk Funderend Onderwijs dat de PO- en VO-scholen gezamenlijk ondernemen en waarbinnen PCBO Amersfoort bestuurlijk een sturende rol heeft.

Schoolweging in relatie tot onderwijsresultaten

Het onderwijsresultatenmodel houdt rekening met aspecten van de leerlingenpopulatie. Dit wordt uitgedrukt in een relatieve schoolweging op basis van gegevens van het CBS betreffende o.a. opleidingsniveau en herkomst van de ouders en sociaal-economische omstandigheden. De spreiding is een indicatie voor de homogeniteit dan wel variëteit van de populatie. Bij hogere spreiding is sprake van grotere verschillen tussen kinderen op dezelfde school en in dezelfde klas. Dit vraagt onderwijskundige afstemming op (grotere) verschillen tussen kinderen.

De Onderwijsinspectie gebruikt bij haar oordeel over de onderwijsresultaten het driejarig gemiddelde van de schoolweging om daar de opbrengsten tegen af te zetten. De spreiding gebruikt de Onderwijsinspectie niet bij het vaststellen van haar oordeel. Het speciaal basisonderwijs, binnen PCBO Amersfoort is dit de KWS, kent geen schoolweging of spreiding.

Ongeacht schoolweging en spreiding, dient 85% van de leerlingen het fundamenteel (1F) niveau te behalen. Feitelijk betekent dit dat op het gebied van basisvaardigheden het eindniveau leerjaar 6 basisonderwijs door de leerling beheerst wordt. Op basis van de schoolweging wordt bepaald welk percentage van de leerlingen het streefniveau (2F/1S) dient te behalen. Dit is het niveau waarmee met succes HAVO-VWO gevolgd kan gaan worden. Deze twee referentieniveaus zijn vastgesteld voor lezen, taalverzorging en rekenen.

PCBO Amersfoort kent één school, de Bolster, met een zeer lage weging en een weinig complexe leerlingenpopulatie. Daarnaast zijn er twee scholen die een zeer complexe leerlingenpopulatie en dus zeer hoge weging hebben: dit betreffen PWA Randenbroek en de Windroos.

De scholen van PCBO Amersfoort kennen een relatief hoge mate van spreiding (verschillen, diversiteit) tussen leerlingen. Dit betekent dat binnen de populatie en de groepen, grote verschillen tussen leerlingen bestaan. Spreiding is bijv. groot op 't Anker, op de Parkschool en op PWA Beekenstein. Homogeniteit is het grootst op PWA Randenbroek en op de Bolster. Hogere spreiding betekent dat de leraar en team zich meer moet inspannen om elke leerling op het juiste niveau en op passende wijze onderwijs te bieden.

Onderwijsopbrengsten op de verschillende scholen

Op alle basisscholen van PCBO Amersfoort wordt (ruim) de signaleringswaarde voor het fundamenteel niveau en het streefniveau behaald. Ongeveer tweederde van onze leerlingen behaalt een percentage dat op of boven het gemiddelde van de eigen scholengroep ligt. Gezien het feit dat dit ons ambitieniveau is, waarderen we dit als goed. Aan deze overzichtstabel ligt uitgebreide data-analyse en rapportage ten grondslag. Deze wordt met de scholen, het management, medezeggenschap en toezicht besproken en gedeeld. Die onderliggende bestuursrapportage laat onder meer het volgende zien:

- Stabiele of stijgende scores in het driejaarsgemiddelde op fundamenteel niveau (1F), dit betreft 10 van de 12 scholen
- Op fundamenteel niveau (1F) behalen 9 scholen het ambitieniveau
- Op streefniveau (1S/2F) behalen 8 scholen het ambitieniveau
- Bij PWA Randenbroek is het percentage op fundamenteel en streefniveau over de afgelopen 3 jaar nu boven de signaleringswaarde

Deze uitkomsten laten daarmee voor PCBO Amersfoort over de afgelopen jaren een stabiele of stijgende trend zien. Dat is een mooi effect. Mede als gevolg van gericht sturen op kwaliteit, de inzet van aanvullende middelen en een focus op het verminderen van achterstanden.

Tabel Schoolweging en signaalwaarde van de PCBO-scholen

School	Schoolweging nieuw	Spreiding 23-24	School-groep	Signaal-waarde 1F	School-score 3jr	Signaalwaar-de 1S/2F	School-score 3jr
de Parkschool	30,33	5,2	30-31	85%	98,1%	47,3%	62,9%
PWA Randenbroek	37,19	5,71	37-38	85%	90,1%	33,9%	40,7%
PWA Beekenstein	24,87	6,79	24-25	85%	98,4%	56,5%	78%
't Anker	27,9	7,52	27-28	85%	95,2%	52,1%	61%
de Windroos	37,61	5,76	37-38	85%	96,3%	33,9%	44,9%
de Bolster	21,58	5,2	21-22	85%	99,6%	63,9%	81,9%
de Berkenschool	26	5,94	26-27	85%	98,3%	53,6%	76,2%
de Zonnewijzer	28,65	6,54	28-29	85%	100%	50,6%	73,5%
Gabrie Mehenschool	27,08	6,41	27-28	85%	98,2%	52,1%	72,1%
de Wonderboom	26,99	6,51	26-27	85%	97,5%	53,6%	66,9%
de Vuurvogel	26,61	6,13	26-27	85%	97,7%	53,6%	65,4%
Kon-Tiki	27,23	6,48	27-28	85%	95,7%	52,1%	57,6%

Tabel Onderwijsresultaten PCBO Amersfoort (428 lln in leerjaar 8 in 2024)

Domein	Niveau	Norm %	23/24	22/23	21/22
Totaal	1F	85%	96,8%	95,7%	95,9%
	1S/2F		65,8%	62,5%	64,0%
Lezen	1F		99,8%	98,1%	98,6%
	1S/2F		81,7%	75,5%	77,5%
Taal	1F		96,9%	97,2%	97,4%
	1S/2F		64,1%	67,1%	68,1%
Rekenen	1F		93,6%	91,8%	93,8%
	1S/2F		51,5%	44,9%	46,0%

2.1.4 De eindopbrengsten over 2024 verdeeld naar de domeinen lezen, taal en rekenen

Als we naar de 3 domeinen/vakgebieden en de gehele leerlingenpopulatie van onze scholen kijken, is de trend in de afgelopen jaren dat de scholen voldoende tot goede opbrengsten behalen op het gebied van (begrijpend) lezen en taalverzorging. Op het gebied van rekenen willen we hogere opbrengsten realiseren.

Lezen

Bijna alle scholen scoren op fundamenteel niveau (1F) tegen of op de 100%. Bij het streefniveau (2F) zien we bij 5 van de 12 scholen een (lichte) daling in het percentage leerlingen op het streefniveau (2F) en 7 scholen dus een (lichte) groei. Begrijpend lezen is een complexe vaardigheid waarvan nog geen sluitende taakanalyse bestaat. Het is dus lastig om een, op bewijs gefundeerde, vakdidactiek te ontwikkelen. Schoolteams zoeken naar de goede, effectieve aanpak. Desondanks zijn de resultaten op dit domein aan het eind van de basisschool heel behoorlijk te noemen.

Taal

Bijna alle scholen scoren op fundamenteel niveau (1F) tegen of op de 100%. Een goed resultaat. Bij het streefniveau (2F) zien we bij 8 van de 12 scholen een (lichte) daling in het percentage leerlingen op het streefniveau (2F) en bij 4 scholen dus een (lichte) groei. Taalverzorging is

stichtingsbreed geen speerpunt geweest. Deze uitslag vraagt naast analyse, ook aandacht en extra inzet van de professionals in de scholen om het gerealiseerde niveau te behouden.

Rekenen

Bijna alle scholen scoren op fundamenteel niveau (1F) rond de 90-95%. Dit is dus iets lager dan op de andere twee domeinen. Dit komt overeen met het landelijke beeld en is zeker als voldoende tot goed te kwalificeren. In 2023 is hier winst behaald, dat wordt dit jaar behouden.

Bij het streefniveau (2F) zien we bij 6 van de 12 scholen een (lichte) daling in het percentage leerlingen dat dit streefniveau (2F) behalen, bij 3 scholen een (lichte) groei en bij 3 scholen een bestendiging van het niveau. Vorig jaar was er (nog) sprake van stijging bij 10 scholen.

Met behulp van de NPO-middelen is de afgelopen jaren het rekenonderwijs geanalyseerd en is vakdidactische scholing georganiseerd. Vorig schooljaar, toen dit een speerpunt was, lag het percentage leerlingen dat het streefniveau behaalde iets hoger. Op fundamenteel niveau is de groei dit jaar vastgehouden. Borgen van de kennis en vaardigheden is een lastig vraagstuk. Met name het ‘stretchen’ van kinderen die meer mogelijkheden hebben op dit domein, blijft de uitdaging op verschillende scholen.

Tussenopbrengsten groep 1-7

De tussenresultaten in de leerjaren 3 t/m 7 worden op elke school geanalyseerd en besproken. In de schoolrapportages en in de bestuursrapportage wordt hierover verslag gedaan. Op schoolniveau heeft dit de meeste betekenis en waarde. Trendverschillen tussen domeinen en leerjaren worden geanalyseerd en onderzoeksvragen geformuleerd. In de Plannings- en Verantwoordingsgesprekken met bestuur en schoolbestuur worden deze besproken. Het onderwijs op school en in de groepen wordt daarna en daarmee afgestemd op de verschillen tussen de kinderen. De belangrijkste bevindingen op hoofdlijnen:

- Op de drie domeinen taal, lezen, rekenen wordt vaak een sterkere groei in resultaten gezien gedurende de tweede helft van het schooljaar en dus tussen de twee jaarlijkse meetmomenten (januari-juni) dan in de eerste helft van het jaar (augustus-januari)
- Er blijft op verschillende scholen sprake van wat hogere resultaten in de bovenbouw van de school dan in de midden- en/of onderbouw
- We zien een passend niveau voor (begrijpend) lezen in de loop van de leerjaren. Op de meeste scholen en bij de meeste leerlingen wordt deze vaardigheid richting het einde van de basisschool goed beheerst, dan wel verloopt de ontwikkeling hiervan, conform of boven verwachting
- Op een deel van de scholen zien we in de onderbouw te weinig vaardigheidsgroei op gebied van technisch lezen. Eerder is dit geduid als een gevolg van de corona-jaren, nu lijkt dit nog steeds te spelen. Hiermee lopen kinderen het risico niet snel genoeg goed genoeg te kunnen lezen en daarmee minder goed leerstof/teksten tot zich te kunnen nemen
- Bij taalverzorging behalen veel scholen in de onderbouw groepsresultaten die passen bij de schoolweging. In leerjaar 5 lopen de resultaten tussen de scholen sterker uiteen en wordt op een deel van de scholen onvoldoende leerwinst geboekt. In de leerjaren 6 en 7 behalen veel scholen weer betere tussenresultaten
- Bij rekenen zijn de tussenresultaten over de jaren heen in dezelfde groepen op een deel van de scholen wisselend. Bij de andere scholen is het beeld stabiel. De opwaartse trend in de eindopbrengsten rekenen op fundamenteel niveau is in alle variatie van de tussenresultaten niet scherp te herkennen. Er is een enkele school die in veel leerjaren te lage rekenresultaten behaalt, gerelateerd aan de doelgroep

2.1.5 Passend onderwijs

Alle scholen van PCBO Amersfoort maken deel uit van het Samenwerkingsverband De Eem. Gezamenlijk streven de schoolbesturen die lid zijn van dit samenwerkingsverband de realisatie van passend onderwijs na, conform de wettelijke opdracht. Samenwerkingsverband De Eem heeft in 2024 een nieuw ondersteuningsplan voorbereid en in uitvoering genomen. Dit is te lezen op www.swvdeem.nl.

Daarnaast hebben in 2024 alle schoolbesturen de volgende twee typen middelen gekregen, beiden gebaseerd op het leerlingenaantal per 1 februari 2024:

1. De middelen voor extra ondersteuning, via een maandelijks overdracht
2. De middelen eenmalig uitgekeerd in december 2024

Tabel Verantwoording PCBO Amersfoort basisondersteuning en eenmalige uitkering december 2024	
Ontvangen middelen ondersteuning	€ 320.815
Ontvangen extra uitkering december 2024	€ 212.751
Totaal	€ 533.566

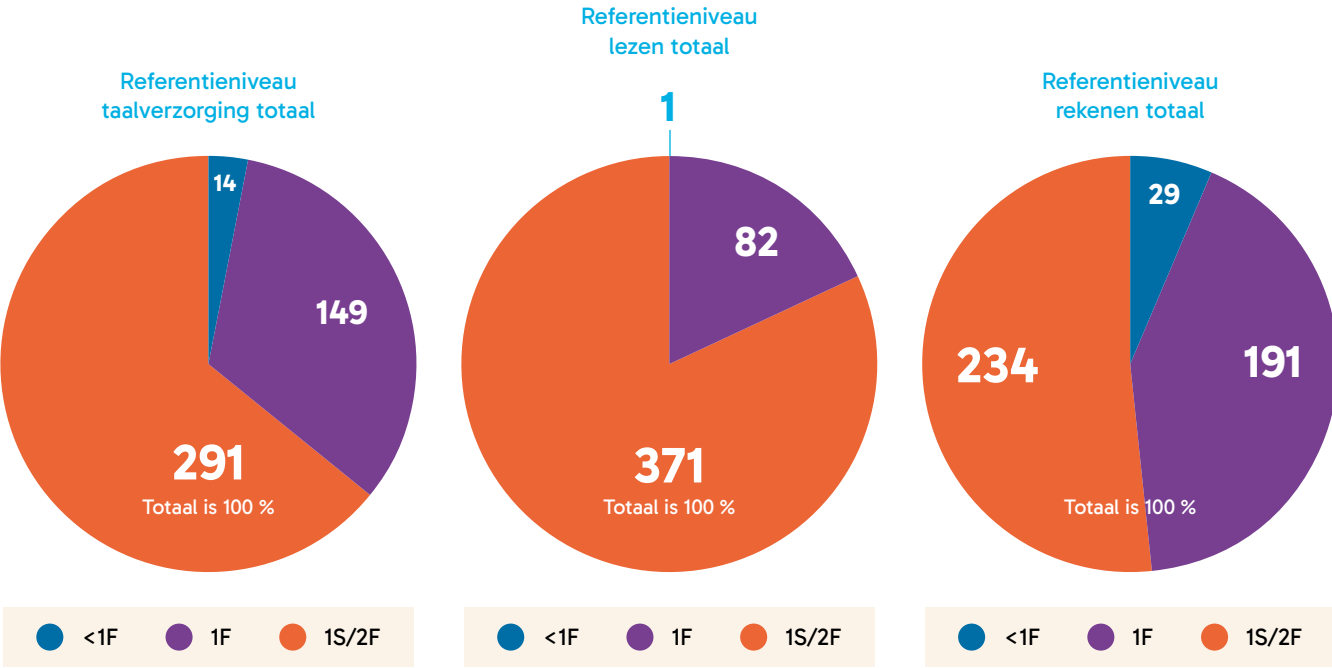
Vooraf zijn er doelen gesteld voor de inzet van de middelen:

1. Het aanbieden van maatwerktrajecten voor leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften
2. Het professionaliseren van personeel op het gebied van EDI
3. Extra inzet van KC’ers op de scholen, om leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften de goede begeleiding te bieden

De volgende activiteiten zijn met deze middelen uitgevoerd:

- **Op schoolniveau:** middelen zijn besteed aan de begeleiding van kinderen op ondersteuningsniveau
- 4. Begeleiding vindt plaats door verschillende personen binnen de scholen: onderwijsassistentes, onderwijsondersteuners en leerkrachten. Ook kregen KC’ers binnen de scholen extra uren om de kinderen, ouders en leerkrachten te begeleiden bij het uitvoeren van de ondersteuningsvraag
- **Op bestuursniveau** hebben verschillende leerkrachten/ KC’ers/directeuren een EDI-coachtraining gevolgd, bedoeld om hen te ondersteunen bij het implementeren en begeleiden van Effectief Directe Instructie (EDI) op hun scholen. Als bestuur willen we effectief en efficiënt insteken op EDI

Diagram Resultaten van de doorstroomtoets leerjaar 8, 2024 per domein



We hebben tijdens schoolbezoeken gezien dat EDI op alle scholen wordt gebruikt, maar we geloven dat, door het opleiden van EDI-coaches, we de didactiek verder kunnen ontwikkelen en verbeteren

De opbrengsten van de middelen voor het niveau van de extra ondersteuning (niveau 4) bij de aangesloten scholen zijn:

- 1. **Professionalisering van medewerkers:** medewerkers van de scholen zijn geschoold in het coachen van EDI-technieken in hun eigen teams. Dit vergroot de deskundigheid van het teams, waardoor het onderwijsaanbod voor leerlingen steeds beter afgestemd kan worden
- 2. **Individuele aandacht en differentiatie:** door extra middelen kan er meer individuele aandacht worden gegeven aan leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Dit zorgt voor een gerichte instructie en differentiatie in het onderwijsaanbod, wat essentieel is voor deze leerlingen. Ook hebben de KC'ers meer begeleiding en ondersteuning kunnen bieden
- 3. **Inclusie bevorderen:** PCBO Amersfoort streeft ernaar om door goede basisondersteuning en voldoende extra ondersteuning steeds minder kinderen verwijzen naar speciale scholen. Met ingang van 2025 wordt deze ontwikkeling gemonitord en gaan we hierop sturen

PCBO Amersfoort heeft op de volgende wijze bijgedragen aan het dekkend aanbod in de wijk/gemeente/regio:

- We hebben in Nieuwland wijkgericht gewerkt op het gebied van hoogbegaafdheid. Doordat de landelijke subsidie werd afgebouwd, en omdat een enkel bestuur een eigen werkwijze koos, is deze wijkgerichte aanpak helaas niet voortgezet

- In de Vuurvogel is ruimte gecreëerd voor een aanbod aan 'thuiszitters'. Deze leerlingen worden begeleid door Loods Onderwijs. Thuiszitters uit ons gehele samenwerkingsverband kunnen van deze voorziening gebruik maken
- De Windroos en de Wijde Wereld (Meerkring) bieden samen een verlengde schooldag aan in de vorm van de Parelacademie. Op dit moment is dit nog workshopgericht. Verkend wordt of en hoe een 'rijke schooldag' in samenwerking met de gemeente en partners in de wijk ontwikkeld kan worden. Hiertoe zijn aanvullende subsidies verworven
- Vanuit de Amersfoortse Brede Combinatie, het zogeheten ABC, waarvan PCBO Amersfoort voorzitter is, organiseren we samen met de andere Amersfoortse schoolbesturen in de zomervakantie zowel de Vakantie Academie als de Rekenboost in week 1 en 6 van de zomervakantie. Hier maken kinderen gebruik van die van huis uit minder mee krijgen met betrekking tot ondersteuning bij schoolse taken of die rekenmoeilijkheden hebben, dit in combinatie met soms een lange zomerperiode waarin er te weinig uitdaging voor hen is

PCBO Amersfoort heeft als volgt bijgedragen aan inclusiever onderwijs in de aangesloten scholen:

- De opleiding van de EDI-coaches draagt bij aan het streven naar inclusiever onderwijs, doordat zowel leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften als reguliere leerlingen profiteren van de verbeterde didactiek en begeleiding. Hierdoor wordt een inclusieve leeromgeving gestimuleerd, waarbinnen meer leerlingen zich optimaal kunnen ontwikkelen

- Door extra personeel in te zetten, kunnen kinderen met een extra ondersteuningsbehoefte extra begeleiding en ondersteuning krijgen binnen en buiten de groep. Hierdoor kunnen meer kinderen op de eigen basisschool blijven en vinden er minder verwijzingen naar het S(B)O plaats

Het bestuur heeft de inzet van de middelen geëvalueerd door regelmatig de voortgang van de opgeleide specialisten te monitoren. Ook tijdens de planning- en verantwoordingsgesprekken in het najaar en voorjaar was dit onderwerp van gesprek. Daarnaast werken we binnen PCBO Amersfoort met de 4D-aanpak (Data, Doelen, Duiden, en Doen) om te analyseren of de gestelde doelen behaald zijn en waar bijsturing nodig was. In de schoolrapportage die elke school twee keer per jaar opstelt, wordt hierover gerapporteerd. Het schoolondersteuningsplan (SOP) heeft een vaste plek tijdens de eerdergenoemde planning- en verantwoordingsgesprekken. Deze gesprekken hebben geleid tot het formuleren van gerichte ontwikkelplannen per school, waarbij specifieke aandachtspunten zoals het versterken van de basisvaardigheden rekenen en taal werden opgenomen.

De ontvangen extra uitkering van het SWV ter grootte van € 212.751 is als reserve geoormerkt. Deze wordt in 2025 en mogelijk deels 2026 ingezet ten behoeve van de transitie van passend onderwijs naar inclusief onderwijs. Met name het ontwikkelen van goede bestuurs-arrangementen op niveau 4 en de juiste koppeling tussen de ondersteuningsniveaus 3 en 4 zal hiermee gerealiseerd worden. Van deze middelen is dus in 2024 nog niets uitgegeven.

Tenslotte zijn er nog middelen ontvangen vanuit het SWV voor arrangementen: € 149k, vroegdiagnostiek, ad € 48k, en subsidie voor begeleiding hoogbegaafdheid, ad € 5k.

2.1.6 Klachtenbehandeling

Er vindt jaarlijks een evaluatie plaats met de externe vertrouwenspersonen. Opvallende zaken en eventuele trends worden in dialoog tussen bestuur en vertrouwenspersonen twee keer per jaar besproken. Thema's die de vertrouwenspersonen benoemden over 2024 zijn bij leerlingen en ouders: pesten, vraagstukken bij de overstap naar speciaal onderwijs, en communicatie over en bij leer- of gedragsmoeilijkheden. Beide vertrouwenspersonen worden enkele malen per jaar door ouders (in 2024: 4 maal) en medewerkers (3 maal) geconsulteerd. Er is in 2024 één formele klacht ingediend bij het bestuur welke te maken had met de begeleiding van het kind op school; dit is uiteindelijk naar tevredenheid besproken en opgelost. Naast de externe vertrouwenspersonen kent

elke school een contactpersoon. Deze worden jaarlijks getraind in het omgaan met vragen en (mogelijk) klachten. Zij ondersteunen ouders bij vragen of moeilijkheden met betrekking tot contact met de school of de schooldirectie.

2.2 Mensen

PCBO Amersfoort wil een goede werkgever zijn voor haar medewerkers. Medewerkers worden uitgedaagd tot een hoge mate van professionaliteit. Dat uit zich door het goede, het juiste, te willen doen en niet alleen het 'haalbare'. Daarom bieden we professionele ruimte en stellen we tegelijkertijd hoge verwachtingen. Vanzelfsprekend hoort daarbij oog hebben voor elke collega met alle talenten en mogelijkheden die hij of zij meebrengt. Dit draagt bij aan kwalitatief goed onderwijs. We besteden dan ook veel aandacht aan ontwikkeling, zowel collectief als individueel.

Vanuit onze kernwaarden **Ruimte, Lef en Verbinding** wordt hier dagelijks aan gewerkt en voor de invulling aan van ons werkgeverschap gaan we uit van dit beeld: *'we verbinden ons met jou en bieden je ruimte en ondersteuning om je te ontwikkelen. Neem initiatief, toon moed en ontdek je talenten'*.

2.2.1 Ontwikkelingen

Door te werken met strategische personeelsplanning stuurt PCBO Amersfoort effectief op een optimale bezetting. Dit wordt gedaan bij het opstellen van de meerjarenbegroting waarbij de inzet voor de periode van 5 jaar inzichtelijk wordt gemaakt. Hierbij wordt zowel naar de kwantitatieve als kwalitatieve inzet gekeken. Hierbij worden verschillende factoren meegenomen waaronder het uitstroompercentage, pensionering, opleidingswensen en verwachte uitstroom. Door een daling van het aantal leerlingen en het stopzetten van doelsubsidies en opleidingsgelden, zijn er minder middelen beschikbaar voor de inzet van medewerkers. Dit heeft effect op de strategische personeelsplanning de komende jaren. Er is in de jaren 2025 en 2026 sprake van meer beschikbare medewerkers. Naar verwachting is dit op te vangen door natuurlijke uitstroom. Striktere wet- en regelgeving, zoals de strengere handhaving van de wet DBA (risico op schijnzelfstandigheid), inzet van ZZP-ers en inleenkrachten en de registratieplicht voor CO2 uitstoot, vragen om meer inspanning van PCBO Amersfoort.

Tabel Financiële verantwoording: qua tijd, materiaal en expertise

1	Personele inzet: een deel van de middelen wordt ingezet voor specifieke leerlingbegeleiding op scholen. Dit beweegt zich ongeveer op ondersteuningsniveau 2-3. Hiertoe wordt per school 25% van de inzet van een Kwaliteitscoördinator in functieschaal LC gefinancierd boven de basisbekostiging vanuit OCW.	
	Loonkosten kwaliteitscoördinatoren op de scholen	€ 320.884
2	Eventueel ingezette externe expertise. Inzet externe expertise inzake schoolbegeleiding	€ 60.756
3	Materiaal	n.v.t.
4	Professionalisering EDI coaching	€ 15.071
5	Overige	n.v.t.

Arbeidsmarkt

Sinds schooljaar 2021-2022 heeft PCBO Amersfoort last van de krapte op de arbeidsmarkt, zij het nog in beperkte mate. Het lerarentekort en de tekorten aan schoolleiders is landelijk 9,7% en 15%. In de regio Utrecht/Amersfoort is het tekort lager, tot 2027 wordt regionaal een daling van het tekort verwacht, daarna neemt het weer fors toe. Deze trend is ook zichtbaar bij PCBO Amersfoort, de daling wordt veroorzaakt door een afname van het aantal leerlingen in de regio. Hiermee is er sprake van een groeiend probleem. Door het gevoerde beleid van de afgelopen jaren is PCBO Amersfoort tot nu steeds in staat geweest de meeste vacatures in te vullen waardoor er sprake is van een tekort tussen de 0,5% en 2%. Vanuit de politiek is één van de antwoorden op het lerarentekort, het vormen van onderwijsregio's ten behoeve van samenwerking. PCBO Amersfoort heeft zich aangesloten bij de regio Midden-Nederland, dat een van de voorlopers is bij het vormen van een onderwijsregio.

Banenafpraak

Als PCBO Amersfoort hechten wij groot belang aan inclusief onderwijs. De inclusieve cultuur die daarbij hoort, gaat gepaard met diversiteit en arbeidsparticipatie, zeker ook voor mensen met een arbeidsbeperking. In 2024 bestond 1,39% van de verloonde uren uit medewerkers uit het doelgroepenregister.

Wij hebben onze accountant niet opdracht gegeven een controle uit te voeren op de tijdige aanwezigheid van VOG.

Verzuim

Landelijk neemt het verzuim binnen de onderwijssector af van 6,5% in 2022 naar 6% in 2023. Bij PCBO Amersfoort is deze trend ook zichtbaar: het verzuimpercentage ligt onder het landelijk gemiddelde en komt uit op 5,04% ten opzichte van 5,45% in 2023. De meldingsfrequentie van PCBO Amersfoort komt met 0,96 onder het landelijke gemiddelde 1.1. Het percentage 0-verzuimers neemt toe, zowel landelijk als bij PCBO Amersfoort.

CAO

Eind september 2024 is de nieuwe cao po definitief vastgesteld. Naast een salarisverhoging van 4,9% zijn er herzieningen in het salarishuis en harmonisatie van een aantal toelagen afgesproken. Er zijn nieuwe afspraken gemaakt over de arbeidsmarkttoelage, die herzien en verlaagd wordt door de overheid. De cao heeft een looptijd van 1 oktober 2024 tot en met 31 oktober 2025.

Tabel Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op datum in-diensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	101	1	0
Nieuwe medewerkers niet in loon-dienst met een VOG verplichting	6	3	0

2.2.2 HR-beleid in de koersplan thema's

In het domeinplan van HR is het koersplan vertaald naar HR-doelen aan de hand van de drie thema's. Daarnaast zijn de maatschappelijke ontwikkelingen meegenomen en is het AMOR model* toegepast, gericht op de HR-waardeketen en de opbrengsten voor organisatie, leerlingen en medewerkers en ouders.



Thema 1
Geïnspireerd en Inclusief
Onderwijs in relatie tot het domein HR

Onze scholen bieden de leerlingen onderwijs dat is gebaseerd op onze christelijke en sociale identiteit. Het uitgangspunt is dat alle kinderen met hun ouders, met elke achtergrond of levensbeschouwing, welkom zijn op de scholen van PCBO Amersfoort. Dit vanuit de overtuiging dat verschillen elkaar verrijken. We waarderen daarbij verschillen in afkomst, sociale klasse, levensovertuiging en geaardheid. Hier geven we in ons HR-beleid invulling aan door ons aan te sluiten bij de alliantie Divers voor de klas, ten behoeve van diversiteit een visietraject te starten en bewustwording te creëren en onze contacten met opleiders te verbreden.



Thema 2
Goed en Kansrijk
Onderwijs in relatie tot het domein HR

Om goed en kansrijk onderwijs te kunnen bieden, is het van belang dat onze medewerkers beschikken over voldoende kennis en expertise. Opleiden en professionaliseren is één van de pijlers van het HR-beleid. De leerkracht is als professional een expert. Daarnaast is het belangrijk dat wij over voldoende medewerkers beschikken door medewerkers te behouden en door nieuwe medewerkers te werven en op te leiden. Binnen dit thema vallen de verschillende vormen van opleiden, kennisdeling en netwerken. Ook het werving- en selectiebeleid en alle activiteiten om medewerkers te behouden, waaronder verzuimbeleid, medewerkerstevredenheid en begeleiding van starters, vallen onder dit thema.



Thema 3
Verbindend en Duurzaamheid
Onderwijs in relatie tot het domein HR

Om toekomstgericht en duurzaam onderwijs te kunnen blijven bieden, is het van belang dat er binnen PCBO Amersfoort naar manieren wordt gezocht om onderwijs in een tijd van krapte op de arbeidsmarkt te kunnen blijven aanbieden in andere vormen. In het HR-beleid vertalen we dit naar 'Onderwijs anders organiseren' door in te zetten op meer flexibiliteit, het voeren van duurzaam HR-beleid, door rekening te houden met de levensfase waarin onze medewerkers zich bevinden. Ook zetten we in op samenwerking met de onderwijspartners in de regio.

Tabel Overzicht verzuim en vervanging

	PO-NL 2021	PCBO 2021	PO-NL 2022	PCBO 2022	PO-NL 2023	PCBO 2023	PCBO 2024
Verzuim% VVP	5,80%	4,90%	6,5	6,16	6	5,45	5,04
Meldingsfrequentie	1	1,05	1,6	1,51	1,1	1,2	0,96
Gem. verzuimduur	28	15,81	18	14,71	19,7	17,34	11,28
% nul verzuim	48	55,8	31	43,92	48,6	46,3	51,53
Vervangingskosten	Nb	€ 356.469	Nb	€ 667.194	Nb	€ 417.231	€ 896.599

PO-NL: de landelijke cijfers in het basisonderwijs (PO) onderwijzend personeel.
PCBO: betreft de cijfers PCBO Amersfoort.

2.2.3 Resultaten gevoerde HR-beleid

De belangrijkste resultaten van het gevoerde HR-beleid zijn:

- Visietraject diversiteit/inclusie is opgestart, hierdoor is diversiteit onderwerp van gesprek op verschillende momenten en in de verschillende gremia. PCBO Amersfoort is als eerste PO-bestuur aangesloten bij de alliantie 'Divers voor klas' van opleiders en overheid om het onderwijs meer divers te maken. Op een aantal scholen en binnen de GMR is een voorzichtige verschuiving te zien naar een meer divers team
- Er is in 2024 fors geïnvesteerd in opleiden. Hiermee is heel bewust ingezet op opleiden en professionaliseren waarbij vakmanschap centraal staat. Er zijn en worden tot nu toe 17 zij-instromers opgeleid, waarbij er sprake is van een slagingspercentage van 100% en met behoud voor het onderwijs. Er zijn 10 onderwijsassistenten opgeleid tot leerkracht en er zijn 3 nieuwe directeuren in opleiding actief. Ook zijn er 3 interne opleidingstrajecten aangeboden, na verzoek van de medewerkers zelf
- De positie op van PCBO Amersfoort op de arbeidsmarkt is stevig. De stichting staat bekend als goede werkgever en is duidelijk zichtbaar door onder meer succesvolle wervingscampagnes op sociale media. Externe partners geven dit expliciet aan
- De inzet van interim medewerkers is verder verlaagd. Ook is de stichting beter in staat om medewerkers te behouden
- Het lerarentekort vraagt om flexibiliteit en andere oplossingen, dit blijft een lastig onderwerp. Door het, op advies van de GMR, opzetten van een denktank waar ouders, leerkrachten, directeuren en staf aan hebben deelgenomen, is er enig gevoel van urgentie en draagvlak gecreëerd

2.2.4 HR cijfers

Basisgegevens personeel

Deze tabellen bevatten informatie over de medewerkers die van 2019 tot 31 december 2024 werkzaam zijn, of zijn geweest, bij PCBO Amersfoort. Hierbij wordt de verdeling tussen OP en OOP in beeld gebracht en de leeftijdsopbouw, geslacht en schaal. In de diagrammen worden de medewerkers per 31 december 2024 weergegeven. Dit is in aantal voor 2024 376 en in fte 256. Vervolgens wordt het onderscheid in directie, OP en OOP, de verhoudingen man-vrouw en de verhoudingen LB/LC weergegeven.

Overzicht instroom – uitstroom medewerkers

In onderstaande tabellen wordt de in- en uitstroom van medewerkers in beeld gebracht. Het totaal fte in 2024 is gelijk gebleven ten opzichte van 2023. Het aantal medewerkers is in 2024 afgenomen; er zijn iets meer medewerkers uitgestroomd en minder medewerkers ingestroomd. Deze ontwikkeling is gezien de afname van de inkomsten (NPO en subsidie), die we de komende jaren hebben, niet negatief. Door de eerdere inzet op het opleiden van zij-instromers en directeuren in opleiding, hebben we de vacatures in 2024 goed kunnen vervullen. Vanuit goed werkgeverschap hanteren we een “van werk-naar-werk” beleid. Daarmee beheersen we het risico dat kosten van een WW-uitkering voor rekening komt van PCBO Amersfoort.



Diagram Onderwijzend personeel

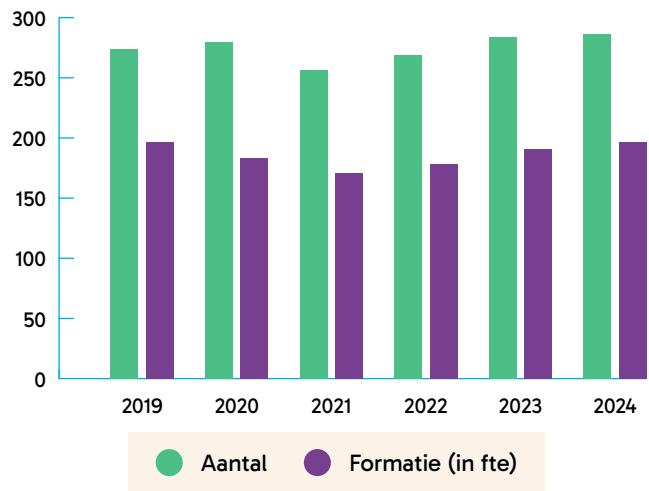


Diagram Leeftijdsoopbouw medewerkers PCBO Amersfoort

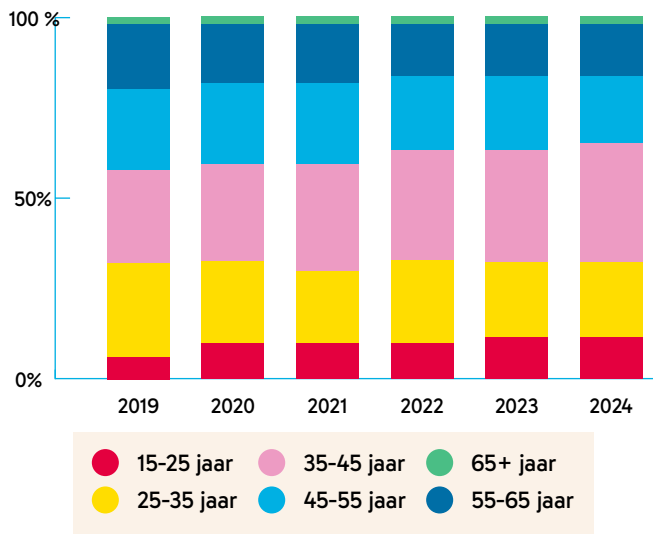


Diagram Verhouding man/vrouw

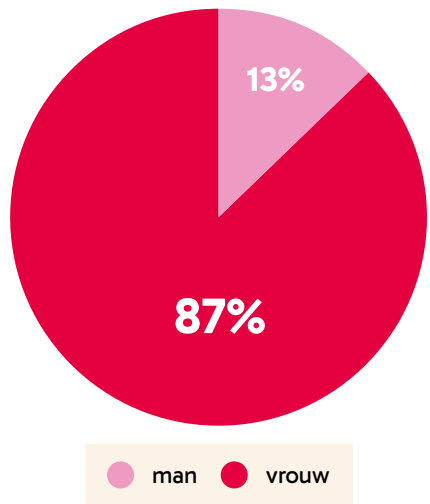


Diagram Verhouding leraar LB/leraar LC

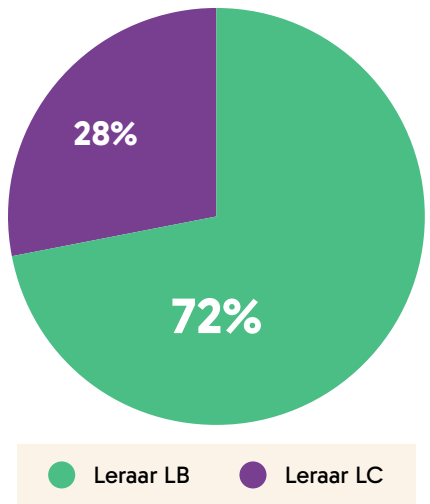
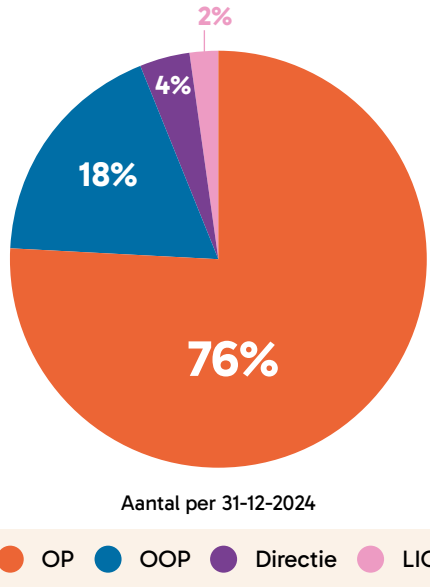
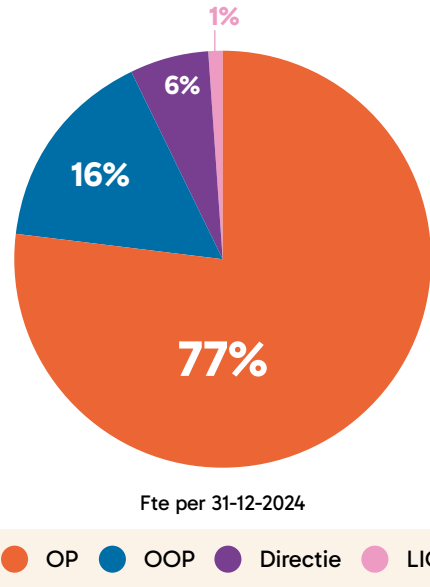


Diagram Functiecategorie OP, LIO, OOP, directie



Tabel Tabel instroom – uitstroom medewerkers

In onderstaande tabellen wordt de in- en uitstroom van medewerkers in beeld gebracht.

Omschrijving	Instroom aantal	Instroom in fte	Uitstroom aantal	Uitstroom in fte
Totaal 2022	107	65,2	73	38
OP*	55	36,3	44	26,7
OOP	33	20,3	13	5,5
Directie	2	1,8	1	0,8
LIO als werknemer	17	6,8	15	5,1
Totaal 2023	71	43,36	58	35,18
OP	34	23,49	43	25,58
OOP	23	14,27	11	8
Directie	0	0	0	0
LIO als werknemer	14	5,6	4	1,6
Totaal 2024	57	32,6	64	37,1
OP**	34	22,0	46	26,7
OOP	13	6,2	13	7,6
Directie	1	0,8	2	1,6
LIO als werknemer	9	3,6	3	1,2

* incl. directeur in opleiding (2,3 fte)
**incl. directeur in opleiding (3,2 fte)

2.2.5 Vooruitblik

Op basis van de thema’s in het nieuwe koersplan en het reeds ingezette beleid, is het komende jaar gericht op borgen van het huidige HR-beleid. Ook wordt er onderzocht wat de mogelijkheden zijn van het financieren van het HR-beleid vanuit de arbeidsmarktregio dan wel de nieuwe onderwijsregio Midden-Nederland.

- Aanscherping en ontwikkeling van het HR-beleid vindt plaats gericht op onderstaande zaken:
- Inclusie en diversiteit: de ingezette lijn verder wordt uitgewerkt om te komen tot een meer inclusieve cultuur. Ook wordt er een klankbordgroep ingericht (ouders/ verzorgers en medewerkers) om juist vanuit een breder verband te onderzoeken wat er nodig is om te komen tot meer diverse schoolteams. Ook worden er in het huidige beleid aanpassingen doorgevoerd die gericht zijn op het creëren van meer diversiteit binnen teams
 - Goed en kansrijk onderwijs: de opleidingsprogramma’s en de inzet van specialisten wordt nog sterker gekoppeld aan de strategische personeelsplanning om zo te komen tot kwalitatieve en stabiele schoolteams
 - De formatie wordt in lijn gebracht met de inkomsten, hetgeen een lichte formatiedaling betreft
 - Samenwerking met onderwijspartners in de regio om de grotere vraagstukken die spelen binnen de sector aan te pakken. Dit betreft zowel de regio Eemland als de grotere onderwijsregio Midden-Nederland

2.3 Middelen

- De basis voor de strategie in het domein Bedrijfsvoering is gebaseerd op het koersplan:
1. **Geïnspireerd en inclusief onderwijs.**
 2. **Goed en kansrijk onderwijs.**
 3. **Verbindend en duurzaam onderwijs.**

In tegenstelling tot de domeinen Onderwijs en Mensen wordt in de uitwerking van het domein Bedrijfsvoering de uitvoering van de thema’s in samenhang uitgewerkt in doelen en activiteiten, omdat de activiteiten van bedrijfsvoering niet uitsluitend aan één thema zijn te koppelen en veel meer een voorwaardelijk karakter hebben ten behoeve van de domeinen Onderwijs en Mensen.

2.3.1 Realisatie 2024

De jaarrekening 2024 laat een negatief resultaat zien van € 1.033k, begroot was een negatief resultaat van € 697k. Onderstaand een overzicht van de samenstelling van deze resultaten, gebaseerd op het financiële beleid van PCBO Amersfoort. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de reguliere/structurele geldstromen, incidentele geldstromen en tijdelijke impulsgelden.

- De voornaamste redenen voor dit lagere resultaat zijn:
- Het reguliere resultaat 2024 bedraagt uiteindelijk € 357k negatiever dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door de lagere rijksbekostiging dan begroot, begrote indexering en begrote prijseffecten nieuwe cao vanaf 1 oktober jl., welke slechts deels zijn gecompenseerd
 - De bestedingen NPO zijn € 184k hoger dan begroot. Deze worden gefinancierd uit de, door de overheid reeds in dit kader voorgefinancierde middelen in eerdere jaren. Deze zijn ondergebracht in een separate bestemmingsreserve NPO
 - Vanuit het samenwerkingsverband is een niet-begrote impulsinvestering ontvangen van € 213k. Deze is aan de bestemmingsreserve passend onderwijs toegevoegd

Het reguliere resultaat en de impulsinvesteringen komen ten laste of ten gunste van de (vrij besteedbare) algemene reserve en daarmee het eigen vermogen.

Tabel Uitsplitsing resultaat naar deelexploitaties

In €000's	Begroting 2024	Realisatie 2024	Vershil
Genormaliseerd regulier bedrijfsresultaat	65	-293	-357
Impulsinvesteringen	-669	-711	-42
NPO	-695	-879	-184
Stelselwijziging groot onderhoud	603	637	34
Impulsgelden passend onderwijs	0	213	213
Resultaat	-697	-1.033	-336

Op 1 januari 2024 is op basis van nieuwe regelgeving een stelselwijziging doorgevoerd voor de post groot onderhoud. De dotatiekosten voorziening groot onderhoud zijn, vanwege de stelselwijziging in 2024 en de keuze voor het systeem van activeren en afschrijven, met ingang van 2024 komen te vervallen. De afschrijvingslasten zijn in deze komende begrotingsjaren lager dan de oorspronkelijke dotatie. De omvang van de voormalige jaarlijkse dotatiekosten, ad € 650k, verminderd met de begrote afschrijvingen voor groot onderhoud, worden toegevoegd aan de bestemmingsreserve onderhoud, totdat de afschrijvingen zich weer volledig op het niveau van deze dotatiekosten bevinden.

Het eigen vermogen is door de stelselwijziging groot onderhoud en de keuze voor het systeem van activeren en afschrijven op 1 januari 2024 gestegen met: +€ 1.698k, wat de omvang is van de voormalige voorziening groot onderhoud per 1 januari 2024 voor de schoolgebouwen waarvan PCBO Amersfoort juridisch eigenaar is.

Het resultaat in dit verslagjaar leidt tot een daling van het eigen vermogen met: -€ 1.033k.

Het saldo van de liquide middelen is door het resultaat en de gerealiseerde investeringen in dit verslagjaar afgenomen met € 1.909k, van € 10.511k naar € 8.602k per ultimo 2024.

De realisatie over het jaar 2024 wijkt met € 336k negatief af ten opzichte van het begrote resultaat. De baten zijn 255k hoger. De lasten zijn € 672k hoger. Ook is er sprake van renteopbrengsten die hoger zijn dan begroot: € 80k.

Totale baten

De totale baten wijken met € 255k af van de begrote baten. De belangrijkste component voor deze afwijking betreft de overige baten. De rijksbijdragen wijken nauwelijks af van de begroting. Desondanks wordt deze post nader toegelicht, omdat dit geringe verschil per saldo wordt veroorzaakt door positieve en negatieve afwijkingen.

Tabel Analyse verschillen realisatie 2024 ten opzichte van begroting 2024

In € 000's	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Verschil
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen	26.324	26.333	-8
3.2 Overige overheidsbijdragen	167	202	-35
3.3 Overige baten	1.083	785	298
Totaal Baten	27.575	27.319	255
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten	24.002	23.465	537
4.2 Afschrijvingen	645	681	-36
4.3 Huisvestingslasten	2.171	2.075	96
4.4 Overige lasten	2.140	2.066	75
Totaal Lasten	28.958	28.286	672
Saldo baten en lasten	-1.383	-967	-417
5 Financiële baten en lasten			
Financiële baten	350	270	80
Netto resultaat	-1.033	-697	-336



Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn € 8k lager dan begroot. De voor- naamste verschillen ten opzichte van de begroting zijn:

- In de vastgestelde begroting 2024 is rekening gehouden met 7,25% toename van de reguliere rijksbekostiging, waarvan 2% een inschatting betrof van een extra marge op basis van veronderstelde prijspeilstijgingen. De prijsbijstelling 2024 is door OCW uiteindelijk vastgesteld op: 5,3735%. Dit leidt ertoe dat de realisatie in 2024 ten opzichte van de begroting is gedaald met ca.: € 430k. Daarnaast is de overgangsregeling in het kader van deze bekostiging ca. € 47k lager dan begroot
- De overige subsidies ontvangen vanuit de overheid zijn € 116k hoger dan begroot. Deze zijn ingezet waardoor er grotendeels niet begrote lasten tegen overstaan
- Vanuit het samenwerkingsverband is in december jl. een eenmalige vergoeding voor 2024 beschikbaar gesteld, ad. € 213k (€ 63 per leerling), zijnde een indexatie voor middelen voor extra ondersteuning. Deze baten waren niet begroot. Hiervoor is een bestemmingsreserve gevormd die wordt ingezet om meer inclusief onderwijs vorm te geven, in lijn met het nieuwe ondersteuningsplan. Er zijn meer middelen voor arrangementen ontvangen vanuit het samenwerkingsverband ad. € 137k. Deze middelen zijn grotendeels ingezet en hier staan lasten tegenover die zijn begroot

Overige baten

De overige baten ad. € 298k zijn hoger dan begroot. De oorzaken hiervan zijn:

- Deels niet begrote verhuuropbrengsten, ad € 110k, waaronder meerjarige, eerder niet in rekening gebrachte verhuur van lokalen in 2 multifunctionele accommodaties
- Niet begrote opbrengsten inzake vroegdiagnostiek: € 48k
- Lagere detachingsopbrengsten: € 47k;
- Niet begrote baten ontvangen vanuit het jeugdeducatiefonds: € 36k
- Overige subsidies die niet zijn begroot en een hogere bijdrage voor cultuureducatie: €155k

Totale lasten en personeelslasten

De totale lasten wijken af met € 672k ten opzichte van de begroting. De drie belangrijkste componenten hierin zijn de personeelslasten, de huisvestingslasten en overige lasten.

Personeelslasten

De personeelskosten zijn € 537k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door:

- € 128k aan hogere loonkosten na aftrek van ontvangen uitkeringen onder meer door extra, tijdelijke inzet van personeel in verband met toegekende arrangementen

alsmede vervangingen in verband met zwangerschaps- en ouderschapsverlof, welke deels door het UWV zijn gecompenseerd

- € 410k aan hogere overige personeelslasten, waaronder € 176k aan externe inhuur onder meer door extra, tijdelijke inzet van personeel in verband met toegekende arrangementen en subsidies, € 58k aan premie, € 82k aan meerkosten in verband met professionalisering, evenals € 60k aan hogere kosten in verband met profilering

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 96k hoger dan begroot. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Daling van het energieverbruik: € 134k
- Stijging van de onderhoudskosten: € 152k, waaronder € 35k aan uitgestelde lasten welke waren begroot in 2023
- Stijging kosten voor externe ondersteuning op facilitair en huisvestingsterrein: € 61k

Overige lasten

De overige lasten zijn € 75k hoger dan begroot. Dit wordt bovenal veroorzaakt door onvoldoende begrote prijs- stijgingen in relatie tot administratieve diensten welke extern zijn ondergebracht ad. € 73k.

Financiële baten en lasten

In de loop van dit jaar zijn de te vergoeden rente- percentages door het Ministerie van Financiën steeds wat hoger vastgesteld dan begroot en dit alles heeft geleid tot € 350k aan rentebaten, hetgeen € 80k hoger is dan begroot: ad. € 270k.

2.3.2 Financieel beleid en allocatie van middelen

In het najaar van 2024 heeft PCBO Amersfoort het financieel beleid geactualiseerd en opnieuw vastgesteld. Het financieel beleid en beheer van PCBO Amersfoort is gericht op:

- Het doelmatig inzetten van de middelen ten behoeve van onderwijs van hoge kwaliteit in een kansrijke omgeving, waarin leerlingen en medewerkers hun talenten kunnen ontwikkelen
- Het inzetten van de middelen voor het doel waarvoor het verkregen is (rechtmatige besteding conform de wet- en regelgeving)
- Het behouden van een financieel gezonde positie om goed onderwijs te kunnen blijven aanbieden, en daarmee borgen van de continuïteit en beheersbaar houden van financiële risico's

De inzet van de middelen is gericht op het realiseren van het koersplan van PCBO Amersfoort en de schoolplannen. Door middel van een beleidsrijke meerjarenbegroting en een meerjarenformatieplan op zowel stichtings- als schoolniveau, worden de afspraken over de inzet van middelen vastgelegd. Via de planning & control-cyclus wordt de uitvoering hiervan continue gemonitord.

Het bestuur heeft financiële streefwaarden op organisatie- niveau gedefinieerd, gericht op borging van de continuïteit van PCBO Amersfoort en haar scholen. Deze zijn als volgt:

1. Weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen heeft een buffer- en financierings- functie. Dit is de omvang van het eigen vermogen, dat minimaal benodigd is om financiële risico's op te vangen en om de waarde van de materiële vaste activa te kunnen financieren. Dit wordt uitgedrukt door een percentage van de totale baten. De streefwaarde van het weerstandsvermogen bedraagt minimaal 15% van de totale jaarlijkse baten.

2. Solvabiliteit

Dit kengetal geeft aan of aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. De streefwaarde van de solvabiliteit bedraagt minimaal 40%, waarbij het eigen vermogen (exclusief voorzieningen) minimaal 40% is van het totale vermogen.

3. Liquiditeit

Dit kengetal geeft aan of aan de verplichtingen op korte termijn kan worden voldaan. De streefwaarde bedraagt minimaal 1,5, het totaal van de vlottende activa bedraagt minimaal 1,5 keer de waarde van de schulden op korte termijn.

4. Rentabiliteit

Het resultaat reguliere bedrijfsvoering over 5 kalenderjaren is budget neutraal en daarmee minimaal € 0.

Bovenstaande interne streefwaarden zijn bewust scherper geformuleerd dan het financieel kader van de Onderwijsinspectie. Deze gaan namelijk uit van minimum- waarden, om zo het risico op financiële discontinuïteit te voorkomen.

Binnen de begroting wordt door PCBO Amersfoort onderscheid gemaakt tussen de reguliere/structurele geldstromen, incidentele geldstromen en impuls gelden. Hierop zijn de volgende voorwaarden van toepassing:

- Voor het reguliere deel van de begroting geldt, zowel op organisatie- als op schoolniveau, dat in beginsel voor de duur van de gehele begrotingsperiode gewerkt wordt met een sluitende exploitatiebegroting. Tekorten of overschotten gedurende 1 jaar zijn dus toegestaan, mits het begrotingsresultaat voor de gehele periode van 5 jaar minimaal sluitend is. Specifieke omstandigheden kunnen ertoe leiden, dat dit tijdelijk niet haalbaar is. Dit wordt door de schooldirectie nader onderbouwd en ter besluitvorming aan het bestuur voorgelegd. Een voorwaarde van het bestuur om dit toe te staan, is dat dit tekort op schoolniveau binnen de bestaande meerjarenbegroting kan worden opgevangen of door het inzetten van impulsinvesteringen
- Substantiële incidentele gelden worden separaat inzichtelijk gemaakt. De maximale omvang van de bestedingen van deze tijdelijke gelden is gelijk aan de ontvangen subsidie(s). Daarnaast wordt geborgd, dat wordt voldaan aan de inhoudelijke bepalingen en richtlijnen van de subsidie en dat er sprake is van voldoende flexibiliteit bij de inzet binnen de bestedingsperiode om langlopende verplichtingen te voorkomen
- Impuls gelden hebben eveneens een tijdelijk karakter en worden gefinancierd uit het eigen vermogen. Besluitvorming over doelen en bestedingstermijnen zijn voorbehouden aan het bestuur

Solidariteitsprincipe en allocatie

De focus in de begroting ligt op het verwezenlijken van de ambities en thema's, welke zijn vastgelegd in het strategisch koersplan.

De rijksbekostiging wordt toegekend op basis van het aantal leerlingen van een school. De middelen die binnen komen voor de betreffende school, worden beschikbaar gesteld aan de school. Voor een aantal posten geldt dat het solidariteitsprincipe wordt toegepast, waarbij de kosten gezamenlijk door de scholen worden gedragen. Dit betreft kosten van collectieve activiteiten en schooloverstijgende uitgaven. De bovenschoolse en gezamenlijke kosten worden verminderd met de verwachte rentebaten, door- belast aan de scholen naar rato van het aantal leerlingen zodat de scholen een evenredig deel bijdragen.

Voor de invulling van de bedragen voor collectieve activiteiten in de begroting zijn de beleidsteams primair verantwoordelijk. Voor de schoolbegrotingen ligt dit bij de directies van de scholen, deze zijn gebaseerd op de schoolplannen. Door de beleidsteams zijn door de deel-nemende directeuren domeinplannen opgesteld, om zo de continuïteit te garanderen en de koers vast te houden. Vaststelling van alle begrotingen is enkel voorbehouden aan het bestuur.

Beroepsprocedure tegen toekennen van te weinig bekostiging in 2023

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigings-systematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, was dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023.

Schoolbesturen in het primair onderwijs werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt neer op € 930k. Dit bedrag is – evenals vorig jaar – niet als vordering op de balans per 31 december 2023 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts ‘een boekhoud-technische correctie is, aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging’. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt, hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijs-proces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen, heeft reële consequenties. De daling van het vermogen zorgt ervoor dat de organisatie minder ruimte heeft om de huidige investeringen te blijven continueren.

Vanuit de PO-raad is er samen met 221 andere school-organisaties bezwaar gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. Daarom is er door de schoolorganisaties beroep bij de rechtbank Midden-Nederland ingesteld tegen de beslissing op bezwaar van de minister.

De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. Op het moment van schrijven loopt de hoger beroepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025 (bron: PO-Raad).

2.3.3 Huisvesting

De scholen van PCBO Amersfoort zijn gehuisvest in 13 schoolgebouwen, waar PCBO Amersfoort juridisch eigenaar van is, en 3 multifunctionele accommodaties (MFA's) waar de gemeente economisch en juridisch eigenaar van is. PCBO Amersfoort is lid van de coöperatie Samenfoort PO U.A. die de zorgplicht inzake nieuwe onderwijshuisvesting uitoefent. De coöperatie wordt economisch eigenaar van de nieuwe schoolgebouwen die de PO-besturen ontwikkelen. Van bestaande schoolgebouwen blijft de gemeente Amersfoort economisch eigenaar, evenals van de MFA's. Het juridisch eigendom rust bij de schoolbesturen. Binnen deze gegeven context bepaalt PCBO Amersfoort de inzet en strategie ten aanzien van huisvesting om enerzijds ouders en leerlingen zo goed mogelijk bedienen, anderzijds een toekomstbestendig scholenbestand te behouden tegen redelijke kosten.

Ontwikkeling en realisatie in 2024

In de wijk Schothorst realiseren 4 schoolbesturen gezamenlijk een bouwprogramma voor 4 nieuwe gebouwen waarin 5 scholen worden gehuisvest. Dit is een uniek samenwerkingstraject met betrekking tot bouwbegeleiding, aanbesteding en realisatie. Door gebruik te maken van elkaars bestaande oude gebouwen worden tijdelijke huisvestingskosten (noodvoorzieningen) vermeden. In 2023 is nieuwbouw gerealiseerd voor Meerkring, in 2024 voor AnnoNu. Vanaf de goedkeuring van het definitief ontwerp in 2023 voor de PCBO-scholen Parkschool en Koningin Wilhelminaschool, die samen met Partou (kinderopvang) een inclusief kindcentrum ontwikkelen, is de realisatie hiervan gestart. Dit pand zal in juni 2025 opgeleverd worden. Hier wordt dan naast basis- en speciaal basisonderwijs ook VVE, BSO en een kinderdagopvang vanaf 0 jaar geboden.

In het Soesterkwartier ontwikkelen 3 besturen nieuwbouw voor 3 scholen. Ook hier is de bouwbegeleiding in 2024 gemeenschappelijk aangetrokken en wordt gekeken hoe de tijdelijke huisvesting met inzet van bestaande gebouwen gestalte kan krijgen. Met ingang van 2025

wordt een marktverkenning opgestart om na te gaan welk bouwconcept in de huidige markt voor de schoolbesturen de meeste kans van slagen heeft. PCBO Amersfoort is gestart in 2024 met de ontwikkeling en realisatie van een nieuwe school voor 't Anker op de huidige locatie. De omvang van dit gebouw zal een aanzienlijk groter oppervlak gaan beslaan dan voorheen. Dit omdat er voor de komende 10-15 jaar nieuwbouw is voorzien op zowel de Wagenwerkplaats als langs de Eem. Gemeente Amersfoort voorziet (nog) niet in andere, extra locaties (grondposities) voor basisonderwijs in deze wijk. Dit alles vraagt aanpassing van het bestemmingsplan en een ander gebruik van de beschikbare plot.

Beheer

PCBO Amersfoort wordt door Anculus BV ondersteund bij het beheer van de schoolgebouwen. Deze ondersteuning bestaat uit periodieke inspectie, het meerjaren-onderhoudsplan (MOP) en dat geplande en geaccordeerde onderhoudswerkzaamheden tijdig uitgevoerd worden via een bestuurlijk mandaat. Zij behartigen eveneens klachten-afhandeling als klein onderhoud, vandalisme, schade, inkoopcontracten en ondersteuning bij het omgaan met wettelijke regels en normen. Anculus stelt hier een separate rapportage voor op. In 2024 is 92% van het geplande meerjarenonderhoud gerealiseerd. Voor 2% van dit geplande onderhoud geldt dat dit is komen te vervallen en voor 6% van het onderhoud is een offertetraject gestart en vindt uitvoer plaats in 2025.

PCBO Amersfoort heeft als doelstelling dat haar schoolgebouwen per 2030 voldoen aan de status “zuinig” conform het WEii-protocol. Door het werkelijk energiegebruik van een school te vergelijken met de gebruiksoppervlakte, kan de WEii status bepaald worden. In 2022 is met SWECO een contract afgesloten inzake energiemanagerment. Door SWECO is deze berekening voor alle gebouwen gemaakt. Conclusie is dat een deel van de locaties op basis van de energieverbruiksgegevens over 2023 al voldoet aan de ambitie van 2030 categorie ‘zuinig’ (volgens de akkoorden van Parijs, 2015). Hiervoor zijn in principe geen aanvullende aanpassingen van maatregelen benodigd. Voor een deel van de gebouwen zijn kleine maatregelen nodig. Deze gebouwen presteren al ‘gemiddeld’ en zullen na uitvoering van deze maatregelen ook voldoen aan de eis ‘zuinig’. De panden die voor 2030 vervangende nieuwbouw gaan krijgen, zijn niet meegenomen in het onderzoek, evenals de scholen die in een MFA gehuisvest zijn, daar deze gebouwen eigendom van de gemeente zijn.

Het beheer van de MFA's De Laak, De Bron en De Zonneparel is door Meerkring en PCBO Amersfoort in 2024 aanbesteed. Het penvoerderschap ligt vanaf 1 januari 2024 bij Meerkring. Het facilitair beheer is vanaf 1 januari 2024 door de YoungGroup uitgevoerd, voorheen was dit SRO. De MFA's zijn en blijven eigendom van de gemeente. Er zijn verschillende gebruikers. Naast onderwijs is dat kinderopvang, BSO, VVE, en wijk- en sportvoorzieningen. Over de middelen inzake de materiële instandhouding met betrekking tot het eigenaar-deel voor onderhoud wordt met de afdeling huisvesting van de gemeente overleg gevoerd, omdat zij een substantieel hogere vergoeding van de besturen willen ontvangen. De schoolbesturen houden vast aan de afspraak dat de uitkering die de rijksoverheid voor de materiele instandhouding doet, het kader dient te zijn en te blijven. Het overleg hierover wordt in 2025 vervolgd. Het meerjarenonderhoudsplan is geactualiseerd voor de periode 2024-2063. Vanaf 2024 wordt het gepland groot onderhoud geactiveerd en vindt hierover afschrijving plaats op basis van de investering conform de verwachte economische levensduur.

Aanbestedingen

Conform de Richtlijn Jaarverslaggeving Onderwijs en het inkoopbeleid van PCBO Amersfoort, vinden meervoudig onderhandse aanbestedingstrajecten volgens de planning op de inkoopkalender plaats. In 2024 zijn de volgende aanbestedingen uitgevoerd of opgestart:

- Touchscreens (gestart in 2023, afgerond in 2024)
- Hardware
- Bedrijfsarts

2.3.4 Informatiebeveiliging en privacy

In 2024 is gewerkt aan het herijken en vaststellen van de richtlijnen, beleid en procedures in het kader van de AVG. Ook is er een plan opgesteld om de bewustwording te verhogen. Daarnaast zijn consequent alle incidenten en datalekken gemeld bij de Functionaris Gegevensbescherming. De systeemtechnische veiligheid is vergroot door middel van aanpassingen in de architectuur van de security ('privacy by design'). Voor ParnasSys is hiervoor gebruik gemaakt van een externe deskundige. Binnen de organisatie neemt het aantal vragen aan de Privacy Officer toe. Hieruit blijkt dat het bewustzijn is toegenomen en dat de medewerkers en de directeuren steeds beter weten waar ze met deze vragen terecht kunnen. In gezamenlijkheid met de andere schoolbesturen is er een security test gedaan door CloudLife op de Microsoftomgeving met de focus op inlogaccounts. Een groot deel van de bevindingen van het rapport worden opgevolgd en zijn uitgewerkt door onze IT beheerder, Heutink-ICT. De uitgevoerde wijzigingen zijn vervolgens gecontroleerd door een Microsoft Expert van APS-IT diensten.

De inlogaccounts van Microsoft geven toegang tot veel van onze applicaties waarin gevoelige data is verwerkt: AFAS en ParnasSys. De conclusie is dat de combinatie van de landelijke DPIA van AFAS door SIVON (generiek), de security test en de controle en goedkeuring op de autorisatie en procuratie door de accountant hiervoor voldoende is.

Met bovengenoemde acties zijn er belangrijke stappen gezet ter voorbereiding op de implementatie van het Normenkader IBP, waaraan we in 2027 moeten voldoen (minimaal volwassenheidsniveau 3). Denk aan beveiliging op orde brengen van gevoelige data (Domein 9, norm DM.02) en de toegang daartoe (Domein 10, ID.01, ID.03).

2.3.5 Treasury

PCBO Amersfoort heeft een treasurystatuut dat voldoet aan de wettelijke regeling beleggen, lenen en derivaten van het Ministerie van OCW. Daarmee is het treasurybeleid gericht op het sturen en het beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële posities en stromen en de hieraan verbonden risico's. Jaarlijks wordt het treasuryplan geactualiseerd, hetgeen in september 2024 met de auditcommissie van de Raad van Toezicht is afgestemd. PCBO Amersfoort maakt gebruik van het schatkistbankieren, waardoor vrijwel alle geldmiddelen worden aan gehouden bij het ministerie van Financiën. Van het verstrekken of aantrekken van leningen is geen sprake.

Financiële baten

In de loop van dit jaar zijn de te vergoeden rentepercentages door het Ministerie van Financiën telkens wat hoger vastgesteld dan begroot en heeft dit alles geleid tot € 350k aan rentebaten.



Continuïteits- paragraaf



In deze paragraaf worden de financiële keuzes van het bestuur en de gevolgen hiervan toegelicht. Eerst worden belangrijke kengetallen gepresenteerd en toegelicht. Vervolgens wordt ingegaan op de financiële koers voor de komende jaren gebaseerd op de in december 2024 opgestelde meerjarenbegroting 2025-2029.

In de risicoparagraaf wordt beschreven welke risico's en onzekerheden het bestuur onderkent en hoe deze worden beheerst. Ter afsluiting geeft de Raad van Toezicht aan hoe zij het bestuur adviseert over de beleidsvraagstukken en financiële kwesties.

Tabel **Personele aantallen**
Gemiddeld aantal fte (totaal directie, OP en OOP) per jaar (begroot)

Functiecategorie	Fte 2023	Fte 2024	Fte 2025	Fte 2026	Fte 2027	Fte 2028	Fte 2029
Directie/management	15	16	14	13	13	13	12
Onderwijzend personeel	190	188	189	174	165	162	162
Onderwijs ondersteunend personeel	46	50	39	36	36	36	36
Leraren in opleiding	6	5	3	2	2	2	2
Totaal fte	257	259	245	225	216	213	212

Het aantal fte is gestegen ten opzichte van 2023. Dit is in lijn met de extra inzet op NPO. Het leerlingaantal daalt de komende jaren verder. De afbouw van fte dat hiertegen over zal staan, vanwege het beëindigen van NPO middelen en daling van de bekostiging zal naar verwachting gerealiseerd worden door natuurlijk verloop.

3.1 Kengetallen

Eigen vermogen PCBO Amersfoort

Tabel Financiële kengetallen

In € 000's	2023	2024	Begroting					Streef-waarden PCBO	Sign. w. Inspectie
			2025	2026	2027	2028	2029		
Resultaat	-403	-1.033	-1.026	-44	515	356	475	-	-
Eigen vermogen	9.718	8.685	7.659	7.615	8.129	8.485	8.960	-	-
Bestemmings-reserve onderhoud	1.698.108	2.335	2.913	3.420	3.870	4.286	4.682		
Baten	27.617	27.575	27.667	26.857	26.554	26.384	26.518	-	-
Weerstands-vermogen 1 *	35,2%	31,5%	27,7%	28,4%	30,6%	32,2%	33,8%	> 15%	> 5%
Weerstands-vermogen 2 *	29,0%	23,0%	17,2%	15,6%	16,0%	15,9%	16,1%	> 15%	> 5%
Liquiditeit **	3,42	2,47	1,77	1,68	1,69	1,94	2,24	> 1,5%	> 0,75%
Solvabiliteit ***	71%	66%	67%	67%	68%	69%	70%	< 40%	< 30%
Rentabiliteit regulier resultaat ****							96	>0	
Ratio bovenmatig eigen vermogen *****	2,43	1,82	1,08	1,05	1,05	1,16	1,34		> 1

* Weerstandsvermogen 1 is het Eigen vermogen/totale baten

* Weerstandsvermogen 2 is het (Eigen vermogen-Groot onderhoud/) totale baten

**Liquiditeit is de vlottende activa/kortlopende schulden

*** Solvabiliteit is het eigen vermogen excl. voorzieningen/totaal vermogen

**** Rentabiliteit: som resultaten regulier over 5 jaren > 0

***** Ratio eigen vermogen is feitelijk eigen vermogen/normatief eigen vermogen

De financiële kengetallen voldoen tot en met 2029 aan de interne streefwaarden. Deze waarden zijn bewust scherper geformuleerd dan het financieel kader van de Onderwijsinspectie. Deze financiële streefwaarden dragen daarmee zorg voor het behoud van een financieel gezonde positie, en worden altijd, ook door de Onderwijsinspectie, in samenhang beoordeeld.

Vermogensbeheer

Eigen vermogen
Het eigen vermogen is per ultimo 2024 gedaald naar € 8,7 miljoen (2023: € 9,7 miljoen). Het weerstands-vermogen (inclusief MVA) is eveneens gedaald naar 31,5% per ultimo 2024 (2023: 35,2%).

Door de stelselwijziging groot onderhoud en de keuze voor het systeem van activeren en afschrijven in 2024 is het eigen vermogen per 1 januari 2024 gestegen met: € 1.698k, zijnde de omvang van de voormalige voorziening groot onderhoud per 1 januari 2024 voor de schoolgebouwen waarvan PCBO Amersfoort juridisch eigenaar is.

Het resultaat in dit verslagjaar leidt tot een daling van het eigen vermogen met € 1.033k.

Toelichting ratio's vermogensbeheer
We zien dat de Solvabiliteit (excl. voorzieningen) ultimo 2024 is gedaald ten opzichte van ultimo 2023 en daarna licht stijgt. In het weerstandsvermogen excl. MVA zien we eenzelfde beeld.

Vanaf 2024 zijn de uitgaven aan groot onderhoud geactiveerd en bij een min of meer gelijkblijvend eigen vermogen wordt (de aftrekpost van) de materiële vaste activa steeds groter. Het verwachte verschil in materiële vaste activa ultimo 2023 en ultimo 2029 bedraagt zo'n € 2,7 miljoen. De omvang van de materiële vaste activa is eveneens een belangrijke factor in de berekening van het normatief eigen vermogen. Een onderwijsinstelling wordt geacht een fors deel van de materiële vaste activa (middels afschrijvingen) in het vermogen gereserveerd te hebben om deze materiële vaste activa, te zijner tijd, te vervangen. Derhalve telt dat deel van het eigen vermogen niet als bovenmatig.

Toelichting ratio's Budgetbeheer
De liquiditeit loopt langzaam terug door de investeringen in materiële vaste activa o.a. vanwege de stelselwijziging groot onderhoud. Dit komt omdat de begrote afschrijvingskosten lager zijn dan de begrote investeringen tot en met het jaar 2027. Verder zijn er in 2025 nog forse impulsinvesteringen begroot en worden de nog niet bestede NPO-middelen ingezet tot en met augustus 2025 met als gevolg een negatief exploitatieresultaat. Vanaf 2027 stijgt de liquiditeit, met name omdat de begrote investeringen dalen en vanaf 2028 onder de omvang van de begrote afschrijvingen liggen. De inzet van impulsinvesteringen neemt af vanaf 2026.

De huisvestingsratio is in 2024 substantieel lager dan in 2023, doordat de dotatie voor de voorziening groot onderhoud wegvalt voor de stelselwijziging. Deze neemt licht toe in jaren erna, maar blijft ruim onder de signalerings-waarde van de inspectie.

De rentabiliteit is in 2024 en 2025 nog negatief omdat, naast de lagere kosten vanwege de stelselwijziging, de nog niet bestede NPO-middelen besteed moeten worden voor augustus 2025. Ook is er sprake van impulsinvesteringen die in de jaren daarna gaan afnemen. Vanaf 2026 zijn de begrote financiële resultaten substantieel gunstiger en vanaf 2027 positief. Het financieel beleid van PCBO Amersfoort is er op gericht, dat alle reguliere middelen worden aangewend ten behoeve van de doorontwikkeling van de onderwijskwaliteit op de scholen. Uitgangspunt is daarom een resultaat van ca. € 0 over 5 jaar. Het genormaliseerde reguliere bedrijfsresultaat voldoet hieraan en bedraagt over de begrotingsperiode 2025 tot 2029: € 96k.

Tabel Eigen vermogen PCBO Amersfoort

In € 000's	Mutaties vermogen
Stand vermogen 1 januari 2025	8.685
Begrootte genormaliseerde resultaten 2025-2029	96
NPO 2025	-873
Incidentele projectkosten en impulsinvesteringen 2025-2029	-954
Stelselwijziging groot onderhoud	2.347
Bestemmingsreserve passend onderwijs	-340
Verwachte stand vermogen 31 december 2029	8.960

Tabel Budgetbeheer

In € 000's	2023	2024	Begroting					Sign. w. inspectie
			2025	2026	2027	2028	2029	
Liquiditeit: vlottende activa/kortlopende schulden	3,28	2,47	1,77	1,68	1,69	1,94	2,28	< 0,75
Huisvestingsratio: huisvestings-lasten/totale lasten	10,05%	7,50%	7,33%	7,77%	8,03%	8,04%	8,01%	> 10%
Rentabiliteit: resultaat/totale baten	-1,46%	-3,75%	-3,71%	-0,16%	1,94%	1,35%	1,79%	3-jarig <0
Personele lasten als % van de totale lasten	81,09%	82,89%	82,30%	81,08%	80,35%	80,30%	80,69%	

Het ministerie van OCW heeft een norm vastgesteld voor onderwijsstichtingen in het basisonderwijs. Deze norm ligt lager dan de norm van PCBO Amersfoort. Het vermogen van PCBO Amersfoort wordt als bovenmatig beschouwd en leidt tot de opdracht aan te geven hoe dit wordt ingezet en afgebouwd. De signaleringswaarde conform de berekening van het ministerie van OCW is in 2024 1,82. De te verwachte waarde van het kengetal per ultimo 2029 bedraagt 1,34.

Het eigen vermogen wordt tot en met 2026 afgebouwd. Hierna stijgt dit weer. Dit is in samenhang met het financieel beleid van PCBO Amersfoort logisch, omdat vanuit het oogpunt van financiële continuïteit ingezet wordt op een resultaat neutrale exploitatie over 5 jaar. Op basis van de realisatie en de actualiteiten wordt jaarlijks de meerjarenbegroting bijgesteld. Waar mogelijk en noodzakelijk zal ook dan telkens worden gekozen voor een aanpassing van de omvang van impulsinvesteringen.

De bestemmingsreserve NPO bedraagt per 1 augustus 2025 nihil, omdat dan de bestedingsperiode wordt beëindigd.

De stelselwijziging groot onderhoud gaat leiden tot een toename van het eigen vermogen maar, na het realiseren van investeringen, ook tot een daling van het bovenmatig deel van het eigen vermogen. De tijdelijke daling van het aantal leerlingen tot en met 2028 wordt deels opgevangen door tijdelijke exploitatietekorten, die in de jaren daarna worden ingelopen in lijn met het financiële beleid van PCBO Amersfoort dat de begroting over de periode van 5 jaar budgetneutraal moet zijn.

Tenslotte wordt het bovenmatige deel van het eigen vermogen ook afgebouwd door investeringen in projecten en impulsen om de onderwijskwaliteit te ondersteunen en het personeelstekort proactief te verminderen:

- Extra inzet in verband met onderwijskwaliteit op risico-scholen: er wordt op scholen ingezet op goed onderwijs. Hier is bij een aantal scholen voor kortere of langere termijn extra inzet nodig. Vooralsnog eindigt deze extra inzet per 2026
- Directeuren in opleiding: de huidige arbeidsmarkt voor directeuren is van beperkte omvang. Door een interne kweekvijver voor directeuren in opleiding te creëren, borgen we een snellere continuering van deze functie bij verloop op een school en voorkomen we noodzakelijke inzet interim-directeuren. Vanaf 1 augustus 2025 wordt deze besteding ten laste van het eigen vermogen in beperkte vorm voortgezet

- Anders Organiseren/Het Potentieel Pakken: om een antwoord te geven op de tekorten op de arbeidsmarkt en om een aantrekkelijke werkgever te zijn in de regio, wordt ingezet op het onderwijs anders organiseren met als doel het bewaken van de kwaliteit van het onderwijs. Flexibiliteit speelt hierbij een belangrijke rol, daarom wordt er een pilot gestart op minimaal 3 scholen om te komen tot een meer flexibele inzet van de leerkrachten. Hierbij worden de teams en de scholen begeleid door een externe partij

Effect stelselwijziging meerjaren onderhoudsvoorziening

In 2023 is besloten om, met ingang van het kalenderjaar 2024, de uitgaven aan groot onderhoud te activeren en af te schrijven. Per 1 januari 2024 is de voorziening groot onderhoud vrijgevallen (€ 1,7 mln.) en is deze aan het eigen vermogen toegevoegd in de vorm van een bestemmingsreserve groot onderhoud. Onderhoud en duurzaamheidsmaatregelen worden geactiveerd en hierop wordt afgeschreven. De afschrijvingskosten zijn gestart in 2024 op 0 (nul) en nemen langzaam toe met elke nieuwe investering. De afschrijvingskosten zijn in de eerste jaren lager dan de dotatie aan de voorziening groot onderhoud uit voorgaande jaren die tot nu toe begroot werd. Het verwachte positieve effect op de exploitatie bedraagt in de periode 2025-2029 ongeveer 2,3 mln. In zijn totaliteit betekent dit een positieve bijdrage aan het eigen vermogen van 3 mln. Deze positieve resultaten worden toegevoegd aan deze bestemmingsreserve, de latere negatieve resultaten die ontstaan door toename van de afschrijvingskosten worden ten laste van de reserve gebracht. De stelselwijziging heeft ook invloed op het bovenmatige deel van het eigen vermogen. Doordat de boekwaarde van de vaste activa voor een deel wordt uitgezonderd van het bovenmatig eigen vermogen daalt deze door de verwachte investeringen in 2029 van € 2,7 miljoen.

3.2 Meerjarenbegroting

In de meerjarenbegroting (MJB) 2025-2029 is rekening gehouden met de effecten van de ontwikkelingen gedurende het lopende jaar, de verwachtingen voor de komende jaren en de geactualiseerde risicoanalyse. De risicoanalyse is in het najaar van 2023 geactualiseerd, in een dialoog over de strategische en operationele risico's met leden van het bestuurskantoor, de GMR, het directieteam en het College van Bestuur.

Het koersplan en de schoolplannen vormen de basis voor de (meerjaren)begroting. Ook is rekening gehouden met ontwikkelingen binnen en buiten PCBO Amersfoort die reeds in het bestuursverslag zijn toegelicht.

Sinds 2023 is sprake van vereenvoudiging van de bekostiging. Deze wijziging heeft een positief effect op de begroting als geheel, per BRIN-nummer is dit wisselend. Tot en met 2025 is er nog een overgangsregeling van toepassing waardoor de effecten beperkt zichtbaar zijn.

3.2.1 Raming van baten en lasten

Het begrote exploitatieresultaat voor 2025 is - € 1.026K, inclusief NPO, passend onderwijs en de eenmalige kosten en investeringen. Voor het jaar 2026 is het resultaat nog licht negatief. Vanaf 2027 is er een positief resultaat begroot.

De staat van baten en lasten van de (meer)jarenbegroting bevat de posten die samenhangen met de reguliere bedrijfsvoering; het faciliteren van onderwijs op onze 13 scholen. Naast de reguliere bedrijfsvoering zijn er ook lasten die samenhangen met eenmalige investeringen of tijdelijke projecten. Die worden op basis van strategische keuzes bepaald, ter ondersteuning van de reguliere bedrijfsvoering in de toekomst of het borgen van de continuïteit.

Tabel Staat van baten en lasten

In € 000's	Begroting					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten						
(Rijks)bijdragen	26.324	26.805	26.043	25.747	25.600	25.742
Overige overheidsbijdr.	167	180	177	173	173	173
Overige baten	1.083	682	636	635	611	603
Totaal baten	27.575	27.667	26.857	26.554	26.384	26.518
Lasten						
Personele lasten	24.002	23.799	21.948	21.056	21.046	21.181
Afschrijvingen	645	746	864	900	904	847
Huisvestingslasten	2.171	2.118	2.105	2.103	2.108	2.103
Overige instellingslasten	2.140	2.255	2.153	2.145	2.150	2.117
Totaal lasten	28.958	28.918	27.070	26.204	26.208	26.248
Saldo baten en lasten	-1.383	-1.251	-214	350	176	270
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	350	225	170	165	180	205
Resultaat	-1.033	-1.026	-44	515	356	475

Toelichting op de staat van baten en lasten

Baten

Onder de baten vallen de Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en overige baten. Vanwege de wijziging in de bekostigingssystematiek vanaf 2024, is in 2025 nog een negatieve correctie vanwege de overgangsregeling van toepassing.

De Rijksbijdragen voor 2025 zijn gebaseerd op de telling van het aantal leerlingen per 1 februari 2024. Door een afname van het aantal leerlingen en het vervallen van de NPO-gelden per schooljaar 2024-2025, dalen in eerste instantie de baten in de eerste begrotingsjaren. Vanaf 1 februari 2026 is voor het eerst weer een lichte stijging voorzien in het aantal leerlingen.

- De bekostiging bestaat uit de componenten:
- Rijksbijdragen, dit betreft de bekostiging en overige subsidies die ontvangen worden van OCW
 - De overige overheidsbaten bestaand uit subsidies en bijdragen van overheden niet zijnde OCW zoals de gemeente en de overige baten betreffen voornamelijk verhuur/medegebruik
 - Opbrengsten gedetacheerd personeel en subsidies en bijdragen van niet-overheidspartijen

De basisbekostiging is gebaseerd op de 1 februari-telling van het voorgaande jaar (t-1) en is gebaseerd op de voorlopige tarieven van 2025 (een definitieve beschikking is nog niet ontvangen). In de bekostiging is nog geen rekening gehouden met de verwachte stijging of daling van premies sociale lasten in 2025. Normaliter worden deze gedurende het jaar gecompenseerd in de bekostiging.

Jaarlijks wordt in het tweede half jaar een aanvullende bekostiging ontvangen. Dit is gebaseerd op de aanpassingen in de CAO-PO. In de praktijk blijkt echter dat er jaarlijks extra middelen toegekend worden, die vervolgens niet of nauwelijks meer ingezet kunnen worden in datzelfde kalenderjaar. In de begroting 2025 is gerekend met een toename van de bekostiging van 5,25% (op basis van het advies vanuit de PO-raad). Daarnaast is er op basis van veronderstelde prijspeilstijgingen een extra marge op de bekostiging ingeschat van 1%. In 2025 zijn we hiermee voorzichtiger dan in 2024 (2%) mede vanwege de onzekerheden na de verkiezingen en maatschappelijke ontwikkelingen. Dit zorgt voor een verwachte toename van ca. € 230k aan extra inkomsten in 2025 en de volgende jaren.

Het materiële deel van deze bekostiging komt overigens (steeds) verder onder druk te staan. De macro-economische verkenning 2025 is door het CPB berekend op +3%,

hetgeen heeft geleid tot een positief prijseffect op deze bekostiging van 0,0326%, hetgeen dus ook geldt voor de daaropvolgende begrotingsjaren. De feitelijke stijging van het prijsniveau voor de kosten voor materiële instandhouding is naar verwachting hoger.

Van het jaarlijkse budget voor bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders wordt in 2025 nog eenmaal 50% uitgekeerd en vanaf 2026 afgeschaft (was € 355k per jaar; in 2025 begroot op € 177k). Dit budget wordt voortaan toegekend aan de onderwijsregio's en niet langer aan de individuele schoolbesturen. Het budget voor de arbeidsmarkttoelage is structureel (geworden). Hierbij is bepaald dat dit vanaf 2025 wel gepaard gaat met een efficiencykorting van 1/3 deel van het budgetbedrag 2025. Tegenover dit budget staat een gelijk bedrag aan (loon)kosten.

Lasten

De lasten worden weergegeven in de componenten personele lasten (bestaande uit lonen en salarissen en overige personeelskosten), afschrijvingen, huisvestingslasten en overige instellingslasten. De lasten zijn gebaseerd op de huidige verwachte kosten in 2024, rekening houdend met verwachte prijsstijgingen. Waar mogelijk is bij de inschatting van de lasten rekening gehouden met de trend van de inkomsten. De personele lasten sluiten direct aan op de daling van inkomsten als gevolg van de daling in leerlingen-aantallen. Echter, materieel is dit effect niet direct zichtbaar, niet in alle gevallen dalen de kosten evenredig met de daling van het aantal leerlingen.

- In de loonkosten is rekening gehouden met:
- De verwachte realisatie van de plannen inzake de kwaliteits- en innovatie impulsen, inzet NPO-middelen en basisvaardigheden. Bij deze inschatting is rekening gehouden met de huidige situatie op de arbeidsmarkt
 - De gevolgen van de dalende leerlingaantallen en het eindigen van het NPO. Op basis van de formatiespiegel is het benodigde aantal groepen en daarmee fte OP berekend. De daling betekent dat de reguliere formatie-inzet in de komende jaren zal worden teruggebracht
 - De voor 2025 aangepaste sociale lasten (m.u.v. pensioenpremies en franchise, deze zijn nog niet bekend). In de meerjarenbegroting is uitgegaan van de premiepercentages zoals voor 2024 bekend. Er wordt vanuit gegaan dat de stijging in 2025-2029 gecompenseerd worden in de bekostiging
 - Loonkosten vervanging ziekteverzuim: in de begroting 2025 zijn de verwachte vervangingskosten uit de begroting 2024 doorgezet gebaseerd op het landelijke gemiddelde-1%: 6,2% met een verwachte vervangingsbehoefte van 42%. De vervangingsbehoefte ligt in werkelijkheid hoger, maar is gecorrigeerd met

de verwachte lagere invulling van deze vacatures vanwege de situatie op de arbeidsmarkt. De verwachte vervangingskosten worden daardoor geschat op €418k. Verdeeld over loonkosten voor vervanging € 392k en inhuur bij vervanging ziekte € 26k

Het aantal fte neemt de komende jaren af. Dit is in lijn met het de daling van het aantal leerlingen en de afname van reserves voor de NPO-middelen en lagere inzet van zijinstromers, directeuren in opleiding en bestemmingsreserves. De verwachting is dat dit via natuurlijk verloop (gemiddeld 14,8% over de afgelopen 5 jaar; inclusief pensionado's) zonder meer kan worden bewerkstelligd. Ook is er altijd nog ruimte voor inzet in de flexibele schil vervangingsschil.

- Onder de huisvestingslasten staan de jaarlijks terugkerende kosten voor huur, schoonmaakkosten, belastingen en heffingen, alsmede de overige incidentele huisvestingslasten:
- De dotatie voorziening groot onderhoud, ad ca. € 650k, is vanwege de stelselwijziging in 2024 en de keuze voor het systeem van activeren en afschrijven met ingang van 2024 komen te vervallen. De uitgaven voor groot onderhoud zijn gebaseerd op basis van de geactualiseerde MJOP's voor 2025-2063. De planning en uitvoering van het groot onderhoud van de school-

- gebouwen is uitbesteed aan Anculus BV. Aan het meerjarenonderhoudsplan dat voorziet in de ramingen van het groot binnen- en buiten onderhoud van de schoolgebouwen waarvan PCBO Amersfoort juridisch eigenaar is, wordt conform planning uitvoering gegeven
- Energielasten: het begrote bedrag is wederom gelijk aan het niveau van de begroting 2024
 - Overig onderhoud: hieronder vallen de onderhoudsbijdragen voor MFA's, onderhoudscontracten, het jaarlijks correctief onderhoud, het terreinonderhoud, de beveiliging

- De overige instellingslasten bestaan uit drie componenten:
- Administratie en beheerlasten: hieronder vallen de kosten zoals de bedrijfsvoering systemen, de accountant en verzekeringen
 - Leermiddelen waaronder het onderwijs leerpakket en licentiekosten verbonden aan onderwijsleerpakketten
 - De overige component met onder meer de kosten voor culturele activiteiten op de scholen, contributies en lidmaatschappen en representatie/kantinekosten

De financiële baten zijn gebaseerd op het actuele rentepercentage en de begrote liquiditeitsontwikkeling gedurende de begrotingsjaren 2025 tot en met 2029.

3.2.2 Balans

De onderstaande begrote meerjarenbalans 2025 - 2029 is bijgesteld op basis van de realisatie 2024.

Tabel Meerjarenbalans 2023-2029			Begroting				
In € 000's	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Materiële vaste activa	2.620	3.403	5.725	5.944	6.425	5.976	5.377
Financiële vaste activa	12	12	12	12	12	12	12
Vlottende activa	495	1.189	495	495	495	495	495
Liquide middelen	10.511	8.602	5.191	4.928	4.962	5.767	6.841
Totaal activa	13.639	13.207	11.424	11.380	11.894	12.250	12.725
Eigen vermogen							
Algemene reserve	5.737	4.901	4.316	3.900	4.024	3.964	4.043
Bestemmingsreserves publiek	3.942	3.744	3.303	3.676	4.066	4.482	4.878
Bestemmingsreserves privaat	39	39	39	39	39	39	39
Totaal	9.718	7.659	7.659	7.615	8.129	8.485	8.960
Voorzieningen	529	545	545	545	545	545	545
Langlopende schulden	40	11	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	3.352	3.966	3.220	3.220	3.220	3.220	3.220
Totaal passiva	13.639	13.207	11.424	11.380	11.895	12.250	12.725

Toelichting op de balans

De balans laat een financieel gezonde organisatie zien. Het eigen vermogen is ruim voldoende om eventuele risico's en benodigde investeringen naar de toekomst toe, op te kunnen vangen.

De belangrijkste componenten toegelicht:

- De materiële vaste activa bestaan uit de activa van de scholen. Jaarlijks worden de activa bijgesteld met de investeringen in ICT-middelen, meubilair, onderhoud en onderwijsleerpakket (OLP). Vanaf 2024 bestaan deze activa, door de stelselwijziging voor groot onderhoud, ook uit de uitgaven voor groot onderhoud welke zijn opgenomen in het meerjaren-onderhoudsplan voor alle schoolgebouwen. Daardoor is een forse toename te zien in de balans vanaf het jaar 2024. Tot en met 2023 werd als waarderingsgrondslag voor OLP(-investeringen) het ideaalcomplex gehanteerd: een soort van ‘ijzeren voorraad’. Gedachte hierbij was, dat de investeringen jaarlijks even hoog waren als de afschrijvingen. Omdat er structureel geïnvesteerd bleef worden in OLP. Investeren in OLP worden hierdoor direct in het resultaat geboekt en over de activa wordt niet afgeschreven. Werkelijke situatie is nu al enige jaren, dat er minder in OLP geïnvesteerd wordt en meer digitale licenties worden ingezet als methoden, waardoor jaarlijks sprake is van een desinvestering. Gezien het feit dat nu al meerdere jaren feitelijk niet is voldaan aan het ideaalcomplex bij aanschaf en afschrijving van OLP en dit in de komende jaren ook niet wordt verwacht, is besloten om vanaf 2024 ook voor het OLP de reguliere waarderingsgrondslag voor materiële vaste activa aan te houden. Per saldo heeft dit geleid tot een bijstelling van de boekwaarde OLP per ultimo 2024 van € 18,7k. Verder is de bestemmingsreserve OLP, ad € 168k, per ultimo 2024 toegevoegd aan de algemene reserve

- De financiële vaste activa betreft waarborgsommen
- Bij de vorderingen is aangenomen dat deze de komende jaren gelijk blijven aan de omvang per ultimo 2023. Vanwege verrekening van projectkosten in verband met nieuwbouw zijn deze incidenteel hoger in 2024
- De liquide middelen dalen in komende jaren door de verwachte investeringen in groot onderhoud volgens het onderhoudsplan. Vanaf 2027 stijgen deze weer
- Het eigen vermogen is gemuteerd met de te verwachten resultaten en daarnaast wordt de bestemmingsreserve NPO volledig afgebouwd per 1 augustus 2025 door de toekomstige NPO-bestedingen, ook wordt de bestemmingsreserve passend onderwijs afgebouwd. In 2024 is de voorziening voor groot onderhoud als een bestemmingsreserve toegevoegd aan het eigen vermogen. Hierdoor laat het eigen vermogen op de balans geen afbouw zien, die wel is beoogd, omdat er in de jaren 2025 tot en met 2029 in zijn totaliteit € 954k wordt geïnvesteerd vanuit de impulsinvesteringen ten laste van het eigen vermogen
- De voorzieningen bestaan vanaf 2024 alleen uit personele voorzieningen. Door de stelselwijziging groot onderhoud is dit deel vanaf 2024 overgeheveld naar de het eigen vermogen en is de omvang van de voorzieningen dus afgenomen ten opzichte van 31-12-2023
- De langlopende schulden betreffen de ontvangen gelden voor de eerste inrichting, welke de komend jaar vrijvalt ten gunste van het resultaat
- Bij de kortlopende schulden is aangenomen dat deze, net als de vorderingen, gelijk blijven aan de omvang per ultimo 2023

Financieel beleid meerjaren exploitatieresultaat

Tabel Overzicht reguliere en niet-reguliere resultaten

In € 000's	2024	Begroting				
		2025	2026	2027	2028	2029
Genormaliseerd regulier bedrijfsresultaat	-293	20	-300	203	19	153
Impulsgelden	-711	-605	-116	-79	-79	-74
NPO	-879	-873	0	0	0	0
Stelselwijziging groot onderhoud	637	578	507	450	416	396
Bestemmingsreserve Passend Onderwijs	213	-146	-134	-60	0	0
Resultaat	-1.033	-1.026	-44	515	356	475

3.3 Overig

3.3.1 Risicobeheersing

De belangrijkste risico's worden toegelicht in [bijlage 3](#), waar de geactualiseerde risico-inventarisatie is opgenomen. Bij het inventariseren van de risico's is ook gekeken naar de frauderisico's.

Risicobeheersing door het bestuur

Het bestuur maakt voor haar interne toezicht gebruik van:

- Planning- en verantwoordingsgesprekken, waar signaleringen gedaan worden op basis van managementinformatie over onderwijsresultaten, leerlingenaantallen, personeel en financiën. Deze gesprekken vinden tweemaal per jaar plaats, in Q1 en in Q3. In vier P&V-groepen van 3 tot 4 scholen leggen scholen aan elkaar en het bestuur verantwoording af over hoe zij sturen op doelen en resultaten. Naast verantwoorden, staat leren en ontwikkelen in deze gesprekken centraal

- Een tweejaarlijkse risicoanalyse met het College van Bestuur, de staf, de GMR en een afvaardiging van de directeuren; ook ter voorbereiding op het maken van de meerjarenbegroting
- Schoolbezoeken, waaronder klassenbezoeken en teamgesprekken
- Collegiale visitatie onder begeleiding van een extern adviseur op de scholen
- Voortgangs- en functioneringsgesprekken met directieleden en staf
- Intervisie met collega-bestuurders
- In 2023 is een bestuurlijke visitatie uitgevoerd

Raad van Toezicht

Voor het intern financieel toezicht door de RvT en de risico-analyse verwijzen we naar [bijlage 1](#) en [bijlage 3](#).

Bijlage 1

Jaarverslag
Raad van Toezicht
2024 PCBO Amersfoort



Jaarverslag Raad van Toezicht 2024
PCBO Amersfoort

De Raad van Toezicht (RvT) heeft als kerntaak het integraal toezicht houden op het College van Bestuur (CvB) en daarbij ook op de strategie, het beleid & de implementatie en uitvoering daarvan binnen PCBO Amersfoort. Het toezicht is op het goed functioneren van het CvB en ook opdat de doelstellingen worden behaald die wettelijk en maatschappelijk van PCBO Amersfoort mogen worden

verwacht en dat de algemene gang van zaken, het opereren in zijn algemeenheid, geschiedt op een te verantwoorden wijze. De Raad van Toezicht geeft daarnaast gevraagd en ongevraagd advies aan het College van Bestuur.

Samenstelling

De samenstelling van de RvT inclusief jaar van aantreden, aandachtsgebieden en nevenfuncties (situatie op 31 december 2024) is als volgt:

Mr. C.P.G. Bramer (2023) Voorzitter RvT Lid werkgeverscommissie	1. Betaald: coach, facilitator en adviseur (zelfstandig) bij Brainspire 2. Betaald: coach, facilitator en adviseur bij Van Ede en Partners 3. Betaald: coach bij Eigen Plan 4. Onbetaald: Voorzitter Honouring Eva Foundation 5. Onbetaald: Voorzitter bestuur Sint voor Alle Amsterdammers
Mr. drs. D. v.d. Veen-Bouguenon (2022) Voorzitter werkgeverscommissie	1. Betaald: Lead HR team Retail, Fiets- en Stationslogistiek, Nederlandse Spoorwegen 2. Betaald: Lid Raad van Toezicht GGZ Centraal
Drs. S. Unck (2020-april 2024) Voordracht-lid GMR Portefeuille onderwijs	1. Betaald: Zelfstandig adviseur in het onderwijs T.a.v. advieswerkzaamheden voor PO-besturen die Amersfoort als werkgebied hebben is een voorbehoud gemaakt (tot heden) 2. Betaald: Programmamanager Impuls Open Leermateriaal (vanaf juni 2023)
Drs. J.C. van der Velden RC (2016) vice-voorziter, voorzitter auditcommissie	1. Betaald: Zelfstandig adviseur in het onderwijs 2. Onbetaald: Bestuurslid Stg Gabrie-Mehen Met het bestuur van de Stg Gabrie-Mehen is afgesproken dat dhr. van der Velden zich bij steunverzoeken vanuit PCBO Amersfoort zal onthouden van discussie en besluitvorming.
Ir. A.C. Looijen (april 2024) Lid auditcommissie	1. Betaald: kerkelijk werker Ger. Kerk Zwartebroek 2. Onbetaald: vertrouwenspersoon bij de Protestantse Kerk in Nederland, kerkprovincie Utrecht 3. Onbetaald: voorzitter bestuur Bachdag Amersfoort
Drs. A.P.C.M. Liebens RC (okt. 2024) Lid auditcommissie	1. Betaald: Manager Vastgoed en ICT bij Profila Zorggroep 2. Bezoldigd: Lid Raad van Toezicht Christelijk Basisonderwijs Vivente te Zwolle, tevens vz Auditcommissie 3. Onbetaald: Voorzitter Schuldhulpmaatje Amersfoort 4. Onbetaald: Algemeen bestuurslid Raad van Kerken Amersfoort
Drs. K. van Hees MBA (okt. 2024) Portefeuille onderwijs, zetel GMR	1. Betaald: Eigenaar adviesbureau Multisenzus, gericht op leren, ontwikkeling en leerculturen, persoonlijk, in teams en organisaties met impact op kwaliteit van leven en werken.

De samenstelling van de het college van bestuur inclusief jaar van aantreden en nevenfuncties (situatie op 31 december 2024) is als volgt:

Drs. H.C. van Lingen (2017) Voorzitter CvB	1. Betaald: Lid RvT CNV-Connectief (beëindigd op 1 juli 2024)
M.E. Bakker (2020) Lid CvB	Bij verbonden organisaties van PCBO Amersfoort: 1. Betaald: Lid commissie van toezicht SWV de Eem (1-1-2022) 2. Onbetaald: Penningmeester bestuur Samenfoort PO Huisvestingscoöperatie Amersfoort 3. Onbetaald: lid van het bestuur van Transvita

Vergaderingen en speerpunten

De RvT is het afgelopen jaar acht keer bij elkaar gekomen. Hiervan waren vijf formele vergaderingen met het CvB, twee heissessies als RvT en een informele sessie. Een delegatie van de RvT heeft ook meerdere keren gesproken met een delegatie van de GMR en een delegatie van het DT.

Over de volgende onderwerpen is goedkeuring gegeven, dan wel heeft besluitvorming plaatsgevonden:

- De voorgestelde stelselwijziging voor groot onderhoud, om te kiezen voor een systematiek van activeren en afschrijven
- De finale versie van het Koersplan 2024-2025 van PCBO Amersfoort
- Begroting 2024 in januari 2024 en in december 2024 de begroting 2025
- Meerjarenbegroting 2024-2027 in januari 2024 en de meerjarenbegroting 2025-2028 in december 2024
- Jaarverslag 2023 bestaande uit een bestuursverslag, de jaarrekening en meerjarenbalans
- Jaarrekening stichting ondersteuning PCBO Amersfoort 2023
- Opdracht accountantscontrole incl. interim-controle 2025 aan kantoor Van Ree
- Opdracht aan de aannemer zoals beschreven in de uitvoeringsovereenkomst nieuwbouw IKC het Park, bestaande uit de Parkschool, de Koningin Wilhelminaschool en een kinderdagverblijf van Partou
- Financieel beleidsplan PCBO Amersfoort 2024
- Treasury statuut - treasuryplan kalenderjaar 2025 incl. schatkistbankieren
- Klasse-indeling WNT 2024
- De memo Onkostenregeling 2024 is opnieuw vastgesteld
- Op basis van benchmark onderzoek in de regio en landelijk onderzoek ‘Honorering toezichthouders funderend onderwijs’ is vastgesteld dat de huidige vergoeding van de RvT PCBO Amersfoort passend is

- Overdracht perceel Koning Karelpad aan Cordeo in het kader van de huisvestingscarroussel met andere schoolbesturen
- Het besluit van het CvB om een erfpachtrecht te vestigen in de opstal in het gebouw IKC het Park t.b.v. Partou

In 2024 vond er een aantal wisselingen plaats in de samenstelling van de Raad van Toezicht. In 2024 is op 9 april de heer Ir. A.C. Looijen als lid, tevens lid van de Auditcommissie benoemd, en namen we afscheid van mevrouw S. Unck (portefeuille onderwijs). Op 14 oktober zijn mevrouw drs. A.P.C.M. Liebens RA, tevens lid Auditcommissie, en mevrouw drs. K. van Hees MBA (portefeuille onderwijs) benoemd. We zijn blij dat de RvT weer voltallig is en dat er nu twee personen in 2024 konden worden ingewerkt in het werk van de auditcommissie.

Inhoudelijke vraagstukken

Op 9 april 2024 vond de jaarlijkse evaluatie van de RvT plaats van diens functioneren. De zelfevaluatie heeft de RvT gedaan op basis van individuele reflecties op de eigen rol en op de RvT als geheel (aan de hand van beschikbare gedetailleerde vragenlijsten). Deze zijn in de RvT besproken en aangevuld met het door de door het CvB aangeleverde perspectief. Het geheel is vervolgens door de RvT samen met het CvB doorgenomen, waaruit voor-nemens en actiepunten naar voren zijn gekomen die de RvT onder regie van de voorzitter zullen gaan concretiseren en activeren. In deze vergadering is tevens besloten om de evaluatiecyclus van de VTOI de komende 4 jaren te gebruiken.

De heidag van de RvT en CvB op 28 augustus 2024 ging over strategie, identiteit en samenwerking. Op basis hiervan zijn vervolgacties geformuleerd omtrent het gezamenlijk benoemen van ijkpunten voor strategie, en een proces omtrent het verder spreken over de identiteit.

Nadat in januari 2024 het Koersplan is goedgekeurd door de RvT na een interactief totstandkomingsproces in 2023, koos het CvB in 2024 het thema inclusie als eerste thema uit het koersplan om stichtingsbreed aandacht aan te geven en aan de uitwerking van de ambities te werken. Dit kwam onder meer tot uiting in het programma van het jaarlijkse bestuursdiner waar het CvB de leden van de RvT, de GMR, de voorzitters van de MR-en en de directeuren uitnodigde voor een dialoog aan tafel, gevoed door een inspirerende spreker en dialoogvragen.

Daarnaast heeft de RvT zich in samenspraak bezonnen op een nieuw toezichtskader vanuit waardengericht toezicht houden. In meerdere vergaderingen zijn gesprekken gevoerd over de inhoud. De verwachting is dat dit toezichtskader wordt vastgesteld in de eerste RvT vergadering in 2025. De dialoog over wat waardengericht toezicht inhoudt en het evalueren daarvan aan het einde van iedere RvT vergadering, wordt inmiddels consequent elke keer gedaan en is daarbij behulpzaam.

De RvT wordt door het CvB regelmatig geïnformeerd over de ontwikkelingen op het gebied van de onderwijskwaliteit en onderwijsresultaten, en de resultaten op het gebied van strategisch HR beleid, incl. werving van nieuwe collega’s, in het bijzonder ook van directeuren in opleiding en zij-instromers.

De RvT waardeert hoe het CvB PCBO Amersfoort profileert in de stad Amersfoort. Daarbij vertrouwt de RvT het CvB toe dat er continue gewerkt wordt aan het verbeteren van de kwaliteit van het onderwijs en hoe er invulling wordt gegeven aan de identiteit en het zijn van een goede werkgever.

In alle gesprekken en vergaderingen neemt de RvT voldoende ruimte om het gesprek te voeren over de relevante onderwerpen. Specifiek wordt iedere RvT-vergadering afgesloten met een reflectief gesprek door de RvT en het CvB samen over de vraag hoe de vergadering is verlopen en gepercipieerd, en of deze vergadering heeft bijgedragen aan een beter functioneren van de organisatie, op basis van waardengericht toezicht.

Commissies

De RvT kent de volgende commissies:

- Agendacommissie
- Werkgeverscommissie
- Auditcommissie

De Agendacommissie bestaat uit de voorzitter van de Raad van Toezicht en de leden van het College van Bestuur. Een aantal weken voorafgaand aan de geplande vergadering tussen RvT en CvB wordt in gezamenlijkheid de agenda bepaald en voorbereid.

De Werkgeverscommissie bestaat uit het lid van de RvT dat vanuit de zeggenschap is benoemd, de voorzitter van de RvT en de leden van het CvB. De Werkgeverscommissie is in 2024 twee keer bijeengewees. Onderwerpen op de agenda waren divers, zoals:

- De regeling inschaling en beoordeling CvB
- Uitwerking CAO Bestuurders PO – inschaling CvB
- De ontwikkeling & opleidingsmogelijkheden van/voor de CvB-leden.
- Ontwikkelingen stichtingsbreed met betrekking tot personeel
- Handreiking toezien op personeelsbeleid van de VTOI

De Auditcommissie bestaat uit 2 leden en sinds oktober 2024 3 leden van de Raad van Toezicht. In 2024 is de commissie vier keer bij elkaar geweest. Naast het voorbereiden van de goedkeuring door de voltallige RvT van het jaarverslag 2023 en de (meerjaren)begroting 2024-2027 en 2025-2028 is voortdurend het gesprek gevoerd over de doelmatige besteding van middelen binnen de stichting en de controle daarop. Verder waren onderwerp van gesprek de huisvesting van de scholen zoals de bouw van IKC het Park en de mogelijkheden om het vermogen op een verstandige manier ten behoeve van goed onderwijs in te kunnen zetten, zoals verwoord in het nieuwe vastgestelde financieel beleidsplan.

Governance en werkwijze

De RvT neemt de Code Goed Bestuur, zoals die is vastgesteld door de PO-raad, in acht. Om de toezichthoudende verantwoordelijkheid naar behoren te vervullen, heeft de RvT in samenspraak met het CvB zoals hier eerder beschreven gewerkt aan een nieuw toezichtskader, bestaande uit een toezichtsvisie, toezichtskader, toetsingskader en het noemen van de instrumenten. De RvT van PCBO Amersfoort houdt toezicht op de verwezenlijking van grondslag en doelstelling van de stichting, alsmede op het functioneren van het bestuur. Door middel van een strategisch beleidsplan (Koersplan) is focus voor de stichting en haar bestuur aangebracht voor de komende vier jaren. De Raad van Toezicht richt zich als toezichthouder ten eerste op de kwaliteit van het onderwijs en ten tweede op de bedrijfsvoering.

Er is gekozen voor een focus op drie thema's (Bron: Koersplan 2024 – 2028):

1. **Geïnspireerd en inclusief onderwijs**
2. **Goed en kansrijk onderwijs**
3. **Verbindend en duurzaam onderwijs**

Deze drie thema's, en de uitwerking daarvan, vormen de focuspunten voor deze koersplanperiode voor de Raad van Toezicht. Deze zijn altijd onderwerp van gesprek, vanuit een houding gebaseerd op de kernwaarden lef, ruimte en verbinding.

De RvT houdt toezicht op:

- Of het CvB de missie, visie en strategie van PCBO Amersfoort bedenkt en formuleert, en vervolgens of het CvB effectief en adequaat handelt, ontwikkelt en implementeert vanuit missie, visie en strategie van PCBO Amersfoort, en van daaruit regie voert over de onderwijskwaliteit en de bedrijfsvoering. In het bijzonder of het CvB stuurt op:
 - a. Voortdurend laden van de organisatiewaarden zodat deze de organisatie richting geven in een veranderende samenleving
 - b. Heldere doorvertaling van strategie naar acties en het monitoren van resultaten
 - c. Werken aan continu monitoring en verbeteren van onderwijskwaliteit
 - d. Het effectief en efficiënt inzetten van middelen, processen en systemen
 - e. Het voortdurend stimuleren van het lerend vermogen van de organisatie
 - f. Het stimuleren van samenwerking tussen professionals binnen en buiten de organisatie
- De implementatie en het toepassen van de Code Goed Bestuur en het toepassen van de Code Goed Toezicht binnen PCBO Amersfoort

In het kader van onafhankelijke informatievoorziening en het verkrijgen van een beeld over de daadwerkelijke onderwijspraktijk, hecht de RvT eraan, om diverse stakeholders te spreken gedurende het jaar. In 2024 hebben in dat verband de volgende ontmoetingen plaatsgevonden:

- Er heeft tweemaal een gesprek plaatsgevonden tussen de RvT en een afvaardiging van de GMR
- Er heeft tweemaal een gesprek plaatsgevonden tussen de RvT en een afvaardiging van het Directeurenteam
- De controller nam deel aan de auditcommissie en de besprekingen in de RvT op het gebied van financiën en bedrijfsvoering
- Er heeft een gesprek met de accountant plaatsgevonden
- In 2024 zijn de volgende werkbezoeken afgelegd aan de volgende scholen: de Zonnewijzer, Kon-Tiki, de Vuurvogel en de Windroos
- Het jaarlijkse bestuursdiner voor alle directie-, GMR- en RvT-leden en de voorzitters van de MR-en om de binding tussen de management- en besturingslagen te versterken, had dit jaar als thema 'Inclusief onderwijs', één van de drie thema's uit het nieuwe Koersplan

Tot slot heeft de voorzitter van de RvT regelmatig informeel contact met het CvB over hoe het met ze gaat.

Christiaan Bramer,
Voorzitter Raad van Toezicht PCBO Amersfoort
februari 2025



Bijlage 2

Jaarverslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad 2024 PCBO Amersfoort



Jaarverslag Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad 2024 PCBO Amersfoort

In de Wet Medezeggenschap Scholen (WMS) zijn de wettelijke kaders voor medezeggenschap op scholen geregeld, samengevat:

- Recht op overleg met het bestuur
- Adviesrecht en instemmingsrecht bij belangrijke besluiten op thema's uit de WMS
- Initiatiefrecht over zaken in de stichting, waarvan de GMR vindt dat dit aan de orde moeten komen
- Recht op informatie over zaken die belangrijk zijn voor alle scholen binnen de stichting

Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

De GMR buigt zich over zaken die voor alle scholen van de stichting belangrijk zijn en het schoolniveau overstijgen. De GMR heeft advies- of instemmingsrecht bij zaken zoals:

- Het bestuursformatieplan
- Het taakbeleid
- De directiestructuur
- Schooloverstijgende onderwijszaken
- Beleid gericht op veiligheid, AVG, gezondheid en welzijn
- (Na)scholingsplannen

Medezeggenschap bij stichtingsbeleid geldt vooral op het gebied van financiën/beheer, personeel en onderwijsinhoud.

2024 was het eerste jaar van het nieuwe stichtingsbrede Koersplan. De GMR was intensief betrokken bij de totstandkoming van dit plan en heeft zichzelf vorgenommen om gedurende de looptijd dit koersplan te gebruiken als leidraad en toetssteen bij de afzonderlijke beleidsvoornemens van het bestuur. Dat deed de GMR onder meer door thema's uit het koersplan te agenderen in het overleg met de RvT, en in de gezamenlijke GMR-MR overleggen. Het doel daarbij was om inzichten en ervaringen uit te wisselen, en om inhoudelijk in te gaan op thema's uit het Koersplan.

Eén van de opbrengsten van het overleg GMR-MR was het samenstellen van een denktank 'Anders organiseren', waarbij deelnemers (ouders en medewerkers) hun kennis en ervaring hebben ingezet om te kijken welke initiatieven de organisatie kan nemen om het komende personeelstekort zo goed mogelijk op te vangen. Deze denktank laat de constructieve houding van het bestuur zien richting de medezeggenschap. En anderszins is het ook een voorbeeld van hoe de GMR zijn rol wil invullen: niet alleen reageren op voorstellen, maar ook proactief en in samenwerking proberen een constructieve bijdrage te leveren.

De GMR bestaat uit 12 leden: zes personeelsleden en zes ouders. Ieder lid van de GMR dient het belang van alle scholen van de stichting. De bevoegdheden zijn voor ouders en personeel niet altijd dezelfde, conform de WMS. Daarom is het nastreven van een gelijke verdeling tussen personeelsleden en ouders vereist. In 2024 zijn alle vacatures ingevuld, maar door omstandigheden zijn er nu zeven personeelsleden en vijf ouders. Zodra de mogelijkheid zich voordoet, probeert de GMR de beide geledingen weer in evenwicht te brengen.

Dit jaar is de voorzittersrol nieuw ingevuld. Vanaf januari is er een duo, bestaande uit een personeelslid en een ouder, waarbij het personeelslid formeel de voorzitter is. Met de start van het nieuwe schooljaar is de betreffende ouder geen lid meer van de GMR, maar is hij nog wel toegevoegd als adviseur en technisch voorzitter, zonder stemrecht.

De vergaderingen zijn in beginsel openbaar en vinden plaats volgens een vergaderrooster en een jaarplanning met vaste terugkerende agendapunten. Ook de bestuurders brengen agendapunten in, en wonen een deel van de vergadering bij voor het gesprek met de GMR over de actuele ontwikkelingen en beleid.

Een afvaardiging van de GMR heeft tweemaal overleg gevoerd met een afvaardiging van de RvT, conform de wettelijke eisen. Ook is er in het voorjaar en in het najaar overleg tussen GMR en MR-en geweest. In dit overleg werd onder andere terugkoppeling gegeven van de opbrengst van de denktank 'anders organiseren'.

Dit jaar ontstond er ook een vacature in de RvT voor de zetel waarop het recht van bindende voordracht van de GMR rustte. De GMR heeft besloten om af te zien van het recht van bindende voordracht en de werving van dit lid gezamenlijk met het bestuur te doen. De motivatie hiervoor was dat de GMR een goed functionerende RvT van groot belang acht en de kans hierop het grootst is als alle betrokken partijen hieraan bij kunnen dragen. Ook bij de werving van een tweede RvT-lid was de GMR betrokken. De GMR was ook betrokken bij de selectiegesprekken van de nieuwe bedrijfsarts.

Op verzoek van de GMR is er in september een themabijeenkomst georganiseerd over inclusief onderwijs; één van de thema's van het nieuwe koersplan, waarbij de GMR met het bestuur in gesprek ging over de kansen en bedreigingen met betrekking tot dit onderwerp. Vanwege het belang van dit onderwerp heeft de GMR besloten om de jaarlijkse training te verplaatsen naar begin 2025.

De medezeggenschap bij beleidszaken binnen de stichting wordt door de GMR als positief ervaren. De GMR waardeert de open en constructieve wijze waarop met het CvB samen-gewerkt wordt en spreekt ook haar grote waardering uit voor de wijze waarop medewerkers van het bestuurskantoor op terreinen als financiën, personeelsbeleid, ICT en administratieve/ organisatorische ondersteuning, de GMR in staat stellen haar werk goed uit te voeren.

De voorzitters van de GMR hebben voorafgaand aan iedere vergadering een agendaoverleg met de bestuurssecretaris en bestuurders om de agenda voor te bereiden, waarbij vooraf getoetst wordt wat er nodig is voor een goede behandeling van de geagendeerde onderwerpen.

In het hiernavolgend overzicht zijn de formele besluiten en adviezen opgenomen die in het verslagjaar zijn genomen c.q. uitgebracht.

Katie Smit,
Voorzitter

Marnix Ruiter,
Vice-voorzitter GMR PCBO Amersfoort, januari 2025

Besluiten, adviezen en belangrijkste acties uit de notulen van de GMR van 2024

Vergadering van 15 januari

- De GMR stemt in met de medezeggenschapsbegroting 2024
- De GMR heeft positief geadviseerd tav de Begroting en Meerjarenbegroting 2024 – 2028
- De GMR heeft positief geadviseerd over het Koersplan 2024-2027
- De GMR stemt in met de vakantieregeling 2024 - 2025

Vergadering van 14 mei

- De PGMR en de OGRM stemmen in met het bestuursformatieplan 2023 - 2024
- PGMR stemt in met de RI&E prioritering en planning, de OGMR geeft positief advies

Vergadering van 24 juni

- De GMR heeft kennisgenomen van het jaarverslag en jaarrekening 2023
- PGMR stemt in met de nieuwe bedrijfsarts, de OGMR geeft positief advies
- PGMR stemt in met het memo arbeidsmarkttoelage, de OGMR geeft positief advies
- De GMR geeft positief advies op het aanmeldbeleid dat stadsbreed is afgestemd met de andere schoolbesturen en de gemeente

Vergadering van 10 oktober

- De GMR stemt in met het AVG-beleid uitgewerkt in diverse documenten zoals het Informatiebeveiligings- en privacy beleid, het privacyreglement, de privacyverklaring, de gedragscode ICT en internet en de regeling taken en verantwoordelijkheden Functionaris voor Gegevensbescherming
- De GMR geeft positief advies op het financieel beleid van PCBO Amersfoort

Vergadering van 3 december

- De GMR stemt in met de begroting medezeggenschap 2025
- De GMR geeft positief advies voor de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2029



Bijlage 3

Risico-analyse PCBO Amersfoort



Risico-analyse PCBO Amersfoort

De nieuwe koersplanperiode, de nieuwe meerjarenbegroting en advies van de GMR, is aanleiding om de risicoanalyse opnieuw uit te voeren.

Ter voorbereiding op het koersplan en de bestuurlijke visitatie zijn er in 2023 verschillende bijeenkomsten georganiseerd met directeuren, ouders, medewerkers, leden van de MR en GMR en RvT. Er is tijdens deze bijeenkomsten informatie opgehaald over de context, maatschappij en risico's. Deze informatie is gedeeltelijk vertaald naar de huidige risico's en aandachtspunten. In overleg met de GMR, auditcommissie, beleidsteam bedrijfsvoering, het DT, staf en CvB is de risicoanalyse geoptimaliseerd.

Opzet risicoanalyse koersplanperiode

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

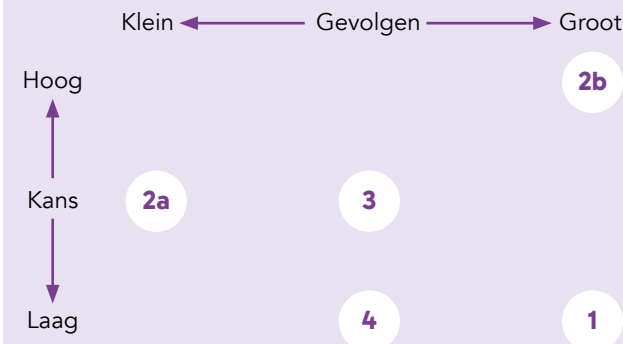
- De domein, onderwijs, mensen en bedrijfsvoering vormen de basis
- De algemene risico's zijn ook meegenomen
- Er is gebruik gemaakt een confrontatiematrix zodat zichtbaar wordt wat de mate van kans is dat het risico zich voordoet en wat de omvang van de gevolgen mogelijk zijn
- Alleen de risico's met een direct financieel effect, welke redelijk in te schatten zijn, worden gekapitaliseerd

Per domein worden hieronder de risico's toegelicht.

In de confrontatiematrix wordt zichtbaar hoe hoog de kans wordt ingeschat dat het risico zich voordoet, geconfronteerd met de omvang van de gevolgen dat het risico met zich mee kan brengen. Hoe hoger de kans en/of hoe groter de gevolgen, maken het inrichten van beheersmaatregelen meer noodzakelijk.

Onderwijs

Confrontatiematrix - onderwijs



Onderwijs

1 Er is sprake van een pandemie of oorlog, met als gevolg discontinuïteit van het onderwijsproces door afwezigheid van, of gevaar voor, leerkrachten en/of leerlingen.

Beheersmaatregelen: borgen van de onderwijsontwikkeling en de kwaliteit, door het onderwijs op een andere wijze vorm te geven. Het onderzoeken, blijven faciliteren en investeren in middelen en mogelijkheden die dit mogelijk maken (bijvoorbeeld: ICT-middelen als het gaat om afstandsonderwijs, het monitoren van de onderwijsresultaten).

2a Ambities worden lager gesteld of worden later gerealiseerd vanwege het ontbreken van extra en gespecialiseerde medewerkers. Er zijn meer middelen dan mensen beschikbaar.

Beheersmaatregelen: er wordt ingezet op alternatieven voor het vormgeven van het onderwijs. Daarnaast wordt er geïnvesteerd in het intern opleiden van medewerkers (directeuren, specialisten, LIO-ers en zij-instromers)

2b Ambities zijn te hoog gesteld. Het bestuur en school-directies realiseren de onderwijsdoelstellingen uit de plannen niet / vernieuwingsprocessen komen niet (voldoende) van de grond of worden niet (goed) afgerond.

De structuur (beleidsteams en netwerken) en specialisten die ieder vanuit het eigen domein initiatieven nemen en plannen maken, waardoor de doelen en plannen in collectief een te grote belasting geven op de beschikbare capaciteit en niet worden behaald (bestuurlijke visitatie).

Beheersmaatregelen: in het jaarplan en de begroting worden jaarlijks de plannen vastgelegd en besproken met alle directeuren. Gedurende het jaar is er periodiek een voorzittersoverleg om alle initiatieven te bespreken en te kanaliseren, waarbij eventueel bijgestuurd en/of keuzes gemaakt kunnen worden. Innovaties 'on hold' voor scholen met kwaliteitsissues. Voeren van P&V-gesprekken en stellen van doelen op basis van de periodieke evaluaties.

3 De scholen brengen leerlingen niet op het niveau dat zij aankunnen.

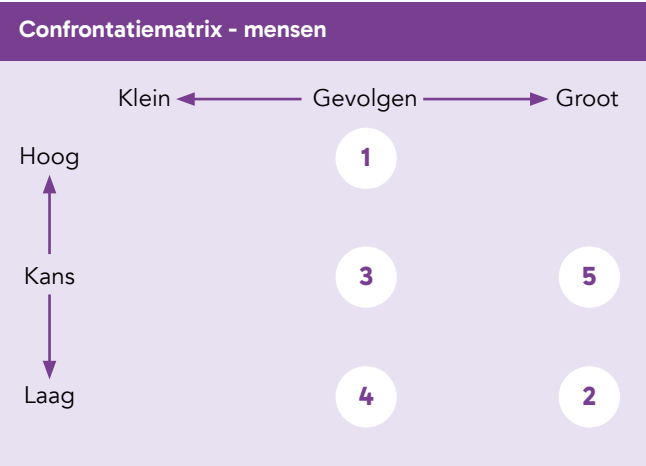
Beheersmaatregelen: op scholen met kwaliteitsproblemen wordt gestuurd op het verhogen van de kwaliteit van de analyses, verbeteren didactiek en waar nodig afscheid nemen van medewerkers met onvoldoende competenties en leervermogen.

Digitalisering is geen compensatie voor matig didactisch handelen, maar eerder een risicofactor bij onvoldoende gekwalificeerde medewerkers. Kans en risico worden groter bij groeiende personeelstekorten.

- 4 Scholen zijn niet in staat iedereen gelijke kansen te bieden (Koersplan).

Beheersmaatregelen: geïnvesteerd wordt in continuïteit in onderwijskwaliteit van de scholen, het borgen (en opleiden) van voldoende kennis en capaciteit binnen de scholen, afgestemd op de doelgroep, individuele leerlingen en medewerkers. Waarbij ook aandacht is voor de toestroom en opvang van vreemdelingen. Deelname in stedelijke netwerken zoals ABC Amersfoort en in het programma Kansrijk Funderend Onderwijs. Voor scholen die in aanmerking komen: deelname aan de landelijke regeling schoolmaaltijden. En ouders actief wijzen op de financiële ondersteuningsmogelijkheden die er zijn voor kinderen via Geldcheck033.

Mensen



- 1 Krapte op de arbeidsmarkt (lerarentekort en directeuren): er ontstaan zeer moeilijk vervulbare vacatures. Versterkt door de grote bewegingen op de arbeidsmarkt van leraren voor de klas naar meer specialistische en ambulante functies in de school.

Beheersmaatregelen: specifieke en moderne wervingsacties. Aanbod voor LIO en zij-instroom. Sturing van juiste persoon op de juiste plek (n.a.v. medewerkerstevredenheid en inventarisatie kwaliteiten en competenties).

- 2 Bij uitval van sleutelfunctionarissen is er geen achterwacht: bij een organisatie van geringe omvang doet dit zich situationeel voor.

Beheersmaatregelen: Waar mogelijk ondervangen door documentatie en anderszins situationeel een oplossing toepassen. De situatie is onveranderd. Dit risico is gezien de omvang van de organisatie niet volledig weg te nemen. Het stichtingshandboek en de proces- en taakomschrijvingen op een vaste plaats vast leggen, direct benaderbaar voor eenieder, zal met SharePoint worden gerealiseerd.

- 3 Het ziekteverzuim stijgt boven het landelijk gemiddelde: oorzaken zijn divers. Risico's zijn groot, zowel financieel als qua werkdruk.

Beheersmaatregelen: beleggen van eigenaarschap bij werknemer, directeur en BT-HR. Preventie en toerusten (training) van directeuren. Extra inzet van leidinggevende en HR, aangevuld met externe expertise.

Arbeidsomstandigheden en werkplekinrichting voor medewerkers (voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar het document VV&V).

- 4 PCBO Amersfoort kan niet/onvoldoende reageren op de toename van ongelijkheid, armoede en polarisatie in de samenleving. (Koersplan)

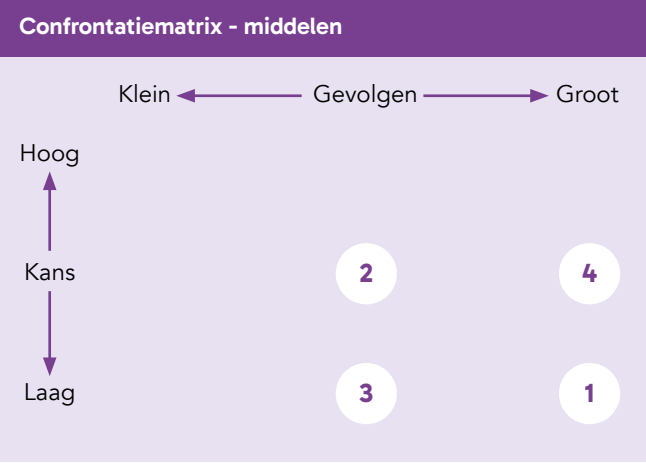
Beheersmaatregelen: steunen van inzet preventie-medewerker vanuit de gemeente om hierop in te kunnen spelen en het in kaart te brengen. Samenwerking met gemeente in maaltijd aanbieden op scholen.

Nu toegevoegd:

- 5 De personele risico's voor werkgevers nemen almaar toe.

Beheersmaatregelen: Alertheid op preventie van onvrijwillige uitstroom middels frequente vlootscouw en preventiemaatregelen ziekteverzuim.

Middelen



- 1 De prognose zoals deze in de begroting is opgenomen wordt niet gerealiseerd waardoor er sprake is van een daling van het marktaandeel en niet een gelijkblijvend marktaandeel.

Beheersmaatregelen: Er is meer ingezet op profilering van de scholen in de wijken. Op schoolniveau monitoren en plan van aanpak, aandacht voor strategische visie bij scholen onder 200 leerlingen. Ondersteunende diensten / kwaliteit bestuurskantoor. Samenwerking tussen scholen onderling bevorderen o.a. op basis van specialisaties leerkrachten.

Vanaf schooljaar 2023/2024 wordt de ontwikkeling van het aantal leerlingen op iedere schoollocatie maandelijks gemonitord. Schooldirecteuren zijn hier actief bij betrokken. Er bestaat dus telkens actueel zicht op deze ontwikkeling, waardoor bijsturing, indien noodzakelijk, direct mogelijk is. De verwachte en stabiele meerjarige ontwikkeling van het aantal leerlingen in deze jarenbegroting sluit aan bij het beeld in de prognoses van de gemeente Amersfoort.

- 2 Bekostiging en plannen voor nieuwbouw (of renovatie) lopen niet in de pas met wetgeving voor duurzaamheid huisvesting en leerlingaantallen (groei/krimp) / Net congestie (tekort aan stroomnetcapaciteit).

Beheersmaatregelen: van dit risico is permanent sprake. Situationeel worden maatregelen genomen en kan er een investering gedaan worden. Anderzijds zal er altijd een grens zijn aan flankerende acties. Waar mogelijk wordt bestuurlijk samengewerkt. Enerzijds voor voldoende kennis en anderzijds om eventuele kostenbesparing te realiseren. Continu aandacht voor dit risico bij de uitwerking van het plan huisvesting, waarbij rekening wordt gehouden met krimp en groei van de leerlingaantallen, zodat hier tijdig op geanticipeerd kan worden. Net congestie is aanwezig. Vasthouden van netwerken ook in tijden van bouw is verzorgd.

- 3 Afname van financiering, naar aanleiding van politieke ontwikkelingen en wijzigingen.

Beheersmaatregelen: incidentele subsidies worden niet ingezet voor structurele middelen. Er is (nog) voldoende vermogen beschikbaar om eventuele tegenvallers/ wijzigingen in structurele (lumpsum) bekostiging op te kunnen vangen.

- 4 PCBO Amersfoort is niet in staat om aan het normenkader van Cybersecurity en AVG te voldoen en loopt daarmee verhoogd risico voor het lekken van data / inbreuk in de systemen.

Beheersmaatregelen: PCBO Amersfoort participeert in het bovenschoolse ICT-netwerk Midden-Nederland en sluit met regelmaat aan bij kennisbijeenkomsten welke landelijk worden georganiseerd door SIVON in samenwerking met Kennisnet. Tijdens deze overleggen komt de ontwikkeling van het normenkader volop aan bod. Zo is er recent aan schoolbesturen een groeipad op dit terrein beschikbaar gesteld en worden in 2025 nog aanvullende hulpmiddelen in dit kader door hen ontwikkeld. PCBO Amersfoort zal in samenwerking met de schoolbesturen in de regio in 2025 verder werken aan een plan van aanpak om in 2027 te kunnen voldoen aan dit normenkader.

Frauderisico's

In deze risicoanalyse benoemen we tevens apart de fraude- en beveiligingsrisico's welke PCBO Amersfoort onderkent. Geconcludeerd is dat alle benoemde fraude-risicofactoren geen gesignaleerde risico's zijn die acuut ingrijpen vereisen, maar waar al beheersmaatregelen van toepassing zijn. Voor elk risico zijn beheersmaatregelen opgesteld. De beheersmaatregelen moeten voorkomen dat de risico's realiteit worden.

Frauderisico's waar al beheersmaatregelen van toepassing zijn:

- 1 Toetsfraude: leraren die toetsresultaten beïnvloeden of zelfs manipuleren

Impact: verkeerd beeld en de volgende leraar en/of school heeft geen adequaat beeld van het onderwijs.

Beheersmaatregelen: er zijn heldere procedures geformuleerd op welke wijze toetsen afgenomen moeten worden. De directeurs en intern begeleiders zijn alert op afwijkende scores. De resultaten worden op teamniveau beoordeeld en twijfels worden besproken met leraren. Tijdens de P&V gesprekken worden de resultaten met collega's en het bestuur besproken. De grootste aandacht gaat uit naar groep 8, het jaar waar resultaten de grootste impact hebben.

- 2 Kasgeld/contant geld ontvreemden

Beheersmaatregelen: binnen de stichting is in principe geen contant geld in omloop. Iedere school heeft een kasrekening. Declaraties en betalingen vinden digitaal plaats. Indien er contant geld is wordt dit direct afgestort. De mutaties op de kasrekening worden door de directeur geautoriseerd.

- 3 Risico van ontvreemden van inventaris/kantoorbenodigdheden.

Beheersmaatregelen: de voorraden worden zo beperkt mogelijk gehouden. Inkopen worden door de administratieve medewerkers gedaan en facturen worden door directeurs geautoriseerd.

- 4 Meldplicht datalekken. Het niet naleven van deze regelgeving kan resulteren in een boete.

Beheersmaatregelen: Er zijn protocollen opgesteld en er wordt actief gewerkt aan de bewustwording en kennis van medewerkers omtrent de AVG wet- en regelgeving. De taak van security officer is ingevuld. Samen met de Functionaris Gegevensbescherming wordt op deze wijze de toepassing van de AVG gecontroleerd.



Jaarrekening 2024



Kengetallen	2024	2023
Liquiditeit (Vlottende activa / kortlopende schulden)	2,47	3,28
Solvabiliteit 1 (Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	65,76%	71,25%
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen *100%)	69,88%	75,13%
Rentabiliteit (Saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten (incl. fin. baten) *100%)	-3,70%	-1,44%
Weerstand Vermogen excl MVA (Eigen vermogen - materiële vaste activa) / rijksbijdragen *100%)	20,06%	26,72%
Weerstand Vermogen incl MVA (Eigen vermogen / totale baten *100%)	31,10%	34,74%
Huisvestingsratio (Huisvestingslasten + afschrijvingen Gebouwen en terreinen) / totale lasten *100%)	7,50%	10,05%
Materiële lasten / totale lasten (in%)	17,11%	18,91%
Personele lasten / totale lasten (in%)	82,89%	81,09%

Liquiditeit
Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan al le financiële verplichtingen kan voldoen.

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

Rentabiliteit
In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

Weerstand Vermogen
Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

Huisvestingsratio
Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten.

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ660 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. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffend jaarrekeningpost.

Onder verbonden partijen is de St. Ondersteuning, volledige tenaamstelling Stichting Ondersteuning Stichting PCBO Amersfoort opgenomen, welke Stichting een groeps-maatschappij is. Hier lopen alle private geldstormen van PCBO Amersfoort, zoals ouderbijdragen, schoolreis en schoolkamp etc., doorheen. PCBO Amersfoort is vrijgesteld tot consolidatie in verband met een verwaarloosbaar belang, zijnde minder dan 5% van het balanstotaal van PCBO.

De activiteiten van de Stichting bestaan uit het geven van primair onderwijs. De Stichting is gevestigd te Amersfoort en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40507173. Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd. De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteits-veronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Een investering is een goed met een aanschafwaarde > € 1.000 en een economische levensduur van meer dan één jaar.

Alle investeringen ICT en meubilair worden geregistreerd in het MVA register. Vanaf 2024 geldt dit ook voor groot onderhoud en investeringen in het onderwijsleerpakket. Voor investeringen met betrekking tot het onderwijsleerpakket geldt geen ondergrens bij activering. In het MVA register wordt per activum vermeld:

- School (BRIN nr.)
- Grootboekrekening
- Omschrijving van het activum
- Leverancier
- Jaar van aanschaf
- Aanschafwaarde
- Afschrijvingspercentage (100 / levensduur in jaren)

Vervolgens per jaar gedurende de levensduur:

- De afschrijving
- De cumulatieve afschrijving
- De boekwaarde (=aanschafwaarde minus cumulatieve afschrijving)

De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven vanaf het eerstvolgende jaar na aanschaf. Investeringsubsidies die ontvangen zijn worden in mindering gebracht op de investering.

Activum levensduur

ICT

- Digiborden 8 jaar
- Beamers 4 jaar
- Smartboards, touchscreens 8 jaar
- Desktops, laptops 4 jaar
- Tablets 3 jaar
- Telefooncentrale 10 jaar
- Netwerk 15 jaar

Inrichting

- Klassenmeubilair 20 jaar
- Speellokaal 30 jaar
- OLP 9 jaar
- Groot onderhoud 5 – 40 jaar, afhankelijk van de verwachte economische levensduur van het type actief

Stelselwijzigingen

Groot onderhoud

Per 1 januari 2024 is op basis van nieuwe regelgeving een stelselwijziging doorgevoerd voor de post groot onderhoud. Er is een keuze gemaakt voor het activeren en afschrijven van het groot onderhoud. Hierdoor is de dotatiekosten voorziening groot onderhoud komen te vervallen per deze datum. De afschrijvingslasten zijn in de komende begrotingsjaren lager dan de dotatie voor de voorziening groot onderhoud zoals ten laste van het resultaat gebracht in de voorgaande jaren. De omvang van de voormalige jaarlijkse dotatiekosten, ad € 650k, verminderd met de begrote afschrijvingen voor groot onderhoud wordt daarom toegevoegd aan de bestemmingsreserve onderhoud totdat de afschrijvingen zich weer volledig op het niveau van deze dotatiekosten bevinden.

Het eigen vermogen is door de stelselwijziging groot onderhoud en de keuze voor het systeem van activeren en afschrijven in 2024 per 1 januari 2024 gestegen met: +€ 1.698k, zijnde de omvang van de voormalige voorziening groot onderhoud per 1 januari 2024 voor de schoolgebouwen waarvan PCBO Amersfoort juridisch eigenaar is.

OLP (Onderwijs Leerpakket)

De aanschaf van onderwijsmethoden zijn vanaf 2024 opgenomen in het MVA register. De boekwaarde van deze investeringen aangeschaft tot en met 2023 en de daaraan verbonden afschrijvingen zijn extracomptabel verwerkt.

Voor investeringen in onderwijsmethoden gold tot en met 2023 het ideaalcomplex. Een systeem waarbij er een aantal onderwijsmethodes met eenzelfde levensduur zijn die onderling gelijkmatig in leeftijd verschillen. De aanschaf van deze middelen gebeurt ieder jaar en dus gelijkmatig. De som van de afschrijvingen is dan gelijk aan de aanschaf-waarde van de onderwijsmethodes. Investerings in OLP werden hierdoor dus direct in het resultaat geboekt en over de activa werd niet afgeschreven.

Er wordt de laatste jaren minder in OLP geïnvesteerd en meer digitale licenties worden ingezet als methoden, waardoor jaarlijks sprake is van een desinvestering. Gezien het feit dat nu al meerdere jaren feitelijk niet is voldaan aan het ideaalcomplex bij aanschaf en afschrijving van OLP en dit in de komende jaren ook niet wordt verwacht, is besloten om vanaf 2024 ook voor het OLP de reguliere waarderingsgrondslag voor materiële vaste activa aan te houden. Per saldo heeft dit geleid tot een bijstelling van de boekwaarde OLP per ultimo 2024 van +€ 18,7k. Verder is de bestemmingsreserve OLP, ad € 168k, per ultimo 2024 toegevoegd aan de algemene reserve.

Gebouwen

Schoolgebouwen, waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente Amersfoort, zijn niet in de balans opgenomen. Dit geldt ook voor de multifunctionele accommodaties.

Vorderingen

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen en overlopende activa. De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene, niet gebonden, reserve en een aantal bestemmingsreserves. Aan de algemene reserve worden via de resultaatbestemming overschotten in een boekjaar toegevoegd en tekorten onttrokken. De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Voor een deel van het eigen vermogen heeft het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid aangebracht en daarmee dat deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve:

- Bestemmingsreserve Onderwijsmethodes op schoolniveau voor de vervanging/vernieuwing van onderwijsmethodes op de scholen. Deze bestemmings-reserve is vanwege de stelselwijziging OLP komen te vervallen. De omvang van deze reserve is per ultimo 2024 toegevoegd aan de algemene reserve;
- Bestemmingsreserve NPO (Nationaal Programma Onderwijs) voor de uitvoering van NPO plannen tot 31 juli 2025.
- Bestemmingsreserve Passend Onderwijs bestaand uit de extra gelden die in 2023 en in 2024 van SWV De Eem zijn ontvangen om de transitie naar het nieuwe ondersteuningsplan te maken;

- Bestemmingsreserve onderhoud is per 1 januari 2024 gevormd in verband met de stelselwijziging groot onderhoud. De omvang van de voormalige jaarlijkse dotatiekosten, verminderd met de begrote afschrijvingen voor groot onderhoud worden toegevoegd aan deze bestemmingsreserve totdat de afschrijvingen zich weer volledig op het niveau van deze dotatiekosten bevinden.

Bovengenoemde bestemmingsreserves zijn publiekrechtelijke reserves.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening duurzame inzetbaarheid. Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is gerekend met het model van de PO-Raad waar, onder meer, rekening gehouden wordt met een variabele blijfkans en een rekenrente van 3 %.

Voorziening spaarverlof:

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van spaarverlof is een voorziening gevormd. Betaalde bedragen inzake spaarverlof worden ten laste van de voorziening gebracht.

Voorziening Duurzame Inzetbaarheid:

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet.

De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Voorziening eigen wachtgelders:

Indien een werknemer ontslagen wordt en de instroomtoets van het Participatiefonds niet positief wordt afgerond of er een negatieve beschikking wordt afgegeven, verhaalt het Participatiefonds de uitkeringen op het bevoegd gezag. Voor alle ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met positieve beschikking is afgerond wordt voor de nog komende periode een voorziening gevormd.

Met ingang van 1 augustus 2022 is het Reglement van het Participatiefonds aangepast. Voor alle medewerkers die vanaf deze datum worden ontslagen zal het Participatiefonds 50% van de uitkering verhalen op de werkgever. Hiervoor wordt een voorziening gevormd. Indien de werkgever aantoonbaar kan maken aan alle voorwaarden van het Participatiefonds te hebben voldaan zal het Participatiefonds 90% van de uitkering compenseren. Voor het restant van 10% wordt een voorziening gevormd. Voor alle ex-medewerkers waarvan op balansdatum zeker is dat voor hen de instroomtoets niet tot een positieve beschikking heeft geleid, of van wie het bevoegd gezag aangeeft geen positieve beschikking te verwachten en waarvan de ontslagdatum op voor balansdatum ligt, wordt een voorziening gevormd. Voor medewerkers waarvan de ontslagdatum na balansdatum ligt zal een voorziening voor 50% resp. 10% van de uitkering worden gevormd. Deze is berekend als het aantal maanden dat het bevoegd gezag verwacht dat de uitkering zal duren vermenigvuldigd met het maandelijks bedrag dat verhaald wordt op de instelling, gebaseerd op informatie van het UWV.

Voorziening langdurig zieken (bij eigen risicodragerschap ziekteverzuim en/of WGA):

De instelling is eigen risicodragers voor het ziekteverzuim van de medewerkers gedurende de eerste 2 jaar. Voor medewerkers die per balansdatum langdurig ziek zijn (en dit naar verwachting blijven) wordt een voorziening gevormd voor de loonkosten van de nog resterende maanden van deze periode. Dit vanuit de veronderstelling dat deze medewerkers tijdens hun ziekte geen prestaties voor de instelling leveren. De voorziening wordt opgenomen voor de nominale waarde. De dotatie wordt ten laste van de personeelskosten gebracht. De werkelijke loonkosten voor deze medewerkers worden onttrokken aan de voorziening.

Voorziening WAB (Wet Arbeidsmarkt in Balans)

Per 1 januari 2021 is de wet WAB in werking getreden. Eén van de gevolgen van deze wet is dat werknemers met een tijdelijk dienstverband recht hebben op een transitievergoeding indien de werkgever besluit het tijdelijk dienstverband niet te verlengen. Aangezien dit tot een toekomstige verplichting kan leiden dient hiervoor een voorziening opgenomen te worden. Deze voorziening is gebaseerd op de in de wet vastgelegde berekening voor een transitievergoeding. Wanneer de verplichtingen worden ingeschat op minder dan € 5.000 of 0,5% van de baten wordt geen voorziening opgenomen.

Voorziening groot onderhoud:

Door de stelselwijziging groot onderhoud dit verslagjaar is deze voorziening komen te vervallen. Het saldo van deze voorziening is per 1 januari 2024 opgenomen onder de bestemmingsreserve onderhoud.

Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

De tot op heden ontvangen investeringssubsidies die dienen ter dekking van afschrijvingslasten van materiële vaste activa in de volgende jaren zijn ook opgenomen onder de langlopende schulden.

Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Resultaatbepaling

Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden. De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling winstbestemming.

(Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen en subsidies

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen, verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de instelling de condities voor ontvangst kan aantonen.

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

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

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basispremies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

De dekingsgraad van het ABP ultimo 2024 is 111,9%. Per ultimo 2023 was deze 110,5%.

Afschrijvingen

Materiële Vaste Activa worden vanaf 2024 vanaf de maand na ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Activa aangeschaft tot en met 2023 werden pas vanaf het nieuwe jaar na het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Overige lasten

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten. De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van het bestuur zijn het marktrisico, kredietrisico, het liquiditeitsrisico, het kasstroomrisico en renterisico.

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil. De instelling loopt geen prijsrisico's. De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.



Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten. De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

Bepaling reële waarde

Een aantal grondslagen en toelichtingen in de jaarrekening vereist de bepaling van de reële waarde van zowel financiële als niet-financiële activa en verplichtingen. Voor waarderings- en informatieverschaffingsdoeleinden is de reële waarde op basis van de volgende methoden bepaald. Indien van toepassing wordt nadere informatie over de uitgangspunten voor de bepaling van de reële waarde vermeld bij het onderdeel van deze toelichting dat specifiek op het betreffende actief of de betreffende verplichting van toepassing is. De reële waarde van financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

Gezien de korte looptijd van deze instrumenten benadert de boekwaarde de reële waarde.

B2 Balans per 31 december 2024		
(na verwerking resultaatbestemming)		
Activa	31-12-2024	31-12-2023
Vaste Activa		
Materiële vaste Activa		
MVA in ontwikkeling	-	-
Overige MVA	121.170	129.238
Aktiva t.l.v. schoolreserve	14.310	18.794
Meubilair	1.188.971	1.161.744
ICT	890.141	921.310
OLP en apparatuur	296.386	389.210
Onderhoud	891.941	-
Totaal materiële vaste activa	3.402.919	2.620.296
Financiële vaste Activa		
Waarborgsommen	12.498	12.498
Vlottende Activa		
Debiteuren	269.984	110.329
Ministerie van OCW	-	6.381
Overige vord en overlopende act	919.467	378.680
	1.189.451	495.390
Liquide middelen		
	8.602.338	10.510.935
Totaal Activa	13.207.206	13.639.119

B2 Balans per 31 december 2024		
(na verwerking resultaatbestemming)		
Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Eigen vermogen		
Algemene reserve	4.901.036	5.736.773
Bestemmingsreserves	3.744.393	3.941.801
Privaat vermogen: kapitaal	39.155	39.155
Totaal eigen vermogen	8.684.584	9.717.729
Voorzieningen		
Personeelsvoorzieningen	545.048	529.096
Overige voorzieningen	-	-
Totaal voorzieningen	545.048	529.096
Langlopende schulden		
Vooruitontvangen investeringssubsidie	11.350	40.023
Kortlopende schulden		
Crediteuren	1.090.838	756.829
Belasting en premie sociale verzekeringen	1.038.606	915.760
Schulden inzake pensioenen	274.838	247.570
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva	1.561.943	1.432.113
Totaal kortlopende schulden	3.966.224	3.352.271
Totaal	13.207.206	13.639.119

B3 Staat van baten en lasten 2024			
3. Baten	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
3.1 (Rijks)bijdragen	26.324.244	26.332.654	26.561.591
3.2 Overige overheidsbijdragen	167.231	201.787	123.398
3.5 Overige baten	1.083.193	784.983	932.501
Totaal baten	27.574.669	27.319.424	27.617.489
4. Lasten			
4.1 Personele lasten	24.001.923	23.464.812	23.009.971
4.2 Afschrijvingen	644.962	680.728	531.821
4.3 Huisvestingslasten	2.170.695	2.074.910	2.852.916
4.4 Overige instellingslasten	2.140.479	2.065.670	1.982.753
Totaal lasten	28.958.059	28.286.120	28.377.461
Saldo baten en lasten	-1.383.390	-966.696	-759.971
5. Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten	350.246	270.000	356.554
Netto Resultaat	-1.033.145	-696.696	-403.416

B4 Kasstroomoverzicht 2024		
Kasstroomoverzicht	2024	2023
Saldo baten en lasten	-1.383.390	-759.971
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	644.962	531.821
- Mutaties voorzieningen	15.953	15.461
Totaal	660.914	547.283
Veranderingen in vlottende middelen		
- Vorderingen	-694.061	-110.829
- Kortlopende schulden	613.953	189.142
Totaal	-80.108	78.313
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-802.584	-134.375
- Ontvangen interest	350.246	356.554
Kasstroom uit operationele activiteiten	-452.338	222.179
Investeringsactiviteiten		
Investeringen in materiële vaste activa	-1.360.698	-500.681
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-66.886	0
Afwaarderinglasten ideaalcomplex	-	-15.926
Waarborgsommen	0	0
Totaal	-1.427.585	-516.607
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Mutaties investeringssubsidies	-28.673	-49.641
Mutatie liquide middelen	-1.908.596	-344.069
Beginstand liquide middelen	10.510.935	10.855.001
Mutatie liquide middelen	-1.908.596	-344.069
Eindstand liquide middelen	8.602.338	10.510.935

Het bovenstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven.

B5 toelichting behorende tot de balans (na verwerking resultaatbestemming)		
Vaste activa	31-12-2024	31-12-2023
Materiële vaste activa		
Overige MVA	121.170	129.238
Activa tiv schoolreserve	14.310	18.794
Meubilair	1.188.971	1.161.744
ICT	890.141	921.310
OLP en apparatuur	296.386	389.210
Onderhoud	891.941	-
Totaal materiële vaste activa	3.402.919	2.620.296

Boekwaardes verloopstaat MVA								
Boekwaarde 31 december 2022	MVA in ontwikkeling	Overige MVA	Activa tlv school-reserve	Meubilair	ICT	OPL en apparatuur	Onderhoud	Totaal
Aanschafprijs	0	134.633	41.887	2.549.722	2.801.721	1.153.891	0	6.681.854
Cumulatieve afschrijvingen	0	-5.395	-23.093	-1.387.978	-1.880.411	-764.681	0	-4.061.558
Boekwaarde 31 december 2022	0	129.238	18.794	1.161.744	921.310	389.210	0	2.620.296
Mutaties								
Investeringen	0	0	0	146.300	299.039	10.399	904.961	1.360.698
Afschrijvingen	0	-8.069	-4.484	-119.073	-330.208	-121.993	-13.020	-596.846
Afschr. stelselwijziging	0	0	0	0	0	-48.116	0	-48.116
Stelselwijziging overig	0	0	0	0	0	66.886	0	66.886
Mutaties boekwaarde	0	-8.069	-4.484	27.227	-31.169	-92.824	891.941	782.623
Boekwaarde 31 december 2024	0	121.170	14.310	1.188.971	890.141	296.386	891.941	3.402.919

Tabel Afschrijvingspercentages

In € 000's	van	t/m
Activa t.l.v. schoolreserve	5,00%	25,00%
Meubilair	5,00%	20,00%
ICT	6,66%	33,33%
OLP en apparatuur	11,11%	11,11%
Groot onderhoud	2,50%	20,00%

Financiële vaste activa			
	Boekwaarde 1-1-24	Nieuw	Stand 31-12-2024
Waarborgsommen	12.498	0	12.498
Totaal waarborgsommen	12.498	-	12.498

Vlottende activa		
	31-12-2024	31-12-2023
Vorderingen		
Debiteuren	269.984	110.329
Ministerie van OCW	-	6.381
Overige vorderingen en overlopende activa	919.467	378.680
Totaal vorderingen	1.189.451	495.390
Ministerie van OCW		
Bekostiging OCW	-	6.381
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	482.579	67.586
Vooruitbetaalde kosten	436.888	311.094
Totaal	919.467	378.680
Liquide middelen		
Banktegoeden	8.602.338	10.510.935
Banktegoeden		
Betaalrekeningen scholen	65.845	46.788
Schatkistbankieren	8.536.493	10.464.147
Totaal	8.602.338	10.510.935
Totaal vlottende activa	8.602.338	10.510.935

Eigen vermogen				
	Stand 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2024
Algemene reserve	5.736.773	-1.003.734	167.997	4.901.036
Bestemmingsreserves publiek				
Reservee OLP methoden	167.997	-	-167.997	0
Reserve NPO	1.735.396	-879.158	-	856.238
Reserve Passend Onderwijs	340.300	212.751	-	553.051
Bestemmingsreserve onderhoud	1.698.108	636.996	0	2.335.104
Totaal	3.941.801	-29.411	-167.997	3.744.393
Privaat vermogen: kapitaal	39.155	-	-	39.155
Totaal eigen vermogen	9.717.730	-1.033.145	0	8.684.584

			2024
Resultaat algemene reserves	-	-	-1.003.734
Reserve OLP Methoden	0	-	-
Resultaat reserve NPO	-879.158	-	-
Resultaat reserve Passend Onderwijs	212.751	-	-
Resultaat reserve onderhoud	636.996	-	-
Resultaat bestemmingsreserves Publiek	-	-29.411	-
Resultaat bestemmingsreserves	-	-	-29.411
Resultaat Eigen Vermogen			-1.033.145

Vorzieningen					
	Stand 1-1-2024	Dotaties	CQ onttrekkingen	Overige mutaties	Stand 31-12-2024
Personeel					
Duurzame inzetbaarheid	205.727	0	-15.992		189.735
Jubilea	156.985	7.157	0		164.142
Overige pers. voorz.	166.384	24.787	0		191.171
Totaal	529.096	31.944	-15.992		545.048
Overig					
Onderhoud	1.830.112	0	0	0	0
Stelselwijziging naar eigen vermogen	-1.698.108				
Stelselwijziging naar kortl. schulden	-132.004				
Totaal voorzieningen	529.096	31.944	-15.992	0	545.048

Overzicht kort-middellang en langlopend deel voorzieningen				
	Kort	Middel	Lang	Totaal
Duurzame inzetbaarheid	55.957	69.749	64.029	189.735
Jubilea	10.835	42.026	111.281	164.142
Overige pers. voorz.	172.396	18.776	0	191.171
Totaal	239.188	130.551	175.309	545.048

Langlopende schulden			
		31-12-2024	31-12-2023
Vooruitontvangen investeringssubsidies		11.350	40.023
Totaal langlopende schulden		11.350	40.023

	Boekwaarde	Nieuw 2024	Aflossingen	Boekwaarde	Looptijd	Looptijd
	1-1-2024			31-12-2024	>1 jaar <5 jaar	>5 jaar
Vooruitontvangen investeringssubsidiees	40.023	-	28.674	11.350	11.350	-

Kortlopende schulden			
		31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren		1.090.838	756.829
Belasting en premie sociale verzekeringen		1.038.606	915.760
Schulden inzake pensioenen		274.838	247.570
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva		1.561.943	1.432.113
Totaal		3.966.224	3.352.272
Belasting en premie sociale verzekeringen			
Loonheffing		1.004.721	915.760
Premie VF/PF		23.573	-
BTW te betalen verlegd		10.312	-
Totaal		1.038.606	915.760
Overige kortlopende schulden en overlopende passiva			
Overige kortlopende schulden		262.510	268.174
Nog te betalen vakantiegeld		768.769	732.311
Not te betalen bindingstoelage		-	69.763
Vooruitontvangen subsidies OCW/LNV geoormerkt		501.990	251.256
Vooruitontvangen bijdrage Gemeente 1e inrichting		22.345	33.456
Vooruitontvangen investeringssubsidies SWV		6.328	16.182
Vooruitontvangen bedragen		-	60.970
Totaal		1.561.943	1.432.113

Model G 2024

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bi j RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014) G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

Model G 2024			
De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond.			
Omschrijving	Kenmerk	Datum	*J/N/O
IIB	IIB220099	aug-22	J
VBV22	PO-4572	nov-22	O
SOOL	SOOL22438	nov-22	O
SOOL	SOOL22482	nov-22	O
Zij-instroom	1322212	mrt-23	J
Zij-instroom	1334094	apr-23	J
Zij-instroom	1355962	okt-23	J
Zij-instroom	1356010	okt-23	J
VBV23	PO-3493	jun-23	O
VBV23	PO-3489	jun-23	O
DPOVO	DPOVO23066	aug-23	O
Zij-instroom	1382262	dec-23	J
RSO	RSO-23481	dec-23	O
VBV24	PO-3137	jun-24	O
VBV24	PO-3148	jun-24	O
VBV24	PO-3159	jun-24	O
VBV24	PO-3254	jun-24	O
VBV24	PO-3681	jun-24	O
Lerarenbeurs	148048	jul-24	J
Lerarenbeurs	144715	jul-24	J
BRF	243316	mei-24	O
SOOL	24553	okt-24	O
SOOL	24582	nov-24	O
Zij-instroom	1091439	mrt-24	J
Zij-instroom	1418936	sep-24	J
Zij-instroom	1418980	sep-24	J
Zij-instroom	1408434	feb-24	J
Zij-instroom	1407011	mrt-24	J
Zij-instroom	1406909	feb-24	J

* Ja / Nee / Onderhanden

B6 Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 2023			
	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Baten			
Rijksbijdragen			
Reguliere bekostiging	24.030.471	24.503.751	22.685.130
Bijzondere bekostiging	363.735	344.962	401.037
Bekostiging onderwijsachterstanden	671.918	634.626	639.450
Subsidie OCW inhaal- ondersteuning			96.391
Subsidie Basisvaardigheden	250.176	285.000	
Subsidie zij-instromers	175.000	140.000	145.000
Subsidie NPO	-	-	1.238.926
Subsidie schoolkracht	-	2.500	66.600
Arbeidsmarkttoelage	92.929	89.000	108.405
Eerste opvang vreemdelingen > 1r.	16.034	-	-
Niet-geoormerkte subsidies studieverlof	41.847	-	341.027
Ont bt Rijksbijdrage SWV	533.566	320.815	646.570
Ontv bet Rijksbijdrage SWV arr pers	148.569	12.000	193.056
Totaal baten	26.324.244	26.332.654	26.561.591

De totale rijksbijdragen zijn conform begroting. Tussen de verschillende posten binnen de rijksbijdragen is sprake van verschillen ten opzichte van de begroting.

De reguliere bekostiging zijn lager doordat in de begroting 2024 rekening was gehouden met 7,25% toename, waarvan 2% een inschatting betrof van een extra marge op basis van veronderstelde prijspeilstijgingen. De prijsbijstelling 2024 is door OCW uiteindelijk vastgesteld op: 5,3735%. Dit leidt ertoe dat de realisatie in 2024 ten opzichte van de begroting is gedaald met ca.: € 430k. Het risico van het niet ontvangen van de 2% extra marge betreft een bewuste keuze van het bestuur bij het opstellen van de (meer) jaren begroting 2024-2028 en is daarmee ingecalculeerd. Ook is de compensatie vanuit de overgangsregeling die is opgesteld voor de vereenvoudiging van de reguliere bekostiging € 47k lager dan begroot.

Een positieve afwijking ten op zichte van de begroting betreft de extra bijdrage van het SWV, ad € 213k (€ 63 per leerling), toegekend in december 2024. In 2023 was al een soortgelijk, incidentele bijdrage toegekend. Door het samenwerkingsverband is in 2024 een nieuw ondersteuningsplan vastgesteld gericht op meer inclusief onderwijs. Hierdoor is beleid waarop de ondersteuning was georganiseerd is in 2023 en 2024 aangepast. Voor deze extra bijdragen ter financiering van de transitiekosten die deze veranderingen met zich mee brengen is een bestemmingsreserve gevormd die in de komende jaren zal worden angewend. Er is een projectgroep ingericht die momenteel de transitie aan het voorbereiden is waarbij een plan wordt opgesteld voor de komende twee jaar. Voor de bijdrage die nu in 2024 is ontvangen, wordt de planvorming rondom de inzet ervan uiterlijk in juli 2025 worden afgerond.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Overige overheidsbijdragen			
Gemeente LEA subsidie talentklas	92.211	141.000	50.300
Gemeente vergoeding gymlokalen	10.981	15.000	17.097
Gemeente vrijval 1e inrichting	33.457	31.837	33.456
Gemeente subsidie participatiewet	30.582	13.950	22.545
Totaal overige overheidsbijdragen	167.231	201.787	123.398

De overige overheidsbijdragen bijdragen zijn lager dan begroot. Met name de gerealiseerde kosten voor de Taalentklas zijn lager uitgevallen dan begroot en worden daarom terugbetaald aan de gemeente.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Overige baten			
Verhuur onroerende zaken	515.459	405.002	380.997
Vergoeding gedetacheerd pers.	177.142	224.348	188.253
Opbrengst acties	1.648	-	2.606
Interne doorberekeningen	-	15.500	16.821
SWV overige subsidies	52.634	8.483	46.200
Overige arrangementen	15.333	6.375	22.000
Overige arrangementen mat deel	-	375	-
Ov baten personeel	137.051	33.113	155.456
NWO-subsidie	23.138	23.138	23.138
Ov baten materieel	120.182	68.650	89.701
Overige baten	40.607	-	7.330
Totaal	1.083.193	784.983	932.501

De overige baten zijn € 298k hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door: deels niet begrote verhuur-opbrengsten, ad +€ 110k, waaronder meerjarige, eerder niet in rekening gebrachte verhuur van lokalen in 2 multifunctionele accommodaties, niet begrote opbrengsten inzake vroegdiagnostiek (+€ 48k), lagere detacheringsofbrengsten (-/-€ 47k), niet begrote baten ontvangen vanuit het jeugdeducatiefonds: (+€ 36k) en niet begrote, overige baten +€ 160k.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Lasten			
Personele lasten			
Lonen en salarissen	16.974.277	21.674.363	15.734.712
Sociale lasten	2.417.729	0	2.241.172
Premies PF	334.401	0	309.981
Premies VF	-610	0	-565
Pensioenlasten	2.260.357	0	2.095.292
Overige personele lasten	2.505.029	2.095.450	2.977.082
Uitkeringen (-/-)	-489.251	-305.000	-347.701
Totaal	24.001.923	23.464.812	23.009.971

De Personeelskosten zijn € 537k hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door: € 128k aan hogere loonkosten na aftrek van ontvangen uitkeringen (+0,60%; begroot: € 21.369k; realisatie: € 21.497k); o.a. door extra, tijdelijke inzet van personeel in verband toegekende arrangementen (zie de Rijksbijdragen) en vervangingen in verband met zwangerschaps- en ouderschapsverlof, welke deels door het UWV zijn gecompenseerd.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Lonen en salarissen			
Loonkosten Directie	2.004.115	1.964.640	1.349.876
Loonkosten OP	17.322.061	16.462.293	12.245.730
Loonkosten OOP	2.659.980	3.247.429	2.139.106
Totaal	21.986.155	21.674.363	15.734.712
Sociale lasten			
Sociale lasten	2.417.729	0	2.241.172
Premies PF			
Premies PF	334.401	0	309.981
Premies VF			
Premies VF	-610	0	-565
Pensioenlasten			
Pensioenlasten	2.260.357	0	2.095.292
Overige personele lasten			
Dotatie overige personeelsvoorziening	35.995	0	86.722
Dotatie voorziening jubilea	33.327	12.000	10.000
Dotatie voorziening DI	0	20.000	12.810
Dotatie voorziening WW	-11.207	0	45.750
Vrijval voorziening jubilea	0	0	-61.525
Vrijval voorziening DI	-15.992		0
Inhuur (GFS en ad interim)	1.017.626	996.000	1.477.637
Inhuur conform formatieplan	4.405	9.500	7.548
Inhuur bij frictie en juridisch advies	34.517	5.000	27.261
Inhuur bij vervanging ziekte	190.148	43.250	31.893
Overige personeelskosten	212.722	124.700	299.921
Professionalisering	801.108	719.000	844.517
Kosten Arbo	25.671	40.000	49.230
Reintegratie/preventie individuen	79.391	50.000	89.600
Governance	70.366	51.000	42.571
Wervingskosten	26.942	25.000	13.146
Totaal	2.505.019	2.095.450	2.977.082
Uitkeringen (-/-)			
Uitkeringen (-/-)	-489.251	-305.000	-347.701

De overige personeelslasten zijn € 410k hoger, waaronder: € 176k aan externe inhuur o.a. door extra, tijdelijke inzet van personeel in verband toegekende arrangementen en subsidies, € 58k aan premie arbeidsongeschiktheidsverzekering welke abusievelijk (ook al in 2023) niet was begroot, € 82k aan meerkosten in verband met professionalisering, evenals € 60k aan hogere kosten in verband met de ontwikkeling van de koersplan posters en andere profileringsactiviteiten.

Personeelsbezetting		
	Fte 2024	Fte 2023
Directie/management	13,54	14,01
Onderwijzend personeel	195,67	185,05
Onderwijs ondersteunend personeel	44,31	49,78
Totaal fte	253,52	248,84

WNT-verantwoording 2023 PCBO Amersfoort

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de Stichting PCBO Amersfoort. Het voor de PCBO toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2024 EUR 181.000 (klasse D).

Gemiddelde baten 4 complexiteitspunten. Gemiddeld aantal leerlingen 3 complexiteitspunten. Het aantal

gewogen onderwijssoorten is 2 complexiteitspunten. Dit totaal van 9 complexiteitspunten correspondeert met WNT klasse D.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen top-functionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

	Dhr. H.C. van Lingen	Mw. M.E. Bakker
Gegevens 2024		
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2024	Bestuurder 01-01/31-12	Bestuurder 01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,9
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	138.833	114.923
Beloningen betaalbaar op termijn	27.625	23.352
Subtotaal	166.459	137.473
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	181.000	162.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	166.459	137.473
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023		
Functiegegevens		
Aanvang einde functievervulling in 2023	Bestuurder 01-01/31-12	Bestuurder 01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,8333
Dienstbetrekking	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.662	98.251
Beloningen betaalbaar op termijn	26.586	21.043
Subtotaal	155.248	119.294
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	173.000	138.400
Totale bezoldiging	155.248	119.294

	Dhr. J. v.d. Velden	Mw. Drs S. Unck	Mw. Drs D. van der Veen bouguenon	Dhr. Ir. A.C. Looijen	Mw. drs. A.P.C.M. Liebens	Mw. drs. K. van Hees	Dhr. Mr. C.P.G. Bramer
Gegevens 2024							
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01/ 31-12	01-01/ 09-04	01-01/ 31-12	09-04/ 31-12	14-10/ 31-12	14-10/ 31-12	20-03/ 31-12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	5.638	2.250	5.638	3.840	1.409	1.480	13.129
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.100	4.909	18.100	13.191	3.868	3.868	27.150
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvan- gen bedrag	-	-	-	-	-	-	-
Reden waarom de overschrijving al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023							
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid				Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01/ 31-12	01-01/ 31-12	01-01/ 31-12				20-03/ 31-12
Totale bezoldiging	5.400	5.400	5.400				6.333
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.300	17.300	17.300				20.405

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Afschrijvingen			
Activa tlv schoolreserve	7.157	9.398	4.484
ICT	330.208	297.205	331.378
Meubilair	119.073	110.883	102.508
Overige MVA	5.395	5.278	5.395
Onderhoud	13.020	47.224	-
OLP en apparatuur	121.993	210.740	72.131
Desinvesteringen OLP	48.116	-	15.926
Totaal	644.962	680.728	531.821

De afschrijvingslasten zijn lager dan begroot doordat de investeringen OLP en groot onderhoud achter zijn gebleven bij de begroting. Vanwege de stelselwijziging OLP

ideaalcomplex naar afschrijving op basis van historische aanschafprijs dit verslagjaar is er sprake van een (incidentele) inhaalafschrijving.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Huisvestingslasten			
Huur huisvesting/terrein	140.351	125.210	86.251
Dotatie voorz. groot onderhoud	-	-	741.200
MFA bijdrage eigenaren ohd	156.000	156.000	144.978
MFA bijdrage gebruikers ohd	13.823	12.200	39.730
Onderhoud gebouw/installaties	334.954	166.575	268.888
Onderhoudsabonnementen	51.196	69.080	60.475
Energie en water	417.682	552.000	494.332
Schoonmaakkosten	562.942	572.034	558.096
Heffingen en vuilafvoer	89.888	86.061	88.529
Tuinonderhoud	44.457	37.000	49.390
Overige huisvestingslasten	359.402	298.750	321.046
Totaal huisvestingslasten	2.170.695	2.074.910	2.852.916

De huisvestingslasten zijn € 96k hoger dan begroot. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door daling van het energieverbruik (€ 134k), stijging van de onderhoudskosten (€ 152k), en stijging kosten voor externe ondersteuning op facilitair en huisvestingsterrein (€ 61k)

De daling van de huisvestingslasten ten opzichte van 2023 worden met name veroorzaakt door de stelselwijziging groot onderhoud, waardoor de dotatiekosten aan de voorziening vanaf 2024 zijn komen te vervallen.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Overige instellingslasten			
Administratie- en beheerslasten			
Schooladministratie	202.695	130.000	137.058
Telefoonkosten	34.127	34.000	35.429
Accountantskosten	35.000	30.000	34.062
Juridische zaken / MR / GMR	7.846	11.500	5.941
Overige administratie- en beheer	83.108	75.770	89.032
Totaal overige instellingslasten	362.776	281.270	301.522
Overige			
Contributies	107.866	105.100	105.076
Verzekeringen	5.281	4.000	2.172
Portikosten / drukwerk	1.130	1.200	1.958
Overige kosten kantine	91.441	72.600	55.252
Totaal	205.718	182.900	164.458
Leermiddelen (PO)			
Onderwijsleerpakket verbruiksmateriaal	970.658	942.600	881.499
Informatietechnologie	202.180	153.700	135.758
Overig	27.116	32.900	12.123
Cultuureducatie	112.956	116.500	110.346
Leerlingenzorg	135.844	166.900	265.250
Projecten	79.774	90.000	19.731
Kopieerkosten	43.458	98.900	92.066
Totaal leermiddelen (PO)	1.571.985	1.601.500	1.516.773
Totaal overige instellingslasten	2.140.479	2.065.670	1.982.753

De overige lasten zijn € 75k hoger dan begroot. Dit wordt voor € 73K bovenal veroorzaakt door onvoldoende begrote

prijsstijgingen in relatie tot administratieve diensten welke extern zijn ondergebracht.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten	350.246	270.000	356.554
Totaal financiële baten en lasten	350.246	270.000	356.554

In de loop van dit jaar zijn de te vergoeden rentepercentages door het Ministerie van Financiën telkens wat hoger

vastgesteld dan begroot en heeft dit alles geleid tot € 350k aan rentebaten, hetgeen € 80k hoger is dan begroot.

	Exploitatie 2024	Begroting 2024	Exploitatie 2023
Specificatie honorarium accountant			
Specificatie honorarium			
Onderzoek jaarrekening	30.000	30.000	34.062
Andere controleopdrachten	5.000	-	-
Fiscale adviezen	-	-	-
Andere niet-controle-diensten	-	-	-
Totaal Specificatie honorarium accountant	35.000	30.000	34.062

Model E: Verbonden partijen							
	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2024	Resultaat 2024	Art. 2: 403 BW	Deelname
Naam							
				Euro	Euro	Ja/Nee	%
Samenwerkingsverband Primair Onderwijs De Eem	Vereniging	Amersfoort	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	0
Stichting Ondersteuning Stichting voor Protestants-Christelijk Basisonderwijs voor Amersfoort en omgeving	Stichting	Amersfoort	4	515.229	37.228	nee	0
Stichting Amersfoortse Brede Combinatie Scholen	Stichting	Amersfoort	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	0
Partners in Onderwijs	Vereniging	Nieuwegein	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	0
Stichting RTC Transvita	Stichting	Nieuwegein	4	n.v.t.	n.v.t.	nee	0

Contractuele verplichtingen.

Er zijn meerjaren verplichtingen aangegaan met:

B10 Niet uit de balans blijkende activa en verplichtingen				
Leverancier	Datum ingang	Datum eind	Contractnaam	Jaarbedrag
Heutink ICT	11-1-2021	10-1-2026	ICT Netwerkbeheer	-
Sharp	28-2-2021	28-2-2026	Repro	35.000
Konica Minolta	1-9-2021	31-8-2026	Repro	31.000
Presikhaaf	8-3-2023	7-3-2027	Meubilair	-
Heutink BV	1-5-2023	30-4-2027	Leermiddelen	-
NuCall	20-4-2018	30-6-2026	Telefonie	12.000
Cantorclin	4-12-2023	3-12-2027	Schoonmaak	-
Engie (voorheen DVEP)	1-1-2024	31-12-2025	Energie	290.000
Remondis Nederland	1-2-2019	31-1-2028	Afvaldienstverlening	37.000
Heutink ICT	11-1-2021	15-2-2026	Touchscreens	6.500
Cantorclin	4-12-2023	3-12-2027	Schoonmaak	150.000
Cushman	1-8-2017	30-11-2027	Huur en services	75.000
Cloudwise	16-2-2024	15-2-2026	Touchscreens	-
Cloudwise	1-9-2024	30-6-2028	Hardware	-
Rolf Groep	1-9-2024	30-6-2028	Hardware	-
DBA Zonwering	1-1-2023	31-12-2026	Zonwering	-

Gebeurtenissen na balansdatum

Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

C1 Statutaire regeling omtrent bestemming van het resultaat

Algemeen

De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van de winst. Er is dus geen statutaire regeling resultaatbestemming.



Ondertekening College van Bestuur en Raad van Toezicht

College van Bestuur

Drs. H.C. van Lingen MCM (voorzitter)

M.E. Bakker (lid)

Raad van Toezicht

Mr. C.P.G. Bramer (voorzitter)

Drs. J.C. van der Velden RC

Mr. drs. D. van der Veen-Bouguenon

Ir. A.C. Looijen

Drs. A.P.C.M. Liebens RC

Drs. K. van Hees MBA

Plaats

Leusden

Datum

C2 Controleverklaring van de onafhankelijke account



Nieuwland Parc 301-302
2952 DD Alblasterdam

T (078) 303 30 34
drechsteden@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 81071442

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht van Stichting Protestants Christelijk Basisonderwijs Amersfoort

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Protestants Christelijk Basisonderwijs Amersfoort te Leusden 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 Protestants Christelijk Basisonderwijs Amersfoort op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; 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 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Protestants Christelijk Basisonderwijs Amersfoort 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 2024 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

Van Ree Accountants is een handelsnaam van Van Ree Accountants Drechtsteden BV.
Op al onze diensten zijn de SRA-Algemene voorwaarden van toepassing die gedeponeerd zijn onder nummer 40481496 bij de Kamer van Koophandel te Utrecht.
Op verzoek worden deze kosteloos toegezonden.

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 2024 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 2024 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol OCW 2024. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een 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.

Alblasserdam, 19 mei 2025
Van Ree Accountants

{{stempel;jberkouwer@vanreeacc.nl}}

J. Berkouwer MSc RA



Bijlage 5

Lijst met afkortingen



Bijlage 5 lijst met afkortingen

ABC	Amersfoortse Brede Combinatie
AVG	Algemene Verordening Gegevensbescherming
BFP	Bestuursformatieplan
BK	Bestuurskantoor/-bureau
BRIN	Basisregistratie Instellingen
BT	Beleidsteam
CAO	Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS	Centraal Bureau voor de Statistiek
CITO	Instituut voor toetsontwikkeling
CvB	College van Bestuur
DT	Directieteam
GMR	Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad
HB	Hoogbegaafd
HR/HRM	Human Resource / HR Management
IB	Intern Begeleider
ICT	Informatie en Communicatie Technologie
L10, L11	Salarisschalen leraren
LEA	Lokaal educatieve agenda
LIO	Leraar in opleiding
LIn	Leerlingen
MFA	Multifunctionele Accommodatie
MJB	Meerjarenbegroting
MOP	Meerjarenonderhoudsplan
MR	Medezeggenschapsraad
MVA	Materiële vaste activa
NPO	Nationaal Programma Onderwijs
OCW	Onderwijs, Cultuur en Wetenschap
OP	Onderwijzend personeel
OLP	Onderwijs leer pakket
OOP	Onderwijs ondersteunend personeel
PBS	Positive Behaviour Support
P(G)MR	Personeelsdeel van de (Gemeenschappelijke) Medezeggenschapsraad
PCBO	Protestants Christelijk Basisonderwijs (Amersfoort)
PO	Primair Onderwijs
P&V	Planning- en verantwoordingsgesprek
RvT	Raad van Toezicht
SBAO	Speciale School voor Basisonderwijs
SRO	Sport, Recreatie en Onderwijsvoorzieningen
SWV	Samenwerkingsverband (in het kader van passend onderwijs)
UPJO	Uitvoeringsprogramma Jeugd en Onderwijs
VO	Voortgezet Onderwijs
VP	Verzuimpercentage
VVP	Voortschrijdend verzuimpercentage
VV&VV	Verhogen Vitaliteit & Verminderen Verzuim
WMS	Wet medezeggenschap op scholen



PCBO Amersfoort

Burgemeester de Beaufortweg 16
3833 AG Leusden

T 033 464 80 65 (ma t/m do)

@ stichting@pcboamersfoort.nl