

JAARVERSLAG 2024

Vereniging voor Protestants Christelijk
Basisonderwijs in de Gemeente Rheden
te Rheden

	<u>Blad</u>
Bestuursverlag en kengetallen	
Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid	3
Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting	44
Kengetallen	46
Specificatie kengetallen	48
Jaarrekening	
Grondslagen	49
Balans per 31 december	52
Staat van baten en lasten	53
Kasstroomoverzicht	54
Toelichting behorende tot de balans	55
Geoormerkte doelsubsidies OCW	63
Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten	64
Overzicht verbonden partijen	71
Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	72
Niet uit de balans blijvende verplichtingen	73
Gebeurtenissen na balansdatum	74
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75
Bijlagen	
Gegevens over de rechtspersoon	79
Toelichting behorende tot de enkelvoudige staat van baten en lasten	80

Jaarverslag 2024



Versie 3.0 17-4-2025



Vereniging van kerken
De Akker



P.C. Basisschool
De Amhorst



PC Basisschool
De Boomgaard



PC Basisschool
Prins Bernhard



Voorwoord

Voor u ligt het jaarverslag 2024 van PCBO Rheden. Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag van PCBO Rheden.

Dit jaarverslag beschrijft in grote lijnen de ontwikkelingen op onderwijskundig, personeel, materieel en financieel gebied.

Het jaar 2024 is een jaar geweest waarin we weer hard aan het werk zijn gegaan om zo goed mogelijk onderwijs te kunnen geven waar elk kind recht op heeft. Dit blijft een uitdaging met het huidige lerarentekort, maar we zijn blij dat het ons nog altijd is gelukt om goed personeel te vinden voor onze vijf scholen.

Het was ook een jaar waarin we onder andere het proces zijn ingegaan van Vereniging naar Stichting, we verder zijn gegaan met de voorbereidingen van de vernieuwbouw van basisschool De Arnhorst in Velp, het samenwerkingsverband PassendWijs is verdeeld in vier deelregio's en de RAP is overgegaan in Onderwijsregio Oost-Nederland.

Het jaarverslag bestaat uit drie hoofdstukken. Het eerste hoofdstuk bevat algemene informatie over onze vereniging PCBO Rheden. In het tweede hoofdstuk wordt teruggeblikt op het resultaat van het beleid. Het derde hoofdstuk bevat een toelichting op de financiële situatie. Het jaarverslag wordt geplaatst op de website van PCBO Rheden. We maken dit bestuursverslag om ons te verantwoorden naar de drie pijlers: ons publiek, de organisatie en ministerie/inspectie.

Mieke Snijders
Bestuurder
PCBO Rheden



Bestuursverslag

1. De schoolorganisatie

PCBO Rheden is een vereniging met vijf scholen in de gemeente Rheden.

Onze vijf scholen van PCBO Rheden zijn gehuisvest in de drie grote kernen van de gemeente Rheden: twee in Velp, één in Rheden en twee (drie locaties) in Dieren. Alle scholen zijn protestants-christelijk en vallen onder de noemer regulier basisonderwijs.

Onze vereniging realiseert zich dat (een) goed bestuur van groot belang is voor de organisatie en dat (een) goed bestuur bijdraagt aan goed onderwijs voor ieder kind.

Wij onderschrijven in dit verband de Code Goed Bestuur (PO).

Onze besturingsfilosofie kenmerkt zich door:

- Het eigenaarschap ligt zo laag mogelijk in de organisatie;
- Wij geven maximaal ruimte voor ontwikkeling;
- Boeien, Binden en Behouden zijn sleutelwoorden om personeel te werven en te behouden. Leerkrachten zijn ons kapitaal!;
- We focussen met name op de kwaliteit van ons onderwijs;
- Samenwerken en verbinden zijn zeer belangrijke kernwaarden binnen onze organisatie.

De dagelijkse leiding is in handen van bestuurder Mieke Sijnders. De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht op het beleid van het bestuur en treedt op als werkgever van de bestuurder. Het bestuur opereert binnen de kaders die door de RvT zijn vastgesteld.

De bestuurder en de scholen worden ondersteund door administratiekantoor CABO op het gebied van personeels- en salarisadministratie en financiën. De bestuurder heeft vaste ondersteuning van een administratief medewerker, ICT medewerkers, een kwaliteitsmedewerker, een functionaris gegevensbescherming en bedrijf Lakerveld voor het uitwerken van de MJOP's. Daarnaast wordt personeel ingehuurd dat beschikt over een bepaalde expertise. In 2024 is onder andere HEVO ingehuurd voor afstemming met de gemeente en projectgroep over de vernieuwbouw van de Arnhorst, een jurist van Verus voor de begeleiding van het proces van Vereniging naar Stichting, het opstellen van het bestuursverslag en controle op de jaarrekeningen en een HR-medewerker van CABO voor het inrichten van het nieuwe functiehuis.

1.1 Missie, visie en kernactiviteiten

Onze missie (waar staan we voor)

Wij staan garant voor kwalitatief hoogwaardig en toekomstgericht onderwijs. Ieder kind beschikt over talenten, die zich in een veilige en uitdagende leeromgeving optimaal kunnen ontplooiën. Wij streven naar het realiseren van leeromgevingen die aansluiten bij deze talenten en behoeften van kinderen, zodat zij zich optimaal ontwikkelen. PCBO biedt

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

onderwijs, gedreven vanuit de christelijke waarden, voor ieder kind. Vanuit die waarden is iedereen welkom.

Onze visie (waar gaan we voor)

Wij willen een inspirerende omgeving blijven bieden voor alle leerlingen en onze medewerkers. Ons toekomstgericht onderwijs en de daarop aangesloten opvang is gericht op de veranderende maatschappij en goed burgerschap. Vanuit deze leeromgeving kunnen kinderen op verschillende manieren werken aan talentontwikkeling op cognitief, sociaal en creatief gebied. Bij PCBO werken professionals die met passie, intuïtie en vakbekwaamheid kinderen zelf laten ontdekken hoe zij optimaal kunnen leren. Samen met strategische partners zorgen wij voor goed en inspirerend onderwijs. Al onze ouders zijn optimaal betrokken en zijn daarmee onze ambassadeurs. Gezamenlijk vormen de scholen van PCBO een krachtige, proactieve en inspirerende leergemeenschap. Elke school profileert zich vanuit de eigen ambitie op de specifieke ontwikkelgebieden. Wij geven betekenis aan de christelijke waarden in de wereld van nu.

Onze identiteit

Op een basisschool moet je leren rekenen, lezen en schrijven. Maar ook leren over vroeger, leren over de natuur en leren over de wereld. Een basisschool moet je de basis geven om in je latere leven een zelfstandig mens te kunnen zijn. Een mens die de wereld aan kan. Een mens die zich realiseert dat elk mens uniek is. En dat kan ook omdat je als kind al geleerd hebt wat respect is, wat naastenliefde betekent en hoe belangrijk het is dat je kunt geven en nemen. Op onze scholen wordt vanuit onze eigen christelijke waarden passend bij de schoolcultuur, inhoud gegeven aan tradities en aandacht besteed aan burgerschap, rechtvaardigheid en omgangsvormen, talent en naastenliefde.

Onze kernwaarden

De manier waarop wij onze ambities willen realiseren hebben we samengevat in drie kernwaarden. Onze kernwaarden geven aan wat we werkelijk belangrijk vinden en wat we in ons handelen zowel binnen als buiten onze organisatie zichtbaar tot uiting brengen. Het zijn de drijfveren van waaruit wij werken. Onze drie kernwaarden zijn: verbinden, groeien en inspireren.

Wij geloven dat eigenheid de basis is voor persoonlijke groei en ontwikkeling.

Wij zijn nieuwsgierig en durven risico's te nemen. Dit vereist lef en vertrouwen in onze eigen kwaliteiten en creativiteit.

Samenwerken en verbinding met elkaar en onze omgeving zijn sleutelwoorden in ons onderwijs.

Wij dagen leerlingen uit om talenten te ontdekken en stimuleren hen om verantwoordelijkheid te nemen voor hun eigen leerproces. We willen onze leerlingen inspireren, zodat zij kunnen groeien tot verantwoordelijke en bewuste wereldburgers.



Strategisch beleidsplan

Het strategisch beleidsplan voor 2023-2027 is tot stand gekomen met ondersteuning van onderwijsadviesbureau Edunamics <https://pcbo-rheden.nl/over-ons/strategisch-beleidsplan>. We hebben gesprekken gevoerd met de directeuren, leerkrachten, ouders en leerlingen. Ook zijn gegevens meegenomen van onder andere audits, de inspectie, een cultuuronderzoek onder ouders en andere evaluaties.

Vervolgens zijn hier vier beleidsdoelen voor 2023-2027 uit naar voren gekomen:

1. *Inspirerend en innovatief onderwijs:*

- We willen onderwijs bieden van hoge kwaliteit. We vertalen deze visie naar toetsbare doelen. Elke school beschikt minimaal over het basisarrangement: dit voldoet aan de eisen die gesteld zijn in het inspectiekader;
- Kinderen ervaren goed kwalitatief onderwijs, waarbij ruimte is voor aanbod van verschillende leerdoelen en verschillende interesses;
- We hebben een goed proces doorlopen bij het realiseren van KC's.

2. *Zichtbaarheid en betrokkenheid:*

- Onze scholen hebben een onderscheidend profiel met een frisse en eigentijdse uitstraling op de website;
- In de dagelijkse praktijk ervaart het kind dat het op een christelijke school zit.

3. *Een inspirerende en uitdagende werkomgeving:*

- De HR is op orde;
- We werken met creatieve oplossingen voor het lerarentekort;
- Binnen de hele vereniging wordt samenwerking en voortdurende professionele ontwikkeling gestimuleerd om te komen tot een professionele cultuur.

4. *Financieel gezond/efficiënte bedrijfsvoering:*

- Twee scholen krijgen in de periode van 2023-2027 vernieuwbouw of nieuwbouw zodat zij zijn ingericht om eigentijds onderwijs te geven. De andere scholen zijn in ieder geval goed onderhouden en voldoen in ieder geval aan de BENG-norm.

Toegankelijkheid & toelating

Alle leerlingen zijn op de scholen van PCBO Rheden welkom, mits de ouders de identiteit van de school respecteren. Vanaf 1 augustus 2014 heeft het bestuur zorgplicht voor elke leerling die schriftelijk wordt aangemeld op één van zijn scholen. Alle scholen hebben de aanmeldingsprocedure in hun schoolgids vermeld. Indien een leerling ondersteuning nodig heeft die de school niet kan bieden, vindt gemotiveerd toeleiding naar een juiste school/onderwijsinstelling plaats. Er is door alle scholen een SchoolOndersteuningsProfiel (SOP) opgesteld dat jaarlijks wordt geactualiseerd en op de website van de school wordt geplaatst. Vanaf 2025 wordt de inhoud van het SOP opgenomen in de schoolgids.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Vereniging voor Protestants Basisonderwijs in de Gemeente Rheden (PCBO Rheden)

Bestuursnummer: 40483

KvK-nummer: 40125361

Bezoekadres: Doesburgsedijk 7, 6953 AK Dieren

Postbus 365, 6950 AJ Dieren

026-8200361

bestuur@pcbo-rheden.nl

<https://pcbo-rheden.nl/>

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebieden en/of commissies
Mieke Sijnders	Bestuurder	Niet van toepassing	Niet van toepassing

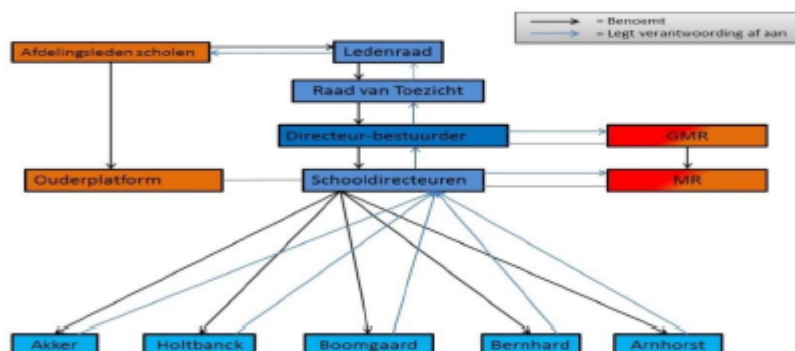


Scholen

Scholen

Naam school	Website school
De Akker	https://www.de-akkerschool.nl/
De Boomgaard locatie NO en Zuid	https://www.de-boomgaardschool.nl/
De Holtbanck	https://www.holtbanck.nl/
De Bernhardschool	https://www.prins-bernhardschool.nl/
De Arnhorst	https://www.de-arnhorst.nl/

Organisatiestructuur



Ledenraad

De Ledenraad bestaat uit afgevaardigden van de ledenafdelingen per school. Hiermee is gegarandeerd dat op het hoogste niveau van de vereniging ouders vertegenwoordigd zijn. De Ledenraad ziet toe op de wijze waarop de Raad van Toezicht zijn toezichthoudende taak op de bestuurder uitvoert.

Afdelingsleden en ouderplatform

Iedere school heeft een ledenafdeling die bestaat uit ouders die lid zijn van de vereniging. De afdeling wijst afgevaardigden aan voor het ouderplatform en kiest twee afgevaardigden voor de Ledenraad. De afgevaardigden van de ledenafdeling vertegenwoordigen in de ledenraad de belangen van de ouders bij aangelegenheden van de school en van de gehele vereniging. Vanwege het lage aantal leden zijn er in 2024 geen ouderplatforms meer op de scholen.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) heeft als taak toezicht te houden op het beleid van de bestuurder en de algemene gang van zaken in de vereniging. De RvT richt zich op het gemeenschappelijk belang. De bestuurder bezoekt zes keer per jaar een gedeelte van de vergadering. De RvT is ook werkgever en daarom vormen twee leden de remuneratiecommissie. Zij gaan vier keer per jaar in gesprek met de bestuurder als sparringpartner en stemmen af over het behalen van strategische doelen.

Om aan te sluiten bij hetgeen voor ouders en medewerkers van belang is, heeft de RvT tweemaal per jaar overleg met de ledenraad en de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). Twee keer per jaar gaat de RvT op bezoek bij een directeur van een school. De RvT heeft een paar keer jaar overleg met het administratiekantoor CABO over onder andere de meerjarenbegroting.

Bestuurder

De bestuurder is bestuurder in de zin der wet en als zodanig integraal verantwoordelijk en belast met de leiding van de totale organisatie. De bestuurder werkt vanuit het strategisch

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

beleidsplan. Overeenkomstig het managementstatuut verantwoordt zij in het jaarverslag het beleid van het afgelopen jaar.

Schooldirecteur

Elke school heeft een directeur, die het onderwijskundig beleid samen met het team op de school vormgeeft. De directeur is verantwoordelijk voor de beleidsuitvoering op schoolniveau en krijgt ruimte om de eigen school te profileren en te ontwikkelen. Hierover legt de schooldirecteur verantwoording af aan de bestuurder. De schooldirecteur is lid van het directeurenoverleg en oefent op dat niveau invloed uit op het beleid van de totale organisatie.

Directeurenoverleg

Het directeurenoverleg is het overlegorgaan tussen schooldirecteuren, locatieleiders en de bestuurder, waar alle aangelegenheden op het gebied van onderwijs, personeel, organisatie, financiën, huisvesting en ICT worden besproken. Er worden beslissingen genomen, maar ook worden er kennis en ervaringen uitgewisseld.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De GMR of gemeenschappelijke medezeggenschapsraad is er voor alle scholen van de vereniging. De raad toetst het beleid op een niveau dat de afzonderlijke scholen overstijgt. Het bestuur heeft bij nieuw beleid advies en/of instemming nodig van de GMR. Dit is wettelijk zo geregeld.

Van elke school hebben één ouder en één personeelslid zitting in de GMR. De bestuurder is bij alle GMR-vergaderingen een deel van de tijd aanwezig, voor toelichting van beleid en voor beantwoording van vragen. Voorafgaand aan de GMR-vergadering heeft de bestuurder overleg met de secretaris en voorzitter van de GMR over de te bespreken punten.

De MR of medezeggenschapsraad vormt een belangrijke schakel tussen ouders en school. De medezeggenschapsraad heeft tegenover de schooldirecteur een adviserende en controlerende taak. Bij bepaalde zaken heeft de directeur de instemming nodig van de medezeggenschapsraad.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Met onderstaande partijen heeft PCBO Rheden regelmatig contact.

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Samenwerkingsverband PassendWijs en Deelregio Rheden/Rozendaal	Besturen vormen het toezichthoudend orgaan en komen ongeveer zes keer per jaar bij elkaar. De regio-coördinator heeft regelmatig overleg met de scholen en met de besturen in de DNR van de Regio Rheden/Rozendaal.
Ouders/verzorgers	Zijn georganiseerd in ouderraden, MR en GMR. Ouders worden via de scholen geïnformeerd door middel van de nieuwsbrief en Parro, een ouder-app.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Gemeente Rheden en andere onderwijsbesturen in de volgende overlegvormen: PO-VO, OOGO, RAP, LEA, Onderwijsregio	In de gemeente Rheden is regelmatig overleg met de besturen van PO en VO. Er zijn gezamenlijk subsidies aangevraagd voor doorlopende leerlijnen voor een plusklas, x-tra klas, STO (Sterk Techniek Onderwijs) en uitwisseling docenten groep 8 en VO. Ook het OOGO (Op Overeenstemming Gericht Overleg), LEA (Lokale Educatie Agenda) en de Onderwijsregio Oost-Nederland (voorheen RAP) zijn bijeenkomsten voor alle besturen.
Kinderopvang en BSO	Onze scholen hebben in 2024 kinderopvang van KSH of Toverbos (Holtbanck)
Vervolgonderwijs	Met de scholen voor VO is goed contact voor de warme overdracht van groep 8 naar de brugklas.
Medewerkers PCBO	Er zijn verschillende netwerken voor ICT en AVG (Algemene Verordening Gegevensbescherming), Intern Begeleiders, directeuren met IB'ers en netwerken van leerkrachten met een expertise op een bepaald vakgebied. Elk jaar is er een gezamenlijke PCBO-dag.
PON (Personeelscluster Oost-Nederland)	Met invalpool PON wordt viermaal per jaar formeel overlegd.
VfPf	Deskundigen van het Vervangingsfonds/Participatiefonds worden regelmatig uitgenodigd voor advies over het terugdringen van ziekteverzuim en ondersteuning bij het afnemen van de RI&E (risico-inventarisatie en evaluatie) en een QuickScan over zaken als veiligheid en werkdruk. In 2024 doen zij bij PCBO Rheden onderzoek naar verzuimreductie.
Opleidingsschool met de HAN, Leve Lang Leren.	Sinds 2023 zijn we opleidingsschool voor PABO-studenten samen met de Hogeschool Arnhem Nijmegen. PCBO heeft drie schoolopleiders; ongeveer vier keer per jaar is er een overleg.
FG en AVG	Er is twee keer per jaar overleg met de Functionaris Gegevensbescherming en de ICT'ers over AVG-onderwerpen (privacy). In 2024 gaat het onder andere om de volgende beleidsonderwerpen: protocol camera, IBP, geheimhouding en opschoonbeleid.

Klachtenbehandeling

PCBO Rheden heeft een eigen klachtenregeling. We zijn aangesloten bij de landelijke klachtencommissie GCBO. Op de scholen is een aantal personeelsleden actief als interne vertrouwenspersonen voor leerlingen. Daarnaast zijn we aangesloten bij GGD Gelderland-Midden, zodat ouders naar een externe vertrouwenspersoon kunnen, indien wenselijk. Vanaf september 2022 is een externe vertrouwenspersoon aangesteld voor het personeel.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Er zijn in 2024 geen meldingen gedaan bij de vertrouwenspersoon van de GGD.
Er zijn twee officiële meldingen gedaan bij de externe vertrouwenspersoon voor personeel.
De meldingen zijn door de vertrouwenspersonen afgehandeld, er zijn geen signalen binnengekomen van zorgelijke situaties. Er is in 2024 geen formele klacht ingediend bij de landelijke klachtencommissie.

Juridische structuur

PCBO Rheden is een vereniging, opgericht op 25 april 1996. De vereniging staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 40125361. Het administratienummer van de vereniging is 40843.

In januari 2024 is besloten de stap te zetten van Vereniging naar Stichting. De reden hiervoor is dat er niet genoeg leden waren in de ledenraad en dat de betrokkenheid van ouders bij onze scholen heel groot is maar niet bij de Vereniging. Het proces is gestart met een werkgroep bestaande uit een lid van de ledenraad, RvT en de bestuurder. We worden daarin begeleid door twee juristen van Verus. De bedoeling is dat PCBO Rheden per 1 mei 2025 officieel overgaat van een Vereniging naar een Stichting.

Governance

In 2024 zijn er geen wijzigingen geweest op het gebied van governance.

Functiescheiding

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn organisaties verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Sinds augustus 2008 werkt de vereniging in de huidige organisatiestructuur. De organisatie voldoet aan de wettelijke verplichting van scheiding van bestuur en toezicht. Dit concept komt tot uitdrukking in een taak- en bevoegdheidsverdeling, die erin voorziet dat zoveel mogelijk bestuurlijke taken en bevoegdheden toekomen aan de bestuurder, zijnde het bevoegd gezag.

Code Goed Bestuur

Het bestuur en de Raad van Toezicht van PCBO Rheden werken volgens de Code Goed Bestuur, die per 01 januari 2021 in werking is getreden.

In het laatste hoofdstuk van dit bestuursverslag staat het verslag van de Raad van Toezicht en is de rol- en taakverdeling van de leden verder uitgewerkt. De Raad van Toezicht bestaat uit vijf leden. Wet- en regelgeving bepalen dat bij commissarissen en toezichthouders sprake is van (fictief) dienstverband. De leden van de Raad van Toezicht van PCBO Rheden ontvangen geen beloning. Zie voor meer info [Code Goed Bestuur \(per 1/1/21\) | PO-Raad \(poraad.nl\)](#)

2. Verantwoording van het beleid

In dit hoofdstuk verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen;

Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken en financieel beleid. De doelen die in het strategisch beleidsplan gesteld zijn, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat over de continuïteitsparagraaf.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Bij PCBO Rheden willen we inspirerend onderwijs bieden van hoge kwaliteit.

Werken aan deze kwaliteit betekent iedere keer weer reflecteren en evalueren wat goed gaat en waar het nog beter kan. Enerzijds gaat het hierbij om het op orde houden van de basiskwaliteit zoals deze is geformuleerd door de onderwijsinspectie. Daarnaast staan ook de bredere ontwikkeling van kinderen centraal en onze eigen ambities. Bij PCBO streven we naar een brede onderwijskwaliteit en dan hebben we het over:

- Goed leren: het aanleren van goede vaardigheden (kwalificatie)
- Goed leven: de wording als mens en persoon (subjectiviteit)
- Goed samenleven: het maatschappelijke bewustzijn verbreden (socialisatie)

De bestuurder houdt zicht op de onderwijskwaliteit. Zij doet dit door onder andere gesprekken met de directeuren en IB'ers te voeren over de analyses van de opbrengsten (schoolzelfevaluatie), de doelen in de jaarplannen en het schoolplan. Ook legt zij werkbezoeken om sfeer te proeven en te horen en zien hoe gaat met het team. Als er op grond van de evaluaties aanpassingen nodig zijn, overlegt de bestuurder met de directeuren welke ondersteuning nodig is om tot verbeteringen te komen. Dit kan zijn het faciliteren van scholing of coaching. Op de scholen wordt om de drie jaar een audit gedaan door externe auditoren om samen na te denken over de onderwijskwaliteit.

Een audit draagt bij aan het vergroten van kennis en inzicht in de onderwijsontwikkeling. In oktober 2024 is een audit gedaan op de Boomgaard-Zuid

Over de onderwijskwaliteit legt de bestuurder verantwoording af aan de Raad van Toezicht. Zij deelt zoveel mogelijk onderwerpen over onderwijskwaliteit met de leden van de Raad van Toezicht. In juni 2023 heeft er een vierjaarlijks bestuurlijk onderzoek plaatsgevonden door de inspectie. De bevindingen en actiepunten van dit rapport staan beschreven verderop in dit hoofdstuk bij het kopje inspectie.

Doelen en resultaten

In eerste instantie is ons onderwijs gericht op het behalen van de basisvaardigheden in de kernvakken lezen, taal en rekenen. Het bestuur kijkt niet alleen naar de eindopbrengsten, maar bespreekt ook de tussenopbrengsten van het leerlingvolgsysteem met de directeur en de IB'er van de school. Desondanks blijven de eindopbrengsten van groot belang voor de school, omdat deze belangrijk zijn voor het eindoordeel van de Inspectie over de school. Alle scholen gebruiken het CITO Leerlingvolgsysteem en de doorstroomtoets van CITO in 2024. De scores worden ook in ParnasSys bijgehouden en geanalyseerd.

Voor het inspectieoordeel 'voldoende' moet het percentage leerlingen op de school in principe voor zowel het fundamentele niveau als het streefniveau over drie jaar op of boven de signaleringswaarde liggen. Dit is door alle scholen behaald. In dit bestuursverslag wordt bij het hoofdstuk onderwijsresultaten en het hoofdstuk inspectie uitgebreide informatie gegeven.

We zien dat er tijdens de coronaperiode verschillen zijn ontstaan in de ontwikkeling van de leerlingen. We zien dit vooral terug in de huidige groepen 7 en 8. Er zijn leerlingen die zich voldoende en soms zelfs beter hebben kunnen ontwikkelen, maar er zijn ook leerlingen die meer last hebben gehad van bijvoorbeeld een tekort aan instructie of gemis aan sociale contacten. Daarom zijn de NPO-gelden nog steeds zeer welkom om te besteden aan deze aandachtsgebieden, in 2025 zullen de laatste NPO-gelden in worden ingezet op de scholen.

Overige ontwikkelingen

Ontwikkelingen bij PCBO die van invloed zijn geweest op het onderwijs in 2024 zijn onder andere het lerarentekort, vooral bij ziekte van leerkrachten is er niet altijd vervanging van onze invalpool PON. Ook is er een aantal langdurige ernstig zieke medewerkers. Dit is voor de zieken vervelend, maar drukt vanwege de hoge kosten van vervanging ook zwaar op de begroting omdat PCBO Rheden eigenrisicodragers is. We krijgen hierbij in schooljaar 2024-2025 ondersteuning van het VfPf (Vervangingsfonds-Participatiefonds) voor onderzoek en trajectbegeleiding voor verzuimreductie.

Toekomstige ontwikkelingen

Lerarentekort in het algemeen zien we ook in onze regio toenemen. We hebben nog voldoende eigen medewerkers op onze scholen, maar ervaren steeds vaker dat bij vervanging bij ziekte en ook reguliere vacatures lastiger zijn om in te vullen.

Onderwijsresultaten

Vanaf schooljaar 2020-2021 beoordeelt de inspectie scholen op de referentieniveaus taal, lezen en rekenen. Op basis van vastgestelde criteria zijn de scholen door DUO ingedeeld en krijgt elke school een eigen signaleringswaarde tussen de 20 en 40. Deze wordt bepaald op basis van de gemiddelde schoolweging van de afgelopen drie jaar. Hoe lager de signaleringswaarde, hoe beter de school moet presteren. Bij alle signaleringswaarden geldt dat 85% van de leerlingen op de eindtoets 1F moet halen. De niveaus 2F en 1S zijn streefniveaus en afhankelijk van de schoolweging.

Voor het inspectieoordeel 'voldoende' moet het percentage leerlingen op de school in principe voor zowel het fundamentele niveau als het streefniveau op of boven de signaleringswaarde liggen. Onze eigen ambitie is dat alle kinderen, dus 100 %, aan het eind van groep 8 niveau 1F halen. De ambities 1S en 2F worden afhankelijk van de schoolweging bepaald. Het bestuur

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

hanteert bij deze eigen ambitie het streefniveau van minimaal 5 procent boven de signaleringswaarde.

In het schooljaar 2022-2023 en 2023-2024 hanteert de onderwijsinspectie correctiewaarden in plaats van signaleringswaarden. Met de correctiewaarden houdt de inspectie rekening met de gevolgen die de periode van Covid-19 heeft gehad op het onderwijs aan de leerlingen.

In het schooljaar 2023/2024 beoordeelt de inspectie de leerresultaten op basis van de eindtoetsen van 2021, 2022 en 2023. De resultaten op de doorstroomtoets van 2024 worden hier nog niet bij betrokken. Dat doen zij omdat het effect van alle veranderingen op de leerresultaten nog onbekend is. Alleen op verzoek van de school betreft de inspectie vanaf half maart de resultaten op de doorstroomtoets 2024 bij de beoordeling.

De scholen hebben de resultaten op de doorstroomtoets van 2024 geanalyseerd. Deze analyse is besproken met de bestuurder en kwaliteitsmedewerker.

In onderstaande tabellen wordt duidelijk dat alle scholen over de afgelopen drie jaar voor 1F (tabel 1) en voor 1S/2F (tabel 2) boven de signaleringswaarden zitten van de inspectie. Daar zijn we tevreden over. Drie scholen scoren onder het landelijk gemiddelde van de schoolwegingsgroep voor de referentieniveaus 1F en 1S/2F. Voor de komende jaren wordt het een uitdaging ook onze eigen ambities te halen.

Hieronder staan twee tabellen 1F en 1S/2F met daaronder meer uitleg.

Bij beide tabellen is het laatste vak gekleurd:

- Groen: het behaalde resultaat ligt op of boven de signaleringswaarde en op of boven het landelijk gemiddelde van de schoolwegingsgroep
- Oranje: het behaalde resultaat ligt op of boven de signaleringswaarde en onder het landelijk gemiddelde van de schoolwegingsgroep
- Rood: het behaalde resultaat ligt onder de correctiewaarde

Tabel 1: 1F

Naam school en schoolweging	Signaleringswaarde 1F (correctiewaarde)	Landelijk gemiddelde 1F schoolwegingsgroep	Behaalde resultaten 1F van de school
De Arnhorst 23,4	85% (80%)	97,7%	98,1%
De Bernhardschool 26,8	85% (80%)	96,7%	90,4%
De Akker 30,0	85% (80%)	95,7%	90,6%
De Boomgaard totaal 27,4	85% (80%)	96,4%	94,5%
De Boomgaard zuid 27,4	85% (80%)	96,4%	93,9%
De Boomgaard NO 27,4	85% (80%)	96,4%	95,1%
De Holtbanck 27,5	85% (80%)	96,4%	99,6%

Bestuursbreed liggen de eindresultaten voor niveau 1F beneden gemiddeld. Alleen van de Arnhorst en de Holtbanck liggen de behaalde resultaten boven het gemiddelde van de schoolwegingsgroep (groen). Op de overige scholen liggen de behaalde resultaat op 1F onder het landelijk gemiddelde van de schoolwegingsgroep en boven de signaleringswaarde (oranje).

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Tabel 2: 1F/2F/1S

Naam school	Signaleringswaarde 1S/2F (correctiewaarde)	Landelijk gemiddelde 1S/2F schoolwegingsgroep	Behaalde resultaten 1S/2F van de school
De Arnhorst	58,9% (55,8%)	67,7%	72,8%
De Bernhardschool	51,8% (49,7%)	63,3%	56,6%
De Akker	45,5% (41,5%)	57,3%	46%
De Boomgaard totaal	50,1% (45,6%)	61,1%	54,6%
De Boomgaard Zuid	50,1% (47,6%)	61,1%	55,6%
De Boomgaard NO	50,1% (47,6%)	61,1%	53,5%
De Holtbanck	50,1% (47,6%)	61,1%	70%

Bij de Arnhorst en de Holtbanck liggen de behaalde resultaten 1S/2F boven de signaleringswaarde en boven het gemiddelde van de schoolwegingsgroep (groen). Bij de andere scholen wordt boven de signaleringswaarde gescoord en onder het landelijk gemiddelde van de schoolwegingsgroep.

Toelichting:

Bij de analyse van de verschillende vakgebieden wordt duidelijk dat het vakgebied rekenen op twee scholen een aandachtspunt is. Eén van deze scholen heeft voor 2024-2025 en 2025-2026 de subsidie basisvaardigheden ontvangen en deze subsidie wordt ingezet voor onder meer het vakgebied rekenen. Bovendien zal in schooljaar 2025-2026 op deze school een rekencoördinator worden opgeleid. Daarnaast heeft het bestuur een bestuurs-licentie aangeschaft op de programma's Rekensprint en Bareka voor het automatiseren van basiskennis van het rekenen. Uit de analyse valt nog meer op dat op vier scholen te weinig leerlingen 2F halen voor taalverzorging.

In 2024-2025 zal het bestuur criteria opstellen ten aanzien van de basisvaardigheden rekenen en taal/lezen. Deze criteria worden opgesteld met behulp van input van de reken-, en taalspecialisten, de kwaliteitscoördinatoren en de schoolleiders. De scholen gebruiken de criteria als kapstok bij het school-specifieke beleid. Op deze manier krijgen de scholen beter zicht op de kwaliteit van de taal-, en rekenlessen en kunnen zij, indien nodig, tijdig bijsturen en interveniëren. Voor de komende jaren stellen we als ambitie om ook onze eigen ambities te halen en op of boven het landelijke gemiddelde van de schoolwegingsgroep te gaan scoren. In schooljaar 2023-2024 is mede daarom het kwaliteitsbeleid aangescherpt. Eén van de speerpunten uit het kwaliteitsbeleid is de veranderende rol van de intern begeleider. In het schooljaar 2024-2025 worden de huidige interne begeleiders opgeleid tot kwaliteitscoördinator. Zij gaan zich meer richten op de kwaliteit van het leren in de school in plaats van op het organiseren van de ondersteuning.

Het is het streven om op alle scholen te gaan werken met een professionele leergemeenschap. Van leerkrachten wordt verwacht dat zij zich gezamenlijk inzetten voor verbetering van de leerresultaten. Hierbij worden ze ondersteund door de schoolleider en kwaliteitscoördinator. Het bestuur maakt het mogelijk dat er op elke school minimaal een taal- en rekenspecialist wordt opgeleid. De specialisten ontmoeten elkaar minimaal twee keer per schooljaar in een netwerk. In het functiehuis staat de taakomschrijving en de facilitering voor alle medewerkers met een speciale taak of functie beschreven. PCBO Rheden ontwikkelt zich steeds meer richting een lerende organisatie waarbij kennis en expertise tussen de scholen wordt gedeeld.

Onderwijs aan nieuwkomers

Er is een taalklas op twee centrale plekken in de gemeente Rheden waar kinderen naar toe kunnen als zij nieuwkomers zijn in Nederland. In 2024 maken er geen leerlingen van PCBO gebruik van dit aanbod. Een aantal nieuwkomers is direct ingestroomd op onze scholen.

Internationalisering

Er is in 2024 geen beleid geformuleerd op het thema internationalisering omdat dit geen onderwerp is dat in 2024 actueel is op de scholen.

Onderzoek

In 2024 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar ziekteverzuim. De reden is het hoge ziekteverzuim op een aantal scholen in 2023 en 2024. Dit onderzoek is gedaan door medewerkers van het VfPf. In 2025 wordt het onderzoek afgerond, de bevindingen en actiepunten worden besproken met teams, de directeuren, de GMR en RvT.

Inspectie

In juni 2023 heeft de onderwijsinspectie het vierjaarlijkse bezoek gebracht aan de bestuurder. Het rapport bevestigt het beeld dat we de juiste stappen zetten en ondersteunt ons in de verdere ontwikkeling van sturing op kwaliteit op alle terreinen. Het oordeel 'voldoende' op de standaarden BKA 1 (visie, ambities en doelen), BKA 2 (uitvoering en kwaliteitscultuur) en BKA 3 (evaluatie, verantwoording en dialoog) voelen we als vertrouwen en blijk van waardering.

De inspectie heeft vier herstelopdrachten gegeven (wat moet beter) en een aantal aanbevelingen gedaan (wat kan beter).

We hebben een jaar de tijd gekregen om deze opdrachten uit te voeren.

Onder begeleiding van een medewerker van de PO-raad zijn de directeuren, bestuurder en kwaliteitsmedewerker aan de slag gegaan om ambities uit te werken in toetsbare doelen. We hebben deze uitgewerkt in het kwaliteitsbeleid.

In augustus 2024 is de inspecteur op bezoek geweest en heeft de herstelopdrachten beoordeeld en akkoord bevonden.

Hieronder de vier herstelopdrachten:

- Het bestuur zorgt voor een doorgaande lijn in burgerschap, zodat er voor elke leerling sprake is van een ononderbroken ontwikkeling.
- Het bestuur moet de visie op onderwijs vertalen naar toetsbare criteria waarmee het bestuur duidelijk maakt wanneer er sprake is van 'kwalitatief hoogwaardig toekomstgericht onderwijs'. Ook betreft het bestuur deze criteria in evaluaties en deelt de criteria met de toezichthouders, zodat zij hierop kunnen toezien.
- Het bestuur zorgt ervoor dat er voldoende onderwijskundige expertise aanwezig is bij toezichthouders, zodat zijn daadwerkelijk toezicht kunnen houden op onderwijskwaliteit.
- Verder moet de verantwoording van de interne toezichthouders in het jaarverslag beter. Het is namelijk verplicht dat de intern toezichthouder in de jaarverslaggeving verantwoording aflegt over zijn toezicht en de door hem bereikte resultaten.

Het officiële rapport van de inspectie is te lezen op de website van de inspectie van onderwijs; <https://toezichtresultaten.onderwijsinspectie.nl>

Visitatie

Het bezoek van de onderwijsinspectie in augustus 2024 kan beschouwd worden als een visitatie. De inspecteur heeft de herstelopdrachten beoordeeld en akkoord bevonden. Zie verder bij het onderwerp inspectie hierboven.

Sociale veiligheid

PCBO Rheden streeft ernaar dat alle leerlingen, ouders, verzorgers en medewerkers zich veilig voelen. We hebben in gezamenlijkheid een aantal gedragsregels opgesteld voor leerlingen, ouders en medewerkers.

Er is een aantal beleidsplannen bij PCBO die te maken hebben met sociale veiligheid:

- Een klachtenregeling (met vermeldingen van interne en externe vertrouwenspersonen).
- Een RI&E (1 keer in de 4 jaar) inclusief QuickScan.
- Beleid AGSI & D (agressie, geweld en seksuele intimidatie en discriminatie).
- Het beleid melding misstanden (klokkenluidersregeling).

Elke school heeft ook een eigen beleidsplan veiligheid. Hierin staan de school-specifieke zaken beschreven zoals de methode SEO (sociaal emotionele ontwikkeling) waarmee wordt gewerkt. Ook vermeldt het welk systeem wordt gehanteerd om de veiligheid van leerlingen te monitoren. Het plan wordt opgesteld door de coördinatoren veiligheid en de directeur in overleg met het team. In het plan wordt beschreven hoe er wordt gehandeld bij sociale onveiligheid, waar kinderen en ouders terecht kunnen en wat de vervolgstappen zijn. Op elke school is de coördinator veiligheid (meestal de vertrouwenspersoon) aanspreekpunt voor de leerlingen in geval van bijvoorbeeld pesten. Deze persoon gaat elk jaar de klassen rond om te vertellen wat zijn/haar taak is. Elke school neemt de schoolmonitor af onder de leerlingen in de groepen 5 tot en met 8. Deze wordt automatisch verstuurd naar de inspectie via ParnasSys. De analyse van de schoolmonitor wordt besproken tijdens de schoolevaluatiebesprekingen met directeur, IB'er en bestuurder.

Bij PCBO hebben wij een preventiemedewerker die de scholen ondersteunt bij de afname en analyse van de RI&E en de Quickscan.

Voor meer ondersteuning voor de AVG hebben wij een FG-medewerker (Functionaris Gegevensbescherming) in dienst. Hij ondersteunt ons bij het opstellen van beleidsstukken. Bij beleidsplannen over veiligheid heeft de MR en/of GMR-instemming.

2.2 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

In onze organisatie zijn talentvolle medewerkers onmisbaar. Zij maken het onderwijs aan onze leerlingen betekenisvol. Hierbij is 'altijd in ontwikkeling blijven' het uitgangspunt.

Samen vormen we een lerende organisatie waarin zowel kinderen als medewerkers optimaal tot ontwikkeling en groei kunnen komen. Elk jaar evalueren we het beleid en stellen we nieuwe doelen op voor personeel en professionalisering. Zij staan ook beschreven in het strategisch beleidsplan voor 2023-2027.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Hierbij een aantal doelen met resultaat:

Doel: Er is genoeg geld voor scholing.

We hebben in onze meerjarenbegroting voor het jaar 2024 € 120.000 euro gereserveerd voor scholing. In een nascholingsplan is beschreven hoe dit per school is verdeeld. Scholen hebben in hun schoolplan beschreven hoe zij de koppeling maken tussen het behalen van onderwijsdoelstellingen en de inzet van scholing.

Resultaat: Het geld is goed benut.

Doel: Personeel wil graag dichtbij huis en op een zelfgekozen moment een scholing volgen.

We gaan door met E-wise (kosten € 25.000) tot en met in ieder geval 2027. Bij E-wise kunnen personeelsleden online cursussen volgen voor hun eigen professionalisering. Daarnaast wordt een aantal cursussen afgesproken op schoolniveau om aan te sluiten bij de ontwikkelingen van de school of het team.

Doel: Scholing moet ook mogelijk zijn om een ambitie of talent te kunnen ontwikkelen.

Daarom is een budget gereserveerd voor een kweekvijver voor scholing op het gebied van leiderschap, coördinator kwaliteit (KC) of coördinator basisvaardigheden.

Resultaat: in 2024-2025 volgen alle intern begeleiders de opleiding 'Van Intern Begeleider naar kwaliteitscoördinator'. Er zijn twee leerkrachten die opleiding voor specialist en rekenen en taal hebben gevolgd en twee medewerkers hebben de opleiding schoolleider vakbekwaam afgerond.

Doel: De lerende organisatie verder ontwikkelen.

We zijn in oktober 2023 gestart met netwerken voor leerkrachten met expertise op het gebied van taal, rekenen, gedrag en meer-en hoogbegaafdheid. Deze zijn in 2024 voortgezet.

Doel: Er is een goed bekwaamheidsdossier voor alle medewerkers.

We zijn in 2024 gestart met het digitale programma Plusport voor de gesprekscyclus en waarderende gespreksvoering.

Doel: Up-to-date strategisch HRM- beleid

We zijn in 2024 gestart met het ontwikkelen van een nieuw functiehuis en beleid voor Duurzame inzetbaarheid (DI). Ze worden uitgewerkt door twee HRM-medewerkers van CABO.

Doel: We willen personeel boeien, binden en behouden.

We werken met een aantal besturen samen met de HAN als opleidingsschool 'Leve Lang Leren'. We ontvangen hiervoor subsidie, maar leggen zelf ook ongeveer € 20.000 bij voor de inzet van twee schoolleiders.

Doel: We willen investeren in DI en werkgeluk. Daarom reserveren we in onze regeling 'Bijzondere gelegenheden' extra budget per team voor teamuitjes en verhogen we het budget voor besteding sport en gezondheid in onze nieuwe vitaliteitsregeling voor de eindejaarsuitkering.

Doel: We hebben een goed gevulde onze invalpool PON

We maken al jaren gebruik van de invalpool PON. De afspraak is dat 6% van ons personeel in dienst is bij PON. We maken regelmatig gebruik van deze pool, bij ziekte is deze invalpool helaas regelmatig leeg.

Toekomstige ontwikkelingen

Het onderwijsland is op verschillende fronten in beweging. Een belangrijke ontwikkeling is dat er op de arbeidsmarkt een tekort aan leerkrachten en schoolleiders is. Het is de verwachting dat dit tekort in de nabije toekomst verder zal toenemen. Dit maakt dat wij ons op de arbeidsmarkt meer en meer zullen moeten gaan profileren. In 2024 is de RAP (Regionale Aanpak Personeelstekort) overgegaan in de Onderwijsregio. Wij hebben ons aangesloten bij de Onderwijsregio Oost-Nederland. De bedoeling van de Onderwijsregio's is dat er meer samengewerkt moet worden met de besturen zodat wij nieuwe medewerkers werven en aan ons binden en medewerkers carrièreperspectief kunnen bieden.

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

In 2024 is onze facilitair medewerker helaas overleden.

Hij was twintig jaar werkzaam bij PCBO en het is een groot gemis als mens en ondersteuner op allerlei gebied als onderhoud, verbouwingen, ICT-zaken en vraagbaak.

De werkzaamheden zoals onderhoud en MJOP's hebben we vanaf 2024-2025 ondergebracht bij bedrijf Lakerveld.

Uitkeringen na ontslag

Een wachtgelder is een ex-werknemer die voorafgaand aan het ontslag langer dan een jaar verbonden is geweest aan het bestuur. Er zijn twee medewerkers die in 2024 een uitkering hebben ontvangen. Er worden gesprekken gevoerd met deze voormalige medewerkers en onderzocht of er bij ontstane vacatures een geschikte kandidaat is onder deze medewerkers.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De middelen die wij hiervoor ontvangen zijn in 2024 weer ingezet voor een coach die startende leerkrachten begeleidt. Zij bezoekt met regelmaat de scholen en leerkrachten om hen te coachen bij vraagstukken. Ook legt zij verbinding tussen de nieuwe leerkrachten door bijeenkomsten te coördineren voor ontmoeting. Drie directeuren hebben in 2023-2024 hun budget ingezet voor een opleiding van de AVS voor Regisseur Onderwijs en Huisvesting. Hierdoor staan al onze vijf schoolleiders ingeschreven in het schoolleidersregister. Er is een specifiek plan voor nascholing bij PCBO. Dit plan wordt elk jaar herschreven en besproken voor instemming op de vergadering van de GMR.

Strategisch personeelsbeleid

Bij PCBO is in 2024 een redelijk evenwichtige verdeling op de afzonderlijke scholen in leeftijdsopbouw en aanstellingen. De verhouding man/vrouw in het directeurenteam is in balans. Er werken drie vrouwen en twee mannen in de schoolleiding.

Op de scholen is de balans man/vrouw niet evenwichtig. Er werken op alle scholen meer vrouwen. Er is wel een redelijke verdeling in jonge en oudere medewerkers op de scholen. We zijn in gesprek met elkaar of het wenselijk is op deze categorieën beleid te maken. We zijn hierin wel voorzichtig, omdat we vooral het werkplezier willen stimuleren en zo min mogelijk willen inzetten op gedwongen mobiliteit. Veel personeel kiest bewust voor een school met een specifieke onderwijskundige visie en dit willen we ook respecteren.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Elk jaar vullen alle medewerkers hun wensen in wat betreft groep, werktijdfactor en school. Deze gegevens worden gedeeld met alle directeuren. Opleidings- en mobiliteitswensen worden gezamenlijk besproken.

Wat betreft ziekteverzuim is het streven bij PCBO onder de 6% te blijven. In 2024 is in de loop van het schooljaar het ziekteverzuim gestegen op een aantal scholen.

We zitten eind 2024 dan ook op een gemiddelde van 7,3 % volgens het rapport van het Vfpf.

Uit de analyse die we hebben gemaakt komt naar voren dat er op twee scholen een aantal langdurige ziekten zijn. Het gaat hier maar deels om werk gerelateerde klachten.

Ook zien we terug op de scholen dat er veel kort en frequent verzuim is onder personeel.

In november 2024 hebben we daarom medewerkers van het Vfpf uitgenodigd in ons directeurenoverleg en zijn zij aan de slag gegaan met uitgebreide analyse en een verzuimaanpak. In dit traject zijn ook de teams meegenomen. In maart 2025 verwachten we dat het plan van aanpak klaar is, dit wordt besproken met de directeuren, teams en in de GMR.

Alles wat met personeelsbeleid te maken heeft wordt besproken in het directeurenoverleg tijdens de formatiegesprekken en met de GMR. Voor de meeste beleidsonderwerpen over dit onderwerp heeft de GMR instemmingsrecht. Op de jaarlijkse gezamenlijke PCBO-dag in het begin van het schooljaar geeft de bestuurder een presentatie over belangrijke onderwerpen voor het personeel. Ook komt er vier keer per jaar een nieuwsbrief uit voor het personeel met wetenswaardigheden. Het is een taak van de schooldirecteuren om het uitgezette beleid verder te bespreken en te implementeren in hun team.

Banenafpraak

PCBO heeft in 2024 drie conciërges op basis van detachering van Scalabor. Dit zijn werknemers met afstand tot de arbeidsmarkt. De kosten per detachering bedragen rond de € 10.000,- per jaar.

Werkdrukmiddelen (verdeling geld personeel of anders?)

Het budget voor werkdrukmiddelen wordt per school begroot. Het team per school beslist over de verdeling van het geld. De personeelsgeleding van de MR heeft instemming met de verdeling van het geld. Voor de verlaging van de werkdruk zetten de meeste teams het budget in voor onderwijsassistenten die de leerkrachten ondersteunen bij allerlei werkzaamheden voor het verlagen van de werkdruk.

Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

Nieuwe VOG's (2) in 2024	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerker in loondienst	11	1	
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting (3)			

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Uitleg bij de tabel:

Aantallen tussen 1 en 5 worden weergegeven als <5.

Wij hebben onze accountant wel opdracht gegeven een controle uit te voeren op de tijdige aanwezigheid van VOG. Er is één medewerker in dienst gegaan waarbij de VOG niet op tijd is aangevraagd. Dit had te maken met het wisselen van baan naar baan binnen PCBO waarbij de datum van een geldige VOG niet op tijd is meegenomen.

Hieronder de beschrijving van geldige regels bij aanvraag van een VOG

1. Op grond van artikel 4, lid 7 en bijlage 6 van de Rjo.
2. De VOG is op het moment van indiensttreding niet ouder dan 6 maanden. De VOG van personen belast met tussenschoolse opvang is niet ouder dan 2 maanden.
3. Voor het primair onderwijs en het (V)SO zie artikel 3, lid 1, onder a, artikel 3a, lid 1, onder a, artikel 32, lid 2, onder a, sub 1, lid 6, lid 7 en lid 9, artikel 34a en artikel 45 van de WPO, artikel 3, lid 1, onder a, artikel 3a, lid 1, onder a en artikel 32, lid 2, onder a, sub 1, en lid 9, van de WEC: leerkrachten, personen die onderwijsondersteunende werkzaamheden verrichten, (adjunct-) directeuren en personen belast met de tussenschoolse opvang.

2.3 Huisvesting & facilitaire zaken

Doelen en resultaten

Goed onderwijs vraagt om goede schoolgebouwen. Eén van de doelen van PCBO Rheden is om scholen duurzamer te maken. Alle scholen zijn voorzien van zonnepanelen en waar het rendabel was is LED verlichting geplaatst.

Voor de periode 2023-2038 ligt het IHP van de gemeente op tafel.

Hieronder wordt beschreven hoe het IHP 2023-2038 er voor de komende jaren uit komt te zien voor alle scholen en welke consequenties dit met zich meebrengt.

Toekomstige ontwikkelingen

De vijf scholen van PCBO beschikken over zes gebouwen.

Voor PCBO is sprake van een bijzondere situatie. Vanwege in het IHP 2023-2038 opgenomen (ver)nieuwbouwplannen voor bijna alle locaties zijn in de MJOP-planning alleen noodzakelijke voorzieningen opgenomen vanaf 2024 tot aan de (ver)nieuwbouw omdat dit niet zinvol is daar deze voorzieningen (vanwege de nieuwbouw) toch niet zullen worden uitgevoerd. Het bestuur van PCBO wil als goed huisvader met haar gebouwen omgaan en kiest daarom voor dit beleid.

Per school

- De Akker. Dit gebouw is in beheer en onderhoud bij BOPOR via schoolbestuur Delta. De jaarlijkse vergoedingen voor de materiele instandhouding worden overgemaakt aan dit schoolbestuur.
- In 2023 is gestart met de verbouwing van De Arnhorst, de architect is gekozen en het VO (voorlopig ontwerp) is af en in 2024 voorgezet naar het DO (definitief ontwerp). Het schoolgebouw wordt in 2025 uitgebreid en compleet vernieuwd. Voor 2025 zullen de onderhoudskosten minimaal zijn. Tijdens de verbouwing zullen de energiekosten beperkt



zijn maar wel doorlopen. In 2025 wordt de school ondergebracht in een tijdelijke locatie. De exploitatiekosten worden aan de verhuurder vergoed. Het beschikbare budget van de gemeente is niet voldoende voor de verbouwing, daarom is er voor 2025 besloten dat het bestuur € 300.000 reserveert in de meerjarenbegroting van 2023-2027. Dit proces is in overleg gegaan met de Raad van Toezicht en de GMR. Per 1 januari 2025 gaat de verbouwing van start en krijgen de leerlingen les in de tijdelijke huisvesting het Atlab In Velp. De bedoeling is dat per 1 januari 2026 (uiterlijk 1 april 2026) iedereen weer teruggaat naar het nieuwe schoolgebouw.

- De basisscholen De Holtbanck en Prins Bernhardschool staan in de IHP-planning voor 2027-2028 op de rol voor (ver)nieuwbouw. Tot aan de oplevering van de nieuwbouw zullen de onderhoudskosten zoveel mogelijk worden beperkt. In de begroting zijn bedragen opgenomen voor dagelijks onderhoud en een post voor calamiteiten. Er wordt logischerwijze geen rekening gehouden met lang cyclische onderhoudsposten en er wordt dus bijna niet geactiveerd.
- De twee locaties van de Boomgaard in Dieren (Noordoost en Zuid) zullen naar verwachting nog acht jaar in gebruik zijn. Tot die tijd wordt het onderhoud, daar waar echt nodig en ter voorkoming van kapitaalvernietiging, gewoon uitgevoerd. De jaarlijkse kosten zijn meegenomen in de begroting 2024-2025. Rond 2033-2035 zullen deze gebouwen worden vervangen of komen ze in aanmerking voor (ver)nieuwbouw.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Bij alle scholen die verbouwd gaan worden de komende jaren is de bedoeling dat zij minimaal BENG (Bijna Energie Neutrale Gebouwen) worden en als het even kan ENG (Energie Neutrale Gebouwen). Er zal, indien mogelijk, gebruik worden gemaakt van subsidies voor de verduurzaming van bestaand maatschappelijk vastgoed (DUMAVA).

Voor de Arnhorst is de subsidie voor DUMAVA aangevraagd in 2024 en ontvangen.

Inkoop en aanbestedingen

Van ons wordt verwacht dat wij verantwoordelijk zijn voor de rechtmatige, efficiënte en integere besteding van publieke middelen.

In 2024 zijn er de volgende aanbestedingstrajecten geweest:

- Er is door de Onderwijs Inkoop Groep (OIG) een aanbesteding gedaan van de leermiddelen. Er waren twee inschrijvingen via Tenders van Rolf en Heutink, er is gekozen om met Heutink verder te gaan.
- Er is een onderzoek gedaan door de OIG naar geschikte bedrijven voor keuringen van speeltoestellen binnen en buiten. Voor deze keuringen is vanaf 2024 gekozen voor Schilte en Jenka.
- Voor de schoonmaak is de situatie op dit moment dat er sprake is van een automatische verlenging met een opzegtermijn van 3 maanden. FS (facility Solution) heeft een marktconformiteitscan uitgevoerd en geconstateerd dat de huidige calculatie voldoet t.o.v. de markt. Kijkend naar het aantal lopende trajecten is voor 2024 besloten dat de prioriteit bij andere aanbestedingstrajecten ligt. Schoonmaak zal later opgepakt worden.
- Bij de keuze voor de aanneemovereenkomsten van de vernieuwbouw van de Arnhorst, zijn we als PCBO bouwheer en dienen ons te conformeren aan de Aanbestedingswet en Gids Proportionaliteit. De te verwachten aanneemsom voor het totale werk bedraagt ca. 3.000.000,- euro (excl BTW). De Gids Proportionaliteit geeft bij deze totale aanneemsom aan dat we daarmee in oranje gebied zitten.

Dat betekent dat een dergelijke aanbestedingsvorm duidelijk beargumenteerd moet worden. We hebben deze argumenten besproken met de accountant en groen ligt gekregen om meervoudig, onderhands aan te besteden. De digitale kluis is geopend met de aanwezigheid van de leden van de stuurgroep.

De volgende keus is gemaakt:

- Aannemer voor elektronisch perceel door Welvaarts Elektro BV uit Vught.
- Aannemer voor werktuigbouwkundig door Verstappen van Amelsvoort BV uit Nuland.
- Aannemer voor bouwkundig perceel door Bumé Bouw en onderhoud uit Westervoort.
- Voor de selectie van de opzichter is Meervoudig onderhands aanbesteed en een uitvraag gedaan aan twee marktpartijen. De keuze is gegund aan: BBC, Bouwmanagement.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Financiële kaders zijn onmisbaar voor een organisatie. Het zijn onze spelregels die gelden op financieel gebied. Hoeveel geld kan uitgegeven worden, hoe moet het geld worden besteed, welke regels gelden hierbij?

Financiële kaders zijn er om de financiële gezondheid van onze vereniging te bewaken.

Ze geven duidelijkheid over vermogen, exploitatie en onderlinge solidariteit.

Beleidsplannen en de bijbehorende begroting worden getoetst aan deze financiële kaders, en worden zo nodig geactualiseerd. Zo blijft de vereniging in financieel opzicht gezond. En borgen we dat de middelen doelmatig worden ingezet.

De financiële kaderafspraken vormen een uitwerking van de onderstaande hoofddoelen:

- **Kwaliteit:** behouden en verhogen van de kwaliteit van het onderwijs.
- **Doelmatigheid:** bekostiging zoveel mogelijk daadwerkelijk ingezet voor goed onderwijs.
- **De continuïteit:** continuïteit van de vereniging is geborgd.
- **Solidariteit:** bij de allocatie van baten en lasten is sprake van onderlinge solidariteit.
- **Autonomie:** scholen hebben autonomie binnen de eigen budgetten. Die ruimte biedt om in te gaan op de behoeften van de gemeenschap, van de ouders en de leerlingen. En onderwijskundig ondernemerschap stimuleert.
- **Transparantie:** de financiële werkelijkheid van onze vereniging is transparant voor alle geledingen.
- **Efficiency:** we benutten onze schaalgrootte om efficiencyvoordelen te realiseren.
- **Deskundigheid:** we zorgen voor voldoende financiële deskundigheid binnen onze organisatie.

PCBO Rheden streeft ernaar de van het rijk ontvangen middelen zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten voor het onderwijs. Om die reden is de bovenschoolse organisatie kleinschalig en schaalbaar ingericht. Vanaf 2023 is de bovenschoolse organisatie versterkt met expertise op het gebied van kwaliteitszorg, ICT en administratieve ondersteuning. Bovendien zijn we samenwerkingen aangegaan met Lakerveld, HEVO en CABO t.b.v. meerjarige onderhoudsplanning, ondersteuning bij verbouwingsplannen van de Arnhorst en controlling (o.a. het inzichtelijk maken van financiële consequenties van beleidskeuzes).

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

Bij het opstellen van een beleidsrijke meerjarenbegroting voor 2024 zijn we uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- de realisatie van boekjaar 2023;
- de begroting 2024;
- de leerling prognose;
- model berekening (vereenvoudigde) kosten voor per 1-1-2023 van de PO-raad;
- de te verwachten investeringen.

Toekomstige ontwikkelingen

De volgende ontwikkelingen kunnen leiden tot aanpassingen in het beleid:

- de leerling prognose;
- het lerarentekort;
- de subsidieconfetti van de overheid;
- politieke keuzes van het kabinet;
- integraal huisvestingsplan van de gemeente.

In 2024 is het aantal geregistreerde leerlingen gedaald maar vanaf 2025 zien we weer groei. In de tussenliggende jaren proberen we leerkrachten zoveel als mogelijk vast te houden. Dat doen we enerzijds om te voorkomen dat we in toekomst met onoplosbare tekorten te maken krijgen vanwege het lerarentekort, maar ook om de kwaliteit van het onderwijs op peil te houden. Bovendien verwachten we op termijn te kunnen groeien en dan hebben we de huidige formatie weer hard nodig. Dat is een belangrijke reden waarom we in 2024 en 2025 negatieve resultaten begroten en een deel van het opgebouwde eigen vermogen inzetten. Aandachtspunt is dat er geen voorziening voor groot onderhoud wordt aangehouden. In plaats daarvan wordt groot onderhoud sinds een aantal jaren geactiveerd, hetgeen betekent dat de oplopende afschrijvingslasten ook invloed hebben op het negatieve resultaat.

Investeringsbeleid

Financiering van investeringen vindt plaats van eigen middelen. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de begroting middels de schoolplannen bepaald welke investeringen kunnen worden gedaan. Binnen de veranderlijkheid van het onderwijs is het altijd lastig om in meerjarenperspectief een betrouwbaar investeringsplan te maken. Wel is dit een wezenlijk onderdeel van de meerjarenbegroting.

Treasury

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

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2024 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Allocatie van middelen

Per januari 2024 hebben we gezamenlijk met CABO, de directeuren en de bestuurder nieuwe financiële kaders opgesteld. We bepalen samen welke kosten van gezamenlijke risico's en

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

activiteiten we via het centraal budget willen dekken en welke kosten op schoolniveau worden gedekt. Daarnaast worden de kosten met betrekking tot de reguliere formatie ondergebracht in de schoolexploitatie dus zowel de fte's als de loonkosten. Dat gebeurde tot op heden bovenschools.

Hiermee hebben de directeuren een beter beeld wat de school in euro's kost. En wat de gevolgen zijn van gewijzigde beleidskeuzes die worden gemaakt bij de formatieve inzet op de school. De directeuren hebben hiermee ook een completer beeld voor welke budgetten ze verantwoordelijk zijn. De loonkosten met betrekking tot vervanging blijven wel bovenschools omdat deze kosten schoolexploitaties onevenredig kunnen beïnvloeden, dit zijn met name kosten die je uit solidariteitsprincipe juist bovenschools wilt verantwoorden.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De onderwijsachterstanden worden toegekend aan de scholen die daar ook recht op hebben. De belangrijkste maatregelen betreffen met name de inzet van extra personeel.

Planning- en controlcyclus

Om tijdig juiste, betrouwbare en volledige managementinformatie te kunnen verstrekken, wordt gewerkt met een planning- en controlcyclus. In afstemming met de RvT vergaderingen ziet de planning- en controlcyclus er voor enig verantwoordingsjaar in grote lijnen als volgt uit:

Planning	Product	Door	Afstemming	Opmerking
Meerjaren-begroting				
Medio oktober	Eerste concept begroting	CABO	Bestuurder in overleg met CABO	Afstemmen
Begin november	Tweede concept begroting en MJOP	CABO in gesprek met directeuren	Afstemmen met bestuurder en directeuren	Afstemmen en aanpassen
December	Derde concept begroting	Bestuurder en CABO via Teams	Afstemmen met directeuren, RvT en GMR	Advies
Januari	Definitieve begroting	Bestuurder	GMR voor advies	Advies
Januari	Definitieve begroting	Bestuurder	RvT voor instemming	Instemming
Maart/april Voor 1 mei	Meerjaren Bestuurs formatieplan	Bestuurder	GMR voor instemming RvT voor advies	
Maand en kwartaal-rapportages				
Maandelijks	Management rapportage: Budgetbewaking Personeelsinfo	Bestuurder en CABO	Met RvT	Informatief

Planning	Product	Door	Afstemming	Opmerking
	Ziekteverzuim			
<i>Proces jaarrekening</i>				
Medio maart	Eerste concept jaarrekening en bestuursverslag	CABO	Bestuurder en controller (Verus)	
Medio april	Tweede concept jaarrekening en bestuursverslag	CABO	Bestuurder, controller en RvT	
April/mei	Accountants- controle	Accountant RA12	Extern	Goedkeuren
Mei/juni Voor 1 juli	Definitieve jaarverslag	Bestuur	RvT/ledenraad	Vaststellen
Mei/juni Voor 1 juli	Definitieve jaarverslag	Bestuur	GMR	Informatief

2.5 Continuïteitsparagraaf

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in de verantwoording op het financieel beleid:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen in hoofdstuk 3.1
- Meerjarenbegroting in hoofdstuk 3.2

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

In september 2024 heeft de risico-inventarisatie van 2023 een review gehad. Doel daarvan is de in 2023 vastgestelde risico's en de risico's gerelateerd aan toekomstige investeringen in de juiste verhouding te brengen tot de vermogenspositie van de organisatie. Hierbij is gebruik gemaakt van een model dat gebaseerd is op de Naris-methodiek.

Het nut en de noodzaak van risicomanagement vallen grofweg uiteen in twee hoofddoelstellingen:

1. Het onderkennen van de risico's en van daaruit adequate maatregelen treffen.
2. Risico-inventarisatie als onderbouwing van het weerstandsvermogen.

Hiertoe zijn vele niveaus en geledingen uit de organisatie betrokken. Naast de bestuurder waren ook een schooldirecteur, leerkrachten en de GMR vertegenwoordigd. Dit om vanuit verschillende gezichtspunten naar mogelijke risico's te kijken en om de betrokkenheid binnen de organisatie te waarborgen.

Allereerst zijn binnen de diverse domeinen verschillende risico's geïdentificeerd. Daarna is gekeken naar oorzaak-beperkende maatregelen en gevolg-beperkende maatregelen.

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Aansluitend is beoordeeld hoe groot de kans is dat een gebeurtenis optreedt en wat de maximale financiële impact dan is.

In de tabel zijn de 5 belangrijkste risico's opgenomen. Een volledig overzicht van de geïnventariseerde risico's is in een Excel bestand gedeeld met de directeuren, RvT en GMR.

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

- Laag: Erg onwaarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,2;
- Middel: Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan en het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen 0,5;
- Hoog: Heeft de potentie om meerdere keren op te treden binnen de komende 5 jaar. Heeft zich in de laatste 2 jaar voorgedaan. Duidelijke indicatoren die wijzen op optreden van het risico; weging financiële gevolgen 0,8.

Gebeurtenis	Gevolgen	Kans	Maximaal effect	Maatregelen
De afname van het aantal leerlingen is groter dan de bandbreedte waarmee in de meerjarenbegroting rekening mee is gehouden. Twee scholen hebben te weinig ruimte dus leerlingenstop.	Twee eigen scholen kunnen te laag uitkomen; Imagoprobleem; Kans op neerwaartse spiraal;	H	€ 300.000	Samenwerking tussen besturen en scholen versterken; (Ver)nieuwbouw op scholen Velp; Plek zoeken als er personeel over is in vaste dienst zoals PON; Werken aan onze PR en zorgen voor mond tot mondreclame.
Kwaliteitszorg is onvoldoende (ondersteuning bestuurder).	Onderwijsresultaten zijn te laag; Imagoprobleem; Vertrek personeel en leerlingen.	L	€200.000	Inhuur van expertise ondersteuning voor bestuurder zoals kwaliteitsmedewerker; Goed personeel inzetten op de scholen; Kwaliteitsbeleid op orde;
Te hoog ziekteverzuim	Kwaliteit staat onder druk vanwege veel vervangingen; PCBO is veel geld kwijt doordat ze eigen risicodragers zijn.	H	€200.000	Ziekteverzuimbeleid op orde; Inschakelen VFPf voor onderzoek en ondersteuning; Gesprekken over werkdruk; Extra budget inzetten uit reserves.
Fysiek/digitale onveiligheid, AVG staat onder druk	Personeel voelt zich bedreigd; Persoonlijke gegevens zijn niet veilig; Imagoschade;	H	€100.000	Eigenaarschap niet alleen leggen bij ICT-deskundigen maar bij directies en teams; IBP op orde samen met

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

	Kans op stijgend ziekteverzuim; Vertrek van personeel en leerlingen.			FG-functionaris en ICT'ers;
Nieuwbouw niet tijdig klaar en binnen budget	Geen mogelijkheid om nieuwe leerlingen aan te nemen; Oude gebouwen trekken geen nieuwe leerlingen; Veel kosten oud gebouw voor onderhoud en energie; Langer verblijf in noodvoorziening.	M	€200.000	Inschakelen huisvestingsdeskundige; Gemeente moet zorgen voor budget, bestuur levert eigen bijdrage; Gebouwen zo nodig blijven onderhouden;

Stand van zaken per einde verslagjaar

Het beleid van de vereniging voorziet erin dat de risico's elke vier jaar opnieuw worden geïnventariseerd en jaarlijks worden geëvalueerd en waar nodig bijgesteld. Per einde van het verslagjaar zijn de risico's ten aanzien van kwaliteitszorg en ondersteuning, zoals hierboven toegelicht, dus naar beneden bijgesteld omdat de inspectie een voldoende beoordeling heeft gegeven en er meer ondersteuning is gekomen bij het bestuursbureau. Twee risico's zijn naar boven bijgesteld ten aanzien van 2023, het aantal leerlingen is gedaald en het ziekteverzuim was het afgelopen jaar hoger dan de 6% waar we naar streven. Wel zien we vanaf 2025 weer een stijging van het leerlingenaantal en is het ziekteverzuim weer aan het dalen in 2025.

Door de risico's in beeld te brengen, te benoemen, te waarderen en te agenderen is en wordt gewerkt aan de bewustwording binnen de organisatie. Dit is een groeiproces. Verschillende deelaspecten zijn verweven met activiteiten die al lopen. Voor wat betreft de behaalde resultaten wordt opgemerkt dat deze in veel gevallen dus ook verborgen zitten in de resultaten van andere activiteiten.

Wanneer we door een financiële bril kijken, dan kan het beschikbare weerstandsvermogen worden afgezet tegen het benodigde weerstandsvermogen.

Dit resulteert in de volgende ratio:

Ratio Weerstandsvermogen	Bedrag	Ratio
Beschikbare Weerstand capaciteit	€ 826.469	0,91
Benodigde Weerstand capaciteit	€ 912.500	

De ratio 0,91 duidt op een matig weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is nodig om alle risico's die in kaart gebracht zijn, af te dekken. Momenteel is er dus onvoldoende vermogen om dit af te dekken. Aanbevolen wordt om de risico's in de PDCA-cyclus goed te monitoren. Daarnaast wordt er aanbevolen om het weerstandsvermogen in de komende jaren te laten toenemen. Dit is te realiseren door in de komende jaren een positieve begroting te

realiseren. In de meerjarenbegroting die in dit huidige bestuursverslag is opgenomen, is dit nog niet het geval.

Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

In 2024 heeft PCBO Rheden ook op het gebied van privacy weer de nodige stappen gezet. De AVG-werkgroep is twee keer bij elkaar gekomen om te kijken wat nieuwe ontwikkelingen zijn en of het privacy-beleid bijgesteld moet worden.

Deze werkgroep bestaat uit de bestuurder, de directeur van de Boomgaard en twee bovenschoolse ICT'er. De AVG-werkgroep stelt jaarlijks een plan van aanpak op. We vinden het belangrijk dat nieuw beleid breed wordt gedragen in onze organisatie. Vandaar dat alle beleidsconcepten in het directiebestuur en de GMR worden besproken voordat deze door de bestuurder worden vastgesteld. Waar nodig wordt de GMR om instemming gevraagd. PCBO Rheden maakt gebruik van een Functionaris Gegevensbescherming (FG) die ook voor andere schoolbesturen werkt. De FG ziet toe dat we de AVG goed toepassen en dat we de privacy-rechten van leerlingen, ouders en medewerkers beschermen.

Het ministerie van OCW vindt dat de digitale weerbaarheid van scholen beter kan en moet. Ook scholen in het primair onderwijs hebben tegenwoordig regelmatig te maken met datalekken door phishing-mails en soms ook ransomware aanvallen. In 2023 heeft de PO-Raad samen met OCW en Kennisnet een Normenkader IBP ontwikkeld en vastgesteld. In juni 2024 is de definitieve versie gepubliceerd. Dit kader bestaat uit 69 normen voor informatiebeveiliging en 25 normen voor privacy. Elk schoolbestuur en dus ook PCBO Rheden moet eind 2027 voldoen aan tenminste volwassenheidsniveau 3.

Dat betekent dat we beleid hebben op elke norm, dat we dit beleid uitvoeren en dat we dit kunnen aantonen. Voor veel schoolbesturen in Nederland is dat een hele uitdaging. PCBO Rheden gaat dit samen met vier andere schoolbesturen oppakken. Er is een plan van aanpak gemaakt. Omdat PCBO Rheden de afgelopen jaren zijn privacy-beleid heeft geactualiseerd, moeten we met name met informatiebeveiligingsbeleid aan de slag. De uitdaging wordt om het eenvoudig en praktisch te houden waardoor het iets wordt van iedereen in de organisatie. Ook zullen we meer gaan doen aan bewustwording van medewerkers over bijv. het voorkomen van datalekken.

In 2025 gaat onze Functionaris Gegevensbescherming weer een AVG-audit uitvoeren op een school. Hij kijkt niet alleen naar beleid maar heeft ook een interview met verschillende medewerkers waardoor hij de 'thermometer goed in de organisatie kan steken'. In zijn verslag benoemt hij de dingen die goed gaan maar geeft ook de punten aan die meer aandacht moeten krijgen. Denk bijvoorbeeld aan het evalueren en waar nodig bijstellen van maatregelen. PCBO Rheden heeft voor privacy een PDCA-cyclus en een Kwaliteitskaart gemaakt die scholen hierbij kunnen helpen. Veel scholen in Nederland schonen hun bestanden en systemen niet of niet regelmatig op. We verwachten dat dit bij ons niet veel anders zal zijn.

Daarom heeft PCBO Rheden een opschoonprocedure ontwikkeld. Hierdoor weten scholen waar zij data en persoonsgegevens van leerlingen en medewerkers het beste kunnen opslaan en wanneer zij die moeten verwijderen. Ook dit wordt een speerpunt in 2025.

3. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk wordt de financiële staat van het bestuur verantwoord. De eerste paragraaf gaat in op het gerealiseerde resultaat, de tweede paragraaf gaat in op de ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de derde paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen (teldatum 1-2-2024)

	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen	964	922	930	938	950

In de huidige bekostigingssystematiek, die vanaf 1 januari 2023 van kracht is, is het aantal leerlingen op 1 februari bepalend voor de bekostiging van het daaropvolgende kalenderjaar. In de oude systematiek was 1 oktober bepalend voor de (personele) bekostiging van het daaropvolgende schooljaar.

De prognose geeft per jaar inzicht in het aantal te verwachten leerlingen in het voedingsgebied van de scholen van PCBO Rheden. Voor het bepalen van de leerlingenprognoses wordt gebruik gemaakt van de volgende gegevens:

- Historische cijfers en ervaringscijfers;
- Normale verdeling leerlingenbestand (aantal 4-7- jarige leerlingen versus het aantal ≥8- jarige leerlingen);
- Landelijke trends;
- Directe omgevingsfactoren (prognoses gemeenten en ontwikkeling concurrenten).

Zoals verwacht is het leerlingenaantal ten opzichte van vorig jaar sterk gedaald. De verwachting is wel dat het leerlingen aantal in de komende jaren weer gaat stijgen.

FTE (teldatum 31-12-2024)

Aantal FTE	Vorig jaar (T-1)	Verslagjaar (T)	T+1	T+2	T+3
Bestuur/ management	6,02	5,35	4,96	4,90	4,90
Personeel primair proces/ docerend personeel (incl. LIO)	54,97	54,48 (0,44)	49,77 (0,05)	47,58	46,88
Ondersteunend personeel/ overige medewerkers	11,87	8,61	6,57	5,05	5,05
Totaal	72,86	68,44	61,29	57,53	56,83

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

Er zijn een aantal factoren die bepalen dat de formatie de komende jaren naar verwachting zal afnemen:

- De eerste factor is het verwachte dalende leerlingaantal. PCBO Rheden streeft naar een optimale inzet van personeel rekening houdend met beschikbare middelen;
- De tweede factor wordt bepaald door tijdelijke bekostiging, m.n. NPO gelden. Vanuit deze middelen is voornamelijk tijdelijk personeel ingezet om achterstanden opgelopen tijdens corona weg te werken. Zodra deze middelen niet meer beschikbaar zijn, de NPO-gelden zijn beëindigd medio 2023 en mogen tot twee jaar daarna nog worden aangewend, zullen de daaraan gekoppelde arbeidsovereenkomsten ook eindigen.

Bijkomend probleem is dat de arbeidsmarkt voor onderwijs uiterst krap is. Er is een groot tekort aan onderwijzend personeel en ook, zij het minder sterk, aan schoolleiders. De uitdaging zal er met name in bestaan voldoende onderwijzend personeel te kunnen behouden en aantrekken. In dat licht is het lastig om afscheid te moeten nemen van goede medewerkers vanwege tijdelijke bekostiging. De komende jaren kiezen we bewust voor een grotere formatie (dan gerechtvaardigd o.b.v. het aantal leerlingen). Dat doen we om de continuïteit en kwaliteit van het onderwijs te kunnen blijven garanderen.



3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Verschil verslagjaar t.o.v. begroting	Verschil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	7.041.974	6.907.677	7.059.722	7.136.053	7.096.628	7.032.365	152.045	17.748
Overige overheids- bijdragen en subsidies	24.000	-	-	-	-	-	-	-24.000
Overige baten	481.856	472.100	469.401	403.803	384.300	384.300	-2.699	-12.455
TOTAAL BATEN	7.547.830	7.379.777	7.529.123	7.539.856	7.480.928	7.416.665	149.346	-18.707
LASTEN								
Personeelslasten	6.647.084	6.479.741	6.649.569	6.395.277	6.197.038	6.169.417	169.828	2.485
Afschrijvingen	227.993	233.670	238.727	248.407	278.158	278.154	5.057	10.734
Huisvestingslasten	395.230	398.300	449.958	447.000	447.000	447.000	51.658	54.728
Overige lasten	613.145	631.551	635.091	704.237	704.300	668.300	3.540	21.946
TOTAAL LASTEN	7.883.452	7.743.262	7.973.345	7.794.921	7.626.496	7.562.871	230.083	89.893
SALDO								
Saldo baten en lasten	-335.622	-363.485	-444.222	-255.065	-145.568	-146.206	-80.737	-108.600
Saldo financiële baten en lasten	14.209	12.800	17.706	18.600	18.600	18.600	4.906	3.497
Resultaat Deelnemingen	17.253	-	-	-	-	-	-	-17.253
TOTAAL RESULTAAT	-304.160	-350.685	-426.516	-236.465	-126.968	-127.606	-75.831	-122.356

Verklaring resultaat 2024 t.o.v. begroting

Het resultaat van 2024 is € 75k lager dan begroot. De voornaamste redenen hiervoor zijn (1) hogere personeelslasten, voornamelijk door meer fte's ziekte en (2) hogere huisvestingslasten, voornamelijk als gevolg van hogere kosten voor energie, onderhoud en schoonmaak. De loonkostenstijgingen als gevolg van de aanpassing van de CAO per 1 augustus 2024 zijn grotendeels gecompenseerd door hogere rijksbijdragen.

Hieronder een nadere verklaring van de verschillen.

Rijksbijdragen

De belangrijkste reden voor de hogere rijksbijdragen OCW is de cao-verhoging die in de reguliere bekostiging is verwerkt. Tegenover deze verhoging staan hogere personeelslasten. Andere redenen zijn hogere inkomsten van het samenwerkingsverband.

Overige baten

De overige baten zijn in lijn met de begroting.

Personeelslasten

De hogere personeelslasten zijn een gevolg van de aanpassing van de cao per 1 augustus 2024. Daarnaast zijn in het onderwijs meer Fte's ingezet dan begoot. De extra Fte in het onderwijs zijn met name ingezet vanwege vervanging door ziekte en zijn grotendeels het gevolg van bewuste keuzes zoals extra hulp in de klas en in stand houden van de groepsgrootte.

Afschrijvingen

Door hogere investeringen zijn de afschrijvingskosten licht hoger dan begroot.

Huisvestingslasten

Bij de onderwijsorganisatie zijn de huisvestingslasten hoger dan begroot, door hogere kosten voor onderhoud en exploitatie van de gebouwen.

Overige lasten

De overige lasten zijn in lijn met de begroting.

Verklaring resultaat 2024 t.o.v. 2023

Het resultaat van 2024 is € 122K lager in vergelijking met 2023. Het lagere resultaat wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat een subsidie vanuit de gemeente Rheden gestopt is, de NPO gelden per 1 augustus 2023 zijn bijna helemaal ingezet en door hogere huisvestingskosten (door hogere kosten voor onderhoud en energie). Ook minder inkomsten bij de overige baten draagt bij aan het verschil.

De hogere personeelslasten als gevolg van de nieuwe cao, die per 1 augustus 2023 in werking is getreden, zijn grotendeels gecompenseerd door hogere bekostiging.

Belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Ten opzichte van 2024 is er in 2025 een kleine piek in de bekostiging om vervolgens in 2026 weer af te nemen.

De reden hiervoor zijn de lagere leerlingaantallen op 1 februari 2024 en de lichte stijging op 1 februari 2025.

Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
ACTIVA					
VASTE ACITVA					
Immateriële vaste activa					
Materiële vaste activa	1.745.777	1.734.081	1.909.054	2.054.296	1.912.942
Financiële vaste activa					
Totaal vaste activa	1.745.777	1.734.081	1.909.054	2.054.296	1.912.942
VLOTTENDE ACTIVA					
Voorraden					
Vorderingen	269.273	309.761	165.188	165.188	165.188
Kortlopende effecten					
Liquide middelen	2.122.512	1.724.176	1.417.311	1.145.101	1.158.849
Totaal vlottende activa	2.391.785	2.033.937	1.582.499	1.310.289	1.324.037
TOTAAL ACTIVA	4.137.562	3.768.018	3.491.553	3.364.585	3.236.979
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve publiek	1.866.478	1.624.309	1.506.024	1.409.156	1.281.550
Bestemmingsreserves en fondsen publiek	636.850	386.730	268.550	238.450	238.450
Reserves en fondsen privaat	484.199	549.511	549.511	549.511	549.511
Totaal eigen vermogen	2.987.527	2.560.550	2.324.085	2.197.117	2.069.511
VOORZIENINGEN	119.425	123.027	123.027	123.027	123.027
LANGLOPENDE SCHULDEN					
KORTLOPENDE SCHULDEN	1.030.610	1.084.441	1.044.441	1.044.441	1.044.441
TOTAAL PASSIVA	4.137.562	3.768.018	3.491.553	3.364.585	3.236.979

Belangrijkste verschillen t.o.v. van 2023

Ten opzichte van 2023 zijn er geen grote mutaties in de balansposities, anders dan de afname van de algemene reserve die een direct gevolg is van het negatieve resultaat in 2024.

De vereniging activeert investeringen in (ver)nieuwbouw, onderhoud en verduurzamingsmaatregelen en hanteert derhalve geen onderhoudsvoorziening. Als gevolg hiervan stijgen de materiële vaste activa de komende jaren totdat het moment waarop de

Bestuursverslag algemeen instellingsbeleid

optimale situatie zal zijn bereikt, d.w.z. het moment waarop alle investeringen in onderhoud en verduurzamingsmaatregelen één keer zijn gedaan en minimaal één keer zijn afgeschreven.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans

De algemene reserve zal o.a. als gevolg van de maatregelen zoals hiervoor beschreven dalen en is, zoals eerder aangegeven, de resultante van bewust beleid om het vermogen van de vereniging zoveel als mogelijk in te zetten ten behoeve van het onderwijs en de verbetering van de schoolgebouwen (een belangrijke voorwaarde om goed onderwijs mogelijk te maken).

Verder is in bovenstaande tabel zichtbaar dat de bestemmingsreserve NPO het komende jaar wordt afgebouwd en daarna nog slechts bestemmingsreserves resteren voor personeel en duurzame inzetbaarheid (zoals die ultimo 2024 ook bestaan).

De bestemmingsreserve privaat is verondersteld gelijk te blijven.

Belangrijkste (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering

De belangrijkste investering betreft de eigen bijdrage in de verbouwing van *De Arnhorst* (groot €300k). Deze investering is eerder al toegelicht en wordt ingezet in 2025.

De Boomgaard is een school in Dieren met twee locaties in Zuid en Noordoost en één brinnummer. Dit betekent dat de school budget ontvangt alsof zij één school in één gebouw zouden zijn. Maar zij hebben twee gebouwen te onderhouden en op twee locaties geven zij les aan leerlingen in de groepen 1 tot en met 8. De extra kosten in verband met de dislocatie zijn al jaren een punt van aandacht.

Bij de Boomgaard zien we het komende jaar dat het leerlingenaantal bij Boomgaard Noordoost aan het stijgen is en bij Boomgaard Zuid iets aan het dalen. Samen met bestuur, RvT, GMR en directeur is besloten dat de Boomgaard daarom de komende jaren extra budget ontvangt vanuit het bestuur.

Voor de Boomgaard is de afspraak gemaakt dat per 1 januari 2024 een bijdrage vanuit de algemene reserve centraal budget plaats vindt ter grootte van 75% bekostiging nevenvestiging. Berekend als was de dislocatie Zuid officieel een nevenvestiging. Dit om de school de ruimte te geven de dislocatie extra te profileren. Deze bijdrage zal in 4 jaar worden afgebouwd. Waarbij de eerste 2 jaar 75% van de bekostiging nevenvestiging zal bedragen en de 2 volgende jaren afbouw naar 50% en 25%. Jaarlijks worden de effecten geëvalueerd en vindt zo nodig bijstelling plaats van deze afspraak. Te denken valt aan groei van de school waardoor de bijdrage naar beneden kan worden bijgesteld.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,75	0,71	0,70	0,69	0,68	Ondergrens ¹ : < 0,3
Liquiditeit (current ratio) Vlottende activa / Kortlopende schulden	2,32	1,88	1,52	1,25	1,27	Ondergrens ² : 1,5 (bij totale baten onder €3 mln.), 1,0 (bij totale baten tussen €3 mln. en €12 mln.), 0,75 (bij totale baten tussen €12 mln. en €25 mln.) 0,5 (bij totale baten boven €25 mln.)
Huisvestingsratio (Huisvestingslasten + afschrijving gebouw) / totale lasten	0,06	0,07	0,07	0,07	0,07	< 0,10 is wenselijk
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	0,37	0,34	0,31	0,29	0,28	Ondergrens: < 0,05
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-3,7%	-0,06	-0,04	0,02	0,04	Afhankelijk van de financiële positie

Definitie kengetallen

Hieronder een toelichting op de gehanteerde kengetallen:

- De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.
- De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 1,0 is voldoende.
- De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.
- Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk.

¹ <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

² <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteitstoezicht>

- De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.

Toelichting op de financiële positie

De kengetallen tonen aan dat de financiële situatie van PCBO Rheden voldoende is. Zowel het weerstandvermogen, de solvabiliteit als de liquiditeit liggen ruimschoots boven de signaleringswaarde.

In de lijn met beleid van de overheid is het de ambitie van PCBO Rheden om de rijksmiddelen zo effectief en efficiënt mogelijk in te zetten voor het onderwijs. Het aanhouden van te hoge reserves past niet in dat beleid en daarom worden, zoals eerder toegelicht, maatregelen genomen om het overtollige vermogen enigszins af te bouwen. Dat doen we met enige voorzichtigheid omdat we als onderwijsorganisatie worden geconfronteerd met risico's, zoals de personeelstekorten en inflatie, waar we de gevolgen nog niet volledig van kunnen overzien maar toch op zullen moeten anticiperen. In dat kader heeft de vereniging in 2023 financiële beleidskaders opgesteld die helpen om keuzes te objectiveren en transparant te toetsen aan dit beleid en de normstellingen.

Ondertekening door bestuur

Naam

Functie

Datum

4. Verslag intern toezicht

Onze Raad van Toezicht bestaat uit zes personen van wie één als voorzitter is benoemd en één lid vanuit een reglementaire voordracht van de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) is benoemd. In de Raad van Toezicht van PCBO hebben de volgende personen zitting:

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies*
Mw. N. Koning - Lucas	Lid, Remuneratiecommissie, voorzitter	RvT Sociale Wijkteams Arnhem Ledenraad Rabobank Arnhem e.o. RvT Posttheater Penningmeester Vrienden van Hospice Rozenheuvel Penningmeester Vrienden van Zoom! festival	Personeelszaken Governance
Mw. M. Derks	Lid	n.v.t.	Onderwijskwaliteit
Mw. A. van Duren-Hunting	Lid, Secretaris auditcommissie (voordracht Ledenraad)	Lid van ASB Doesburg	Secretariaat Financiën
Mw. G. Hissink	Lid, auditcommissie	n.v.t.	Juridisch Financiën
Mw. A. Janssens	Lid, remuneratiecommissie (voordracht GMR)	n.v.t.	Personeelszaken, Governance

Nevenfuncties en bezoldiging

De leden van de Raad van Toezicht functioneren onafhankelijk ten opzichte van bestuurder en elkaar. De leden kennen geen ongewenste verstrengeling met welk (deel)belang dan ook. De leden van de Raad van Toezicht ontvangen geen vergoeding voor hun inzet.

Taken en bevoegdheden

De Raad van Toezicht heeft de volgende taken en bevoegdheden:

- De Raad van Toezicht is formeel werkgever van de bestuurder en houdt integraal toezicht op de uitvoering van het beleid van de bestuurder, houdt (achteraf) toezicht op de (vooraf) gemaakte afspraken, de algemene gang van zaken binnen de vereniging en vervult een advies- en klankbordfunctie voor de bestuurder;
- De Raad van Toezicht richt zich bij de vervulling van zijn taak op het belang van de vereniging en toetst in dat verband of de bestuurder bij beleidsvorming en de uitvoering van beleidstaken een zorgvuldige en evenwichtige afweging heeft gemaakt van de belangen van allen die bij de stichting en de daarmee verbonden instellingen zijn betrokken;

In het kader van zijn toezichthoudende functie, rekent de Raad van Toezicht in ieder geval de volgende specifieke taken tot zijn verantwoordelijkheid:

Verslag Raad van Toezicht

- Het zorgdragen voor een goed functionerend bestuur door benoeming, beoordeling en indien nodig schorsing en/of ontslag van de bestuurder;
- Het zorgdragen voor een goed functionerend intern toezicht door benoeming, beoordeling en indien nodig schorsing en/of ontslag van leden van de Raad van Toezicht;
- Overeenkomstig de statuten het al dan niet goedkeuren van belangrijke besluiten van de bestuurder;
- Het bewaken van de strategie en het toezicht op de risico's die aan de activiteiten van de vereniging zijn verbonden;
- Het toezicht op de opzet en werking van de interne risicobeheersings- en controlesystemen;
- Het toezicht op de financiële verslaglegging en de naleving van de geldende wet- en regelgeving;
- Het aanwijzen van een accountant en het opdracht geven aan de accountant.

De Raad van Toezicht ziet er in het bijzonder op toe dat de uitvoering van bestuursbesluiten stroken met de doelstellingen en de (strategische) beleidsplannen van de vereniging. De Raad van Toezicht en de bestuurder maken daarbij afspraken over de ijkpunten die door de Raad van Toezicht gehanteerd worden.

De Raad van Toezicht heeft zijn eigen taken en bevoegdheden. Het intern en extern overleg, het optreden en de werkwijze zijn vastgelegd. De functiescheiding is bij PCBO Rheden geregeld door bestuur en toezicht strikt te scheiden: de Raad van Toezicht is belast met het toezicht op bestuur en organisatie en het bestuur is verantwoordelijk voor het dagelijks bestuur en alles wat daarmee samenhangt. De Raad van Toezicht heeft een integrale verantwoordelijkheid. Dat betekent dat de leden gezamenlijk verantwoordelijk zijn. Verder heeft elk lid van de Raad van Toezicht zijn eigen aandachtgebied en/of lid is van een of meer commissies van de Raad van Toezicht. Bij de samenstelling van de Raad van Toezicht is rekening gehouden met spreiding van competenties op het gebied van bestuur, onderwijs en kwaliteitszorg, HRM, ICT, financiën en risicomanagement.

De Raad van Toezicht onderschrijft en handelt vanuit de inhoud van de Code Goed Bestuur zoals opgesteld door de PO Raad. De Raad van Toezicht heeft de governance afspraken vastgelegd in de volgende documenten:

- Statuten;
- Bestuursreglement;
- Reglementen van de raad;
- Toezichtkader.

De Raad van Toezicht toetst of plannen en doelen ook daadwerkelijk zijn gerealiseerd. Plannen en doelen worden onderscheiden in de reguliere zaken die elk jaar aan de orde zijn. Daarnaast zijn er specifieke zaken die voor dat jaar gelden, waaronder onderwijs en kwaliteit en hoe hier als Raad van Toezicht goed, consequent en voldoende geïnformeerd toezicht op te houden. De remuneratiecommissie en de auditcommissie hebben aandacht op specifieke thema's. De voortgang op deze thema's brengen de commissies in tijdens de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht.

Werkzaamheden

In het afgelopen jaar heeft de Raad van Toezicht acht reguliere bijeenkomsten met de bestuurder gehad. De Raad van Toezicht heeft ook gesproken met de GMR (januari 2024), Ledenraad (maart 2024), schooldirecteur (maart 2024). Dit laatste overleg vond plaats op de betreffende school van de schooldirecteur, waarbij hij of zij een presentatie van de school gaf.

Ook was er gedurende het jaar overleg van de commissies van de Raad van Toezicht met de bestuurder: auditcommissie betreffende jaarrekening, begroting; remuneratiecommissie betreffende evaluatiegesprekken en jaargesprek met bestuurder.

De Raad van Toezicht heeft op hoofdlijnen de volgende onderwerpen op de agenda gehad:

- Huisvestingsplannen;
- Omvorming van vereniging naar stichting;
- Bestuurlijk kwaliteitskader PCBO 2023-2027;
- Rapportage PCBO Rheden Nationaal Cohortonderzoek;
- Financiële beleidskaders;
- QuickScan – RI&E 2024;
- PO Raad;
- Herijking funderend onderwijs;
- Jaarverslag externe vertrouwenspersoon;
- Kwaliteitskader bestuur PCBO;
- Kaderbrief;
- Inspectiebezoek en verbeteropdrachten;
- Vaststelling Jaarrekening en jaarverslag;
- Kwartaalrapportages;
- Goedkeuring begroting 2025;
- Managementletter accountant;
- Het nieuwe strategisch beleidsplan, bespreking daarvan in het DO, commitment van de scholen;
- Adviezen auditcommissie inzake financiële documenten;
- Samenwerking;
- AVG;
- VOG;
- Rechtsvorm, cultuur en identiteit;
- Welzijn medewerkers en ouderbetrokkenheid.

Daarnaast is in het kader van het de omvorming van vereniging naar stichting ook het toezichtskader aangepast zodat identiteit van de PCBO-scholen ook een aspect is waar de Raad van Toezicht op betrokken is.

De remuneratiecommissie maakt jaarlijks planningsafspraken met de bestuurder. Ook heeft de commissie met de bestuurder evaluatiegesprekken over de behaalde resultaten. In de commissie worden ook de bezoldiging en de declaraties van de bestuurder besproken. Uitgaande van de CAO zijn daar geen bijzonderheden in geweest. Ook heeft de commissie gesproken over de ambities en persoonlijke ontwikkeling van de bestuurder en de wijze waarop de bestuurder ondersteund wordt, of aanvullend zou moeten worden op bovenschools niveau. Van alle gesprekken zijn verslagen gemaakt.

In de auditcommissie worden alle stukken besproken die met financiën, interne risicobeheersing en huisvesting te maken hebben. Het gaat om: de begroting, de jaarrekening,

Verslag Raad van Toezicht

periodieke managementrapportages, overleg met de accountant en het accountantsverslag. Extra aandacht is gevraagd voor risico's en/of noodzakelijke maatregelen voor de continuïteit van bedrijfsvoering, bijstuurmogelijkheden, inkoop- en aanbestedingsbeleid ter zake van ICT-middelen, bouwkosten, energiekosten, leermiddelen alsook de ontwikkelingen in de arbeidsmarkt, inzet en verantwoording besteding NPO-gelden.

Verder was er in en buiten de vergaderingen om contact/overleg tussen individuele leden van de Raad van Toezicht en de bestuurder over lopende zaken.

De Raad van Toezicht heeft in 2024 besluiten genomen:

- Goedkeuring jaarverslag, bestaande uit de jaarrekening en het bestuursverslag van 2023;
- Goedkeuring van uitgangspunten en financieel beleidskader voor de begroting 2025;
- Vaststelling vergaderrooster en -locaties 2025;
- Goedkeuring visie op toezicht en aanpassing toezichtkader

De Raad van Toezicht heeft de bestuurder advies gegeven, ook proactief waar het nieuwe initiatieven betreft:

- Naar aanleiding van het bezoek van de onderwijsinspectie over toezicht op onderwijskwaliteit binnen de vereniging;
- Naar aanleiding van de nieuwbouwplannen voor een van de scholen over budget en toezicht op het budget;
- Naar aanleiding van complexe personeelsdossiers over de te nemen stappen;
- Naar aanleiding over de mogelijke consequenties van (te verwachten) wijzigingen/dalingen in leerlingaantallen;
- Naar aanleiding van de eventuele wijzigingen van vereniging naar stichting over de te nemen stappen;
- Naar aanleiding van de kwartaalrapportage en tussenrapportages om de doelen zoals gesteld in het nieuwe strategisch beleidsplan en het inspectiekader terug te laten komen in de jaarplannen en te borgen in de rapportages.

De Raad van Toezicht heeft kennisgenomen van:

- Bestuursformatieplan 2023/2024;
- Personele ontwikkelingen binnen het team van directeurs;
- Uitkomsten van inspectiebezoeken;
- Verslagen van de GMR en van de ledenraad;
- Ontwikkelingen in de landelijke positionering van onderwijs;
- Ontwikkelingen bij het samenwerkingsverband en de mogelijke consequenties voor PCBO Rheden;
- Cao-wijziging en compensatiemaatregelen vanuit de overheid.

Risico's en meerjarenbegroting

De Raad van Toezicht toetst de relatie tussen de ingezette middelen en de (onderwijs)opbrengsten. Onderwijs wordt als doelmatig beschouwd als de doelen tegen zo laag mogelijke kosten worden gehaald. Of als de ingezette middelen tot zo hoog mogelijke prestaties leiden. De Raad van Toezicht realiseert zich dat een relatie tussen de inspanningen en de middelen niet eenvoudig is aan te tonen. Dit geldt ook voor onderwijskwaliteit en de onderwijsopbrengsten.

Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht geeft invulling aan de toetsing op de doelmatigheid door:

- Periodieke gesprekken met de bestuurder, schooldirecteuren, Ledenraad en GMR;
- Jaarlijkse beoordeling van de financiële meerjarenbegroting en achterliggende onderbouwingen;
- Monitoring van de financiële performance (uitputting versus begroting) aan de hand van door de bestuurder aangeleverde tussentijdse sturingsinformatie;
- Monitoring op de realisatie van de in het jaarplan vastgelegde prestatie-indicatoren;
- Kennis te nemen van de enquêtes die worden uitgezet onder medewerkers en het personeel;
- Het beoordelen van rapportages van de Inspectie van het Onderwijs over de onderwijskwaliteit en daarin afgesproken (verbeter) maatregelen;
- (werk)Bezoeken op de verschillende schoollocaties te organiseren;
- Bevindingen en rapportages van de controlerend accountant te beoordelen;
- Vraagstelling aan controlerend accountant en organisatie hoe vergelijkbare onderwijsorganisaties op onderwerpen presteren en werkzaamheden organiseren.

De raad van toezicht is van mening dat de onderwijsmiddelen doelmatig worden ingezet. De Raad voorziet op dit moment geen financiële of andere risico's die de continuïteit van de vereniging op korte of middellange termijn zouden kunnen bedreigen. De doelmatigheid van de inzet van de middelen is besproken met de accountant, die aangeeft dat de organisatie financieel gezond is.

De Raad van Toezicht is de medewerkers, het managementteam en de bestuurder dankbaar voor hun inzet waarmee zij zich sterk gemaakt hebben voor de onderwijsprestaties in 2024

Ondertekening door toezichthouder

Mw. N. Koning -Lucas

voorzitter

Datum

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Het resultaat 2024 is ten opzichte van 2023 afgenomen met	122.356

Het lagere resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door hogere huisvestingslasten en lagere overige baten in vergelijking met 2023. Bovendien is per 1 oktober 2024 een nieuwe cao-loonsverhoging doorgevoerd, wat heeft geleid tot hogere personeelslasten. Daarnaast zijn er in 2023 inkomsten uit bewegend leren ontvangen als onderdeel van de overige gemeentelijke bijdragen.

Vershil werkelijk resultaat en begroot resultaat 2024

Het werkelijke resultaat 2024 bedraagt	426.516-
Het begrote resultaat 2024 bedroeg	350.685-
	75.831-

Dit verschil is als volgt te verklaren:

3.1	Rijksbijdragen OCW hoger dan begroot, dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat bij de reguliere bekostiging de prijsbijstelling cao-akkoord 5,37% geëffectueerd is. In de begroting was uitgegaan van een indexatie van 3,95%. Het verschil is hoofdzakelijk aangewend als loonruimte voor de cao-onderhandelingen. De huidige cao liep af op 30 september 2024. Inmiddels is er een nieuw cao. Tevens zijn de inkomsten bij passend onderwijs (€ 55.239) hoger. Bij subsidie opleiding tot leraren is een bedrag van € 5.000 teruggevorderd door het ministerie (beëindigd dienstverband personeelslid). Lerarenbeurs en toegerekende baten verbetering basisvaardigheden zijn niet begroot.	152.045
3.5	Overige baten lager dan begroot. De inkomsten detachering personeel en detachering poolers zijn de meest opvallende posten die lager uitvallen. Ouderbijdragen, vergoeding stagebegeleiding en overige baten zijn daarentegen hoger.	2.699-
5.1	Financiële baten zijn hoger dan begroot.	4.906
	Vershil werkelijke baten en begrote baten 2024	154.252

4.1	Personeelslasten hoger dan begroot. De lonen en salarissen zijn € 122.812 hoger dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat er meer FTE's ingezet zijn dan begroot. Anderzijds is er het GPL-effect. Dat wordt met name veroorzaakt door de cao-loonsverhoging per 1 oktober 2024. Verder is er sprake van afrekening verlofsaldo, hogere diverse kosten en ongunstige premie en inschalingsverschillen. Deze effecten worden gedempt doordat er in de begroting geen rekening is gehouden met inhouding WIA-uitkering en korting in verband met ziekte. Ook is er een gunstig verschil in de opname van ouderschapsverlof ten opzichte van de begroting.	169.828
-----	--	---------

Formatie; 1,62 FTE's meer ingezet dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er meer FTE's zijn ingezet op regulier, vervanging, doelsubsidie techniek, subsidie extra hulp voor de klas en subsidie basisvaardigheden. Daarentegen is er minder ingezet op werkdruk-gelden, NPO, subsidie opleidingsschool, zware ondersteuningsmiddelen en detachering.

Dotatie voorziening duurzame inzet, bestuur en managementondersteuning (€ 22.763), extern personeel ziekteverzuim (€ 78.218) en overige personele lasten (inclusief de uitbetaalde transitievergoeding) zijn hoger dan begroot. Kosten voor overige personele lasten NPO, arbodienst verrichtingen en uitkeringskosten zijn niet begroot. Daarentegen zijn de kosten voor schoolbegeleiding en de Loyalis verzekering lager. Verder zijn de inkomsten uit UWV uitkeringen hoger dan verwacht.

Transporteren	169.828
---------------	---------

Analyse verschil werkelijke exploitatie en begroting

	€
Transport	169.828
4.2 Afschrijvingen zijn hoger dan begroot, wat voornamelijk wordt veroorzaakt door de afschrijvingslasten voor groot onderhoud. Daarnaast zijn de afschrijvingslasten voor ICT eveneens hoger dan verwacht.	5.057
4.3 Huisvestingslasten, hoger dan begroot. Dotatie onderhoudsfonds BOPOR, energie en water en schoonmaakkosten zijn de meest opvallende posten die hoger uitvallen. Bij energie worden de werkelijke verbruikskosten gefactureerd door Engie. Herstelonderhoud is lager dan begroot.	51.658
4.4 Overige lasten, hoger dan begroot; Onderhoudsbeheer, onderhoud inventaris en apparatuur, verbruiksmateriaal leermiddelen, licenties ICT-leermiddelen, toetsen, contributies en abonnementen, ouderbijdragen en materiële lasten cultuureducatie zijn de meest opvallende posten die hoger uitvallen. De kosten accountantskosten, drukwerk/kopieerkosten/huur apparatuur, verbruiksmateriaal ICT, bibliotheek/mediatheek, jaarlijkse kosten OIG en overige kosten zijn daarentegen lager. Verder zijn er afwijkingen op diverse posten, zowel positief als negatief.	3.540
Verschil werkelijke lasten en begrote lasten 2024	230.083
Recapitulatie:	
Verschil werkelijke baten en begrote baten 2024	154.252
Verschil werkelijke lasten en begrote lasten 2024	230.083
	75.831-

Treasuryverslag

Het bestuur heeft in het verslagjaar 2024 geen middelen belegd. Overtollige liquiditeiten worden bij een creditrentevergoeding overgeboekt naar een spaarrekening. Het treasurybeleid is vastgelegd in het treasurystatuut.

Investerings en financieringen

Investerings

In 2024 is geïnvesteerd in materiële vaste activa voor een bedrag van	227.035
In het meerjaren investeringsplan waren voor 2024 investeringen gepland voor een bedrag van	386.853

Ondertekening

Datum: 30 mei 2025

Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs
in de Gemeente Rheden

Handtekening voorzitter:

Kengetallen

		PCBO Rheden 2024	PCBO Rheden 2023	PCBO Rheden 2022	PCBO Rheden 2021	PCBO Rheden 2020
Kengetallen financiële positie						
Solvabiliteit						
De solvabiliteit geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op lange termijn kan worden voldaan. Een solvabiliteitsratio groter dan 0,30 is wenselijk.						
Eigen vermogen / voorzieningen	€ 2.683.577					
Totaal vermogen	€ 3.768.018	0,71	0,76	0,84	0,83	0,83
Liquiditeit (current ratio)						
De current ratio geeft aan in hoeverre aan de verplichtingen op korte termijn (1 jaar) kan worden voldaan. Een current ratio van 0,75 is voldoende.						
Vlottende activa	€ 2.033.937					
Kortlopende schulden	€ 1.084.441	1,88	2,09	3,33	3,15	3,10
Huisvestingsratio						
De huisvestingsratio geeft aan welk deel van de totale lasten aan huisvesting wordt besteed. Een huisvestingsratio kleiner dan 0,10 is wenselijk.						
Huisvestingslasten + afschrijving gebouwen	€ 546.872					
Totale lasten	€ 7.973.345	0,07	0,06	0,06	0,06	0,06
Weerstandsvermogen						
Het weerstandsvermogen geeft een indicatie van de financiële reservepositie. Een weerstandsvermogen groter dan 0,05 is wenselijk						
Eigen vermogen	€ 2.560.550					
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.546.829	0,34	0,40	0,45	0,47	0,46
Rentabiliteit gewone bedrijfsvoering						
De rentabiliteit geeft de verhouding weer tussen het resultaat uit gewone bedrijfsvoering en de totale baten. Een rentabiliteit van minimaal 0,00 is wenselijk.						
Resultaat gewone bedrijfsvoering	€ 426.516-					
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.546.829	-0,06	-0,04	0,02	0,04	-0,07
Signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen						
Normatief publiek eigen vermogen per balans 31-12-2024	€ 2.502.081					
Feitelijk publiek eigen vermogen per balans 31-12-2024	€ 2.011.039	0,80	0,99	1,22	1,23	1,18
Conclusie						
Op basis van bovenstaande bedragen is het publiek deel van het eigen vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden lager dan de genormeerde signaleringswaarde.						

Kengetallen

		PCBO Rheden 2024	PCBO Rheden 2023	PCBO Rheden 2022	PCBO Rheden 2021	PCBO Rheden 2020
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	€ 7.059.722	93,5 %	93,1 %	93,4 %	92,4 %	94,6 %
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	- -	0,0 %	0,3 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Overige baten / baten * 100%	- 469.401	6,2 %	6,4 %	6,6 %	7,6 %	5,4 %
Financiële baten / baten * 100%	- 17.706	0,2 %	0,2 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.546.829	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	€ 6.649.569	83,4 %	84,3 %	82,7 %	82,9 %	83,4 %
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	- 238.727	3,0 %	2,9 %	3,2 %	3,4 %	3,2 %
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	- 449.958	5,6 %	5,0 %	4,8 %	5,2 %	5,2 %
Overige lasten / totale lasten * 100%	- 635.091	8,0 %	7,8 %	9,3 %	8,5 %	8,2 %
Financiële lasten / totale lasten * 100%	- -	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0 %
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 7.973.345	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %	100,0 %

Baten per leerling

 Aantal leerlingen per 1 februari 2024

922

Rijksbijdragen per leerling	€ 7.059.722	€ 7.657	€ 7.305	€ 6.993	€ 6.640	€ 5.973
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	- -	- -	- 25	- -	- 2	- -
Overige baten per leerling	- 469.401	- 509	- 500	- 497	- 543	- 342
Financiële baten per leerling	- 17.706	- 19	- 15	- -	- -	- -
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	€ 7.546.829	€ 8.185	€ 7.844	€ 7.490	€ 7.185	€ 6.315

Lasten per leerling

Personeelslasten per leerling	€ 6.649.569	€ 7.212	€ 6.895	€ 6.096	€ 5.710	€ 5.609
Afschrijvingen per leerling	- 238.727	- 259	- 237	- 235	- 235	- 215
Huisvestingslasten per leerling	- 449.958	- 488	- 410	- 354	- 361	- 350
Overige lasten per leerling	- 635.091	- 689	- 636	- 690	- 581	- 553
Financiële lasten per leerling	- -	- -	- -	- -	- -	- -
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	€ 7.973.345	€ 8.648	€ 8.178	€ 7.375	€ 6.887	€ 6.727

Specificatie kengetallen

	Centraal budget 2024 %	04SL De Holtbanck 2024 %	10QP De Akker 2024 %	11FC De Boomgaard 2024 %	18ZA Prins Bernh. 2024 %	19AB De Arnhorst 2024 %
Rentabiliteit	<u>-28,4</u>	<u>3,9</u>	<u>-3,0</u>	<u>-1,4</u>	<u>-1,6</u>	<u>0,0</u>
Procentuele verdeling baten						
Rijksbijdragen / baten * 100%	86,9	96,1	98,2	87,7	97,5	97,1
Overige overheidsbijdragen en -subsidies / baten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overige baten / baten * 100%	11,9	3,9	1,8	12,3	2,5	2,9
Financiële baten / baten * 100%	1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
Procentuele verdeling lasten						
Personeelslasten / totale lasten * 100%	85,9	81,8	85,8	81,1	82,6	82,6
Afschrijvingen / totale lasten * 100%	1,9	3,0	2,4	5,0	3,0	2,9
Huisvestingslasten / totale lasten * 100%	2,0	8,9	5,7	6,5	6,4	6,2
Overige lasten / totale lasten * 100%	10,2	6,3	6,1	7,4	8,0	8,3
Financiële lasten / totale lasten * 100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>	<u>100,0</u>
	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>	<u>€</u>
Baten per leerling						
Rijksbijdragen per leerling	n.v.t.	6.521	6.351	6.602	5.947	6.059
Overige overheidsbijdragen en -subsidies per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Overige baten per leerling	n.v.t.	263	116	930	153	180
Financiële baten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Totale baten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële baten	<u>n.v.t.</u>	<u>6.784</u>	<u>6.467</u>	<u>7.532</u>	<u>6.100</u>	<u>6.239</u>
Lasten per leerling						
Personeelslasten per leerling	n.v.t.	5.336	5.712	6.189	5.117	5.152
Afschrijvingen per leerling	n.v.t.	197	157	386	188	181
Huisvestingslasten per leerling	n.v.t.	581	382	495	397	386
Overige lasten per leerling	n.v.t.	408	408	566	494	520
Financiële lasten per leerling	n.v.t.	-	-	-	-	-
Totale lasten gewone bedrijfsvoering inclusief financiële lasten	<u>n.v.t.</u>	<u>6.522</u>	<u>6.659</u>	<u>7.636</u>	<u>6.196</u>	<u>6.239</u>

Grondslagen

Grondslagen van waardering en van bepaling resultaat

Algemeen

De jaarrekening is qua indeling en inhoud samengesteld aan de hand van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, RJ richtlijnen en Titel 9 Boek 2 BW.

Grondslagen van waardering

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineair berekende afschrijvingen op basis van de economische levensduur.

Afschrijvingen vinden plaats vanaf moment in gebruik name.

De grens voor activeren bedraagt € 1.000.

Afschrijvingspercentage:

- Groot onderhoud	25%, 16%, 6%, 4%, 3% & 1%
- Gebouwen	2,5% & 5% & 10%
- Verbouwingen	5% & 6,7% & 10%
- Installaties	6,7% & 10%
- ICT	5% & 10% & 12,5% & 20% & 25%
- Meubilair	4% & 5% & 6,7% & 10% & 12,5%
- Overige inventaris	5% & 12,5% & 20%
- Leermiddelen	5% & 12,5%

Economische levensduur:

4, 6, 15, 24, 30 en 60 jaar
40 & 20 & 10 jaar
20 & 15 & 10 jaar
16 & 10 jaar
20 & 10 & 8 & 5 & 4 jaar
25 & 20 & 15 & 10 & 8 jaar
20 & 8 & 5 jaar
20 & 8 jaar

Deelnemingen

De niet-geconsolideerde deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden.

Financiële vaste activa

Effecten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, voor zover noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor het risico van oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene reserve

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

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Grondslagen

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves worden gevormd met als doel deze in de toekomst aan te wenden voor een specifiek doel. Bestemmingsreserves zijn gevormd op basis van een besluit van het bevoegd gezag.

Voorzieningen

De voorzieningen worden gevormd voor in rechte of verplichtingen die op balansdatum bestaan en 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. Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter equalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

Voorziening jubilea

De voorziening voor jubileumuitkeringen is bepaald op basis van de verwachte ontwikkelingen in het personeelsbestand.

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken.

Het saldo van de voorziening is bepaald door het aantal FTE's per 31-12-2024 te vermenigvuldigen met € 1.684.

Voorziening duurzame inzet

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in de kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte voorziening duurzame inzet bepaald.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar en zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Gebruik van schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de directie van de Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de directie schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het 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 betreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen van bepaling resultaat

Rijksbijdragen OCW

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoormerkte OCW subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op de balansdatum.

Grondslagen

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Dit gebeurt volgens de methode T; in het jaar van aanschaf wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Pensioenverplichtingen

Er is sprake van een toegezegde pensioenregeling. Hierbij is een pensioen toegezegd aan personeel op pensioengerechtigde leeftijd, afhankelijk van leeftijd, salaris en dienstjaren. Deze toegezegde pensioenregeling is verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde-bijdrage regeling. Voor de pensioenregeling worden op verplichte basispremies betaald aan het pensioenfonds. Behalve de premiebetaling zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regeling. Er is geen verplichting in geval van een tekort bij het pensioenfonds tot het voldoen van aanvullende bijdrage anders dan toekomstige premies. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien deze leiden tot een terugstorting of tot een vermindering van toekomstige betalingen. De beleidsdekkingsgraad van het ABP per 31 december 2024 bedroeg 113,1%. De dekkingsgraad van het ABP per 31 december 2024 bedroeg 111,9%.

Stelselwijziging

In het boekjaar 2024 zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2024 mogelijk te maken.

Balans per 31 december na resultaatbestemming

		31-12-2024	31-12-2023
		€	€
1	Activa		
	Vaste activa		
1.2	Materiële vaste activa	1.734.081	1.745.773
1.3	Financiële vaste activa	-	287.353
		1.734.081	2.033.126
	Viottende activa		
1.5	Vorderingen	309.761	194.434
1.7	Liquide middelen	1.724.176	1.862.819
		2.033.937	2.057.253
	Totaal activa	<u>3.768.018</u>	<u>4.090.379</u>
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	2.560.550	2.987.066
2.2	Voorzieningen	123.027	119.425
2.4	Kortlopende schulden	1.084.441	983.888
		3.768.018	4.090.379
	Totaal passiva	<u>3.768.018</u>	<u>4.090.379</u>

Staat van baten en lasten

		Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	7.059.722	6.907.677	7.041.974
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	24.000
3.5	Overige baten	469.401	472.100	481.856
	Totaal baten	<u>7.529.123</u>	<u>7.379.777</u>	<u>7.547.830</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	6.649.569	6.479.741	6.647.084
4.2	Afschrijvingen	238.727	233.670	227.993
4.3	Huisvestingslasten	449.958	398.300	395.230
4.4	Overige lasten	635.091	631.551	613.145
	Totaal lasten	<u>7.973.345</u>	<u>7.743.262</u>	<u>7.883.452</u>
	Saldo baten en lasten	<u>444.222-</u>	<u>363.485-</u>	<u>335.622-</u>
5	Financiële baten en lasten	<u>17.706</u>	<u>12.800</u>	<u>14.209</u>
	Resultaat	<u>426.516-</u>	<u>350.685-</u>	<u>321.413-</u>
7	Resultaat deelnemingen	-	-	17.253
	Resultaat na deelnemingen	<u>426.516-</u>	<u>350.685-</u>	<u>304.160-</u>
	Resultaatbestemming			
	Algemene reserve school	234.453	4.110-	19.459-
	Algemene reserve centraal	410.849-	101.175-	322.961-
	Algemene reserve privaat	-	-	17.421
	Bestemmingsreserve NPO	250.120-	245.400-	20.839
		<u>426.516-</u>	<u>350.685-</u>	<u>304.160-</u>

Kasstroomoverzicht

	2024 €	2023 €
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	444.222-	335.622-
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	238.727	227.993
Mutaties voorzieningen	3.602	367
	242.329	228.360
Veranderingen in vlottende middelen:		
Vorderingen	115.327-	16.513-
Kortlopende schulden	100.553	324.781
	14.774-	308.268
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	216.667-	201.006
Ontvangen interest	17.706	14.209
Buitengewoon resultaat	-	-
	17.706	14.209
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	198.961-	215.215
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	227.035-	369.760-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	649
Investerings financiële vaste activa	-	-
Overige investeringen in financiële vaste activa	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	227.035-	369.111-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Nieuw opgenomen leningen	-	-
Aflossing langlopende schulden	-	-
	-	-
Kasstroom uit overige balansmutaties		
Overige mutaties	287.353	-
	287.353	-
Mutatie liquide middelen	138.643-	153.896-
Beginstand liquide middelen	1.862.819	2.016.715
Mutatie liquide middelen	138.643-	153.896-
Eindstand liquide middelen	1.724.176	1.862.819

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
1	Activa	1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	2024	2024	2024	2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2	Materiële vaste activa										
1.2.1	Gebouwen en terreinen										
	<u>Terreinen</u>										
	Centraal budget	28.233	-	28.233	-	-	-	-	28.233	-	28.233
	<u>Groot onderhoud</u>										
	Centraal budget	-	-	-	107.364	-	-	7.461	107.364	7.461	99.903
	<u>Gebouwen</u>										
04SL	De Holtbanck	63.259	58.321	4.938	-	-	-	277	63.259	58.598	4.661
11FC	De Boomgaard	5.047	3.420	1.627	-	-	-	73	5.047	3.493	1.554
18ZA	Prins Bernhard	53.009	41.835	11.174	-	-	-	2.574	53.009	44.409	8.600
19AB	De Arnhorst	4.629	3.640	989	-	-	-	231	4.629	3.871	758
		125.944	107.216	18.728	-	-	-	3.155	125.944	110.371	15.573
	<u>Verbouwing</u>										
	Centraal budget	297.702	73.732	223.970	-	-	-	17.085	297.702	90.817	206.885
04SL	De Holtbanck	218.565	145.268	73.297	-	-	-	6.441	218.565	151.709	66.856
10QP	De Akker	13.366	964	12.402	-	-	-	700	13.366	1.664	11.702
11FC	De Boomgaard	466.765	118.860	347.905	11.138	-	-	28.136	477.903	146.996	330.907
18ZA	Prins Bernhard	123.754	55.984	67.770	-	-	-	6.243	123.754	62.227	61.527
19AB	De Arnhorst	235.287	131.676	103.611	-	-	-	11.907	235.287	143.583	91.704
		1.355.439	526.484	828.955	11.138	-	-	70.512	1.366.577	596.996	769.581
	<u>Installaties</u>										
	Centraal budget	101.629	8.772	92.857	-	-	-	6.775	101.629	15.547	86.082
04SL	De Holtbanck	58.109	46.945	11.164	-	-	-	1.256	58.109	48.201	9.908
10QP	De Akker	8.160	5.379	2.781	-	-	-	307	8.160	5.686	2.474
11FC	De Boomgaard	48.603	38.416	10.187	-	-	-	1.283	48.603	39.699	8.904
18ZA	Prins Bernhard	72.469	53.109	19.360	-	-	-	2.084	72.469	55.193	17.276
19AB	De Arnhorst	71.694	23.527	48.167	-	-	-	4.081	71.694	27.608	44.086
		360.664	176.148	184.516	-	-	-	15.786	360.664	191.934	168.730
	Totaal	1.870.280	809.848	1.060.432	118.502	-	-	96.914	1.988.782	906.762	1.082.020

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investerings	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	2024	2024	2024	2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.2	Inventaris en apparatuur										
	<u>ICT</u>										
	Centraal budget	31.443	19.335	12.108	-	-	-	3.410	31.443	22.745	8.698
04SL	De Holtbanck	359.681	299.910	59.771	561	960	960	18.746	359.282	317.696	41.586
10QP	De Akker	234.534	198.292	36.242	1.259	-	-	12.004	235.793	210.296	25.497
11FC	De Boomgaard	313.679	234.580	79.099	4.238	-	-	21.853	317.917	256.433	61.484
18ZA	Prins Bernhard	238.591	209.233	29.358	15.468	-	-	11.943	254.059	221.176	32.883
19AB	De Arnhorst	193.265	170.391	22.874	1.688	-	-	10.798	194.953	181.189	13.764
		<u>1.371.193</u>	<u>1.131.741</u>	<u>239.452</u>	<u>23.214</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>78.754</u>	<u>1.393.447</u>	<u>1.209.535</u>	<u>183.912</u>
	<u>Meubilair</u>										
	Centraal budget	15.790	10.595	5.195	-	-	-	534	15.790	11.129	4.661
04SL	De Holtbanck	176.251	131.832	44.419	-	-	-	4.528	176.251	136.360	39.891
10QP	De Akker	124.562	94.233	30.329	4.253	-	-	3.453	128.815	97.686	31.129
11FC	De Boomgaard	274.132	194.088	80.044	34.196	-	-	7.365	308.328	201.453	106.875
18ZA	Prins Bernhard	185.168	153.594	31.574	-	-	-	4.753	185.168	158.347	26.821
19AB	De Arnhorst	241.246	114.178	127.068	-	-	-	9.030	241.246	123.208	118.038
		<u>1.017.149</u>	<u>698.520</u>	<u>318.629</u>	<u>38.449</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29.663</u>	<u>1.055.598</u>	<u>728.183</u>	<u>327.415</u>
	<u>Overige inventaris</u>										
	Centraal budget	12.566	9.181	3.385	-	-	-	879	12.566	10.060	2.506
04SL	De Holtbanck	65.149	49.779	15.370	2.438	-	-	2.922	67.587	52.701	14.886
10QP	De Akker	29.910	23.668	6.242	-	-	-	1.251	29.910	24.919	4.991
11FC	De Boomgaard	41.618	27.655	13.963	18.709	-	-	3.643	60.327	31.298	29.029
18ZA	Prins Bernhard	36.245	23.123	13.122	-	-	-	2.935	36.245	26.058	10.187
19AB	De Arnhorst	19.117	16.059	3.058	2.812	-	-	1.268	21.929	17.327	4.602
		<u>204.605</u>	<u>149.465</u>	<u>55.140</u>	<u>23.959</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12.898</u>	<u>228.564</u>	<u>162.363</u>	<u>66.201</u>
	Totaal	<u>2.592.947</u>	<u>1.979.726</u>	<u>613.221</u>	<u>85.622</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>121.315</u>	<u>2.677.609</u>	<u>2.100.081</u>	<u>577.528</u>

Toelichting behorende tot de balans

		Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringsen	Desinvest.	Cumulatieve afschrijvingen Desinvest.	Afschrijvingen	Aanschafprijs	Cumulatieve afschrijvingen	Boekwaarde
		1-1-2024	1-1-2024	1-1-2024	2024	2024	2024	2024	31-12-2024	31-12-2024	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1.2.3	Leermiddelen										
04SL	De Holtbanck	214.469	204.918	9.551	4.919	-	-	2.727	219.388	207.645	11.743
10QP	De Akker	184.057	166.546	17.511	1.347	-	-	6.064	185.404	172.610	12.794
11FC	De Boomgaard	322.284	308.295	13.989	12.073	-	-	3.570	334.357	311.865	22.492
18ZA	Prins Bernhard	189.588	171.329	18.259	4.572	-	-	4.964	194.160	176.293	17.867
19AB	De Arnhorst	146.753	133.943	12.810	-	-	-	3.173	146.753	137.116	9.637
Totaal		<u>1.057.151</u>	<u>985.031</u>	<u>72.120</u>	<u>22.911</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20.498</u>	<u>1.080.062</u>	<u>1.005.529</u>	<u>74.533</u>
Totaal MVA		<u>5.520.378</u>	<u>3.774.605</u>	<u>1.745.773</u>	<u>227.035</u>	<u>960</u>	<u>960</u>	<u>238.727</u>	<u>5.746.453</u>	<u>4.012.372</u>	<u>1.734.081</u>

Gehanteerde afschrijvingspercentages: groot onderhoud 25%, 16%, 6%, 4%, 3% & 1%; gebouwen 2,5%, 5% & 10%; verbouwing 5%, 6,7% & 10%; installaties 6,7% & 10%; ICT 5%, 10%, 12,5%, 20% & 25%; meubilair 4%, 5%, 6,7%, 10% & 12,5%; overige inventaris 5%, 12,5% & 20%; leermiddelen 5% & 12,5%.

Toelichting behorende tot de balans

	Boekwaarde 1-1-2024 €	Mutatie + 2024 €	Mutatie - 2024 €	Boekwaarde 31-12-2024 €
1.3 Financiële vaste activa				
1.3.2 Deelneming	<u>287.353</u>	<u>-</u>	<u>287.353</u>	<u>-</u>

Betreft: Deelneming in Kinderopvang BOElenD B.V.

Kinderopvang Boeiend b.v. is per 1 januari 2024 beëindigd. Na de overname is Kinderopvang BOElenD B.V. onderdeel geworden van KSH Kindercentra B.V. en bestaat er geen deelneming meer.

	31-12-2024 €	31-12-2023 €
1.5 Vorderingen		
1.5.1 Debiteuren	<u>22.920</u>	<u>10.927</u>
1.5.7 Overige vorderingen		
Overige vorderingen boekjaar	37.603	59.723
Rente boekjaar	13.451	10.190
Nieuwbouw-verbouwing	119.705	-
Netto salarissen	-	372
	<u>170.759</u>	<u>70.285</u>
1.5.8 Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	93.582	90.722
Waarborgsommen	22.500	22.500
	<u>116.082</u>	<u>113.222</u>
Totaal vorderingen	<u>309.761</u>	<u>194.434</u>

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2024 €	31-12-2023 €
1.7 Liquide middelen		
1.7.1 Kasmiddelen	-	-
1.7.2 Tegoeden en bank- en girorekeningen		
Abn - Amro, rekening courant NL45ABNA0573.714.592	192.576	110.495
Abn - Amro, spaarrekening NL55ABNA05533.99.217	1.009.735	682.908
Abn - Amro, spaarrekening NL24ABNA04009.69.610	416.217	938.601
Abn - Amro, beleggersrekening NL35ABNA05507.87.852	174	172
Abn - Amro, rekening courant NL90ABNA05508.71.349	2.719	2.714
Abn - Amro, rekening courant NL63ABNA05508.16.836	10.373	11.311
<u>Directie schoolrekeningen</u>		
Abn - Amro, rekening courant NL15ABNA05561.20.205 04SL	14.635	44.280
Abn - Amro, rekening courant NL26ABNA05559.71.015 10QP	5.725	13.644
Abn - Amro, rekening courant NL13ABNA05558.71.339 11FC	11.034	1.945
Abn - Amro, rekening courant NL96ABNA05554.73.988 18ZA	6.661	4.273
Abn - Amro, rekening courant NL41ABNA05557.45.511 19AB	11.321	11.636
<u>Diverse schoolrekeningen</u>		
Abn - Amro, rekening courant NL70ABNA05562.37.749 04SL	8.547	8.018
Abn - Amro, rekening courant NL85ABNA05560.19.326 10QP	4.699	4.125
Abn - Amro, rekening courant NL98ABNA05558.82.225 11FC	2.931	2.737
Abn - Amro, rekening courant NL70ABNA05722.36.638 11FC	4.458	3.850
Abn - Amro, rekening courant NL60ABNA05554.89.477 18ZA	6.980	9.738
Abn - Amro, rekening courant NL76ABNA05558.10.453 19AB	15.391	12.372
	<u>1.724.176</u>	<u>1.862.819</u>
Totaal liquide middelen	<u>1.724.176</u>	<u>1.862.819</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2024 €	Bestemming resultaat 2024 €	Inflatie- correctie 2024 €	Overige mutaties 2024 €	Saldo 31-12-2024 €
2 Passiva					
2.1 Eigen vermogen					
2.1.1 Algemene reserve					
Centraal budget	1.440.057	410.849-	-	-	1.029.208
04SL De Holtbanck	32.041-	136.124	-	-	104.083
10QP De Akker	84.496	13.839	-	-	98.335
11FC De Boomgaard	29.591	17.903	-	-	47.494
18ZA Prins Bernhard	216.733	8.719	-	-	225.452
19AB De Arnhorst	61.869	57.868	-	-	119.737
	<u>1.800.705</u>	<u>176.396-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.624.309</u>
2.1.2 Bestemmingsreserves (publiek)					
<u>Bestemmingsreserve personeel</u>					
Centraal budget	<u>243.697</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243.697</u>
<u>Bestemmingsreserve NPO</u>					
04SL De Holtbanck	86.982	86.982-	-	-	-
10QP De Akker	71.797	42.846-	-	-	28.951
11FC De Boomgaard	51.966	35.667-	-	-	16.299
18ZA Prins Bernhard	75.612	26.857-	-	-	48.755
19AB De Arnhorst	106.796	57.768-	-	-	49.028
	<u>393.153</u>	<u>250.120-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>143.033</u>
2.1.3 Bestemmingsreserves (privaat)					
<u>Algemene reserve</u>					
Centraal budget	<u>549.511</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549.511</u>
Totaal eigen vermog.	<u>2.987.066</u>	<u>426.516-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.560.550</u>

Toelichting behorende tot de balans

	Saldo 1-1-2024 €	Dotaties 2024 €	Onttrekkingen 2024 €	Vrijval 2024 €	Saldo 31-12-2024 €
2.2 Voorzieningen					
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea	95.009	10.800	10.767	1.773	93.269
Duurzame inzet	24.416	5.342	-	-	29.758
Totaal voorzieningen	119.425	16.142	10.767	1.773	123.027
			Kortlopende deel <1jaar €	Langlopende deel >1jaar €	Totaal €
2.2.1 <u>Personeelsvoorzieningen</u>					
Jubilea			4.100	89.169	93.269
Duurzame inzet			-	29.758	29.758
			4.100	118.927	123.027

De voorziening voor jubileumuitkeringen is bepaald op basis van de verwachte ontwikkelingen in het personeelsbestand.

De voorziening jubilea is gevormd om de toekomstige uitkeringen als gevolg van jubilea te kunnen dekken.

Het saldo van de voorziening is bepaald door het aantal FTE's per 31-12-2024 te vermenigvuldigen met € 1.684.

In de voorziening duurzame inzet is de verplichting per ultimo jaar opgenomen voor de gespaarde uren in het kader van de regeling in de CAO 2014-2015. Met het basisbudget van 40 klokuren en een opnamekans van 80% is de hoogte van de voorziening duurzame inzet bepaald.

Toelichting behorende tot de balans

	31-12-2024 €	31-12-2023 €
2.4 Kortlopende schulden		
2.4.2 Vooruitontvangen bedragen		
Vooruitontvangen bedragen duurzame maatschappelijk vastgoed	206.055	-
Vooruitontvangen bedragen Kon Visio	1.050	-
	<u>207.105</u>	<u>-</u>
2.4.3 Crediteuren	<u>193.049</u>	<u>93.126</u>
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing december	293.474	296.959
Premies sociale verzekeringen december	5.925	8.643
BTW aangifte	-	875
	<u>299.399</u>	<u>306.477</u>
2.4.8 Schulden terzake pensioenen		
ABP december	<u>74.111</u>	<u>86.373</u>
2.4.10 Overlopende passiva		
Overlopende passiva boekjaar	212	2.441
Aanspraken vakantiegeld	196.810	206.053
Netto salarissen	2.426	-
Subsidies OCW/EZ geoormerkt	86.129	-
Aanspraken bindingstoelage	-	22.834
Nieuwbouw-verbouwing	-	195.584
	<u>285.577</u>	<u>426.912</u>
2.4.12 Schuld verbonden partijen	<u>25.200</u>	<u>71.000</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>1.084.441</u>	<u>983.888</u>

Geormerkte doelsubsidie OCW
G1 Verantwoording van subsidies waarvan het overschot vrij besteedbaar is (Regeling OCW subsidies art. 13, lid 2 sub a)

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	de activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	- Datum			
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1971	- 18-06-2024	156.000	37.128	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1185	- 18-06-2024	183.000	43.554	onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTTOE-2018080	- 18-06-2024	12.746	12.746	onderhanden
		totaal	<u>351.746</u>	<u>93.428</u>	

G2 Verantwoording van subsidies die volledig verplicht besteed moeten worden aan het in de subsidiebeschikking omschreven doel

(Regeling OCW subsidies art. 13, lid 2 sub b)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	ontvangen t/m verslagjaar €	totale kosten €	te verrekenen ultimo verslagjaar €	(balanspost 2.4.4)
	Kenmerk	- Datum					
			-	-	-	-	
		totaal	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	saldo 1-1-2024 €	ontvangen in verslagjaar €	kosten in verslagjaar €	totale kosten 31-12-2024 €	saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
	Kenmerk	- Datum						
			-	-	-	-	-	-
		totaal	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
3 Baten			
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdragen OCW	6.886.505	6.791.997	6.910.282
3.1.2 Overige subsidies OCW	2.298	-	14.082
3.1.3 Ontv.doorbetalen rijksbijdragen SWV	170.919	115.680	117.610
	<u>7.059.722</u>	<u>6.907.677</u>	<u>7.041.974</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen	-	-	24.000
3.2.2 Overige	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24.000</u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur onroerende zaken	130.920	129.700	124.456
3.5.2 Detachering personeel	193.458	277.900	225.445
3.5.5 Ouderbijdragen	52.269	35.500	54.828
3.5.6 Overige	92.754	29.000	77.127
	<u>469.401</u>	<u>472.100</u>	<u>481.856</u>
4 Lasten			
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen	6.162.253	6.039.441	6.175.704
4.1.2.1 Personele voorzieningen	14.369	10.800	14.613
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	330.186	247.000	308.225
4.1.2.3 Overige personele lasten	237.123	204.900	238.924
4.1.3 Uitkeringen	94.362-	22.400-	90.382-
	<u>6.649.569</u>	<u>6.479.741</u>	<u>6.647.084</u>
Het totaal aan lonen en salarissen uit 4.1.1 is opgebouwd uit de volgende componenten:			
Brutolonen en salarissen	4.651.761	4.559.052	4.651.061
Sociale lasten	852.638	835.645	847.289
Pensioenpremies	657.854	644.744	677.354
	<u>6.162.253</u>	<u>6.039.441</u>	<u>6.175.704</u>
FTE's inclusief loonkosten vervanging en poolers:	<u>68,44</u>	<u>66,82</u>	<u>72,86</u>
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa	<u>238.727</u>	<u>233.670</u>	<u>227.993</u>
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur	7.996	8.500	7.994
4.3.3 Klein onderhoud en exploitatie	103.139	82.500	113.148
4.3.4 Energie en water	129.757	120.200	87.717
4.3.5 Schoonmaakkosten	178.472	160.300	161.721
4.3.6 Heffingen	11.497	8.700	9.647
4.3.7 Overige huisvestingslasten	19.097	18.100	15.003
	<u>449.958</u>	<u>398.300</u>	<u>395.230</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
4 Lasten			
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	123.538	120.400	96.886
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen	347.736	359.600	332.175
4.4.4 Overige lasten	163.817	151.551	184.084
	<u>635.091</u>	<u>631.551</u>	<u>613.145</u>
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Financiële baten			
5.1 Rentebaten	<u>17.706</u>	<u>12.800</u>	<u>14.209</u>
5.4 Financiële lasten			
5.4 Rentelasten	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7 Resultaat deelnemingen	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.253</u>
<u>Uitsplitsing accountantskosten</u>			
4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening	9.384	13.000	8.405
4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten	-	-	-
4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4 Honorarium andere niet-controledienst	-	-	-
Accountantslasten	<u>9.384</u>	<u>13.000</u>	<u>8.405</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
3.1 Rijksbijdragen			
3.1.1 Rijksbijdrage OCW			
800010 Vereenvoudige PO bekostiging	6.776.471	6.683.802	6.518.993
800020 Overgangsregeling vereenvoudiging PO	8.429	11.833	17.076
800075 Prof. en begeleiding starters schoolleiders	101.605	96.362	98.029
800085 Bekostiging NPO	-	-	276.184
829999 Bijdrage bovenschools	-	-	-
	<u>6.886.505</u>	<u>6.791.997</u>	<u>6.910.282</u>
3.1.2 Overige subsidies OCW			
824200 Lerarenbeurs	5.311	-	-
824500 Extra hulp voor de klas	-	-	3.038
836200 Opleiding tot leraar	-5.000	-	5.000
836300 Impuls bewegingsonderwijs	-	-	6.044
836600 Verbetering basisvaardigheden	1.987	-	-
	<u>2.298</u>	<u>-</u>	<u>14.082</u>
3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV			
837000 SWV inzake passend onderwijs	<u>170.919</u>	<u>115.680</u>	<u>117.610</u>
Totaal rijksbijdragen	<u><u>7.059.722</u></u>	<u><u>6.907.677</u></u>	<u><u>7.041.974</u></u>
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
3.2.1 Gemeentelijke bijdragen			
848900 Overige gemeentelijke bijdragen	-	-	24.000
Totaal overige overheidsbijdragen en -subsidie	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>24.000</u></u>
3.5 Overige baten			
3.5.1 Verhuur			
864000 Opbrengst medegebruik	<u>130.920</u>	<u>129.700</u>	<u>124.456</u>
3.5.2 Detachering personeel			
865000 Detachering personeel	48.471	96.900	78.459
865200 Detachering poolers	144.987	181.000	146.986
	<u>193.458</u>	<u>277.900</u>	<u>225.445</u>
3.5.5 Ouderbijdragen			
862000 Ouderbijdragen	47.115	31.500	43.386
862100 Contributies	-	-	168
862600 Inkomsten overblijfgelden	-	-	8.696
862700 Inkomsten schoolreisje	5.154	4.000	2.578
	<u>52.269</u>	<u>35.500</u>	<u>54.828</u>
3.5.6 Overige			
869200 Vergoeding stagebegeleiding	28.171	10.000	19.579
869900 Overige baten	64.583	19.000	57.548
869901 Doorbelasting	-	-	-
	<u>92.754</u>	<u>29.000</u>	<u>77.127</u>
Totaal overige baten	<u><u>469.401</u></u>	<u><u>472.100</u></u>	<u><u>481.856</u></u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
4.1 Personeelslasten			
4.1.1 Lonen en salarissen			
400100 Loonkosten management/directie	681.896	672.196	664.092
401000 Loonkosten ouderschapsverlof	42.359	37.224	-
408800 Loonkosten onderwijsgevend personeel	4.426.012	4.388.604	4.562.435
408900 Loonkosten onderwijs ondersteunend personeel	374.261	468.225	420.993
409000 Loonkosten Bapo/duurzame inzet	30.531	18.304	-
	<u>5.555.059</u>	<u>5.584.553</u>	<u>5.647.520</u>
404000 Loonkosten detachering	49.255	96.865	78.852
409900 Loonkosten vervanging vangnet/UWV	32.519	29.871	39.687
409950 Loonkosten vervanging eigen rekening	308.791	115.225	210.632
411910 Loonkosten vervanging eigen poolers	216.629	212.927	199.013
	<u>6.162.253</u>	<u>6.039.441</u>	<u>6.175.704</u>
4.1.2 Overige personeelslasten			
4.1.2.1 Personele voorzieningen			
412500 Dotatie voorziening jubilea	9.027	10.800	24.597
412600 Dotatie voorziening duurzame inzet	5.342	-	9.984-
	<u>14.369</u>	<u>10.800</u>	<u>14.613</u>
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst			
413300 Bestuur en management ondersteuning	52.763	30.000	70.838
413400 Vrijwilligersvergoeding	191	-	372
413500 Schoolbegeleiding	13.420	35.000	22.203
413600 Extern personeel	145.594	142.000	137.047
413610 Extern personeel ziekteverzuim	118.218	40.000	77.765
	<u>330.186</u>	<u>247.000</u>	<u>308.225</u>
4.1.2.3 Overige personeelslasten			
414000 Scholing	107.491	105.400	135.738
414100 Arbodienst contract	14.296	14.500	14.369
414200 Arbodienst verrichtingen	1.452	-	-
414700 GMR	2.140	5.000	1.578
415000 Jubilea / afscheid personeel	-	2.500	-
415200 Kantinekosten	14.060	13.000	20.572
416500 Loyalis verzekering	20.446	23.500	21.530
416600 Kosten uitkeringen	1.631	-	-
416900 Overige personele lasten	44.190	20.500	28.886
416910 Overige personele lasten NPO	10.379	-	-
416950 Werkkostenregeling	21.038	20.500	16.251
	<u>237.123</u>	<u>204.900</u>	<u>238.924</u>
4.1.3 Uitkeringen			
419200 Uitkeringen UWV	94.362-	22.400-	87.863-
419350 Uitkeringen UWV ouderschapsverlof	-	-	2.519-
	<u>94.362-</u>	<u>22.400-</u>	<u>90.382-</u>
Totaal personeelslasten	<u>6.649.569</u>	<u>6.479.741</u>	<u>6.647.084</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
4.2 Afschrijvingen			
4.2.2 Materiële vaste activa			
422000 Afschrijving gebouwen	3.155	3.200	3.846
422100 Afschrijving verbouwingen	70.512	71.989	65.747
422110 Afschrijving groot onderhoud	7.461	-	-
422200 Afschrijving installaties	15.786	16.689	16.447
423000 Afschrijving ICT	78.754	70.644	77.838
424000 Afschrijving meubilair	29.663	30.295	27.776
424700 Afschrijving overige inventaris	12.898	14.858	10.383
425000 Afschrijving leermiddelen	20.498	25.995	25.956
Totaal afschrijvingen	238.727	233.670	227.993
4.3 Huisvestingslasten			
4.3.1 Huur			
430000 Kosten medegebruik gebouwen	7.996	8.500	7.994
4.3.3 Onderhoud			
433000 Herstelonderhoud	55.765	61.800	82.170
433001 Beveiliging	19.717	12.500	22.778
433002 Dotatie onderhoudsfonds	27.657	8.200	8.200
	103.139	82.500	113.148
4.3.4 Energie en water			
434000 Elektra	19.091	18.000	12.708
434010 Elektra dislocatie	1.847-	3.200	2.365-
434200 Verwarming	74.424	67.700	47.573
434210 Verwarming dislocatie	12.486	11.300	10.585
434400 Water	3.256	2.700	2.546
434410 Water dislocatie	728	300	370
434600 Elektra / Gas	21.619	17.000	16.300
	129.757	120.200	87.717
4.3.5 Schoonmaakkosten			
435000 Schoonmaak door derden	142.240	131.500	127.039
435010 Schoonmaak door derden dislocatie	15.266	13.200	13.799
435400 Schoonmaakartikelen	17.512	15.600	19.441
435800 Containers	3.454	-	1.442
	178.472	160.300	161.721
4.3.6 Heffingen			
436000 Verontreinigingsheffing	4.765	2.900	3.385
436010 Verontreinigingsheffing dislocatie	763	400	389
436200 Waterschapslasten	1.691	1.500	1.527
436210 Waterschapslasten dislocatie	167	200	154
436400 Rioolrecht	1.933	1.600	1.843
436410 Rioolrecht dislocatie	450	300	429
436600 Reinigingsrechten	1.440	1.500	1.600
436610 Reinigingsrechten dislocatie	288	300	320
	11.497	8.700	9.647
4.3.7 Overige huisvestingslasten			
437000 Tuin en terreinen	19.097	18.100	15.003
Totaal huisvestingslasten	449.958	398.300	395.230

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
4.4 Overige lasten			
4.4.1 Administratie- en beheerslasten			
441000 Administratiekosten Cabo	77.339	78.600	72.457
441120 Onderhoudsbeheer	20.170	12.900	-
441130 Accountantskosten	9.384	13.000	8.405
441300 Contributie besturenbond	11.015	10.300	10.636
441500 Govak-gelden en arbeidsmarktmiddelen	5.630	5.600	5.388
	<u>123.538</u>	<u>120.400</u>	<u>96.886</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
442000 Drukwerk / kopieerkosten / huur apparatuur	26.619	32.000	28.998
442100 Huur inventaris	-	1.000	-
442200 Onderhoud inventaris en apparatuur	8.901	5.100	8.356
442300 Kantoorbenodigdheden	1.024	2.600	885
455000 Verbruiksmateriaal leermiddelen	94.334	90.500	88.570
455100 Verbruiksmateriaal ICT	4.265	10.000	9.833
455300 Verbruiksmateriaal catechese	1.558	2.600	2.034
456000 Bibliotheek / mediatheek	9.728	23.000	8.021
456050 Abonnement documentatie	91	1.700	-
456200 Internet	5.006	6.800	6.040
456300 Licenties ICT - leermiddelen	180.591	171.000	167.008
457000 Cito toetsen	15.065	9.000	10.939
457200 Sport / spel / zwemmen	554	4.300	1.491
	<u>347.736</u>	<u>359.600</u>	<u>332.175</u>
4.4.4 Overige			
446000 Telefoon	2.887	3.900	2.734
446100 Portiekosten	310	1.300	398
446200 Contributies / abonnementen	32.104	22.300	22.226
446300 Verzekeringen	3.709	4.300	3.984
447000 Representatiekosten	1.657	3.300	3.320
447100 Wervingskosten leerlingen	-	4.200	-
447300 Bijdrage PON	32.366	33.000	32.870
447500 Jaarlijkse kosten OIG	4.636	6.000	3.560
447600 Tussen- en naschoolse opvang	-	-	5.779
447900 Buitenschoolse activiteiten	-	500	-
448000 Medezeggenschap / bijdrage activiteiten ouders	1.006	1.300	613
449100 Vergaderkosten	509	1.500	402
449810 Uitgaven ouderbijdragen	48.134	31.500	49.588
449820 Uitgaven schoolreisje	6.031	4.000	2.141
449900 Overige kosten	7.020	17.451	14.567
450200 Materiële lasten versterking cultuureducatie	24.038	10.500	7.136
450300 Materiële lasten NPO-gelden	5.225	5.000	31.187
451150 Materiële lasten basisvaardigheden	475	-	-
472000 Kosten bank	2.982	1.500	3.579
	<u>163.817</u>	<u>151.551</u>	<u>184.084</u>
Totaal overige lasten	<u>635.091</u>	<u>631.551</u>	<u>613.145</u>

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Jaarrekening 2024 €	Begroting 2024 €	Jaarrekening 2023 €
5 Financiële baten en lasten			
5.1 Rentebaten			
870000 Rentebaten banken	17.706	12.800	14.209
5.4 Rentelasten			
470000 Rentelasten bank	-	-	-
Saldo financiële baten en lasten	<u>17.706</u>	<u>12.800</u>	<u>14.209</u>
7 Resultaat deelnemingen			
7.1 Resultaat deelneming			
863000 Resultaat deelneming	-	-	17.253
Totaal resultaat deelneming	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.253</u>

Overzicht verbonden partijen

Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2024 €	Resultaat 2024 €	Art 2:403 BW	Deelname %	Consolidatie Ja/Nee
Samenwerkingsverband SWV PassendWijs Arnhem	Stiching	Arnhem	4	-	-	nee	-	nee
Stichting BOPOR	Stiching	Rheden	4	-	-	nee	-	nee

Code activiteiten: 1 contractonderwijs, 2 contractonderzoek, 3 onroerende zaken, 4 overige.

WNT-verantwoording

1. Bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op Stichting Essentius. Het voor Stichting Essentius toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 155.000. De Klasse is B.

Deze klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Gemiddelde totale baten 4

Aantal studenten 1-2-2022 / 980

Gewogen aantal onderwijssoorten 1

Totaal aantal complexiteitspunten 6

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

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling	Omvang dienst-verband in FTE	(Fictieve) dienst-betrekking	Beloning plus belastbare onkosten vergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Individueel toepasselijk WNT-maximum	-/- Onverschuldigd betaald bedrag	Totaal bezoldiging
Mevr M. Venhuizen-Snijders	Directeur	2024	1/1-31/12	0,800	ja	€ 81.143	€ 12.362	€ 93.505	€ 124.000	€ -	€ 93.505
Mevr M. Venhuizen-Snijders	Directeur	2023	1/1-31/12	0,800	ja	€ 80.383	€ 12.911	€ 93.294	€ 118.400	€ -	€ 93.294

Toezichthoudende topfunctionarissen

Naam	Functie-gegevens	Jaar	Aanvang en einde functie-vervulling
Mevrouw N. Koning-Lucas	Voorzitter	2024	27/8-31/12
De heer M. Savelsbergh	Voorzitter	2024	1/1-26/8
De heer M. Savelsbergh	Voorzitter	2023	1/1-31/12
Mevrouw S. Dik	Lid	2024	1/1-26/8
Mevrouw S. Dik	Lid	2023	1/1-31/12
Mevrouw G. Hissink	Lid	2024	1/1-31/12
Mevrouw G. Hissink	Lid	2023	1/1-31/12
Mevrouw N. Koning-Lucas	Lid	2024	1/1-26/8
Mevrouw N. Koning-Lucas	Lid	2023	1/1-31/12
Mevrouw A. Janssens	Lid	2024	1/1-31/12
Mevrouw A. Janssens	Lid	2023	1/1-31/12
Mevrouw M.J.M. Derks	Lid	2024	1/1-31/12
Mevrouw M.J.M. Derks	Lid	2023	7/11-31/12
Mevr A.L.M. v. Duren-Huting	Lid	2024	12/11-31/12

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking.

Er zijn geen uitkeringen betaald aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking wegens beëindigen dienstverband.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen die in 2024 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden gemeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Ultimo boekjaar bedraagt de jaarlijkse verplichting voor de lopende contracten:

Huurovereenkomst:

Stichting Rhedens	Ingegaan 1-10-2015	- 34 maanden	€ 7.000
-------------------	--------------------	--------------	---------

Het contract is stilzwijgend voor een jaar verlengd

Kopieerkosten

Canon	Ingegaan 21-10-2021	- 60 maanden	€ 17.600
-------	---------------------	--------------	----------

Schoonmaakkosten

Facility Solution BV	Ingegaan 20-4-2016	- 24 maanden	€ 134.300
----------------------	--------------------	--------------	-----------

Het contract is stilzwijgend voor een jaar verlengd

Elektra

Engie	Ingegaan 1-1-2024	- 24 maanden	€ 21.000
-------	-------------------	--------------	----------

Gas

Engie	Ingegaan 1-1-2024	- 24 maanden	€ 86.900
-------	-------------------	--------------	----------

Zonnepanelen onderhoud

Slim opgewekt	Ingegaan 30-6-2017	- 72 maanden	€ 150
---------------	--------------------	--------------	-------

Brede regeling combinatiefuncties

Gemeente Rheden & Rozendaal	Ingegaan 1-1-2023	- 36 maanden	€ 26.800
-----------------------------	-------------------	--------------	----------

Duurzame inzetbaarheid

In de CAO PO zijn afspraken opgenomen rondom duurzame inzetbaarheid van personeel en is de BAPO-regeling vervallen. De nieuwe CAO-regeling betreffende de duurzame inzetbaarheid geven medewerkers recht op een basisbudget van 40 uur.

Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk en is er sprake van een overgangsregeling BAPO voor medewerkers vanaf 56 jaar. Deze aanpassing van de CAO heeft ook gevolgen voor de financiële verslaggeving van schoolbesturen met ingang van verslagjaar 2024.

Op basis van geldende wet- en regelgeving is geconcludeerd dat voor gespaarde uren duurzame inzetbaarheid in het kader van het ouderenverlof een voorziening moet worden gevormd.

Het basisbudget (40 uur) duurzame inzetbaarheid voor iedere werknemer kan in principe ook gespaard worden. Deze uren worden echter niet meegenomen in de voorziening, voor zover deze uren niet worden gespaard voor ouderenverlof.

Om uren te kunnen sparen voor ouderenverlof moet de werknemer conform artikel 8.A8 CAO PO vooraf een plan indienen, waarin staat hoe deze verlofuren de komende vijf jaren worden ingezet. Uitgangspunt voor het waarden van de voorziening zijn deze plannen, die zwart op wit staan. 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 (rekening houdend met de eigen bijdrage en de blijfkan).

Voor de werknemers die aan het bovengenoemde voldoen is in de jaarrekening 2024 voorziening gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum 31-12-2024 zijn geen gebeurtenissen te melden die het resultaat over 2024 belangrijk beïnvloed zouden hebben.



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.
Traverse 1
3905 NL Veenendaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het toezichthoudend bestuur van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden 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 Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs in de Gemeente Rheden 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 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.

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70882436)

Controleverklaring van de onafhandelijke accountant



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.

Traverse 1

3905 NL Veenendaal

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 202 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 Onderwijsaccountantsprotocol 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 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.

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70682436)

Controleverklaring van de onafhandelijke accountant



RA12 Registeraccountants B.V.
Traverse 1
3905 NL Veenendaal

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 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

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70882436)

Controleverklaring van de onafhandelijke accountant



Registeraccountants

RA12 Registeraccountants B.V.
Traverse 1
3905 NL Veenendaal

- 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.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht hebben besproken. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Veenendaal,

RA12 Registeraccountants B.V.

Digitaal ondertekend door:
Adrianus Franciscus Johannes Van Der...
20 juni 2025 16:21 -00:00

Drs. A.F.J. van der Velden RA

RA12 is de merknaam van RA12 Registeraccountants B.V. (KvK-nummer: 70882436)

Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursgegevens

Naam bestuur: Vereniging voor Protestants Christelijk Basisonderwijs
 in de Gemeente Rheden
 Bestuursnummer: 40843
 Inschrijvingsnummer KvK: 40125361

Raad van Toezicht

Voorzitter: Mevrouw N. Koning
 Overige leden: Mevrouw G. Hissink
 Mevrouw N. Koning
 Mevrouw A. Janssens
 Mevrouw M.J.M. Derks
 Mevrouw A.L.M. van Duren-Huting

Bestuurder: Mevrouw M. Venhuizen - Snijders

Scholen

Naam: Chr. Basisschool De Holtbanck
 Adres: Arnhemseweg 30
 Postcode/plaats: 6991 DP Rheden
 Directeur: Mevrouw E. Hupkes
 Brinnummer: 04SL

Naam: Chr. Basisschool De Akker
 Adres: Admiraal Helfrichlaan 13e
 Postcode/plaats: 6952 GA Dieren
 Directeur: Mevrouw Y. Noordmans
 Brinnummer: 10QP

Naam: Pc. Basisschool De Boomgaard
 Adres: Essenhof 2
 Postcode/plaats: 6951 NS Dieren
 Directeur: De heer D. Bierhof
 Brinnummer: 11FC

Naam: Prins Bernhardschool
 Adres: Reigerstraat 4
 Postcode/plaats: 6883 ES Velp
 Directeur: Mevrouw K. de Smit
 Brinnummer: 18ZA

Naam: Pc. Basisschool De Arnhorst
 Adres: Dillenburglaan 11
 Postcode/plaats: 6881 NV Velp
 Directeur: De heer G. Meerbeek
 Brinnummer: 19AB

Aantal leerlingen

	1-2-2024	1-2-2023	1-2-2022
04SL De Holtbanck	187	200	186
10QP De Akker	151	156	173
11FC De Boomgaard	171	183	187
18ZA Prins Bernhard	189	194	201
19AB De Arnhorst	224	231	233
Totaal	922	964	980

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

	Centraal budget 2024 €	04SL De Holtbanck 2024 €	10QP De Akker 2024 €	11FC De Boomgaard 2024 €	18ZA Prins Bernhard 2024 €	19AB De Arnhorst 2024 €	Totaal €
3 Baten							
3.1 Rijksbijdragen	1.271.141	1.219.463	959.071	1.128.930	1.123.932	1.357.185	7.059.722
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	-	-	-	-	-	-
3.5 Overige baten	174.561	49.238	17.499	158.953	28.940	40.210	469.401
Totaal baten	<u>1.445.702</u>	<u>1.268.701</u>	<u>976.570</u>	<u>1.287.883</u>	<u>1.152.872</u>	<u>1.397.395</u>	<u>7.529.123</u>
4 Lasten							
4.1 Personeelslasten	1.609.905	997.801	862.470	1.058.264	967.144	1.153.985	6.649.569
4.2 Afschrijvingen	36.144	36.897	23.779	65.923	35.496	40.488	238.727
4.3 Huisvestingslasten	37.635	108.582	57.738	84.613	75.031	86.359	449.958
4.4 Overige lasten	190.573	76.279	61.590	96.847	93.339	116.463	635.091
Totaal lasten	<u>1.874.257</u>	<u>1.219.559</u>	<u>1.005.577</u>	<u>1.305.647</u>	<u>1.171.010</u>	<u>1.397.295</u>	<u>7.973.345</u>
Saldo baten en lasten	<u>428.555-</u>	<u>49.142</u>	<u>29.007-</u>	<u>17.764-</u>	<u>18.138-</u>	<u>100</u>	<u>444.222-</u>
5 Financiële baten en lasten	<u>17.706</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17.706</u>
Resultaat	<u>410.849-</u>	<u>49.142</u>	<u>29.007-</u>	<u>17.764-</u>	<u>18.138-</u>	<u>100</u>	<u>426.516-</u>
7 Resultaat deelnemingen	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat na deelnemingen	<u>410.849-</u>	<u>49.142</u>	<u>29.007-</u>	<u>17.764-</u>	<u>18.138-</u>	<u>100</u>	<u>426.516-</u>
Resultaatbestemming							
Algemene reserve school	-	136.124	13.839	17.903	8.719	57.868	234.453
Algemene reserve centraal	410.849-	-	-	-	-	-	410.849-
Algemene reserve privaat	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve NPO	-	86.982-	42.846-	35.667-	26.857-	57.768-	250.120-
	<u>410.849-</u>	<u>49.142</u>	<u>29.007-</u>	<u>17.764-</u>	<u>18.138-</u>	<u>100</u>	<u>426.516-</u>