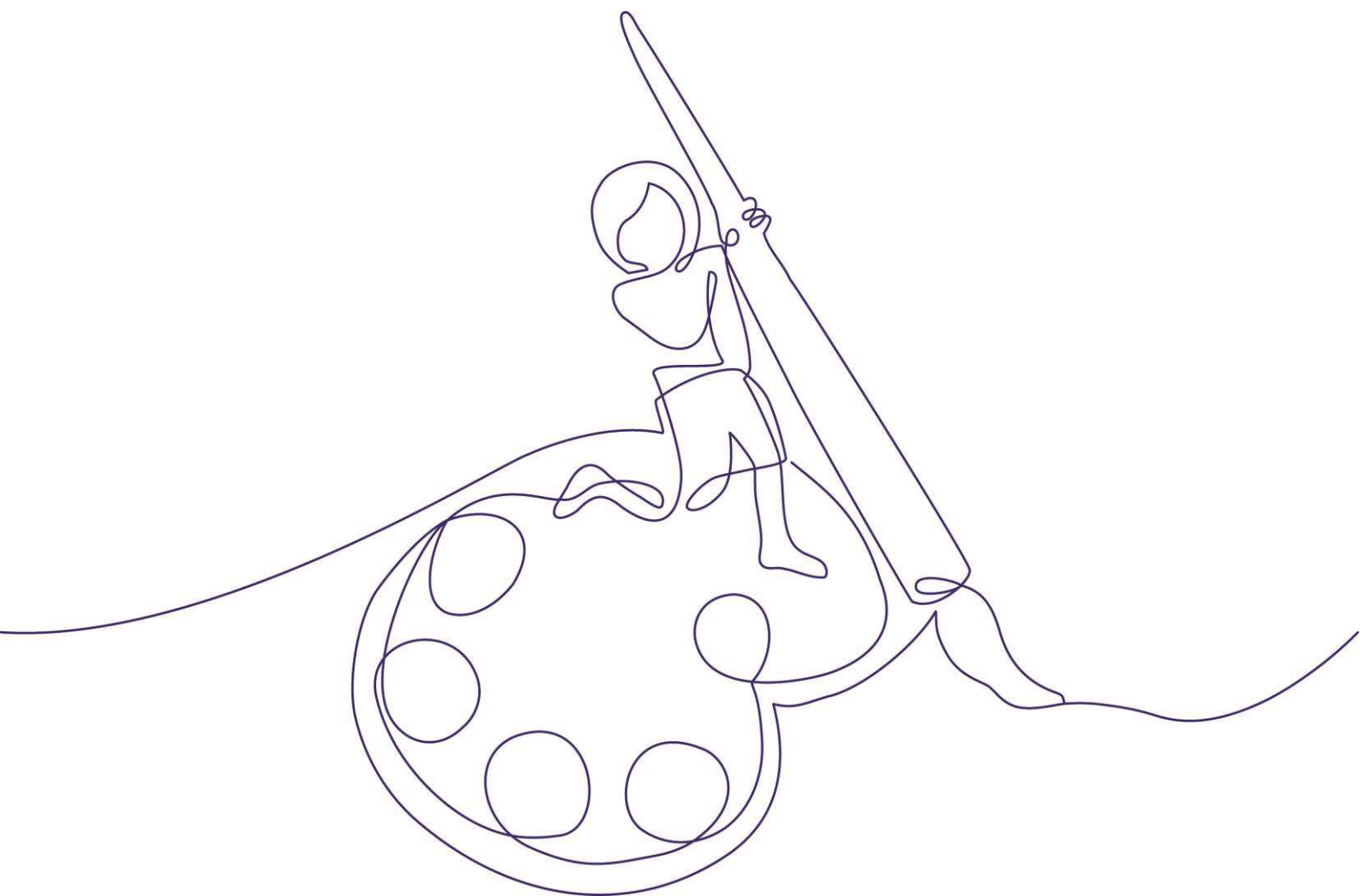


Jaarverslag 2024

Stichting
Openbaar Primair
Onderwijs
Zoetermeer



Bestuursverslag 2024



VOORWOORD

Terugkijkend op het jaar 2024 zijn wij trots op onze nieuwe strategische koers 2024-2028. In het traject voor de totstandkoming hebben wij op diverse manieren (schoolbezoeken, directiebijeenkomsten en koerscafés) binnen en buiten de organisatie input opgehaald. Dit heeft geresulteerd in een breed gedragen koers waar we gezamenlijk verantwoordelijk voor zijn. In september 2024 hebben we het koersplan feestelijk gelanceerd op het bestuursbureau in aanwezigheid van onze samenwerkingspartners in Zoetermeer en omstreken. Op de scholen was er een feestelijke lancering die voor elke school op unieke wijze is vormgegeven.

Bij onze nieuwe strategische koers hoort ook een andere manier van werken. We zijn dit schooljaar gestart met meesterwerkgroepen die zich richten op de pijlers van het Koersplan. Deze groepen, bestaande uit (adjunct-)directeuren en beleidsmedewerkers, onderzoeken wat er nodig is om de ambities van het Koersplan te realiseren. Zo hebben we in 2024 een inspiratiesessie gehouden over inclusief onderwijs en samen verkend wat we hieronder verstaan. Daarnaast is geïnventariseerd hoever de scholen zijn met burgerschap en wat er nodig is om dit verder te versterken. Ook is er een plan opgesteld voor het aanstellen van een intern auditteam, waarmee we de onderwijskwaliteit nog beter kunnen borgen en verbeteren.

We kijken ook terug op een jaar waarin de onderwijsinspectie in het jaarlijkse bestuursgesprek heeft aangegeven bij geen enkele (nieuwe) school reden te zien tot zorg. Er is hard gewerkt aan de vijf scholen die een jaar eerder een herstelopdracht hadden gekregen. We zijn blij dat de inspectie het vertrouwen in de getroffen interventies deelt. Vier scholen hebben inmiddels een voldoende behaald, terwijl één school van 'zeer zwak' naar 'onvoldoende' is gegaan.

Net als in voorgaande jaren hebben strategische personeelsplanning, aantrekkelijk werkgeverschap en duurzame inzetbaarheid centraal gestaan binnen ons HR-beleid. In een tijd waarin het onderwijs te maken heeft met aanzienlijke uitdagingen, zoals het lerarentekort en minder beschikbare financiële middelen, blijven wij ons inzetten voor een toekomstbestendige personeelsstrategie.

In de periode die voor ons ligt gaan we verder aan de slag met de realisatie van ons koersplan en de schoolplannen voor de negentien scholen. We kunnen onze ambities niet realiseren zonder alle collega's op de OPOZ-scholen. We danken hen dan ook weer voor hun inzet en vertrouwen.

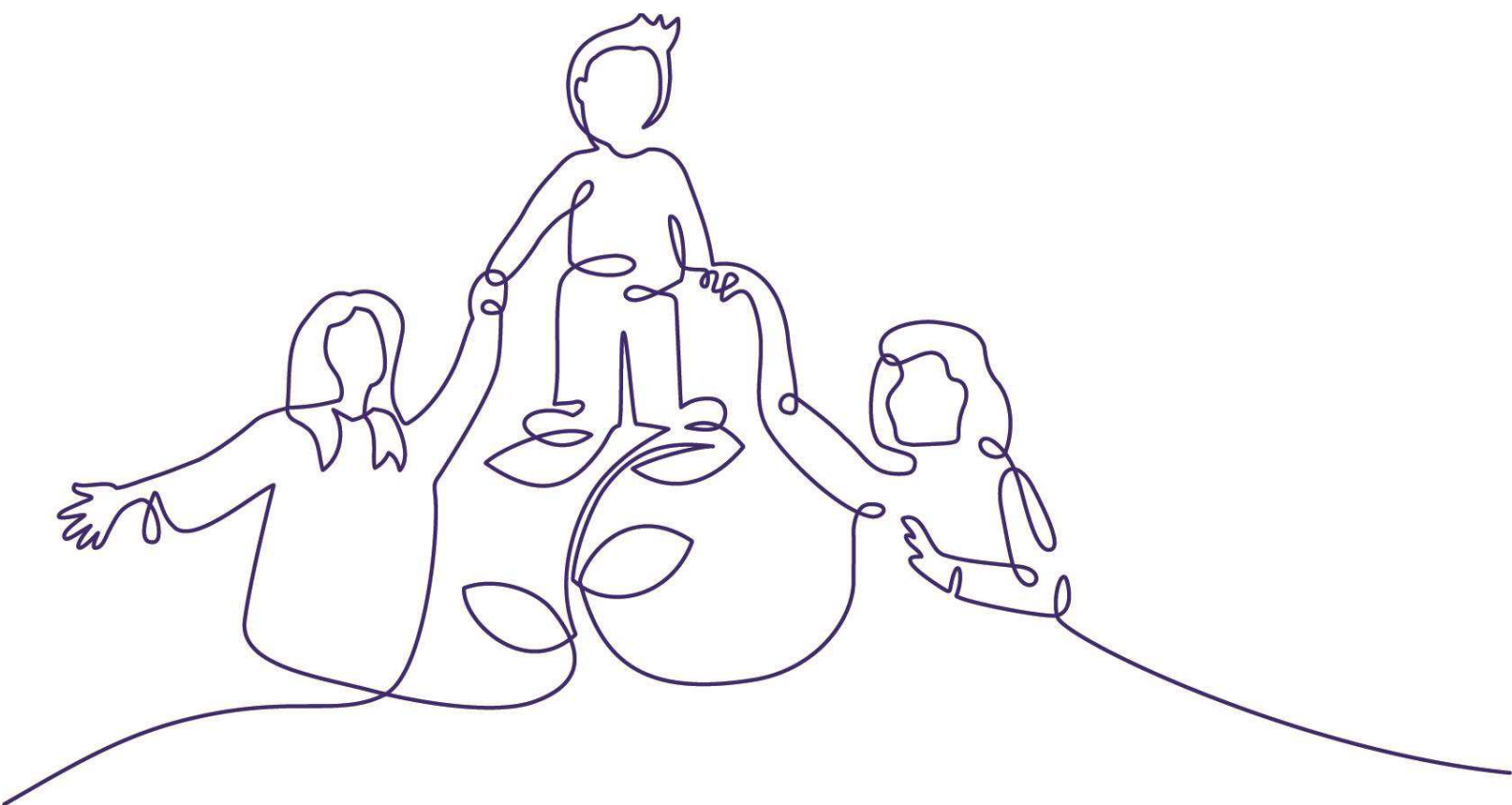
Frederieke van der Vloed en Michael Krul

College van Bestuur

Inhoudsopgave

1. DE SCHOOLORGANISATIE	1
1.1 PROFIEL.....	1
1.1.1 School als oefenplaats voor later	1
1.1.2 Samen rondom het kind	2
1.1.3 Jij doet ertoe en staat centraal	3
1.1.4 Vanuit verbinding in beweging.....	3
1.1.5 Toegankelijkheid & toelating.....	4
1.2 ORGANISATIE	4
1.2.1 Contactgegevens.....	4
1.2.2 Bestuur	5
1.2.3 Scholen	5
1.2.4 Juridische structuur.....	6
1.2.5 Organisatiestructuur	6
1.2.6 Code Goed bestuur	6
1.2.7 Gemeenschappelijke medezeggenschap.....	7
1.2.8 Horizontale dialoog en verbonden partijen	7
1.2.9 Klachtenbehandeling	8
2. VERANTWOORDING VAN HET BELEID – ONDERWIJS EN KWALITEIT	9
2.1 ONDERWIJSKWALITEIT EN KWALITEITSZORG	9
2.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN.....	10
2.3 ONDERWIJSRESULTATEN	10
2.4 ONDERWIJS AAN NIEUWKOMERS.....	13
2.5 INSPECTIE VAN HET ONDERWIJS	13
2.6 SOCIALE VEILIGHEID	14
2.7 PASSEND ONDERWIJS	14
2.8 GEMEENTELIJKE SUBSIDIES.....	15
3. VERANTWOORDING VAN HET BELEID – PERSONEEL EN PROFESSIONALISERING	16
3.1 DOELEN EN RESULTATEN	16
3.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN.....	17
3.3 ZAKEN IN HET AFGELOPEN JAAR MET PERSONELE BETEKENIS.....	17
3.4 UITKERINGEN NA ONTSLAG.....	20
3.5 REGELING BIJZONDERE BEKOSTIGING PROFESSIONALISERING EN BEGELEIDING STARTERS EN SCHOOLLEIDERS.....	20
3.6 STRATEGISCH PERSONEELSBELEID.....	21
3.7 BANENAFSPRAAK.....	22
3.8 WERKDRUKMIDDELEN	22
3.9 VERANTWOORDING OVER DE AANWEZIGHEID VAN DE VERKLARING OMTRENT HET GEDRAG	23
3.10 PROFESSIONALISERING	24
3.11 SAMEN OPLEIDEN	24
4. VERANTWOORDING VAN HET BELEID – HUISVESTING EN FACILITAIRE ZAKEN	25

4.1 DOELEN EN RESULTATEN	25
4.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN.....	26
4.3 DUURZAAMHEID & MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN	26
5. VERANTWOORDING VAN HET BELEID –FINANCIËEL BELEID	28
5.1 DOELEN EN RESULTATEN	28
5.2 OPSTELLEN BELEIDSRIJKE MEERJARENBEGROTING	28
5.3 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN.....	29
5.4 INVESTERINGSBELEID	29
5.5 STELSELWIJZIGING GROOT ONDERHOUD	29
5.6 TREASURY	29
5.7 ALLOCATIE VAN MIDDELEN	30
5.8 ONDERWIJSACHTERSTANDSMIDDELEN	30
5.9 PLANNING- EN CONTROLICYCLUS	30
5.10 AFBOEKING VORDERING OCW	31
6. CONTINUÏTEITSPARAGRAAF.....	32
6.1 MEERJARIGE ONTWIKKELING LEERLINGEN EN PERSONEEL	32
6.2 MEERJARIGE FINANCIËLE GEGEVENS	32
6.3 RAPPORTAGE AANWEZIGHEID EN WERKING VAN HET INTERNE RISICOBEBEERSINGS- EN CONTROLESYSTEEM (B1).....	35
6.4 BESCHRIJVING VAN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN (B2)	35
6.5 INFORMATIEBEVEILIGING EN PRIVACY (IBP) (B3).....	37
7. ANALYSE FINANCIËLE GEGEVENS 2024	38
7.1 INLEIDING.....	38
7.2 EXPLOITATIE OPOZ	38
7.3 TOELICHTING EXPLOITATIE 2024 T.O.V. BEGROTING 2024	39
7.3.1 Toelichting baten	39
7.3.2 Toelichting lasten.....	41
7.4 TOELICHTING EXPLOITATIE 2024 T.O.V. EXPLOITATIE 2023	45
7.4.1 Toelichting baten t.o.v. 2023	46
7.4.3 Toelichting lasten t.o.v. 2023.....	47
7.5 TOELICHTING BALANS	49
7.5.1 Toelichting activa	49
7.5.2 Toelichting passiva	50
7.6 KENGETALLEN	51
7.6.1 Vermogensbeheer OPOZ.....	51
7.6.2 Budgetbeheer OPOZ	53
8. VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT.....	54
8.1 SAMENSTELLING RAAD VAN TOEZICHT.....	54
8.2 HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN	55
8.2.1 Bijeenkomsten Raad van Toezicht.....	55
8.2.2 Werkwijze Raad van Toezicht	58
8.3 TOELICHTING OP GEGEVEN ADVIEZEN	59
9 LIJST MET VERWIJZINGEN	61



1. De schoolorganisatie

OPOZ heeft 19 basisscholen, verspreid over alle wijken van Zoetermeer.

Het College van Bestuur heeft sinds zijn aantreden in 2019 een andere besturingsfilosofie geïntroduceerd die een ontwikkeling nastreeft naar een professioneel lerende organisatie, waarin verantwoordelijkheid en vertrouwen samengaan en waar samenwerking en betrokkenheid in de gehele organisatie centraal staan. Dit betekent een cultuuromslag: van centraal naar decentraal, van curatief naar preventief, van instrumenteel naar beleidsmatig en van volgend naar leidend. Het College van Bestuur en de directeuren treden hierin gezamenlijk op en dat is een meerjarig traject. Deze cultuurontwikkeling is ook opgenomen in het nieuwe Koersplan 2024-2028, naast de andere strategische koerspijlers.

In onze nieuwe koers krijgt (onderwijs)kwaliteit weer een prominente plek. Wij werken vanuit een visie op goed onderwijs met ambities die uitstijgen boven de basiskwaliteit. De onderwijsvisie geeft uitdrukking aan de brede maatschappelijke opgave van het primair onderwijs. Ook de samenwerking met partners rondom het kind, het aantrekken en behouden van medewerkers en de professionalisering van onze organisatie blijven belangrijke onderdelen van onze koers.

1.1 Profiel

Koersplan – strategische keuzes 2024-2028

De ambities vanuit het [Koersplan 2024-2028](#) zijn gegroepeerd in vier pijlers:

- School als oefenplaats voor later (onderwijs)
- Samen rondom het kind (partnerschap)
- Jij doet ertoe en staat centraal (werkgeverschap)
- Vanuit verbinding in beweging (organisatie)

De pijlers vormen – samen met het motto van het Koersplan 'De toekomst: ons meesterwerk' en onze kernwaarden (eigenheid, vakmanschap, toekomstgericht en betekenisvol) – de leidende principes van waaruit we handelen en invulling geven aan beleidsontwikkeling en met elkaar in gesprek zijn.

In het nieuwe koersplan zijn de ambities van OPOZ zo scherp en concreet mogelijk omschreven en op schoolniveau vertaald naar een schoolplan voor elke school. Voor de uitwerking van de OPOZ-koers en de vertaalslag daarvan naar de scholen, wordt er gewerkt met vier meesterwerkgroepen. Elke meesterwerkgroep (bestaande uit directieleden en beleidsmedewerkers) werkt aan een van de pijlers, maakt een vierjarenplanning en stelt heldere (jaar)doelen op. Een stuurgroep bewaakt de samenhang en de voortgang. Op deze wijze werken we gezamenlijk aan het realiseren van onze ambities.

1.1.1 School als oefenplaats voor later

Goed, eigentijds onderwijs. Daar staan en gaan wij voor. Op onze scholen groeien kinderen in kennis, houding en vaardigheden. Ze ontdekken hoe ze een gelukkig en betekenisvol leven kunnen leiden en ze leren om een positieve bijdrage te leveren aan de wereld.

We vinden het belangrijk dat kinderen zich op onze scholen veilig en welkom voelen. We hebben in beeld wat alle kinderen nodig hebben. Door ze kwalitatief goed onderwijs te bieden

en te handelen vanuit hoge verwachtingen werken we aan kansen voor kinderen om zich optimaal te ontwikkelen.

Onze scholen zien we als minimaatschappijen. Oefenplaatsen voor later waarbinnen kinderen leren om samen te leven. We helpen ze te ontdekken wie ze zijn. Ook in relatie tot anderen, de maatschappij en de aarde.

Met een nieuwsgierige blik staan we open voor elkaar en voor de wereld om ons heen. We willen kinderen bieden wat ze nodig hebben, voor nu en in de toekomst. We leren ze naast de basisvaardigheden ook andere belangrijke vaardigheden, zoals probleemoplossend, creatief en kritisch denken, 'leren leren', samenwerken en ondernemen.

Op jonge leeftijd maken we kinderen wijs in de digitale wereld. Naast mediawijsheid gaat het hierbij ook om het aanleren van digitale vaardigheden.

Al onze openbare basisscholen hebben vanuit de kernwaarde eigenheid een passende visie op onderwijs en een herkenbaar profiel.

Hier werken we de komende jaren aan:

We borgen en versterken de kwaliteit van ons onderwijs: het gaat dan om de basisvaardigheden, maar ook om de bredere ontwikkeling van kinderen. Bij het vormgeven van ons onderwijs hebben we oog voor de grootstedelijke context van Zoetermeer en voor wat de toekomst van ons en onze kinderen vraagt.

1.1.2 Samen rondom het kind

We staan samen rondom het kind en kijken wat er nodig is om groei en ontwikkeling te realiseren. We pakken als openbaar onderwijs onze verantwoordelijkheid en werken met onze partners aan een kansrijke toekomst voor ieder kind in Zoetermeer.

De waarden van het openbaar onderwijs – gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting – geven niet alleen richting aan ons onderwijs, maar ook op het gebied van samenwerking en hoe we met elkaar omgaan.

Zoetermeer kent grootstedelijke uitdagingen. Vanuit een positieve houding en een grote betrokkenheid bij kinderen gaan we deze uitdagingen aan. Samenwerking is daarbij essentieel.

Samen met ouders/verzorgers, hun omgeving en onze partners verlagen we drempels en vergroten we de ontwikkelkansen voor kinderen. Vanuit de pedagogische driehoek school-ouder-kind streven we naar een goede samenwerking. Op onze scholen investeren we dan ook in educatief partnerschap. Zo creëren we de optimale omstandigheden voor de ontwikkeling en het leren van kinderen.

Onze visie op inclusief onderwijs onderschrijft dat sommige kinderen extra ondersteuning of uitdaging nodig hebben voor een optimale ontwikkeling. Met onze partners werken we aan inclusiever onderwijs. Zo zorgen we ervoor dat steeds meer kinderen dicht bij huis naar de school van hun keuze kunnen. Lukt dit niet binnen onze mogelijkheden? Dan zoeken we samen met ouders en het samenwerkingsverband naar een goede andere onderwijsplek.

Onze scholen werken vrijwel allemaal samen binnen een integraal kindcentrum (IKC). We bieden er met onze partners een goed en passend pedagogisch en educatief aanbod en we werken met de kinderopvang aan een doorgaande lijn voor kinderen van 0 tot 13 jaar.

In samenwerking met de middelbare scholen in Zoetermeer zorgen we ervoor dat kinderen goed voorbereid naar het voortgezet onderwijs gaan en zorgvuldig worden overgedragen.

Hier werken we de komende jaren aan:

We versterken en verduurzamen de banden met onze partners, zowel op school- als op organisatieniveau. We werken samen aan stevige kindvoorzieningen, die toegankelijk zijn voor zo veel mogelijk kinderen. Met ouders en partners werken we aan een doorgaande ontwikkelijn en een goede, kansrijke start in het voortgezet onderwijs.

1.1.3 Jij doet ertoe en staat centraal

We bieden een aantrekkelijke en professionele werkomgeving, waarin we collega's zien en waarderen. We dagen collega's uit om te blijven groeien en kennis en ervaringen te delen met anderen.

Vakmanschap staat bij ons centraal. Onze collega's zijn kundig, verstaan hun vak, volgen de ontwikkelingen op hun vakgebied en benutten nieuwe kennis voor het verbeteren van hun onderwijs. We nemen verantwoordelijkheid voor onze persoonlijke ontwikkeling, ons welbevinden en ons werkgeluk.

Als professionele leer- en werkgemeenschap bieden we collega's een klimaat waarin ruimte is om te onderzoeken en uit te proberen. We zijn een organisatie waar talenten gezien, benut en gestimuleerd worden.

Collega's dragen bij aan de ontwikkeling van de scholen en de organisatie. In gesprek met elkaar onderzoeken we wat daarvoor nodig is. We werken met gespreid leiderschap en gaan uit van gelijkwaardigheid. Vanuit vertrouwen en in een goede sfeer werken we samen in hechte en krachtige teams. We staan open voor elkaars mening en hebben respect voor elkaars normen en waarden.

We streven naar diversiteit binnen onze teams. Niet iedereen hoeft alles te kunnen, maar samen kunnen we alles. De talenten binnen de organisatie zetten we daar waar ze nodig zijn in en we benutten talenten van buiten.

We organiseren ons onderwijs zodanig dat we – ook indien er minder leerkrachten beschikbaar zijn – kwalitatief goed onderwijs bieden en een aantrekkelijke werkplek zijn. We werven talent en binden en boeien nieuwe collega's door een gedegen inwerktraject en goede begeleiding. Samen met opleiders nemen we verantwoordelijkheid voor de vorming van aankomende leerkrachten, schoolleiders en onderwijsassistenten.

Hier werken we de komende jaren aan:

Onze onderwijsprofessionals doen ertoe en staan centraal. Om dit kracht bij te zetten versterken we het vakmanschap en onze professionele leergemeenschap. We investeren in de samenwerking en kennisuitwisseling binnen en tussen teams. Ook indien er minder leerkrachten beschikbaar zijn, blijven kwaliteit en ruimte voor vakmanschap vooropstaan.

1.1.4 Vanuit verbinding in beweging

Samen zijn we OPOZ: een organisatie waar we trots op zijn. We zijn in beweging en met een nieuwsgierige blik staan we midden in de samenleving. We kijken vooruit, durven te vernieuwen en werken samen aan onze organisatie en aan het onderwijs van morgen.

We zijn allemaal OPOZ-collega's. We helpen elkaar om het onderwijs op onze scholen iedere dag een beetje beter te maken en daarbij maken we gebruik van elkaars expertise. Het is vanzelfsprekend om kennis en ervaring uit te wisselen en op te halen bij andere teams of buiten de organisatie. We delen leerzame praktijken en goede voorbeelden binnen de organisatie. We stimuleren en faciliteren stichting brede kennisdeling en maken deze laagdrempelig.

In een snel veranderende wereld tonen we ons nieuwsgierig naar wat kinderen nodig hebben voor hun toekomst en zijn we alert op maatschappelijke en technologische ontwikkelingen. We benutten nieuwe kennis en mogelijkheden voor het ontwikkelen van onderwijs. Daarbij maken we gebruik van wetenschappelijke inzichten.

Samen bouwen we verder aan een toekomstbestendige organisatie, met krachtige scholen en ruimte voor eigenheid. Dit vanuit een gezamenlijke richting en met sturing waar nodig. We staan voor goed (onderwijskundig) leiderschap, hebben een herkenbare kwaliteitscyclus en werken aan een stevige kwaliteitscultuur. We blijven continu in ontwikkeling en leggen de lat daarbij hoog.

We voelen ons niet alleen verantwoordelijk voor onze organisatie en ons onderwijs, we willen ook bijdragen aan een eerlijke samenleving en een leefbaar klimaat. Door als organisatie duurzame keuzes te maken zijn we ook een voorbeeld voor de kinderen.

Hier werken we de komende jaren aan:

We bouwen door aan een toekomstbestendige organisatie en aan toekomstgericht onderwijs. We zijn alert op externe ontwikkelingen en nieuwe kennis en inzichten. Moderne technologieën worden door ons benut om onze ambities te realiseren. We dragen bij aan de duurzame ontwikkelingsdoelen, zowel in ons onderwijs als binnen de organisatie.

1.1.5 Toegankelijkheid & toelating

Alle OPOZ-scholen zijn toegankelijk voor alle leerlingen en onze schoolgebouwen voldoen aan alle gestelde eisen en voorwaarden. Ons toelatingsbeleid voldoet aan de wettelijke kaders.

Ouders mogen hun kind aanmelden bij een van onze scholen vanaf het moment dat het kind 3 jaar wordt (WPO art. 40 lid 2). Vanuit onze openbare identiteit staan wij open voor alle gezindten. Als een school meer aanmeldingen ontvangt dan zij capaciteit heeft, wordt gewerkt met een wachtlijst. In 2025 gaan we in Zoetermeer werken met een gezamenlijk aanmeldbeleid met als doel het vergroten van de kansengelijkheid.

Op basis van het SOP brengt elke school concreet in beeld welke ondersteuningsbehoefte kan worden geboden. Daarnaast is er extra ondersteuning mogelijk in samenwerking met het Samenwerkingsverband.

1.2 Organisatie

1.2.1 Contactgegevens

Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer
Blauw-roodlaan 156
2718 SK Zoetermeer

Telefoon: 079 – 329 08 25
Website: www.opoz.nl
Email: info@opoz.nl
Bestuursnummer: 41390
KvK nummer: 27256285

1.2.2 Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald/ onbetaald	Aandachtsgebied en/of commissies
Dhr. M.L. Krul	Voorzitter College van Bestuur		Onderwijs & kwaliteit, HR, bedrijfsvoering, facilitair, huisvesting, ICT/AVG
Mw. F.H. van der Vloed	Lid c.q. plaatsvervangend voorzitter College van Bestuur		Onderwijs & kwaliteit, HR, bedrijfsvoering, financiën en marketing & communicatie

1.2.3 Scholen

OPOZ heeft 19 basisscholen, verspreid over alle wijken van Zoetermeer. Het totale leerlingenaantal per teldatum 1/2/2025 bedraagt 4.529 bekostigde leerlingen.

	1-okt	1-feb	1-feb	1-feb
	22/23	22/23	23/24	24/25
Gaerde (15MU)	103	109	126	148
Kasteeltuyn (15PJ)	135	138	147	164
Vijverburgh (15PJ01)	186	202	209	212
Zwanenbos (15UC)	228	229	211	202
Piramide (15YP)	390	405	393	372
Watersnip (16CC)	179	195	161	169
Plankier (16GD)	152	156	160	151
Klimboom (16GD01)	277	284	266	284
Tjalk (16HN)	396	405	367	339
Springplank (16KB)	257	266	254	267
Triangel (16KB02)	181	189	197	212
Baanbreker (16ND)	366	373	345	346
Vuurtoren(19KH)	150	153	156	149
Saffier (22MB)	187	194	203	202
Waterlelie (24CP)	241	250	242	243
Edelsteen (24CP03)	282	286	258	266
Trinoom (27MG)	174	182	185	176
Fl. Nightingale (28AL)	195	203	184	187
Da Vinci (28AL01)	473	484	449	440
Totaal aantal lln.	4552	4703	4513	4529

Tabel 2.1: Ontwikkeling leerlingaantal per school afgelopen 4 schooljaren

1.2.4 Juridische structuur

Het Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer (OPOZ) is sinds 1 januari 2003 een stichting. Sinds 1 januari 2010 is er sprake van de huidige bestuursvorm: een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. De samenstelling van beide organen is in 2024 als volgt:

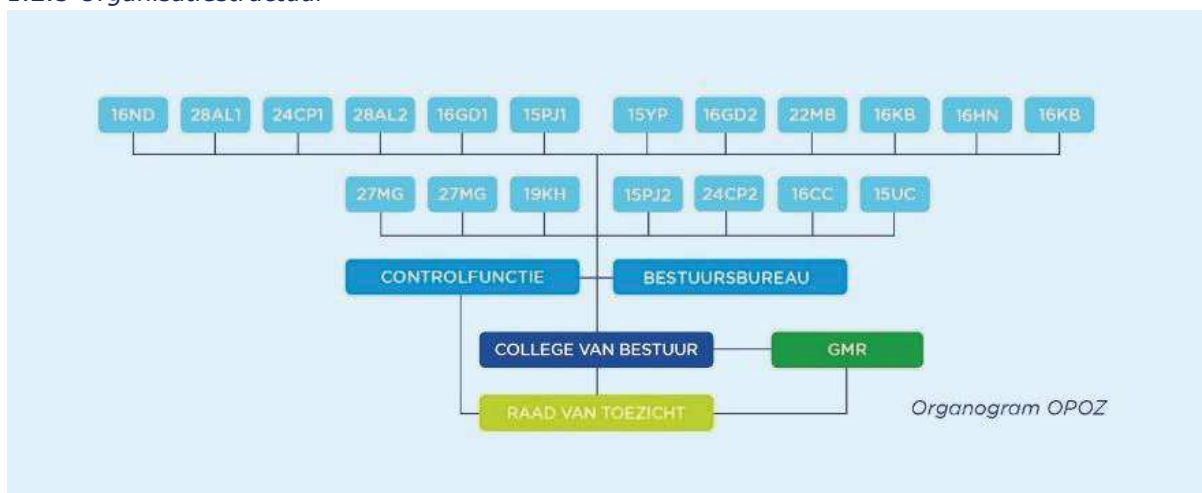
College van Bestuur: mw. F.H. van der Vloed
dhr. M.L. Krul

Raad van Toezicht: mw. F. Deug
mw. C. Walther
dhr. M. Bosman
dhr. Ö. Gölpinar
dhr. M. Oskam

De man/vrouw verhouding van het College van Bestuur is 50/50, bij de Raad van Toezicht is dit 60/40.

De gescheiden taken en bevoegdheden van beide organen liggen vast in de [stichtingsstatuten](#). De verdeling van taken en bevoegdheden tussen het College van Bestuur en de directeuren van de scholen zijn vastgelegd in een directeurenstatuut.

1.2.5 Organisatiestructuur



1.2.6 Code Goed bestuur

OPOZ opereert binnen de gestelde kaders van wet- en regelgeving, sectorbeleid en Code Goed Bestuur in het primair onderwijs. Er is in november 2020 een nieuwe Code Goed Bestuur voor het primair onderwijs opgesteld en deze code geeft schoolbesturen een leidraad bij het realiseren van goed bestuur. De Code Goed Bestuur PO is opgebouwd uit vier principes:

1. Het bestuur zorgt voor goed onderwijs aan alle kinderen.
2. Het bestuur werkt voortdurend in verbinding met de maatschappelijke context.
3. Het bestuur werkt actief aan de professionaliteit van de organisatie en van zichzelf.
4. Het bestuur werkt integer en transparant.

Schoolbesturen en intern toezichthouders toetsen de bestuurlijke inrichting en het bestuurlijk functioneren aan de principes van de code. Zo is de Code ook een instrument voor reflectie. Bij de vier principes hoort het beginsel 'doen en verantwoorden'. Dit betekent dat bestuur en intern toezicht zichtbaar maken hoe zij de code toepassen in hun handelen. Hoe zij deze toepassen is dus contextafhankelijk en daarom is het van nadrukkelijk belang dat bestuur, intern toezicht en andere belanghebbenden het gesprek erover voeren. Zo wordt recht gedaan

aan de veelzijdigheid van bestuur en organisatie in het primair onderwijs en wordt bijgedragen aan een adequaat en betrouwbaar beeld van de manier waarop de sector invulling geeft aan zijn maatschappelijke opgave.

Bij ieder principe is een aantal uitwerkingen beschreven. Deze zijn behulpzaam bij het invulling geven aan de principes en de verantwoording hierover. Sommige van deze uitwerkingen zijn direct toepasbaar in veel onderwijsorganisaties, terwijl andere vooral bedoeld zijn als startpunt voor het onderlinge gesprek. Daar waar, in een specifieke context, een eigen uitwerking beter is, stimuleert de code deze te formuleren, uit te voeren én zichtbaar te maken. De verplichtende bepalingen zijn hiervan uitgezonderd. Dit zijn eenduidig geformuleerde minimumeisen van integer en transparant bestuurlijk handelen, die op alle leden van de PO-Raad van toepassing zijn.

OPOZ onderschrijft en volgt de Code Goed Bestuur. Deze is verweven in onze strategische koers, in beleidstukken en ons handelen. De manier waarop we hier invulling aan geven is terug te lezen in dit verslag en terug te zien in onze publicaties (zie overzicht verwijzingen in de bijlagen). Er zijn geen afwijkingen geconstateerd in 2024.

1.2.7 Gemeenschappelijke medezeggenschap

In het kader van de Wet Medezeggenschap op Scholen (WMS) is binnen OPOZ een GMR ingesteld. De GMR denkt met het CvB mee, brengt advies uit en stemt in met OPOZ-brede (bovenschoolse) regelingen en beleid. De GMR bestond in schooljaar 2023/2024 uit 17 leden waarvan 9 ouders en 8 personeelsleden. In schooljaar 2024/2025 bestaat de GMR uit 16 leden waarvan 9 ouders en 7 personeelsleden. Zij zijn gekozen door de medezeggenschapsraden van de afzonderlijke OPOZ-scholen.

De leden van de GMR zijn verdeeld over verschillende werkgroepen die gespecialiseerd zijn op bepaalde onderwerpen zoals onderwijs, financiën, huisvesting en communicatie. Dit jaar zijn er verschillende (jaarlijks terugkerende) inhoudelijke stukken behandeld zoals de meerjarenbegroting en protocollen. Verder zijn de bestuurlijke ontwikkelingen op de voet gevolgd. Ook heeft de GMR dit jaar op diverse momenten contact gehad met de Raad van Toezicht.

Maarten Krol (ouder) is sinds de zomer van 2023 voorzitter van de GMR en Kim Boymans (leerkracht) is in schooljaar 2024/2025 aangesteld als de nieuwe secretaris.

1.2.8 Horizontale dialoog en verbonden partijen

Binnen OPOZ is medezeggenschap van medewerkers, ouders en leerlingen vanzelfsprekend en wordt tegenspraak gestimuleerd. Horizontale en verticale verantwoording vinden plaats en wij verantwoorden ons publiekelijk voor ons handelen en de besteding van middelen.

In het kader van de horizontale verantwoording is er structureel overleg met alle belangrijke interne en externe stakeholders. Intern gaat het om de (G)MR, ouders en kinderen (leerlingraden). Extern gaat het om collega-besturen in het Zoetermeerse onderwijs en de regio, de gemeente, partners in de Kinderopvang, het Samenwerkingsverband, de Opleidingsschool en alle ondersteunende instanties, zoals Jeugdzorg, de Inspectie, de PO-Raad en OCW.

Wij vinden het belangrijk dat externe, onafhankelijke, partijen ons feedback geven op ons onderwijs en onze bedrijfsvoering. OPOZ publiceert reeds diverse documenten op de website vanuit de principes van transparantie en open(baar)heid:

- Bestuursreglement
- Statuten
- Koersplan 2024-2028

- Klachtenregeling
- Klokkenluidersregeling
- Integriteitscode

Vanuit de pijler uit onze strategische koers 'samen rondom het kind' hebben wij ambities opgesteld om de samenwerking met onze partners te verstevigen. Met als doel een kansrijke toekomst voor ieder kind in Zoetermeer.

Bijna alle OPOZ-scholen zijn een Integraal Kind Centrum (IKC). Een IKC kenmerkt zich o.a. door een intensieve samenwerking tussen school en een kinderopvangorganisatie. In Zoetermeer zijn er twee grote kinderopvangorganisaties waar OPOZ mee samenwerkt. Dit zijn Gro-up en Junis. In 2024 is door schoolbesturen en kinderopvanglocaties in Zoetermeer een stuurgroep IKC, een kerngroep IKC en een werkgroep IKC geformeerd. Doel van deze groepen is zorgen voor het intensiveren van de samenwerking en het verbeteren van de doorgaande lijn tussen kinderopvang en onderwijs.

Daarnaast is er een langdurige samenwerking met de gemeente Zoetermeer. Vanuit het openbare karakter is OPOZ nog meer aan de gemeente gelinkt dan andere schoolbesturen. In de komende jaren zal die samenwerking verder worden geïntensiveerd. De stad Zoetermeer wordt voor grote uitdagingen gesteld en heeft ambitieuze plannen om binnen twee decennia van 125.000 naar 150.000 inwoners te groeien. Kwalitatief goed onderwijs en kwalitatieve en duurzame huisvesting zijn in die ambitie daarbij onontbeerlijk. OPOZ en UNICOZ hebben de handen ineengeslagen om samen een robuust toekomstscenario vorm te geven dat de onderwijshuisvesting op een hoger niveau brengt. Daartoe is in 2022 het masterplan onderwijshuisvesting 2022-2040 opgesteld en dat is bestuurlijk bekrachtigd met een overeenkomst tussen de bevoegde gezagen van Unicoz en OPOZ.

1.2.9 Klachtenbehandeling

In het kalenderjaar 2024 zijn 11 klachten binnengekomen bij het College van Bestuur. Dit waren klachten van ouders. De externe vertrouwenspersoon is bij enkele klachten ingeschakeld door de ouders.

Wanneer klachten binnenkomen bij het bestuur, wordt altijd eerst gevraagd of ouders/verzorgers de klacht reeds op school hebben besproken met de desbetreffende leerkracht en/of directeur. Indien dat niet het geval was, heeft de directie van de school de desbetreffende ouders eerst uitgenodigd. Deze klachten worden dan op schoolniveau opgelost.

Bij alle overige klachten nodigen we ouders/verzorgers eerst uit voor een gesprek op het bestuursniveau. Daarna volgt veelal een tweede gesprek, waarbij ook de school is vertegenwoordigd. Niet in alle gevallen zijn deze klachten naar tevredenheid van ouders opgelost en zijn ouders op zoek gegaan naar een andere school.

In algemene zin signaleren we een toenemend aantal klachten. Daarnaast merken we dat ouders/verzorgers zich regelmatig gelijktijdig wenden tot de Geschillencommissie, de Inspectie en/of de externe vertrouwenspersoon zonder de klacht eerst bij het bestuur te hebben besproken. In 2025 gaan we aan de slag met het evalueren en verbeteren van de processen rondom klachten. Daarnaast zetten we in op preventie door het trainen van medewerkers in gesprekstechnieken en via projecten rondom ouderparticipatie die vanuit de strategische koers worden uitgerold.

2. Verantwoording van het beleid – onderwijs en kwaliteit

2.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Vanuit het Koersplan streven we naar het volgende: OPOZ staat voor goed, eigentijds onderwijs. Op onze scholen groeien kinderen in kennis, houding en vaardigheden. Ze ontdekken hoe ze een gelukkig en betekenisvol leven kunnen leiden en ze leren om een positieve bijdrage te leveren aan de wereld.

Onze specifieke opdracht t.a.v. kwaliteitszorg omschrijven wij als volgt:

- We hebben goed zicht op de onderwijskwaliteit van onze scholen.
- Onze scholen voldoen minimaal aan de basiskwaliteit; daarnaast stimuleren we de scholen eigen kwaliteitseisen te stellen, die uitstijgen boven de basiskwaliteit.
- We hebben goed zicht op de kansen en risico's van onze scholen.
- We werken gezamenlijk aan onderwijskwaliteit en zijn samen in ontwikkeling.
- We verantwoorden ons over onderwijskwaliteit in brede zin naar interne en externe stakeholders.

De kwaliteitszorgcyclus van OPOZ geeft weer hoe we binnen OPOZ gezamenlijk werken aan en in gesprek zijn over onderwijskwaliteit. Deze kwaliteitszorgcyclus is gebaseerd op de 4 pijlers uit het model 'Regie op onderwijskwaliteit' van de PO-Raad. Deze 4 pijlers geven het cyclische proces rondom onderwijskwaliteit weer: 1) definiëren; 2) zicht hebben; 3) werken aan en 4) verantwoorden. Het model is bedoeld als een denk- en gesprekskader om zowel op bestuurs- als op schoolniveau met elkaar inhoudelijk in gesprek te gaan over onderwijskwaliteit. Onderwijskwaliteit is immers geen doel op zich, maar een cyclisch proces waarin samenwerken noodzakelijk is en waarin betrokkenen (leerkrachten, AOK-ers, schooldirecties, (G)MR-leden, bestuurders en toezichthouders) vanuit hun eigen rol elkaar bevragen en elkaar versterken.

Met de kwaliteitszorgcyclus leggen we enerzijds uitdrukkelijker de link met het waarderingskader van de Inspectie. Anderzijds beogen we het planmatig en cyclisch werken aan een continue verbetering van het onderwijs te stimuleren, passend bij de ambities vanuit het Koersplan. Daarbij stimuleren we de scholen om breed naar onderwijskwaliteit te kijken. Goed onderwijs is immers meer dan uitsluitend voldoende eindopbrengsten.

Door regelmatig met elkaar in gesprek te gaan en daarbij vanuit verschillende invalshoeken integraal naar de ontwikkelingen op school te kijken, werken we gezamenlijk aan het realiseren van goed onderwijs op alle scholen. Dit krijgt vorm in de kwaliteitsgesprekken, die we in het najaar en voorjaar voeren. Voor deze gesprekken is vastgesteld, welke gespreksonderwerpen en/of verantwoordingsdocumenten hierbij aan de orde komen. Ook hierbij is de link gelegd met de jaarlijkse prestatie- en risicoanalyse die de Inspectie uitvoert.

We verantwoorden ons op bestuursniveau o.a. in het bestuursverslag over de onderwijskwaliteit. Daarnaast verantwoordt het bestuur zich richting het intern toezicht door middel van ijkpuntrapportages. Scholen verantwoorden zich over de met het onderwijs beoogde doelen en de behaalde resultaten in het schooljaarverslag.

2.2 Toekomstige ontwikkelingen

Vanuit het Koersplan borgen en versterken we de kwaliteit van ons onderwijs: het gaat daarbij om de basisvaardigheden maar ook om de bredere ontwikkeling van kinderen. Bij het (anders) vormgeven van ons onderwijs hebben we oog voor de grootstedelijke context van Zoetermeer en voor wat de toekomst van ons en onze kinderen vraagt. Daarbij streven we naar inclusief onderwijs en naar duurzame ontwikkelingsdoelen. Ook het versterken van educatief partnerschap op de scholen is een ambitie voor de voorliggende periode.

In het kader van versterking van de kwaliteit van het onderwijs starten we in 2025 met interne audits. Er worden 15 auditoren opgeleid, die steeds in wisselende samenstelling de scholen zullen bezoeken vanuit een waarderende insteek. Goede praktijken op de scholen worden hierdoor in kaart gebracht en gedeeld binnen de stichting. Maar ook wordt inzichtelijk welke kansen ter versterking mogelijk zijn. Dus naast een kwaliteitsimpuls beogen we ook met de interne audits de onderlinge samenwerking te versterken.

2.3 Onderwijsresultaten

Met ingang van schooljaar 20/21 beoordeelt de Inspectie aan de hand van de behaalde referentieniveaus de resultaten van het primair onderwijs. Daarbij wordt rekening gehouden met de leerlingenpopulatie van de school (schoolweging). Er worden twee indicatoren onderscheiden:

- Het percentage leerlingen dat aan het einde van het basisonderwijs het fundamentele niveau 1F haalt voor taal en rekenen. In principe zou elke leerling dit niveau aan het einde van de basisschool moeten beheersen.
- Het percentage leerlingen dat aan het einde van het basisonderwijs het hogere niveau (streefniveau) 1S voor rekenen en 2F voor taalverzorging en lezen haalt. Het streven is zijn dat zoveel mogelijk leerlingen dit niveau beheersen.

In onderstaande tabellen wordt weergegeven welke percentages leerlingen het fundamentele en het streefniveau hebben behaald, berekend over 3 schooljaren en gebaseerd op het gemiddelde aantal leerlingen over deze 3 schooljaren.

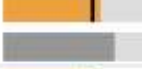
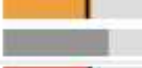


Wat is het percentage leerlingen dat het fundamentele niveau (1F) heeft behaald op de scholen onder het bestuur ten opzichte van vergelijkbare scholen in Nederland?

School	% 1F behaald (over drie schooljaren)	Schoolweging (gemiddelde)	Aantal leerlingen (gemiddelde)
IKC De Waterlelie	 98,9% 96,4%	27,1	29,7
IKC Da Vinci	 98,3% 96,4%	27,7	57,3
IKC De Triangel	 97,7% 95,2%	31,1	24,0
Dalton IKC De Edelsteen	 96,3% 96,4%	27,1	36,3
Montessorischool De Trinoom	 96,0% 95,9%	29,1	22,0
IKC De Saffier	 95,8% 94,8%	32,1	24,0
IKC De Baanbreker	 95,7% 95,9%	29,2	48,7
IKC De Tjalk	 94,9% 96,7%	27,0	55,0
IKC Klimboom	 94,9% 95,7%	30,7	28,3
IKC Florence Nightingale	 94,9% 94,8%	32,9	21,7
IKC De Piramide	 94,9% 95,2%	31,2	45,3
Dalton IKC De Springplank	 94,6% 96,4%	28,7	35,0
IKC De Gaerde	 94,0% 95,7%	30,9	13,0
IKC Het Plankier	 91,4% 95,2%	31,1	20,7
Basisschool De Vijverburgh	 89,5% 93,0%	35,1	29,7
IKC De Kasteeltuyn	 87,3% 92,7%	38,0	14,0
IKC De Watersnip	 83,3% 93,0%	36,0	28,0
IKC Het Zwanenbos	 67,8% 92,1%	37,0	28,3
SBO De Vuurtoren	 47,5% 92,1%		33,7

Tabel 3.1: Percentage 1F behaald per school (over schooljaren 21/22, 22/23 en 23/24; bron Bestuursrapportage Vensters voor Verantwoording)

Wat is het percentage leerlingen dat het streefniveau (1S/2F) heeft behaald op de scholen onder het bestuur ten opzichte van vergelijkbare scholen in Nederland?

School	% 1S/2F behaald (over drie schooljaren)	Schoolweging (gemiddelde)	Aantal leerlingen (gemiddelde)
IKC De Waterlelie	 74,9% 61,1%	27,1	29,7
IKC Da Vinci	 74,2% 61,1%	27,7	57,3
IKC Florence Nightingale	 70,8% 53,4%	32,9	24,7
Dalton IKC De Edelsteen	 64,5% 61,1%	27,1	36,3
IKC De Baanbreker	 61,6% 57,8%	29,2	48,7
IKC De Tjalk	 59,6% 63,3%	27,0	55,0
IKC De Triangel	 58,8% 55,4%	31,1	24,0
IKC Het Plankier	 53,2% 55,4%	31,1	20,7
IKC De Saffier	 52,8% 53,4%	32,1	24,0
Dalton IKC De Springplank	 52,7% 60,5%	28,7	35,0
IKC De Gaerde	 51,3% 57,3%	30,9	13,0
IKC De Piramide	 48,8% 55,4%	31,2	45,3
IKC Klimboom	 48,2% 57,3%	30,7	28,3
Montessorischool De Trinoom	 46,5% 57,8%	29,1	22,0
Basisschool De Vijverburgh	 44,2% 47,6%	35,1	29,7
IKC De Watersnip	 36,5% 47,6%	36,0	28,0
IKC De Kasteeltuyn	 30,2% 44,7%	38,0	14,0
IKC Het Zwanenbos	 29,2% 45,4%	37,0	28,3
SBÖ De Vuurtoren	 6,3%		33,7

Tabel 3.2: Percentage 1S/2F behaald per school (over schooljaren 21/22, 22/23 en 23/24)

Voor SBO-scholen geldt dat de Inspectie geen signaleringswaarden hanteert: SBO-scholen moeten eigen doelen stellen, passend bij de populatie. In beide tabellen worden de resultaten van IKC Het Zwanenbos niet correct weergegeven, omdat de resultaten van het SBO hierin zijn meegenomen.

Geconcludeerd kan worden dat t.a.v. 1F 1 OPOZ-school (IKC De Watersnip) de signaleringswaarde van de Inspectie (=85%) niet heeft behaald. T.a.v. het streefniveau geldt dat 2 OPOZ-scholen (IKC De Trinoom en IKC De Kasteeltuyn) onder de signaleringswaarde scoren.

2.4 Onderwijs aan nieuwkomers

IKC De Kasteeltuyn, gelegen in de wijk Palensteijn te Zoetermeer, zet zich in voor het bieden van passend onderwijs aan alle leerlingen, met specifieke aandacht voor nieuwkomers. Deze doelgroep omvat leerlingen die recent in Nederland zijn aangekomen, veelal afkomstig uit landen als Syrië, Oekraïne en Afghanistan.

Om de taalontwikkeling en integratie van nieuwkomers te bevorderen, wordt er gedurende de reguliere schoolperiode extra ondersteuning geboden. Daarnaast is er in de zomervakantie van 2024 een aanvullend onderwijsprogramma voor nieuwkomers gegeven, waarbij leerlingen gedurende twee weken intensieve lessen volgen. Dit initiatief heeft als doel een zomerdip in de taalontwikkeling te voorkomen en een doorlopende leerlijn te waarborgen.

Binnen het onderwijsaanbod van IKC De Kasteeltuyn ligt de nadruk op taalvaardigheid, leesvaardigheid en rekenonderwijs, teneinde een solide basis te bieden voor de verdere schoolloopbaan van de leerlingen. Deze aanpak draagt bij aan een kansrijke toekomst en faciliteert de integratie van nieuwkomers in het Nederlandse onderwijssysteem en de samenleving.

Nieuwkomers worden op IKC de Kasteeltuyn geplaatst in reguliere groepen of nieuwkomersklassen. Nieuwkomerskinderen (4-12 jaar) volgen vaak een eerste opvang in een speciale nieuwkomersklas of taalklas binnen een reguliere basisschool. Hier krijgen ze intensief taalonderwijs, meestal gedurende één à twee jaar, waarna ze doorstromen naar het reguliere onderwijs. Vanaf groep 3 worden leerlingen in nieuwkomersgroepen geplaatst.

2.5 Inspectie van het onderwijs

Jaarlijks voert de Inspectie een prestatieanalyse uit. Daarbij gaat de Inspectie na of wet- en regelgeving wordt nageleefd. Aan de hand van het bestuursverslag wordt gekeken naar risico's voor de financiële continuïteit en de financiële rechtmatigheid. Bovendien wordt gecontroleerd of alle verplichte documenten zijn ingediend, zoals de schoolgidsen. Tot slot worden de opbrengsten en de sociale veiligheidsbeleving van kinderen uit groep 7 en 8 meegenomen. Mocht de Inspectie risico's zien, dan zal de Inspectie aanvullende informatie opvragen bij het bestuur en eventueel met het bestuur in gesprek gaan. Ook kan de prestatieanalyse leiden tot een eventueel kwaliteitsonderzoek bij een school.

Bij de jaarlijkse bestuursgesprek in september 2024 zijn vier scholen besproken: IKC Het Zwanenbos, IKC De Watersnip, IKC De Vijverburgh en IKC De Trinoom. Op basis van het bestuursgesprek en de toegestuurde informatie heeft de Inspectie besloten geen kwaliteitsonderzoeken uit te voeren bij de scholen.

Herstelonderzoeken 5 scholen, 4 nu voldoende

In de periode december 2022 – februari 2023 zijn 5 OPOZ-scholen bezocht voor een kwaliteitsonderzoek. Het betreft de volgende scholen: IKC Het Zwanenbos, IKC Klimboom, IKC

De Meerpaal, IKC De Gaerde en IKC De Watersnip. De laatstgenoemde school heeft daarbij het oordeel 'zeer zwak' gekregen; de overige vier scholen het oordeel 'onvoldoende'. Op de vijf scholen hebben begin 2024 herstelonderzoeken plaatsgevonden.

De vier scholen die eerder een onvoldoende oordeel hadden gekregen, zijn bij het herstelonderzoek als voldoende beoordeeld. Voor IKC De Watersnip is het oordeel bijgesteld naar 'onvoldoende', omdat de resultaten van de school op basis van het driejaarsgemiddelde nog onder de signaleringswaarden liggen (zie ook tabellen 3.1 en 3.2). Dit betekent dat de school in 2025 nogmaals bezocht zal worden voor een herstelonderzoek door de Inspectie.

Steekproefkwaliteitsonderzoek bij SBO De Vuurtoren

Sinds de start van schooljaar 23/24 is de Inspectie gestart met steekproefsgewijs kwaliteitsonderzoeken (sko's), vanuit de behoefte om in het toezicht een betere balans aan te brengen tussen het toezicht op stelsel-, bestuurs- en schoolniveau. In juni 2024 heeft een sko plaatsgevonden bij SBO De Vuurtoren. Bij dit onderzoek zijn de kernstandaarden onderzocht, o.a. door lesobservaties en gesprekken met MT, leerkrachten, ouders en leerlingen. Dit onderzoek heeft tot een voldoende oordeel geleid.

2.6 Sociale veiligheid

Alle scholen voor primair en voortgezet onderwijs moeten ieder jaar onderzoeken of hun leerlingen zich sociaal veilig voelen. Voor het primair onderwijs geldt dat deze meting uitgezet moet worden bij kinderen uit groep 7 en 8.

Op bestuursniveau wordt gemonitord of de scholen de monitor jaarlijks afnemen en voldoen aan de meldingsverplichting richting Inspectie. De resultaten van de sociale veiligheidsbeleving zijn daarnaast onderwerp van gesprek tijdens de kwaliteitsgesprekken in het voor- en najaar. Bij het kwaliteitsgesprek in het voorjaar worden de bevindingen van het MT besproken en de eventuele interventies die op school (zoals aanpassingen in het veiligheidsbeleid van de school) ofwel in specifieke groepen in gang zijn/worden gezet. Tijdens het kwaliteitsgesprek in het najaar zijn de landelijke BM-gegevens bekend en worden de interventies nogmaals gesproken indien de opbrengsten van de sociale veiligheidsbeleving lager liggen dan de BM.

De opbrengsten van de monitoring sociale veiligheidsbeleving in schooljaar 23/24 op alle scholen gaven geen aanleiding tot vragen of opmerkingen vanuit de Inspectie bij het jaarlijkse bestuursgesprek in september 2024.

2.7 Passend onderwijs

Alle OPOZ-scholen werken samen met andere basisscholen en scholen voor speciaal (basis)onderwijs binnen het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zoetermeer PO/VO. Het uitgangspunt is om zoveel mogelijk kinderen een plek in het reguliere basisonderwijs te bieden.

Binnen het samenwerkingsverband zijn gezamenlijke afspraken gemaakt over het ondersteuningsaanbod van de scholen. In 2024 is het Samenwerkingsverband gestart met het opstellen van een nieuw ondersteuningsplan. Dit plan zal in 2025 worden gepresenteerd en de koers van het SWV voor de komende vier jaar bepalen.

Binnen die ondersteuning wordt een onderscheid gemaakt tussen basis- en extra ondersteuning. Voor de basisondersteuning is een standaard afgesproken die iedere school moet bieden. Extra ondersteuning wordt geboden aan (individuele of groepen) leerlingen met een ondersteuningsbehoefte, die de basisondersteuning overstijgt. Het gaat om speciale aanpak of extra tijd of aandacht voor het kind of een groepje kinderen dat meer nodig heeft

dan de basisondersteuning. Dit kan onder meer door inschakeling van ambulante begeleiding of andere ondersteuning op school (een arrangement) of (tijdelijke) plaatsing op een andere (speciale) school. Voor extra ondersteuning kan een school door het aanvragen van een onderwijs ondersteuningsarrangement (OOA) een beroep doen op het Samenwerkingsverband.

2.8 Gemeentelijke subsidies

De gemeente Zoetermeer biedt jaarlijks subsidiemogelijkheden aan om de ontwikkelingskansen op de basisscholen te verhogen:

Onderwijsachterstandenbeleid (OAB)

Het onderwijsachterstandenbeleid is erop gericht om kinderen, die een (verhoogd) risico hebben op onderwijsachterstanden, optimale kansen te bieden. Centraal staat een integrale aanpak, gericht op een ononderbroken ontwikkelingsproces met specifieke aandacht voor de taalontwikkeling in een veilige en uitdagende omgeving.

Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) heeft in 2019 nieuwe indicatoren geïntroduceerd waarmee het risico op onderwijsachterstanden te voorspellen is. Op basis van deze indicatoren ontvangen gemeenten een budget voor het onderwijsachterstandenbeleid (OAB). Deze subsidie kan jaarlijks door een bestuur aangevraagd worden voor bepaalde scholen. Dit zijn scholen die volgens de nieuwe indicatoren van het CBS een achterstandsscore van 80 of hoger hebben. Het beschikbare budget in 2024 vanuit de gemeente bedroeg €765.934. Dit bedrag is onderverdeeld in het onderwijsachterstandenbeleid (€ 566.977), taalklassen (€98.152) en de verlengde schooldag (€100.805). De subsidiemiddelen zijn verdeeld over de OPOZ OAB-scholen; Het Zwanenbos, IKC De Watersnip, IKC De Vijverburgh, IKC De Kasteeltuyn (voorheen De Meerpaal), IKC Florence Nightingale en IKC De Piramide.

Brede school

De gemeentelijke subsidie kalenderjaar 2024 brede schoolactiviteiten bedroeg €137.270. De brede schoolactiviteiten hebben als doel de ontwikkelingskansen van 4 tot 12-jarigen te vergroten. In samenwerking met (lokale) partners worden er activiteiten aangeboden op het gebied van taalontwikkeling, sociaal-emotionele ontwikkeling, kunst en cultuur, sport en bewegen, natuur en milieu en wetenschap, techniek en ICT. De subsidiemiddelen worden rechtstreeks toegekend aan de OAB-scholen. De verdeling vindt plaats op basis van leerlingaantallen. De OAB-scholen waren in 2024 zelf verantwoordelijk voor de coördinatie en de organisatie van de activiteiten.

Schoolbegeleiding

Jaarlijks wordt in samenwerking met Onderwijsadvies subsidie aangevraagd voor schoolbegeleiding. De middelen worden ingezet voor psychologisch-didactisch onderzoek, psychologische consultaties en gespecialiseerde leerlingbegeleiding. Door specialistische begeleiding worden zowel de leerkrachten als de kinderen ondersteund bij de inhoudelijke vormgeving en uitvoering van passend onderwijs. Het toegekende subsidiebedrag van €115.344, is in 2024 ruim voldoende gebleken.

3. Verantwoording van het beleid – personeel en professionalisering

In het verslagjaar 2024 telde OPOZ 454 personeelsleden (peildatum 31/12), 333,6 fte (1-1-2024: 340,5 fte). Van alle medewerkers was 85% in vaste dienst, 15% had een tijdelijke aanstelling.

De gemiddelde formatie in 2024 bedroeg 336,5 fte per maand. Dat is ca. 27,4 fte minder dan het jaar daarvoor. De kosten voor het inhuren van personeel zijn aanzienlijk gedaald (€ 941.469 in 2024 t.o.v. € 1.339.420 in 2023).

Verhoudingsgewijs werden medewerkers in loondienst in 2024 ca. 1,2 fte meer extra ingezet ten behoeve van vervanging of tijdelijke vacatures.

De opbouw van het personeelsbestand op 1-1-2024 en 31-12-2024 staat in tabel 4.1 weergegeven. In de tellingen zijn medewerkers die voor vervanging werden ingezet meegerekend. Stagiaires zijn buiten beschouwing gelaten.

Funcities	Aantal 1/1	%	FTE 1/1	Aantal 31/12	%	FTE 31/12
Directie	29	6,2	26,17	29	6,4	26,1
Leraar in opleiding	3	0,6	1,8	7	1,5	3,8
Onderwijsondersteunend personeel (zonder lesgebonden taken)	47	10,1	33,47	42	9,3	29,87
Onderwijsondersteunend personeel	75	16,1	50,2	77	16,8	50,42
Onderwijzend personeel	297	63,7	217,22	279	61,5	207,60
Zij-instromer	15	3,2	11,6	21	4,6	15,8
Eindtotaal	466	100	340,46	454	100	333,59

Dienstverband	Aantal 1/1	%	FTE 1/1	Aantal 31/12	%	FTE 31/12
Vast	395	85	290,41	384	85	282,53
Tijdelijk	71	15	56	70	15	51,06
Eindtotaal	466	100	340,46	454	100	333,59

easuTabel 4.1: Personeelsbestand OPOZ peildatum 1-1-2024 en 31-12-2024

3.1 Doelen en resultaten

Net als in voorgaande jaren hebben strategische personeelsplanning, aantrekkelijk werkgeverschap en duurzame inzetbaarheid centraal gestaan binnen ons HR-beleid. In een tijd waarin het onderwijs te maken heeft met aanzienlijke uitdagingen, zoals het lerarentekort en minder beschikbare financiële middelen, blijven wij ons inzetten voor een toekomstbestendige personeelsstrategie.

Ons doel is om hoogwaardig onderwijs te bieden door goed en gekwalificeerd personeel aan te trekken, te behouden en te ontwikkelen. De krapte op de arbeidsmarkt maakt dit niet eenvoudig, maar wij blijven kritisch en strategisch in onze werving, waarbij kwaliteit altijd vooropstaat. Daarnaast investeren we in een gezonde en ontwikkelgerichte leer- en werkomgeving, zodat medewerkers zich verbonden voelen met onze organisatie en duurzaam inzetbaar blijven.

Personeelsbehoud heeft binnen onze strategie een bijzondere focus. Tevreden medewerkers presteren beter en dragen bij aan een sterke organisatiecultuur, wat ons helpt om ook nieuwe medewerkers aan te trekken. Naast behoud en werving is mobiliteit een belangrijk aandachtspunt. Hoewel de personeelstekorten binnen onze organisatie nog beheersbaar zijn, voorzien we in de toekomst toenemende bezettingsproblemen. Daarom blijven we zoeken naar duurzame oplossingen die bijdragen aan een stabiele en kwalitatief sterke onderwijsorganisatie.

In deze rapportage lichten we de voortgang en resultaten van onze inspanningen toe en schetsen we de vervolgstappen die we de komende periode inzetten.

3.2 Toekomstige ontwikkelingen

De komende jaren verwachten wij diverse ontwikkelingen die invloed kunnen hebben op het personeelsbeleid. De belangrijkste trends en uitdagingen zijn:

- **Lerarentekort en arbeidsmarktontwikkelingen**
De krapte op de arbeidsmarkt blijft een structureel probleem binnen het onderwijs. Dit vraagt om gerichte wervings- en retentiestrategieën, waarbij de focus ligt op aantrekkelijk werkgeverschap, vitaliteit, loopbaanperspectief en professionalisering.
- **Demografische en maatschappelijke veranderingen**
De leerlingenaantallen kunnen fluctueren als gevolg van demografische verschuivingen. Dit kan leiden tot formatiewijzigingen en herverdeling van personeel binnen de organisatie.
- **Onderwijskundige innovaties**
De voortdurende digitalisering en de nadruk op gepersonaliseerd leren stellen andere eisen aan de competenties van medewerkers. Dit vraagt om een continue investering in scholing en ontwikkeling.
- **Financiële ontwikkelingen en beleidswijzigingen:**
Veranderingen in bekostiging en regelgeving kunnen gevolgen hebben voor de personele bezetting en inzet van onderwijsondersteunend personeel.

Om in te spelen op deze ontwikkelingen, blijven we inzetten op strategische personeelsplanning, duurzame inzetbaarheid en professionalisering. Dit kan mogelijk leiden tot aanpassingen in het personeelsbeleid, met name op het gebied van werving, mobiliteit, behoud en scholing.

3.3 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Formatie-aanpassing en personeelsreductie

Vanuit financieel oogpunt hebben we in 2024 de formatie moeten terugbrengen. Dit raakte met name het onderwijsondersteunend personeel. De reductie hebben we zorgvuldig en met oog voor medewerkers doorgevoerd via natuurlijk verloop, het niet verlengen van tijdelijke contracten en het herplaatsen van een aantal medewerkers. Dankzij de vlootstouw en de nauwe samenwerking met de directies is dit proces zorgvuldig verlopen. Medewerkers die herplaatst zijn, hebben een passende nieuwe functie gevonden en er hebben geen gedwongen ontslagen hoeven plaatsvinden. De kosten voor uitkeringen na ontslag bleven beperkt.

Formatieplanning en strategische sturing

Een belangrijke opgave in 2024 was het efficiënter inzetten van personeel. Niet alleen vanuit financieel oogpunt, maar ook vanwege krapte op de arbeidsmarkt. We werken nauw samen met de directies om vooruit te kijken naar de begroting, de formatie en eventuele vacatures. Door tijdig te anticiperen op ontwikkelingen zorgen we ervoor dat de personeelsbezetting in lijn blijft met de strategische doelstellingen en de beschikbare financiële middelen.

Daarnaast hebben we een werkgroep opgericht die zich specifiek richt op het ontwikkelen van initiatieven om de personeelsinzet verder te optimaliseren en het onderzoeken van mogelijkheden om slim in te spelen op de begroting voor de komende jaren. De focus ligt op het anders organiseren van werk en het efficiënter inzetten van personeel, met behoud van de kwaliteit van onderwijs. Door nu al stappen te zetten en veranderingen in gang te zetten, werken we gericht toe naar een toekomstbestendige en financieel gezonde organisatie en het laag houden van werkloosheidskosten.

Vlootschouw

Om inzicht te krijgen in de performance, het ontwikkelpotentieel en de ontwikkelbehoeften van onze medewerkers, maken wij gebruik van de vlootschouw. Dit instrument helpt ons talent en competenties binnen de organisatie in kaart te brengen en medewerkers optimaal in te zetten en te laten functioneren. Daarnaast biedt de vlootschouw waardevolle inzichten om gerichte ontwikkeltrajecten te faciliteren, waardoor medewerkers worden ondersteund in hun professionele groei. Dit draagt niet alleen bij aan hun duurzame inzetbaarheid, maar ook aan de continuïteit en kwaliteit van onze organisatie en werkplezier. Tegelijkertijd spelen we in op de uitdagingen in het onderwijs, zoals het lerarentekort en financiële krapte, door gericht te sturen op efficiëntie en toekomstbestendige personeelsoplossingen.

Opleiden en professionalisering

In lijn met het koersplan 2024-2028 is professionalisering één van onze speerpunten. Door medewerkers loopbaanperspectief te bieden en hen te ondersteunen in hun ontwikkeling, versterken we zowel hun betrokkenheid als hun duurzame inzetbaarheid binnen de organisatie. Dit draagt niet alleen bij aan de kwaliteit van ons onderwijs, maar maakt ons ook tot een aantrekkelijk werkgever in een krappe arbeidsmarkt. In het afgelopen jaar hebben we, net als voorgaande jaren, veel ingezet op het opleiden en ontwikkelen van medewerkers. Vooral zij-instroom en interne doorgroei hebben veel aandacht gekregen.

Via zij-instroom bieden we mensen van buiten het onderwijs de mogelijkheid om zich om te scholen tot leerkracht. In 2024 waren acht zij-instromers in opleiding bij OPOZ. Daarnaast waren er in 2024, 18 onderwijsassistenten van OPOZ in opleiding tot leraarondersteuner en volgden tien medewerkers de PABO.

Om aantrekkelijk werkgeverschap te versterken, zetten we daarnaast in op het bieden van loopbaanperspectief en continue professionele ontwikkeling. In lijn met ons koersplan 2024-2028 werkt iedere school aan een professionaliseringsplan, worden ontwikkelgesprekken met personeel gevoerd en worden medewerkers gestimuleerd actief bezig te zijn met ontwikkeling. Dit wordt ondersteund door initiatieven zoals onderwijscafés, de onderwijsdag en de campus, waar scholing en coaching worden aangeboden.

Uit de QuickScan blijkt dat medewerkers over het algemeen positief zijn over hun ontwikkelmogelijkheden en de scholingsfaciliteiten bij OPOZ. Alle deelnemende scholen scoorden boven het referentieniveau op dit thema, hoewel we als organisatie nog iets onder het landelijke gemiddelde blijven. Daar staat tegenover dat medewerkers tijdens schoolbezoeken en de koerscafés hebben aangegeven dat zij binnen OPOZ veel kansen krijgen om zich te ontwikkelen.

Een nieuw initiatief dat in gang is gezet, is het onderzoeken van mogelijkheden om expertise die we nu extern inhuren, in huis te halen. Door eigen personeel op te leiden voor specialistische functies hopen we niet alleen kosten te reduceren, maar ook loopbaanperspectieven te bieden, waardoor medewerkers zich verder kunnen ontwikkelen binnen onze organisatie. We blijven investeren in opleidingsmogelijkheden en loopbaanontwikkeling om onze medewerkers toekomstbestendig te maken en aantrekkelijk werkgeverschap te versterken.

Werving en behoud van personeel

Om als werkgever aantrekkelijk en zichtbaar te blijven, hebben we – net als voorgaande jaren – een online wervingscampagne gedraaid in samenwerking met Walter Wonder Schmidt. Deze campagne heeft geleid tot een toename van het aantal bezoekers op onze website en meer conversies, zoals sollicitaties en inschrijvingen voor vacaturealerts. OPOZ is online goed zichtbaar als werkgever en scoort boven de benchmark in het aantal mensen dat onze wervingsvideo's volledig bekijkt. Dit draagt bij aan een sterk employer brand en vergroot onze kans om talentvolle leerkrachten aan te trekken.

Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt blijven we kritisch in onze werving. Kwaliteit van onderwijs staat voorop, en we willen ons hierin blijven onderscheiden. Door te focussen op het aantrekken van goede leerkrachten, versterken we niet alleen onze organisatie, maar denken we ook op lange termijn aantrekkelijk te blijven als werkgever.

Naast werving zetten we sterk in op behoud van personeel. We zorgen ervoor dat nieuwe medewerkers prettig landen binnen onze organisatie. In dit kader hebben we de introductiemiddag aangepast en wordt het onboardingsprogramma verder uitgewerkt. Daarnaast organiseren we activiteiten die bijdragen aan werkplezier en verbinding en bieden we medewerkers loopbaankansen, zodat zij zich kunnen blijven ontwikkelen en gemotiveerd blijven om binnen onze organisatie te werken.

Duurzame inzetbaarheid en verzuimreductie

Ziekteverzuim heeft directe gevolgen voor de personele bezetting, werkdruk en kosten. Daarom blijven we inzetten op het terugdringen van verzuim, waarbij de focus ligt op preventie en duurzame inzetbaarheid. Op het gebied van verzuim hebben we de afgelopen jaren positieve ontwikkelingen gezien, met een daling van het verzuimpercentage naar een verzuimpercentage van 6,5% en een meldingsfrequentie van 1,11 in 2024.

Toch is dit nog hoger dan het landelijke gemiddelde van de sector primair onderwijs. Met name op sommige scholen blijft het verzuim relatief hoog. In samenwerking met het Vervangingsfonds/ Participatiefonds is daarom een traject gestart waarbij we met deze scholen het verzuim analyseren en een plan van aanpak op maat opstellen.

In 2025 willen we verder blijven inzetten op duurzame inzetbaarheid van ons personeel. Dit betekent dat we niet alleen willen investeren in de fysieke en mentale gezondheid van medewerkers, maar ook in hun lange-termijn werkplezier, betrokkenheid en zelfstandigheid. We willen dat medewerkers zich blijvend kunnen ontwikkelen, zonder dat ze overbelast raken. Met de meesterwerkgroep onderzoeken we hoe duurzame inzetbaarheid als kapstok kan dienen voor gezamenlijk beleid. Het doel is dat OPOZ als werkgever en medewerkers vanuit een gedeelde verantwoordelijkheid actief werken aan duurzame inzetbaarheid en het voorkomen van uitval. Hierbij wordt ook de samenwerking gezocht met externe partijen zoals het Participatiefonds en Loyalis. Het verzuim willen we terugbrengen tot op of onder niveau van het landelijke gemiddelde van de sector primair onderwijs.

Leiderschap en samenwerking

Om het leiderschap en de samenwerking tussen directeuren, staf en het CvB te versterken, zijn we gestart met een leiderschapstraject. Dit traject richt zich op het ontwikkelen van verbindend en toekomstgericht leiderschap, waarbij communicatie, samenwerking en strategisch denken centraal staan.

Daarnaast is in gang gezet dat alle directeuren een traject volgen om de vereiste opleiding tot schoolleider te behalen. Hiermee zorgen we ervoor dat alle schoolleiders over de benodigde kwalificaties beschikken en optimaal voorbereid zijn op de uitdagingen binnen het onderwijs. Dit traject draagt bij aan de professionalisering van ons leiderschap en versterkt de strategische aansturing van onze organisatie.

Interne mobiliteit

Interne mobiliteit blijft een belangrijk aandachtspunt binnen onze organisatie. In voorgaande jaren hebben we diverse initiatieven ondernomen om de interne mobiliteit te vergroten. Zo hebben we ons mobiliteitsbeleid aangepast, het concept van 'maatjesscholen' ingevoerd, gesprekken gevoerd met medewerkers en directeurs en de functie van 'superleerkracht' geïntroduceerd. Desondanks bleef de interne mobiliteit in ook in 2024 beperkt.

Hoewel de interne doorstroom moeizaam verloopt, constateren we dat medewerkers en scholen op kleine schaal elkaar steeds meer opzoeken voor kennisdeling en inhoudelijke samenwerking. Dit is een positieve ontwikkeling, maar er is meer nodig om de interne mobiliteit structureel te bevorderen. In het kader van duurzame inzetbaarheid en de krapte op de arbeidsmarkt blijft het vergroten van interne mobiliteit een speerpunt voor de komende jaren. De meesterwerkgroep buigt zich over dit vraagstuk en onderzoekt hoe we medewerkers kunnen enthousiasmeren om hun expertise breder in te zetten binnen onze organisatie.

Gedragscode voor Personeel

Om een veilige, professionele en respectvolle werkomgeving te waarborgen, hebben we in 2024 een gedragscode voor personeel ontwikkeld. Deze gedragscode helpt ons om duidelijke richtlijnen te bieden over gewenst gedrag, integriteit en samenwerking binnen onze organisatie. Door deze code te implementeren, zorgen we ervoor dat onze medewerkers weten wat er van hen wordt verwacht en hoe zij kunnen bijdragen aan een inclusieve en respectvolle werksfeer. Dit draagt bij aan het werkplezier en de onderlinge samenwerking.

3.4 Uitkeringen na ontslag

De kosten voor uitkeringen na ontslag bleven in 2024 beperkt. Dit is gelukt dankzij natuurlijk verloop, het niet verlengen van tijdelijke contracten en het herplaatsen van een aantal medewerkers. Er hebben geen gedwongen ontslagen hoeven plaatsvinden.

Wij zien geen reden voor extra maatregelen om deze kosten nog verder terug te dringen in de toekomst maar zetten blijvend in op de bestaande maatregelen.

3.5 Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Het oorspronkelijke doel van de regeling Prestatiebox was om de prestaties van leerlingen, leraren en schoolleiders te vergroten en daarnaast om de samenhang binnen het leergebied kunstzinnige oriëntatie te vergroten. Zo wordt ook de kwaliteit van cultuureducatie verhoogd. Vanaf 1 augustus 2021 is de regeling gewijzigd. Het grootste deel van het bedrag is toegevoegd aan de basisbekostiging. Het resterende bedrag (€ 105,40 per leerling) is volledig beschikbaar gesteld voor professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Binnen OPOZ zijn deze middelen toegevoegd aan het nascholings-, opleidings- en deskundigheidsbevorderingsbudget. Zo is er een traineeship voor potentiële (adjunct)directeurs gestart en er is een introductieprogramma voor nieuwe medewerkers ontwikkeld.

3.6 Strategisch personeelsbeleid

Strategische personeelsplanning is een essentieel onderdeel van ons HR-beleid en heeft in 2024 extra aandacht gekregen. Met beperkte middelen binnen de onderwijssector en krapte op de arbeidsmarkt hebben we ons gericht op het optimaliseren van de personeelsbezetting, zodat deze aansluit bij de strategische doelstellingen van onze organisatie.

De ontwikkelingen van het afgelopen jaar laten zien dat de organisatie erin slaagt om met een kleinere personeelsformatie goede resultaten te behalen. Ondanks een grotere uitstroom dan instroom van personeel is het ziekteverzuim verder gedaald, staan er relatief weinig vacatures open en zijn de kosten voor inhuur afgenomen. Daarnaast is merkbaar dat de focus op kwaliteit en onderwijsresultaten binnen de organisatie toeneemt. Dit schept het beeld dat de huidige bezetting in kwaliteit en kwantiteit toereikend is om de doelstellingen te realiseren.

Tegelijkertijd zien we dat sommige, met name kleinere, scholen kwetsbaar zijn qua personele bezetting. Dit brengt risico's met zich mee voor zowel de continuïteit als de kwaliteit van het onderwijs. Bovendien is er op deze scholen een hoger risico op een toenemende werkdruk en verzuim. Dit vraagt om voortdurende aandacht en mogelijk aanvullende maatregelen om de stabiliteit en continuïteit te waarborgen.

Totstandkoming van het strategisch personeelsbeleid

Medio 2024 is een nieuw koersplan voor de organisatie ontwikkeld. Dit koersplan is tot stand gekomen met input van diverse stakeholders. Medewerkers, directies en externe partijen hebben input kunnen geven en mochten meedenken tijdens speciaal hiervoor georganiseerde bijeenkomsten. Deze inclusieve benadering heeft ervoor gezorgd dat het koersplan breed gedragen wordt binnen de organisatie en aansluit bij de behoeften en verwachtingen van alle betrokkenen.

Scholen maken zelf een vertaalslag van het koersplan naar hun schoolplannen en jaarplannen. Deze plannen worden op schoolniveau geëvalueerd om ervoor te zorgen dat ze aansluiten bij de specifieke behoeften en omstandigheden van elke school. Dit proces zorgt ervoor dat het strategisch personeelsbeleid op alle niveaus van de organisatie wordt geïmplementeerd en geëvalueerd. Daarnaast zijn er meesterwerkgroepen die de ambities en doelstellingen van het koersplan op organisatieniveau uitwerken en evalueren.

Om het strategisch personeelsbeleid te monitoren en evalueren, maken we gebruik van verschillende overlegvormen en instrumenten. Deze zorgen voor een continue stroom van feedback en stellen ons in staat om het beleid waar nodig bij te sturen. De belangrijkste overlegvormen en instrumenten zijn:

- **Reguliere werkoverleggen met directies**
Deze overleggen bieden directies gelegenheid om operationele en strategische kwesties te bespreken en feedback te geven op het personeelsbeleid.
- **Kwaliteitsgesprekken**
Deze gesprekken richten zich op de kwaliteit van het onderwijs en bieden waardevolle inzichten voor het verbeteren van het personeelsbeleid.
- **Directie overleggen**
Deze overleggen bieden een platform voor directies om strategische kwesties te bespreken en feedback te geven op het personeelsbeleid.
- **Management overleggen**
Vier keer per jaar organiseren we strategiedagen voor het management (directeuren en adjuncten) die in het teken staan van de Koersimplementatie.

- **Schoolbezoeken door het bestuur**
Tijdens deze bezoeken krijgt het bestuur direct inzicht in de situatie op de scholen en kan het feedback verzamelen van medewerkers en directies.
- **(P)GMR-vergaderingen**
Beleid dat we ontwikkeling wordt ter advies en besluitvorming voorgelegd aan de (P)GMR.
- **Medewerkerstevredenheidsonderzoek (Quickscan)**
Dit onderzoek meet de tevredenheid van medewerkers en biedt inzicht in hun ervaringen en behoeften. Binnenkort wordt dit aangevuld met de Klassenwerkplek, een nieuw instrument om de werkbeleving van medewerkers te monitoren.
- **Evaluaties onder nieuwe medewerkers**
Deze evaluaties geven inzicht in de ervaringen van nieuwe medewerkers en helpen ons om het onboardingproces en het personeelsbeleid te verbeteren.
- **Meesterbreinen**
Dit zijn periodieke gesprekken tussen een aantal bevlogen en betrokken medewerkers en het CvB. Deze gesprekken bieden een kans om ideeën en suggesties vanuit de werkvloer direct met het bestuur te delen.

Door deze gestructureerde aanpak van monitoring en evaluatie kunnen we continu verbeteren en ervoor zorgen dat ons strategisch personeelsbeleid effectief blijft en aansluit bij de veranderende behoeften van onze organisatie en medewerkers.

3.7 Banenafpraak

Ons schoolbestuur streeft ernaar een inclusieve organisatie te zijn en een maatschappelijke bijdrage te leveren door werkgelegenheid te creëren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. In het afgelopen jaar hebben wij ons daarom gericht op het verkennen van de mogelijkheden hiervoor binnen onze organisatie.

Op dit moment voldoen wij nog niet aan het quotum binnen de banenafpraak. Momenteel hebben wij één werknemer in dienst uit de doelgroep banenafpraak, wat neerkomt op 1,6 banen van 25,5 uur. Op basis van de omvang van onze organisatie zouden dit 16,5 banen moeten zijn.

Om te onderzoeken hoe wij hier in de toekomst invulling aan kunnen geven, hebben wij informatie ingewonnen bij de PO-Raad en een oriënterend gesprek gevoerd met het Werkgeversservicepunt. Daarnaast hebben wij onderzoek gedaan naar best practices binnen andere onderwijsorganisaties.

Hoewel wij het belang van de banenafpraak onderschrijven en graag een bijdrage willen leveren, zien wij op dit moment geen mogelijkheden om extra banen te creëren. Door noodzakelijke formatiereducties is het momenteel niet haalbaar om aanvullende medewerkers aan te nemen. Wij blijven echter in gesprek met relevante instanties en blijven de ontwikkelingen volgen, zodat wij, zodra de omstandigheden het toelaten, alsnog stappen kunnen zetten om mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een plek binnen onze organisatie te bieden.

3.8 Werkdrukmiddelen

Sinds kalenderjaar 2023 zijn de werkdrukgeden ondergebracht binnen de basisbekostiging. Voor 2024 is er een bedrag van € 289,37 (basisonderwijs) en € 434,06 (speciaal basisonderwijs) per leerling beschikbaar. De in 2024 ontvangen middelen zijn gebruikt voor het terugdringen van de werkdruk bij het personeel en is voor 100% toegevoegd aan het budget

van de schoolformaties. In overleg met de schoolteams is gedeeltelijk gekozen voor uitbreiding van het onderwijzend personeel en gedeeltelijk voor extra onderwijsondersteunend personeel.

Totaal werd in 2023 voor de verlaging van de werkdrukmiddelen € 1.427.318 ontvangen. In onderstaande tabel zijn de uitgaven in 2024 t.l.v. de werkdrukmiddelen op hoofdlijnen gespecificeerd.

Bestedingscategorie	Inzet in 2024	Eventuele toelichting
Personeel	95,5%	Uitbreiding onderwijzend en ondersteunend personeel
Materieel	1,5%	O.a. ICT-gerelateerde aanschaf
Professionalisering	3,0%	Nascholing, team- en individuele coaching en OPOZ-brede trajecten in kader van het nieuwe Koersplan, netwerkbijeenkomsten

Tabel 4.2 Inzet werkdrukmiddelen 2024

3.9 Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

OPOZ heeft ervoor gekozen om alle VOG's digitaal aan te vragen en maakt gebruik van de tool (validatie.nl) om de digitale variant te valideren. Met alle scholen is een heldere afspraak gemaakt, indien er nog geen VOG is mag de betreffende persoon niet aan de slag.

Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag¹

Nieuwe VOG's² in 2024	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	215	Geen	Geen
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG-verplichting ³	21	Geen	Geen

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

3.10 Professionalisering

In het OPOZ-koersplan 'Ons meesterwerk' heeft het groeien in kennis en vaardigheden en het inzetten van de aanwezige expertise en talenten binnen onze organisatie een prominente plek gekregen. We stimuleren en faciliteren de ontwikkeling van het vakmanschap van onze collega's.

OPOZ-campus draagt bij aan de stichtingsbrede kennisdeling. Door een diversiteit aan netwerkbijeenkomsten, inspiratiebijeenkomsten en het scholingsaanbod worden collega's in de gelegenheid gesteld om zich verder te professionaliseren.

In het kalenderjaar 2024 is de incompany opleiding tot leraarondersteuner afgerond en hebben tien collega's het diploma in ontvangst genomen. Daarnaast is er een nieuwe incompany groep in Zoetermeer gestart waaraan drie collega's deelnemen. De opleiding tot kindercoach is door vier OPOZ-collega's met succes afgerond.

3.11 Samen opleiden

Onderwijsregio Haaglanden

Onderwijsregio Haaglanden is een sectoroverstijgende samenwerking van kinderopvang, primair en voortgezet onderwijs, opleidingsinstituten en gemeenten. De onderwijsregio pakt via een regionale samenwerking belangrijke arbeidsmarkt-vraagstukken op. Deze vraagstukken richten zich voornamelijk op de personeelstekorten in het onderwijs en de kinderopvang. De onderwijsregio werkt vanuit drie thema's: arbeidsmarkt, opleiden & professionaliseren en samenwerken & versterken.

OPOZ is samenwerkingspartner van Onderwijsregio Haaglanden en vertegenwoordigd in het onderwijsregioberaad (ORB). Het ORB monitort de voortgang van de projecten, gerelateerd aan de drie thema's en zorgt voor coördinatie en afstemming met de realisatie eenheid van het ministerie van OCW.

Opleidingsschool Zuid-West Holland

Opleidingsschool Zuidwest Holland (OZWH) is een partnerschap tussen de Pabo en de Pabo-Halo van de Haagse Hogeschool en zeven besturen uit de regio, waaronder OPOZ. Binnen OZWH worden studenten vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid in een rijke leeromgeving opgeleid. De opleidingsschool heeft binnen de onderwijsregio Haaglanden een belangrijke rol als het gaat om het opleiden, begeleiden en professionaliseren van (toekomstig) personeel.

4. Verantwoording van het beleid – huisvesting en facilitaire zaken

4.1 Doelen en resultaten

Goede onderwijshuisvesting is een belangrijke voorwaarde voor prestaties in het onderwijs. Kinderen moeten zich goed kunnen ontwikkelen in een gezonde en inspirerende leeromgeving. Medewerkers moeten zich er thuis, gezond en veilig voelen. Samen met onze partners, de gemeente Zoetermeer (IHP: voorzien in voldoende en het vervangen verouderde locaties) en de kinderopvang (IKC: pedagogische samenwerking voor kinderen van 0-13 jaar), zijn we kritisch op de kwaliteit van de huidige gebouwen en stemmen we af over het vervangen van verouderde gebouwen. Hierbij is van belang dat we de scholen goed kunnen inzetten voor het hedendaags onderwijs en voldoen aan de wet- en regelgeving.

Masterplan

In Zoetermeer wordt meer dan 95% van het primair onderwijs verzorgd door de schoolbesturen van Unicoz en OPOZ. Gezamenlijk willen wij kwalitatief hoogstaand en passend onderwijs aanbieden aan alle Zoetermeerse kinderen in de basisschoolleeftijd. Als gevolg van landelijke, demografische, maatschappelijke, stedelijke en technologische ontwikkelingen is er de urgentie voor beide schoolbesturen om gezamenlijk op te trekken op het gebied van onderwijshuisvesting.

De kwaliteit van het onderwijs staat onder druk door het gebruik van enkelstroomsscholen waarin weinig ruimte is om in te spelen op fluctuaties in leerlingenstromen en continuïteit van het onderwijzend team. Verstoringen hebben een grote impact op de begroting en continuïteit van de school. Ook zijn voorzieningen zoals bewegingsonderwijs en cultuur lastiger in te passen op kleine scholen door een beperkt aantal leerlingen en recht op vierkante meters.

Bovenstaande situatie maakt deze scholen kwetsbaar als gevolg van relatief klein onderwijsteam die op deze scholen werkzaam is. Uitval van een leerkracht op kleine scholen, bijvoorbeeld door ziekte, is in de regel lastiger op te vangen door collega's. Daar komt bij dat leerkrachten in kleine teams meer bordjes in de lucht moeten houden, waardoor er veelal minder ruimte wordt ervaren om te werken aan de eigen professionalisering en verbetering van het onderwijs door innovatie. Daarnaast zien we door de doorontwikkeling van IKC's dat de kinderopvang ruimte in schoolgebouwen nodig heeft.

Verder zijn er financiële en technische factoren die maken dat de actuele huisvestingssituatie voor beide schoolbesturen onhoudbaar is. Zo is de schoolgrootte (aantal leerlingen) niet duurzaam en (op termijn) onbetaalbaar.

Er wordt op dit moment nog veel gebruik gemaakt van relatief oude schoolgebouwen die kwalitatief ondermaats zijn als het gaat om technische kwaliteit, energieverbruik, gezonde lucht en goede temperatuurregulatie. De eisen aan gebouwen zijn in de laatste jaren flink toegenomen en vertaald naar eisen op het gebied van Frisse Scholen en de transitie naar gebouwen met een lage CO2 voetprint. Het grootste deel van de onderwijshuisvesting in Zoetermeer vraagt een impuls om te voldoen aan deze eisen.

De lage technische kwaliteit en ongunstige bouwvorm leidt tot onnodig hoge onderhoudskosten. Daarnaast zijn deze gebouwen veelal niet compact gebouwd, in een bouwlaag, waardoor er relatief veel vierkante meters, gevel en dak, wordt gebruikt dat zich niet direct terugvertaalt in extra ruimte voor leerlingen en personeel.

Om een oplossing te vinden voor de kwaliteitsslag zien we dat renovatie van schoolgebouwen in de regel financieel en technisch moeilijker te realiseren is dan sloop nieuwbouw.

OPOZ heeft daarom, samen met Unicoz, bij de gemeente meer aandacht gevraagd voor de langetermijnvisie op onderwijshuisvesting. De ambities van de gemeente en de opgave om in 2040 150.000 inwoners te huisvesten (toename van circa 1.000 leerlingen), vragen nu al om na te denken over de toekomstige huisvesting van onderwijs en de afstemming met andere besturen over de te maken keuzes op de korte termijn. Daarbij komt dat door ontwikkelingen in de stad de leerlingen op andere plekken wonen en er een herverdeling van onderwijshuisvesting noodzakelijk is om passende scholen te realiseren op de juiste plek.

De gemeente heeft begin 2023 het IHP voor de jaren 2023-2026 vastgesteld en we zijn in overleg met de gemeente om het Masterplan een plek te laten krijgen in het volgende IHP. De uitwerking van het IHP heeft concreet geleid tot de start van de projecten om IKC De Waterlelie, IKC De Edelsteen te verduurzamen en de opstart van een project voor nieuwbouw voor IKC het Zwanenbos.

4.2 Toekomstige ontwikkelingen

Ventilatie (SUVIS)

OPOZ heeft samen met de gemeente Zoetermeer in 2021 een aanvraag SUVIS gedaan om het klimaat in enkele scholen te verbeteren. Inmiddels is de regeling SUVIS vervangen door de subsidie DUMAVA waarvoor we aan het onderzoeken zijn welke projecten in aanmerking kunnen komen.

Coördinatie beheer & onderhoud

OPOZ heeft sinds 2023 het beheer en onderhoud van de scholen in eigen beheer. Dit doen wij samen met onze partner Lakerveld die ons ondersteunt bij de uitvoering van het onderhoud. Wij hebben in overleg met de gemeente de documenten overgedragen gekregen om het beheer zelf goed uit te kunnen voeren. Dit dossier was niet volledig en heeft ons doen besluiten om in 2024 een schouw voor de gebouwen uit te laten voeren om beter grip te krijgen op de kwaliteit van de gebouwen. In 2025 worden nieuwe meerjarenonderhoudsplannen opgesteld aansluitend bij de nieuwe regelingen voor het onderhoud.

4.3 Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

In onze koers hebben wij ambities op dit terrein als volgt verwoord:

Onze scholen werken aan de zelfstandigheid en het zelfbewustzijn van de kinderen, zodat zij goed voorbereid de volgende onderwijsstap kunnen maken. Leerlingen ontdekken wie ze zijn in relatie tot anderen, de maatschappij en de aarde.

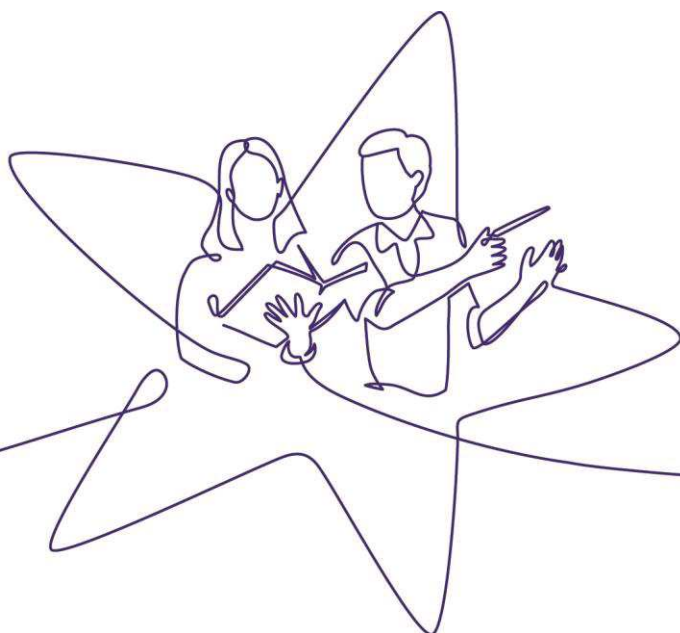
Concreet werken we hieraan met de volgende doelen:

- Elke school beschrijft hoe kinderen kennismaken met en vaardigheden ontwikkelen op de domeinen kunst & cultuur, wetenschap & techniek, sport & bewegen en natuur & milieu. Elke school concretiseert het bovenstaande in het curriculum.
- Elke school formuleert in het schoolplan een visie op een bijdrage aan de duurzame ontwikkelingsdoelen en brengt deze in de praktijk.
- Op elke school maken kinderen kennis met de 17 werelddoelen en worden ze zich bewust van de wereld om hen heen.

Omdat wij de verantwoordelijkheden binnen OPOZ zo laag mogelijk in de organisatie beleggen, kunnen scholen ook bij deze doelen een eigen plan maken. Vanuit de koers wordt er door de meesterwerkgroep gewerkt aan inspiratie op dit thema en het op weg helpen van de scholen. Zo is er een sessie georganiseerd met de meesterbreinen (bevlogen en betrokken

medewerkers en het CvB) om over dit thema na te denken. De meesterwerkgroep gaat hier de komende tijd handen en voeten aan geven.

Bovenschools zijn wij ons steeds bewust van de effecten van ons beleid op mens, milieu en maatschappij. Dit is verweven in alles wat we doen en wordt continu meegenomen in de keuzes die we maken. Dat geldt voor grote thema's als huisvesting en strategische personeelsplanning en voor kleinere zaken als cadeaus voor werknemers of het scheiden van afval.



5. Verantwoording van het beleid –Financieel beleid

5.1 Doelen en resultaten

Het doel van het Financieel Beleid van OPOZ is de financiële continuïteit van de organisatie te waarborgen. Tevens gaat het om het creëren van optimale randvoorwaarden om het Koersplan uit te kunnen voeren. De basis van de continuïteit ligt in de toestroom van nieuwe leerlingen en de daarmee samenhangende bekostiging.

Eigen vermogen/weerstandvermogen

Om de continuïteit te kunnen waarborgen is een buffer nodig, het vrij besteedbaar eigen vermogen (algemene reserve exclusief bestemmingsreserves). Het eigen vermogen (exclusief bestemmingsreserves) dient ervoor om tegenvallers op te kunnen vangen. Hoeveel eigen vermogen nodig is, is afhankelijk van het risicoprofiel.

Voorzieningen

Naast een eigen vermogen zijn ook voorzieningen noodzakelijk, bijvoorbeeld ter egalisatie van de kosten van groot onderhoud en voor personele verplichtingen voortkomend vanuit cao-afspraken, zoals voorziening jubilea. Een andere reden voor een voorziening kunnen toekomstige betalingsverplichtingen zijn, die hun ontstaan hebben in de bedrijfsvoering van het verleden. Voor het aanhouden van voorzieningen zijn steeds strengere eisen gesteld in de afgelopen jaren. OPOZ beschikt over de onderstaande voorzieningen per 31 december 2024:

- Voorziening jubilea
- Voorziening langdurig zieken
- Voorziening duurzame inzetbaarheid

De uitgangspunten voor het financiële beleid van OPOZ zijn:

Alle directeurs zijn in de besturingsfilosofie van OPOZ integraal verantwoordelijk voor hun eigen school. Zij voeren het schoolbeleid uit en borgen dit. Het College van Bestuur stuurt hen daarbij aan. Het College van Bestuur houdt daarbij zoveel mogelijk operationele afstand. Het College van Bestuur draagt integrale eindverantwoordelijkheid voor alle beleidsgebieden (onderwijs, HRM, bedrijfsvoering en financiën).

- Er is sprake van een koppeling tussen onderwijsinhoud en middelen (personeel en materieel).
- Er is sprake van onderlinge solidariteit, bijvoorbeeld het gezamenlijk afdekken van de risico's op verschillende gebieden.
- We staan voor financiële soliditeit door te streven naar jaarlijks een sluitende (reguliere) exploitatiebegroting.
- Risicomijdend op financieel gebied. De beschikbare liquide middelen worden risicomijdend aangehouden. De publieke middelen van OPOZ worden rechtmatig en doelmatig besteed.
- De centrale lasten worden binnen de schoolbegroting op de personele en materiële lumpsum in mindering gebracht. De verdeelsleutel is het leerlingaantal, omdat de bekostiging van de scholen daar ook op is gebaseerd.

5.2 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

Ook in 2024 zijn verdere stappen gezet in het beleidsrijker maken van de begroting. Met iedere directeur zijn tijdens het opstellen van de begroting 2025 gesprekken geweest over de schoolbegroting. Hierbij is met name gekeken naar welke inzet van personeel het beste invulling geeft aan de door de scholen opgestelde schoolplannen.

5.3 Toekomstige ontwikkelingen

In 2025 en 2026 zullen veel tijdelijke subsidies aflopen en besteed moeten zijn. Dit betreft zowel het restant van de middelen die ontvangen zijn in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) als van de subsidie Basisvaardigheden. Hierdoor moet vanaf 2025 opnieuw een evenwicht gevonden worden tussen de baten en de lasten.

5.4 Investeringsbeleid

Tijdens het begrotingsproces worden de investeringswensen van de scholen in kaart gebracht. Al een aantal jaren zien wij dat het investeringsniveau hoger is dan de hoogte van de afschrijvingen. Het gevolg is dat steeds meer middelen vastgelegd worden in vaste activa. Belangrijk hierin is dat met ingang van 2024 ook het onderhoud geactiveerd wordt. Hierdoor neemt het investeringsniveau sterk toe. In 2025 zal op basis van het nieuwe Meerjarig OnderhoudsPlan (MJOP) gekeken worden wat een acceptabel niveau is voor deze investeringen.

5.5 Stelselwijziging groot onderhoud

Met ingang van 2024 is het niet meer toegestaan om de “oude” voorziening grootonderhoud op dezelfde manier als in eerdere jaren door te zetten. De keuze was om de voorziening om te vormen naar een voorziening op componentenbasis of te kiezen voor het activeren van onderhoud. Door OPOZ is gekozen om met ingang van 1 januari 2024 het onderhoud te gaan activeren. Deze wijziging is retrospectief vanaf huidig boekjaar doorgevoerd. Dit wil zeggen dat dit wel in de jaarrekening 2024 is verwerkt maar dat de vergelijkende cijfers 2023 hier niet op zijn aangepast.

In de analyse van de cijfers over 2024 is het effect van de stelselwijziging ook weergegeven.

5.6 Treasury

In 2024 zijn de liquide middelen afgenomen van € 9.590.212 naar € 8.814.871. De daling van de liquiditeit komt door de negatieve kasstroom uit operationele activiteiten, waaronder het negatieve exploitatiesaldo 2024. Er is in 2024 voor € 1.409.409 geïnvesteerd in materiële vaste activa (inclusief het geactiveerde onderhoud). Dit betreft een uitgaande kasstroom. Er zijn geen beleggingen of beleningen binnen OPOZ.

In december 2021 is het Treasurystatuut aangepast. In het Treasurystatuut worden het treasurybeleid, de verantwoordelijkheden en bevoegdheden en de organisatie en informatievoorziening vastgelegd. Het Treasurystatuut wordt door het College van Bestuur (CvB) vastgesteld en na goedkeuring vooraf door de Raad van Toezicht (RvT).

Treasury heeft als algemene doelstelling het waarborgen van de financiële continuïteit van OPOZ. Aan deze algemene doelstelling wordt inhoud gegeven door de volgende 6 subdoelstellingen:

- Zorgdragen voor effectief en efficiënt betalingsverkeer.
- Waarborgen financierbaarheid op korte en lange termijn.
- Beheersen van financiële risico's.
- Minimaliseren van de financieringskosten.
- Inzetten financiële instrumenten.
- Risicomijdend beleggen.

OPOZ voldoet aan de regeling belenen, beleggen & derivaten 2016.

5.7 Allocatie van middelen

De begroting is vanuit kostenplaatsen opgebouwd. Elke school is een kostenplaats, er is een kostenplaats voor het bestuursbureau en er is een kostenplaats 'gezamenlijk'.

Kostenplaats bestuursbureau

Op de kostenplaats bestuursbureau zijn alle kosten begroot die te maken hebben met de locatie Blauw-roodlaan (huisvesting, personeel, kosten RvT, bestuurskosten, etc.).

Kostenplaats 'gezamenlijk'

Op de kostenplaats gezamenlijk zijn kosten van posten begroot waarvan OPOZ ook in de toekomst de lasten gezamenlijk blijft dragen (denk aan administratiekantoor, bedrijfsarts/arbo, dotaties aan de voorzieningen en gemeenschappelijke activiteiten).

De kostenplaatsen gezamenlijk en bestuursbureau kennen niet of nauwelijks extra inkomsten. Deze uitgaven worden gedekt door een bijdrage vanuit alle scholen. De verdeelsleutel is het leerlingaantal, omdat de bekostiging van de scholen daar ook op is gebaseerd. Extra inkomsten op schoolniveau vanuit het Samenwerkingsverband en de gemeente leiden dus niet tot een hogere afdracht. Binnen OPOZ gaan alle middelen vanuit OCW en de gemeente rechtstreeks naar de scholen ('geld volgt de leerling').

De RvT heeft voorafgaand goedkeuring verleend aan de meerjarenbegroting en de meerjarenbegroting is daarna vastgesteld door het CvB. De meerjarenbegroting is besproken met de GMR.

5.8 Onderwijsachterstandsmiddelen

In 2024 zijn zowel van de gemeente als van het rijk middelen ontvangen voor het bestrijden van onderwijsachterstanden. In paragraaf 2.8 is al ingegaan op de ontvangst en de besteding van de middelen die vanuit de gemeente zijn ontvangen.

Vanuit het Rijk is in 2024 € 1.645.099 ontvangen. Deze middelen worden 1 op 1 aan de betreffende school beschikbaar gesteld en zijn door de scholen ingezet in extra personeel, waardoor onder andere het vormen van kleinere groepen mogelijk was.

5.9 Planning- en controlcyclus

Binnen OPOZ wordt er gewerkt met een planning- en controlcyclus. Deze wordt jaarlijks geactualiseerd. Een belangrijk onderdeel daarvan is het begrotingsproces en zijn de verschillende rapportages.

Meerjarenbegroting

Jaarlijks wordt in de periode oktober/december de meerjarenbegroting opgesteld. Hierbij wordt de meerjarenbegroting opgebouwd uit de meerjarenbegrotingen van de scholen, de gezamenlijke activiteiten en het bestuursbureau. De schoolbegrotingen worden door de directeur met ondersteuning van HRM en financiën opgesteld. Voor het opstellen van de begroting wordt Capisci gebruikt. Dit is een begrotingstool die door veel schoolbesturen gebruikt wordt.

Rapportage

Periodiek worden er voor het CvB en RvT managementrapportages opgesteld. Dit betreft managementrapportage op het gebied van financiën en bedrijfsvoering (3 maal), kwaliteitszorg (2 maal) en personeel (2 maal). Deze managementrapportages worden verspreid over het jaar, volgens een vooraf afgesproken schema, in de RvT besproken. Eventuele afwijkingen worden besproken en indien gewenst worden er maatregelen om bij te sturen afgesproken.

5.10 Afboeking vordering OCW

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een materieel knelpunt geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor OPOZ neer op € 1.301.000 (exclusief prijscompensatie vanuit OCW vanaf 2022).

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts "een boekhoud-technische correctie is aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging". De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties.

OPOZ heeft samen met circa 220 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, bezwaar gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom is besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. In juni 2024 heeft de rechter de uitspraak gedaan dat OCW niet voldaan heeft aan haar plicht om de onderwijsinstellingen voldoende te financieren. Het ministerie is hiertegen echter in hoger beroep gegaan.

6. Continuïteitsparagraaf

6.1 Meerjarige ontwikkeling leerlingen en personeel

De ontwikkeling van het aantal leerlingen is de belangrijkste parameter in de bekostiging. In paragraaf 1.2.3 is het leerlingen verloop over de afgelopen vier jaar weergegeven. Op basis van de prognoses van de gemeente en de inschattingen van de directeurs is een prognose van het aantal leerlingen voor de komende jaren gemaakt. Dit leerling aantal is ook de basis voor de meerjaren exploitatie.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal leerlingen	4513	4.556	4.680	4.705	4.730	4.730

Voor de komende jaren wordt er een verdere toename van het aantal leerlingen verwacht.

Zoals eerder is aangegeven zullen de baten en de lasten, na het wegvallen van de verschillende tijdelijke subsidies (NPO subsidie en Basisvaardigheden) weer met elkaar in evenwicht gebracht moeten worden. Hierdoor zal het aantal medewerkers niet evenredig met de toename van het aantal leerlingen toenemen. De inzet van medewerkers wordt voor de komende jaren als volgt begroot.

	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Directie	27,2	27,0	26,9	26,9	26,9	26,9
OP	249,3	228,2	214,2	214,2	214,2	214,2
OOP	93,97	88,3	81,2	81,2	81,2	81,2
Begroot voor vervanging		10,0	10,0	10,0	10,0	10,0
Totaal inzet FTE	370,5	353,5	332,3	332,3	332,3	332,3

Het aantal medewerkers zal in 2025 dalen naar 353 fte en vanaf 2026 stabiliseren op 332 fte.

6.2 Meerjarige financiële gegevens

Op basis van de meerjarenbegroting 2025/2029 is in deze paragraaf een meerjaren doorkijk opgenomen.

In de begroting is gewerkt met de onderstaande uitgangspunten:

- De cao-verhoging wordt jaarlijks gecompenseerd doordat elke onderwijsinstelling daarvoor een prijsbijstelling ontvangt van OCW.
- De jaarlijkse periodieke verhogingen worden niet gecompenseerd in de basisbekostiging.
- Voor de rijksvergoedingen lumpsum is uitgegaan van de door OCW bekendgemaakte normbedragen ultimo oktober 2024.
- Nog niet door OCW gecommuniceerde verhogingen zijn niet in de begroting meegenomen (anders dan de eerdergenoemde compensatie CAO-verhoging).
- Voor de zware ondersteuning (voor zover van toepassing) zijn alleen die bijdragen van de samenwerkingsverbanden meegenomen die ten tijde van het opmaken van de begroting bekend zijn. De scholen die deze middelen ontvangen, hebben onder de lasten ook de bestedingen opgenomen. Wij gaan ervan uit dat we meer rijksvergoedingen zullen ontvangen, echter deze zullen ook ten goede komen aan het primaire proces en dus worden besteed.
- De loonkosten zijn berekend door middel van een loonkostenprognose via Capisci.

- Eventuele nieuwe loonstijging als gevolg van de loonruimte 2025 zijn niet opgenomen (ook niet in de rijksbijdrage).
- Extra middelen voor het verbeteren van de basisvaardigheden zijn nu zo veel mogelijk budgetneutraal in de cijfers opgenomen. Deze middelen zijn namelijk ter dekking van extra kosten.
- De begroting is opgebouwd vanuit de verschillende onderliggende (school) begrotingen, de gezamenlijke begroting en de begroting van het bestuurskantoor.
- In de begroting is, op advies van de PO-raad, een indexering opgenomen van 2,95% ter dekking van de laatste CAO-verhoging.

	Realisatie 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Rijksbijdrage OCW	38.184.869	38.031.977	37.327.177	38.121.442	38.289.473	38.415.621
Overige overheidsbijdrage	995.796	913.067	876.783	851.783	827.783	827.783
Overige baten	742.218	805.151	610.477	610.477	610.477	610.477
TOTAAL BATEN	39.922.884	39.750.195	38.814.437	39.583.702	39.727.733	39.853.881
Personele lasten	33.928.199	34.359.343	33.605.427	33.665.107	33.807.441	33.949.922
Afschrijvingen	924.694	949.080	987.112	948.050	980.747	912.414
Huisvestingslasten	2.556.052	2.265.610	1.996.171	2.206.171	2.146.171	2.196.171
Overige instellingslasten	4.058.948	3.617.711	3.047.627	2.906.169	2.885.169	2.887.169
TOTAAL LASTEN	41.467.892	41.191.744	39.636.337	39.725.497	39.819.528	39.945.676
Financiële baten en lasten	310.833	341.795	316.795	291.795	241.795	241.795
Saldo baten en lasten	-1.234.175	-1.099.754	-505.106	150.000	150.000	150.000
Besteding NPO		850.000				
Regulier resultaat	-1.234.175	-249.754	-505.106	150.000	150.000	150.000

Voor de jaren 2025 en 2026 wordt een negatief resultaat voorzien. In 2025 betreft dit met name de besteding van de laatste NPO gelden (ultimo 2024 is er nog € 910.000 NPO reserve). Voor 2026 wordt ook een tekort voorzien. Dit betreft een overgangsjaar en waarin de subsidie basisvaardigheden afloopt en er nog geen structurele middelen hiervoor ontvangen worden. Het verwachte tekort over 2026 van € 500.000 zal in de jaren 2027 tot en met 2029 ingelopen worden

In de formatiegesprekken voor het schooljaar 2025/2026 en verder zijn afspraken gemaakt met de individuele scholen hoe de formatie weer in lijn gebracht kan worden met de baten.

Bij de realisatie van de begroting worden een aantal risico's voorzien. Dit betreft:

- De politieke ontwikkelingen zijn in deze tijd onzeker. Zowel op landelijk niveau (wat doet de rijksbijdrage) als op wereldniveau (wat doet bijvoorbeeld de gasprijs). In de begroting is uitgegaan van een "normale" ontwikkeling in de baten en lasten. Mocht dit niet voldoende blijken zullen we de MJB herzien.
- De Gemeente Zoetermeer heeft aangegeven de komende jaren (2026 en verder) aanzienlijk te moeten bezuinigen. Onduidelijk is wat dit voor onderwijs en de onderwijshuisvesting betekent.
- Verder oplopend personeelstekort zal leiden tot meer en duurdere inhuur. Deze kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat, maar zijn afhankelijk van het ziekteverzuim.
- Dotatie voorziening WW/langdurig zieken: de hoogte van de dotaties zijn onder meer afhankelijk van goedkeuring rondom de instroomtoets door het Participatiefonds en het ziekteverloop van medewerkers. Aangezien de uitkomsten hiervan onzeker zijn is een schatting hiervoor gemaakt. De uiteindelijke kosten kunnen mee of tegenvallen.
- OPOZ doet, samen met andere schoolbesturen, mee aan de gezamenlijke bezwaarprocedure tegen de afboeking van de vordering OCW. Deze bezwaarprocedure vindt plaats onder coördinatie van de PO-Raad. De bezwaarprocedure loopt nog. In deze meerjarenbegroting hebben wij geen rekening gehouden met mogelijke

uitkomsten van de bezwaarprocedure. Indien de bezwaarprocedure wordt gewonnen zal dit dus een financiële meevaller zijn.

- Momenteel wordt er een nieuw MeerJarig OnderhoudsPlan (MJOP) opgesteld. Deze zal begin 2025 beschikbaar zijn. In de begroting is daarom gewerkt met het huidige MJOP, welke op de belangrijkste punten wel bijgewerkt is. De uitkomsten van het nieuwe MJOP kunnen leiden tot een positieve of negatieve aanpassing van de begroting.
- Met ingang van 1 januari 2025 gaat de belastingdienst strenger controleren op schijnconstructies bij ZZP'ers. Binnen OPOZ wordt maar beperkt gebruik gemaakt van ZZP'ers.

Op basis van de jaarrekening 2024 is de meerjarenbalans zoals deze in de begroting 2025 tot en met 2029 is opgenomen aangepast. Hierbij is het financiële verloop over de jaren vanuit de begroting aangehouden.

BALANS	31-12-2024	1-1-2025	1-1-2026	1-1-2027	1-1-2028	1-1-2029
ACTIVA						
Vaste activa	5.427.961	5.938.010	5.704.103	6.350.060	7.305.082	7.488.292
Vorderingen	1.203.752	1.363.751	1.363.751	1.363.751	1.363.751	1.363.751
Liquide middelen	8.814.871	7.802.562	7.531.363	7.035.406	6.230.384	6.197.174
TOTAAL ACTIVA	15.446.584	15.104.323	14.599.217	14.749.217	14.899.217	15.049.217
PASSIVA						
Eigen vermogen	8.510.906	7.411.153	6.906.047	7.056.047	7.206.047	7.356.047
Voorzieningen	919.599	919.599	919.599	919.599	919.599	919.599
Kortlopende schulden	6.016.080	6.773.572	6.773.572	6.773.572	6.773.572	6.773.572
TOTAAL PASSIVA	15.446.585	15.104.324	14.599.218	14.749.218	14.899.218	15.049.218

Door het activeren van het onderhoud zal de vaste activa de komende jaren toenemen. Deze investeringen hebben een drukkend effect op de liquide middelen. Begin 2025 zal op basis van het nieuwe meerjarige onderhoudsplan (MJOP) een nieuwe liquiditeitsplanning worden opgesteld voor de komende jaren.

De daling van het eigen vermogen wordt met name veroorzaakt door de besteding van de resterende NPO-middelen en de middelen vanuit de subsidie basisvaardigheden.

Door het wegvallen van de onderhoudsvoorziening bestaat de voorziening vanaf 2025 uit alleen personele voorzieningen. Er wordt vanuit gegaan dat de jaarlijkse onttrekkingen en de dotaties min of meer aan elkaar gelijk zullen zijn.

Op basis van bovenstaande balans en exploitatierekening zijn de kengetallen meerjarig berekend.

Sturings kengetallen	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Interne norm	Signalerings waarde IvO
Solvabiliteit (EV/TV)	55,1%	49,1%	47,3%	47,8%	48,4%	48,9%	> 40-45%	
Solvabiliteit (EV+VZ/TV)	61,1%	55,2%	53,6%	54,1%	54,5%	55,0%	60-65%	30,0%
Liquiditeit (VA/VS)	1,7	1,4	1,3	1,2	1,1	1,1	> 2	>0,5
Rentabiliteit	-3,1%	-2,7%	-1,3%	0,4%	0,4%	0,4%	> 0%	nvt
Weerstandsvermogen	21,3%	18,6%	17,8%	17,8%	18,1%	18,5%		

Door de afname van het eigenvermogen nemen zowel de solvabiliteit 1 als 2 af. De solvabiliteit 2 blijft echter boven de interne norm en boven de norm van de Inspectie van het Onderwijs. De liquiditeit blijft ruim boven de norm van de Inspectie van het Onderwijs maar zakt wel onder de interne norm. Op basis van de nieuwe liquiditeitsberekening die op basis van het nieuwe MJOP wordt opgesteld wordt gekeken hoe hiermee omgegaan gaat worden.

6.3 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

OPOZ heeft in maart 2021 een risicoanalyse uitgevoerd. Momenteel zijn er afspraken gemaakt om deze in mei 2025 volledig te vernieuwen. Deze nieuwe risicoanalyse zal dan ook gebruikt worden voor de monitoring van de risico's en worden opgenomen in de managementrapportages.

In de risicoanalyse van 2021 zijn zeven strategische risico's geïnterpreteerd, waarvan vijf risico's een endogeen en twee risico's een exogeen karakter hebben. Onderstaand staan de risico's kort beschreven.

6.4 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)

OPOZ heeft in maart 2021 een risicoanalyse uitgevoerd. Daarbij zijn er zeven strategische risico's geïnterpreteerd, die zijn geclusterd naar vijf risicocategorieën. Ook in 2024 behoeven deze risico's nog steeds aandacht. In mei 2025 staat een nieuwe risicoanalyse gepland.

Onderstaand staan de risico's beschreven en is per risico op basis van het Koersplan 2024-2028 aangegeven welke ambities er kunnen worden gekoppeld aan dit risico. Als er geen ambities vanuit het koersplan gekoppeld kunnen worden zijn de beheersmaatregelen beschreven.

Voor de uitwerking van deze ambities en beheersmaatregelen verwijzen we graag naar de voorgaande hoofdstukken waarin is beschreven hoe we hier dagelijks aan werken. Door risicomonitoring en -rapportage bewaken we de voortgang. Het risicomanagement is geïntegreerd in de planning & control-cyclus en is daardoor een vast onderdeel van de begroting en van de kwartaalrapportages. OPOZ legt de regie daarvoor bij de controller.

A. Personeel

Risico's

- Onvoldoende gekwalificeerd personeel (OP, OOP en directie); Niet in staat zijn om voldoende gekwalificeerd personeel aan te trekken en te behouden door bijvoorbeeld gebrek aan goed werkgeverschap (aantrekkelijke werkgever), geografische ligging van de school en/of de schaarste op de arbeidsmarkt.
- Medewerkers zijn niet duurzaam inzetbaar, vallen langdurig uit en er ontstaan vervolgens verplichtingen voor OPOZ in de vorm van werkloosheids- of arbeidsongeschiktheids-uitkeringen.

Gevolgen

- Niet voldoende gekwalificeerde leraren voor de klas, waardoor de kwaliteit van het onderwijs daalt.
- Onvoldoende richting geven aan de onderwijsvernieuwing.
- Slecht imago, waardoor de leerlingeninstroom vermindert.

Gerelateerde ambities koersplan

- We staan voor vakmanschap en dragen dit uit.
- We werken samen aan de professionele ontwikkeling van medewerkers en die van de organisatie.
- We werken samen aan werkplezier en duurzame inzetbaarheid.

- We organiseren ons onderwijs zodanig dat we, ook indien er minder leerkrachten beschikbaar zijn, kwalitatief goed onderwijs voor kinderen en een aantrekkelijke werkplek voor medewerkers bieden.

B. Kwaliteit onderwijs

Risico's

- Cognitieve competenties: feitelijke onderwijsopbrengsten blijven achter bij de (innovatieve) ambities van de scholen, van OPOZ en bij de deugdelijkheidseisen vanuit het onderzoekskader van de Inspectie.
- Sociaal emotioneel en maatschappelijke competenties: leerlingen onvoldoende kunnen voorzien van goed onderwijs waarvan sprake is als er onvoldoende invulling wordt gegeven aan zowel de socialiserende als persoonsvormende functie van het onderwijs.

Gevolgen

- Kwaliteit van het onderwijs is niet toereikend, met het risico dat een OPOZ-school het predicaat "onvoldoende" of "zwak" van de Inspectie krijgt.
- Als kwaliteit structureel achterblijft, heeft dit onherroepelijk impact op de concurrentiepositie (wordt slechter) en het leerlingaantal (daalt).
- Slecht imago, waardoor leerlingen en medewerkers kiezen voor andere scholen.

Gerelateerde ambities Koersplan

- Elke school heeft een eigen, herkenbare onderwijsvisie en brengt deze in de praktijk.
- Elke school stelt eigen kwaliteitseisen, die uitstijgen boven de basiskwaliteit.
- Onze scholen werken aan de zelfstandigheid en het zelfbewustzijn van de kinderen, zodat zij goed voorbereid de volgende onderwijsstap kunnen maken. Leerlingen ontdekken wie ze zijn in relatie tot anderen, de maatschappij en de aarde.
- Onze scholen dragen bij aan de duurzame ontwikkelingsdoelen en brengen deze in de praktijk.

C. Huisvesting

Risico's

- MJOP voorziet onvoldoende in een adequate instandhouding en onderhoud van de schoolgebouwen van OPOZ.
- Nieuwbouw, klimaataanpassingen en verduurzaming van gebouwen is afhankelijk van de financiering en besluitvorming van de gemeente.

Gevolgen

- Nieuwbouw, renovatie, klimaatverbouwingen en verduurzaming komen niet van de grond.
- Gedateerde inrichting.
- Geen duidelijke planning en communicatie van de nieuwbouw, renovatie, klimaataanpassingen.
- Verslechtering imago door uitgestelde renovatie, klimaataanpassingen, verduurzaming en nieuwbouw.

Gerelateerde ambities Koersplan

- We werken samen aan krachtige en toekomstbestendige scholen.
- Als organisatie maken we expliciete duurzame keuzes.

D. ICT

Risico

- De ICT en de beveiliging rondom ICT (inclusief AVG-maatregelen) zijn niet up to date.

Gevolgen

- Risico op hoge boetes als gevolg van een overtreding van de AVG-wetgeving.

- Ransomware aanval.
- Imago schade door negatieve publiciteit.

Beheersmaatregelen

- Wij werken nauw samen met Privacy op School
- Er is een externe functionaris gegevensbescherming en een interne Privacy Officer
- Er is beleid opgesteld voor IT, IBP en Privacy met bijbehorende protocollen
- Er wordt continu gewerkt aan bewustwording van medewerkers

E. Veiligheid

Risico's

- Het risico op sociale onveiligheid, (seksuele) intimidatie of (ernstig fysiek) geweld in de school (zowel in- als extern) richting/onder medewerkers.
- Bij dit risico wordt een onderscheid gemaakt tussen interne veiligheid (sociale veiligheid voor de medewerkers en de kinderen en is beheersbaar) en externe veiligheid (komt van buitenaf door een veiligheidsincident en is nauwelijks beheersbaar).

Gevolgen

- Incidenten kunnen zeer verstrekken gevolgen hebben (publicitair) voor medewerkers en kinderen met als gevolg minder leerlingen en grote financiële consequenties.

Beheersmaatregelen

- Elke OPOZ-school beschrijft in het schoolplan hoe er aan de (sociale) veiligheid op school gewerkt wordt.
- Er wordt periodiek een RI&E afgenomen op alle scholen
- De veiligheidsbeleving van leerlingen, medewerkers en ouders wordt structureel gemeten en gebruikt om plannen te maken

6.5 Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

Begin 2022 heeft de Functionaris gegevensbescherming van OPOZ een AVG-audit uitgevoerd. N.a.v. deze audit is een rapportage met bevindingen opgesteld waaraan de afgelopen jaren is voldaan. Zo is samen met de Rolf groep en Privacy op School het IT-veiligheidsbeleid opgesteld en zijn MFA (Multi-Factor Authentication) en beveiligd mailen buiten de organisatie bij HR en AOK-ers in gang gezet. De verplichte DPIA's zijn uitgevoerd.

Daarnaast wordt aan de AVG en aan gerelateerd OPOZ-beleid aandacht geschonken tijdens de netwerkbijeenkomsten voor AOK-ers, ICT-coördinatoren en administratief medewerkers, doordat Privacy op School regelmatig aansluit. In het schooljaar 24/25 zal opnieuw een leerlijn (e-learning of webinars) worden opgezet voor alle medewerkers van OPOZ, om blijvend te kunnen werken aan bewustwording van alle collega's.

Voor 2025 staat in het kader van het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy een 0-meting gepland. Op basis van deze 0-meting gaan we aan de slag met een stappenplan waarbij er ook nadrukkelijk wordt gekeken naar samenwerking met andere besturen. In de jaarrekening zijn hiervoor al middelen gereserveerd.

7. Analyse financiële gegevens 2024

7.1 Inleiding

In dit hoofdstuk is een analyse opgenomen van het resultaat over 2024. Hierbij is een vergelijking gemaakt met de begroting 2024 en met de realisatie 2023. Daarnaast wordt een doorkijk gegeven naar de verwachte ontwikkeling van de exploitatie in de jaren 2025 tot en met 2029.

7.2 Exploitatie OPOZ

Het resultaat 2024 bedraagt minus € 1.234.175. Dit is € 159.223 hoger dan begroot. Ten opzichte van 2023 is het resultaat € 1.167.007 lager. Dit komt door de besteding van de eerder ontvangen middelen in het kader van het Nationaal Plan Onderwijs (NPO) welke in de Coronaperiode zijn ontvangen. Het resultaat over 2024 wordt volledig aan de eerder opgebouwde bestemmingsreserve NPO onttrokken. Het reguliere resultaat is hiermee nihil.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Realisatie 2023	Vershil realisatie 2024 / 2023
Rijksbijdrage OCW	38.184.869	37.203.020	981.849	38.998.173	-813.304
Overige overheidsbijdrage	995.796	955.782	40.014	1.133.950	-138.154
Overige baten	742.218	572.090	170.128	792.896	-50.678
TOTAAL BATEN	39.922.884	38.730.892	1.191.992	40.925.019	-1.002.135
Personele lasten	33.928.199	32.986.550	941.649	33.863.778	64.421
Afschrijvingen	924.694	921.991	2.703	855.107	69.587
Huisvestingslasten	2.556.052	2.267.712	288.340	2.763.633	-207.581
Overige instellingslasten	4.058.948	4.189.833	-130.885	3.911.832	147.116
TOTAAL LASTEN	41.467.893	40.366.086	1.101.807	41.394.350	73.543
Financiële baten en lasten	310.833	241.795	69.038	402.163	-91.330
Saldo baten en lasten	-1.234.175	-1.393.399	159.223	-67.168	-1.167.007

In 2024 is de stelselwijziging groot onderhoud doorgevoerd. Dit heeft effect gehad op de exploitatie van OPOZ over 2024. In onderstaande tabel is het effect hiervan weergegeven.

Exploitatie	Realisatie	Begroot
	2024	2024
Resultaat na stelselwijziging	-1.234.175	-1.393.399
Dotatievoorziening	410.000	410.000
Afschrijvingen 2024 onderhoud	9.394	0
Effect stelselwijziging	400.606	410.000
Resultaat zonder stelselwijziging	-1.634.781	-1.803.399

Zonder de stelselwijziging was het resultaat over 2024 € 1.634.781 negatief geweest. De effecten op de balans worden in paragraaf 5.5 toegelicht.

Uitgaande van de cijfers na de stelselwijziging zijn zowel de totale baten als de totale lasten ruim € 1,1 miljoen hoger dan begroot. Met name de CAO-aanpassing in 2024 en de dekking daarvan in de rijksbijdrage verklaren deze toename. In onderstaande paragraaf wordt hier nader op ingegaan.

7.3 Toelichting exploitatie 2024 t.o.v. begroting 2024

In deze paragraaf worden de voornaamste verschillen tussen de realisatie 2024 en de, door het CvB vastgestelde, begroting 2024 nader toegelicht. Hierbij is de stelselwijziging grootonderhoud ook in de begroting doorgevoerd. Hierdoor ontstaat er een betere vergelijking.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Rijksbijdrage OCW	38.184.869	37.203.020	981.849	3%
Overige overheidsbijdrage	995.796	955.782	40.014	4%
Overige baten	742.218	572.090	170.128	30%
TOTAAL BATEN	39.922.884	38.730.892	1.191.992	3%
Personele lasten	33.928.199	32.986.550	941.649	3%
Afschrijvingen	924.694	921.991	2.703	0%
Huisvestingslasten	2.556.052	2.267.712	288.340	13%
Overige instellingslasten	4.058.948	4.189.833	-130.885	-3%
TOTAAL LASTEN	41.467.893	40.366.086	1.101.807	3%
Financiële baten en lasten	310.833	241.795	69.038	29%
Saldo baten en lasten	-1.234.175	-1.393.399	159.223	-11%

Het resultaat over 2024 is € 159.223 hoger dan begroot. Ten opzichte van de begrote baten is het resultaat hiermee 0,40% hoger dan begroot.

7.3.1 Toelichting baten

De totale baten zijn € 1.191.992 hoger dan begroot.

Rijksbijdrage OCW/EZ

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Rijksbijdrage OCW	36.089.365	34.967.176	1.122.188	3%
Niet-geoordeelde OCW-subsidies	971.541	1.214.219	-242.678	-20%
Ontv. Doorbet. Rijksbijdr. SWV	1.123.964	1.021.625	102.339	10%
Totaal rijksbijdragen	38.184.869	37.203.020	981.849	3%

De reguliere Rijksbijdrage is 3% hoger uitgevallen dan begroot. Deze hogere rijksbijdrage wordt veroorzaakt door de compensatie van de nieuwe CAO. Per 1 oktober zijn de lonen met 4,9% toegenomen. Daarnaast is er € 320.000 ontvangen als arbeidsmarkttoelage voor personeel op scholen met een hoge achterstandsscore. Dit bedrag wordt als toelage aan het personeel van die scholen uitbetaald en was niet in de begroting opgenomen omdat er eind 2023 nog geen duidelijkheid was of deze middelen ook in 2024 ontvangen zouden worden.

De niet geoordeelde OCW-subsidies zijn € 242.678 lager uitgevallen dan begroot. Vanuit de subsidie basisvaardigheden is € 355.567 minder vrijgevallen dan begroot. Deze vrijval zal in 2025 plaatsvinden.

Voor de opvang van asielzoekers en vreemdelingen is in 2024 € 452.286 ontvangen. Dit is € 186.207 hoger dan begroot. Deze middelen zijn op IKC De Kasteeltuyn ingezet voor de opvang van deze kinderen.

Vanuit het Samenwerkingsverband zijn meer middelen ontvangen (€ 102.339 meer). Dit betreft arrangementen die in de loop van 2025 zijn aangevraagd voor specifieke kinderen en ook daarvoor zijn ingezet,

Overige overheidsbijdrage

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Gemeente	990.588	955.782	34.806	4%
Overige overheden	5.208	0	5.208	
Totaal overige overheidsbijdrage	995.796	955.782	40.014	4%

De overige overheidsbijdrage betreft middelen die vanuit de Gemeente Zoetermeer zijn ontvangen voor "Onderwijsachterstanden beleid", "Bredeschool activiteiten" en de "Schoolbegeleidingsdienst"

Deze middelen zijn hoger uitgevallen dan begroot omdat er in de eerste maanden van 2024 vanuit de gemeente extra subsidie beschikbaar is gesteld. Doel van de extra subsidie was om extern personeel in te huren voor de opvang van extra asielzoekers en vreemdelingen op IKC De Kasteeltuyn.

Overige baten

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Baten medegebruik	177.380	158.300	19.080	12%
Detachering	0	0	0	
Sponsoring	19.726	4.800	14.926	311%
Ouderbijdrage	309.019	262.890	46.129	18%
Overige overige baten	236.093	146.100	89.993	62%
Totaal overige baten	742.218	572.090	170.128	30%

De hogere baten medegebruik betreffen met name medegebruik door kinderopvang en vergoedingen van de gemeente in het kader van medegebruik.

De ouderbijdrage is € 46.926 hoger dan begroot. Hiertegenover staan ook hogere uitgaven vanuit deze oudergelden. Het saldo van de baten en lasten van de oudergelden wordt per school op de bestemmingsreserve oudergelden geboekt.

De overige 'overige' baten bestaan met name uit middelen ontvangen vanuit het Jeugdeducatiefonds. Deze stichting ondersteunt (via de scholen) kinderen die in armoede opgroeien met een bijdrage aan de kosten voor kampen, schoolmaaltijden en schoolreisjes. In 2024 is ruim € 90.000 ontvangen (en besteed).

7.3.2 Toelichting lasten

De totale lasten zijn in 2023 € 2,5 miljoen hoger dan begroot. In deze paragraaf wordt dit nader toegelicht.

Personeelslasten

De totale personeelslasten zijn € 941.649 hoger uitgevallen dan begroot. Dit is 3% hoger dan begroot.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Lonen en salarissen	31.497.540	30.881.923	615.617	2%
Dotatie personele voorzieningen	427.861	80.000	347.861	435%
Kosten personeel niet in loondienst	1.158.326	936.887	221.439	24%
(na)scholing	725.136	570.031	155.105	27%
Overig	583.047	517.710	65.337	13%
Af: Uitkeringen	-463.710	0	-463.710	
Totaal personele lasten	33.928.199	32.986.550	941.649	3%

Lonen en salarissen

De lasten voor lonen en salarissen zijn € 615.617 hoger dan begroot. De hogere kosten worden veroorzaakt door de nieuwe CAO.

Indien gekeken wordt naar de totale kosten voor de inzet van personeel, moeten daar de kosten voor inhuur voor vervanging en de vergoedingen vanuit het UWV bij betrokken worden.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Lonen en salarissen	31.497.540	30.881.923	615.617	2%
Af: Uitkeringen	-463.710	0	-463.710	
Inhuur personeel vervanging	904.745	726.387	178.358	25%
Totaal personele lasten	31.938.575	31.608.310	330.265	1%

In totaal is er dus € 330.265 meer besteed aan de inzet van personeel. Hiervan is € 320.000 te verklaren door de doorbetaling in de salarissen van de arbeidsmarkttoelage, welke bij de rijksbijdrage is toegelicht.

Dotaties personele voorzieningen

De dotatie aan de voorziening langdurige zieken en duurzame inzetbaarheid is aanzienlijk hoger dan begroot. In de begroting is de dotatie aan deze voorzieningen gesaldeerd met de onttrekking.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Voorziening langdurige zieken	281.475	25.000	256.475	1026%
Voorziening jubileum	23.953	30.000	-6.047	-20%
Voorziening duurzame inzetbaarheid	122.433	25.000	97.433	390%
TOTAAL	427.861	80.000	347.861	435%

Indien de onttrekking aan de voorzieningen verrekend wordt is de toevoeging aan de voorziening langdurige zieken minus € 53.511 en de voorziening duurzame inzetbaarheid € 83.064. De toename in de voorziening duurzame inzetbaarheid komt doordat meer medewerkers hier gebruik van gaan maken.

Personeel niet in loondienst

De kosten voor inhuur van personeel zijn €221.439 hoger uitgevallen dan begroot.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Schoolmaatschappelijk werk (jeugdformaat)	97.768	55.000	42.768	78%
Inhuur personeel voor vervanging formatie	904.745	726.387	178.358	25%
Schoolbegeleidingsdienst	129.089	111.500	17.589	16%
Inhuur extern NPO/BV	26.724	44.000	-17.276	-39%
TOTAAL	1.158.326	936.887	221.439	24%

Ook in deze kosten speelt de CAO-verhoging een rol. Daarnaast was het, door de schaarste op de arbeidsmarkt, vaker noodzakelijk extern personeel in te huren.

(Na)scholing

De kosten voor (na)scholing zijn € 155.105 hoger dan begroot. Vanuit de nog beschikbare NPO- en Basisvaardigheden gelden is extra in (na)scholing en ontwikkeling geïnvesteerd.

Overige personele lasten

De overige personele lasten zijn iets hoger uitgevallen. Dit komt met name door de uitruilregeling eind 2024, een aanzienlijk aantal medewerkers heeft hier gebruik van gemaakt.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn vrijwel conform begroting.

Afschrijvingen	Realisatie 2024	Begroot 2024	Realisatie 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie
Gebouwen en terreinen	32.954	31.932	32.954	1.021
geactiveerd onderhoud	9.394		9.394	
Inventaris en apparaten	43.533	43.374	43.533	159
Machines en installaties	4.461	3.256	4.461	1.205
Meubilair	182.112	198.643	182.112	-16.531
Inrichting speelplaats/terrein	25.944	19.071	25.944	6.873
Digiborden en touchscreens en ICT	447.438	459.817	447.438	
Leermethodes	178.012	165.044	178.012	12.969
Overig	844	854	844	-9
Totaal afschrijvingen	924.694	921.991	924.694	5.687

De afschrijvingslasten zijn rechtstreeks het gevolg van de investeringen in eerdere jaren en van de investeringen in 2024. Deze zijn in onderstaand tabel weergegeven.

Investerings	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie
Gebouwen en terreinen	91.975	207.543	-115.568
Onderhoud	439.074	0	439.074
Inventaris en apparaten	36.049	72.689	-36.640
Machines en installaties	10.288	3.000	7.288
Meubilair	235.539	215.839	19.700
Inrichting speelplaats/terrein	64.858	90.000	-25.142
Digiborden en touchscreens	16.497	36.000	-19.503
ICT	225.844	356.586	-130.742
Leermethoden	289.286	398.800	-109.514
	0		
Totaal investeringen	1.409.410	1.380.457	28.953

In 2024 is € 28.953 meer geïnvesteerd dan begroot. Het hogere investeringsniveau is te verklaren door de eerdergenoemde stelselwijziging groot onderhoud. Vanaf 1-1-2024 wordt het groot onderhoud geactiveerd en is de voorziening opgeheven. Een deel van de hogere investeringen in onderhoud wordt gecompenseerd door:

- Lagere investering in gebouwen en terreinen.
Dit betrof met name onderhoud en is nu daarin opgenomen.
- Lagere investeringen in ICT.
Een aanzienlijke hoeveelheid investeringen is doorgeschoven naar begin 2025.
- Lagere investeringen in leermiddelen.
Steeds meer methodes worden gedigitaliseerd.

Huisvestingslasten

De totale huisvestinglasten zijn € 288.340 hoger dan begroot.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Verschil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Huurlasten/lasten medegebruik	426.077	392.336	33.741	9%
Onderhoudslasten	601.955	384.030	217.925	57%
Energie en water	595.745	684.836	-89.091	-13%
Schoonmaak	756.622	711.960	44.662	6%
Belastingen en heffingen	79.624	91.800	-12.176	-13%
Dotatie onderhoudsvoorziening	0		0	
Overige	96.028	2.750	93.278	3392%
	0			
Totaal huisvestingslasten lasten	2.556.052	2.267.712	288.340	13%

Binnen de huisvestingslasten zijn de onderhoudslasten € 217.925 hoger dan begroot. Deels te verklaren door het opnemen van € 110.000 voor de coördinatie van de onderhoudskosten, onder de overige lasten, in de begroting 2024. Daarnaast zijn de daadwerkelijke kosten voor onderhoud hoger uitgevallen dan begroot.

De toename van de kosten voor energie en water zijn uiteindelijk meegevallen. In de begroting was van een negatief scenario uitgegaan.

Onder de overige huisvestingslasten vallen de beveiligingskosten. Deze zijn voor 2024 aanzienlijk hoger uitgevallen dan begroot. Dit is aanleiding geweest voor het besluit om vanaf 2^e kwartaal 2025 te gaan werken met een andere manier van het beheersen van de alarmopvolging. Dit zou voor 2025 de kosten moeten drukken.

Overige lasten

De overige lasten zijn € 130.941 lager dan begroot.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Administratie en beheer	991.778	986.964	4.814	0%
Inventaris en apparatuur	935.876	875.200	60.676	7%
Leer- en hulpmiddelen	860.410	775.041	85.369	11%
Overige	1.270.828	1.552.628	-281.800	-18%
Totaal overige lasten	4.058.892	4.189.833	-130.941	-3%

De overige lasten bestaan uit:

- Administratie- en beheerlasten:
kosten voor het administratiekantoor, accountantskosten, deskundigheidsbevordering, drukwerk, kantoor, telefonie, kosten RvT en beheer & bestuurskosten.
- Inventaris & apparatuur:
dit betreffen kopieerkosten en ICT-gerelateerde uitgaven zoals ICT-licenties, kleine hardware en overige ICT-kosten.
- Leer- en hulpmiddelen:
dit betreffen de leermiddelen (gebruiksmiddelen) op de scholen en de ICT-gerelateerde kosten.
- Overige instellingslasten:
abonnementen, contributies, representatie, PR en marketing, verzekeringen, sportdagen & vieringen, reizen & excursies, leerlingenzorg, testen & toetsen, schoolzwemmen, reproductie scholen, mediatheek/bibliotheek en aanschaf kleine inventaris.

Administratie & beheerlasten

De administratie en beheerlasten zijn op totaal niveau vrijwel conform begroting. Binnen deze post was in de begroting de eerdergenoemde coördinatie onderhoud van € 110.000 opgenomen. Deze is in de realisatie in de huisvestingslasten opgenomen. Hier tegenover staan een toename van € 53.000 van de kosten voor beheer en bestuur (kosten 2-daagse/MO/DO) en € 71.000 meer aan advieskosten. Dit betreft advies op het gebied van huisvesting, juridische advies en de kosten voor centrale leerling aanmelding.

Inventaris & apparatuur

Binnen de post inventaris en apparatuur is de post reproductie € 60.676 hoger dan begroot. Hierbij gaat het om hogere kosten voor ICT en licenties en hogere repro kosten.

Leermiddelen & hulpmiddelen

De uitgave voor leer en hulpmiddelen zijn € 85.369 hoger dan begroot. De overschrijdingen worden door veel scholen bekostigd uit de NPO-subsidie, de subsidie basisvaardigheden of gemeentelijke subsidie.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn € 281.800 lager dan begroot. In deze post was in de begroting een frictiepot van € 254.000 opgenomen. Deze is in 2024 niet besteed.

Financiële baten en lasten

Het financiële resultaat is door de dalende liquiditeitspositie aanzienlijk lager dan begroot. Daarnaast zijn in de rente de effecten van de contante waarde opgenomen van de voorziening jubileum.

	Realisatie 2024	Begroot 2024	Vershil begroot t.o.v. realisatie	Percentage afwijking
Rente baten en lasten	310.833	241.795	69.038	29%
Totaal personele lasten	310.833	241.795	69.038	29%

7.4 Toelichting exploitatie 2024 t.o.v. exploitatie 2023

Ten opzichte van 2023 is het exploitatieresultaat over 2024 € 1.167.007 lager. Zoals eerder is aangegeven wordt dit volledig onttrokken aan de eerder opgebouwde bestemmingsreserve NPO.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Vershil realisatie 2024 / 2023	Percentage afwijking
Rijksbijdrage OCW	38.184.869	38.998.173	-813.304	-2%
Overige overheidsbijdrage	995.796	1.133.950	-138.154	-12%
Overige baten	742.218	792.896	-50.678	-6%
TOTAAL BATEN	39.922.884	40.925.019	-1.002.135	-2%
Personele lasten	33.928.199	33.863.778	64.421	0%
Afschrijvingen	924.694	855.107	69.587	8%
Huisvestingslasten	2.556.052	2.763.633	-207.581	-8%
Overige instellingslasten	4.058.948	3.911.832	147.116	4%
TOTAAL LASTEN	41.467.893	41.394.350	73.543	0%
Financiële baten en lasten	310.833	402.163	-91.330	-23%
Saldo baten en lasten	-1.234.175	-67.168	-1.167.007	

De baten zijn in 2024 € 1 miljoen lager dan in 2023. De lasten zijn daar in tegen met € 91.330 toegenomen. Beide dragen bij aan het lagere resultaat.

Belangrijkste oorzaak van het lagere resultaat is de besteding in 2024 van, in eerder jaren ontvangen, NPO-middelen. Deze worden vanuit de NPO reserve 2023 van € 2.332.205 onttrokken. De NPO reserve is daarmee ultimo 2024 € 910.205.

7.4.1 Toelichting baten t.o.v. 2023

Rijksbijdrage

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Rijksbijdrage OCW	36.089.365	37.117.553	-1.028.188	-3%
Niet-geoormerkte OCW-subsidies	971.541	369.904	601.637	163%
Ontv. Doorbet. Rijksbijdr. SWV	1.123.964	1.510.716	-386.752	-26%
Totaal rijksbijdragen	38.184.869	38.998.173	-813.304	-2%

De totale rijksbijdragen zijn € 813.304 lager dan in 2023. In 2023 werd nog € 2.075.970 aan NPO-subsidies ontvangen. Voor een deel wordt dit gecompenseerd door de compensatie van de CAO-verhoging (€ 971.461 extra rijksbijdrage).

De niet geoormerkte OCW-subsidies zijn met name door de toekenning van de subsidie Basisvaardigheden van € 846.152 hoger dan in 2023.

De middelen vanuit het SWV namen af door een daling van de bijdrage per leerling (daling van € 175 per leerling naar € 121 per leerling).

Overige overheidsbijdrage

De overige overheidsbijdrage is € 138.155 lager dan in 2023.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Gemeente	990.588	1.118.581	-127.993	-11%
Overige overheden	5.208	15.370	-10.162	-66%
Totaal overige overheidsbijdrage	995.796	1.133.951	-138.155	-12%

De lagere overige overheidsbijdrage komt door lagere bijdrage vanuit de gemeente. In 2024 zijn er niet bestede middelen à € 70.000 terugbetaald aan de gemeente. De ontvangen subsidie voor de 'verlengdeschooldag' is in verband met het beëindigen van deze activiteit ook voor een deel terugbetaald.

Overige baten

De overige baten zijn € 50.678 lager dan in 2023.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Baten medegebruik	177.380	266.774	-89.394	-34%
Detachering	0	22.742	-22.742	-100%
Sponsoring	19.726		19.726	
Ouderbijdrage	309.019	336.834	-27.815	-8%
Overige overige baten	236.093	166.546	69.547	42%
Totaal overige baten	742.218	792.896	-50.678	-6%

De baten medegebruik zijn lager door een verrekening over eerdere jaren met de verschillende opvang organisaties.

In 2024 heeft er geen detachering meer plaatsgevonden naar het samenwerkingsverband. Dit heeft effect op de inkomsten maar ook op de loonkosten.

De overige baten betreffen met name middelen ontvangen van het Jeugdeducatiefonds (zie paragraaf 7.4.1 overige 'overige' baten).

7.4.3 Toelichting lasten t.o.v. 2023

Personeelslasten

De totale personele lasten zijn € 64.422 hoger dan in 2023.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Lonen en salarissen	31.497.540	30.692.611	804.929	3%
Dotatie personele voorzieningen	427.861	479.728	-51.867	-11%
Kosten personeel niet in loondienst	1.158.326	1.679.270	-520.944	-31%
(na)scholing	725.136	752.594	-27.458	-4%
Overig	583.047	587.883	-4.836	-1%
Af: Uitkeringen	-463.710	-328.309	-135.401	41%
Totaal personele lasten	33.928.199	33.863.777	64.422	0%

In hoofdstuk 3 is aangegeven dat het aantal medewerkers in de loop van 2024 is gedaald van 340,46 fte naar 333,59 fte. Toch zijn de lasten voor lonen en salarissen toegenomen. Dit heeft te maken met de eerdergenoemde CAO-verhoging. Daarnaast nemen door de jaarlijkse tredeverhogingen van de medewerkers ook de kosten voor lonen en salarissen toe.

De kosten voor inhuur van medewerkers is over 2024 aanzienlijk lager uitgevallen dan in 2023. Met name de inhuur ten laste van de NPO-subsidie is lager.

De dotaties aan de personele voorziening is lager dan in 2023. Dit komt door een lagere dotatie aan de voorziening langdurige zieken. Daartegenover staat een hogere dotatie aan de voorziening duurzame inzetbaarheid.

Afschrijvingen

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Afschrijvingen				
Gebouwen en terreinen	32.954	26.352	6.602	25%
geactiveerd onderhoud	9.394			
Inventaris en apparaten	43.533	39.928	3.605	9%
Machines en installaties	4.461	2.359	2.102	89%
Meubilair	182.112	175.958	6.154	3%
Inrichting speelplaats/terrein	25.944	9.316	16.628	178%
Digiborden en touchscreens en ICT	447.438	450.436	-2.998	-1%
Leermethodes	178.012	149.914	28.098	19%
Overig	844	844	0	0%
Totaal afschrijvingen	924.694	855.107	60.192	7%

Ten opzichte van 2023 zijn de afschrijvingslasten met € 60.192 toegenomen. Doordat vervangingsinvesteringen over het algemeen duurder uitvallen worden de afschrijvingskosten ook steeds hoger. Vanaf 2024 wordt er ook afgeschreven op onderhoud. Deze afschrijvingskosten zullen de komende jaren aanzienlijk toenemen.

Huisvestingslasten

De huisvestingskosten zijn in 2024 € 207.581 lager dan in 2023. Dit komt door het wegvallen van de dotatie aan de voorziening onderhoud door de eerdergenoemde stelselwijziging. Deze dotatie betrof tot en met 2023 € 410.000.

De kosten voor onderhoud zijn ten opzichte van 2023 met € 102.860 toegenomen. Met name onderhoud aan technische installaties blijkt kostbaar. In de nieuwe onderhoudsplannen is hiermee rekening gehouden.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Huurlasten/lasten medegebruik	426.077	425.893	184	0%
Onderhoudslasten	601.955	499.095	102.860	21%
Energie en water	595.745	550.430	45.315	8%
Schoonmaak	756.622	714.681	41.941	6%
Belastingen en heffingen	79.624	105.525	-25.901	-25%
Dotatie onderhoudsvoorziening	0	410.000	-410.000	-100%
Overige	96.028	58.009	38.019	66%
	0			
Totaal huisvestingslasten lasten	2.556.052	2.763.633	-207.581	-8%

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten zijn €147.060 hoger dan in 2023.

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Verschil realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Administratie en beheer	991.778	1.003.491	-11.713	-1%
Inventaris en apparatuur	935.876	798.222	137.654	17%
Leer- en hulpmiddelen	860.410	716.378	144.032	20%
Overige	1.270.828	1.393.741	-122.913	-9%
Totaal overige lasten	4.058.892	3.911.832	147.060	4%

De kosten voor administratie en beheer zijn vrijwel gelijk aan 2023.

De kosten voor inventaris en apparatuur zijn € 137.654 hoger dan in 2023. Met name de kosten voor licenties zijn aanzienlijk toegenomen (2023 € 391.531; 2024 € 466.454).

De kosten voor leer- en hulpmiddelen zijn toegenomen door de gestegen prijzen en extra bestellingen van een aantal scholen.

De overige 'overige' lasten zijn afgenomen door het stoppen van de verlengde schooldag. Hiertegenover staat ook een terugbetaling van een deel van die voorziening. Ook de kosten voor leerlingenzorg zijn met € 80.000 afgenomen.

Financiële baten en lasten

	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Vershill realisatie 2024/realisatie 2023	Percentage afwijking
Rente baten en lasten	310.833	402.163	-91.330	-23%
Totaal personele lasten	310.833	402.163	-91.330	-23%

Door de ongunstige renteontwikkeling in 2024 zijn de rente baten lager dan in 2023. Daarnaast is de liquiditeitspositie afgenomen.

7.5 Toelichting balans

Onderstaand is de balans per 31-12-2024 opgenomen na resultaat verwerking.

BALANS	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
Vaste activa	5.427.961	4.943.246
Vorderingen	1.203.752	1.356.060
Liquide middelen	8.814.871	9.590.212
TOTAAL ACTIVA	15.446.585	15.889.520
PASSIVA		
Eigen vermogen	8.510.906	7.158.944
Voorzieningen	919.599	3.476.986
Kortlopende schulden	6.016.080	5.253.591
TOTAAL PASSIVA	15.446.585	15.889.520

7.5.1 Toelichting activa

Vaste activa

De vaste activa zijn ten opzichte van 2023 met € 484.715 toegenomen tot € 5,4 miljoen.

Dit wordt veroorzaakt door hogere investeringen dan afschrijvingen in 2024 en de activatie van het onderhoud met ingang van 1-1-2024.

Verloop vaste activa	2024	2023
Stand 1-1	4.943.246	4.362.320
Investeringen boekjaar	1.409.410	1.436.034
Afschrijvingen boekjaar	-924.694	-855.108
Stand MVA	5.427.962	4.943.246

Van de € 1.409.410 aan investeringen is € 439.074 geïnvesteerd in onderhoud.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen een borg (€ 17.750) die een school heeft betaald voor Snappet tablets.

Vorderingen

De vorderingen per 31 december 2024 zijn met € 152.308 afgenomen. Dit komt door de

correctie van vorderingen op medegebruik. Met de medegebruikers is begin 2025 overeenstemming bereikt over het medegebruik tarief.

Eind 2024 zijn er geen openstaande voorschotten aan medewerkers.

Liquide middelen

De banktegoeden en kasmiddelen zijn ten opzichte van 2023 met € 775.341 afgenomen. Dit komt door de besteding van de NPO middelen.

7.5.2 Toelichting passiva

Eigen vermogen

Het resultaat over 2024 van minus € 1.234.176 wordt als volgt verdeeld.

BALANS	31-12-2023	Mutatie 2024	Stelselwijziging	31-12-2024
Algemene reserve	4.714.329	18.043		4.732.372
Bestemmingsreserve privaat	112.410	-30.019		82.391
Bestemmingsreserve NPO	2.332.205	-1.422.200		910.005
Bestemmingsreserve onderhoud	0		2.586.138	2.586.138
Bestemmingsreserve IBP	0	200.000		200.000
TOTAAL	7.158.944	-1.234.176	2.586.138	8.510.906

Algemene reserve

De algemene reserve is met € 18.043 toegenomen en bedraagt per ultimo 2024 € 4.732.372.

Bestemmingsreserves NPO

De bestemmingsreserve NPO-middelen is per 31 december 2021 gevormd (de van het ministerie OCW ontvangen NPO-middelen minus de bestede NPO-lasten in de jaren 2021 tot en met 2024). Aan de bestemmingsreserve worden de kosten per kalenderjaar van de NPO-activiteiten onttrokken. De berekening vindt per school plaats. Deze middelen zullen in 2025 ingezet gaan worden.

Bestemmingsreserve ouders

Er is er een bestemmingsreserve ouderbijdragen gecreëerd. Dit betreft de gereserveerde ouderbijdragen van een aantal scholen van OPOZ.

Bestemmingsreserve onderhoud

De bestemmingsreserve onderhoud is per 1 januari 2024 gecreëerd in verband met de stelselwijziging groot onderhoud. De volledige voorziening per 1 januari 2024 is hier naartoe overgegaan.

Bestemmingsreserve IBP

Eind 2027 wordt het nieuwe normenkader InformatieBeveiliging en Privacy (IBP) van kracht. Eind 2024 is gekeken hoe OPOZ dit vorm gaat geven. Om dit te bereiken is een aanzienlijke inzet nodig. Voor de jaren 2025 tot en met 2027 betreft dit een inzet van ongeveer 0,6 fte. Besloten is om hiervoor een bestemmingsreserve aan te houden.

Voorzieningen

De totale voorzieningen zijn met € 2.557.3897 afgenomen. Door de stelselwijziging groot onderhoud is per 1-1-2024 de voorziening groot onderhoud opgeheven. Met name de voorziening langdurig zieken is toegenomen.

Bij de personele voorzieningen is er een toename van de voorziening duurzame inzetbaarheid (meer mensen maken hier in de toekomst gebruik van) en een afname van de voorziening

langdurige zieken. Dit omdat het aantal langdurige zieken is afgenomen ten opzichte van eind 2023.

Voorziening	1-1-2024	Stelselwijziging 1-1-2024	Dotatie 2024	Onttrekking 2024	Vrijval 2024	Effectcontante waarde	Stand 31-12-2024
Voorziening Duurzame inzetbaarheid	75.366		130.515	39.369	8.082		158.430
Voorziening jubilea	442.725		68.152	18.148	44.199	-6.607	441.923
Voorziening langdurig zieken	372.757		319.246	334.986	37.771		319.246
Voorziening onderhoud	2.586.138	-2.586.138	0				0
Totaal	3.476.986	-2.586.138	517.913	392.503	90.052	-6.607	919.599

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is opgenomen ter dekking van toekomstige loonkosten van personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend, geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het betreft een voorziening voor vier personeelsleden (acht in 2023).

Voorziening jubilea

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid is opgenomen ter dekking van werkelijk gespaarde uren vermenigvuldigd met het uurloon van de medewerker. Het uurtarief in kalenderjaar 2024 is bepaald op basis van het bruto maandsalaris exclusief sociale lasten.

Voorziening transitievergoedingen

Sinds 1 januari 2020 is de Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) van kracht. Onderdeel hiervan is dat vanaf 1 januari 2020 iedere medewerker, ongeacht de arbeidsduur (tijdelijk of onbepaald) recht heeft op een transitievergoeding als hij/zij zijn/haar baan verliest op initiatief van de werkgever. Het gevolg hiervan is dat een extra voorziening bepaald dient te worden. Dit betekent dat voor alle tijdelijke arbeidsovereenkomsten een inschatting gemaakt dient worden of deze worden verlengd. Voor de contracten waarvan de inschatting is dat deze niet verlengd worden, dient de hoogte van de transitievergoeding te worden bepaald. Ultimo 2024 was deze voorziening nihil.

Voorziening onderhoud gebouwen

Deze voorziening is per 1 januari 2024 leeg geboekt.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn ultimo 2023 € 762.489 hoger dan ultimo 2022. Dit betreft met name vooruit ontvangen subsidie basisvaardigheden vanuit OCW.

7.6 Kengetallen

Voor de beoordeling van de financiële positie gelden twee aspecten: het vermogensbeheer en het budgetbeheer.

7.6.1 Vermogensbeheer OPOZ

Bij de beoordeling van het vermogensbeheer kan gekeken worden naar het kengetal solvabiliteit. Dit kengetal geeft aan in welke mate de organisatie op lange termijn aan zijn betalingsverplichtingen kan voldoen. De solvabiliteit 2 kent een signaleringswaarde OCW van 30%. Voor de solvabiliteit 1 heeft OCW geen signaleringswaarde gedefinieerd.

Sturings kengetallen	2024	2023	Interne norm	Signaleringswaarde IvO
Solvabiliteit (EV/TV)	55,1%	45,1%	> 40-45%	
Solvabiliteit (EV+VZ/TV)	61,1%	66,9%	60-65%	30,0%
Weerstandsvermogen	21,3%	17,5%		

Solvabiliteit 1 OPOZ

Solvabiliteit 1 is gedefinieerd als eigen vermogen/ totaal vermogen. De solvabiliteit is in 2024 gestegen naar 55,1%. Dit komt door dat de voorziening groot onderhoud per 1-1-2024 is overgeboekt naar de bestemmingsreserve onderhoud. Zonder deze mutatie was de solvabiliteit 1 38,7% geweest.

Solvabiliteit 2 OPOZ

De solvabiliteit 2 is gedefinieerd als (eigen vermogen + voorzieningen)/ totaal vermogen. Deze bedraagt 61,1%. De afname van de solvabiliteit 2 komt door het negatieve exploitatieresultaat.

Weerstandsvermogen OPOZ

Het weerstandsvermogen is het eigen vermogen/ totale baten en kan worden omschreven als het vermogen dat kan worden aangewend om onvoorziene tegenslagen op te vangen (risicobuffer). Het weerstandsvermogen is in 2024 met 21,3% hoger dan in 2023 (17,5%). Dit doordat de voorziening groot onderhoud is overgeboekt naar de reserves.

Normatief eigen vermogen

Voor de beoordeling van het vermogen van een onderwijsinstelling wordt gekeken of het vermogen niet hoger is dan het normatieve eigen vermogen.

In 2020 is door de Onderwijsinspectie een nieuwe indicator van het normatief eigen vermogen bepaald, die als signaleringswaarde geldt en vanaf 2020 in het jaarverslag moet worden opgenomen en toegelicht. Deze signaleringswaarde is tot stand gekomen, doordat er de laatste jaren bij schoolbesturen structureel geld overblijft. Hierdoor vragen stakeholders zich af of de reserves niet te groot zijn, vanuit de gedachte dat gereserveerd geld niet wordt uitgegeven aan leerlingen. Het doel van deze waarde is om te bepalen wat een maximaal aanvaardbare reserve is en welk deel van het publiek eigen vermogen bovenmatig lijkt te zijn. Het normatief eigen vermogen wordt als volgt berekend: $(0,5 \times \text{de aanschafwaarde van gebouwen} \times 1,27) + (\text{boekwaarde overige materiële vaste activa}) + (5\% \text{ van de totale baten})$.

Sturings kengetallen	2024	2023
Normatief eigen vermogen in €	7.125.267	6.844.445
Eigen vermogen OPOZ in €	8.428.515	7.046.534
Verschil normatief en aanwezig eigen vermogen	1.303.248	202.089

Het normatief eigen vermogen van OPOZ is per 31 december 2024 € 7.125.267 terwijl er € 8.428.515 aan totaal publiek eigen vermogen is. Dit is € 1.303.248 boven de norm. Door de Inspectie van het Onderwijs wordt echter geen rekening gehouden met de stelselwijziging groot onderhoud. Hierdoor is het eigen vermogen, opgebouwd uit publieke middelen, met € 2.586.138 toegenomen. Om een goed beeld te krijgen van het feit of er bij OPOZ sprake is van een eventueel bovenmatig vermogen moet dit bedrag van het publieke eigen vermogen afgetrokken worden.

Sturings kengetallen	2024	2023
Normatief eigen vermogen in €	7.125.267	6.844.445
Eigen vermogen OPOZ in €	5.842.377	7.046.534
Verschil normatief en aanwezig eigen vermogen	-1.282.890	202.089

Daarnaast zal (onder andere door de besteding van de NPO reserve), het eigen vermogen in 2025 met ruim € 1 miljoen afnemen en in 2026 met € 0,5 miljoen.

7.6.2 Budgetbeheer OPOZ

Bij het beoordelen van het budgetbeheer wordt een aantal kengetallen gehanteerd. Voor een beoordeling van de liquiditeitspositie kennen we het kengetal current ratio. Dit kengetal geeft aan in welke mate OPOZ aan haar verplichtingen op korte termijn kan voldoen.

Aan de hand van het kengetal rentabiliteit wordt gekeken welk deel van de totale baten overblijft na aftrek van de lasten.

Sturings kengetallen	2024	2023
Liquiditeit (VA/VS)	1,7	2,1
Rentabiliteit	-3,1%	-0,2%

Liquiditeit (current ratio) OPOZ

De liquiditeit is gedefinieerd als vlottende activa/ kortlopende schulden en bedraagt 1,7. Door de daling van de kortlopende activa (vorderingen plus liquide middelen) en een toename van de kortlopende schulden, is er sprake van een daling van dit kengetal. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat de kortlopende schulden verhoudingsgewijs meer toenemen.

Rentabiliteit OPOZ

De rentabiliteit wordt gedefinieerd als resultaat gewone bedrijfsvoering/ totale baten uit gewone bedrijfsvoering (totale baten) x 100%. De rentabiliteit is in 2024 -/- 3.1%. Dit wordt veroorzaakt door het negatieve exploitatieresultaat.

8. Verslag Raad van Toezicht

8.1 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van OPOZ bestaat uit vijf leden.

De samenstelling van de RvT was op 1 januari 2024 als volgt:

1. De heer M. Bosman, voorzitter van de auditcommissie, zelfstandig managementconsultant en interimmanager te Zoetermeer, voorzitter RvT van de Nederlandse Kampeerauto Club NKC.
2. De heer Ö. Gölpinar, vicevoorzitter RvT, lid onderwijskwaliteitscommissie, zelfstandig organisatieadviseur Kunst en Cultuur, vicevoorzitter Kunstenplancommissie gemeente Den Haag, voorzitter cultuurcommissie gemeente Rotterdam.
3. De heer M. Oskam, voorzitter van de RvT en lid van de remuneratiecommissie, zelfstandig organisatieadviseur te Zoetermeer, bestuurslid van de Stichting Centrum voor Kunst en Cultuur (CKC) & Partners te Zoetermeer (tot 1/7/2024).
4. Mevrouw C. Walther, lid van de auditcommissie en voorzitter van de remuneratiecommissie advocaat bij de gemeente Katwijk.
5. Mevrouw F. Deug, voorzitter van de onderwijskwaliteitscommissie, voorzitter Integriteitscommissie ministerie JenV, voorzitter Regiegroep Sociale Veiligheid in hoger onderwijs en wetenschap, voorzitter van de RvT van antidiscriminatiebureau Radar, voorzitter RvT Esprit scholen Amsterdam, voorzitter van het bestuur van Mores.online, Regent bij de Fundatie van Renswoude, lid RvT van de Vereniging Openbaar Onderwijs – VOO.

Onkosten RvT

Specificatie kosten RvT	2023	2024
Vergoeding RvT	27.804*	29.128 *
Scholing/ Professionalisering	1.790	0
Lidmaatschap VTOI	1.524	1.593
Overige kosten	9.620**	0
Totaal	40.738	30.721

* De bezoldiging van de RvT wordt jaarlijks geïndexeerd

** Wervingskosten nieuw lid RvT

Toewijzing accountant

Ook in 2024 heeft de RvT accountantskantoor de Jong en Laan opdracht gegeven voor de controle van de financiële stukken.

Rooster van aftreden

Naam	Benoemd	Aftredend	Hernoembaar
Mw. F. Deug	11 september 2023	10 september 2027	Ja
Mw. C. Walther	1 mei 2023	30 april 2027	Nee
Dhr. M. Bosman	28 juni 2022	27 juni 2026	Ja
Dhr. M. Oskam	1 januari 2023	31 december 2026	Nee
Dhr. Ö. Gölpinar	1 mei 2024	30 april 2028	Nee

8.2 Hoe het toezicht is vormgegeven

De RvT baseert zich voor het intern toezicht op de relevante wet- en regelgeving, de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs en het per 15 juni 2023 vastgestelde Toezichtkader.

In 2023 heeft de RvT een nieuw toezichtkader opgesteld, gebaseerd op de beginselen van Policy Governance. Policy Governance beoogt om op basis van gezamenlijk geformuleerde ijkpunten de governance binnen OPOZ op een hoger niveau te brengen, de rollen in de governancekolom te verstevigen en verhelderen en de uitvoering van de maatschappelijk opdracht en het toezicht daarop te concretiseren.

8.2.1 Bijeenkomsten Raad van Toezicht

De RvT heeft in 2024 vijf reguliere vergaderingen gehouden: 8 februari, 18 april, 13 juni, 7 november en 19 december.

De RvT heeft op 21 maart gesproken met een afvaardiging van de GMR. Op de agenda stonden het nieuwe koerskompas en de hersteltrajecten op de 5 OPOZ scholen met een inspectiebezoek. Tevens is gesproken over enkele zorgen vanuit de GMR omtrent de financiën van OPOZ.

Woensdag 28 augustus heeft een delegatie van de RvT een netwerkbijeenkomst bijgewoond waarin het nieuwe koersplan werd gelanceerd samen met alle partners uit de regio.

Woensdag 24 april heeft de RvT een bezoek gebracht aan IKC Klimboom. Een groeiende school die een nieuw onderwijsconcept, gebaseerd op daltononderwijs, heeft geïntroduceerd. De Raad was – in lijn met de bevindingen van de Onderwijsinspectie – onder de indruk van hetgeen de school in korte tijd voor elkaar had gekregen.

Op 20 december heeft een gezamenlijke heissessie plaatsgevonden waarbij in de ochtend de informatievoorziening aan de RvT is geëvalueerd. Op basis hiervan is er een aantal concrete acties in gang gezet zoals het beter aansluiten van de informatievoorziening op de jaarkalender HR en Kwaliteit en het plannen van de commissievergaderingen op scholen. Ook is er gezamenlijk gesproken over de ontwikkelingen rondom de maatschappelijke, landelijke en politieke druk op hoge onderwijskwaliteit en de sturing op het funderend onderwijs.

Zelfevaluatie RvT

De Raad van Toezicht heeft op 20 december 2024 haar jaarlijkse zelfevaluatie gehouden. Deze dag startte met een gezamenlijke evaluatie door RvT en CvB van het nieuwe toezichtkader, het werken met ijkpunten en het samenspel tussen CvB en RvT.

In deze gezamenlijke evaluatie waren de twee belangrijkste conclusies:

1. De samenwerking tussen RvT en CvB verloopt soepel.
2. De discussie verloopt inhoudelijk scherp en relationeel prettig.

Het werken met ijkpunten draagt bij aan de rolscheiding. De RvT controleert waar nodig en is sparringpartner op verzoek van het CvB. Tegelijkertijd is er ruimte voor ongevraagd advies waarbij de rolscheiding intact blijft.

Inhoudelijk blijkt het discussiëren over de informatievoorziening tussen CvB leden en leden van het bestuursbureau, bij te dragen aan scherpheid. Ook de dialoog tijdens de RvT vergadering is meer gefocust, mede door het goed functioneren van onze commissies. De RvT voelt zich middels de ijkpunten rapportages goed geïnformeerd door het CvB.

Twee ijkpunten zijn in het afgelopen jaar nog niet geconcretiseerd en dus nog niet behandeld in de RvT vergadering. Het betreft de ijkpunten Huisvesting en Duurzaamheid. Hoewel OPOZ op deze ijkpunten binnen de kaders heeft geopereerd, is dit wel een punt van aandacht voor de RvT. Deze ijkpunten zullen in 2025 geagendeerd worden.

Tot slot blijft een bespreekpunt dat de ijkpunten negatief geformuleerd zijn, in lijn met de Policy Governance raamwerk. Als bevoegd gezag zijn we echter geadviseerd eerst twee cycli (twee verantwoordingsjaren) met de huidige opzet te werken. Deze op Policy Governance gestoelde aanpak vergt gewenning en krijgt scherpere door haar toe te passen. Daarom zullen we de komende periode nog geen aanpassingen doen aan de formulering van de ijkpunten en bespreken we dit na afloop van die twee jaar opnieuw.

Het samenspel tussen bestuur en toezicht

De RvT streeft naar continuïteit in haar verantwoording. Derhalve worden in deze rapportage dezelfde hoofdthema's gehanteerd als vorig jaar. Het samenspel tussen CvB en RvT is hierboven reeds aan bod gekomen.

Het functioneren van de Raad van Toezicht als geheel

De Raad heeft de vier rollen van de toezichthouder centraal gesteld in dit deel van haar zelfevaluatie: de toezichthoudende rol, de werkgeversrol, de adviesrol en de netwerkkrol.

De Raad concludeert dat zij haar toezichthoudende rol het afgelopen jaar goed heeft in kunnen vullen. Zij weet zich goed geïnformeerd. Het werken met ijkpunten brengt scherpere in de dialoog en faciliteert de RvT in de beschouwing of zij de benodigde informatie heeft om tot besluitvorming te komen. Er is een duidelijke verdeling in hetgeen in de commissies wordt besproken en wat in de RvT vergadering ter tafel komt. De brede verkenning en waar nodig inhoudelijke verdieping, vindt plaats in de commissies. De hoofdthema's komen terug in de raadsvergadering, zonder dat eenzelfde discussie opnieuw wordt gevoerd. Tot op heden is tegelijkertijd wel voldoende ruimte en aandacht geweest om onderwerpen echt Raad-breed te bespreken en besluiten ook raadsbesluiten te laten zijn. De Raad was in 2024 weer op volle sterkte waardoor in de onderwijskwaliteitscommissie optimaal gebruik gemaakt kon worden van de aanwezige kennis en ervaring in de nieuwe bezetting. In de commissies wordt ervaren dat de adviesrol goed vorm en inhoud kan worden gegeven.

Ook de RvT als geheel heeft zich in 2024 richting het CvB op kunnen opstellen als een "kritische vriend". Het CvB heeft op momenten actief de sparring gezocht met de RvT en in de raadsvergaderingen wordt tegenwoordig gestart met het bespreken van een dilemma. Deze aanpak creëert ruimte voor het goede gesprek en visieontwikkeling en helpt los te komen van de spreekwoordelijke waan van de dag. Dit was in de vorige evaluatie benoemd als ontwikkelpunt en is ook als zodanig opgepakt.

Daar waar vorig jaar de invulling van de gesprekscyclus een bespreekpunt was, heeft de remuneratiecommissie in 2024 de gehele cyclus - van plangesprek tot evaluatiegesprek - met het CvB doorlopen. Hierbij volgen RvT en CvB een vergelijkbare structuur die het CvB met de directeuren hanteert. De gespreksverslagen zijn besproken met de RvT en hier heeft waar nodig besluitvorming op plaatsgevonden. Daarbij heeft de Remuneratiecommissie in de voortgangsgesprekken tussentijds voldoende breed contact gehouden met het CvB en de individuele CvB leden. Op deze manier heeft ook de werkgeversrol in 2024 goed invulling gekregen.

De netwerkkrol van de RvT houdt onder meer in dat de Raad haar maatschappelijke inbedding gebruikt om informatie van buiten de organisatie in te halen. Naast het voeling houden met de maatschappelijke stakeholders van OPOZ, betreft dit tevens een ambassadeursrol. Een breed gedeeld beeld in de RvT is dat zij deze rol in 2024 slechts beperkt invulling heeft gegeven. Dit is een aandachtspunt en zal met het CvB in 2025 worden besproken.

Onderwijskwaliteit

Als RvT heeft de kwaliteit van het onderwijs altijd onze zorg en aandacht. Het stemt ons dan ook positief dat alle vijf scholen, die in 2023 een kritisch rapport ontvingen van de onderwijsinspectie, in 2024 een forse stap in de goede richting hebben gezet. Dat blijkt uit de rapportages van de inspectie na de herbezoeken. Het CvB heeft blijk gegeven goed zicht te hebben op de staat van het onderwijs op de OPOZ-scholen. Tegelijkertijd gaan we een periode tegemoet waarin OPOZ een andere begrotingsdruk kent. Dit noopt ons financieel scherper aan de wind te varen. De RvT ervaart het als haar verantwoordelijkheid om het CvB zowel te ondersteunen als kritisch te volgen in deze opgave. De kwaliteit van het onderwijs zal steeds een zware weging hebben bij het maken van keuzes.

Bedrijfsvoering

Zoals hierboven benoemd, is in 2024 is een start gemaakt met het sturen van de organisatie vanuit een minder ruime begroting. Hierover had de RvT vorig jaar een zorg, mede vanwege de personele wijzigingen waarmee nadrukkelijke kennis op het gebied van de bedrijfsvoering de organisatie verliet. Op het bestuursbureau is inmiddels een nieuwe controller aangetrokken en de Raad wordt door het CvB en de controller actief geïnformeerd over de stand van zaken. Daarbij wordt duidelijk dat de financiële verantwoordelijkheid ook door schooldirecteuren nadrukkelijk wordt ervaren. Mede in het licht van de huidige kabinetsplannen op het gebied van onderwijs en de nog scherpere begrotingsdiscipline die de komende jaren van OPOZ wordt gevraagd, zal de RvT en in het bijzonder de auditcommissie dit thema net als afgelopen jaar met bijzondere belangstelling volgen.

Besluiten

Er is in 2024 gestructureerd geïnvesteerd in de professionalisering van de RvT. Daar waar kennis aanvulling behoefte op basis van actuele thema's, is gezocht naar een passende opleiding. Begin 2025 zal de RvT haar opleidingsbehoefte formuleren aan de hand van de aanvullende of aan te scherpen competenties die zij verwacht nodig te hebben in de huidige dynamiek.

De RvT zal het invullen van haar netwerkrol agenderen in 2025.

Tijdens de beschouwing van het afgelopen jaar, kwam naar voren dat de RvT – behalve hetgeen statutair is vastgelegd – geen procedure herbenoeming heeft. De eerstvolgende eventuele herbenoeming vindt in 2026 plaats. De voorzitter zal hiertoe in 2025 een concept herbenoemingsprocedure opstellen en voorleggen aan de RvT.

Besproken agendapunten

In de reguliere vergaderingen is onder andere aandacht besteed aan:

- De strategische koers 2024-2028
- Kwartaalrapportages
- Het financieel beleidsplan (begroting 2024) en de Meerjarenbegroting 2025-2029
- Het Bestuursverslag 2023 en het accountantsverslag 2023
- De Managementletter 2023
- De kwaliteitsonderzoeken van de Onderwijsinspectie
- Het bezoek van de Onderwijsinspectie
- Onderwijskwaliteit en onderwijsresultaten
- Verantwoordingsrapportage per IJkpunt
- Gesprekscyclus functioneren en beoordelen CVB

Sinds 2021 werkt de RvT met drie commissies: een audit-, een remuneratie- en een onderwijskwaliteitscommissie. Elke commissie bestaat uit twee leden en werkt volgens het eigen reglement, waarin doel en werkwijze van de commissies zijn vastgelegd. De

commissievergaderingen vinden steeds voorafgaand aan de RvT-vergadering plaats. In deze vergaderingen worden onderwerpen uitgebreider inhoudelijk besproken.

Het bestuursverslag/jaarrekening 2023 (13 juni 2024) is voorafgaand goedgekeurd door de RvT. De RvT heeft (19 december 2024) goedkeuring vooraf gegeven aan de meerjarenbegroting 2025-2029. Vanwege de financiële ontwikkelingen heeft de RvT het CvB gevraagd om een aanvullend scenario met betrekking tot de meerjarenbegroting op te stellen. Ook is er gevraagd de financiën goed te monitoren om tijdig in te kunnen grijpen en om de RvT goed te blijven informeren middels de periodieke (financiële) rapportages.

8.2.2 Werkwijze Raad van Toezicht

In 2024 is er per kwartaal gerapporteerd over de financiële voortgang t.o.v. de begroting 2024. Tijdens de bespreking van de kwartaalrapportages en de meerjarenbegroting kwamen ook de rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen aan bod.

Toezicht op de doelmatige bestedingen van de middelen:

- Periodiek worden door de organisatie managementrapportages opgesteld. Op basis hiervan vindt er een dialoog plaats tussen de Raad van Toezicht en het College van Bestuur over de doelmatigheid van de inzet van middelen. Een belangrijk topic hierbij is of de inzet van (extra) middelen bijdraagt aan de verbetering van de onderwijskwaliteit;
- Ook tijdens de behandeling van de meerjarenbegroting en het jaarverslag wordt het bestuur uitgevraagd over welke doelen bereikt worden met de inzet van de begrote middelen.
- Daarnaast wordt er in de Raad van Toezicht regelmatig met het College van Bestuur besproken of de door het College van Bestuur geplande inzet van middelen bijdraagt aan het behalen van de doelen van organisatie.
- De Raad van Toezicht spreekt met het College van Bestuur in voltalligheid over deze vraagstukken. Ook heeft de RvT 3 commissies ingesteld (onderwijskwaliteit, audit en remuneratie) om eveneens langs een specifieke invalshoek de doelmatigheidsvraag te adresseren

Toezicht op de rechtmatige bestedingen van de middelen:

- OPOZ beschikt over een businesscontroller die beschikt over de benodigde kennis op dit gebied. Deze keuze is bewust gemaakt door het voormalige College van Bestuur en werd ondersteund door de RvT.
- Op basis van de managementrapportages, de meerjarenbegroting en het jaarverslag wordt door de Raad van Toezicht zicht gehouden op de rechtmatige besteding van middelen.
- Periodiek wordt door de organisatie een risicoanalyse opgesteld. Hiermee worden de risico's welke de organisatie loopt in kaart gebracht. Risico's op het gebied van onrechtmatige besteding of onrechtmatige verwerving van middelen worden daarbij zoveel mogelijk afgedekt met AO/IC beschrijvingen.
- De externe accountant vervult ook een belangrijke rol in deze controlecyclus.
- De Raad van Toezicht spreekt met het College van Bestuur en de externe accountant in voltalligheid over deze vraagstukken. Ook heeft de RvT 3 commissies ingesteld (onderwijskwaliteit, audit en remuneratie) om eveneens langs een specifieke invalshoek periodiek de vraag over de rechtmatige besteding te adresseren.

Toezicht op de rechtmatige verwerving van de middelen:

- Periodiek wordt door de organisatie een risicoanalyse opgesteld. Hiermee worden de risico's welke de organisatie loopt in kaart gebracht. Risico's op het gebied van onrechtmatige besteding of onrechtmatige verwerving van middelen worden daarbij zoveel mogelijk afgedekt met AO/IC beschrijvingen.
- Op basis van de meerjarenbegroting wordt onder meer zicht gehouden op de ontwikkeling van het leerlingaantal op de OPOZ-scholen. Hiermee wordt de belangrijkste bekostigingsparameter voor de rijksbijdrage gevolgd en bevraagd.
- De Raad van Toezicht spreekt met het College van Bestuur in voltalligheid over deze vraagstukken. Ook heeft de RvT 3 commissies ingesteld (onderwijskwaliteit, audit en remuneratie) om eveneens langs een specifieke invalshoek periodiek de vraag over de rechtmatige verwerving te adresseren.

Potentieel tegenstrijdig belang

Een belangrijk aandachtspunt voor leden van de Raad van Toezicht is het voorkomen van de (schijn van) belangenverstrengeling. Vanuit dit oogpunt is het goed dat hierover een actieve informatieverstrekking plaatsvindt zodat een goede dialoog en afweging kan plaatsvinden. Het motto dat wij als RvT hanteren is: liever ten onrechte gemeld dat te laat niet gemeld. Eind dit jaar heeft de RvT gesproken over drie van dit type meldingen.

1. Een van deze meldingen bleek in de praktijk bij nader inzien niet langer relevant te zijn.
2. Een melding heeft geleid tot goede dialoog en nadere afstemming, zodat een schijn van belangverstrengeling wordt voorkomen.
3. Een melding heeft geleid tot een bredere afweging voor de Raad van Toezicht. De RvT heeft zich daarbij actief uitgesproken tegen het combineren van een lidmaatschap van de RvT van OPOZ met een lidmaatschap van een RvT bij een instelling die samenwerkt met OPOZ.

8.3 Toelichting op gegeven adviezen

Koersplan

In 2024 is de nieuwe strategische koers 2024-2028 voor OPOZ vastgesteld. De RvT is op verschillende momenten bij het tot stand komen van de koers betrokken geweest. Hierbij heeft de RvT het advies gegeven goed te kijken waarin de koers zich onderscheidt van andere stichtingen. Daarnaast dat het ook belangrijk is dat het Koersplan doorleefd en gedragen wordt binnen de organisatie en dat externen OPOZ hierin herkennen. Ook is er gevraagd naar de ambities van inclusief onderwijs in de nieuwe koers. De adviezen zijn meegenomen in de verdere uitwerking van het koersplan.

Financiën

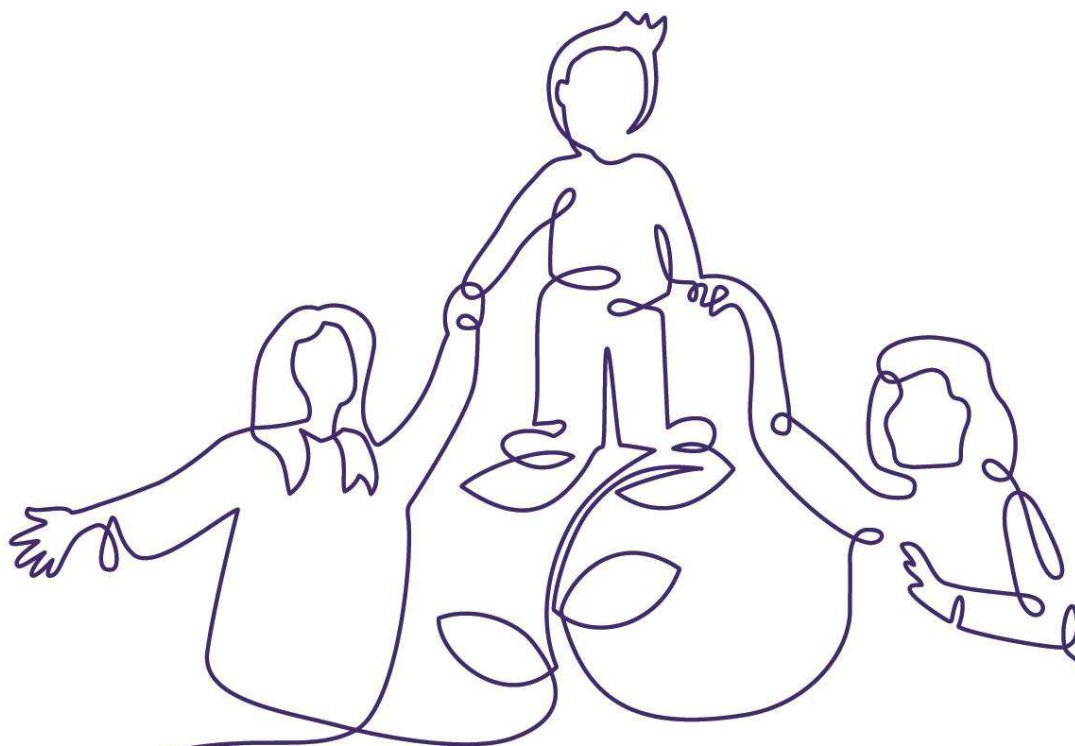
Op het gebied van financiën is er zowel in de auditcommissie als in de RvT vergaderingen advies uitgebracht rondom de ijkpunten financiën.

Zo ook over de notitie groot onderhoud. Het CvB is geadviseerd om de notitie nog nader te onderbouwen: wat zijn de reële opwaartse effecten (afomingsrisico) en wat zijn de risico's (zakken onder bepaalde ratio's hetgeen kan leiden tot verscherpt financieel toezicht van de inspectie) van deze boekhoudkundige aanpassing? In de definitieve notitie is dit aangepast. Ook is er geadviseerd na te vragen bij de accountant of – indien een besluit tot wijziging van systematiek genomen zou worden – het opnieuw wijzigen van systematiek nog mogelijk is. De accountant heeft aangegeven dat bij een goede onderbouwing van het CvB, opnieuw wijziging van systematiek mogelijk is.

Vanuit het accountantsverslag bleek dat het aantal leerlingen per vestiging en de huisvestingslasten per vestiging voor OPOZ hoger liggen dan de benchmark. Vanuit de RvT is geadviseerd om dit nader uit te zoeken, ook in relatie tot bijvoorbeeld het meerjarig onderhoudsplan. De controller heeft toegezegd dit nader te zullen analyseren in vergelijking met vergelijkbare stichtingen en ook samen met Unicoz in het kader van het meerjarig onderhoud.

Vanuit de auditcommissie is besproken dat de keuze voor een andere boekhoudkundige systematiek (groot onderhoud) wellicht moet leiden tot een andere normering die ook in de ijkpuntenrapportage verwerkt zou moeten worden. De controller heeft hiertoe een nieuw voorstel uitgewerkt.

In de eerste versie van de meerjarenbegroting 2025-2029 zijn er door het CvB drie scenario's voorgelegd aan de RvT. Op advies van de RvT is er een alternatief scenario uitgewerkt. Dit scenario heeft uiteindelijk de voorkeur gekregen en is opgenomen in de definitieve meerjarenbegroting 2025-2029.



9 Lijst met verwijzingen

- [Strategisch plan](#)
- [Stichtingsstatuut](#)
- [Bestuursreglement](#)
- [Klachtenregeling](#)
- [Klokkenluidersregeling](#)
- [Integriteitscode](#)

Jaarrekening 2024

Stichting Openbaar
Primair Onderwijs
Zoetermeer



A. Balans per 31-12-2024 na resultaatbestemming

1	Activa	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
1.1	Vaste activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	5.410.211	4.925.496
1.1.3	Financiële vaste activa	17.750	17.750
	<u>Totaal vaste activa</u>	<u>5.427.961</u>	<u>4.943.246</u>
1.2	Vlottende activa		
1.2.2	Vorderingen	1.203.752	1.356.060
1.2.4	Liquide middelen	8.814.871	9.590.212
	<u>Totaal vlottende activa</u>	<u>10.018.623</u>	<u>10.946.272</u>
	<u>Totaal activa</u>	<u>15.446.585</u>	<u>15.889.520</u>
2	Passiva	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
2.1	Eigen vermogen	8.510.906	7.158.944
2.2	Voorzieningen	919.599	3.476.986
2.4	Kortlopende schulden	6.016.080	5.253.591
	<u>Totaal passiva</u>	<u>15.446.585</u>	<u>15.889.520</u>

B. Staat van baten en lasten over 2024

		2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen OCW	38.184.869	37.203.020	38.998.173
3.2	Overige overheidsbijdragen	995.796	955.782	1.133.950
3.4	Baten werk i.o.v. derden			
3.5	Overige baten	742.218	572.090	792.896
	<u>Totaal baten</u>	<u>39.922.884</u>	<u>38.730.892</u>	<u>40.925.019</u>
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	33.928.199	32.986.550	33.863.778
4.2	Afschrijvingen	924.694	921.991	855.108
4.3	Huisvestingslasten	2.556.052	2.677.712	2.763.633
4.4	Overige lasten	4.058.949	4.189.833	3.911.831
	<u>Totaal lasten</u>	<u>41.467.894</u>	<u>40.776.086</u>	<u>41.394.350</u>
	Saldo baten en lasten	<u>-1.545.010</u>	<u>-2.045.194</u>	<u>-469.330</u>
6.1	Financiële baten	320.766	250.000	412.218
6.2	Financiële lasten	9.933	8.205	10.055
6	Financiële baten en lasten	<u>310.833</u>	<u>241.795</u>	<u>402.163</u>
	<u>Resultaat</u>	<u>-1.234.176</u>	<u>-1.803.399</u>	<u>-67.167</u>
	<u>Resultaat na belastingen</u>	<u>-1.234.176</u>	<u>-1.803.399</u>	<u>-67.167</u>
	<u>Totaal resultaat</u>	<u>-1.234.176</u>	<u>-1.803.399</u>	<u>-67.167</u>

c. Kasstroomoverzicht over 2024

	2024 EUR	2023 EUR
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo van baten en lasten	-1.545.010	-469.330
Aanpassingen voor:		
- Afschrijvingen	924.694	855.108
- Mutaties voorzieningen	28.750	365.410
- Koersresultaat FVA	0	0
- Ov mutaties eigen vermogen	0	0
	<u>953.444</u>	<u>1.220.518</u>
Veranderingen in vlottende middelen:		
- Vorderingen	226.033	-700.349
- Kortlopende schulden	684.524	774.687
	<u>910.557</u>	<u>74.338</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	318.991	825.526
Ontvangen interest	247.041	309.427
Betaalde interest	-9.933	-10.055
	<u>237.108</u>	<u>299.372</u>
Totale kasstroom uit operationele activiteiten	556.100	1.124.898
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-1.331.442	-1.358.069
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
Investerings in financiële vaste activa	0	-11.000
Desinvesteringen in financiële vaste activa	0	0
	<u>-1.331.442</u>	<u>-1.369.069</u>
Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten	-1.331.442	-1.369.069
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Nieuw opgenomen leningen		
Aflossing langlopende schulden	-	0
	<u>-</u>	<u>0</u>
Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
<u>Mutatie liquide middelen</u>	<u>-775.342</u>	<u>-244.171</u>
Liquide middelen 1-1	9.590.212	9.834.383
Liquide middelen 31-12	8.814.871	9.590.212
Mutatie liquide middelen	<u>-775.342</u>	<u>-244.171</u>

D. Grondslagen

1 Algemeen

Gegevens over de rechtspersoon

Naam: Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer

Rechtsvorm: Stichting

Vestigingsadres: Blauw-Roodlaan 156

Zetel: Zoetermeer

Kamer van Koophandel: 27256285

Activiteiten van het bevoegd gezag

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer en de onder deze rechtspersoon vallende scholen verantwoord. De activiteiten bestaan uit het verzorgen van onderwijs voor kinderen van 4 tot 12 jaar.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting OPOZ bedraagt per 31 december 2024 € 8.567.842 positief.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting. Er is sprake van een positief werkkapitaal en op basis van de meerjarenbegroting zijn de vooruitzichten eveneens positief.

Vergelijkende cijfers

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar. Als gevolg van aanpassing van de OCW taxonomie heeft op onderdelen een verschuiving van posten in de toelichting op de balans en de staat van baten en lasten plaatsgevonden. Dit heeft geen invloed op de balans, de staat van baten en lasten noch op omvang en samenstelling van vermogen en resultaat.

De vergelijkende cijfers zijn overeenkomstig aangepast.

Stelselwijziging

In de jaarrekening 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd voor de verwerking van de onderhoudsuitgaven, de stelselwijziging is het gevolg van wijzigingen in de verslaggevingsregels.

Per 1 januari 2024 zijn instellingen in het funderend onderwijs verplicht de voorziening voor groot onderhoud te bepalen op basis van de componentenmethode (RJ 212 MVA). De kosten van groot onderhoud betreffen de kosten voortvloeiend uit periodieke werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden en die niet kwalificeren als frequent voorkomende onderhoudskosten. De componentenmethode houdt in dat van de diverse onderdelen van het gebouw (de zogenaamde componenten) zoals vermeld in het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) het bedrag dat voor groot onderhoud is uitgegeven, wordt geactiveerd. De afschrijvingstermijnen zijn bepaald op basis van de verwachte levensduur van de desbetreffende component. De levensduur per component is gebaseerd op een door een deskundige derde ingeschatte gebruiksduur per component zoals opgenomen in het MJOP.

Tot en met 2024 is de voorziening bepaald door de totale kosten van groot onderhoud voor het gehele pand te delen door het aantal jaren van de looptijd van het MJOP (een kostenegalisatievoorziening). Derhalve is sprake van een stelselwijziging met ingang van de

jaarrekening 2024. De methode activeren en afschrijven wordt toegepast vanaf het boekjaar 2024, er vindt, conform de geldende regelgeving, geen herrekening over voorgaande jaren plaats.

De vergelijkende cijfers zijn conform de geldende regelgeving niet aangepast.

Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat het Eigen Vermogen per 1 januari 2024 is herrekend. Het verschil tussen de waardering van de oude en de nieuwe methode is per 1 januari 2024 verwerkt in het Eigen Vermogen.

Gevolg van de stelselwijziging is dat de Voorziening groot onderhoud niet meer van toepassing is, derhalve met € 2.586.138 is afgenomen en € 0 bedraagt per 1 januari 2024 (was € 2.586.138 op 31 december 2024).

Het Eigen Vermogen is per 1 januari 2024 toegenomen met € 2.586.138 naar € 7.300.467 (was € 4.714.329 per 31 december 2024).

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur, overeenkomstig algemeen geldenden grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die mede bepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Financiële instrumenten

De effecten opgenomen onder de financiële vaste activa en de vlottende activa, voor zover deze betrekking hebben op de handelsportefeuille of met betrekking tot eigen-vermogensinstrumenten buiten de handelsportefeuille, alsmede derivaten met een onderliggende beursgenoteerde waarde, worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

De reële waarde is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en onafhankelijk van elkaar zijn. Indien niet direct een betrouwbare reële waarde is aan te wijzen, wordt de reële waarde benaderd door deze af te leiden uit de reële waarde van bestanddelen of van een soortgelijk financieel instrument, of met behulp van waarderingsmodellen en waarderingstechnieken. Hierbij wordt gebruikgemaakt van recente gelijksoortige 'at arm's length'-transacties, van de DCF-methode (contante waarde van kasstromen) en/of van optiewaarderingsmodellen, rekening houdend met specifieke omstandigheden.

Verbonden partijen

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

2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en allen hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Investeringsubsidies

Verkreten investeringssubsidies t.b.v. van de aanschaf van materiële vaste activa worden in mindering gebracht op de investeringen.

De obligaties worden opgenomen tegen de geamortiseerde kostprijs. Obligaties die binnen een jaar aflopen, zijn opgenomen onder de kortlopende vorderingen. De waarderingsgrondslagen van de overige effecten opgenomen onder de financiële vaste activa zijn gelijk aan de waarderingsgrondslagen voor de effecten onder de vlottende activa. Daarom wordt hiervoor verwezen naar de paragraaf Effecten.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Overige Effecten

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en zijn voor waardering na eerste verwerking onder te verdelen in effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille en effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille, zijnde eigen-vermogensinstrumenten of obligaties.

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden, na eerste verwerking, gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen-vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die niet beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen kostprijs. Indien sprake is van een bijzondere waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de winst-en-verliesrekening. Indien van een dergelijk individueel effect de reële waarde onder de kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening. De onder de effecten opgenomen investeringen in eigen-vermogensinstrumenten, die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en die beursgenoteerd zijn, worden gewaardeerd tegen reële waarde met ongerealiseerde waardeveranderingen via de herwaarderingsreserve.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Algemene reserve publiek

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer.

Deze wordt opgebouwd uit de 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.

Bestemmingsreserves (publiek en privaat)

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal aan uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan.

Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs

Er is per 31 december 2024 een bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gecreëerd. De bestemmingsreserve NPO-middelen is per 31 december 2024 gevormd door de van het ministerie OCW ontvangen NPO-middelen minus de bestede NPO-lasten. Aan de bestemmingsreserve wordt toegevoegd of onttrokken het per kalenderjaar ontvangen NPO-middelen minus de kosten van de NPO-activiteiten die hiermee gedekt worden.

Bestemmingsreserve Ouderbijdrage

Het bestemmingsfonds ouderbijdrage is gevormd uit van ouders van leerlingen ontvangen bijdrage ten behoeve van sociale, culturele en sportieve activiteiten. Aan het fonds wordt toegevoegd of onttrokken het per kalenderjaar ontvangen saldo van de ontvangen bijdrage minus de kosten van de activiteiten die hiermee gedekt worden. De berekening vindt per school plaats.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Een voorziening wordt tegen contante waarde gewaardeerd, wanneer de tijdswaarde van de voorziening materieel is. Dat is het geval bij de voorziening Jubileumuitkering die om die reden gewaardeerd is tegen contante waarde. De overige voorzieningen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening jubileumuitkering

De voorziening jubilea is opgenomen voor de verwachte jubilea uitkeringen gedurende het dienstverband. De berekening is gebaseerd op gestandaardiseerd model dat gebruikelijk is in het primair onderwijs, voor de berekening van de van de voorziening is onder meer rekening gehouden met verwachte pensioenleeftijd en de blijfkans. De voorziening is berekend tegen contante waarde, de discontovoet bedraagt 2,5%.

Voorziening Duurzame inzetbaarheid

De voorziening heeft betrekking op de regeling in de CAO PO op basis waarvan medewerkers uren kunnen sparen voor een bepaald doel in de toekomst. De per medewerker geregistreerde uren worden opgenomen tegen het tarief van de betreffende medewerker, exclusief een opslag voor werkgeverslasten.

Voorziening Langdurig zieken

Deze voorziening is gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten of arbeidsongeschikt.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde plus geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva

De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan de opvolgende periode worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover deze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als een verschil tussen de baten en de hiermee verbonden, aan het boekjaar toe te rekenen lasten. De baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Rijksbijdragen

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

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 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 gesubsideerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW subsidies met een verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsideerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

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

Overige baten

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

Pensioenen

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,9%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen

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

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

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige lasten

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

Financieel resultaat

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

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

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

Marktrisico

De instelling is werkzaam in Nederland. Het valutarisico is daarmee nihil.

De instelling loopt geen prijsrisico's.

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen en rentedragende schulden.

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

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

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

4 Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

E. Toelichting op de balans en de staat van baten en lasten

1 Activa

1.1 Vaste activa

1.1.2 Materiële vaste activa	1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiele vaste activa	Totaal materiële vaste activa
Aanschafprijs 1-1-2024	641.515	10.631.608	3.027.697	14.300.820
Afschrijving cum. 1-1-2024	86.239	7.004.634	2.284.450	9.375.324
Boekwaarde 1-1-2024	555.275	3.626.974	743.247	4.925.496
Investeringen 2024	595.907	524.216	289.286	1.409.409
Desinvesteringen 2024	0	0	0	0
Afschrijvingen 2024	68.292	677.545	178.857	924.694
Aanschafprijs 31-12-2024	1.237.422	11.155.824	3.316.983	15.710.229
Afschrijving cumulatief 31-12-2024	154.531	7.682.179	2.463.307	10.300.017
Boekwaarde 31-12-2024	1.082.890	3.473.645	853.676	5.410.211

Toelichting:

Onder inventaris en apparatuur vallen de posten meubilair, inventaris en ICT middelen.

Duurzame goederen worden geactiveerd bij een aanschafwaarde boven EUR 500,-.

De volgende afschrijvingstermijnen zijn gehanteerd:

- Meubilair	10-20 jaar
- Inventaris	5 -20 jaar
- ICT	5-8 jaar
- Leermiddelen	8 jaar
- Overige materiële vaste activa	10 jaar
- Geactiveerd onderhoud	5-35 jaar afhankelijk van onderhoudscycli

	31-12-2024 EUR		31-12-2023 EUR
1.1.3.8 Overige vorderingen	17.750		17.750
Totaal financiële vaste activa	17.750		17.750
1.1.3.8 Overige vorderingen	begin boekjaar	bij	af einde boekjaar
Bankgarantie	10.550	-	- 10.550
Waarborgsommen	7.200	-	- 7.200
	17.750	-	- 17.750

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

	31-12-2024 EUR		31-12-2023 EUR
1.2.2.1 Debiteuren	146.060		248.431
1.2.2.2 Kortlopende vorderingen op OCW/EZ	146.011		70.329
1.2.2.3 Gemeenten	65.207		42.257
1.2.2.5 Vorderingen verbonden partijen	3.200		272.779
1.2.2.10 Overige vorderingen	293.997		193.736
1.2.2.11 Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		-
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten	475.552		425.206
1.2.2.13 Verstrekte voorschotten	-		531
1.2.2.14 Te ontvangen interest	73.725		102.791
1.2.2.16 Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid	-		-
Totaal vorderingen	1.203.752		1.356.060

1.2.4 Liquide middelen

		31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
1.2.4.1	Kasmiddelen	498	332
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	497.807	403.942
1.2.4.3	Schatkistbankieren	8.316.566	9.185.939
	Totaal liquide middelen	8.814.871	9.590.212

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van het bestuur.

2 Passiva

2.1 Eigen vermogen

2.1.1 Eigen vermogen

	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
2.1.1.1 Algemene reserve		
Begin boekjaar	4.714.329	5.092.510
Effect stelselwijziging	2.586.138	
Begin boekjaar na stelselwijziging	7.300.467	5.092.510
Resultaat	18.043	378.181-
Overige mutaties	-2.586.138	
Eind boekjaar	4.732.372	4.714.329
2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek		
	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs		
Begin boekjaar	2.332.205	2.002.201
Resultaat	-1.422.200	330.004
Overige mutaties		
Eind boekjaar	910.005	2.332.205
	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Bestemmingsreserve ouderbijdragen		
Begin boekjaar	112.410	131.400
Resultaat	-30.019	-18.990
Overige mutaties		0
Eind boekjaar	82.391	112.410
	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Bestemmingsreserve IBP		
Begin boekjaar	0	0
Resultaat	200.000	0
Overige mutaties		0
Eind boekjaar	200.000	0
	31-12-2024 EUR	31-12-2023 EUR
Bestemmingsreserve onderhoud		
Begin boekjaar	0	0
Resultaat	0	0
Overige mutaties	2.586.138	0
Eind boekjaar	2.586.138	0
2.1.1 Totaal eigen vermogen	8.510.906	7.158.944

2.2 Voorzieningen

2.2.1 Personele voorzieningen

	2.2.1.2	2.2.1.4	2.2.1.6	2.2.1
	Voorziening Duurzame inzetbaarheid	Voorziening jubilea	Voorziening langdurig zieken	Personele voorzieningen
Stand per 1-1-2024	75.366	442.725	372.757	890.848
Dotaties 2024	130.515	68.152	319.246	517.913
Onttrekking 2024	39.369	18.148	211.677	269.194
Vrijval 2024	8.082	44.199	161.080	213.361
Effect contante waarde		-6.607		-6.607
Saldo 31-12-2024	158.430	441.923	319.246	919.599
Kortlopend deel < 1 jaar	0	32.475	319.246	351.721
1<>5 jaar	0	129.940	0	129.940
Langlopend deel > 1 jaar	158.430	279.508	0	437.938
	158.430	441.923	319.246	919.599

2.2.3 Onderhoudsvoorzieningen

	2.2.3 Voorziening onderhoud	Totaal voorzieningen
Stand per 1-1-2024	2.586.138	3.476.986
Effect stelselwijziging	-2.586.138	-2.586.138
Stand per 1-1-2024 na stelselwijziging	0	890.848
Dotaties 2024	0	517.913
Onttrekking 2024	0	269.194
Vrijval 2024	0	213.361
Effect contante waarde	0	-6.607
Saldo 31-12-2024	0	919.599
Kortlopend deel < 1 jaar	0	351.721
1<>5 jaar	0	129.940
Langlopend deel > 1 jaar	0	437.938
	0	919.599

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2024		31-12-2023	
		EUR		EUR	
2.4.6	Schulden aan gemeenten		221.630		299.420
2.4.7	Vooruitgefactureerde termijnen				0
2.4.8	Crediteuren		384.680		541.687
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen				
	Loonheffing	1.698.421		1.542.216	
	Omzetbelasting	2.571		0	
	Premie sociale verzekeringen PF	25.997		44.444	
			1.726.989		1.586.661
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen		425.389		424.154
2.4.12	Overige kortlopende schulden				
	Salarissen	37.352		22.116	
	Overige schulden	305.068		327.858	
			342.419		349.974
2.4.14	Vooruitontvangen subsidies OCW		1.709.040		864.506
2.4.15	Vooruitontvangen investeringssubsidies		126.499		34.320
2.4.16	Vooruitontvangen bedragen		11.967		6.342
2.4.17	Vakantiegeld en bindingstoelage				
	Vakantiegeld	1.067.467		1.056.773	
	Bindingstoelage	0		89.757	
			1.067.467		1.146.529
	Totaal kortlopende schulden		6.016.080		5.253.591

Niet uit de balans blijvende rechten en plichten

Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer heeft een huurcontract afgesloten voor het kantoorpand aan de Blauwroodlaan 156 te Zoetermeer. De overeenkomst heeft een looptijd tot en met mei 2023 met een jaarlijkse verplichting van circa € 38.000. Deze overeenkomst is verlengd van 1 juni 2023 t/m 31 mei 2028.

Schoonmaakcontract

OPOZ heeft in 2022 een nieuwe Europese aanbesteding opgestart voor de schoonmaak. Per 1 december 2022 is een schoonmaakbedrijf gecontracteerd voor de schoonmaak van de scholen en het bestuursbureau van OPOZ. Het schoonmaakcontract is ingegaan per 1 december 2022. De overeenkomst loopt t/m 30 november 2023 met een optie tot verlenging van drie keer een jaar t/m uiterlijk 30 november 2026. Waarde van het contract € 372.000 per jaar exclusief btw.

Multifunctionals ARP

OPOZ heeft in 2022 een nieuwe Europese aanbesteding opgestart voor de Multifunctionals. Per 1 januari 2022 is een bedrijf gecontracteerd voor het beschikbaar stellen van de multifunctionals op de scholen en het bestuursbureau. De overeenkomst loopt t/m 31 december 2025 met een optie tot verlenging van twee keer een jaar t/m uiterlijk 31 december 2027. Waarde van het contract € 213.000 voor 60 maanden excl. btw.

Leermiddelen en kantoorartikelen

Per 1 januari 2022 is Heutink middels een Europese aanbesteding gecontracteerd voor het leveren van lesmethoden, licenties, kantoorartikelen (school-, kantoor- en creativiteitsmateriaal). Verder kantoor- (inclusief kopieerpapier) en leerlinggebonden verbruiksartikelen met uitzondering van toners en cartridges) en ontwikkelingsmateriaal. De overeenkomst loopt t/m 31 december 2024 met een optie tot verlenging van twee keer een jaar t/m uiterlijk 31 december 2026 (op basis van jaarlijkse bestelling).

School- en kantoormeubilair

Per 1 januari 2022 heeft OPOZ voor school- en kantoormeubilair drie leveranciers gecontracteerd middels een Europese aanbesteding. Opdrachten onder de af te sluiten overeenkomst worden aan één van de drie opdrachtnemers gegund middels mini-tenders. Per opdracht (van minimaal € 20.000,- excl. BTW) wordt onder deze opdrachtnemers een mini-tender georganiseerd. Opdrachten onder de € 20.000,- excl. BTW mogen rechtstreeks aan één van de drie opdrachtnemers gegund worden. De overeenkomsten lopen t/m 31 december 2024 met een optie tot verlenging van vier keer een jaar t/m uiterlijk 31 december 2028. (per opdracht > € 20.000 wordt een minicompentie gestart). De contractwaarde is afhankelijk van de jaarlijkse aankopen.

ICT Hardware

Per 1 januari 2022 heeft OPOZ voor ICT Hardware middels een Europese Aanbesteding (aanschaf van laptops, desktops, monitoren, iPads, Chromebooks en overige hardware) drie leveranciers gecontracteerd. Twee keer per jaar wordt onder deze opdrachtnemers op basis van geactualiseerde specificaties een mini-tender georganiseerd voor de levering van ICT-Hardware voor het betreffende (half)jaar. De overeenkomsten lopen t/m 31 december 2023 met een optie tot verlenging van drie keer een jaar t/m uiterlijk 31 december 2026 (op basis van vraagbehoefte wordt 2 x per jaar een minicompentie gestart). De contractwaarde is afhankelijk van de jaarlijkse aankopen.

Administratieve dienstverlening.

Voor de dienstverlening financiële administratie, personeels- en salarisadministratie en levering van een ERP-systeem heeft OPOZ een contract afgesloten voor 1 jaar voor kalenderjaar 2025 en dit contract eindigt van rechtswege op 31 december 2025 (€ 180.000 per jaar excl. Btw).

ICT beheer

OPOZ heeft in 2022 het ICT-Beheer Europees aanbesteed. Het gaat om het volledige beheer van het netwerk (inclusief WiFi-netwerk, serverbeheer, oplossen van storingen, onsite installeren van hardware en advisering over en beheer van ICT-Hardware. De overeenkomst loopt van 1 september 2022 (operationeel op 1 januari 2023) en eindigt op 31 december 2025 met de eenzijdige optie vanuit OPOZ om de overeenkomst drie maal met twee jaar te verlengen. Het jaarbedrag bedraagt € 37.750.

Energiecontracten

OPOZ heeft via een Inkoopcollectief Pro Mereor de Elektriciteit en gas Europees aanbesteed. Het contract van de elektriciteit en gas loopt van 1 januari 2020 tot 1 januari 2024 met de mogelijkheid om het gascontract met twee keer 1 jaar te verlengen. De contractwaarde is afhankelijk van het jaarverbruik.

Arbo-dienstverlening

OPOZ heeft in 2023 de Arbo-dienstverlening onderhands aanbesteed. De overeenkomst is per 1 september 2023 ingegaan. De overeenkomst loopt van 1 september 2023 en eindigt op 31 augustus 2024 met de optie om de overeenkomst drie maal met twaalf maanden te verlengen. De jaarlijkse kosten bedragen € 130.000.

Vervanging vloeren

In 2024 is er een opdracht vertrekt aan Nova project voor ongeveer € 50.000,- (ex BTW) voor het vervangen van de vloeren. Deze werkzaamheden zullen in 2025 uitgevoerd worden.

Afboeking vordering OCW

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetwijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd. Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2024 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.040.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2024 opgenomen.

De minister stelt zich op het standpunt dat dit materieel grote probleem voor het schoolbestuur slechts “een boekhoud-technische correctie [is] aangezien de totale bekostiging van het Rijk naar scholen niet wijzigt door de vereenvoudiging”. De overgang van een oude naar een nieuwe bekostigingssystematiek is echter niet louter een papieren exercitie; de keuzes die daarbij worden gemaakt hebben werkelijk een negatief effect op het onderwijsproces. De keuze van de minister om de schoolbesturen in 2022 fors minder bekostiging toe te kennen heeft reële consequenties. Zo zijn er in 2023 investeringen niet of later ingezet en is er minder aandacht geweest voor projecten die met IKC vorming te maken hebben. Ook is er besloten de hoeveelheid zij-instroomtrajecten terug te schroeven.

OPOZ heeft met 221 andere schoolorganisaties, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister waren het volgens OPOZ waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom heeft OPOZ gezamenlijk met 221 andere schoolorganisaties beroep bij de rechtbank Midden-Nederland ingesteld tegen de beslissing op bezwaar van de minister.

De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep van 222 schoolorganisaties gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. Op het moment van schrijven loopt de hogerberoepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1 Rijksbijdragen

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3.1.1 Rijksbijdrage OCW/EZ	36.089.365	34.967.176	37.117.553
3.1.2 Overige subsidies OCW	971.541	1.214.219	369.904
3.1.3 Inkomensoverdrachten van rijksbijdragen	1.123.964	1.021.625	1.510.716
Totaal rijksbijdragen OCW	38.184.869	37.203.020	38.998.173

3.1.1 Toelichting Rijksbijdrage OCW/EZ

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW			
Reguliere bekostiging / personele lumpsum	33.176.236	32.775.040	32.204.775
Bekostiging Onderwijsachterstandsbeleid	1.645.099	1.553.795	1.689.760
Bijzondere bekostiging professionalisering en bege	495.591	470.341	483.945
Bijzondere bekostiging opvang asielzoekers	452.286	168.000	266.079
Bijzondere bek Nationaal Programma Onderwijs	-	-	2.075.970
Bijzondere bek Arbeidsmarktoelage PO	320.153	-	397.024
Bijzondere bekostiging Professionalisering			
	36.089.365	34.967.176	37.117.553

3.1.2 Overige subsidies OCW

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3.1.2.1 Overige subsidies OCW			
Geoormerkte subsidies personeel	10.000	-	15.000
Subsidie voor studieverlof	20.181	-	5.311
Subsidie zij-instromers	95.208	12.500	78.289
Subsidie basisvaardigheden	846.152	1.201.719	271.304
	971.541	1.214.219	369.904

3.1.3 Inkomensoverdrachten van rijksbijdragen

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV			
Bijdragen passend onderwijs	1.028.113	1.021.625	1.398.202
Arrangementen	95.851	-	112.514
	1.123.964	1.021.625	1.510.716

3.2.2 Overige overheidsbijdragen- en subsidies

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Vergoeding gemeente	990.588	955.782	1.118.581
Overige overheidsbijdragen	5.208	0	15.370
Totaal	995.796	955.782	1.133.950

3.5 Overige baten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
3.5.1 Baten medegebruik	177.380	158.300	266.774
3.5.2 Detachering	-	-	22.742
3.5.4 Sponsoring	19.726	4.800	-
3.5.5 Ouderbijdragen	309.019	262.890	336.834
3.5.10 Overige	236.093	146.100	166.546
Totaal overige baten	742.218	572.090	792.896

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
4.1.1.1 Brutolonen en salarissen	24.133.551	23.882.892	23.652.167
4.1.1.2 Sociale lasten	3.521.247	3.370.548	3.406.086
4.1.1.3 Premies participatiefonds	385.276	362.566	509.314
4.1.1.4 Premies vervangingsfonds	0	31.078	2
4.1.1.5 Pensioenpremies	3.457.466	3.234.839	3.125.042
Totaal		31.497.540	30.881.923
			30.692.611

4.1.2 Overige personele lasten

4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen	427.861	80.000	479.728
4.1.2.2 Personeel niet in loondienst	931.469	770.387	1.339.420
4.1.2.3 Overig	1.535.040	1.254.241	1.680.328
Totaal		2.894.370	2.104.628
			3.499.476

4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen

4.1.3.3 Uitkeringen die de personele last	-463.710	-	-328.309
		-463.710	0
			-328.309

Totaal personeelslasten 33.928.199 32.986.550 33.863.778

Onder personeel niet in loondienst zijn opgenomen de kosten voor de inhuur van personeel voor passend onderwijs en de inhuur van onderwijsadviseurs.

4.1.2.1 Dotaties personele voorzieninge

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
- voorziening jubilea	23.953	30.000	58.640
- voorziening langdurig zieken	281.475	25.000	372.757
- voorziening werkloosheidsbijdragen	-	25.000	-
- voorziening Duurzame inzetbaarheid	122.433	-	53.851
- voorziening Transitievergoedingen	-	-	5.520-
Totaal	427.861	80.000	479.728

4.1.2.3 Overige personele lasten	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
WKR gerichte vrijstelling	700	2.500	-
WKR forfaitaire ruimte	118.538	131.393	153.161
WKR Nihilwaardering	626	-	-
Reiskosten woon-werk	120.083	37.817	105.859
Dienstreizen/Kilometervergoeding	7.163	3.850	5.993
Onkostenvergoeding	3.480	3.500	3.680
Scholingskosten (onbelast)	272	-	-
Wervingskosten	21.089	35.950	33.686
Schoolmaatschappelijk werk (jeugdformaat)	97.768	55.000	94.021
Schoolbegeleidingsdienst Onderwijs advies	129.089	111.500	245.829
Kantinekosten	65.357	51.250	58.732
(Na) scholing en cursussen	725.136	570.031	752.594
Opleiden in de school - zij-instroom	47.993	-	40.457
Reis en verblijf	161	1.650	-
Bedrijfsarts/Arbo	53.289	45.000	63.561
Eigen bijdrage participatiefonds inzake WW	20.989	-	462
Overige personele kosten	85.417	164.800	86.147
Vrijwilligersvergoedingen	37.889	40.000	36.145
	1.535.040	1.254.241	1.680.328

4.2 Afschrijvingen

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
4.2.2 Materiële vaste activa	924.694	921.991	855.108
Totaal afschrijvingen	924.694	921.991	855.108

4.2.2 Toelichting afschrijvingslasten

Afschrijvingskosten gebouwen en terreinen	32.954	31.932	26.352
Afschrijvingskosten geactiveerd onderhoud	9.394	0	0
Afschrijvingskosten inventaris en apparaten	43.533	43.374	39.928
Afschrijvingskosten machines en installaties	4.461	3.256	2.359
Afschrijvingskosten meubilair	182.112	198.643	175.958
Afschrijvingskosten inrichting speelplaats/terrein	25.944	19.071	9.316
Afschrijving ICT	447.438	459.817	450.436
Afschrijving leermethoden	178.012	165.044	149.914
Afschrijvingslasten overige materiële vaste activa	844	854	844
	924.694	921.991	855.108

4.3 Huisvestingslasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
4.3.1 Kosten Medegebruik	426.077	392.336	425.893
4.3.3 Onderhoud	601.955	384.030	499.095
4.3.4 Energie en water	595.745	684.836	550.430
4.3.5 Schoonmaakkosten	756.622	711.960	714.681
4.3.6 Belastingen en heffingen	79.624	91.800	105.525
4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening	-	410.000	410.000
4.3.8 Overige huisvestingslasten	96.028	2.750	58.009
Totaal huisvestingslasten	2.556.052	2.677.712	2.763.633

4.4 Overige lasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
4.4.1 Administratie- en beheerslasten	991.778	986.964	1.003.491
4.4.2 Inventaris en apparatuur	935.876	875.200	798.222
4.4.3 Leer- en hulpmiddelen	860.466	775.041	716.378
4.4.4 Dotatie overige voorzieningen			
4.4.5 Overige	1.270.828	1.552.628	1.393.740
Totaal overige instellingslasten	4.058.948	4.189.833	3.911.831

Toelichting administratie- en beheerslasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Kosten administratiekantoor	309.601	297.000	300.224
Accountantskosten	64.442	42.320	36.210
Telefonie/internet kosten scholen	45.460	53.350	41.581
Telefoon gezamenlijke inkoop	1.962	-	-
Portkosten	1.189	4.350	1.714
Drukwerk	5.357	5.400	4.691
Kantoorbenodigdheden	8.997	10.100	12.546
RvT	31.005	35.000	40.738
Advieskosten	397.567	325.819	388.273
Kosten Coördinatie onderhoud	-	110.000	-
PR en marketing	65.208	98.025	151.482
Beheer en bestuur	58.641	5.000	25.806
Overige administratiekosten	2.348	600	226
	991.778	986.964	- 1.003.491

De accountantskosten zijn als volgt te specificeren:

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Onderzoek jaarrekening			
Controle jaarrekening 2023	3.389		30.825
Controle jaarrekening 2024	41.745	42.320	
Andere controleopdrachten	18.075		5.385
Fiscale adviesdiensten	1.233		
Andere niet-controle-diensten			
	64.442	42.320	36.210

De andere controle-opdrachten betreffen subsidieverantwoordingen over meerdere jaren. Er is een raming opgenomen voor de controle van de verantwoordingen over 2024.

4.4.2 Toelichting Inventaris en apparatuur

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Aanschaf klein inventaris	32.248	27.700	19.398
ICT Hardware	57.980	50.500	40.506
ICT Software en licenties	466.454	447.500	391.531
Website	50.178	38.300	30.258
ICT Helpdesk	43.632	47.000	44.128
Overige ICT lasten	76.509	78.100	66.300
Mediatheek/bibliotheek	59.337	49.450	57.697
Reproductie scholen	148.783	136.650	148.404
Reproductie gezamenlijke inkoop	755	-	-
	935.876	875.200	798.222

4.4.3 Toelichting Leermiddelen

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Leermiddelen	860.466	775.041	716.378
	860.466	775.041	716.378

4.4.5 Toelichting Overige instellingslasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
Kabeltelevisie en overige rechten	7.836	10.850	6.963
Abonnementen	21.871	31.500	17.958
Contributies	125.758	131.050	120.107
Representatiekosten	4.302	6.300	4.657
Medezeggenschapsraad/Ouderraad	15.116	14.998	14.731
Overige verzekeringen	14.262	18.560	11.485
Culturele Vorming	57.234	78.720	61.173
Sportdagen en vieringen	120.595	115.100	179.596
Reizen en excursies	207.712	196.890	222.972
Leerlingzorg	430.701	473.360	510.577
Uitgaven Fonds cultuureducatie	5.031	-	4.321
Testen en toetsen	17.161	26.800	27.397
Schoolzwemmen	-	4.000	-
Schoolfruit - lunch leerlingen	53.431	-	1.842
Bijdragen aan derden	2.145	-	-
Materiële kosten NPO tbv begroting	-	-	8.851
Overige onderwijslasten	66.258	393.500	133.065
Kosten activiteiten	36.958	-	5.053
Tussenschoolse opvang	66.536	51.000	62.992
Projectkosten	17.922	-	-
	1.270.828	1.552.628	1.393.740

6 Financiële baten en lasten

	2024 EUR	Begroting 2024 EUR	2023 EUR
6.1 Financiële baten			
6.1.1 Rentebaten			
Rente op banktegoeden	314.159	250.000	335.012
Rente effect waardering contante w	6.607		77.206
Totaal financiële baten	320.766	250.000	412.218
6.1.3 Waardevermeerderingen van financiële vaste activa			
	-	-	-
Totaal financiële baten	-	-	-
6.2 Financiële lasten			
6.2.1 Rentelasten	9.933	8.205	10.055
Totaal financiële lasten	9.933	8.205	10.055
Saldo financiële baten en lasten	310.833	241.795	402.163
Jaarresultaat	1.234.175-	1.803.399-	67.167-

F. Overzicht verbonden partijen

De stichting heeft bestuurlijke inbreng (maar geen overwegende zeggenschap) in het volgende samenwerkingsverband Passend Onderwijs:

Naam	Statutaire zetel	Rechtsvorm	Belangrijkste activiteit
• Stg SWV 28-17	Zoetermeer	Stichting	Uitvoering Wet Passend Onderwijs

Aangezien de jaarrekening over 2024 van de genoemde instelling nog niet voorhanden is kan geen inzicht worden gegeven in vermogen en resultaat over 2024. Er is geen sprake van een deelname of consolidatie.

G. Verantwoording van Subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikking geheel uitgevoerd en afgerond.
			Ja/nee
Subsidie voor studieverlof	2023/2/22417012 - 138556	22-8-2023	ja
Subsidie voor studieverlof	2024/2/25172328 - 147312	20-8-2024	onderhanden
Subsidie voor studieverlof	2024/2/25172328 - 149385	20-8-2024	onderhanden
Subsidie voor studieverlof	2024/2/25172328 - 146116	20-8-2024	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2022/2/21059099-226639999	22-11-2022	ja
Subsidie Zij-instroom	2022/2/18526225-205439990	15-4-2022	ja
Subsidie Zij-instroom	2022/2/18526225-205439989	15-4-2022	ja
Subsidie Zij-instroom	2022/2/19097435-213239994	20-7-2022	ja
Subsidie Zij-instroom	2023/2/22074095 -305239990	20-4-2023	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2023/2/22074095 -305239987	20-4-2023	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2023/2/22074095 -305239991	20-4-2023	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2024/2/24315992 - 405939999	22-4-2024	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2024/2/24128599 - 404339999	20-3-2024	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2024/2/24128599 - 404339998	20-3-2024	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	2024/2/25894368 - 427039967	20-11-2024	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-5018	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-1301	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-2853	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-4378	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-5003	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-5010	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23-PO-5013	31-5-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23P-0007	30-11-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV23P-0009	30-11-2023	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-0019	18-6-2024	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-0285	18-6-2024	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-1190	18-6-2024	onderhanden
Subsidie basisvaardigheden	VBV24-PO-0048	18-6-2024	onderhanden
Subsidie Opleiding onderwijsassistent tot Leraar	SOOL22364	10-11-2022	onderhanden
Subsidie Opleiding onderwijsassistent tot Leraar	SOOL22769	10-11-2022	onderhanden
Subsidieregeling Verbinding PO-VO	VPOVO24247	3-6-2024	onderhanden
Subsidieregeling Brugfunctionaris	BRF-241485	7-5-2024	onderhanden
Subsidieregeling Brugfunctionaris	BRF-241995	7-5-2024	onderhanden
Subsidieregeling Brugfunctionaris	BRF-242877	7-5-2024	onderhanden

H. WNT verantwoording 2024 Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer

De WNT is van toepassing op Stichting OPOZ. Het voor Stichting OPOZ toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 181.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D, complexiteitspunten per criterium: aantal leerlingen 3, totale baten 6, aantal onderwijssoorten 2).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van van de functieervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	M. Krul	F.H. van der Vloed	M. Schoon
Functiegegevens	VZ CvB	Lid CvB	NVT
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	NVT
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00	NVT
Dienstbetrekking?	ja	ja	NVT
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.042	116.549	NVT
Beloningen betaalbaar op termijn	19.745	18.779	NVT
<i>Subtotaal</i>	146.787	135.328	NVT
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	181.000	181.000	NVT
Bezoldiging	146.787	135.328	NVT
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M. Krul	F.H. van der Vloed	M. Schoon
Functiegegevens	Lid CvB / VZ CVB	Lid CvB	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1/1-31/12	1/8-31/12	1/1-31/7
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning en belastbare onkostenvergoedingen	113.160	43.221	79.032
Beloningen betaalbaar op termijn	18.928	7.652	13.151
<i>Subtotaal</i>	132.088	50.873	92.183
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	173.000	72.518	100.482
Bezoldiging	132.088	50.873	92.183

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in 2024 of 2023.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	M. Oskam	M. Bosman	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1-31-12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.542	5.387	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet teruggontvangen bedrag	NVT	NVT	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	
Bezoldiging	7.542	5.387	
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	M. Oskam	M. Bosman	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.847	5.787	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.950	17.300	
Gegevens 2024			
bedragen x € 1	C. Walther	Ö Golpinar	F. Deug
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1- 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	5.425	5.387	5.387
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.100	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet teruggontvangen bedrag	NVT	NVT	NVT
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT	NVT
Bezoldiging	5.425	5.387	5.387
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	C. Walther	Ö Golpinar	F. Deug
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	11/9 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	5.787	5.787	2.596
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.300	17.300	5.308

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of meer die aan deze categorie voldoen.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100 waarop de anticumulatie

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder waarop de

Er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 2.100 of minder.

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

Er zijn geen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband geweest aan topfunctionarissen in 2024 of 2023.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

I.	Bestemming van het resultaat	2024	2023
	Het exploitatieresultaat over 2024 bedraagt €	-1.234.176	-67.167
	Hiervan is te bestemmen:		
	Algemene reserve	18.043	-378.181
	Nationaal Programma Onderwijs	-1.422.200	330.004
	Bestemmingsreserve IBP	200.000	
	Bestemmingsreserve ouderbijdragen	-30.019	-18.990
	Totaal	-1.234.176	-67.167

J. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen die hier vermeld moeten worden.

K. ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

College van bestuur

M.L. Krul
Voorzitter

F. van der Vloed

Raad van Toezicht

M. Oskam
Voorzitter

C. Walther

Ö. Gölpinar

M. Bosman

F. Deug

Datum vaststelling jaarrekening 12 juni 2025



Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer
Blauw-roodlaan 156
2718 SK ZOETERMEER

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer te Zoetermeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Openbaar Primair Onderwijs Zoetermeer, 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag (pagina 1 tot en met pagina 61).

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude 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 en 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 fraude of fouten;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Amsterdam, 18 juni 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant