

Jaarverslag 2024

Katholiek Montessori Onderwijs Bussum

Joh. Verhulstlaan 13, 1401 CS Bussum
guido.van.den.ende@rabobank.nl
www.kmsbussum.nl

INHOUDSOPGAVE

Pagina

Bestuursverslag

1

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024	40
Staat van baten en lasten 2024	41
Kasstroomoverzicht 2024	42
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	43
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	49
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	52
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	53
Bestemming van het resultaat	56
Gebeurtenissen na balansdatum	57
Verbonden partijen	58
Verantwoording subsidies	59
WNT verantwoording 2024	60
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	66
Overige gegevens	67
Statutaire bepaling van het resultaat	68
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

Bestuursverslag 2024

Inclusief verslag intern toezicht



KATHOLIEKE
MONTESSORISCHOOL
BUSSUM

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Het schoolbestuur	4
Profiel	5
Organisatie	6
Verantwoording van het beleid	10
Onderwijs & Kwaliteit	11
Personeel & Professionalisering	15
Huisvesting & Facilitaire zaken	18
Financieel beleid	19
Continuïteitsparagraaf	21
Verslag intern toezicht	24
Samenstelling intern toezicht 2022	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Hoe het toezicht is vormgegeven	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.
Toelichting op het gehouden toezicht	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

Voorwoord

Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening het jaarverslag 2024 van het bestuur van de Stichting Katholiek Montessori Onderwijs Bussum en omdat de school geen deel uitmaakt van een groep (een zogenaamde 'eenpitter') is het tevens het jaarverslag van de Katholieke Montessorischool (KMS).

Ook op de KMS verwelkomen we steeds meer vluchtelingen en nieuwkomers, al blijft het een relatief klein aantal. Kleuters stromen gelijk bij ons in, oudere kinderen gaan eerst naar de Taalschool.

Een veilige leeromgeving is de eerste voorwaarde voor kinderen om tot ontwikkeling te komen. Omdat we dit op de KMS zo belangrijk vinden, is geïnvesteerd in het beïnvloeden van een positieve sfeer in de school en omgang met elkaar middels een traject 'Positieve School'.

" Averting war is the work of politicians; establishing peace is the work of education."

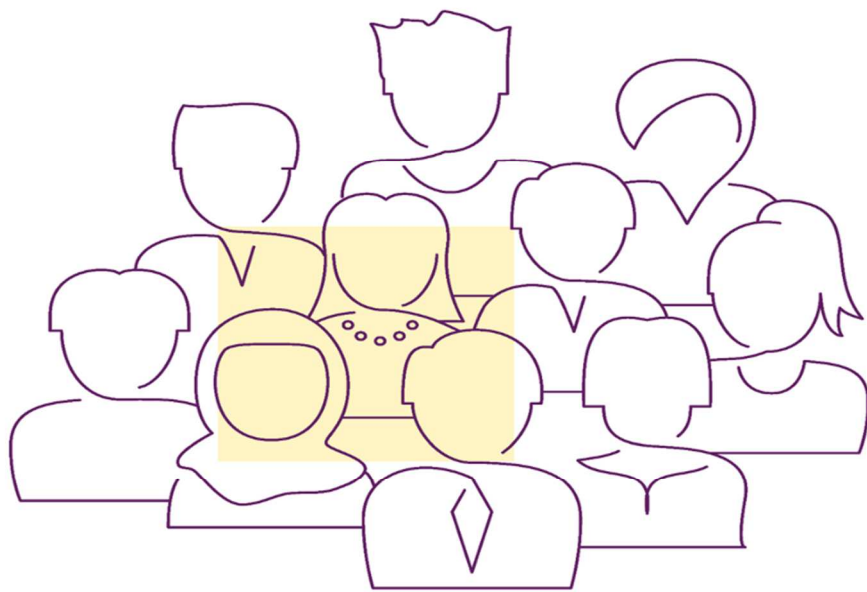
(Maria Montessori in 'Education for peace')

Er zijn door het team van de KMS naast traject Positieve School nog twee onderwijsinhoudelijke verandertrajecten ingezet welke in de volgende jaren doorlopen: introductie VAN GO! en een digitaal leerlingportfolio. Op gebied van huisvesting is geïnvesteerd in dakbeveiliging (een vereiste om werkzaamheden aan het dak te laten uitvoeren) en het oplossen van lekkages. Verder zijn in 2024 twee veranderingen voorbereid welke per 1 januari 2025 effectief zijn geworden, namelijk de overstap naar een ander administratiekantoor en het overgaan op eigen-risico-dragerschap voor verzuimverzekering bij een commerciële partij.

In dit verslag leest u meer over de uitgangspunten die het bestuur heeft en welke beleidskeuzes afgelopen jaar zijn gemaakt. Ook vindt u meer informatie over de belangrijkste gebeurtenissen van 2024

Namens het bestuur,
Riet van der Gaag

Het schoolbestuur



PROFIEL

Missie, visie en kernactiviteiten

De in het schoolplan 2022-2026 geformuleerde missie en visie is de basis voor het door het bestuur en directie gevoerde beleid. Dit houdt in dat het bestuur zorgt voor facilitering, bewaking en eventuele bijsturing van het beleid op het gebied van onderwijs, financiën, (al dan niet buitenschoolse) activiteiten, personeel, materialen en gebouw. Ontwikkeling van het onderwijs in het algemeen staat onder druk door toenemende budgetbeperkingen, korte termijn budgettering en vooral het tekort aan leerkrachten en ervaring in onderwijsorganisaties. Om deze redenen blijft het bestuur inzetten op het investeren in professionalisering van het personeel en goed werkgeverschap, het investeren in onderwijsprogramma en onderwijsaanbod én bovendien vooruitkijken naar de eisen en wensen van het nieuwe of vernieuwde schoolgebouw dat gepland staat voor 2028-2029.

Voedingsgebied van de school is de gemeente Gooise Meren met de nadruk op de directe omgeving van de school. De populatie in dit gebied kenmerkt zich door gemiddeld meer gezinnen met schoolgaande kinderen ten opzichte van de verwachte gemiddelde demografische ontwikkelingen. Naast de bijzondere identiteit van de Katholieke Montessori School, die ook aantrekkelijk is voor leerlingen buiten de directe omgeving, garandeert het demografische profiel van de directe omgeving voldoende instroom van leerlingen op de middellange termijn.

De omgeving waarin de KMS is gesitueerd en het hoge instroomniveau van de leerlingen maken een hoog ambitieniveau mogelijk. Het onderwijs op de KMS is gestoeld op montessori-principes, aangepast aan de huidige tijd en gaat mee met de huidige ontwikkelingen in het onderwijs.

De KMS staat voor modern montessorionderwijs. We omarmen de uitgangspunten van Montessori en montessori-materialen in alle groepen, aangevuld met hedendaagse methodes en materialen.

De visie op onderwijs van de Nederlandse Montessorivereniging vormt de basis: het is belangrijk dat een kind de vrijheid krijgt om te kiezen, om zijn omgeving te ontdekken en om dingen zelf te doen die het zelf ook kan. Het kindbeeld van Montessori vormt de basis voor ons onderwijs, zoals respect voor de eigenheid van ieder individu en het vertrouwen dat een kind zich kan ontwikkelen tot een verantwoordelijke en zelfstandige volwassene. Met andere woorden, de sociaal-emotionele ontwikkeling van het kind hebben we hoog in het vaandel staan. Onze visie hebben we uitgewerkt in een praktische competentiebeschrijving onder de noemer: 'de leerling is-doet-weet' en 'leerkracht is-doet-weet'. Deze visie wordt zichtbaar gemaakt in de school middels een poster en een waaier.

Strategisch beleidsplan

Het schoolplan wordt continue verbeterd en aangescherpt. Onderstaande 10 doelen vormen hierbij de basis:

1. Onze (herijkte) visie op modern montessorionderwijs op de KMS is duidelijk en zichtbaar aanwezig. Een aantal onderdelen wordt verder uitgewerkt en ingevoerd, o.a. werken met portfolio's.
2. Kunst- en cultuureducatie maken wezenlijk deel uit van het programma en worden geïntegreerd in andere vakken.
3. De zorgstructuur en begeleiding aan (zorg-)leerlingen zijn in orde en blijven een sterk punt van de school.
4. Het waarmaken van hoge streefdoelen, passend bij de populatie.

5. Blijvend voldoen aan de kwaliteitseisen van de Nederlandse Montessori Vereniging.
6. Blijven werken volgens kwaliteitsaanpak Enigma waarbij onze ambities en procedures & afspraken zijn vastgelegd en geborgd.
7. Hardware en software zijn op voldoende niveau om te kunnen voldoen aan de onderwijsdoelen op gebied van ICT, taal en rekenen.
8. Goed werkgeverschap.
9. Het behalen van certificering als opleidingsschool.
10. Het behouden van een stabiele financiële positie.

Zie ook:

<https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/bussum/8767/katholieke-montessorischool/>

Toegankelijkheid & toelating

De KMS staat open voor alle kinderen, ongeacht afkomst of geloofsovertuiging. Het onderstaande toelatingsbeleid is daarop afgestemd.

Na aanmelding worden kinderen in volgorde van aanmelding op een plaatsingslijst geplaatst (waarbij broertjes/zusjes van leerlingen voorrang krijgen; dit geldt ook voor kinderen die verhuizen en vanaf een andere montessorischool komen). Het kan voorkomen dat kinderen niet geplaatst kunnen worden omdat de capaciteit van de betreffende jaargroep(en) dat niet toelaat. In dat geval worden deze kinderen op een wachtlijst geplaatst.

Instroom van leerlingen van andere scholen is in principe mogelijk. Voorwaarde hiervoor is dat er plaats is en toelating voldoende garanties biedt voor een succesvol vervolg van de onderwijsloopbaan op de KMS. Een eventuele beslissing hiertoe zal door de KMS gemotiveerd worden. De school hanteert hiervoor een vastgelegde toelatingsprocedure die uitgevoerd wordt door de Intern Begeleider

Zorgleerlingen: de KMS hanteert geen restricties bij de toelating van leerlingen met een leerlinggebonden financiering ('rugzak') of leerlingen met een specifieke zorgbehoefte, mits de KMS deze leerlingen (al dan niet met extra hulp) goed kan begeleiden. Of aan deze voorwaarde wordt voldaan zal, mede in het kader van het maatwerk van Passend Onderwijs, steeds meer een genuanceerde afweging vergen. Beleidsmatig geldt: als het kan, laat de KMS ook toe.

ORGANISATIE

Contactgegevens

Naam: M.C.A. van der Gaag

Bestuursnummer: 25664

Adres: JJH Verhulstlaan 11-13

Telefoonnummer: 035-6911011

E-mail: directie@kmsbussum.nl of administratie@kmsbussum.nl

Website: kmsbussum.nl

Organisatiestructuur

Het bestuur heeft sinds zomer 2022 een toezichthoudende rol. De uitvoerende bestuurstaken liggen bij de directeur van de school die hiervoor een mandaat van het bestuur heeft. De structuur, mandatering en organisatie is vastgelegd in het managementstatuut.

De interne organisatie van de school is gestructureerd in 'bouwen'; clusters van drie groepen waarin twee leerjaren verenigd zijn. De KMS kent een bouw 1/2, 3/4, 5/6 en 7/8. Iedere bouw heeft een bouwcoördinator die de dagelijkse gang van zaken coördineert. Deze coördinatoren leggen verantwoording af aan de directeur.

De directeur heeft de beschikking over een stafafdeling zorg, waarin interne begeleiding, remedial teaching en overige zorg zijn ondergebracht. De coördinatoren van de bouwen spreken maandelijks met de directie in het managementoverleg (MT). In dit overleg nemen naast deze 'onderwijs' vertegenwoordigers ook de 'zorg' vertegenwoordiger in de persoon van de IB-er en de ICT-er deel.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Om ouders en personeel formeel inspraak te geven, bestaat de medezeggenschapsraad (MR). Dit formele orgaan bestaat uit 6 personen. De MR kent een (bindend) adviserende rol en bepaalt mede het beleid van de KMS. De taken en bevoegdheden van de MR zijn wettelijk vastgelegd. De MR bestaat uit 3 ouders van leerlingen en 3 leerkrachten. In 2024 is door het bestuur en directie goed met samengewerkt, o.a. in het projectonderzoek schooltijden. Er is dit schooljaar één formele bijeenkomst van de MR en het bestuur geweest. Er is een ouderbetrokkenheidscommissie gestart; dit is een gezamenlijk initiatief van MR en bestuur. Bestuur, MR en team zijn gewoon het schooljaar in de laatste week af te sluiten met een gezamenlijke informele bijeenkomst.

Beleidsbesluiten waarbij de MR heeft geadviseerd:

- Nieuw MR-reglement
- Toevoegen adjunct aan directie
- BFP 2024-2025
- Studiedagen 2024-2025

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Team	Teamoverleg en Bouwoverleg
MT	Overleg van bouwcoördinatoren, ICT-er, intern begeleider en directie
MR	Overleg van vertegenwoordiging van ouders (3) en leerkrachten (3)
Bestuur	10x per jaar overleg tussen volledig (toezichthoudend) bestuur en directie; 1x per jaar overleg met MR

Organisatie of groep	Beknorte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Unita	Samenwerkingsverband Passend Onderwijs https://www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl/samenwerkingsverband/primair-onderwijs/PO2709
Ouders	1:1 met leerkrachten, ontwikkelgesprekken, ouderavonden, MR, commissies
Eenpitters Unita	Netwerk (en overleg) van eenpitters binnen Unita
NMV midden NL	Regionaal overleg binnen de Nederlandse Montessorivereniging
Aanbieders BSO	SKBNM, Kindergarden, Koningskinderen,
Partner voor TSO	SKBNM
Gemeente Gooise Meren	o.a. Beleidsadviseur onderwijs, beleidsmedewerker M&O, IHP (huisvesting)
Leerplicht	Korte lijn met leerplichtambtenaar; ook ZAT overleg
Jeugdarts	ZAT overleg
Maatschappelijk werk	ZAT overleg
POVO	Overleg basisonderwijs en voortgezet onderwijs; tevens warme overdracht leerlingen
Jeugdzorg	Als onderdeel van MDO of in specifieke situaties
CED-groep	Advisering op gebied van AVG (IBP) en inhuur functionaris gegevensbescherming
Onderwijsregio Midden Nederland	Samenwerking van besturen gericht op aanpak lerarentekort
PO-Raad	KMS is sinds 2024 (betalend) lid van PO-Raad. Er is een netwerk van eenpitters binnen de PO-Raad
AVS	KMS is lid van Algemene Schoolleidersvereniging
Verus	KMS is lid van Verus en heeft daar verzekeringen lopen

Met betrekking tot de dialoog met interne- en externe actoren voldoet de KMS aan de door de PO-Raad geformuleerde uitgangspunten. Met betrekking tot de AVG heeft de KMS besloten gezamenlijk met enkele andere zelfstandige, onafhankelijke scholen uit de omgeving een externe functionaris aan te trekken die dit voor meerdere scholen tegelijkertijd coördineert en vormgeeft. Ook is er binnen de KMS een 'security officer' aangesteld inzake de AVG.

Klachtenbehandeling

Voor het behandelen van schriftelijke klachten beschikt de KMS over een vastomlijnde procedure voor klachtafhandeling:

- via de klachtenprocedure (vastgelegd in de schoolgids en ook te vinden via [scholenopdekaart.nl](https://www.scholenopdekaart.nl))

- via de landelijke Klachtencommissie waarbij de KMS is aangesloten
- via de Inspectie van het Onderwijs (vertrouwensinspecteur)

De klachtenregeling garandeert een zorgvuldige behandeling van klachten. De KMS is aangesloten bij de landelijke Klachtencommissie voor het Katholiek Primair Onderwijs gevestigd in Den Haag, een onafhankelijke instantie die betrokken kan worden in het geval er een geschil is ontstaan tussen (medewerkers van) de KMS en ouders/leerlingen. Personen met klachten kunnen zich, ongeacht de bestaande interne klachtenprocedure van school, rechtstreeks tot deze externe klachtencommissie wenden met een formele klacht. Naast de klachtenregeling is er een interne en een externe vertrouwenspersoon. De vertrouwenspersoon is het eerste aanspreekpunt als het gaat om onveilige en ongewenste situaties op school.

In 2024-2025 wordt een nieuwe klachtenprocedure opgesteld.

In het verslagjaar zijn klachten en meldingen intern afgehandeld. Van de landelijke Klachtencommissie en de Inspectie van het Onderwijs hebben wij geen bericht van enige klacht ontvangen.

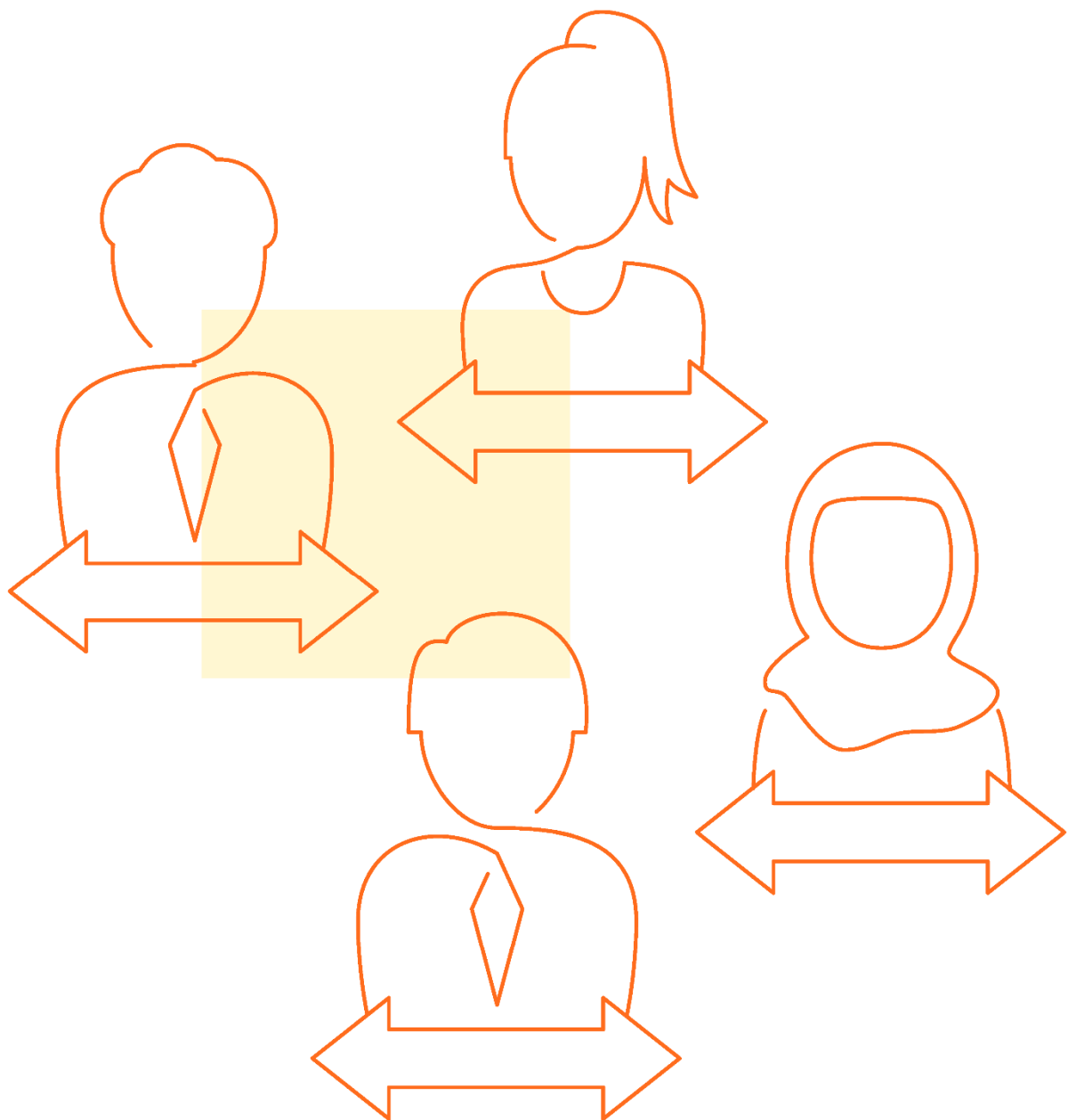
Juridische structuur

De Stichting Katholiek Montessori Onderwijs Bussum is een zelfstandige stichting (met één school). De KMS is aangesloten bij samenwerkingsverband Unita. De statuten van stichting zijn te raadplegen via <https://www.swvunita.nl/professionals/downloads/documenten-unita/>

Governance

Voor een toelichting op de governance wordt verwezen naar het Verslag intern toezicht.

Verantwoording van het beleid



ONDERWIJS & KWALITEIT

De wereld moet niet uit te memoriseren feitjes bestaan, maar gepresenteerd worden als interessant geheel met gebruikmaking van de verbeeldingskracht.

(Maria Montessori)

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Op gebied van onderwijskwaliteit is een aantal dingen meetbaar zoals de toetsresultaten, maar niet alles is te meten. De onderwijskwaliteit omvat niet alleen het effectief aanleren van kennis en vaardigheden, maar ook het vormen van kinderen tot zelfstandige, zelfverantwoordelijke personen. Om in de woorden van Montessori te spreken: ontwikkelen tot wereldburgers. En dat is niet in cijfers uit te drukken, maar wel een belangrijk uitgangspunt voor de KMS.

De kwaliteitszorg is de wijze waarop de school de onderwijskwaliteit bewaakt en probeert te verbeteren. In de jaarplanning van het bestuur is vastgelegd wanneer welke onderwerpen worden besproken die de kwaliteitszorg aangaan. Hieronder vallen o.a. (eind-)opbrengsten, leerlingenaantallen, klachten(-afhandeling), ziekteverzuim, veiligheidsmeting en (indien van toepassing) tevredenheidsonderzoeken.

Het onderwijskundig- en kwaliteitsbeleid is vastgelegd in het schoolplan en een aantal ambitiekaarten en kwaliteitskaarten. O.a. de ambitiekaart Kwaliteitszorg, de kwaliteitskaart 'Schoolplan en jaarplan', ambitiekaarten per vakgebied en het Schoolplan 2022-2026.

Bij het zoeken naar een kwaliteitsaanpak die goed aansluit bij de visie van de school is het management uitgekomen bij Enigma, een aanpak voor kwaliteitsmeting en -zorg. De aanpak omvat ambitiekaarten en kwaliteitskaarten. Ambitiekaarten worden op de jaaragenda van het teamoverleg en MT-overleg geagendeerd. Kwaliteitskaarten worden gemaakt voor reguliere processen en afspraken en aangepast wanneer daar aanleiding toe is. Sinds 2024 wordt Leerling in Beeld (LiB) gebruikt voor de veiligheidsmeting (onder leerlingen). In 2025 zal een vragenlijst worden uitgezet onder ouders, leerlingen en leerkrachten. Tenslotte bezoekt de NMV (Nederlandse Montessorivereniging) periodiek de scholen voor een audit. Een dergelijke audit heeft voor het laatst in 2020 plaatsgevonden.

In maart 2023 heeft een uitgebreid inspectieonderzoek plaatsgevonden. De inspecteur heeft het oordeel uitgesproken dat de basis op orde is. Wel heeft zij een tweetal zogenaamde herstelopdrachten aan het bestuur gegeven. Eén betreft het vastleggen en verantwoording van het burgerschapsonderwijs. Tweede punt is de opdracht om een traject te starten gericht op verbeteren van de professionele besturing; o.a. een duidelijker rolverdeling voor alle geledingen en heldere visie op 'goed onderwijs voor alle kinderen'.

Doelen en resultaten

Plan en doelen zijn opgesteld voor de KMS voor het schooljaar 2024-2025. Status per eind 2024 wordt hieronder weergegeven.

Doel/beleidsvoornemen	Status
Kwaliteitsbeleid Enigma (3 ^e jaar): aantal ambitiekaarten teambreed bespreken; aanvullen en evalueren kwaliteitskaarten.	Doorlopend proces
Certificering partnerschool; afronding gepland in eerste helft 2025.	Proces loopt nog
Expert Team taal/lezen/kosmisch voor nieuwe geïntegreerde aanpak van kosmisch- en leesonderwijs; keuze is gemaakt voor GO! Start implementatie augustus 2024.	Proces loopt
Schoolklimaat: traject Positieve School; onder begeleiding Talentenlab, gestart juni 2023 (looptijd 3 jaar). Streven is certificaat 'Positieve School' te behalen.	Proces loopt
Aanbod meer- en hoogbegaafden en aandacht voor executieve functies: ingebruikname ZOOV+ en meer projectmatig aanbod.	Proces loopt
Verbeteren spellingonderwijs om opbrengsten conform ambitieniveau te brengen. Expert Team spellingonderwijs onderzoekt aanpassen aanpak.	Proces loopt
Inzet NPO gelden: uitvoering volgen	Afgerond
Ambitiekaart Burgerschap (=beleid) ontwikkelen (is gereed); nav herstelopdracht onderwijsinspectie opnieuw opgepakt.	Proces loopt nog tot en met 2025
Expertteam visie ontwikkelt nieuwe onderdelen in kader van visie montessorionderwijs: invoeren leerlingportfolio per augustus 2024 gestart.	Proces loopt
Hardware en software zijn op voldoende niveau om te kunnen voldoen aan de onderwijsdoelen op gebied van ICT, taal en rekenen. I-pads aangeschaft; wifi netwerk upgrade is in 2024 gedaan Verder investeren volgens MIP welke jaarlijks wordt bijgesteld..	Afgerond
Ouderbetrokkenheid verhogen: commissie ouderbetrokkenheid. Evaluatie in 2025.	Proces loopt
Overstap naar ander administratiekantoor per 1 januari 2025; voorbereiding in 2024. Keuze gemaakt voor Concent (Zwolle).	Afgerond
Besluitvorming keuze wel/niet eigenrisicodragers (verzuimverzekering). Besluit is in november genomen en keuze gemaakt voor commerciële partij. Per 1 januari 2025 is overstap.	Afgerond
Bestuur heeft onderzoek gestart naar schatkistfinanciering.	Proces loopt

Opmerkingen:

- Er zijn expertteams voor rekenen, visie (portfolio), meer- en hoogbegaafden, leesonderwijs/kosmisch, spelling en traject Positieve school. Dit zijn de onderwerpen waar het team aan werkt in het lopende schooljaar.

- Bestuur en directie volgen het leerlingaantallen en ziekteverzuim. Voor ziekteverzuim is het doel om op of onder gemiddeld Nederlands niveau te zitten. In 2024 was het gemiddeld ziekteverzuim op de KMS 3,2 % (gemiddeld in Nederland 5,2 %, onderwijs 5,6 %). Voor leerlingenaantal is het streefgetal 338 leerlingen op 1 februari en daartoe sturen we op 42 leerlingen per leerjaar. We volgen het aantal inschrijvingen en de omvang van de wachtlijst.

Overige ontwikkelingen

Op onderwijskundig gebied zijn twee belangrijke veranderingen ingezet in 2024.

- Ten eerste de keuze voor GO! als geïntegreerde aanpak voor kosmisch onderwijs (wereldoriëntatie) en leesonderwijs. In schooljaar 2024-2025 wordt daar voor het eerst mee gewerkt.
- Ten tweede is als onderdeel van het leerlingvolgsysteem een digitaal leerling portfolio geïntroduceerd. Daarmee vervallen het leerlingverslag (tweemaal per jaar) en ouderportaal van Parnassys.

Het team van de KMS heeft het traject Positieve School voortgezet. Een positief klimaat in de school is en blijft een prioriteit.

Het bestuur heeft in juni 2023 het besluit genomen om naar een ander administratiekantoor over te stappen. Er was de laatste jaren onvrede ontstaan over de service van de financiële dienstverlening. I.v.m. de opzegtermijn kan de overstap pas per januari 2025 geëffectueerd worden, maar de voorbereidingen vinden in 2024 plaats.

Vele besturen binnen het PO zijn da afgelopen jaren overgestapt naar een ander model voor verzuimverzekering. De KMS is nog steeds aangesloten bij het Vervangingsfonds. Omdat de laatste jaren het ziekteverzuim relatief laag is, is onderzocht of er een meer efficiënte verzekering mogelijk is. Een externe adviseur is gevraagd een analyse te maken van de verschillende mogelijkheden. Op basis van dit onderzoek is in het najaar besloten om eigen risicodragers te worden en een verzekering bij een commerciële partij af te sluiten. Dit zal per januari 2025 ingaan.

Toekomstige ontwikkelingen

Rode draad qua ontwikkeling van de school is (de visie op) het montessorionderwijs. We volgen wat bij de landelijke montessorivereniging gaande is en idem binnen ons montessorineta. In 2024 – 2025 lopen veel trajecten en komende jaren zullen we dit verder uitwerken en borgen. Daarna zal de nieuwbouw die gepland staat voor 2028-2029 de nodige tijd en aandacht vragen.

Onderwijsresultaten

jaar	Behaald fundamenteel niveau (1F) KMS	Fundamenteel niveau vergelijkbare scholen	Minimum niveau Inspectie	Behaald streefniveau (1S/2F) KMS-doel is >78%	Streefniveau vergelijkbare scholen	Minimum niveau Inspectie
2020	---			---		
2021	100%	98,6%	85%	85,8%	77,2%	67%
2022	100%	98,8%	85%	85,6	77,6%	66,8%
2023	100%	98,7%	85%	83,2%	77,7%	66,8%
2024	100%	98,2%	85%	74%	77,9%	68,3%

Tabel Eindopbrengsten groep 8; in 2020 is i.v.m. de coronacrisis geen eindtoets afgenomen; in 2024 is voor het eerst de nieuwe doorstroomtoets afgenomen.

De leeropbrengsten van de KMS zijn in 2024, evenals voorgaande jaren, boven de door de onderwijsinspectie gestelde norm. Het eigen streefniveau voor 2F ligt met 74% iets onder eigen gestelde doel en iets onder gemiddelde van vergelijkbare scholen. De opbrengsten van het onderwijs voldoen aan de door de organisatie gestelde doelen, op het gebied van rekenen en begrijpend lezen. Taalverzorging is een aandachtspunt.

De nieuwe verplichte doorstroomtoets geeft wel een opvallend verschil te zien met eindtoetsen van voorgaande jaren. Er is een grotere afwijking t.o.v. het door school gegeven advies. Dit wordt mede veroorzaakt door het feit dat de doorstroomtoets geen enkelvoudig HAVO advies kent, maar alleen HAVO/VWO.

	IEP eindtoets 2023	Doorstroomtoets 2024
% Iln waarbij toetsadvies hoger dan advies KMS	5	21
% Iln waarbij toetsadvies gelijk aan advies KMS	51	36
% waarbij toetsadvies lager dan advies KMS	44	44
Aantal leerlingen dat eindtoets heeft gemaakt	41	39

Rapportage vanuit Nederlands Cohort Onderzoek laat zien dat onze leerlingen het goed doen op het voortgezet onderwijs (VO). Ook valt daaruit af te leiden dat we relatief goed passende adviezen geven voor het VO.

Onderwijs aan nieuwkomers

Afgelopen jaar hebben we op de KMS een aantal nieuwkomers (kinderen van asielzoekers en overige vreemdelingen) mogen verwelkomen. Zij zijn via de taalschool (Globe) bij ons gekomen. De kinderen krijgen extra ondersteuning van de remedial teacher aangeboden. Naast de nieuwkomers, stromen er ook steeds meer kinderen in van ouders die een andere taal spreken, bijvoorbeeld Zuid-Afrikaans, Portugees en Russisch. De school is daarom een nieuw initiatief gestart, Get Together. Dit zijn bijeenkomsten voor 'anderstalige' ouders waarbij het doel is elkaar te leren kennen (netwerk), informatie te geven, vragen te beantwoorden en bijdrage te leveren aan 'zich thuis voelen'.

Internationalisering

De school heeft geen beleid op dit thema.

Onderzoek

De school heeft geen beleid op dit thema.

Inspectie

In maart 2023 heeft een uitgebreid vierjarig onderzoek door onderwijsinspectie plaatsgevonden. In april 2024 is het definitieve rapport ontvangen. De onderwijskwaliteit is door inspectie als voldoende beoordeeld. Wel heeft zij naast een opsomming van 'wat gaat goed' en 'wat kan beter' twee herstelopdrachten meegegeven. Zie ook het hoofdstuk over Onderwijs & Kwaliteit. Het bestuur heeft in 2024 gehoor gegeven aan de feedback van de inspectie dat er een extern bestuurslid zitting moet hebben in het bestuur.

Visitatie

In 2024 is geen visitatie geweest.

Sociale veiligheid

In 2021 is door directie en IB een veiligheidsplan (fysiek en sociaal) opgesteld dat met de MR is besproken en door de MR is goedgekeurd. Na vier jaar (2025) wordt dit plan geëvalueerd. Indien daar aanleiding toe is, worden tussentijds wijzigingen aangebracht. Ook zijn er diverse kwaliteitskaarten gemaakt. Wat sociale veiligheid betreft wordt jaarlijks een vragenlijst onder leerlingen (groepen 6 t/m 8) uitgezet. Vanaf 2024 wordt Leerling in Beeld daarvoor gebruikt. Op schoolniveau wordt een rapportage gemaakt en besproken met bestuur. Indien hier acties uit volgen, wordt dit opgepakt door directie en MT. Op groeps- en leerlingniveau worden analyses gemaakt door de intern begeleider en de groepsleerkracht en besproken tijdens de groepsbesprekingen. Vervolgens wordt indien nodig een plan van aanpak opgesteld. Resultaten op schoolniveau worden ook gedeeld met de onderwijsinspectie. Daarnaast is in het voorjaar een extra vragenlijst uitgezet onder de groepen 7/8. Naar aanleiding daarvan zijn leerling gesprekken gevoerd en is indien nodig een (individueel) handelingsplan ingezet. In preventieve zin is de Positieve School belangrijk voor een goede sfeer en daarmee de sociale veiligheid. In de groepen 1 t/m 4 worden lessen gegeven op gebied van sociale vaardigheden, van 'Roos en Tom'.

De school heeft een interne vertrouwenspersoon die aan het begin van het jaar alle klassen bezoekt zodat zij ook bij de leerlingen bekend is. We ervaren ook dat leerlingen de weg naar de interne vertrouwenspersoon weten te vinden. Daarnaast is er een pest coördinator aangesteld. Er is een externe vertrouwenspersoon die jaarlijks een rapportage maakt. Deze wordt besproken met directie en gedeeld met bestuur. De externe vertrouwenspersoon brengt ook advies uit over de klachtenregeling. Er wordt in 2024-2025 een nieuwe klachtenregeling opgesteld.

PERONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

Doel/beleidsvoornemen	Status
Alle posities ingevuld/geen vacatures.	behaald
Voor alle groepen zijn voldoende opgeleide leerkrachten beschikbaar.	behaald
Alle leerkrachten hebben Montessori basisopleiding afgerond. Er zijn 5 leerkrachten die in 2024 de opleiding volgen. Nog twee leerkrachten moeten de opleiding basis nog starten.	lopend
Er zijn een aantal pabo-studenten van verschillende fasen in de school, waarvan tenminste één LIO-er.	behaald
Erkenning opleidingsschool Marnix Academie	lopend
Er is een kwaliteitskaart Professionalisering opgesteld en goedgekeurd door MR en bestuur.	behaald
Bestuur vindt professionalisering belangrijk omdat dit het personeel motiveert en de onderwijskwaliteit verhoogt. Daarom is voldoende budget nodig.	behaald

De KMS is een school met modern montessorionderwijs. Om te waarborgen dat het onderwijzend personeel conform deze visie weet te handelen, wordt van ieder verlangd de montessoriopleiding te volgen. Dit is een voorwaarde bij aanname van nieuwe leerkrachten. In 2023 zijn vijf leerkrachten de montessoriopleiding gestart. Afgelopen jaren is daarnaast door het hele team een begeleid traject gevolgd om de visie op montessorionderwijs te herijken. In juni 2023 is een drie-jarig traject Positieve School gestart. Het team van de onderbouw doet voor het tweede achtereenvolgende jaar een begeleid traject montessorionderwijs in de onderbouw. De KMS streeft naar het in standhouden van een professionele organisatie en een werkklimaat waarin het personeel optimaal kan functioneren. Er is een organisatie van expertteams waarbij leerkrachten met elkaar aan een onderwijskundig doel werken. De expertteams onderzoeken het thema, nemen het team hierin mee en komen met een aanbeveling aan het MT en/of directie. Aan scholing en ondersteuning van personeel wordt veel aandacht besteed. Het bestuur heeft besloten nascholing te stimuleren en daarom is de verhoging van het nascholingsbudget met € 10.000,- ook in 2024 doorgezet. Het signaal is opgepakt en het team is blij met de extra mogelijkheden tot opleiding en training.

Een medewerker heeft de opleiding tot schoolleider afgerond en is per januari 2024 benoemd als adjunct directeur. Hiermee investeert het bestuur in continuïteit / beschikbaarheid van directie en is ruimte gegeven aan loopbaanambities. Uitgangspunt is dat we niet alleen opleiden voor deze school, maar ook voor het onderwijs in Nederland in het algemeen. Om voldoende stagiaires te werven en goed te kunnen begeleiden investeert het bestuur in schoolopleiders. Daarvoor wordt 0,4 fte ingezet verdeeld over twee medewerkers. Zij begeleiden ook startende leerkrachten.

Er wordt gezorgd voor een goede werksfeer waarbinnen de mogelijkheid bestaat zich persoonlijk en professioneel te ontwikkelen passend binnen de visie en missie van de school. De focus van de gezamenlijke ontwikkeling lag op vakinhoud en schoolklimaat. Daarnaast is verder gewerkt aan de onderwijskundige visie van het montessorionderwijs op de KMS. De huidige organisatie voldoet; de KMS heeft geen groeidoelstelling.

Toekomstige ontwikkelingen

Belangrijkste ontwikkeling op personeelsgebied is de krapte op de arbeidsmarkt. Als gevolg daarvan ontstaat bij huidig personeel hogere werkdruk. Daar zullen we oplossingen voor moeten zoeken. De aanpassing van de schooltijden heeft enige verlichting geven. Door het wegvallen van NPO gelden en de negatieve gevolgen van vereenvoudiging bekostiging, staat het budget voor personeel onder druk vanaf 2024-2025.

De school heeft geen wens te groeien in leerlingenaantal. Er zijn op dit moment geen ontwikkelingen die mogelijk leiden tot aanpassing van het personeelsbeleid (niet anders dan beperking financiële middelen).

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Bij vertrek van leerkrachten wordt het steeds moeilijker nieuwe leerkrachten aan te trekken. Dit is een landelijk probleem. Wel worden er diverse initiatieven ontplooid binnen de school om enerzijds de school aantrekkelijk te maken voor leerkrachten en anderzijds proactief in de markt leerkrachten te werven. Daarnaast ziet de school het inzetten en begeleiden van leerkrachten in opleiding als een belangrijk instrument om het lerarenteam op sterkte te houden. De studenten leveren daarnaast ook een bijdrage aan de onderwijsontwikkelingen en de teamsfeer. De KMS vindt het belangrijk te investeren in de opleiding van nieuwe leerkrachten voor de KMS en het voor onderwijs in algemene zin. Afgelopen jaar is geen gebruik gemaakt van een uitzend/bemiddelingsbureau omdat nagenoeg alle uitval van leerkrachten door eigen personeel opgevangen is. De trend van een laag ziekteverzuim zet zich door.

	aant medewerkers	ziekteverzuim %	gem ziekte duur (dagen)	meldings freq
2021	36	2,46	12,16	1,29
2022	41	7,89	14,46	1,44
2023	39	3,34	24,36	1,3
2024	37	3,16	10,83	1,27
	Nederland gem	5,2		
	Onderwijs PO gem	7,2		

Tabel ziekteverzuimcijfers 2021 - 2024

In 2020 is de KMS een samenwerking is aangegaan met de Marnixacademie. De planning is om in 2025 de erkenning 'opleidingsschool' te verkrijgen. Een LIO-er van 2023-2024 is per augustus 2024 in dienst getreden van de KMS.

De KMS is erkend leerbedrijf voor SSB maar had in 2024 geen student met leerwerkplek.

Uitkeringen na ontslag

Met betrekking tot het beleid inzake beheersing uitkering na ontslag voldoet de KMS aan de in de landelijke CAO vermelde regeling in samenwerking met Dyade. Er waren in 2024 geen kosten voor uitkeringen na ontslag.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Het bestuur heeft extra middelen uitgetrokken voor nascholing (€ 40.000,- in totaal ten opzichte van circa € 20.000,- volgens norm van € 500,- per persoon). Inzet van de gelden is vastgelegd in kwaliteitskaart professionalisering. Goede begeleiding van de studenten heeft prioriteit, daarom zijn er twee schoolopleiders aangesteld voor ieder 6 uur per week. Zij volgen ook diverse opleidingen. De schoolleider maakt gebruik van ondersteuning door een externe HR-adviseur.

Strategisch personeelsbeleid

In het verlengde van de aanpassing van de managementstructuur is het MT gestart met een traject om te groeien naar een cultuur van meer horizontaal (gedeeld) leiderschap. Onderdeel hiervan zijn de bouwteams en expertteams. Het personeelsbeleid van de school is beschreven in het schoolplan 2022-2026. Dit wordt deels aangevuld door kwaliteitskaarten op de diverse onderdelen.

Er zijn een kwaliteitskaart 'werven van personeel', een kwaliteitskaart 'verkorte procedure werven van personeel' en een kwaliteitskaart 'taken en rollen van de bouwcoördinator' gemaakt en vastgesteld. Verder is een kwaliteitskaart 'professionalisering personeel' en 'functiemix' gemaakt. De kwaliteitskaarten worden door of in samenwerking met personeelsleden opgesteld. Op deze

manier zijn zij direct betrokken bij het opstellen van beleidsonderdelen. Kwaliteitskaarten worden besproken in het MT- en bouwoverleg. Indien instemming van de MR nodig is, komen ze ook in de MR aan de orde, zoals bijvoorbeeld kwaliteitskaart 'werven van personeel' en 'professionalisering'. Kwaliteitskaarten worden geregeld geëvalueerd en aangepast; dit kan naar aanleiding van ervaring of vraag zijn of verandering in actualiteit. In ieder geval dient iedere kwaliteitskaart eens per vier jaar geëvalueerd te worden.

De directie heeft een externe HR-adviseur ingeschakeld om te ondersteunen bij thema's op het gebied van HR beleid.

Werkdrukmiddelen

De werkdrukmiddelen worden inmiddels een aantal jaren achtereen grotendeels (90%) ingezet voor ondersteuning in de klas door een klassenassistent en/of lerarenondersteuner. Overige 10% zijn aan nascholingsbudget toegevoegd. De inzet van middelen worden jaarlijks als onderdeel van begroting en formatieplan besproken met MT en MR. Vanuit het team wordt nadrukkelijke wens geuit om ondersteuning zoveel mogelijk te continueren.

Verantwoording VOG in 2024

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	2	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst met VOG-verplichting	3	0	0

HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

Doelen en resultaten

In 2023 is in opdracht van het bestuur een herijking opgesteld van het meerjarenonderhoudsplan 2023-2028, onder begeleiding van een externe deskundige voor het hoofdgebouw aan de Johannes Verhulstlaan 11 -13 te Bussum en het bijgebouw "de Kwakers" aan de Isaac Da Costalaan 2 te Bussum, hierin rekening houdend met de nieuwbouwplannen van de gemeente (zie volgende punt).

In 2024 is renovatie van het dak uitgevoerd op diverse plekken waar regelmatig lekkages zijn. Daarnaast is op de daken valbeveiling aangebracht.

Toekomstige ontwikkelingen

De gemeente Gooise Meren presenteerde in 2018 het Integraal Huisvestingsplan ('IHP') voor alle scholen in Gooise Meren. Alle scholen zijn met ondersteuning van HEVO in kaart gebracht. Het KMS-gebouw is in 1970 gebouwd en komt daarom in aanmerking voor (ver)nieuwbouw. In 2019 is op verzoek van de Raad een tweede opinie op het IHP geformuleerd primair rondom de mogelijke kostenbesparing van de tijdelijke locaties ten behoeve van het investeringsbudget van de scholen. Resultaat hiervan is dat de uitvoering van het IHP over meer jaren zal plaatsvinden dan in het oorspronkelijke IHP. Dit betekent dat de nieuwbouw van de KMS voorlopig gepland staat in 2028 in plaats van in 2024. Zodra de planning en het budget van het IHP bestuurlijk definitief is goedgekeurd, zal binnen de KMS tijdig een commissie worden ingesteld teneinde een programma van eisen voor de (ver)nieuwbouw op te stellen. In 2024 heeft de gemeente Gooise Meren het IHP waarbij definitieve uitwerking en fasering door de gemeente in overleg met de

scholen is afgestemd. Het IHP is in 2023/2024 geactualiseerd en goedgekeurd door de gemeenteraad.

Bij de nieuwbouw zal de dislocatie aan de da Costalaan worden opgeheven en worden de twee groepen opgenomen bij de hoofdlocatie. In het IHP gaat de gemeente uit van een groei van het leerlingenaantal tot 389 in 2038.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Vanwege het onder de vorige paragraaf genoemde IHP waarin in eerste instantie nieuwbouw voor de KMS in 2021-2022 werd aangekondigd leek het niet aantrekkelijk om op de KMS nog te investeren in duurzaamheidsaanpassingen aan het gebouw. Inmiddels weten we dat nieuwbouw nog een aantal jaar op zich laat wachten. Tweede helft van 2022 heeft het bestuur het initiatief genomen om een duurzaamheidscommissie op te starten met als doel te onderzoeken of er energiebesparende en duurzame investeringen gedaan kunnen worden die een korte terugverdientijd hebben. Inmiddels is alle verlichting vervangen door LED en zijn slimme radiatorknoppen gemonteerd in het gehele gebouw.

FINANCIËEL BELEID

Doelen en resultaten

De bijdrage vanuit de overheid laat zich lastig voorspellen, zeker op middellange en lange termijn. De huidige politieke situatie waarin besluitvorming over meer continue financiering in plaats van allerlei subsidies alsmaar wordt uitgesteld, maakt dit nog lastiger. Het (financieel) aansturen van de KMS vraagt echter om een langjarige (financiële) visie. Het bestuur heeft zich als doel gesteld om het financieel beleid zoveel mogelijk stabiel te houden.

Als onderdeel van de wijzigingen in de managementstructuur worden ook meer financiële taken en verantwoordelijkheden overgedragen aan de directie. De herziening van het managementstatuut voorziet hierin. De overgang verloopt stapsgewijs.

Stabiel financieel beleid	Afgerond
Overdragen van bepaalde financiële taken en verantwoordelijkheden aan directie	Proces loopt nog
Besluiten over de besteding van NPO-gelden	Afgerond

Opstellen meerjarenbegroting

Het startpunt van de meerjarenbegroting is de prognose van het aantal leerlingen en een formatieoverzicht welke voor komende 5 jaar wordt geëxploreerd. De prognose is dat het leerlingenaantal stabiel blijft rond 338 leerlingen (teldatum 1 februari). Hierbij hanteert de KMS een langjarig (5 jaar) gemiddeld aantal leerlingen tenzij er aanwijzingen zijn dat dit niet realistisch zou kunnen zijn. Gezien het historisch stabiel aantal leerlingen, de regionale bevolkingsprognose en de wachtlijsten, is er op dit moment geen aanleiding af te wijken van de historische aantallen. Bij stabiel leerlingenaantal blijft de bekostiging in principe gelijk en kan de formatie rond hetzelfde niveau blijven. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de gewijzigde bekostiging vanuit de overheid is veranderd per 2023 en dit heeft negatieve invloed voor de KMS. In 2023 was de negatieve invloed € 117.202 en werd € 94.282 aan compensatie ontvangen, voor 2024 is dit respectievelijk € 121.888 en € 75.436. De compensatie komt na 3 jaar te vervallen. Dit is bij de (meerjaren-)begroting zichtbaar. Het bestuur heeft ervoor gekozen om personeel en de

voorzieningen ook voor de jaren 2024 en 2025 op niveau in de begroting te laten, ook al leidt dat tot een flink negatief resultaat. In 2026 en 2027 worden de personeelslasten enigszins naar beneden bijgesteld om per 2027 op een neutraal resultaat uit te kunnen komen. Dit kan met natuurlijk verloop worden opgevangen. Er is afgelopen jaren een relatief grote reserve opgebouwd waarmee een paar jaar negatief resultaat opgevangen kan worden. Op basis van een risico-inventarisatie is berekend dat neutraal resultaat per 2027 nodig is. Hierin wordt ook meegenomen dat van de school een eigen bijdrage bij financiering van de nieuwbouw wordt verwacht.

Naast dat de financiën de kaders geven van de begroting, zijn er ook een aantal beleidskeuzes die aan de basis van de meerjarenbegroting liggen. Namelijk:

- o Streven is om continu voldoende goed opgeleid personeel te hebben (ondanks krapte op de arbeidsmarkt). Daarom investeert de KMS in schoolopleiders, extra handen in de klas middels onderwijsassistent en nascholingsbudget.
- o De KMS heeft een hoog ambitieniveau qua opbrengsten en leerlingenzorg en daarom wordt geld besteed aan een nagenoeg fulltime intern begeleider, twee remedial teachers en extra leerkracht-uren (ambulant).
- o Kunst- en cultuureducatie maken wezenlijk deel uit van het programma en daarom kiest de KMS er voor om (externe) vakdocenten in de formatie en begroting mee te nemen.
- o Ter ondersteuning van het genoemde bij voorgaande twee punten is het belangrijk om ICT voorzieningen en leermiddelen op goed eigentijds niveau te hebben. Daarom is het investeringsniveau afgelopen jaren verhoogd en wordt dit komende jaren gecontinueerd.
- o Er wordt rekening gehouden met een Investering in meubilair rond het moment dat de nieuwbouw klaar is.

Het proces van begroten loopt als volgt. De directie maakt een prognose van de in te zetten fte op basis van ontwikkelingen en beleidskeuzes. In november wordt het MIP aangepast. Het administratiekantoor maakt vervolgens een conceptbegroting op basis van de alsdan bekende inkomsten enerzijds en kosten op basis van prognose fte's en het MIP anderzijds (overige kosten worden over het algemeen standaard overgenomen uit voorgaand jaar). Deze conceptbegroting wordt door directie aangepast en voorgelegd aan het (toezichthoudend) bestuur. Na eventuele aanpassingen wordt deze goedgekeurd.

Het administratiekantoor stelt per kwartaal een financiële rapportage op en deze wordt besproken in een overleg met de directeur en penningmeester. Deze rapportages worden vervolgens in het bestuurlijk overleg besproken. Daarbij wordt op hoofdlijnen gekeken of de financiën conform verwachting verlopen of dat bijsturing nodig is.

Na afloop van het begrotingsjaar stelt het administratiekantoor een conceptbegroting op (eind maart van het volgende jaar), welke met directie wordt besproken en vervolgens in het bestuurlijk overleg aan de orde is. Daarna volgt proces van aanpassingen en accountantscontrole. Het bestuur accordeert het uiteindelijke jaarverslag. Vóór 1 juli dient het bestuurlijk verslag gereed te zijn.

Toekomstige ontwikkelingen

De school heeft als beleid om qua omvang stabiel te blijven en het ziet er naar uit dat dit de komende jaren niet in het geding komt. Wel zijn er schommelingen in de verdeling van leerlingen over de leerjaren, welke goed in de gaten gehouden moeten worden bij aanname van nieuwe leerlingen. De gemeente geeft aan dat er komende jaren een groei van het aantal leerlingen binnen de gemeente wordt verwacht van 15%. De prognose is meegenomen in het IHP. Op dit moment is dat geen reden tot wijzigingen op korte termijn. Maar zal mogelijk wel consequenties hebben voor de nieuwbouw. Het bestuur wil zich gaan oriënteren op uitbreiding van de stichting met een aanbod voor kinderen in de leeftijd 0 tot 4 jaar en mogelijkheden voor buitenschoolse opvang. Dit met het idee een brede Montessori basisschool en kinderopvang te kunnen bieden.

Investeringsbeleid

Er is een meerjareninvesteringsplan (MIP) opgesteld voor ICT en voor leermiddelen. In het MIP ICT zijn voor de komende vijf jaar de geplande investeringen en vervangingen opgenomen van o.a. laptops (voor leerlingen en leerkrachten), touchscreenborden, I-Pads en meer. Voor dergelijke apparatuur wordt een afschrijftermijn van vier jaar in acht genomen, voor andere apparatuur zoals touchscreenborden geldt een termijn van acht jaar. De MIP voor leermiddelen wordt voor acht jaar opgesteld omdat dit ook de gehanteerde afschrijftermijn is. Er is bij uitgevers een verandering van leermiddelen gaande waarbij steeds meer op jaarlijkse licenties wordt overgestapt. Dit leidt tot een verschuiving van gelden binnen de begroting: lagere afschrijvingen en hogere jaarlijkse uitgaven op leermiddelen. Het totale niveau van afschrijvingen moet binnen de meerjarenbegroting passen. In die zin is de MIP taakstellend. De directie stelt in overleg met het MT de MIP in november jaarlijks bij en brengt deze ter goedkeuring in bij het bestuur.

Treasury

De stichting hanteert het uniforme treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders instellingen voor onderwijs hun financierings- en beleggingsbeleid dienen in te richten. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed. De stichting heeft een zeer terughoudend financieel beleid gevoerd, conform de Regeling Beleggen lenen en derivaten OCW 2016. Er is gebruik gemaakt van spaarrekeningen. De tegoeden op deze rekening zijn direct opeisbaar. De stichting heeft een treasurystatuut vastgesteld. Dit statuut voldoet aan de aan de 'Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. In 2024 is conform het statuut gehandeld. De bankrekeningen van de vereniging zijn ondergebracht bij de ABN/AMRO. Deze bank voldoet aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling.

Allocatie van middelen

De KMS is een eenpitter en verantwoording over allocatie van middelen is daarom niet van toepassing.

Onderwijsachterstandsmiddelen

De KMS ontvangt geen onderwijsachterstandsmiddelen

CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

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

Prognose voor medewerkers en leerlingen vanaf pagina 8.

Meerjarenbegroting, vanaf pagina 8.

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

Intern risicobeheersingssysteem

In 2018 is de gewenste bufferhoogte voor het Eigen Vermogen minus Materiele Vaste Activa vastgesteld op +/- EUR 200.000 (ongeveer 10% van de baten). Dit is in lijn met de richtlijnen vanuit OC&W en gebaseerd op de set van risico's die hieronder genoemd staan. Einde boekjaar 2020 is dit bedrag bereikt. In 2020 is door OC&W de signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen geïntroduceerd. Op basis van de jaarcijfers 2023 is er sprake van eigen vermogen boven de signaleringswaarde. Gezien de wijziging van de bekostigingssystematiek vanuit OC&W

en het wegvallen van de NPO-gelden is de verwachting dat het eigen vermogen op korte termijn weer onder de signaleringswaarde zal zitten. Dit is zichtbaar in de meerjarenbegroting."

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Onderstaand zijn de belangrijkste risico's voor de KMS weergegeven tezamen met het bestuursstandpunt danwel de maatregel ter bestrijding van het risico.

- Daling van de inkomsten door lager leerlingenaantal

De KMS heeft het beleid om 28 leerlingen in iedere groep te hebben. Dit leidt tot een omvang van rond de 340 leerlingen op de meetmomenten in februari. De KMS zit vrijwel op deze doelomvang. Het leerlingenaantal is de laatste jaren stabiel, maar naar de toekomst wordt een groei verwacht. De KMS heeft te maken met een structurele wachtlijst. Lastig is dat dit voor meerdere scholen geldt, ouders zich op meer scholen inschrijven en er 'vervuiling' van de wachtlijst ontstaat. Het bestuur zal de ontwikkeling van het leerlingenaantal zorgvuldig in de gaten houden, maar verwacht hier in de eerstkomende jaren geen significante verandering. Laatste bericht vanuit de gemeente is dat eerder een toename van het aantal leerlingen in Bussum/Naarden wordt verwacht. Richtgetal is 389 leerlingen in het jaar 2038.

- Daling van de inkomsten door veranderd bekostigingsbeleid

Zie onder 'Opstellen meerjarenbegroting'.

- Daling van de inkomsten door (fors) verminderde bijdrage van de ouders

De KMS kent - in vergelijking met het landelijk gemiddelde - een relatief hoge vrijwillige ouderbijdrage en een daaraan gekoppeld hoog voorzieningenniveau voor de leerlingen. De ambitie van de KMS is om op deze voet verder te gaan. Tevens is de betalingsbereidheid van de vrijwillige ouderbijdrage zeer hoog. Indien deze bijdrage sterk vermindert, heeft de KMS tijd nodig om de kosten van het voorzieningenniveau daarop aan te passen. Dit risico is daarmee overzichtelijk, want beperkt in de tijd en eventuele door ouders gewenste daling kan in goed overleg ook in de tijd gemanaged worden.

- Onverwacht grote uitgaven aan onderhoud

De gemeente Gooise Meren heeft in haar onderhouds-/nieuwbouwplan in 2018 besloten dat alle scholen in de gemeente in de nabije toekomst van een nieuw gebouw voorzien zullen worden. Tevens zal dan de dependance locatie "De Kwakers" opgenomen worden op de hoofdlocatie. Het meerjarenonderhoudsplan is naar aanleiding van dit besluit aangescherpt en meer gericht op de komende jaren. In 2019 heeft de gemeente aangegeven dat het moment van nieuwbouw naar een latere datum verschoven gaat worden. Het IHP wordt thans geactualiseerd en het lijkt erop dat nieuwbouw in 2028 gaat plaatsvinden. De KMS blijft gedurende deze periode investeren in de bruikbaarheid en leefbaarheid van de door haar gebruikte schoolgebouwen. Tevens zal ook in een het nieuwe gebouw weer sprake zijn van benodigd groot onderhoud. De jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud is tot 2022 op peil gehouden; in 2023 wordt niet meer gedoteerd. Er is wel enig risico, met name het dak is op bepaalde plekken in slechte staat. Verder is inmiddels duidelijk dat we wettelijk verplicht zijn valbeveiliging op de daken aan te brengen. In voorjaar 2023 is een update gemaakt van het meerjarenonderhoudsplan. Er vindt overleg plaats over de middellange investeringen in groot onderhoud. Met de gemeente is een eerste gesprek gevoerd over verantwoordelijkheden rondom de nieuwbouw. Voornemen is dat de KMS na de planvorming de verantwoordelijkheid over de bouw zelf overdraagt aan de gemeente. Het zelf optreden als 'bouwheer' levert voor een stichting als de onze te grote financiële risico's op.

Hoewel de nieuwbouw in basis door de gemeente wordt gefinancierd, wordt van de besturen een bijdrage verwacht als het gaat om energie- en kostenbesparende maatregelen. Ook zal de aankleding zoals bijvoorbeeld inrichting van de speelzaal, keuken, bibliotheek en buitenruimte, voor rekening van het bestuur komen. Daarom is het raadzaam hier een reservering voor op te bouwen.

- Onverwachte hogere personele kosten

Bij zaken als arbeidsconflicten of langdurige ziekte is een kleine school als de KMS relatief kwetsbaar. Deze zaken zijn per definitie niet geheel uit te sluiten in de toekomst. In de bepaling van de gewenste hoogte van de financiële buffers van de KMS wordt hier nadrukkelijk rekening

mee gehouden. Ook onze deelname aan het vervangingsfonds helpt dit risico zo veel mogelijk te beperken. Overwogen wordt een voorziening voor langdurig zieken en voorziening voor risico op te vergoeden uitkering in geval van uitdiensttreding medewerkers (herziene wetgeving).

Informatiebeveiliging en privacy

In het jaar 2024 zijn geen veranderingen in het ICT-systeem geweest die aanpassingen in de informatiebeveiliging noodzakelijk maken. Er zijn een functionaris gegevensbescherming en een security officer benoemd voor de school. Jaarlijks vindt er een audit plaats door de functionaris gegevensbescherming waarbij directie en security officer aanwezig zijn. Van dit gesprek wordt verslag gemaakt. Hierin staan ook adviezen en richtlijnen voor de school ter verbetering van de informatiebeveiliging en AVG.

Verslag intern toezicht

Toezihtsvisie en toezichtskader

Belangrijk uitgangspunt is dat het bestuur zorgt voor goed onderwijs voor alle kinderen, dit is haar maatschappelijke opgave. De visie op goed onderwijs is beschreven in het schoolplan en in een samenwerking van directie en bestuur geformuleerd. Jaarlijks wordt deze geëvalueerd tijdens de 'heidag' van bestuur en directie. De toezichthoudende rol van het bestuur is gebaseerd op vertrouwen enerzijds en beheersing anderzijds. De directie legt verantwoording af aan bestuur op alle gebieden (onderwijskundig, financieel, personeel, etc.) en bestuur en directie voeren gesprek over de belangrijkste interne en externe uitdagingen. Jaarlijks wordt tijdens de 'heidag' stilgestaan bij de strategische issues voor komende jaren. Het bestuur heeft een jaarlijks toestingskader vastgesteld.

Organisatievorm

De Wet op het primair onderwijs schrijft voor dat het bevoegd gezag (de gemeente) zorgt voor een goed bestuurd school met een scheiding tussen de functies van bestuur en het toezicht daarop. Het bestuur kan hem bij wettelijk voorschrift opgedragen taken en bevoegdheden overdragen aan de directeur van de school (mandaatmodel). De KMS heeft voor dat model gekozen. De dagelijkse leiding van de KMS berust bij haar directeur, Riet van der Gaag. Met ingang van 2024 wordt Riet bijgestaan door een adjunct-directeur, Pauline Averdijk.

De bevoegdheden van de directeur zijn vastgelegd in het managementstatuut.

Het bestuur is belast met het interne toezicht. Tot de taken van het bestuur behoren:

- het goedkeuren van de begroting en het jaarverslag en, indien van toepassing, het strategisch meerjarenplan van de school;
- het toezien op de naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code voor goed bestuur en de afwijkingen van die code;
- het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school;
- het aanwijzen van een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek die verslag uitbrengt aan het bestuur, en
- het jaarlijks afleggen van verantwoording over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden, bedoeld onder a tot en met d, in het jaarverslag.

Basisgegevens toezichthouders en taakverdeling/werkwijze

In 2024 was het bestuur als volgt samengesteld:

Naam	Functie	Nevenfunctie
Cathelijn Schoenmakers	Voorzitter	Business Development Manager Yellowtail
Guido van den Ende	Penningmeester	Lead Supervisory Relations Coöperatieve Rabobank U.A.
Paul Olden	Secretaris	Rechter in de rechtbank Rotterdam
Wouter van Wijk	Lid	Docent aardrijkskunde aan het Amsterdams Lyceum

Naam	Functie	Nevenfunctie
Thomas Beck	Extern lid Aangetreden op 18 maart 2024	Head of legal for Digital and Innovation bij Ayvens

Taken bestuur algemeen: zie vorige alinea 'organisatievorm'. Er zijn drie leden met specifieke taak. De voorzitter leidt de vergaderingen, is eerste aanspreekpunt voor externen en is sparring partner voor de directie. De penningmeester is op gebied van financiën de sparring partner van de directie en schuift aan bij afstemmingen met het administratiekantoor over de begroting en de jaarcijfers. De secretaris verzorg de verslaggeving en communicatie met externen. Het bestuur is onbezoldigd en ontvangt geen kostenvergoeding.

Professionalisering

Het bestuur vindt professionalisering voor alle personen binnen de organisatie belangrijk en begroot daar ook een ruim bedrag voor. Het bestuur laat zich scholen middels bijeenkomsten met professionals van o.a. Verus. Afgelopen jaar heeft het bestuur het samenwerkingsverband bezocht om zich te laten voorlichten over het functioneren van het samenwerkingsverband en wat deze voor de kwaliteit van onderwijs betekent.

Verslag over het kalenderjaar

Het bestuur heeft in 2024 uitvoering gegeven aan zijn toezichthoudende taken door negen keer samen met de directie te vergaderen. In beginsel elke eerste maandagavond van de maand bespreekt het bestuur met de directie de lopende zaken (managementrapportage). Aan de hand van een jaarlijkse planning worden zaken geagendeerd en besproken, zoals de begroting, de resultaten, de personeelssamenstelling (formatieplan), schoolresultaten, verschillen tussen schooladvies en doorstroomtoets, etc. De vergaderingen worden vrijwel altijd door het gehele bestuur en directie bijgewoond. Van de vergadering worden notulen gehouden.

Conform zijn wettelijke taken heeft het bestuur onder meer de volgende besluiten genomen:

- Goedkeuring jaarrekening en jaarverslag 2023
- Goedkeuring jaarplan 2024-2025
- Goedkeuring begroting 2024

Tenminste een keer per jaar bespreekt het bestuur met de directie de visie en de strategie van de KMS gedurende een dag zonder agenda ('heidag'). Dat is ook in 2024 gebeurd.

Het bestuur en de directie hebben jaarlijks een vergadering met de MR. Deze heeft in februari 2024 plaatsgevonden. Het doel van deze bijeenkomst is kennisdeling en kruisbestuiving.

De KMS leeft de Code goed bestuur in het primair onderwijs na.



Verantwoording van de financiën

Balans per 31 december

Onderstaand is de balans van 31 december 2024 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2023. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2024	31-12-2023	Passiva	31-12-2024	31-12-2023
Materiële vaste activa	€ 196.752	€ 208.532	Eigen vermogen	€ 1.067.794	€ 894.310
Vorderingen	€ 100.449	€ 69.847	Voorzieningen	€ 61.716	€ 239.523
Liquide middelen	€ 1.132.024	€ 1.219.983	Kortlopende schulden	€ 299.715	€ 364.529
Totaal activa	€ 1.429.225	€ 1.498.362		€ 1.429.225	€ 1.498.362

Toelichting op de balans:

Activa

Materiële vaste activa

In 2024 is in totaal € 43.000 geïnvesteerd in materiële vaste activa. Hiervan werd € 21.000 besteed aan ICT, voornamelijk ter verbetering van het wifibereik. Daarnaast is er € 17.000 geïnvesteerd in inventaris, waaronder stoelen, een garderobekast en keukeninrichting. Ook zijn er leermiddelen aangeschaft voor een bedrag van € 5.000.

De afschrijvingslasten bedroegen in totaal € 55.000. Aangezien de investeringen € 12.000 lager uitvielen dan de afschrijvingen, is de boekwaarde van de materiële vaste activa met dit bedrag afgenomen.

Vorderingen

De vorderingen zijn per 31 december 2024 met € 31.000 gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar. Deze toename is met name toe te schrijven aan hogere overige vorderingen en vooruitbetaalde kosten. De overige vorderingen hebben vooral betrekking op de afrekeningen van Eneco en het Vervangingsfonds.

Daarnaast zijn ook de vooruitbetaalde kosten gestegen. Dit betreft met name vooruitbetaalde bedragen voor abonnementen en contracten op het gebied van ICT-diensten en opleidingen, waarvan de bijbehorende prestaties pas in het nieuwe boekjaar worden geleverd.

Tegelijkertijd is een afname zichtbaar in de nog te ontvangen ouderbijdragen, doordat een groter deel van de bijdragen tijdig is voldaan door ouders.

Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden. Er is derhalve geen voorziening voor oninbaarheid opgenomen.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn in 2024 met € 88.000 afgenomen. Deze daling is groter dan het negatieve resultaat over het boekjaar. Naast het resultaat wordt de afname voornamelijk veroorzaakt door de afbouw van kortlopende schulden. Hoewel deze afname geen invloed heeft op het resultaat, leidt zij wel tot een uitstroom van liquide middelen. Ook de toename van de vorderingen draagt hieraan bij; dit heeft eveneens geen effect op het resultaat, maar verlaagt wel de beschikbare kaspositie.

Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

Passiva

eigen vermogen

Het negatieve resultaat van € 16.000 is onttrokken aan het eigen vermogen. Het eigen vermogen bedraagt per 31 december 2024 € 1.068.000. Het eigen vermogen van de stichting bestaat uit een algemene reserve, een bestemmingsreserve publiek en een bestemmingsreserve privaat.

Bij de resultaatverdeling is € 23.000 toegevoegd aan de algemene reserve. De algemene reserve bedraagt per 31 december 2024 € 586.000.

Naast de algemene reserve zijn er een vier bestemmingsreserves publiek en een bestemmingsreserve privaat.

De reserve NPO is bestemd voor alle kosten en opbrengsten in het kader van het NPO. In 2024 is € 58.000 aan deze reserve onttrokken en bedraagt per 31 december 2024 € 51.000 .

De reserve werknemersuitkering is in 2022 gevormd in verband met de gewijzigde regeling van het Participatiefonds. Daardoor komt in principe 50% van de uitkeringskosten ten laste van het schoolbestuur. In 2024 is geen toevoeging aan deze reserve gedaan. De stand van de reserve bedraagt per 31 december 2024 € 85.000.

De reserve 5-jarig jubileum school is in 2023 gevormd om toekomstige uitgaven voor het jubileum te bekostigen. In 2024 is € 2.000 toegevoegd en bedraagt de reserve per 31 december 2024 € 4.000.

De reserve nieuwbouw is in 2023 gevormd om toekomstige uitgaven met betrekking tot de nieuwbouw, die niet worden vergoed door de gemeente, te kunnen bekostigen. In 2024 is de reserve nieuwbouw met € 190.000 verhoogd als gevolg van een stelselwijziging. Hierbij is een groot deel van de voorziening groot onderhoud vrijgevallen en overgeheveld naar deze reserve. Door deze herverdeling is de reserve per saldo gestegen. De stand per 31 december 2024 bedraagt € 240.000.

De bestemmingsreserve privaat is ontstaan uit positieve exploitatieresultaten op het private deel van de exploitatie. In 2024 is € 16.000 toegevoegd aan de reserve en bedraagt per 31 december 2024 € 103.000.

voorzieningen

De stichting heeft twee voorzieningen, een jubileum voorziening en een voorziening groot onderhoud.

De personele voorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2023 zijn er geen onttrekkingen voor ambtsjubilea aan de voorziening geweest. Jaarlijks wordt de hoogte van de voorziening bepaald op basis van het zittend personeelsbestand, hun leeftijd en de blijf kans. In 2024 is € 2.000 vrijgevallen uit de voorziening. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 17.000.

De voorziening groot onderhoud is bedoeld om de kosten van toekomstig groot onderhoud gespreid over de jaren te kunnen opvangen. Per 1 januari 2024 is een bedrag van € 190.000 vanuit deze voorziening overgeheveld naar de reserve nieuwbouw, in verband met een stelselwijziging. Gedurende het jaar is daarnaast € 7.000 aan onderhoudsuitgaven ten laste van de voorziening gebracht. Ter aanvulling is in 2024 een dotatie van € 21.000 gedaan. De stand van de voorziening bedraagt per 31 december 2024 € 44.000.

kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan voor 69% uit salaris gebonden schulden. Dit zijn de nog af te dragen loonheffing en pensioenpremies over december en het nog te betalen vakantiegeld voor de periode juni-december. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salaris gebonden schulden zijn € 2.000 hoger dan op 31 december 2023 en bedragen in totaal € 206.000.

De totale kortlopende schulden zijn met € 65.000 afgenomen ten opzichte van het voorgaande jaar. Deze daling wordt voornamelijk veroorzaakt door een sterke afname van het crediteurensaldo en de vooruitontvangen bedragen. De omvang van het crediteurensaldo is mede afhankelijk van het moment waarop facturen worden ontvangen en administratief verwerkt.

Tegelijkertijd is er een stijging zichtbaar in de overige kortlopende schulden. Deze toename hangt samen met nog te betalen verplichtingen over 2023, zoals facturen voor energie, onderhoud, lease- en accountantskosten, die in 2024 zijn geboekt.

Analyse resultaat

De begroting van 2024 liet een negatief resultaat zien van € 55.000. Uiteindelijk resulteert een negatief resultaat in boekjaar 2024 van € 12.000, een positief verschil van € 42.000 met de begroting. Het negatief resultaat over het boekjaar 2023 bedroeg € 60.000.

Analyse resultaat ten opzichte van begroting en ten opzichte van vorig boekjaar

In de volgende tabel staat een vergelijking van de staat van baten en lasten op basis van gerealiseerde en begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2024 en gerealiseerde baten en lasten voor het kalenderjaar 2023:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Vershil	Realisatie 2023	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	2.499.403	2.448.035	51.368	2.480.823	18.580
Overige baten	258.520	237.500	21.020	274.035	-15.515
Totaal baten	2.757.923	2.685.535	72.388	2.754.858	3.065
Lasten					
Personele lasten	2.198.046	2.191.373	-6.673	2.106.218	-91.828
Afschrijvingen	54.962	59.626	4.664	57.007	2.045
Huisvestingslasten	221.062	165.550	-55.512	217.649	-3.413
Overige lasten	309.358	328.500	19.142	332.703	23.345
Totaal lasten	2.783.428	2.745.049	-38.379	2.713.577	-69.851
Saldo baten en lasten	-25.505	-59.514	34.009	41.281	-66.786
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	9.454	5.000	4.454	6.464	2.990
Totaal financiële baten en lasten	9.454	5.000	4.454	6.464	2.990
Totaal resultaat	-16.051	-54.514	38.463	47.745	-63.796

Toelichting op de staat van baten en lasten:

rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en overige subsidies van het ministerie van OCenW en de vergoeding van het samenwerkingsverband. Het totaal aan ontvangen rijksbijdrage is € 2.499.000. Dat is € 51.000 meer dan in begroot.

- De reguliere bekostiging was € 36.000 hoger dan begroot. In de begroting was voor de reguliere rijksbijdragen rekening gehouden met een verhoging van de normbedragen van 3,9%. De werkelijke verhoging was 5,4%. Door deze extra verhoging waren de reguliere rijksbijdragen € 36.000 hoger dan begroot.
- De overige subsidies vielen € 7.000 hoger uit dan begroot. Er is meer ontvangen dan oorspronkelijk begroot, onder andere voor de begeleiding van startende leraren en het onderwijs aan tweedejaars asielzoekers.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was € 8.000 hoger dan begroot door extra ontvangen arrangementsgelden.

Het totaal van de rijksbijdragen waren € 19.000 hoger dan in 2023.

- De reguliere rijksbijdragen zijn in 2024 met € 18.000 gestegen ten opzichte van 2023. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van een verhoging van de normbedragen met meer dan 5%. Daarnaast werd in 2024 voor vier extra leerlingen bekostiging ontvangen, wat de groei verder versterkte. Toch blijft de totale toename van de rijksbijdragen beperkt. In 2023 werd in de eerste zeven maanden nog € 96.000 aan NPO-subsidie ontvangen, die in 2024 is weggefallen. Daarnaast waren de overgangsbekostigingen in 2024 lager dan in het voorgaande jaar, wat de stijging van de reguliere bijdragen deels beperkt.
- De overige subsidies waren in 2024 circa € 2.000 hoger dan in 2023. Deze stijging is grotendeels toe te schrijven aan een hogere ontvangst uit de subsidie voor de begeleiding van startende leraren.
- De vergoeding van het samenwerkingsverband was in 2024 € 2.000 lager dan in 2023. Dit komt voornamelijk doordat in 2023 extra arrangementsgelden zijn ontvangen die in 2024 zijn ontvangen.

overige baten

De overige baten vielen in 2024 circa € 21.000 hoger uit dan begroot. Dit komt met name door niet-geplande inkomsten uit de detachering van personeel (€ 8.000) en een hogere opbrengst onder de post “overige baten” (€ 9.000). Ook de ouderbijdragen lagen iets boven de raming (€ 4.000).

Ten opzichte van 2023 zijn de overige baten met circa € 16.000 gedaald. Deze daling is voornamelijk het gevolg van lagere inkomsten onder de post “overige baten”, waarin in 2023 incidentele ontvangsten zijn verantwoord die in 2024 zijn weggefallen.

personele lasten

De loonkosten waren in 2024 ongeveer € 100.000 hoger dan begroot. Dit kwam doordat er iets meer personeel is ingezet dan verwacht en door een loonsverhoging van 4,9% per oktober 2024, die niet was meegenomen in de begroting. De overige personele lasten waren € 37.000 lager dan begroot, vooral door lagere kosten voor (na)scholing, minder uitgaven aan BGZ en arbodienstverlening, en een vrijval uit de voorziening voor jubilea. Daarnaast zijn er uitkeringen van in totaal € 56.000 ontvangen van het Vervangingsfonds en UWV. Deze waren niet begroot en hebben de hogere loonkosten voor een belangrijk deel gecompenseerd.

Per saldo waren de totale personeelslasten in 2024 € 7.000 hoger dan begroot.

De totale personeelslasten waren in 2024 € 92.000 hoger dan in 2023. Opvallend is dat de gemiddelde personeelsinzet in 2023 iets hoger was. De stijging komt vooral doordat er in 2023 een loonsverhoging is geweest die toen maar voor zes maanden telde, terwijl die in 2024 het hele jaar meetelde. Daardoor waren de loonkosten voor eigen personeel € 163.000 hoger dan in 2023.

Tegelijkertijd is in 2024 € 8.000 meer aan personele uitkeringen ontvangen (bijvoorbeeld van het Vervangingsfonds en UWV) dan in 2023, wat de stijging van de loonkosten gedeeltelijk compenseerde.

De overige personele lasten waren € 63.000 lager dan in 2023. Dit verschil wordt grotendeels verklaard door dezelfde oorzaken als het verschil met de begroting: lagere kosten voor (na)scholing, een vrijval uit personele voorzieningen, en bovendien lagere kosten voor externe inhuur in vergelijking met 2023.

afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn € 5.000 lager dan begroot, maar € 2.000 lager dan in 2023. Er is minder geïnvesteerd in gebouwen.

huisvestingslasten

De huisvestingslasten waren in 2024 € 56.000 hoger dan begroot. Dit verschil wordt voornamelijk veroorzaakt door een niet-begrote dotatie aan de onderhoudsvoorziening van € 21.000 en € 35.000 aan groot onderhoud. Daarnaast waren de schoonmaak- en overige kosten € 14.000 hoger. Daartegenover stonden € 14.000 lagere energiekosten, als gevolg van dalende energietarieven.

Ten opzichte van 2023 zijn de huisvestingslasten waren € 3.000. De dotatie in 2024 compenseert de hogere energielasten in 2023, waardoor het verschil beperkt blijft.

overige instellingslasten

De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en uit overige lasten.

De totale uitgaven aan leermiddelen waren in 2024 circa € 19.000 lager dan begroot. Deze onderschijding wordt met name veroorzaakt door lagere bestedingen binnen de post leermiddelen (€ 31.000 onder begroting). Daartegenover stonden hogere uitgaven aan verbruiksmaterialen en ICT, die gezamenlijk € 12.000 boven begroting lagen. Per saldo bleef de besteding aan leer-hulpmiddelen daarmee onder het begrote niveau.

De overige instellingslasten waren in 2024 € 23.000 lager dan in 2023. Dit verschil is, naast de eerder genoemde ontwikkelingen, grotendeels toe te schrijven aan lagere overige lasten, met name door minder kosten voor bijzondere activiteiten in 2024 ten opzichte van het voorgaande jaar.

financiële baten en lasten

De financiële baten bedroegen in 2024 € 9.000, wat € 4.000 hoger is dan begroot. Ten opzichte van 2023 zijn de baten met € 3.000 gestegen, toen het totaal op € 6.000 uitkwam. De stijging is het gevolg van een hoger rendement op het beschikbare saldo.

Investerings en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen. De liquide positie van de stichting is goed te noemen. Er is derhalve geen aanleiding voor het aantrekken van vreemd kapitaal ten behoeve van de investeringen. De investeringen van 2024 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren van voldoende omvang zal zijn om aan alle verplichtingen te voldoen. Er zal derhalve ook de komende jaren geen sprake zijn van het aantrekken van externe financiering.

Treasury

De stichting heeft in 2017 een nieuwe treasurystatuut vastgesteld dat voldoet aan de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

In 2024 is conform het statuut gehandeld.

De bankrekeningen van de stichting zijn ondergebracht bij de ABN AMRO Bank. Deze bank voldoet aan de criteria zoals opgenomen in het statuut en de regeling.

In 2024 hebben geen bijzondere activiteiten op het gebied van treasury plaatsgevonden.

Continuïteitsparagraaf

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de stichting. Er is geen sprake van majeure investeringen of van volledige doorcentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik heeft derhalve betrekking op de voorgeschreven drie jaar.

Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

	Werkelijk		Prognose		
	2023	2024	2025	2026	2027
Aantal leerlingen 1 februari	343	331	340	338	338
Personele bezetting in FTE per 31 december					
Bestuur / Management	0,80	1,20	1,20	1,20	1,20
Personeel primair proces	17,73	16,70	16,60	16,20	16,10
Ondersteunend personeel	5,20	3,90	3,70	3,70	3,70
Totaal personele bezetting	23,73	21,80	21,50	21,10	21,00
Aantal leerlingen / totaal personeel	14,45	15,18	15,81	16,02	16,10
Aantal leerlingen / personeel primair proces	19,35	19,82	20,48	20,86	20,99

Ontwikkeling van het leerlingaantal

Het aantal leerlingen is in 2024 gedaald ten opzichte van 2023. Voor 2025 wordt een stijging verwacht, waarna het leerlingenaantal naar verwachting licht zal dalen en vervolgens stabiel blijft in de daaropvolgende jaren. Deze verwachting is gebaseerd op de reeds bekende aanmeldingen en het aantal kinderen jonger dan 4 jaar in het voedingsgebied van de school.

Ontwikkeling opbouw personele bezetting

Voor de personele bezetting wordt ervan uitgegaan dat het aantal fte de komende jaren iets zal dalen. Er zijn jaarlijks twee momenten waarop beslissingen genomen kunnen worden over de omvang van de personeelsformatie. Bij zowel het opstellen van de meerjarenbegroting als het formatieplan vindt een confrontatie plaats tussen beschikbare middelen en lasten bij ongewijzigd beleid.

Ontwikkeling van de meerjarenbegroting

In het najaar van 2023 is een meerjarenbegroting opgesteld voor de periode 2025-2029 die vastgesteld is door het bestuur na goedkeuring van het toezichthoudend bestuur. Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor hogere formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een groter deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

	Werkelijk		Prognose		
	2023	2024	2025	2026	2027
Baten					
Rijksbijdragen	€ 2.480.823	€ 2.499.403	€ 2.444.471	€ 2.458.832	€ 2.445.081
Overige baten	€ 274.035	€ 258.520	€ 245.165	€ 245.646	€ 245.539
Totaal baten	€ 2.754.858	€ 2.757.923	€ 2.689.636	€ 2.704.478	€ 2.690.620
Lasten					
Personeelslasten	€ 2.106.218	€ 2.198.046	€ 2.135.821	€ 2.100.117	€ 2.078.870
Afschrijvingen	€ 57.007	€ 54.962	€ 41.894	€ 53.468	€ 60.744
Huisvestingslasten	€ 217.649	€ 221.062	€ 151.000	€ 151.000	€ 151.000
Overige lasten	€ 332.703	€ 309.358	€ 401.250	€ 398.750	€ 398.750
Doorbetaling aan schoolbesturen	€ -	€ -			
Totaal lasten	€ 2.713.577	€ 2.783.428	€ 2.729.965	€ 2.703.335	€ 2.689.364
Saldo baten en lasten	€ 41.281	€ (25.505)	€ (40.329)	€ 1.143	€ 1.256
Financiële baten	€ 6.464	€ 9.454	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Saldo financiële baten en lasten	€ 6.464	€ 9.454	€ 2.000	€ 2.000	€ 2.000
Totaal Resultaat	€ 47.745	€ (16.051)	€ (38.329)	€ 3.143	€ 3.256

Toelichting op de meerjarenbegroting:

De rijksbijdragen zijn gebaseerd op de normbedragen van eind 2024. Er is, op advies van de PO-raad, rekening gehouden een verhoging van de normbedragen met 2,9% aangezien bij de laatste cao-onderhandelingen dat percentage al is weggegeven in de loonsverhoging per oktober 2024. De aanvullende rijksbijdragen zullen naar verwachting afnemen door lagere vergoedingen voor professionalisering en het beëindigen van de overgangsbekostiging in 2026. Daarnaast loopt de subsidie voor de verbetering van basisvaardigheden halverwege 2025 af.

De vergoeding van het samenwerkingsverband is iets lager begroot dan de in 2024 daadwerkelijk ontvangen vergoeding, als gevolg van een daling in het aantal leerlingen.

In de meerjarenbegroting is er geen rekening gehouden met gemeentelijke baten. De begrote overige baten bestaan met name uit ouderbijdragen en overblijfgelden.

De personele lasten in de begroting zijn gebaseerd op de formatieve inzet zoals vastgelegd in de kengetallen. De komende jaren zal deze inzet geleidelijk afnemen, wat leidt tot een daling van de personele kosten. In 2025 is deze daling nog beperkt zichtbaar, omdat de vermindering van de formatieve inzet pas vanaf augustus wordt doorgevoerd. In 2026 wordt de daling sterker merkbaar doordat de inzet over het gehele jaar verder afneemt. In 2027 zet deze daling door, als gevolg van zowel de afbouw van formatieve inzet in 2026 als een aanvullende verlaging in 2027. Hierdoor ontstaat een structureel lager niveau van personele lasten.

Voor de komende jaren zijn de overige personele lasten per saldo hoger begroot. Dit komt voornamelijk door een verwachte stijging van de nascholingskosten. Tegelijkertijd wordt uitgegaan van lagere kosten voor de inhuur van externen. De overige uitgaven zijn begroot op basis van de historische uitgaven en liggen daarmee in lijn met het kostenniveau van voorgaande jaren.

De afschrijvingslasten zijn gebaseerd op de bestaande materiële vaste activa in de administratie en op de verwachte afschrijvingen van nieuwe investeringen. In 2025 dalen de afschrijvingskosten als gevolg van lagere investeringen in 2024. In de daaropvolgende jaren nemen de afschrijvingslasten toe, voornamelijk door uitbreidingsinvesteringen in apparatuur en leermiddelen.

De huisvestingslasten zijn gebaseerd op historische gegevens. Er worden echter wijzigingen in de huisvestingssituatie verwacht, waardoor de lasten naar verwachting zullen dalen. Met name de kosten voor groot onderhoud, elektriciteit en schoonmaak zullen vermoedelijk lager uitvallen dan in 2024.

De overige materiële instellingslasten zijn hoger begroot dan de realisatie in 2024, vooral vanwege een toename in uitgaven voor bijzondere activiteiten. In 2026 nemen deze lasten licht af. Na 2026 blijven ze naar verwachting op een stabiel niveau.

Ontwikkeling van de balanspositie

De ontwikkeling van de balanspositie is gebaseerd op de meerjarenbegroting 2025-2027 en heeft de balans per 31 december 2024 als uitgangspunt.

	Werkelijk		Prognose		
	2023	2024	2025	2026	2027
Activa					
Materiële vaste activa	€ 208.532	€ 196.752	€ 218.758	€ 215.940	€ 213.396
Totaal vaste activa	€ 208.532	€ 196.752	€ 218.758	€ 215.940	€ 213.396
Vorderingen	€ 69.847	€ 100.449	€ 70.000	€ 70.000	€ 70.000
Liquide middelen	€ 1.219.983	€ 1.132.024	€ 1.111.494	€ 1.117.455	€ 1.123.255
Totaal vlottende activa	€ 1.289.830	€ 1.232.473	€ 1.181.494	€ 1.187.455	€ 1.193.255
Totaal Activa	€ 1.498.362	€ 1.429.225	€ 1.400.252	€ 1.403.395	€ 1.406.651
Passiva					
Algemene reserve	€ 562.515	€ 589.675	€ 551.346	€ 554.489	€ 557.745
Bestemmingsreserves	€ 331.795	€ 482.023	€ 431.094	€ 431.094	€ 431.094
Totaal eigen vermogen	€ 894.310	€ 1.071.698	€ 982.440	€ 985.583	€ 988.839
Voorzieningen	€ 239.523	€ 57.812	€ 57.812	€ 57.812	€ 57.812
Kortlopende schulden	€ 364.529	€ 299.715	€ 360.000	€ 360.000	€ 360.000
Totaal passiva	€ 1.498.362	€ 1.429.225	€ 1.400.252	€ 1.403.395	€ 1.406.651

Toelichting op de balans:

Voor alle jaren zijn investeringen opgenomen in de begroting. In 2025 liggen de investeringen hoger dan de verwachte afschrijvingen, waardoor de waarde van de materiële vaste activa naar verwachting zal toenemen. In de daaropvolgende jaren zal deze afnemen, doordat de investeringen dan lager zijn dan de jaarlijkse afschrijvingen.

De omvang van de vorderingen is lastig te voorspellen, omdat deze afhangt van het moment waarop subsidies en andere vergoedingen worden ontvangen. Op 31 december 2024 bestonden de vorderingen uit hogere vooruitbetaalde kosten en een lagere te ontvangen ouderbijdrage. In de meerjarenbalans is uitgegaan van een iets lagere omvang dan per eind 2024, omdat wordt verwacht dat deze posten zich in de komende jaren zullen normaliseren.

De veranderingen in de omvang van de liquide middelen worden bepaald door de mutaties in de overige balansposten. Vooral het resultaat en de verhouding tussen investeringen en afschrijvingen beïnvloeden de liquiditeitspositie. Voor 2025 wordt een afname van de liquide middelen verwacht, als gevolg van een negatief begroot resultaat en hogere investeringen. In de jaren daarna wordt een toename voorzien, doordat het resultaat positief is begroot en de investeringen lager uitvallen.

De omvang van de liquide middelen zal alle jaren voldoende zijn om aan alle verplichtingen te voldoen.

Het eigen vermogen is in 2024 toegenomen, voornamelijk door een stelselwijziging waarbij het saldo van de voorziening groot onderhoud per 1 januari 2024 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve. In 2025 zal de algemene reserve afnemen door het verwachte negatieve resultaat. Daarnaast zal de bestemmingsreserve NPO dalen door de besteding van de resterende NPO-gelden. In de daaropvolgende jaren wordt een jaarlijkse toename van de algemene reserve verwacht, dankzij de positief begrote resultaten.

De school beschikt momenteel over twee voorziening, namelijk de jubileumvoorziening en voorziening groot onderhoud. Voorziening jubileum is bedoeld om de kosten te dekken die samenhangen met gratificaties bij een 25- of 40-jarig ambtsjubileum. De voorziening groot onderhoud is bedoeld om de kosten van toekomstig groot onderhoud gespreid over de jaren te kunnen opvangen. Aangezien deze beide niet te voorspellen zijn, is uitgegaan van een gelijkblijvende omvang van de voorziening.

De hoogte van de kortlopende schulden is doorgaans lastig te voorspellen, omdat deze sterk afhankelijk is van het moment waarop facturen worden ontvangen en verwerkt. Op 31 december 2024 was het bedrag aan crediteuren lager dan in 2023, waarbij de stand eind 2024 lager was dan gebruikelijk. Voor eind 2025 wordt verwacht dat het bedrag iets hoger zal liggen dan in 2024, om rekening te houden met normale schommelingen in het betalingsmoment

Overige rapportages

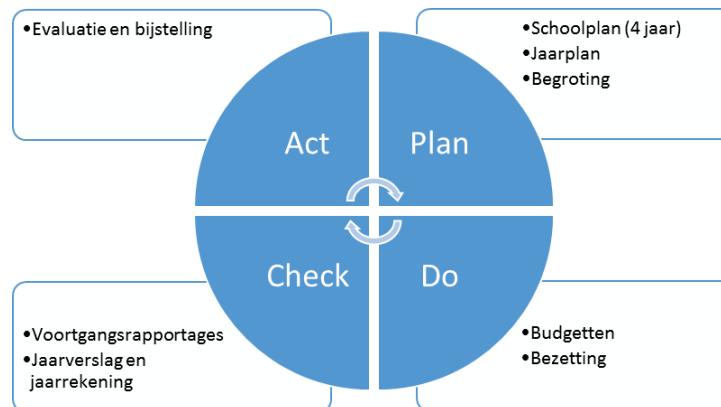
Aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het interne risicobeheersings- en controlesysteem heeft als doel het bewaken van de realisatie van doelstellingen, de betrouwbaarheid van de financiële verslaggeving en het naleven van de wet- en regelgeving.

De stichting heeft de administratieve organisatie (financieel, personeel en salaris) uitbesteed aan Dyade Onderwijsbedrijfsvoering BV. De afspraken zijn vastgelegd in een Service Level Agreement (SLA).

De school beschikt over een schoolplan waarin de doelstellingen voor een periode van vier jaar beschreven zijn. Het schoolplan wordt uitgewerkt in jaarplannen. In deze jaarplannen worden concrete plannen genoemd die ervoor zorgen dat de in het schoolplan gestelde doelen behaald worden. De jaarplannen worden periodiek geëvalueerd en indien nodig bijgesteld. De financiële vertaling van de plannen is opgenomen in de begroting.

De stichting heeft een goed werkende planning en control cyclus. Er zijn twee financiële planningsinstrumenten, de begroting en het bestuursformatieplan. Hierbij is de begroting leidend en wordt het bestuursformatieplan gebaseerd op de begroting. Gedurende het jaar worden er financiële rapportages gemaakt om budgetuitputting te volgen. Op deze manier wordt scherp gemonitord of inkomsten en uitgaven in lijn zijn met de begroting zodat financiële tegenvallers tijdig bijgesteld kunnen worden. De control instrumenten zijn de periodieke rapportages en de jaarrekening.



Figuur 1: Planning en control cyclus

Het bestuur houdt gedurende het jaar toezicht op het uitgevoerde beleid aan de hand van de periodieke rapportages. Na afloop van het jaar wordt de jaarrekening opgemaakt die vastgesteld wordt door het bestuur en gecontroleerd door de externe accountant.

Aanbevelingen uit de management letter van de externe accountant worden opgevolgd.

Risicomanagement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Risicomanagement is onderdeel van het interne risicobeheersings- en controlesysteem. De belangrijkste beheersingsmaatregel is de planning en control cyclus. Risico's die goed in te schatten zijn, worden in de meerjarenbegroting verwerkt.

Als belangrijkste overige risico's en onzekerheden worden gezien:

Wet werk en zekerheid

De Wet werk en zekerheid moet er onder andere voor zorgen dat werknemers eerder een vaste baan krijgen i.p.v. een opvolging van tijdelijke contracten. Voor de school kan dit betekenen dat leerkrachten

die regelmatig invallen een vaste aanstelling moeten krijgen terwijl daar de financiële middelen voor ontbreken. Hierdoor kan het noodzakelijk worden om met steeds andere invallers te gaan werken, wat de kwaliteit van het onderwijs niet ten goede zal komen. Het lage ziekteverzuim en het lage aantal vervangingen van de afgelopen jaren maakt dat dit risico nog niet voor extra lasten heeft gezorgd.

Schaarste op de arbeidsmarkt

Voor de komende jaren wordt schaarste op de arbeidsmarkt verwacht. Het risico dat geen goede vervangers kunnen worden gevonden wordt hierdoor steeds groter. Bij natuurlijk verloop is het risico dat dit niet kan worden opgevangen, doordat bijvoorbeeld voor bepaalde groepen moeilijker goede leerkrachten kunnen worden gevonden. Daarnaast geeft dit het risico dat leerkrachten makkelijker elders een benoeming kunnen krijgen waardoor er meer verloop is, dat ook moet worden opgevangen in kwantitatieve en kwalitatieve zin.

Vereenvoudiging bekostiging

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs vereenvoudigd. Dat betekent dat de vergoeding structureel met € 150.000 afneemt, waarnaar in 4 jaar toegegroeid wordt.

Groot onderhoud

Met ingang van 2024 wordt de regelgeving met betrekking tot groot onderhoud gewijzigd. Wanneer gekozen wordt voor het doorgaan met een onderhoudsvoorziening kan dit betekenen dat de dotaties omhoog moeten. Bij een keuze voor activeren en afschrijven zullen de afschrijvingslasten toenemen.

Financiële positie

Normatief eigen vermogen

In 2020 heeft de onderwijsinspectie de 'signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen' geïntroduceerd. Met deze signaleringswaarde kan worden geconstateerd of er sprake is van mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald op basis van de aanschafwaarde van de gebouwen, de boekwaarde van de overige materiële vaste activa en het totaal aan baten. Op basis van deze jaarrekening 2024 is met behulp van de rekenhulp van de onderwijsinspectie het normatief eigen vermogen van de stichting bepaald. Dit normatief eigen vermogen bedraagt € 517.703 Het publieke eigen vermogen van de stichting bedraagt € 969.139. Dit betekent dat er sprake is van bovenmatig eigen vermogen.

Het ratio voor het normatief eigen vermogen van de stichting is 1,87 (2023 1,53). Dit is hoger dan de signaleringswaarde (groter dan 1,00), die de onderwijsinspectie hanteert voor dit kengetal.

Bij realisatie van de meerjarenbegroting zal het kengetal voor mogelijk bovenmatig publiek vermogen van de stichting zich als volgt ontwikkelen:

Financiële kengetallen

Eigen Vermogen	2024	2025	2026	2027
Feitelijk	969.139	879.881	883.024	886.280
Normatief	517.703	534.499	528.979	527.356
Ratio	1,87	1,65	1,67	1,68

Kengetallen:

Kengetallen	2024	2025	2026	2027	Signaleringswaarde inspectie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	79%	74%	74%	74%	risico indien lager dan 30%
Liquiditeit (quick ratio)	4,11	3,28	3,30	3,31	risico indien lager dan 1,50
Rentabiliteit	-0,01	-0,01	0,00	0,00	n.v.t.
Liquide middelen	€ 1.132.024	€ 1.111.494	€ 1.117.455	€ 1.123.255	Risico indien lager dan € 100.000
Ratio normatief publiek eigen vermogen	1,87	1,65	1,67	1,68	Bovenmatig indien hoger dan 1,00

Solvabiliteit 2

Definitie: Eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De ratio geeft aan dat 79% van het vermogen bestaat uit eigen vermogen en voorzieningen en 21% uit vreemd vermogen.

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van 30% voor de solvabiliteit (definitie 2). De solvabiliteit van de stichting is hoger dan de door de inspectie gestelde signaleringswaarde.

Liquiditeit

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

De liquiditeitsratio geeft aan dat 4,11 keer kan worden voldaan aan de uitstaande kortlopende schulden, bestaande uit kortlopende verplichtingen aan crediteuren, nog te betalen posten en de overlopende passiva. De stichting heeft op 31 december 2023 de beschikking over € 1.132.024 aan liquide middelen en heeft daarnaast € 100.449 openstaan aan nog te ontvangen bedragen. Deze bedragen zijn binnen één jaar opeisbaar, waardoor kan worden voldaan aan de openstaande schulden die

binnen één jaar voldaan moeten zijn, te weten € 299.715. De liquiditeitspositie van de stichting is hierdoor goed te noemen. De ratio is hoger dan de door de inspectie vastgestelde signaleringswaarde van 1,5 voor kleine instellingen (totale baten minder dan € 3 miljoen).

Ook de omvang van de liquide middelen ligt op 31 december 2023 boven de signaleringswaarde van minimaal € 100.000, die als absolute omvang liquide middelen door de inspectie gehanteerd wordt.

Rentabiliteit

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

De rentabiliteit geeft aan hoeveel procent van de totale opbrengsten omgezet wordt in het uiteindelijke resultaat. De stichting heeft van de totale opbrengsten, te weten € 2.757.923, een negatief resultaat behaald van € 16.051. Dit houdt in dat meer lasten waren dan baten.

Weerstandsvermogen

Definitie: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Er zijn meerdere definities van het weerstandsvermogen, bovenstaande wordt door de inspectie gebruikt. In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen geeft derhalve aan of het vermogen hoog genoeg is om niet-voorziene, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning en control cyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Jaarrekening 2024

Katholiek Montessori Onderwijs Bussum

Balans per 31 december 2024

vergelijkende cijfers 2023 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	196.752		208.532	
	<i>Totaal vaste activa</i>		196.752		208.532
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	100.449		69.847	
1.2.4	Liquide middelen	1.132.024		1.219.983	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.232.473		1.289.830
	TOTAAL ACTIVA		<u>1.429.225</u>		<u>1.498.362</u>
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.067.794		894.310	
2.2	Voorzieningen	61.716		239.523	
2.4	Kortlopende schulden	299.715		364.529	
	TOTAAL PASSIVA		<u>1.429.225</u>		<u>1.498.362</u>

Staat van baten en lasten 2024
en vergelijkende cijfers 2023

		2024		Begroting 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3	Baten						
3.1	Rijksbijdragen OCW	2.499.403		2.448.035		2.480.823	
3.5	Overige baten	258.520		237.500		274.035	
	<i>Totaal Baten</i>		2.757.923		2.685.535		2.754.858
4	Lasten						
4.1	Personeelslasten	2.198.046		2.191.373		2.106.218	
4.2	Afschrijvingen	54.962		59.626		57.007	
4.3	Huisvestingslasten	221.062		165.550		217.649	
4.4	Overige lasten	309.358		328.500		332.703	
	<i>Totaal lasten</i>		2.783.428		2.745.049		2.713.577
	<i>Saldo baten en lasten</i>		-25.505		-59.514		41.281
6	Financiële baten en lasten						
6.1	Financiële baten	9.454		5.000		6.464	
6.2	Financiële lasten	-		-		-	
	<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		9.454		5.000		6.464
	Totaal resultaat		<u><u>-16.051</u></u>		<u><u>-54.514</u></u>		<u><u>47.745</u></u>

Bestemming van het resultaat

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten.

Kasstroomoverzicht 2024 en vergelijkende cijfers 2023

		2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			-25.505		41.281
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	54.962		57.007	
Mutaties voorzieningen	2.2	-177.807		-50.133	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			-122.845		6.874
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2	-30.602		-41.797	
Kortlopende schulden	2.4	-64.814		41.287	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			-95.416		-510
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-243.766		47.645
Ontvangen interest	6.1.1	9.454		6.464	
			9.454		6.464
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-234.312		54.109
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-43.182		-70.068	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-43.182		-70.068
Overige mutaties		189.535		-	
Totaal kasstroom uit overige balansmutaties			189.535		-
Mutatie liquide middelen	1.2.4		-87.959		-15.959
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2024		2023	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.219.983		1.235.942	
Mutatie boekjaar liquide middelen		-87.959		-15.959	
Stand liquide middelen per 31-12			1.132.024		1.219.983

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 B en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

Kernactiviteiten

Het verzorgen van (openbaar) primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Stelselwijziging groot onderhoud

In 2024 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden. De wijziging betreft de waardering van de voorziening groot onderhoud. Tot en met boekjaar 2023 is de voorziening groot onderhoud gewaardeerd op basis van te verwachten kosten over een reeks van jaren op basis van een onderhoudsplan. Met ingang van boekjaar 2024 wordt de voorziening groot onderhoud gewaardeerd volgens de componentenmethode. De reden van de stelselwijziging is de wijziging in de wet- en regelgeving met betrekking tot de voorziening groot onderhoud. De impact van de stelselwijziging op het eigen vermogen bedraagt € 189.535.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende 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 sleutel-functionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

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

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Investeringssubsidies worden gesaldeerd met de investeringen waarvoor deze subsidies zijn verstrekt.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.
Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Installaties, verwarming en liften	180	6,67%	500
Installaties, alarm	120	10,00%	500
Kantoormeubilair/inventaris, bureau's en kasten	240	5,00%	500
Kantoormeubilair/inventaris, stoelen	120	10,00%	500
Huishoudelijk apparatuur	60	20,00%	500
Schoolmeub./inventaris, excl. Leerlingensets	240	5,00%	500
Schoolmeub./inventaris Leerlingensets	180	6,67%	500
Onderwijskundige apparatuur/mach.	60	20,00%	500
ICT, digitborden	96	12,50%	500
ICT, computers	48	25,00%	500
ICT, servers en printers	48	25,00%	500
ICT, netwerk en telefooncentrale	48	25,00%	500
Leermiddelen	96	12,50%	500

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve(s).

Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving			EUR	
NPO	Doel	Compenseren uitgaven t.b.v. subsidie NPO		
	Beperkingen	Zie doel		
	Saldo		€	50.929
Werknemersuitkering	Doel	Compenseren uitkeringskosten bij ontslag werknemer		
	Beperkingen	Zie doel		
	Saldo		€	85.000
5-jarig jubileum school	Doel	Festiviteiten 5-jarig jubileum school		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	4.000
Nieuwbouw	Doel	Inrichting na nieuwbouw		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	239.535
Privaat	Doel	Geen specifiek doel		
	Beperkingen	Geen		
	Saldo		€	102.559

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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) +/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2024 wordt er gerekend met een rekenrente van 3,80%.

De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 7,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 3,20%.

Voorziening jubileumuitkeringen

De voorziening jubileumuitkeringen wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer) kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Rijksbijdragen

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2024 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2024: 111,90%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Rente- en kasstroomrisico

De Instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.2	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2023					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	54.843	7.154	625.049	302.435	989.481
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	40.631	894	494.241	245.183	780.949
Materiële vaste activa per 31 december 2023	14.212	6.260	130.808	57.252	208.532
Verloop gedurende 2024					
Investerings	-	-	37.958	5.224	43.182
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-1.340	-715	-38.946	-13.961	-54.962
Mutatie gedurende 2024	-1.340	-715	-988	-8.737	-11.780
Stand per 31 december 2024					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	54.843	7.154	663.007	307.659	1.032.663
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	41.971	1.609	533.187	259.144	835.911
Materiële vaste activa per 31 december 2024	12.872	5.545	129.820	48.515	196.752

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	517		1.473	
1.2.2.3	Gemeenten	3.357		-	
1.2.2.6	Personeel	801		-	
1.2.2.7	Ouders, studenten, deelnemers en cursisten	14.873		44.345	
1.2.2.10	Overige vorderingen	41.040		21.861	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		60.588		67.679
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	38.126		151	
1.2.2.14	Te ontvangen interest	1.735		1.715	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	-		302	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		39.861		2.168
	Totaal vorderingen		100.449		69.847

1.2.4 Liquide middelen

		31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
1.2.4.1	Kasmiddelen	41		68	
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.131.983		1.219.915	
	Totaal liquide middelen		1.132.024		1.219.983

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar.

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023	01-01-2024	2024	mutaties	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	500.245	60.497	1.773	562.515	562.515	23.256	-	585.771
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	225.742	21.659	-1.773	245.628	435.163	-55.699	-	379.464
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	120.578	-34.411	-	86.167	86.167	16.392	-	102.559
	Totaal eigen vermogen	846.565	47.745	-	894.310	1.083.845	-16.051	-	1.067.794

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

Toelichting Eigen vermogen

Eigen vermogen per 31-12-2023

Effect stelselwijziging

Eigen vermogen per 1-1-2024

894.310

189.535

1.083.845

betreft overheveling Voorziening groot onderhoud naar Reserve nieuwbouw

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023	01-01-2024	2024	mutaties	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve NPO	163.454	-54.826	-	108.628	108.628	-57.699	-	50.929
2.1.1.2.2	Reserve werknemersuitkering	60.000	25.000	-	85.000	85.000	-	-	85.000
2.1.1.2.3	Reserve 5-jarig jubileum school	-	2.000	-	2.000	2.000	2.000	-	4.000
2.1.1.2.4	Reserve nieuwbouw	-	50.000	-	50.000	239.535	-	-	239.535
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	2.288	-515	-1.773	-	-	-	-	-
	Totaal bestemmingsreserves (publiek)	225.742	21.659	-1.773	245.628	435.163	-55.699	-	379.464

2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		01-01-2023	2023	mutaties	31-12-2023	01-01-2024	2024	mutaties	31-12-2024
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	86.167	-	-	86.167	86.167	16.392	-	102.559
	Totaal bestemmingsreserves (privaat)	86.167	-	-	86.167	86.167	16.392	-	102.559

Bedrag

2.2	Voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		01-01-2024	2024	trekking	2024	31-12-2024	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	19.791	-	-	-2.352	17.439	1.434	7.784	8.220
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	30.197	20.776	-6.696	-	44.277	-	44.277	-
	Totaal voorzieningen	49.988	20.776	-6.696	-2.352	61.716	1.434	52.061	8.220

Toelichting Voorzieningen voor groot onderhoud

Voorzieningen voor groot onderhoud per 31-12-2023

Effect stelselwijziging

Voorzieningen voor groot onderhoud per 1-1-2024

219.732

-189.535

30.197

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		01-01-2024	2024	trekking	2024	31-12-2024	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	19.791	-	-	-2.352	17.439	1.434	7.784	8.220
	Totaal personele voorzieningen	19.791	-	-	-2.352	17.439	1.434	7.784	8.220

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	-	-	69.031	-
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	110.143	-	100.508	-
2.4.10	Schulden ter zake van pensioenen	26.877	-	26.527	-
2.4.12	Kortlopende overige schulden	44.702	-	23.296	-
	Subtotaal overige schulden		181.722		219.362
2.4.16	Vooruit ontvangen bedragen	48.604	-	69.414	-
2.4.17	Vakantiegeld	69.389	-	68.605	-
2.4.19	Overige overlopende passiva	-	-	7.145	-
	Subtotaal overlopende passiva		117.993		145.164
	Totaal Kortlopende schulden		299.715		364.526

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

Er zijn geen niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Rechtszaak korting bekostiging 2022 vereenvoudiging bekostigingsstelsel

Op 21 juni 2024 heeft de rechtbank geoordeeld dat de toepassing van een korting op de bekostiging 2022 naar aanleiding van de vereenvoudiging van het bestkostigingsstelsel onjuist was. Volgens de rechtbank heeft OCW zich niet gehouden aan de wettelijke plicht om schoolorganisaties voldoende financiële middelen toe te kennen om uitgaven en inkomsten in balans te houden.

De uitspraak houdt in dat over de periode augustus tot en met december 2022 te weinig bekostiging (7,12% van het jaarbedrag) toegekend is.

De staatssecretaris heeft inmiddels hoger beroep ingesteld tegen deze uitspraak. Ook heeft de staatssecretaris op 20 mei 2025 aangegeven op welke wijze hij voornemens is invulling te geven aan de uitvoering van de uitspraak van de rechter.

Indien deze werkwijze uiteindelijk wordt geëffectueerd zal voor onze instelling geen betaling plaatsvinden doordat in de voorgenomen werkwijze is beschreven dat dit alleen zal gelden voor instellingen die aan de collectieve rechtszaak hebben deelgenomen.

Bestemming van het resultaat

		2024	
		€	€
2.1.1.1	<u>Algemene reserve (publiek)</u>		23.256
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		-
2.1.1.2.1	Reserve NPO	-57.699	
2.1.1.2.3	Reserve 5-jarig jubileum school	2.000	
	Totaal bestemmingsreserves publiek		-55.699
2.1.1.3	<u>Bestemmingsreserves (privaat)</u>		
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	16.392	
	Totaal bestemmingsreserves privaat		16.392
	Totaal resultaat		-16.051

Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

3 Baten

3.1	Rijksbijdragen	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	2.398.886		2.362.647		2.380.864	
	Totaal rijksbijdragen		2.398.886		2.362.647		2.380.864
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	39.772		32.688		37.347	
	Totaal overige subsidies		39.772		32.688		37.347
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		60.745		52.700		62.612
	Totaal Rijksbijdragen		2.499.403		2.448.035		2.480.823
3.5	Overige baten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	200		-		-	
3.5.2	Detachering personeel	8.148		-		2.544	
3.5.5	Ouderbijdragen	238.870		235.000		239.478	
3.5.10	Overige	11.302		2.500		32.013	
	Totaal overige baten		258.520		237.500		274.035

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	1.633.355		2.090.673		1.515.637	
4.1.1.2	Sociale lasten	330.075		-		304.894	
4.1.1.5	Pensioenpremies	218.304		-		206.838	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		2.181.734		2.090.673		2.027.369
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-		2.000		10.207	
	Vrijval personele voorzieningen	-2.353		-		-	
4.1.2.3	Overige	75.121		98.700		116.759	
	Totaal overige personele lasten		72.768		100.700		126.966
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	-13.526		-		-16.147	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-42.930		-		-31.970	
	Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-56.456		-		-48.117
	Totaal personeelslasten		2.198.046		2.191.373		2.106.218

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 fte in (2023: 22). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers in fte.

	2024	2023
Bestuur / Management	1	1
Personeel primair proces	17	18
Ondersteunend personeel	5	5
Totaal gemiddeld aantal werknemers	23	24

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2024 (2023: 0).

4.2	Afschrijvingen	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	54.962		59.626		57.007	
	Totaal afschrijvingen		54.962		59.626		57.007

4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.1	Gebouwen	1.340		5.472		844	
4.2.2.2	Terreinen	715		715		715	
4.2.2.3	Inventaris en apparatuur	38.946		38.325		40.885	
4.2.2.4	Overige materiële vaste activa	13.961		15.114		14.561	
	Totaal afschrijvingen		54.962		59.626		57.005

4.3	Huisvestingslasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	57.022		20.000		23.423	
4.3.4	Energie en water	63.342		77.500		116.463	
4.3.5	Schoonmaakkosten	60.936		50.000		54.893	
4.3.6	Belastingen en heffingen	5.840		6.050		6.903	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	20.777		-		-	
4.3.8	Overige	13.145		12.000		15.967	
	Totaal huisvestingslasten		221.062		165.550		217.649

4.4	Overige lasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	66.802		66.500		63.791	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	2.206		4.500		4.797	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	76.257		95.000		81.460	
4.4.5	Overige	164.093		162.500		182.655	
	Totaal overige lasten		309.358		328.500		332.703

4.4.1	Administratie en beheerlasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1	Administratie en beheerslasten	58.470		59.000		57.487	
4.4.1.2	Reis- en verblijfkosten	450		400		18	
4.4.1.3	Telefoon- en portokosten	4.028		2.100		1.913	
4.4.1.4	Kantoorartikelen	2.116		2.000		1.547	
4.4.1.5	Overige administratie- en beheerslasten	1.738		3.000		2.826	
	Totaal administratie en beheerlasten		66.802		66.500		63.791

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

4.4.1.1	Kosten instellingsaccountant	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	12.390		8.000		7.626	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-	
	Totaal kosten instellingsaccountant		12.390		8.000		7.626

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het facturenstelsel.

4.4.5	Overige lasten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
4.4.5.4	Buitenschoolse cq bijzondere activiteiten	35.418		36.500		56.885	
4.4.5.6	Contributies	2.557		5.000		3.438	
4.4.5.7	Abonnementen	698		500		510	
4.4.5.8	Medezeggenschapsraad	-		250		124	
4.4.5.9	Verzekeringen	1.763		3.000		2.588	
4.4.5.10	Reproductiekosten, drukwerk, schoolgids	6.573		5.000		5.522	
4.4.5.13	Overige overige lasten	117.084		112.250		113.588	
	Totaal overige lasten		164.093		162.500		182.655

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2024		Begroot 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	9.454		5.000		6.464	
	Totaal financiële baten		9.454		5.000		6.464

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

Verbonden partijen

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partijen

Statutaire naam	2024	Statutaire zetel	activiteiten
Samenwerkingsverband Unita	Stichting	Hilversum	4

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

Verantwoording subsidies

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Niet van toepassing

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT verantwoording 2024

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt.

Op de Stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2024
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 138.000

WNT verantwoording 2024

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand hun functie zijn in onderstaande tabel opgenomen.

WNT verantwoording 2024

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

WNT verantwoording 2024

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2024

Naam	M.C.A van der Gaag
Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2024	01-01
Einde functievervulling in 2024	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,80
Gewezen topfunctionaris	Nee
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	81.941
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.229
Subtotaal	€	95.170
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	110.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-

Bezoldiging

€ 95.170

Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

Gegevens 2023

Functiegegevens	Directeur
Aanvang functievervulling in 2023	01-01
Einde functievervulling in 2023	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,80
Dienstbetrekking	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	77.037
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.111
Subtotaal	€	90.148

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	105.600
---	---	---------

Bezoldiging

€ 90.148

WNT verantwoording 2024

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

Naam	Functie
C. Schoenmakers	Voorzitter
P. Olden	Secretaris
G. van den Ende	Penningmeester
T.J. Beck	Algemeen bestuurslid
W. van Wijk	Algemeen bestuurslid

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

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

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

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

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

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

WNT verantwoording 2024

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Bussum, d.d.

M.C.A van der Gaag
Directeur

C. Schoenmakers
Voorzitter bestuur

P. Olden
Lid bestuur

G. van den Ende
Penningmeester bestuur

T.J. Beck
bestuur

W. van Wijk
Lid bestuur

Overige gegevens

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat