

Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland

gevestigd te Grootebroek

S.I.V.O. (49778)

De Aanloop 6

1613 KW Grootebroek



INHOUDSOPGAVE

1	Verslag College van Bestuur	7
1.1	Het schoolbestuur	7
1.1.1	Algemeen	7
1.1.2	Maatschappelijke opdracht	7
1.1.3	Missie en visie	7
1.1.4	Organisatie	9
1.2	Belangrijkste elementen van het gevoerde beleid	15
1.2.1	Onderwijs en kwaliteit	15
1.2.2	Personeel en professionalisering	23
1.2.3	Huisvesting en facilitaire zaken	27
1.2.4	Financieel beleid	29
1.2.5	Continuïteitsparagraaf	33
1.3	Verantwoording van de financiën	37
1.3.1	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	37
1.3.2	Staat van baten en lasten en ramingen	39
1.3.3	Balans in meerjarig perspectief	48
1.3.4	Financiële positie	51
2	Verslag van de Raad van Toezicht	53
2.1	Maatschappelijke verantwoordelijkheid	53
2.2	Visie en kaders	53
2.2.1	Toezichtvisie	53
2.2.2	Toezichtskader	53
2.2.3	Toetsingskader	54
2.3	Samenstelling intern toezicht	54
2.3.1	Leden en rooster van aftreden	54
2.3.2	Honorering	56
2.3.3	Onafhankelijkheid leden	56
2.4	De manier waarop de raad het werk organiseert	57
2.4.1	Commissies van de raad	57
2.4.2	Naleving wet- en regelgeving	57
2.4.3	Werkzaamheden en besluitvorming	58
2.4.4	Toelichting op de invulling van de werkgeversrol/HRM-cyclus	59
2.4.5	Contact met belanghebbenden	59
2.4.6	Evaluatie, professionalisering en scholing	60

2.4.7	Toepassing Code Goed Toezicht.....	60
2.5	Vooruitblik naar 2026: speerpunten voor de Raad van Toezicht	61
2.6	Slotwoord.....	61
3	Jaarrekening 2025	63
3.1	Balans per 31 december 2025	64
3.2	Staat van baten en lasten over 2025	67
3.3	Kasstroomoverzicht over 2025	69
3.4	Toelichting op de balans en staat van baten en lasten.....	71
3.4.1	Algemene toelichting.....	71
3.4.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	71
3.4.3	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	75
3.4.4	Materiële vaste activa	77
3.4.5	Financiële vaste activa.....	77
3.4.6	Vorraden.....	78
3.4.7	Vorderingen.....	78
3.4.8	Liquide middelen	78
3.4.9	Eigen vermogen	79
3.4.10	Voorzieningen.....	81
3.4.11	Kortlopende schulden.....	83
3.4.12	Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	85
3.4.13	Rijksbijdragen	86
3.4.14	Overige baten	86
3.4.15	Personeelslasten.....	87
3.4.16	Afschrijvingen	90
3.4.17	Huisvestingslasten	90
3.4.18	Overige lasten.....	90
3.4.19	Financiële baten en lasten.....	91
3.4.20	Verbonden partijen	91
3.4.21	Gemiddeld aantal werknemers	91
3.4.22	Gebeurtenissen na balansdatum.....	91
3.4.23	Statutaire regeling inzake de winstbestemming	91
3.4.24	Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten	91
4	Overige gegevens	93
4.1	Goedkeuring en Vaststelling jaarrekening	93
4.2	Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....	93
4.3	Controleverklaring	94



VOORWOORD

Voor u ligt het jaarverslag over het kalenderjaar 2025 van het Martinuscollege te Grootebroek. Het afgelopen jaar kenmerkte zich door een voortdurende toewijding aan onze maatschappelijke opdracht: het verzorgen van hoogwaardig, passend en toekomstgericht onderwijs voor de jeugd in onze regio.

In dit jaarverslag leggen we verantwoording af over het beleid en de keuzes die gemaakt zijn. We laten zien hoe we als personeel, schoolleiding en bestuur samenwerken met de Raad van Toezicht, de medezeggenschapsraad, de oudervereniging en andere partners in de regio. We geven inzicht in onze resultaten, ons personeelsbeleid, onze huisvesting en de uitdagingen waar we voor staan.

Het jaar 2025 markeerde voor onze organisatie tevens een bestuurlijke overgang. In de loop van dit verslagjaar ben ik aangetreden als de nieuwe bestuurder van deze prachtige school. Bij een dergelijke transitie is het van evident belang om stabiliteit en de kwaliteit van ons onderwijs te waarborgen. Ik hecht er derhalve waarde aan te benadrukken dat de ingezette strategische koers onverminderd wordt gehandhaafd.

Het streven naar verdere professionele ontwikkeling van de organisatie blijft de pijler onder ons beleid. Door structureel te investeren in de verdere professionalisering van onze medewerkers en de optimalisatie van onze onderwijsprocessen, borgen wij niet alleen de kwaliteit van ons huidige onderwijsaanbod, maar dragen wij tevens zorg voor een toekomstbestendige en lerende organisatie.

Een strategische visie ontleent haar ware betekenis uiteraard aan de feitelijke uitvoering. De realisatie van onze beleidsdoelstellingen is uitsluitend mogelijk dankzij de expertise en inzet van de mensen binnen onze organisatie.

Ik maak dan ook graag van de gelegenheid gebruik om mijn waardering uit te spreken voor alle medewerkers van het Martinuscollege. Zowel het onderwijzend als het onderwijsondersteunend personeel heeft een fundamentele bijdrage geleverd aan de organisatie, de ondersteuning en de uitvoering van het onderwijs in 2025. Het is deze inzet, flexibiliteit en passie voor het onderwijs die het Martinuscollege maken tot de school die het is.

Met het volste vertrouwen kijk ik uit naar de continuering van onze samenwerking, met als doel de bijdrage van het Martinuscollege aan het onderwijs in de regio verder te consolideren en te versterken.

Met grote dank aan iedereen die hieraan heeft bijgedragen, wens ik u veel leesplezier toe bij dit jaarverslag.

Marcel Kemper

Algemeen Directeur/Bestuurder



1 VERSLAG COLLEGE VAN BESTUUR

1.1 HET SCHOOLBESTUUR

1.1.1 ALGEMEEN

De Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland (49778) heeft tot doel voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland te bevorderen. Deze doelstelling wordt nagestreefd door het in stand houden van het Martinuscollege (18CV). Zij verzorgt voortgezet onderwijs voor scholieren in de beroepsgerichte leerwegen van het vmbo (incl. extra ondersteuning en leerwerktrajecten), mavo, havo, atheneum en gymnasium.

1.1.2 MAATSCHAPPELIJKE OPDRACHT

Onze maatschappelijk opdracht is het voorzien in een brede en maatschappelijke vorming van onze leerlingen. Daarbij gaat het om het aanleren en verbreden van sociale vaardigheden en vertrouwen krijgen in een hoopvolle toekomst. We willen daarom voor onze (toekomstige) leerlingen een evenwichtig aanbod van onderwijsvoorzieningen instandhouden. Dit aanbod past bij de huidige tijd, doet recht aan verschillen in de samenleving en speelt in op toekomstige ontwikkelingen.

De samenleving verandert door ontwikkelingen als verdergaande individualisering, globalisering en informatisering (digitaal burgerschap en connectiviteit via internet en social media). Martinuscollege wil haar onderwijs laten aansluiten bij haar leerlingen en verandert daarom mee. Het gaat hierbij zowel om een aanpassing van de inhoud van het onderwijs, de (digitale) hulpmiddelen die we gebruiken, als om de manier waarop we met leerlingen omgaan; de pedagogisch-didactische invulling.

1.1.3 MISSIE EN VISIE

1.1.3.1 WIE ZIJN WE: ONZE MISSIE

Het Martinuscollege is een brede scholengemeenschap die staat voor duurzaam en toekomstgericht voortgezet onderwijs met voor iedere leerling een eigen plek en optimale doorstroom- en uitstroomkansen. Wij benaderen onze leerlingen op een positieve manier, zorgen ervoor dat zij aandacht krijgen en met plezier terugkijken op hun schooltijd.

1.1.3.2 WAT DOEN WE: ONZE VISIE

Dit realiseren wij door onze leerlingen passend onderwijs te bieden, waarmee we hen in staat stellen om optimale resultaten te behalen. Daarbij faciliteren we een veilige en plezierige schooltijd, die tevens dient als een gedegen voorbereiding op het vervolgonderwijs. Om deze doelstellingen te bereiken, trekt het Martinuscollege nauw op met ouders en verzorgers. Onze professionele medewerkers bouwen hierin gezamenlijk aan een kwalitatief hoogwaardige school met een uitstekende reputatie. Deze positie wordt verder versterkt door ons robuuste netwerk, waarin wij intensief samenwerken met andere onderwijsinstellingen, maatschappelijke instanties en het bedrijfsleven.

1.1.3.3 ONZE FOCUS: SPEERPUNTEN 2025

In 2025 heeft het Martinuscollege zich gericht op een aantal heldere speerpunten om de kwaliteit van ons onderwijs verder te versterken. De kern van onze ambitie vormt het bieden van maatwerk en het realiseren van goede onderwijsopbrengsten door middel van uitdagend en eigentijds onderwijs. Daarbij staat het welbevinden van onze leerlingen te allen tijde voorop. Omdat de ontwikkeling van de leerling een gezamenlijke opgave is, zetten wij tevens sterk in op een actieve betrokkenheid van ouders en verzorgers bij de schoolcarrière van hun kind.

Om deze onderwijskwaliteit te kunnen dragen, is intern de nadruk gelegd op professioneel eigenaarschap en het continu bevorderen van een professionele houding onder al onze medewerkers. Tot slot hebben wij onze blik nadrukkelijk naar buiten gericht. Wij profileren onze opleidingen door deze in directe verbinding te brengen met onze omgeving. Dit krijgt in de praktijk vorm door structurele samenwerking met andere scholen en besturen, en door het regionale bedrijfsleven en maatschappelijke instanties actief bij onze school te betrekken.



1.1.4 ORGANISATIE

1.1.4.1 CONTACTGEGEVENS

Naam: Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland

Bestuursnummer: 49778

KvK-nummer: 41234076

Adres: De Aanloop 6, 1613 KW Grootebroek

Telefoonnummer: 0228-510300

E-mail: info@martinuscollege.nl

Website: www.martinuscollege.nl

1.1.4.2 JURIDISCHE STRUCTUUR

Het Martinuscollege valt onder de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland (SIVO). De rechtspersoonlijkheid is een stichting.

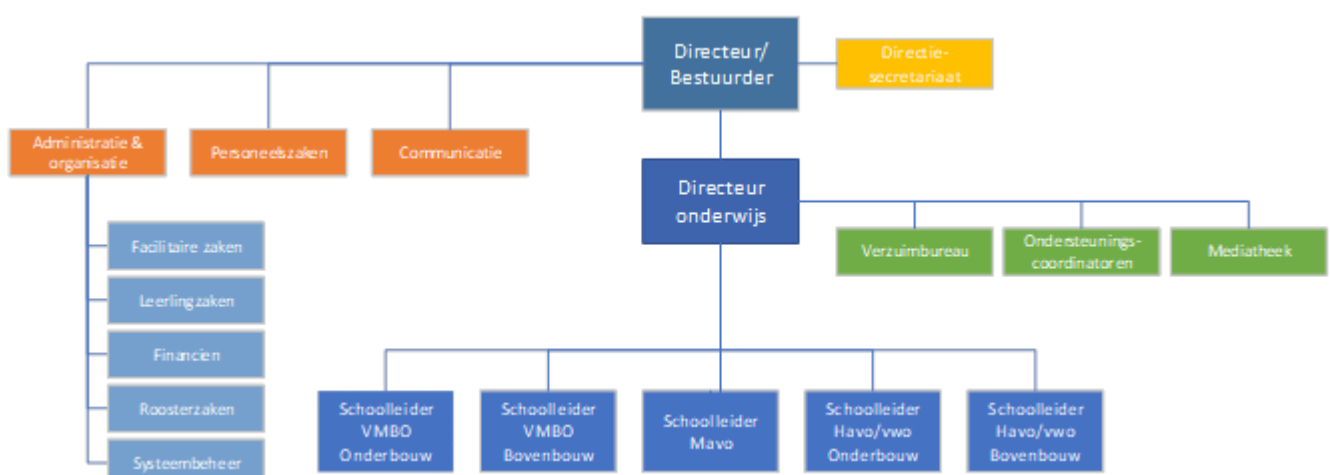
1.1.4.3 ORGANISATIESTRUCTUUR

De scholengemeenschap bestaat uit vier opleidingen: vmbo (met of zonder leerwegondersteuning), mavo, havo en vwo (atheneum en gymnasium). Elke opleiding heeft een eigen plek in het schoolgebouw.

De schoolleiding wordt gevormd door de algemeen directeur (tevens voorzitter van het College van Bestuur) en de directeur onderwijs. De directeur onderwijs coördineert de activiteiten en ontwikkeling van de vier opleidingen en geeft leiding aan de schoolleiders. Deze schoolleiders sturen op hun beurt de (onderwijs)kernteams aan. De kernteams bestaan uit leraren en onderwijsassistenten en zijn verantwoordelijk voor zowel het onderwijsproces als de begeleiding van leerlingen binnen hun opleiding.

Voor de niet-onderwijsgebonden taken zijn er taakteams, waaronder: financiën, leerlingzaken, personeelszaken, systeembeheer, roosterzaken, secretariaat, communicatie en de facilitaire dienst. De facilitaire dienst omvat de conciërges, aula-medewerkers, interne schoonmaak en de technische dienst. De meeste van deze teams vallen onder de verantwoordelijkheid van het hoofd administratie & organisatie. De leiding van het bestuurssecretariaat, personeelszaken en de communicatieafdeling berustten in 2025 nog bij de bestuurder.

In vereenvoudigde vorm ziet het organogram er als volgt uit:



1.1.4.4 GOVERNANCE

De stichting hanteert, conform de WVO-artikel 3.1, een scheiding tussen bestuur en toezicht, om de verantwoording en integriteit van het handelen te waarborgen. Het bestuur wordt gevormd door het College van Bestuur (CvB), terwijl het toezicht is belegd bij de Raad van Toezicht (RvT).

Het CvB fungeert als het bevoegd gezag in de zin van de Wet op het voortgezet onderwijs. De bestuurder, voorzitter van het CvB, vervult tevens de rol van algemeen directeur en is voorzitter van de schoolleiding. De RvT houdt toezicht op het beleid van het CvB, ziet toe op de algemene gang van zaken en beoordeelt of de school haar maatschappelijke opdracht op een passende wijze uitvoert.

De medezeggenschap is georganiseerd via de medezeggenschapsraad (MR), die formeel betrokken is bij het schoolbeleid. De bevoegdheden van de MR zijn vastgelegd in het MR-reglement en het MR-statuut. De MR bestaat uit 12 leden, gelijk verdeeld over personeel (6) en ouders/leerlingen (6), waarbij de laatstgenoemde groep idealiter bestaat uit drie ouders/verzorgers en drie leerlingen.

GOVERNANCECODE

Het Martinuscollege sluit aan bij de Governancecode Funderend Onderwijs. De code beschrijft de gedeelde principes ten aanzien van good governance en normen die daaruit voortvloeien. Deze principes zijn: verantwoordelijkheid, verbinding, lerend vermogen, integriteit en openheid. Daarnaast zijn een aantal lidmaatschapseisen vastgelegd voor de VO-raad, PO-Raad en VTOI-NVTK.

Het bestuur evalueert jaarlijks het eigen functioneren met de Raad van Toezicht en voert daarbij ook een voortgangsgesprek. Er zijn in 2025 geen meldingen van (potentieel) tegenstrijdig belang van bestuurder, toezichthouders en/of leden van het management door de bestuurder gerapporteerd aan de intern toezichthouder.

COLLEGE VAN BESTUUR

Het de voorzitterschap van het college van bestuur van het Martinuscollege was tot 1 augustus 2025 in handen van C.A. van Bergeijk, vanaf 1 augustus 2025 was dat M. Kemper.

De bestuurders hadden in 2025 de volgende nevenfuncties.

- De heer C.A. van Bergeijk
 - Lid van het Eerste coöperatief Werkgeversverband van scholen voor VO
 - Lid van het bestuursoverleg VOHO netwerk OnderwijsPartners Regio Amsterdam
 - Vice-voorzitter bij Themagroep Digitalisering PO/VO Raad
 - Penningmeester van het bestuur van Brainbrave
- De heer M. Kemper
 - Vice-voorzitter van de Raad van Toezicht: Regionaal basisonderwijs Surplus

RAAD VAN TOEZICHT:

De raad van toezicht bestond uit.

- De heer S.J.T. van Schaik RA CCMM (voorzitter tot 1 augustus 2025)
Hoofdfunctie: Bestuurder Woonstichting Den Helder
Nevenfunctie: Lid Raad van Toezicht Dignis
- De heer R. van Reijswoud-Modder (lid en voorzitter vanaf 1 augustus 2025)
Hoofdfunctie: Lid directie van de SED organisatie (Samenwerkingsverband van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland)
- De heer A.A. Heijnen (Lid)
Nevenfunctie: Lid Raad van Toezicht Stichting Allure voor PO Wognum
- Mevrouw A. Verburg (lid)
Hoofdfunctie: Bestuurssecretaris Stichting Woonzorg Flevoland
- Mevrouw W.G.M. Stroet (lid)
Hoofdfunctie: Eigenaar Irma Stroet Management Advies Mediation
Nevenfuncties: Voorzitter bestuur Vereniging Gemeentebelangen Opmeer
Voorzitter bestuur Stichting Opmeer Denkt Mee
Voorzitter bestuur Stichting Muziek Opmeer
- De heer B.G.P. de Wit
Hoofdfunctie: Senior risicomanager Kredietverlening ABN-Amro
Nevenfuncties: Lid en vice voorzitter Provinciale Staten Noord-Holland
Vice-voorzitter en fractiesecretaris VVD Noord-Holland Statenfractie

In principe wordt, indien getalsmatig mogelijk, gestreefd naar een evenwichtige man/vrouw verhouding in zowel het College van Bestuur als in de Raad van Toezicht.

1.1.4.5 VERBONDEN PARTIJEN

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook andere sleutelfunctionarissen in het management van het Martinuscollege 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.

OVERIGE SAMENWERKINGEN

Het Martinuscollege werkt actief samen met andere schoolbesturen en overige partijen in onder andere de volgende partnerschappen.

Partnerschappen	Domein
Bestuurlijk Overleg Voortgezet Onderwijs West-Friesland	bestuurlijke samenwerking
Topgroep van bestuurlijk overleg VO in Noord Holland Noord	bestuurlijke samenwerking
Vereniging Onderwijsregio Hollands Noorden	onderwijsarbeidsmarkt
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs West-Friesland	passend onderwijs
Techniekpact West-Friesland	bevorderen techniekonderwijs in de regio
Gelijke kansen Alliantie	bevorderen kansengelijkheid

Het Martinuscollege was tot 1-1-2026 penvoerder van de Vereniging Onderwijsregio Hollands Noorden. In de Algemene ledenvergadering van de Onderwijsregio d.d. 13 mei 2026 is aan het Martinuscollege decharge verleend voor het gevoerde financiële beleid over 2025.

1.1.4.6 NALEVING BRANCHECODE

Het Martinuscollege onderschrijft als lid van de VO-raad de Code Goed Onderwijsbestuur VO, waarin afspraken zijn opgenomen over bestuur, verantwoording, medezeggenschap en het tegengaan van belangenverstrengeling. Het bestuur handhaaft de code.

In lijn met de code zijn de statuten (Bestuursstatuut, Leerlingstatuut), reglementen (Reglementen van bestuur en toezicht, Klachtenregeling, Klokkenluidersregeling, Privacyreglement), codes (Gedragscode, Integriteitscode, Meldcode kindermishandeling) en de diverse protocollen en beleidsafspraken van het Martinuscollege door het bestuur gepubliceerd op de website: <https://www.martinuscollege.nl/de-school/organisatie.html>

Ook zijn het jaarverslag, de al dan niet betaalde (hoofd- en) nevenfuncties van bestuur en toezichthouders en de gegevens over het bestuur en de interne toezichthouders door het bestuur gepubliceerd op de website.

1.1.4.7 HORIZONTALE VERANTWOORDING

De medezeggenschapsraad (MR) biedt medewerkers, ouders en leerlingen een formeel platform om invloed uit te oefenen op het schoolbeleid. In 2025 vergaderde de volledige MR zes keer met het bestuur. Tijdens deze bijeenkomsten werden beleidszaken besproken, adviezen gegeven en instemming verleend bij belangrijke besluiten. Daarnaast voerde de personeelsgeleding aanvullende overleggen met het bestuur en de schoolleiding. Ook vonden regelmatig gesprekken plaats tussen de voorzitter van de MR, de voorzitter van de personeelsgeleding en de bestuurder. Deze overleggen kenmerken zich door een open, kritische en betrokken sfeer.

Naast de MR is er een actieve leerlingenraad, bestaande uit dertig voornamelijk havo- en vwo-leerlingen. De raad vergadert bijna wekelijks en bespreekt enkele keren per jaar onderwerpen als onderwijsorganisatie en de inrichting van het schoolgebouw met leden van de schoolleiding.

Ouders zijn op verschillende manieren betrokken bij het schoolbeleid. De oudervereniging overlegt ongeveer eens per zes weken met de directie over actuele schoolzaken. Daarnaast zijn er klankbordgroepen van ouders die één à twee keer per jaar samenkomen om in gesprek te gaan over leerlingbegeleiding en het onderwijs in de betreffende afdeling.

Het Martinuscollege neemt deel aan het landelijke initiatief 'Scholen op de kaart' (www.scholenopdekaart.nl). Dit platform biedt inzicht in kwantitatieve gegevens over scholen in het voortgezet onderwijs. De informatie is afkomstig van DUO, de

Inspectie van het Onderwijs en de scholen zelf, en wordt gepresenteerd in twintig overzichtelijke vensters. Deze weergave maakt het mogelijk om scholen onderling te vergelijken op belangrijke thema's als resultaten, tevredenheid en onderwijsaanbod.

1.1.4.8 AFHANDELING VAN KLACHTEN

Het Martinuscollege hanteert een gedragscode voor medewerkers, leerlingen en ouder(s)/verzorger(s) waarin aangegeven wordt wat de normen en waarden van de school zijn. Leerlingen, ouder(s)/verzorger(s) en medewerkers kunnen elkaar aanspreken op het naleven van deze gedragsregels. Deze gedragscode biedt een kader voor een goed, veilig en stimulerend werk- en leerklimaat binnen het Martinuscollege.

In de gedragscode van het Martinuscollege is opgenomen dat bij klachten de klachtenprocedure wordt gevolgd. Bij klachten zal in eerste instantie altijd geprobeerd zal worden om intern een oplossing te zoeken tussen betrokkenen en school. Binnen de school zijn voor ouders en leerlingen twee schoolcontactpersonen aangesteld. Indien binnen school geen oplossing kan worden gevonden, bestaat voor de ouder(s)/verzorger(s), leerlingen en medewerkers de mogelijkheid om de externe vertrouwenspersoon in te schakelen. Daarnaast kunnen zaken voorgelegd worden aan de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs, waarbij het Martinuscollege is aangesloten. De klachtenprocedure is in 2025 herzien waar het gaat om klachten tussen medewerkers onderling.

De klachtenregeling is ook te vinden op de website.

In 2025 zijn vijf klachten ontvangen, deze zijn intern afgehandeld.



1.2 BELANGRIJKSTE ELEMENTEN VAN HET GEVOERDE BELEID

1.2.1 ONDERWIJS EN KWALITEIT

Onderwijskwaliteit betekent op het Martinuscollege dat de school zorgdraagt voor het best mogelijke onderwijs voor iedere leerling. Het bestuur ontwikkelt daartoe een systeem van kwaliteitszorg. Met dit systeem is het bestuur in staat om de kwaliteit van het onderwijs te bewaken, borgen en waar mogelijk of nodig te doen verbeteren, zowel voor wat betreft 'de basis op orde' (inspectiekader, zelfevaluatie en visitatie) als in het realiseren van aanvullende schooleigen ambities.

Systematische kwaliteitszorg draagt ertoe bij dat het bestuur op systematische, planmatige en methodische wijze werkt aan het bewaken, borgen en waar mogelijk en/of nodig verbeteren van de kwaliteit van het onderwijs; bij de uitvoering hiervan wordt de systematiek van de PDCA-cyclus gebruikt; de ontwikkeling van het kwaliteitszorgsysteem laat zich kenmerken als een groeimodel: de organisatie laten meegroeien in dit model.

De school heeft in 2025 de behoefte gezien om het bestaande kwaliteitsbeleid te herijken en te versterken. De huidige werkwijzen bieden aanknopingspunten, maar vormen nog geen samenhangend en toekomstbestendig kwaliteitsbeleid. Met een stevig en gedragen kwaliteitsbeleid kan de school structureel werken aan de kwaliteit van onderwijs, organisatie en professionaliteit, in lijn met de visie en ambities van het team.

De school is in 2025 gestart met een traject om te komen tot een duurzaam, gedragen en praktisch kwaliteitsbeleid dat: aansluit bij de strategische doelen en ambities van de school, de pedagogisch-didactische visie versterkt en past bij de leerling populatie, sturingsinformatie en monitoring inzet om te evalueren en te sturen, uitgaat van een sterke kwaliteitscultuur waarin reflectie, eigenaarschap en dialoog centraal staan, duidelijk maakt wie waarvoor verantwoordelijk is in de kwaliteitscyclus (plan-do-check-act) en een duidelijke kwaliteitskalender levert.

1.2.1.1 ONDERWIJSRESULTATEN: SCOREN OP INDICATOREN EN SCHOOLONTWIKKELING

Het Martinuscollege is trots op de behaalde onderwijsresultaten. We kunnen vaststellen dat we in veel gevallen boven de benchmark scoren als het gaat om de onderwijsresultaten in het schooljaar 2024-2025. Het Onderwijsresultatenmodel van de Inspectie van het Onderwijs bestaat uit vier indicatoren. Voor elk van deze indicatoren is een minimale norm bepaald.

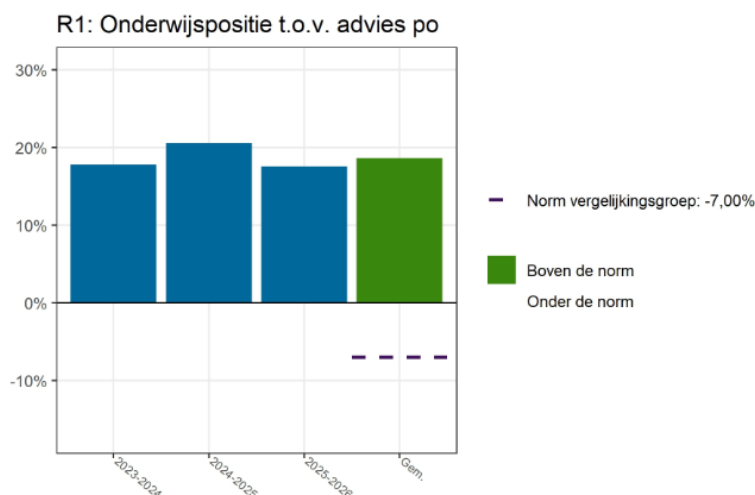
De indicatoren zijn:

- Positie in leerjaar 3 ten opzichte van het advies van de basisschool (onderwijspositie t.o.v. advies po)
- Percentage onvertraagde studievoortgang in leerjaar 1 en 2 (onderbouwsnelheid)
- Percentage onvertraagde studievoortgang vanaf leerjaar 3 per afdeling (bovenbouwsucces)
- Gemiddeld cijfer centraal examen van alle vakken per afdeling (examencijfers)

ONDERWIJSPOSITIE

De onderwijspositie is op het Martinuscollege als geheel is ruim boven de norm. Dat betekent dat leerlingen veelal in leerjaar 3 minimaal de opleiding volgen zoals die door het PO is geadviseerd.

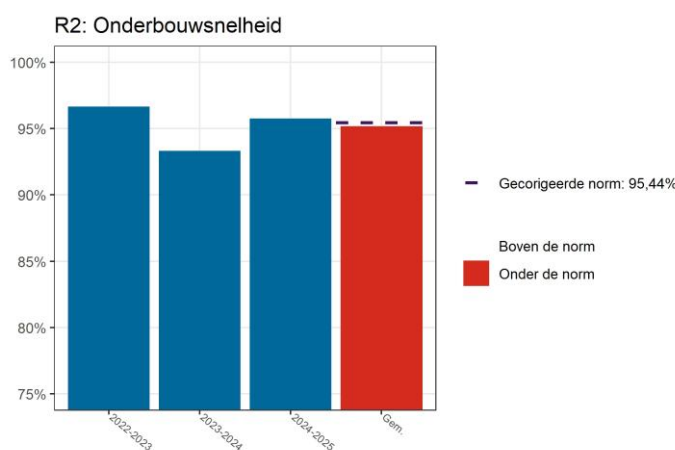
Voor het vmbo-k geldt dat van de leerlingen die in klas 3 zitten, 28 % van de leerlingen boven het advies zitten. Dit betekent dat deze leerlingen zich in de onderbouw goed hebben ontwikkeld. Daar tegenover staat de 22% leerlingen in de basisklassen die onder het advies van de basisschool zitten. Dit heeft te maken met onze overtuiging dat zittenblijven tot een minimum beperkt moet blijven. Als een leerling door omstandigheden minder goed tot prestaties komt, gunnen we deze leerling toch de stap naar het volgende leerjaar. We zien dan ook een onderbouwsnelheid van 96%.



De mavo-afdeling van het Martinuscollege laat stabiele en positieve onderwijsresultaten zien. Het percentage leerlingen dat de eerste twee leerjaren zonder vertraging doorloopt, ligt met ruim 95% rond de landelijke norm. Dit bevestigt de effectiviteit van onze begeleiding in de overstap van de basisschool naar het voortgezet onderwijs, waarbij we erin slagen leerlingen direct op het juiste niveau te laten instromen en te behouden. Ruim 30% van de leerlingen in mavo 3 zit boven het basisschooladvies. Dit is, in vergelijking met andere scholen (24,9%) een resultaat om trots op te zijn.

ONDERBOUWSNELHEID

De onderbouwsnelheid is instellingsbreed in de afgelopen drie jaar iets onder de gestelde norm. Daarover heeft de Inspectie opgemerkt dat een correctie gerechtvaardigd is omdat de onderbouwsnelheid van de leerwegen vmbo-b en vmbo-k onevenredig zwaar drukken op de onderbouwsnelheid. Dit is het gevolg van het feit dat het Martinuscollege leerlingen met extra ondersteuningsbehoefte in een speciale vmbo-bk groep plaatst.



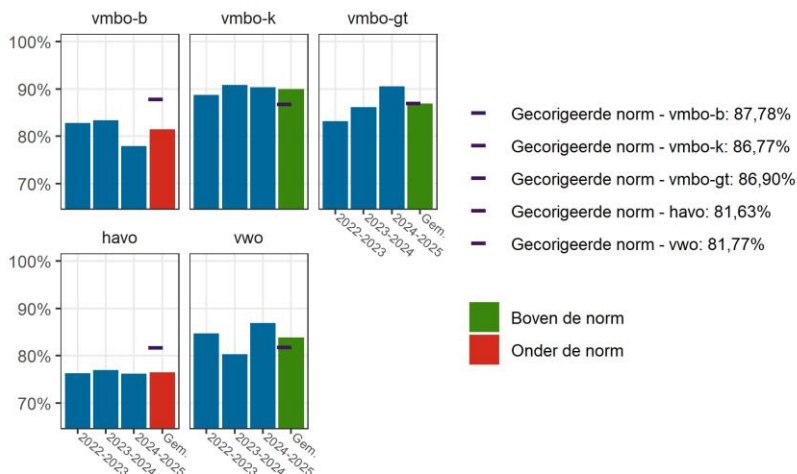
Na een lichte daling in de doorstroomcijfers van de onderbouw vmbo tijdens het schooljaar 2023-2024, zien wij over 2024-2025 een positief herstel. Een specifieke groep leerlingen binnen het vmbo heeft baat gehad bij een verlengde onderbouw. Hoewel dit traject de gemiddelde doorstroomsnelheid beïnvloedt, is deze bewuste keuze gemaakt vanuit het belang van de leerling en de onderwijsbehoefte. Met een doorstroompercentage van 95,19% bevinden wij ons net onder de inspectienorm van 95,44%. Gezien het belang van de verlengde onderbouw op het welzijn van de specifieke groep leerlingen, acht de school dit een verantwoorde afwijking van de norm.

Zowel op havo als op vwo is de onderbouwsnelheid ruim boven de norm: er zijn slechts drie leerlingen gedoubleerd op de 216 leerlingen die meetellen. Dit betekent dat het doorstroompercentage ongeveer 99% is, terwijl de norm ligt op 95%. In principe is het uitgangspunt dat iedere leerling in de onderbouw bevorderd wordt. In individuele gevallen kan er een uitzondering gemaakt worden, op basis van de persoonlijke situatie van de leerling.

BOVENBOUWSUCCES

Het bovenbouwsucces op het vmbo blijft op basisniveau steken op 75%. Dit is in lijn met de benchmark. We streven in het vmbo naar het best passende diploma in 4 jaar. Sommige leerlingen hebben door omstandigheden toch één jaar extra nodig om goed beslagen ten ijs te komen bij de examens. Ook zien we leerlingen in de basisgroep die behoefte hebben aan meer maatwerk. Deze leerlingen stromen dan uit naar een best passende plek buiten het Martinuscollege. Dit is dan soms ook een werkplek bij een bedrijf of instelling waar een leerling beter tot bloei kan komen.

R3: Bovenbouwsucces



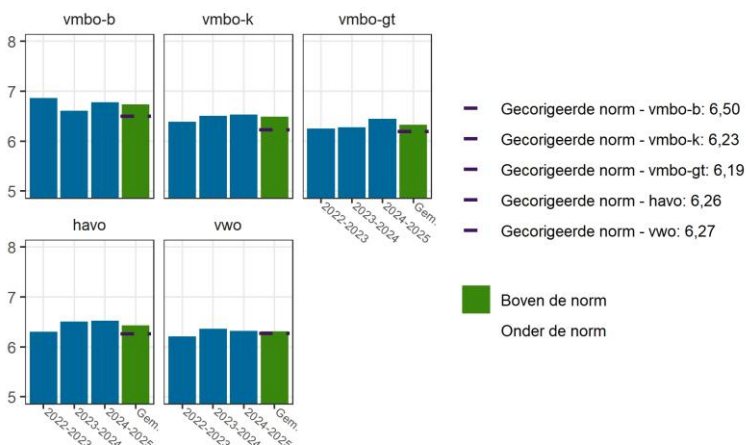
Het bovenbouwsucces van het vwo zit ruim boven de norm (84% t.o.v. 81% norm), maar het bovenbouwsucces van de havo baart zorgen. Hier is het 3-jarig gemiddelde 76% t.o.v. 82% norm. Dit is aanleiding geweest om op korte termijn interventies in te zetten en om het datateam te laten onderzoeken waar deze tegenvallende resultaten vandaan komen. Het onderzoek wijst uit dat er geen eenduidige oorzaak aan te wijzen is. Dit betekent dat er gewerkt wordt aan brede, groepsgerichte interventies.

EXAMENCIJFERS

Het Martinuscollege is trots op de behaalde examenresultaten. Het vmbo heeft in het afgelopen jaar 100% geslaagde leerlingen op de basisberoepsgerichte leerweg behaald. Voor de kaderberoepsgerichte leerweg hebben 3 leerlingen het helaas niet gehaald. Daarmee hebben we nog steeds een mooie score van 97% behaald.

De gemiddelde examencijfers voor de mavo zijn stabiel en de afwijking tussen het schoolexamencijfer (SE) en het centraal examencijfer (CE) blijft ruim binnen de marges van de Inspectie van het Onderwijs (maximaal 0,5 punt verschil). Dit bevestigt de betrouwbaarheid van onze examinering en de goede voorbereiding van de leerlingen op het landelijk examen. Afgelopen jaar is 96% van onze leerlingen geslaagd voor het eindexamen.

Examencijfers



Bij de havo en het vwo zien we dat zowel het slagingspercentage als de gemiddelde examencijfers aansluiten bij het landelijk gemiddelde. In de afgelopen jaren zaten de resultaten hier voor zowel de havo als het vwo onder, dus is er een lichte verbetering zichtbaar. Wanneer we kijken naar de examencijfers over een lange periode, valt op dat de cijfers voor de exacte vakken wat achterblijven bij de resultaten voor de andere vakken.

ouders/verzorgers

Ouders vinden dat ze makkelijk contact kunnen krijgen met de school, maar de benchmark leert dat ze daar minder tevreden over zijn dan landelijk ($7,7 < 8,4$). Er blijft een verschil tussen de tevredenheid van ouders in de onderbouw en die van de bovenbouw en die tussen vmbo bb en havo/vwo bovenbouw. Informatie over de vorderingen van hun kind(eren) ($7,4 > 7,6$) scoort ook lager en op de hoogte gehouden worden van belangrijke gebeurtenissen ($8,2 > 8,1$) scoort ongeveer gelijk. Ouders waarderen schoolbreed de beschikbaarheid van ICT-middelen, de heldere informatievoorziening bij belangrijke gebeurtenissen, en de goede aansluiting van het onderwijs op het niveau van het kind. Ook de rol van de mentor wordt positief beoordeeld. Minder goed scoorden de onderdelen: het opwekken van interesse in de lesstof, de aanpak van pesten, en het plezier waarmee leerlingen naar school gaan.

Binnen alle opleiding worden ouderavonden en ouder-leerling gesprekken gevoerd, er is dus regelmatig contact. In een schooljaar zijn er minimaal twee gesprekken met de leerling, de ouders en de mentor. Daarnaast zijn er ouderavonden en is er een thema-avond georganiseerd door de oudervereniging.

medewerkers

Er is in maart van 2025 een tevredenheidsonderzoek onder medewerkers uitgevoerd. Over het algemeen zijn de medewerkers zeer tevreden met hun werk. De school scoort hoger dan de benchmark voortgezet onderwijs. Ten opzichte van de meting in 2023 scoort de school nagenoeg gelijk. De medewerkers zijn (zeer) tevreden over de thema's: inhoud van het werk, persoonlijke ontwikkeling en samenwerking.



In vergelijking met de benchmark voortgezet onderwijs scoort de school beter op de thema's: inhoud van het werk, persoonlijke ontwikkeling en werkdruk. Verder zien we dat 33% van de medewerkers hun school actief zou aanbevelen als interessante werkgever. Dit is vergelijkbaar ten opzichte van de meting in 2023.

Schoolorganisatie

In 2025 heeft de schoolleiding gewerkt aan een voorstel om verdere stappen te zetten in de ontwikkeling van de organisatiestructuur. Met het pensioen van de huidige directeur onderwijs worden taken overgedragen aan de verschillende schoolleiders. De onderwijsondersteunende processen worden ondergebracht onder de staforganisatie.

De schoolleiding heeft tevens de ambitie om op verschillende manieren de professionalisering van de organisatie verder

vorm te geven. De ingezette koers van het werken met kernteams wordt doorgezet. Daarnaast bestaat de wens om de strategische doelen verder te concretiseren in operationele doelen en deze te vertalen in jaarplannen en te evalueren in de vorm van een PDCA-cyclus.

Deze herijking van de schoolleiding en de schoolorganisatie vragen om herziening van het functiegebouw waarin een heldere verantwoordelijkheids-, taak- en rolafbakening en besluitvormingsstructuur is opgenomen.

1.2.1.2 TOEGANKELIJKHEID EN TOELATINGSBELEID

De toelating van een leerling tot onze school is gebaseerd op het advies van de basisschool, zoals omschreven in de Wet op het primair onderwijs (artikel 42, lid 2) en de Wet op de expertisecentra (artikel 43, lid 2). Dit advies is onderdeel van een onderwijskundig rapport dat door de basisschool wordt opgesteld. Mocht een leerling meer kennis en vaardigheden hebben dan in het schooladvies staat, dan zijn we bereid dit advies opnieuw te overwegen. Dit kan aan het licht komen door de resultaten van de centrale eindtoets of een andere erkende eindtoets.

Onze school stelt geen aanvullende toelatingseisen, tenzij we een leerling niet de benodigde ondersteuning kunnen bieden. Het schoolondersteuningsprofiel (SOP) beschrijft welke ondersteuning we kunnen bieden, welke leerlingen we wel of niet kunnen plaatsen, wat we van onze leraren verwachten, en hoe we ervoor zorgen dat deze verwachtingen worden waargemaakt.

Bij de toelating van leerlingen met extra ondersteuningsbehoeften baseert het schoolbestuur zich op het SOP. Het schoolbestuur bepaalt of een leerling extra ondersteuning nodig heeft door informatie van de ouders op te vragen en deze af te wegen tegen het SOP van onze school.

1.2.1.3 NIEUWKOMERS

Het Martinuscollege heeft sinds 1 augustus 2025 een voorziening Eerste Opvang Anderstaligen. Dit organiseert de school samen met het Atlas College (sg Newton en sg de Dijk). Personeel met veel ervaring in deze vorm van onderwijs wordt op basis van detachering bij ons op school ingezet. Dat doet de school zowel om EOA-onderwijs te verzorgen, om de kennis op onze school te vergroten als om de samenwerking tussen scholen te bevorderen.

Het Martinuscollege leidt ook zelf personeel op om ook deze EOA-groep les te kunnen geven. Er wordt daarbij aandacht gegeven aan taalonderwijs, welbevinden en de manier waarop leerlingen in het Nederlandse Onderwijs worden opgenomen.

De verwachting is dat de school volgend schooljaar (2026-2027) weer met een groep van ongeveer 14 EOA leerlingen gaat starten.

1.2.1.4 MAATSCHAPPELIJKE THEMA'S

EEN STERKE BASIS EN HOGE KWALITEIT

Vanaf schooljaar 2024/2025 wordt binnen het onderwijsprogramma expliciet invulling gegeven aan het thema Basisvaardigheden, om zo te komen tot betere resultaten en verdere ontplooiing van de leerlingen. Onder de Basisvaardigheden worden verstaan *Taal*, *Rekenen*, *Burgerschap* en *Digitale geletterdheid*.

Met betrekking tot de basisvaardigheid Taal zijn de huidige taalniveaus van onze leerlingen geanalyseerd. Er zijn diverse toetsen afgenomen met als doel een helder beeld te krijgen van de lees-, schrijf- en spreekvaardigheden. Deze toetsen zijn met behulp van zgn. Jij-toetsen en Dia- toetsen afgenomen. Op basis hiervan zijn taal specifieke interventies geïdentificeerd en de eerste pilots hiermee gestart.

De basisvaardigheid Rekenen bij leerlingen is gemonitord en verbeterd. Er zijn diverse nulmetingen en een tussentijdse meting verricht met behulp van Jij-toetsen en dia-toetsen. De bestaande lesmethoden zijn geëvalueerd en waar nodig aangevuld met materialen die beter aansluiten bij de behoeften van onze leerlingen.

Bij Burgerschap lag de focus op het bevorderen van actief burgerschap en het vergroten van het democratisch bewustzijn

bij onze leerlingen. De werkgroep heeft gewerkt aan het integreren van burgerschapsonderwijs in verschillende vakken en projecten. Er is veel aandacht besteed aan het creëren van een open en inclusief schoolklimaat waarin leerlingen zich veilig voelen om hun mening te uiten. En de werkgroep is gestart met de verbeteropdracht die de inspectie heeft gegeven. Deze opdracht is in het voorjaar van 2026 klaar.

De school heeft tevens aandacht besteed aan het optimaliseren van de digitale geletterdheid van zowel leerlingen als leerkrachten. Er is een inventarisatie gemaakt van de aanwezige digitale hulpmiddelen en de behoefte aan verdere scholing. Het doel was om digitale vaardigheden niet alleen functioneel, maar ook kritisch en creatief in te zetten. Daarmee bereidt de school zich voor op de nieuwe kerndoelen die vanaf 2027 ingaan.



SOCIALE VEILIGHEID EN GELIJKE BEHANDELING

Het bevorderen van kansengelijkheid is een kernprioriteit binnen de school. Het Martinuscollege heeft beleid geïmplementeerd om ervoor te zorgen dat alle leerlingen, ongeacht hun achtergrond, gelijke kansen krijgen om zich op school optimaal te ontwikkelen. Daarbij staat voorop dat een veilige leeromgeving essentieel is voor het welzijn en de ontwikkeling van onze leerlingen. We maken dan ook veel werk van het treffen van passende maatregelen om de fysieke, sociale en digitale veiligheid binnen onze scholen te waarborgen. De monitoring van het veiligheidsbeleid is onderdeel van het leerlingtevredenheidsonderzoek dat ieder jaar wordt afgenomen via DUO onderwijsonderzoek. Bij het veiligheidsbeleid zijn een schoolleider, de veiligheidscoördinator en het hoofd facilitaire dienst betrokken.

In het nieuw te ontwikkelen kwaliteitsbeleid wordt de jaarlijkse evaluatie van het veiligheidsbeleid en het beleid op het gebied van gelijke behandeling jaarlijks geëvalueerd. Daarnaast zijn in 2025 twee externe vertrouwenspersonen aan de school verbonden en is de klachtenregeling daarop aangepast.

1.2.1.5 OVERIGE ONTWIKKELINGEN

INSPECTIE

In 2025 heeft de Inspectie van het Onderwijs een kwaliteitsonderzoek gedaan bij de Havo als gevolg van een jaarlijkse risicoanalyse die zij hebben uitgevoerd. De inspectie heeft gekeken naar de standaarden uit het onderzoekskader en is tot

de conclusie gekomen dat een totaaloordeel voldoende kan worden toegekend. De inspectie heeft onderzoek gedaan naar het antwoord op drie elementaire vragen over het onderwijs voor leerlingen: krijgen ze goed onderwijs (Onderwijsproces), voelen ze zich veilig (Veiligheid en schoolklimaat), en leren ze genoeg (Onderwijsresultaten)? Daarnaast kijkt de inspectie naar de sturing op en de verbetering van de kwaliteit (Sturen, kwaliteitszorg en ambitie). Bij de beoordeling van de onderwijsresultaten laat de eerste analyse zien dat de onderbouwsnelheid en het bovenbouwsucces onder de norm is. Normaal gesproken houdt de Inspectie geen rekening met bijzondere lesgroepen zoals bijvoorbeeld onze BKA-klas. De school heeft echter laten zien dat dit een zeer belangrijke aanvulling is op het onderwijs in de regio en heeft daarom een herberekening op de onderbouwsnelheid voorgesteld. Dit is door de inspectie geaccepteerd en daarmee is OR1 als voldoende beoordeeld. In het algemeen is de inspectie positief over de school. Het rapport van de Inspectie is te vinden op [Homepagina van de Toezichtresultaten Onderwijsinspectie website](#).

1.2.1.6 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Het bestuur van het Martinuscollege zet in op beleidsthema's als kwaliteitszorg, duurzaamheid, digitale veiligheid en AI, strategisch personeelsbeleid en strategische samenwerking.

Daarnaast is de regionale samenwerking met de andere PO- en VO-schoolbesturen in West-Friesland en de samenwerking binnen de onderwijsregio Hollands Noorden van belang.

De besturen in West-Friesland hebben de ambitie om met de partners te verkennen hoe de samenwerking eruit moet zien, om met vertrouwen en in samenwerking met alle partners toe te werken naar inclusief onderwijs. De besturen verkennen daarbij hoe het onderwijslandschap van de toekomst eruitziet.

Onderwijsregio Hollands Noorden is een netwerk van scholen, opleiders en samenwerkingspartners in het voortgezet onderwijs en middelbaar beroepsonderwijs in Noord-Holland boven het Noordzeekanaal. Samen werken de besturen aan het aanpakken van het lerarentekort en het toekomstbestendig organiseren van het onderwijs in de regio. Dit doen de scholen via vier programmalijnen: instroom, opleiding, professionalisering en innovatie.



1.2.2 PERSONEEL EN PROFESSIONALISERING

1.2.2.1 DOELEN EN RESULTATEN

Het personeelsbeleid op het Martinuscollege is gericht op gespreid leiderschap en een professionele houding van alle medewerkers. In het strategische HRM staat professionele ruimte van medewerkers centraal. In die professionele ruimte is het eigenaarschap voor de onderwijskundige koers van de school van belang. Deze professionele ruimte en professionele ontwikkeling krijgt vorm in kernteams, de leraar ontwikkelgroepen, het onderwijscafé, externe scholing, en diverse leernetwerken.

De regio kampt al jaren met flinke personeelstekorten in het voortgezet onderwijs. Uit onderzoek blijkt dat die tekorten de komende jaren alleen maar zullen toenemen. De uitstroom van docenten is structureel hoger dan de instroom, zowel bij ervaren leerkrachten als bij jongere collega's. In de Onderwijsregio Hollands Noorden pakken de scholen in het voortgezet onderwijs en middelbaar beroepsonderwijs het lerarentekort aan. Het toekomstbestendig organiseren van het onderwijs in de regio vindt plaats via de programmalijnen: instroom, opleiding, professionalisering en innovatie. Daartoe is een regionaal strategisch personeelsplan ontwikkeld. Een belangrijk element daarvan is het Learning Management Systeem (LMS) waarmee het scholingsaanbod in de Onderwijsregio inzichtelijk gemaakt wordt.

1.2.2.2 ZAKEN IN HET AFGELOPEN JAAR MET PERSONELE BETEKENIS

Het Martinuscollege heeft in 2025 een nieuwe bestuurder gekregen. De heer K. van Bergeijk is per 1 september 2025 met pensioen gegaan en de heer M. Kemper is met ingang van 1 augustus aangesteld als de nieuwe bestuurder van het Martinuscollege.

1.2.2.3 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

In de ontwikkeling van het personeelsbeleid is van belang dat invulling wordt gegeven aan professionele ruimte van medewerkers. Deze vertaling van de professionele ruimte zoals vormgegeven in het huidige taakbeleid behoeft op het Martinuscollege verdere verduidelijking en uitwerking. In het huidige taakbeleid lijkt onduidelijkheid te bestaan over de manier waarop gevraagde werkzaamheden zijn verankerd.

In deze uitwerking is het van belang dat alle geledingen betrokken worden. Het doel is te komen tot een taakbeleid dat helpt bij een eerlijke verdeling van werkdruk, ingebed is in het schoolplan, het personeelsbeleid en het formatieplan. Daarbij is het taakbeleid geen rekenmodel, maar een methode om het werk op een school goed in beeld te krijgen en te komen tot een evenwichtige spreiding van de werkzaamheden over het personeel. Het taakbeleid mag daarbij niet leiden tot een complex administratief systeem waarin regelmatig discussie bestaat over uren. Het gewenste taakbeleid kent daarom een evenwichtige balans waarin niet alles onder één noemer wordt gebracht, maar waarin de inzet ook niet minutieus berekend wordt. De werkgroep taakbeleid start in 2026 met het verkennen van de opdracht die er ligt om het huidige taakbeleid te evalueren en verder uit te werken zodanig dat dit voor medewerkers en leidinggevenden meer handvatten biedt om taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden eenduidig te beleggen.

1.2.2.4 GOED EN VOLDOENDE ONDERWIJSPERSONEEL EN STRATEGISCH PERSONEELSBELEID

Het Martinuscollege geeft invulling aan het strategisch personeelsbeleid in nauwe samenhang met de strategische visie van de Onderwijsregio Hollands Noorden.

De focus ligt daarbij in het bijzonder op:

- Effectieve werving van nieuwe docenten d.m.v. samenwerking
- Begeleiding van startende leraren in de eerste 3 jaren van hun loopbaan.
- Aanbod van scholing t.b.v. professionele groei conform het scholingsbeleid en het persoonlijk budget.

- Scholing van het personeel in de vorm van de Leraar Ontwikkelingsgroep.

Daarnaast heeft het Martinus de ambitie om de gesprekscyclus waarin voortgangs-, functionerings- en beoordelingsgesprekken worden gevoerd te verbeteren. Reflectie staat daarbij centraal.

1.2.2.5 **BANENAFSPRAAK**

Het Martinuscollege heeft het aantal werkplekken voor mensen met een beperking, de aanwezigheid van medewerkers met een beperking gehandhaafd conform de doelstellingen van de banenafpraak. Deze afspraak, een overeenkomst tussen het kabinet en sociale partners, is erop gericht meer werkplekken te creëren voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Dit toont aan dat onze organisatie blijft bijdragen aan een inclusieve arbeidsmarkt, zoals beoogd door de banenafpraak.

In totaal waren er twee medewerkers met een beperking werkzaam binnen onze organisatie. Deze werkplekken zijn onderdeel van ons bestaande personeelsbestand en zijn gecontinueerd zonder specifieke uitbreidingen in het verslagjaar. Wij blijven aandacht besteden aan het behouden van een inclusieve werkcultuur, onder andere door samenwerkingen met externe partijen, zoals Werkzaam, en door het waarborgen van passende begeleiding voor deze medewerkers.

1.2.2.6 **VERKLARING OMTRENT GEDRAG**

Iedere medewerker, maar ook personen die niet in loondienst zijn, moeten voorafgaand aan de eerste werkdag een geldige VOG kunnen overleggen. Voor stagiaires is afgesproken dat zij een VOG moeten overleggen, maar incidenteel wordt deze iets later dan de startdatum van de stage verstrekt.

In 2025 hebben wij de volgende aantallen geregistreerd:

- **Nieuwe medewerkers in loondienst:** 28 medewerkers, allen met een geldige VOG aanwezig op de datum van indiensttreding. Er waren **geen** te late of niet aanwezige VOG's.
- **Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG-verplichting:** 13 personen.
 - **VOG's te laat aanwezig:** 7, voornamelijk stagiaires of uitzendkrachten.
 - **VOG niet aanwezig:** <5 (geen).

Wij blijven ons inzetten om ervoor te zorgen dat alle medewerkers en personen met een VOG-verplichting tijdig aan de gestelde eisen voldoen. Het beleid hieromtrent wordt regelmatig geëvalueerd en waar nodig aangescherpt.

Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage 1 bij het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in 2025 uit te voeren.

1.2.2.7 **UITKERINGEN NA ONTSLAG**

Voor ontslaguitkeringen voeren we een beleid waarbij we buiten de wettelijk verplichte transitievergoeding in principe geen uitkering verstrekken. In 2025 zijn er geen ontslaguitkering in het kader van beëindigingsovereenkomsten verstrekt (2024: geen). Met betrekking tot de wettelijk verplichte transitievergoedingen is aan acht medewerkers een transitievergoeding betaald, met een totaalbedrag van € 96.248. Van dit aantal medewerkers ontvingen vier medewerkers een bedrag lager dan € 1.500. In 2024 is aan zestien medewerkers een wettelijk verplichte transitievergoeding betaald, totaal € 120.075, waarvan aan tien een vergoeding lager dan € 1.500.

1.2.2.8 ONTWIKKELING VAN HET PERSONEELSBESTAND

WERKGELEGENHEID

De totale werkgelegenheid (175,98 fte) is in schooljaar 2024-2025 licht gedaald ten opzichte van het schooljaar 2023-2024 (177,15 fte), door minder subsidie-inzet. De daling komt volledig voor rekening van de formatie Onderwijsassistentie, er zijn minder extra ondersteunende functies t.b.v. het onderwijs ingezet. De OP/Dir formatie stijgt enigszins. E.e.a. komt ook tot uitdrukking in de werkgelegenheid in fte per leerling.

Tabel 1 Werkgelegenheid in fte

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
OP+Dir	144,84	136,94	133,29	132,30	127,75	121,97	124,09
OOP	41,71	41,47	41,65	43,99	46,32	55,18	51,89
Totaal	186,55	178,42	174,95	176,28	174,07	177,15	175,98

Tabel 2 Werkgelegenheid in fte per leerling

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
OP+Dir	0,0749	0,0750	0,0777	0,0820	0,0837	0,0762	0,0775
OOP	0,0216	0,0227	0,0243	0,0273	0,0303	0,0345	0,0324

Een andere indicator voor het vaststellen van de werkgelegenheid is het 'aantal leerlingen per personeelslid' (het aantal leerlingen gedeeld door het aantal personeelsleden).

Tabel 3 Aantal leerlingen per fte personeelslid

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
OP+Dir							
Martinuscollege	13,4	13,3	12,9	12,2	12,0	13,1	12,9
Landelijk (per kalenderjaar t-1)	15,3	15,2	15,1	14,6	14,6	14,7	14,6
OOP							
Martinuscollege	46,4	44,0	41,2	36,7	33,0	29,0	30,9
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B
Totaal							
Martinuscollege	10,37	10,23	9,80	9,15	8,77	9,03	9,10
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B

Het aantal leerlingen onder onderwijzend personeel en directie blijft op het Martinuscollege lager dan het landelijk gemiddelde. Per fte onderwijsondersteunend personeel zien we t.o.v. vorig jaar een geringe stijging van het aantal leerlingen, na een gestage daling in de afgelopen jaren.

INSTROOM, DOORSTROOM EN UITSTROOM

In 2025 is het aantal medewerkers in dienst hoger dan vorig jaar, ook het aantal fte is hoger. De gemiddelde contractgrootte in 2025 is wel gedaald van 0,77 fte naar 0,73 fte per contract. De stijging van het aantal medewerkers is voornamelijk te verklaren door de groep stagiaires die met ingang van 2025 is opgenomen in de salarisadministratie.

Tabel 4 Verloop aantal medewerkers

	2023		2024		2025	
	fte	aantal	fte	aantal	fte	aantal
Aantal medewerkers 1-1	176,36	225	171,84	225	179,02	232
In dienst	16,66	30	32,59	52	36,32	41
Uit dienst	21,18	30	25,41	45	17,60	30
Aantal medewerkers 31-12	171,84	225	179,02	232	197,74	243
In dienst:						
vervanging	1,84	5	4,58	9	0,00	0
regulier	14,82	25	28,01	43	36,32	41
	16,66	30	32,59	52	36,32	41
Uit dienst:						
FPU /pensioen	4,60	5	1,45	2	1,00	1
Vervroegd pensioen	4,56	6	0,00	0	0,00	0
Loopbaanswitch	0,92	1	0,60	1	0,00	0
beëindigingsovereenkomst			0,56	1	1,80	2
einde tijdelijk dienstverband	2,76	2	7,84	16	5,62	13
negatieve beoordeling	1,20	2	0,00	0	0,00	0
overig	7,14	14	14,96	25	9,18	14
	21,18	30	25,41	45	17,60	30
Gemiddeld aantal werknemers	173,00	230	176,58	230	182,78	250
Gemiddelde contractgrootte		0,75		0,77		0,73

GEMIDDELTE LEEFTIJDOPBOUW

In schooljaar 2024-2025 is een duidelijke verjonging van het personeelsbestand waarneembaar: het aantal medewerkers in de leeftijdsgroep tussen 45 en 55 heeft het aantal medewerkers in de leeftijd tussen 55 en 65 ruimschoots ingehaald.

Tabel 5 Gemiddelde leeftijdsopbouw

[illegible]

1.2.3 HUISVESTING EN FACILITAIRE ZAKEN

1.2.3.1 DOELEN EN RESULTATEN

Het Martinuscollege is een brede scholengemeenschap met vijf opleidingen op één locatie. Op het schoolgebouw en de gymzalen ("De Balans") rust het economisch claimrecht van de gemeente, de sporthal is wel volledig in eigendom van het Martinuscollege. Op dit moment zijn er op het gebied van huisvesting geen plannen voor doordecentralisering.

Alle taken rond de instandhouding van de gebouwen liggen bij de school. Voor de planning van groot onderhoud is een meerjarenbegroting groot onderhoud opgesteld, op basis waarvan de voorziening groot onderhoud is gevormd.

Het huisvestingsbeleid van het Martinuscollege is gebaseerd op de volgende vijf uitgangspunten:

- Differentiatie in werk- en leerplekken
- Inspirerende en herkenbare omgeving
- Frisse lucht en frisse uitstraling
- Uitstraling creativiteit
- Vakoverstijgend werken en onderwijs bieden

Aan de hand van deze uitgangspunten is in 2017 het huisvestingsplan opgesteld welke fungeert als leidraad voor de onderwijskundige verbouwingen en aanpassingen tot nu toe en in de komende jaren.

Het bestuur vindt dat investeringen in het gebouw noodzakelijk zijn om een breed en aantrekkelijk onderwijsaanbod te kunnen blijven aanbieden, maar is zich anderzijds ook bewust van de noodzaak om vanwege het structureel lagere leerlingaantal besparingen te realiseren binnen de huisvestingscomponent.

Het Martinuscollege is in gesprek met de gemeente op het gebied van instandhouding van het gebouw en verduurzaming. De gemeente Enkhuizen, de gemeente Stede Broec en schoolbesturen hebben de wens om gezamenlijk een visie te ontwikkelen op onderwijs en onderwijshuisvesting van het voortgezet onderwijs in de gemeenten. Deze visie heeft vorm gekregen in het concept inhoudelijk kader van het Strategisch Integraal Huisvestingsplan. De inhoudelijke thema's uit dit SIHP zijn in een gezamenlijke visiebijeenkomst besproken en uitgewerkt. Het betreft de thema's:

- doorgaande leer- en ontwikkelingslijn;
- inclusief onderwijs;
- school en omgeving;
- duurzaamheid en energieneutraal.

TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

De omvang van het gebouw is te groot voor het aantal leerlingen dat de school kent. De leerling prognose voorziet in de stijging van het aantal leerlingen naar 1.786 in 2035. De capaciteit van het gebouw is bemeten op 2.500 leerlingen. Daarmee kent het gebouw een onderbezetting en als gevolg daarvan relatief hoge huisvestingslasten. De school is in gesprek met een kinderopvangorganisatie om een deel van het gebouw te verhuren.

Het gebouw is op onderdelen verouderd en gedateerd. Enkele onderdelen van het gebouw zijn dringend aan vervanging toe. De school is in overleg met de gemeente over de kosten van de vervanging van deze onderdelen. De school heeft de gemeente het voorstel gedaan om de zgn. Dumava subsidie in te zetten om deze kosten gedeeltelijk te dragen. De begrote totale kosten bedragen ongeveer € 1,9 mln, waarvan ongeveer € 560.000, - vanuit de Dumava subsidie bekostigd zou kunnen worden. De school en de gemeente zouden gezamenlijk ruim € 1.2 mln. moeten financieren. De gemeente heeft de school gevraagd een NEN 2767 keuring uit te laten voeren voor het MJOP om zich ervan te verzekeren dat het niet om achterstallig onderhoud gaat, maar om einde levensduur van deze onderdelen. De school heeft 36 maanden de tijd om na toekenning van de subsidie de werkzaamheden afgerond te hebben.

Onze verwachting is dat er meer geld vrij komt voor het schoolgebouw enerzijds door de gemeente en anderzijds door meer financiering vanuit de overheid. De eerste belangrijke stap verwachten wij met de wetwijziging onderwijshuisvesting.

1.2.3.2 **DUURZAAMHEID & MAATSCHAPPELIJK VERANTWOORD ONDERNEMEN**

Er zijn drie speerpunten te benoemen in ons beleid: (1) integratie van duurzaamheid in het curriculum, (2) verduurzaming van de school(omgeving) en (3) samenwerking en gemeenschapsbetrokkenheid.

Ad 1) Bij integratie van duurzaamheid in het curriculum zijn we nog niet systematisch bezig geweest. Er zijn wel hele mooie voorbeelden, zoals bij het maken van de profielwerkstukken of de aanpak van duurzaamheidsvraagstukken bij lessen bij natuurkunde of bij andere Erasmus gesubsidieerde projecten.

Ad 2) T.a.v. verduurzaming van de schoolomgeving is het verlagen van het energieverbruik een belangrijk speerpunt. Hierbij hanteert de school het beleid van verduurzaming op een natuurlijk moment. Een natuurlijk moment is bijvoorbeeld een noodzakelijke reparatie of een verbouwing. Zo is eind 2023 tijdens de verbouwing van de techniekgang alle verlichting vervangen door led verlichting.

Eind 2023 heeft de omgevingsdienst NHN een inventarisatie gemaakt van niet duurzame energieverbruikers in de school, welke vervangen zouden moeten worden door energiezuinige alternatieven. In 2024 en 2025 zijn hiertoe verschillende ruimtes en gangen voorzien van LED verlichting. Ook in het komende jaar gaan wij door met het vervangen van bestaande verlichting door LED- verlichting.

In 2025 is gestart om alle radiatoren te voorzien van een thermostaatknop. Hierdoor kan de temperatuur per ruimte geregeld worden. Vervanging wordt ook in 2026 voortgezet. Het gaat in totaal om ongeveer 400 radiatoren.

In 2025 zijn plannen uitgewerkt om het noodzakelijk groot onderhoud aan gevels en daken te combineren met verduurzaming. Hiervoor is subsidie aangevraagd en ontvangen.

Door bovenstaande energiebesparende voornemens en maatregelen draagt het Martinuscollege actief bij aan vermindering van de CO-2 uitstoot.

Naast de focus op het verlagen van het energieverbruik wordt binnen de school steeds gezocht naar manieren om bewuster om te gaan met verbruiksmaterialen, door recycling of schonere alternatieven. Zo proberen we niet alleen de ecologische voetafdruk van de school te verminderen, maar ook als voorbeeld te zijn voor onze leerlingen.

Ad 3) Samenwerking en gemeenschapsbetrokkenheid door samen te werken met lokale bedrijven, overheden, en non-profitorganisaties staat nog in de kinderschoenen. Hierbij denken we onder meer aan het organiseren van duurzaamheidsbeurzen, het deelnemen aan lokale milieuprojecten of het ondersteunen van sociale ondernemingen. Door leerlingen te betrekken bij gemeenschapsprojecten, leren zij hoe zij een positieve impact kunnen hebben op hun omgeving en worden zij aangemoedigd om actieve deelnemers te zijn in het streven naar een duurzamere toekomst.



1.2.4 FINANCIËEL BELEID

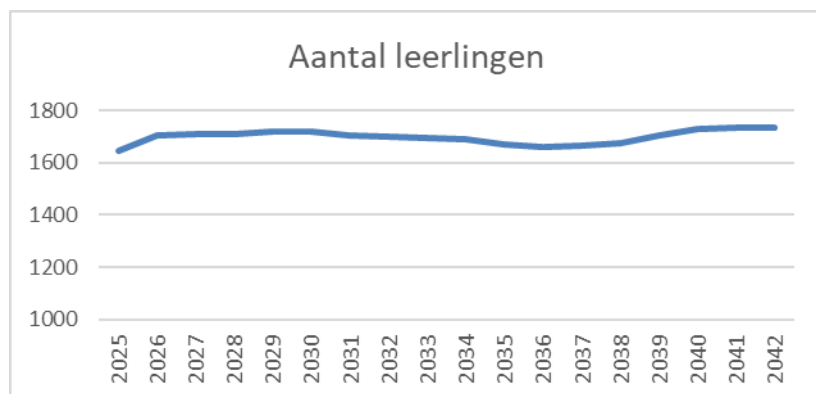
1.2.4.1 DOELEN EN RESULTATEN

Het financiële beleid van het Martinuscollege heeft primair als doel van het waarborgen van de financiële continuïteit van de Stichting waardoor wij in staat blijven om onze missie - duurzaam en toekomstgericht voortgezet onderwijs met voor iedere leerling een eigen plek en optimale doorstroom- en uitstroomkansen - te kunnen blijven uitvoeren. De financiële continuïteit wordt bewaakt door het opstellen van een meerjarenbegroting (zie ook paragraaf 1.3.2.3 Ramingen Exploitatie en 1.3.31.3.3 Balans in meerjarig perspectief) en een risicoanalyse. Bij de beoordeling hiervan geldt als criterium dat de Stichting te allen tijde aan haar financiële verplichtingen moet kunnen voldoen, zowel op de lange als op de korte termijn. Deze instrumenten bepalen zo het financiële kader voor strategische besluitvorming.

Daarnaast willen wij voldoen aan de voorwaarden die de Inspectie stelt t.a.v. de liquiditeit en solvabiliteit, de huisvestingsratio, het weerstandsvermogen en het publiek eigen vermogen. In 2025 voldoet de stichting aan al deze voorwaarden (zie ook 1.3.4 Financiële positie).

1.2.4.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Waar in de afgelopen jaren een demografische krimp tot 2030 in het voedingsgebied verwacht wordt laat de laatste leerlingenprognose die is uitgevoerd in het kader van het SIHP een stabiele ontwikkeling van het leerlingenaantal zien met een verwachte groei naar 1875 leerlingen in 2044¹. Deels heeft dit te maken met een hogere basisgeneratie in het voedingsgebied en deels met een gemiddeld hoger belangstellingspercentage. De verwachte stabilisatie van het leerlingenaantal in de meerjarenprognose tussen de 1.750 en 1.800 geeft de school mogelijkheden om structureel beleid verder vorm te geven.



Een andere ontwikkeling met een financiële impact is dat enkele grote subsidies die de school heeft ontvangen, zoals RSO en Basisvaardigheden, zijn afgelopen of aflopen in 2026. Daarnaast ontvangt de school subsidie voor Sterk Techniek Onderwijs (STO), deze subsidie loopt tot en met 2028. Voor de subsidie Basisvaardigheden is op dit moment een wetsvoorstel voor structurele bekostiging (met ingang van 2027) in de maak (welke ook is opgenomen in de meerjarenprognose), deze is echter veel kleiner dan de huidige regeling. Of en in welke vorm de RSO – en later de STO-gelden terug zullen komen is vooralsnog niet uitgekristalliseerd.

1.2.4.3 INVESTERINGSBELEID

Als gevolg van de eerder verwachte demografische krimp is in de afgelopen jaren een stop op investeringen in gebouwen en terreinen gehanteerd. Daarnaast is het niveau van vervangingsinvesteringen in inventaris in de afgelopen jaren verlaagd

¹ Bron: Rapport Prognose Martinuscollege Gemeente Stede Broec 2027 e.v.

door een verlenging van de economische levensduur. Ook is in de afgelopen jaren de geplande uitvoer van het groot onderhoud gemaximeerd tot 80% van wat in het meerjarenonderhoudsplan is opgenomen. Met de huidige verwachte ontwikkelingen van de leerlingenaantallen is herziening van dit beleid actueel. Daarbij betracht de school voortsnog terughoudendheid.

1.2.4.4 AANBESTEDINGSBELEID

De algehele doelstelling van het aanbestedingsbeleid binnen het Martinuscollege is om binnen de kaders van de wet, de gewenste prestatie geleverd te krijgen tegen een zo laag mogelijke prijs. De manier waarop wij dit willen bereiken, is vastgelegd in de notitie *Beleid inkoop en aanbesteden Martinuscollege*. Het aanbestedingsbeleid is op deze manier een belangrijk instrument om een doelmatige en rechtmatige besteding van de verkregen middelen te kunnen realiseren en draagt op haar beurt weer bij aan de hoofddoelstelling van het financiële beleid: de financiële continuïteit van de Stichting.

De wettelijke kaders van het aanbestedingsbeleid zijn vastgelegd in de (gewijzigde) Aanbestedingswet 2012, waarbij een aantal bepalingen nader zijn uitgewerkt in de Gids Proportionaliteit, het Uniform Europees Aanbestedingsdocument en het Aanbestedingsreglement Werken 2017. In 2017 zijn de criteria uit het inkoop- en aanbestedingsbeleid van het Martinuscollege aangepast en in lijn gebracht met de uitgangspunten van de Gids Proportionaliteit.

1.2.4.5 TREASURY BELEID EN CONTROL

In het treasurystatuut worden de doelstellingen, de governance, de planning & control cyclus, de interne organisatie en het verantwoordings- en normenkader rondom de treasury functie (kasmiddelenbeheer) beschreven.

In het treasury statuut, welk in 2017 is geactualiseerd in lijn met de *Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016* van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap, worden o.a. de volgende subdoelstellingen geformuleerd:

- handhaving liquiditeit op korte en lange termijn
- liquideerbare en risicomijdende beleggingen
- beheersen en bewaken van financiële risico's.

Het treasurystatuut is hiermee een instrument voor de Stichting om de doelen van het financiële beleid te realiseren en op die manier bij te dragen aan de financiële continuïteit van de organisatie. Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het treasury beleid.

In de procuratieregeling die door de Raad van Toezicht is vastgesteld is het mandaat m.b.t. het financiële beheer voor het College van Bestuur geregeld. Drie keer per jaar wordt aan de RvT gerapporteerd omtrent de aard en omvang van het uitstaande saldo en de gerealiseerde rente-opbrengsten. In onderstaande tabel is een overzicht gemaakt van de soorten, de omvang en de looptijd van de gebruikte treasury instrumenten in 2025.

Tabel 6 Treasury instrumenten

Uitstaande beleggingen	Kasgeld	Betaal- kaarten	Schatkist- bankieren	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025	964	4.484	9.115.289	9.120.737
Mutaties 2025	927	-2.177	-9.718	-10.968
Stand per 31 december 2025	1.891	2.307	9.105.571	9.109.769
Waarvan direct opeisbaar	1.891	2.307	9.105.571	9.109.769
Waarvan opeisbaar > 3 maanden	n.v.t.	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 1 jaar	n.v.t.	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 5 jaar	n.v.t.	0	0	0

Uitstaande leningen	Waarborg-	Totaal
	sommen	
	€	€
Stand per 1 januari 2025	5.291	5.291
Aangegane leningen 2025	1.150	1.150
Aflossingen 2025	-562	-562
Stand per 31 december 2025	5.879	5.879
Waarvan aflossingsverplichting in 2026	100	100
Waarvan aflossingsverplichting > 1 jaar	5.779	5.779
Waarvan aflossingsverplichting > 5 jaar	n.v.t.	n.v.t.
Derivaten		
Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten.		

PLANNING- EN CONTROLECYCLUS

BEGROTING EN MEERJARENPROGNOSE

Het financieel (meerjaren-)beleid fungeert als financieel kader voor het strategisch beleid van de school, waarin onze missie en visie tot uitdrukking komen.

Het geeft richting aan de beleidsrijke begroting voor het aankomende jaar en de meerjarenprognose. Deze laatste omvat een raming van de baten en lasten, een balansprognose en een liquiditeitsprognose voor de komende vijf jaar. De meerjarenprognose is samengesteld op basis van het meerjaren-personeelsplan, de meerjarige investeringsbegroting en het groot onderhoudsplan.

In het (meerjaren-)personeelsplan wordt de personele bezetting, naast de noodzakelijk geachte DIR/SL/OOP-formatie, berekend op basis van de leerling prognoses, vermenigvuldigd met het kengetal "Aantal lessen per (soort) leerling". Subsidies creëren ruimte voor extra personele bezetting. Bij de lessenverdeling fungeert deze ruimte als norm.

Het opstellen van de meerjarige investerings- en onderhoudsbegroting door de bestuurder gebeurt in samenspraak met de bouwcommissie e/o het hoofd systeembeheer. De kaders vanuit het investeringsbeleid worden hierbij in acht genomen.

Met behulp van de begroting en de meerjarenprognose wordt een beeld van de impact van het beleid op de toekomstige financiële positie van de school geschetst. Dit geeft inzicht in de continuïteit van de school en de gevoeligheid voor veranderingen in kritieke factoren zoals de van het leerlingenaantal afhankelijke bekostiging. Daarnaast biedt het zicht op de investeringsruimte en de mogelijkheden voor onderwijskundige ontwikkelingen.

In de begroting en de meerjarenprognose wordt ook een vergelijking gemaakt van de geraamde financiële positie van de school met de signaleringswaarden van de inspectie, welke deels fungeren als een ondergrens voor financiële gezondheid (liquiditeit, weerstandsvermogen, solvabiliteit) en deels als een bovengrens voor een maatschappelijk aanvaardbare vermogenspositie (ratio bovenmatig eigen vermogen).

Ook wordt in de begroting en de meerjarenprognose een vergelijking gemaakt van de geraamde financiële positie van de school met de gemiddelden van relevante schoolorganisaties als benchmark voor een doelmatige besteding van onze middelen.

De begroting wordt na voorafgaande goedkeuring door de Raad van Toezicht vastgesteld door het bestuur. Na advies op hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid van de Medezeggenschapsraad, vormen de begroting en de meerjarenprognose formeel het financiële kader van het voorgenomen strategische schoolbeleid.

VERANTWOORDELIJKHEDEN EN BEVOEGDHEDEN

Naast de begroting en de meerjarenprognose, zijn ook andere aspecten van het financiële beleid geformaliseerd. Enerzijds betreft dit de vastlegging van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van alle organen binnen de Stichting (Raad van Toezicht, Auditcommissie, College van Bestuur en Medezeggenschapsraad); anderzijds is hierin de procuratie van de begrote middelen binnen de organisatie geregeld via de Procuratieregeling. In 2025 is de procuratie aan het bestuur beperkt voor transacties die buiten het kader van de begroting vallen.

Bij de uitwerking van het financieel administratieve proces wordt het principe van functiescheiding gehanteerd waarbij rekening gehouden wordt met enerzijds een zo volledige mogelijk doorvoeren van scheiding van verantwoordelijkheden en bevoegdheden en anderzijds het voorkomen van een te grote administratieve beheerslast voor de organisatie.

In 2025 is de Procuratieregeling uitgebreid met het opnemen van het 4-ogen principe bij het beheer en de uitvoering van het betalingsverkeer.

RAPPORTAGES

De schoolleiding bespreekt driemaal per jaar de financiële managementrapportages waarin de werkelijke resultaten worden getoetst aan de begroting en de verschillen worden geanalyseerd. Indien nodig wordt bijgestuurd via gesprekken of maatregelen. Driemaal per jaar rapporteert het bestuur over de financiële positie en de staat van baten en lasten over de betreffende verslagperiode aan de Raad van Toezicht. Twee keer per jaar heeft de auditcommissie van de Raad van Toezicht een gesprek met het bestuur over actuele onderwerpen van financiële aard.

In de gesprekken met de verschillende geledingen wordt niet alleen teruggekeken maar ook vooruitgekeken. Zo wordt op regelmatige basis gekeken naar bestaande en nieuwe risico's en worden risicobeheersingsmaatregelen besproken. In 2025 is bijvoorbeeld aandacht besteed aan cyberrisico's en -security (zie ook paragraaf 1.2.5.3 Informatiebeveiliging en privacy).

Het bestuur rapporteert aan en bespreekt de jaarlijkse bevindingen vanuit de accountants(interim)rapportage over de kwaliteit van de interne beheersing met de Raad van Toezicht.

Het bovenstaande complex van maatregelen en activiteiten om de financiële bedrijfsprocessen te beheersen heeft in het verslagjaar naar behoren gefunctioneerd. Het stelt de school in staat om op adequate wijze sturing te geven aan de realisatie van het geformuleerde beleid en het hoofd te bieden aan gesignaleerde risico's.

1.2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

De volgende onderdelen uit de continuïteitsparagraaf zijn opgenomen in paragraaf 1.3 Verantwoording van de financiën:

- Prognose voor medewerkers en leerlingen en de toelichting daarop, zie paragraaf 1.3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.
- Meerjarenprognose en de toelichting daarop, zie 1.3.2 Staat van baten en lasten en ramingen en 1.3.3 Balans in meerjarig perspectief.

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in hoofdstuk 2 Verslag van de Raad van Toezicht.

1.2.5.1 RISICOBEEHER

De interne risicobeheersing- en controlesystemen zijn erop gericht te waarborgen dat de belangrijkste risico's worden geïdentificeerd en dat passende beheersmaatregelen worden getroffen. Zaken die onze mate van 'in control' beschrijven, zijn:

- het onderkennen en beschrijven van de voornaamste risico's gerelateerd aan de visie van de onderwijsinstelling;
- een globale beschrijving op hoofdlijnen van de opzet en werking van de interne risicobeheersing- en controlesystemen met betrekking tot de voornaamste risico's in het boekjaar;
- een beschrijving van eventuele belangrijke tekortkomingen in de interne risicobeheersing- en controlesystemen die in het boekjaar zijn geconstateerd;
- welke wijzigingen in die systemen zijn aangebracht, welke belangrijke verbeteringen van die systemen zijn gepland en dat één en ander met het intern toezichthoudend orgaan is besproken;
- planning en control-cyclus (begroting, rapportage, jaarrekening, gesprekken tussen bestuur en schoolleiding);
- het vermogen van de organisatie om te leren en te veranderen.

1.2.5.2 BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN

In de risico analyse worden de voornaamste risico's voor het Martinuscollege beschreven en welke maatregelen worden genomen om deze risico's te beperken. Op deze manier ontstaat bewustwording en alertheid op interne en externe onzekerheden van de organisatie. Het risicoprofiel fungeert tevens als instrument om te kunnen beoordelen in hoeverre de financiële continuïteit van de organisatie gewaarborgd is: beschikt het Martinuscollege over voldoende vermogen en voldoende werkkapitaal om de financiële effecten van de aanwezige risico's af te kunnen dekken?

In het risicoprofiel van het Martinuscollege worden de volgende risico's als meest belangrijke gedefinieerd:

1. Risico dat prijsstijgingen niet (volledig) gecompenseerd worden in de bekostiging. De inflatie in de eurozone is hardnekkiger dan verwacht. Na de piek van de (jaar op jaar) inflatie in september 2022 (14,5%) is de situatie van daarvoor niet meer teruggekeerd. We zien nog steeds bovengemiddelde prijsstijgingen bij de energie- en schoonmaakkosten. De prijsbijstellingen lopen hiermee niet in de pas. Prijsstijgingen vormen een risico als de ondervonden prijsstijgingen niet worden gecompenseerd door een hogere bekostiging.
2. Risico op dalend belangstellingspercentage. Het leerlingaantal kan dalen als gevolg van een landelijke tendens waarin minder leerlingen kiezen voor het vmbo. Ook kunnen leerlingen uit het verzorgingsgebied voor een andere school kiezen door imago schade of door vermindering van de onderwijskwaliteit door uitval van lessen of het niet in stand kunnen houden van het voorzieningsniveau.
Naast de voortdurende aandacht voor zo aantrekkelijk mogelijk onderwijs wordt actief ingezet op communicatie en imago via social media en regionale samenwerkingen. Tenslotte hanteren wij voldoende weerstandsvermogen om tijdelijke tegenvallende leerlingaantallen op te kunnen vangen.
3. Ziekteverzuimrisico. Het Martinuscollege is in geval van ziekte 100% eigen risicodragers, hetgeen betekent dat de school het loon bij ziekte maximaal 2 jaar moet doorbetalen (het 2e ziektejaar 70%). In de meerjarenbegroting wordt uitgegaan van een ziekteverzuim – en vervanging op basis van het laatst afgesloten schooljaar. Het risico bestaat dat het ziekteverzuim hoger uitvalt en/of dat de kosten voor vervanging en/of re-integratie hoger zijn.
Het ziekteverzuimrisico wordt beheerst door preventieve gezondheidsmaatregelen, zoals inzet van vitaliteitsbeleid,

coaching en gespreksvoering met medewerkers. De samenwerking met de arbodienst is gericht op vroege signalering en re-integratiebegeleiding.

4. Personeelstekort. Het risico bestaat dat door te weinig bevoegde docenten de kwaliteit van het onderwijs in het geding komt en/of dat het onderwijsaanbod verschaalt. Dit kan leiden tot een lager belangstellingspercentage voor onze school.

Om het risico op personeelstekort te beperken, is geïnvesteerd in een strategisch HR-beleid, waarbij de nadruk ligt op het aantrekken en behouden van bevoegde docenten. We bieden zij-instroomtrajecten, begeleiden startende docenten actief en werken samen met opleidingsinstellingen in de regio.

5. Risico's t.a.v. de kosten van groot onderhoud, welke deels feitelijk vernieuwbouw betreft. Voor financiering hiervan is de school afhankelijk van de gemeente. De onzekerheid omtrent de besluitvorming van de gemeente op dit onderwerp veroorzaakt financiële risico's voor de school. Zie ook de toelichting in paragraaf 3.4.10.2. Voorziening groot onderhoud.
6. Risico's t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw. Schoolgebouwen moeten uiterlijk in 2050 voldoen aan wettelijke normen t.a.v. duurzaamheid (CO2 neutraal), te bereiken door verduurzaming van schoolgebouwen. Via het Activiteitenbesluit van de Wet Milieubeheer is de school op dit moment verplicht om alle energiebesparende maatregelen te realiseren met een terugverdientijd kleiner of gelijk aan 5 jaar. Door middel van het benutten van subsidies voor verduurzaming wordt het aantrekkelijker om te investeren in duurzaamheid.
7. Risico's t.a.v. de luchtkwaliteit van het gebouw. Schoolgebouwen moeten voldoen aan de bestaande wettelijke normen voor een gezond binnenklimaat. In het geval de school niet aan deze normen kan voldoen dan moet een systeem voor ventilatie- en luchtbehandeling worden geïnstalleerd.
8. Financiële en fiscale risico's. T.a.v. de waardering van de spelzalen bestaat een renterisico.
9. Restriscico's. Naast de hierboven beschreven risico's bestaan restriscico's. Hieronder vallen bijvoorbeeld ook de risico's t.a.v. privacy en cybersecurity (zie ook 1.2.5.3 Informatiebeveiliging en privacy), of risico's die inherent zijn aan kleine besturen (key-person risico's). Restriscico's omvatten alle risico's die niet hoog genoeg zijn voor een individueel risicoprocentage, maar cumulatief wel materieel zijn.

Voor elk risico's zijn de mogelijke beheersmaatregelen, een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet na implementatie van de beheersmaatregel en de aanduiding van de financiële schade (gevolgklasse) beschreven. Zowel de inventarisatie van de risico's als de inschatting van de kans- en gevolgklasse zijn cruciaal voor de uitkomst van het risicoprofiel.

Op basis van de uitgevoerde risicoanalyse, de huidige omgevingsfactoren en de huidige gehanteerde begrotingsuitgangspunten, is een vermogen van minimaal € 1.450.000 toereikend om het financiële risicoprofiel af te kunnen dekken. Het bestuur beschouwt dit vermogen als ondergrens. Dit komt overeen met 6,5% van de jaarbaten: dit percentage vervangt de normatieve signaleringswaarde van de inspectie van Onderwijs van 5%.

Voor 2025 kan geconstateerd worden dat het Martinuscollege over voldoende vermogen en werkkapitaal beschikt om de financiële effecten van de aanwezige risico's af te kunnen dekken.

1.2.5.3 INFORMATIEBEVEILIGING EN PRIVACY

Het Martinuscollege beschikt over twee interne privacy-officers die nauw met elkaar samenwerken en de schakel vormen tussen personeel, College van Bestuur en de functionaris gegevensbescherming (FG). Er is tweewekelijks werkoverleg tussen de privacy officers onderling (eventueel in samenspraak met het College van Bestuur) en maandelijks overleg tussen de privacy officers en de FG om de voortgang te bewaken en de haalbaarheid en uitvoering van bepaalde normen te bespreken.

In 2025 zijn er verschillende aanpassingen gedaan op het gebied van informatiebeveiliging.

- De vervanging van oude netwerk switches door nieuwe switches is voortgezet. De nieuwe switches zorgen voor een verbeterde continuïteit van het netwerk en zorgen ervoor dat het netwerk voorzien blijft van de laatste updates op het gebied van stabiliteit en veiligheid;
- In 2025 zijn er, conform het AVG beleid, netwerktesten uitgevoerd en aan de hand van de resultaten hiervan

softwarematige aanpassingen op het netwerk doorgevoerd om de veiligheid te verhogen en bij te blijven met de huidige normen op het gebied van informatiebeveiliging om op die manier de risico's tot een minimum te beperken.

In 2025 is het AVG-beleid van de school gecontinueerd en zijn er geen grote aanpassingen nodig geweest. Gebruik van het onderwijsportaal blijft waardevol omdat dit veel datalekken, ontstaan door het verkeerd gebruik van e-mailadressen, voorkomt.

We werken met behulp van het *Groeipad - Normenkader informatiebeveiliging en privacy voor het onderwijs* (Kennisnet.nl) om tijdig aan de vereisten van het normenkader te voldoen. Omdat hierbij meerdere afdelingen en collega's betrokken zijn, werken wij voor de documentatie, overzicht en bewijsvoering met een ondersteunend programma dat wij in overleg met onze FG hebben aangeschaft.

Om medewerkers van het Martinuscollege zichzelf continu te laten ontwikkelen op het gebied van cybersecurity en de AVG is in 2025 gestart met een digitaal educatief programma. Medewerkers kunnen e-learning volgen, phishing training ontvangen, educatieve games doen en interactieve films op het gebied van cybersecurity awareness en privacy bekijken.

In 2025 zijn er twee datalekken gemeld bij de privacy officers. Beide datalekken zijn gemeld aan de FG en naar tevredenheid van alle betrokkenen afgehandeld door de privacy officers. Beide datalekken gaven geen aanleiding tot beleidswijzigingen.



1.3 VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN

1.3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Tabel 7 Prognose kengetallen algemeen

	2025-2026	2026-2027 prognose	2027-2028 prognose	2028-2029 prognose
Leerlingaantallen	1.677	1.764	1.771	1.790
Personele bezetting in gemiddelde FTE per 31-12				
- Directie	1,75	1,00	1,00	1,00
- Onderwijzend Personeel	122,26	125,49	125,87	125,42
- Overige medewerkers (nft)	46,91	48,58	48,63	46,38
	170,92	175,07	175,50	172,80

Voor de komende jaren verwachten wij een licht stijgend leerlingaantal. Deels heeft dit te maken met een hogere basisgeneratie in het voedingsgebied ². en deels met een gemiddeld hoger belangstellingspercentage.

De prognoses van de leerlingaantallen op onze school voor de komende jaren zijn gebaseerd op het werkelijk aantal leerlingen in schooljaar 2025-2026. Voor de doorrekening naar volgende jaren zijn de aantallen voor wat betreft de instroom berekend met behulp van de basispopulatiegegevens van Voion, vermenigvuldigd met het gemiddelde belangstellingspercentage van de afgelopen jaren. Voor wat betreft de doorstroom en verdeling per opleiding naar hogere jaren is gerekend met verhoudingscijfers van de afgelopen drie jaar.

De personele bezetting is berekend met behulp van het kengetal "Aantal lessen per (soort) leerling". Het kengetal "Aantal lessen per Avo leerling" daalt verder van 1,21 in schooljaar 2025/2026 naar 1,20 vanaf schooljaar 2026/2027 in verband met het structureel lagere niveau van het aantal leerlingen als gevolg van krimp in de afgelopen jaren, de volledige doorwerking van de negatieve effecten van de vereenvoudiging van de bekostiging en de stijging van de materiele lasten. De personele bezetting stijgt evenwel door de stijging van het leerlingaantal, maar neemt vanaf 2028-2029 weer af door het wegvallen van subsidies (STO).

² Deze trend wordt bevestigd in het rapport *prognose Martinuscollege*, november 2025 door Postmus Advies



1.3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN RAMINGEN

Tabel 8 Staat van baten en lasten

Staat van Baten en lasten							verschil	verschil
in € 1.000							2025 t.o.v.	2025 t.o.v.
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2025 t.o.v.	2025 t.o.v.
	staat	begroting	staat	raming	raming	raming	vorig jaar	begroting
Baten								
Rijksbijdrage	15.225	15.028	15.859	18.855	19.719	19.789	634	831
Overige overheidsbijdragen en subsidies	6.395	5.320	10.367	1.762	1.774	1.780	3.972	5.046
Ouderbijdragen	259	295	383	283	317	319	124	88
Overige personele subsidies en vergoedingen	246	68	284	158	159	159	39	216
Overige baten	160	128	197	139	143	144	37	69
Totaal baten	22.285	20.840	27.090	21.196	22.112	22.191	4.805	6.251
Lasten								
Personele lasten	16.267	16.572	18.075	17.486	17.832	17.909	1.808	1.503
Afschrijvingen	675	672	675	687	673	676	-1	3
Huisvestingslasten	1.486	1.497	1.591	1.576	1.576	1.576	105	94
Overige instellingslasten	4.308	2.225	6.383	2.101	2.119	2.133	2.075	4.158
Totaal lasten	22.736	20.966	26.723	21.849	22.199	22.293	3.987	5.758
Saldo baten en lasten	-451	-126	367	-654	-87	-102	817	493
Financiële baten en lasten	301	200	254	271	271	271	-48	54
Resultaat na belastingen	-149	74	620	-382	184	169	770	546

1.3.2.1 RESULTAAT 2025 TEN OPZICHTE VAN VORIG JAAR

De exploitatie over 2025 sluit af met een positief resultaat van € 620.000 (2024: negatief € 149.000). De rentabiliteit (resultaat/totale baten) over 2025 is 2,27 % (2024: -0,66 %). Onderstaand worden de belangrijkste verschillen t.o.v. vorig jaar toegelicht.

Het verschil in de **Rijksbijdrage** en **Ov. Overheidsbijdragen en subsidies** ten opzichte van vorig jaar is als volgt te specificeren:

	verschil t.o.v. 2024
Rijksbijdrage OCW/LNV	634.000
Geormerkte OCW subsidies	-194.000
Niet geormerkte OCW-subsidies incidenteel	4.189.000
Niet geormerkte OCW-subsidies structureel	-3.000
Strategisch hrm/werkdrukmiddelen	-50.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	30.000
Totaal Rijksbijdragen en Subsidies	4.606.000

De basisbekostiging (Rijksbijdrage) is in totaal ca. € 634.000 hoger dan in 2024. Dit wordt veroorzaakt door:

- Een verhoging van de bedragen voor de basisbekostiging in 2025 met 5,01 % voor loon- en prijsontwikkelingen (€ 762.000).
- Lagere bekostiging overgangsregeling (€ 78.000), 2025 is het laatste jaar van deze regeling.
- € 50.000 lagere bekostiging in verband met 48 minder leerlingen in de bovenbouw vmbo b/k (voor deze leerlingen geldt een hoger bekostigingsbedrag).

Het verschil in de Overige overheidsbijdragen en subsidies wordt veroorzaakt door het incidentele karakter van deze baten. Met betrekking tot de geoormerkte subsidies (- € 194.000) wordt het negatieve verschil veroorzaakt door het aflopen van de subsidies RAP en Kansengelijkheid in 2024. T.a.v. de niet geoormerkte OCW subsidies komen de grootste verschillen in subsidiebatens t.o.v. vorig jaar voor rekening van de Onderwijsregio (+ € 2.409.000), School en Omgeving (+ € 1.108.000) en Basisvaardigheden (+ € 432.000). De aanvullende bekostiging voor strategisch hrm is € 50.000 lager dan in 2024 omdat een deel van deze gelden naar de Onderwijsregio's is gegaan.

De **Ouderbijdragen** zijn met € 124.000 gestegen t.o.v. 2024. Dit heeft onder andere te maken met de reis naar Disney die in 2025 is georganiseerd (€ 65.000,-). Verder heeft dit te maken met het vervroegd organiseren van de werkweken in schooljaar 2023/2024 (aan het begin van het schooljaar, dus nog in 2023 in plaats van aan het eind van het schooljaar, in 2024). In schooljaar 2024/2025 worden de meeste reizen weer aan het einde van het schooljaar (2025) georganiseerd.

De **Personele subsidies en vergoedingen** zijn per saldo € 39.000,- hoger dan in 2024. Dit heeft enerzijds te maken met ontvangen impuls gelden vanuit de Onderwijsregio (€ 63.000) en per saldo meer inzet van personeel vanuit overige subsidies/baten zoals ROWF, Erasmus en Pet (€ 16.000) en anderzijds in verband met minder gedetacheerd (uitgeleend) personeel (€ 40.000).

	verschil t.o.v. 2024
Verhuur	0
Sponsoring	0
Ouderbijdragen	124.000
Incidentele personele subsidies	79.000
Ov. personele subsidies en vergoedingen	-40.000
Overige	36.000
Totaal	199.000

Personele lasten

Behalve meer personele inzet vanuit (incidenteel) gesubsidieerde activiteiten (€ 603.000) wordt het verschil in personele lasten voornamelijk veroorzaakt door hogere loonkosten als gevolg van loon- en premieontwikkelingen.

	verschil t.o.v. 2024
Brutolonen en salarissen	775.000
Sociale lasten	181.000
Pensioenpremies	124.000
Dotaties personele voorzieningen	107.000
Personeel niet in loondienst	39.000
Overig	24.000
Uitkeringen	-45.000
Gesubsidieerde loonkosten incidenteel	603.000
Totaal	1.808.000

Het resultaat over 2025 in zijn geheel (baten minus lasten) is beïnvloed door het t-5 maanden effect: de ontvangen normvergoeding in de maanden augustus-december 2025 is nog gebaseerd op 1601 leerlingen: 75 minder dan waarvoor bij de lessenverdeling met ingang van 1 augustus is gerekend (1677).

Tabel 9 Gemiddeld aantal leerlingen

	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025	2025-2026
aantal leerlingen per 1-10 van schooljaar	1.613	1.527	1.600	1.601	1.677
	2022	2023	2024	2025	
aantal leerlingen t.b.v. bekostiging	1.613	1.527	1.600	1.601	
gemidd. aantal leerlingen per kalenderjaar	1.577	1.557	1.600	1.633	
t-5 mnd effect	36	-30	0	-32	

De **Afschrijvingen** zijn in totaal € 1.000 lager dan in 2024. Er is 14.000 meer afgeschreven op inventaris en apparatuur o.a. doordat afgeschreven apparatuur (smartboards) stapsgewijs weer vervangen wordt. Daarnaast is er € 15.000 minder afgeschreven op lesmateriaal omdat de voorraad 5-jarige boeken in snel tempo afgebouwd wordt.

De **Huisvestingslasten** zijn in 2025 per saldo € 105.000 hoger ten opzichte van 2024. Het verschil is als volgt opgebouwd.

	verschil t.o.v. 2024
Huur	4.000
Onderhoud	-13.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	132.000
Energie en water	-65.000
Schoonmaakkosten	15.000
Heffingen	28.000
Overige	4.000
Totaal	105.000

De hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud is het gevolg van indexatie (+3,5%) van de voorziening per 1-1-2025.

De energielasten zijn t.o.v. 2024 lager vanwege de weer toegekende energiesubsidies in 2025, incl. herrekening van eerdere jaren (totaal € 48.000) en een lager verbruik van zowel gas en electra, dit scheelt ca. € 28.000, -. Het 2^e deel van de vergoeding wegens contractbeëindiging van de oude leverancier is evenwel € 14.000, - lager dan in 2024.

De heffingen zijn in 2024 € 28.000 lager in verband met vrijval van niet verhaalde rioolheffing over 2020 en 2021.

De **Overige lasten** zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 2.075.000.

Dit komt vooral voor rekening van de (incidenteel) gesubsidieerde projecten (€ 1.845.000) en betreft met name de doorbetalingen aan de Opleidingsscholen en de uitbetaling van impuls gelden en opstroombeurzen uit hoofde van het penvoerderschap van de Onderwijsregio. Verder is sprake van een stijging van de overige kosten door meer leerlingactiviteiten i.v.m. meer reizen (€ 139.000) en meer inkopen aula ad. € 23.000.

	verschil t.o.v. 2024
Administratie- en beheerslasten	17.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	12.000
Leer- en hulpmiddelen	31.000
Overige	170.000
Gesubsidieerde overige lasten incidenteel	1.845.000
Totaal	2.075.000

De **financiële baten en lasten** laten een negatief verschil ad. € 48.000,- zien ten opzichte van 2024. Ondanks een hoger gemiddeld saldo is het verschil negatief door een lagere rentevergoeding (-1,4%-punt) t.o.v. 2024.

1.3.2.2 RESULTAAT 2025 TEN OPZICHTE VAN DE BEGROTING

Tabel 10 Staat van baten en lasten 2025 t.o.v. de begroting

Staat van baten en lasten t.o.v. begroting	2025 actueel €	2025 begroting €	2025 verschil €
Baten			
Rijksbijdragen en Overige overheidsbedragen en subsidies	26.225.824	20.348.374	5.877.450
Overige baten	864.258	491.143	373.115
Totaal baten	27.090.083	20.839.517	6.250.566
Lasten			
Personeelslasten	18.075.175	16.572.179	1.502.996
Afschrijvingen	674.513	671.541	2.972
Huisvestingslasten	1.591.158	1.497.210	93.948
Overige lasten	6.382.624	2.224.677	4.157.948
Totaal lasten	26.723.470	20.965.606	5.757.864
Saldo baten en lasten	366.612	-126.089	492.702
Financiële baten en lasten	253.769	200.000	53.769
Resultaat	620.381	73.911	546.470

De exploitatie over 2025 sluit af met een positief resultaat van € 620.000, dit is € 546.000 hoger dan begroot.

Hiervan is per saldo het verschil tussen begrote en de werkelijk verantwoorde incidentele subsidies € 518.000 positief (meer baten € 4.937.000 t.o.v. meer lasten € 4.419.000). Onderstaand worden per rubriek de verschillen t.o.v. de begroting uiteengezet.

De **Rijksbijdragen en overige overheidsbijdragen en subsidies** zijn € 5.877.000 hoger dan begroot:

	verschil t.o.v. begroting
Rijksbijdrage OCW/LNV	831.000
Geoormerkte OCW subsidies	0
Niet geoormerkte OCW-subsidies incidenteel	4.832.000
Niet geoormerkte OCW-subsidies structureel	34.000
Strategisch hrm/werkdrukmiddelen	65.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	115.000
Totaal	5.877.000

Het positieve verschil in de *Rijksbijdrage OCW/LNV* (basisbekostiging), *Niet geoormerkte OCW subsidies structureel* en aanvullende bekostiging *Strategisch hrm/werkdrukmiddelen* wordt veroorzaakt door de verhoging (5,1%) van de gpl ten behoeve van loon- en prijscompensatie. De verhoging van de loonkosten voortvloeiend uit de nieuwe CAO 24-25 per 1 oktober, zijn eveneens niet in de begrote lasten opgenomen.

De baten vanuit het Samenwerkingsverband zijn € 115.000 hoger dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een bedrag voor LWOO middelen volgens de nieuwe verdelingssystematiek, gebaseerd op een voorlopige berekening: dit heeft iets positiever uitpakkt. Verder is in de begroting geen rekening gehouden met de eenmalige AVO middelen en een eenmalig bedrag voor hoogbegaafdheid.

Het verschil in baten bij de *Niet geoormerkte OCW subsidies incidenteel* wordt veroorzaakt door meer of minder ontvangen subsidie t.o.v. de begroting (zie onderstaande opstelling).

Subsidies	Baten		
	begroot	w erkelijk	verschil
<u>Aanvullende bekostiging (G1)</u>			
Havo-p	0	43.099	43.099
Praktijkgerichte programma's	0	36.561	36.561
STO 25-28	443.000	425.895	-17.105
RSO	700.000	1.515.568	815.568
Kansengelijkheid	0	19.861	19.861
Basisvaardigheden	1.161.670	791.104	-370.566
Onderw ijsregio	0	4.162.888	4.162.888
Zij-instromer/Lerarenbeurs/Overig	45.000	186.352	141.352
Incidentele subsidies DUO	2.349.670	7.181.328	4.831.658

Het verschil in de **Overige baten** is als volgt opgebouwd:

	verschil t.o.v. begroting
Verhuur	-2.000
Sponsoring	5.000
Ouderbijdragen	88.000
Incidentele personele subsidies	105.000
Ov. personele subsidies en vergoedingen	111.000
Overige	66.000
Totaal	373.000

Het verschil in *Ouderbijdragen* ad € 88.000 betreft met name de niet in de begroting opgenomen eigen (ouder)bijdrage voor de Disney reis. In de Overige lasten staan hier ook meer kosten voor leerlingactiviteiten tegenover.

Het verschil in baten bij de *Incidentele personele subsidies* wordt veroorzaakt door meer of minder ontvangen subsidie t.o.v. de begroting (zie onderstaande opstelling).

Erasmus	20.080	27.727	7.647
Pet	0	30.987	30.987
Onderw ijsregio	0	63.241	63.241
ROWF Oplis	28.000	31.158	3.158
Incidentele subsidies overig	48.080	153.113	105.033

Het verschil in de *Overige personele subsidies en vergoedingen* ad. € 111.000 betreft voornamelijk hogere ontvangen vergoedingen voor de detachering van docenten en leerlingen, waar in de Personeelslasten niet-begrote kosten tegenover staan.

Het verschil in de *Overige baten* betreffen onder andere meer verkopen aula (balieverkopen) en hogere opbrengsten van de afdeling hbr (bakkerij en restaurant) dan begroot. De extra inkopen zijn verantwoord onder de Overige lasten.

SUBSIDIERESULTAAT

Tegenover de incidentele subsidiebatens staan in de lasten de bestedingen die vanuit deze subsidies zijn gerealiseerd. Het verschil tussen de gerealiseerde incidentele subsidiebatens (totaal € 7.334.000) en de hiermee samenhangende werkelijke personele en overige lasten (totaal € 6.432.000) vormt het gerealiseerde subsidieresultaat: dit is over 2025 € 902.000 positief. Dit is het bedrag wat resteert na afronding van de betreffende subsidie-activiteiten. In de begroting is rekening gehouden met een positief subsidieresultaat van € 384.000, per saldo is dit dus een positief verschil van € 518.000 ten opzichte van de begroting.

	<u>begroot</u>	<u>werkelijk</u>	<u>verschil</u>
<u>Aanvullende bekostiging (G1)</u>			
Havo-p	-22.693	0	22.693
Praktijkgerichte programma's	0	0	0
STO	20.932	-10.766	-31.697
RSO	0	954.490	954.490
Kansengelijkheid	0	821	821
Basisvaardigheden	434.795	0	-434.795
Onderw ijsregio	0	0	0
Zij-instromer/Lerarenbeurs/Overig	-49.687	-80.311	-30.624
Incidentele subsidies DUO	383.346	864.235	480.888
<u>Ov. pers. subsidies en vergoedingen</u>			0
Erasmus	462	-19.836	-20.298
Pet	0	0	0
Onderw ijsregio	0	63.241	63.241
ROWF Oplis	534	-5.102	-5.636
Incidentele subsidies overig	996	38.303	37.307
Saldo incidentele subsidies	384.342	902.537	518.195

De subsidie-activiteiten van de subsidie Rijke School Omgeving (RSO) zijn afgerond in 2025. Het niet bestede deel valt daarom vrij in 2025. Het niet bestede deel bestaat uit 2 jaar een bedrag van € 300.000 welke in de begroting ten onrechte opzijgezet is voor de andere deelnemers. De rest van het niet bestede deel bestaat uit het overschot uit 2024 ad € 414.765 en het tekort uit 2025 ad € 60.275

M.b.t. de subsidie Basisvaardigheden is in de begroting uitgegaan van afloop en verantwoording van de subsidie in 2025, met een begroot subsidieresultaat van € 434.795. Omdat de activiteiten pas in 2026 daadwerkelijk afgerond zullen zijn wordt het nog niet gebruikte bedrag op 31-12-2025 ad € 373.809 bewaard voor 2026. Het resultaat op de subsidie Basisvaardigheden is in 2025 dus kleiner en zal in 2026 hoger dan begroot zijn.

Omdat het Martinuscollege in 2025 penvoerder is van de Onderwijsregio lopen zowel de baten als de lasten van de Onderwijsregio (totaal € 4.163.000) via de exploitatierekening. Per saldo is het subsidieresultaat, evenals het verschil t.o.v. de begroting nihil.

De **personele lasten** zijn € 1.503.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door diverse factoren met zowel positieve als negatieve effecten. De belangrijkste worden hieronder toegelicht.

	verschil t.o.v. begroting
Brutolonen en salarissen	18.000
Sociale lasten	158.000
Pensioenpremies	110.000
Dotaties personele voorzieningen	498.000
Personeel niet in loondienst	318.000
Overig	-43.000
Uitkeringen	-110.000
Gesubsidieerde loonkosten incidenteel	554.000
Totaal	1.503.000

De hogere kosten voor *Brutolonen/salarissen*, *Sociale lasten*, *Pensioenpremies* en *Personeel niet in loondienst* t.o.v. de begroting ad € 604.000 worden veroorzaakt door de niet begrote extra loonkosten welke voortvloeien uit de CAO VO 2024-2025. Deze zijn zoals hiervoor beschreven (onder het kopje *Rijksbijdragen*) gecompenseerd door middel van een verhoging van de basisbekostiging. Wel zijn er vanuit de reguliere exploitatie minder lessen uitgegeven omdat lessen konden worden betaald vanuit subsidies (Basisvaardigheden en School en Omgeving) en omdat er gebruik is gemaakt van meer onderwijsassistentie t.b.v. het onderwijsproces. Ook is de inzet OOP administratief/facilitair hoger dan begroot.

De *Dotaties personele voorzieningen* zijn € 498.000 hoger dan begroot, echter de onttrekkingen, welke gerubriceerd zijn onder de Brutolonen en salarissen zijn eveneens hoger dan begroot, in de begroting wordt alleen het saldo van de dotatie

en de onttrekkingen opgenomen. Per saldo zijn de personele voorzieningen ten opzichte van de begroting iets afgenomen.

Tenslotte is sprake geweest van meer *gesubsidieerde loonkosten* dan begroot (€ 554.000), dit betreft extra loonkosten in verband met meer OCW subsidies dan begroot (zie ook hierboven onder het kopje *Rijksbijdragen*).

De **Afschrijvingen** zijn € 3.000 hoger dan begroot, dit betreft iets hogere afschrijvingen voor inventaris (algemeen).

De **Huisvestingslasten** zijn € 231.000 hoger dan begroot. Het verschil is als volgt opgebouwd.

	verschil t.o.v. begroting
Huur	1.000
Onderhoud	-17.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	215.000
Energie en water	-128.000
Schoonmaakkosten	13.000
Heffingen	3.000
Overige	7.000
Totaal	94.000

Het verschil in de dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt veroorzaakt door toepassing van de methode van tijdsevenredige opbouw conform RJ 212 (€ 90.000), welke per saldo een hoger voorzieningenniveau vereist dan de in de begroting gebruikte egalisatiemethode. Bij het opstellen van de begroting is de nieuwe berekeningswijze nog niet gehanteerd. Daarnaast is het saldo van de voorziening per 1-1-2025 opgehoogd met het prijsindexcijfer uit de begroting 2025 (€ 125.000).

Het positieve verschil in de kosten voor *Energie en water* is als volgt te verklaren

Energie en water	Vershil
	€
geen rekening gehouden met SDE subsidie(voorschot) in de begroting van 2025	24.180
ontvangen SDE subsidie herrekening voorgaande jaren	23.936
ontvangen compensatie contractbreuk DVEP	20.308
minder verbruik/lagere tarieven/minder kosten teruglevering electra	32.110
	100.534
minder verbruik gas	22.741
minder verbruik water	4.425
	127.700

De **Overige lasten** vallen per saldo €4.158.000 hoger uit dan begroot. Dit komt vooral voor rekening van de (incidenteel) gesubsidieerde projecten (€ 3.865.000) en betreft voor een groot deel de doorbetalingen aan de Opleidingsscholen en de uitbetaling van impuls gelden en opstroombeurzen aan de leden van de Onderwijsregio. Deze kosten, totaal €3.401.000, zijn betaald uit hoofde van het penvoerderschap van de Onderwijsregio en zijn buiten de begroting gelaten.

M.b.t. de overige (incidenteel) gesubsidieerde projecten zijn extra kosten (€ 131.000) gemaakt voor opleidingstrajecten (vanuit SOOL-/zij-instromer- en overige subsidies) en er zijn extra kosten gemaakt voor leerlingactiviteiten (€ 135.000), welke o.a. betaald zijn vanuit de subsidie Rijke schoolomgeving, en voor leermiddelen (€ 95.000).

Buiten de extra overige lasten voor de gesubsidieerde projecten laten de Overige lasten op de volgende onderdelen de volgende verschillen zien t.o.v. de begroting.

De Administratie- en beheerslasten zijn o.a. hoger dan begroot door hogere wervingskosten voor bestuur en Raad van Toezicht (€ 19.000) en meer kosten voor arbodiensten (€ 31.000) en coaching (€ 15.000). Daarnaast is meer geld uitgegeven aan inventaris, apparatuur en leermiddelen (onderhoudskosten en -contracten) en leermiddelen (licentiekosten boekenfonds). Onder de post Overige vallen o.a. de kosten voor leerlingactiviteiten (+ € 36.000) en de overige algemene kosten.

Samenvattend:

	verschil t.o.v. begroting
Administratie- en beheerslasten	67.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	54.000
Leer- en hulpmiddelen	56.000
Overige	116.000
Gesubsidieerde overige lasten incidenteel	3.865.000
Totaal	4.158.000

De **financiële baten en lasten** laten een positief verschil zien ten opzichte van de begroting van € 54.000; omdat, ondanks een lager rente% dan begroot, het werkelijk gemiddeld saldo waarover rente wordt genoten hoger is uitgevallen dan begroot.

1.3.2.3 RAMINGEN EXPLOITATIE

De ramingen over de jaren 2026 t/m 2028 zijn ontleend aan de meerjarenprognose 2026-2030, met daarin opgenomen de begroting 2026, deze is in december 2025 vastgesteld.

Het gemiddelde exploitatieresultaat over de jaren 2026-2028 komt uit op € 29.000 negatief per jaar. In 2026 wordt nog een negatief resultaat verwacht in verband met doorlopende kosten voor Basisvaardigheden waar geen inkomsten tegenover staan, in de jaren 2027 en 2028 wordt een positief resultaat verwacht, mede door weer voorzichtig stijgende leerlingaantallen. De verwachte stabilisatie van het leerlingenaantal in de meerjarenprognose tussen de 1.750 en 1.800 geeft de school mogelijkheden om structureel beleid verder vorm te geven.

Omdat de begroting 2026 de eerste begroting is die onder verantwoordelijkheid van de nieuwe bestuurder is opgesteld, is ervoor gekozen is de bestaande beleidslijnen zoveel mogelijk door te zetten. Wel staat de school voor de opdracht de structuur van de schoolleiding opnieuw te bezien. Dit vanwege het naderend pensioen van de Directeur Onderwijs en de ambities waar de school voor staat.

Daarbij wordt aangevuld dat de school een opdracht heeft in het ontwikkelen van onderwijs- en kwaliteitsbeleid. Het inspectiebezoek van november 2025 heeft de schoolleiding daarvoor concrete handvatten geboden. Daarnaast ziet de schoolleiding dat het ontwikkelen van gedragen taakbeleid noodzakelijk is.

Een ander belangrijk aandachtspunt in de meerjarenprognose is de noodzakelijke investering in het gebouw. Het gebouw vertoont op verschillende manieren gebreken. In het bijzonder gaat het om vervanging van kozijnen, lateien, dakbedekking en het aanbrengen van LED-verlichting. De benodigde investeringen daarvoor staan op gespannen voet met de toch al relatief hoge huisvestingslasten. De school is in gesprek met de gemeente Stede Broec om daarvoor aanvullende financiering te verkrijgen.

In algemene zin is het een uitdaging om de begroting sluitend te krijgen. Ten behoeve van het creëren van maximale ruimte voor het primaire proces is de school waar mogelijk terughoudend in het doen van materiële uitgaven. Dat betekent bijvoorbeeld dat:

- het niveau van vervangingsinvesteringen in inventaris, net als voorgaand jaar, is verlaagd door rekening te houden met een verlenging van de economische levensduur;
- de dotatie voor de voorziening groot onderhoud gemaximeerd blijft tot 80% van het meerjarig groot onderhoudsplan
- we inzetten op energiebesparende maatregelen, welke met name gericht zijn op minder gasverbruik.

Tenslotte zetten we in op bewustwording van de noodzaak tot besparing: bijvoorbeeld door minder uit te besteden en meer zelf te doen, of door meerdere aanbieders te betrekken bij een aanbesteding.

RATIO'S RESULTATENANALYSE

Deze kengetallen kunnen de beleidsvorming ondersteunen. Sinds 2021 zijn de rentabiliteitskengetallen geen onderdeel meer van het toetskader van de inspectie, omdat deze kengetallen een minder significante voorspellingswaarde hebben. Wel blijven de rentabiliteitskengetallen onderdeel uitmaken van de analyses die de inspectie uitvoert. Hieronder volgt een

toelichting op de belangrijkste kengetallen.

Tabel 11 Kengetallen exploitatie

Financiële kengetallen						
	signaalwaarden	31-12-2024 staat	31-12-2025 staat	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming	31-12-2028 raming
Ratio's resultatenanalyse						
rentabiliteit	< - 10%	-0,66%	2,27%	-1,78%	0,82%	0,75%
2-jarig gemiddelde rentabiliteit	< - 5%	-0,66%	0,80%	0,24%	-0,48%	0,79%
3-jarig gemiddelde rentabiliteit	< 0%	0,85%	0,32%	-0,06%	0,44%	-0,07%
huisvestingsratio	> 10%	7,55%	6,81%	8,27%	8,14%	8,10%
rijksbaten (incl. SWV) /totale baten (incl. rentebaten)		95,72%	95,91%	96,04%	96,02%	96,02%
personele lasten/totale lasten		71,55%	67,64%	80,03%	80,33%	80,33%

De **rentabiliteit**, dit is het resultaat gedeeld door de financiële baten komt voor 2025 uit op 2,27% (2024: -0,66%), dit is ruim boven de signaleringsgrens van de inspectie van -10%.

De inspectie hanteerde in haar toezichtkader nog twee extra varianten op de rentabiliteit: de gemiddelde rentabiliteit over de afgelopen twee jaar (met een signaleringsondergrens van -5%) en de gemiddelde rentabiliteit over de afgelopen drie jaar (met een signaleringsondergrens van 0%).

De rentabiliteit wisselt de komende drie jaren door zowel negatieve (2026) als positieve (2026 en 2027) resultaten. In 2026 sluit de exploitatie negatief, doordat de activiteiten Basisvaardigheden worden voortgezet in schooljaar 2026-2027, zonder dat daar nog subsidie tegenover staat. Zoals uit de tabel valt op te maken komt de 3-jaars gemiddelde rentabiliteit alleen in 2027 boven de signaleringsgrens van 0% uit.

De **huisvestingsratio**, dit zijn de huisvestingslasten plus de afschrijvingslasten met betrekking tot de geactiveerde gebouwen, gedeeld door de totale lasten, komt in 2025 uit op 6,81%. Dit is nog weer lager dan vorig jaar (7,55%), omdat de totale lasten in 2025 harder zijn gestegen dan de huisvestings- en afschrijvingslasten van de gebouwen. Dit is het gevolg van het grotere aandeel gesubsidieerde lasten t.o.v. vorig jaar.

In de jaren 2026 t/m 2028 stabiliseren de huisvestingslasten, incl. de afschrijvingslasten van de gebouwen, zich en dalen de totale lasten door aflopende gesubsidieerde lasten. Hierdoor stijgt de **huisvestingsratio** naar 8,27% in 2026, en stabiliseert zich in de jaren daarna rond de 8,15%. Dit in tegenstelling tot de prognoses uit de vorige meerjarenbegroting. Debet hieraan is het hogere leerlingaantal: het aandeel huisvestingslasten blijft vanaf 2026 constant, terwijl de totale lasten stijgen.

De huisvestingsratio blijft in alle gevallen onder de signaleringsnorm van 10%.

1.3.3 BALANS IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Uitgangspunt van de balansramingen is de meerjarenprognose 2026-2030, waarbij de geprognostiseerde balans zoals hieronder wordt getoond is aangepast aan de werkelijke stand per 31-12-2025.

Tabel 12 Geprognostiseerde balansen

Balans in € 1.000	31-12-2024 staat	31-12-2025 staat	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming	31-12-2028 raming
Activa					
Materiële vaste activa	6.734	6.636	6.220	5.852	5.348
Financiële vaste activa	7	7	7	7	7
Totaal vaste activa	6.741	6.643	6.227	5.859	5.355
Voorraden	6	6	6	6	6
Vorderingen	839	950	839	839	839
Liquide middelen	9.121	9.110	6.796	6.345	6.927
Totaal vlottende activa	9.966	10.065	7.641	7.190	7.772
Totaal activa	16.706	16.709	13.868	13.048	13.126
Passiva					
Algemene reserve	624	624	624	624	624
Bestemmingsreserve	3.461	3.461	3.461	3.461	3.461
Onverdeeld resultaat	0	620	238	422	592
Eigen vermogen	4.085	4.706	4.324	4.508	4.677
Voorzieningen	7.176	7.508	6.816	5.812	5.721
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	5.445	4.495	2.729	2.729	2.729
Totaal passiva	16.706	16.709	13.868	13.048	13.126

1.3.3.1 BALANS 2025 TEN OPZICHTE VAN VORIG JAAR

De **vaste activa** zijn ten opzichte van de balans per 31-12-2024 gedaald met een bedrag van € 97.000 door minder investeringen in gebouwen en overige vaste activa (respct. € 9.000 en € 564.000) dan afschrijvingen en overige mutaties (€ 670.000) in 2025.

De **vorderingen** zijn per saldo gestegen met € 111.000.

In de *Vooruitbetaalde kosten* is een vordering op het UWV in verband met nog te declareren transitievergoedingen opgenomen van € 9.000, dit is € 45.000 lager dan vorig jaar omdat er in 2025 een deel is afgewikkeld. Verder is onder deze post een bedrag van € 51.000 opgenomen als nog te ontvangen rente (vorig jaar € 70.000). De overige vooruitbetaalde kosten zijn gedaald met € 76.000, o.a. omdat de aanbesteding voor de Disney reis in maart 2025 (€ 60.000) is vrijgevallen.

De *Overige overlopende activa* betreffen de nog te ontvangen subsidies vanuit het Techniekpact/PET en zijn t.o.v. van vorig

jaar gestegen met € 229.000, omdat de voorgesloten kosten over heel 2025 nog niet uitbetaald zijn.

De *Debiteuren* en *Overige vorderingen* zijn gestegen met een bedrag van € 25.000.

De **voorzieningen** zijn per saldo gestegen met € 332.000

- De personele voorzieningen zijn per saldo gedaald met € 54.000, waarbij o.a. de voorziening duurzame inzetbaarheid (OP) met € 85.000 daalt omdat de in het verleden gespaarde uren worden ingezet. Ook is de voorziening transitievergoeding gedaald met € 58.000 door de afwikkeling van een grote vordering (zie ook onder *Vooruitbetaalde kosten*). Daarentegen is de voorziening verlof OOP, waarin ook de PB gespaarde uren zijn opgenomen, gestegen met 40.000. Dit betreft een correctie op de stand per 1-1-2025 omdat deze vorig jaar te laag was vastgesteld. De overige personele voorzieningen zijn gestegen met € 49.000.

- De voorziening groot onderhoud is gestegen met € 386.000: in 2025 is meer gedoteerd (€384.000) dan onttrokken (€ 123.200) aan de voorziening groot onderhoud. Daarnaast is het saldo van de voorziening per 1-1-2025 opgehoogd met het prijsindexcijfer uit de begroting van 2025, wat heeft geleid tot een toename van de voorziening ad. € 125.000.

De **kortlopende schulden** zijn gedaald met € 951.000. Het verschil t.o.v. 2024 is als volgt te specificeren.

	verschil t.o.v. 2024
Crediteuren	210.439
Belastingen en premies soc.verz.	115.557
Schulden ter zake van pensioenen	18.736
Overige kortlopende schulden	588
Overlopende passiva	-1.295.902
Totaal kortlopende schulden	-950.582

Het saldo *Crediteuren* per 31-12-2025 is o.a. hoger door meer nog te betalen facturen voor de Onderwijsregio (geleverde detachingsdiensten 2025).

De post *Belastingen en premies sociale verzekeringen* en *Schulden ter zake van pensioenen* is hoger dan ultimo 2024 door hogere afdrachten in verband met de verwerking van de loonsverhoging CAO-VO 2025-2027 per 1-11-2025 met terugwerkende kracht in december.

De post *Overlopende passiva* is gedaald met € 1.296.000 en is als volgt te analyseren.

De Vooruitontvangen subsidies OCW uit de *Overlopende passiva* is gedaald met € 1.324.000 door hogere bestedingen en vrijval van afgeronde subsidies (RSO) dan ontvangen en nog onderhanden subsidies zoals Basisvaardigheden en GKA. Zie ook 3.4.11.1 Overzicht geoordeelde subsidies OCW en LNV (RJ 660, model G).

De daling van de andere posten uit de *Overlopende passiva* wordt per saldo veroorzaakt door minder Vooruit ontvangen termijnen ad € 58.000 (o.a door vrijval van de vooruitontvangen ouderbijdragen Disney in 2025), een hogere reservering Vakantiegeld ad € 51.000, een verhoging van de nog te betalen Accountants- en administratiekosten ad € 10.000 en per saldo iets hogere Overige overlopende passiva ad. € 24.000. Dit betreft enerzijds een verhoging ad € 393.000 in verband met de ontvangen maar nog niet bestede Dumava subsidie van de RvON en anderzijds een verlaging ad € 153.000 van de afgeronde subsidie Onderwijsregio (uit te betalen aan de deelnemende scholen) t.o.v. 2024 en de vrijval van nog te betalen CAO verhogingen vanaf oktober 2024 ad. € 154.000 en overige overlopende passiva in 2025.

Per saldo is er een negatieve kasstroom van € 11.000 gerealiseerd, waardoor het saldo **liquide middelen** ultimo 2025 € 9.110.000 bedraagt. De liquide middelen zijn, ondanks het positieve resultaat van € 620.000, lagere investeringen ad. € 573.000 dan afschrijvingen (€674.000) en hogere voorzieningen, gedaald door de stijging van het werkkapitaal met € 1.061.000 in verband met het lagere niveau van de overlopende passiva en het hogere niveau van de vorderingen.

Als gevolg van het positieve resultaat over 2025 is het **eigen vermogen** gestegen met € 620.000.

1.3.3.2 **BALANSRAMINGEN**

De materiële vaste activa nemen in de periode 1-1-2026 t/m 31-12-2028 af van € 6.636.000 naar € 5.348.000 i.v.m. meer afschrijvingen dan investeringen. In de meerjarenbegroting zijn geen majeure investeringen opgenomen.

Het eigen vermogen neemt in de periode 1-1-2026 t/m 31-12-2028 in geringe mate af van € 4.706.000 naar € 4.677.000 i.v.m. de verwerking van het (bescheiden) cumulatieve negatieve resultaat over de jaren 2026 t/m 2028.

De voorzieningen nemen in de periode 1-1-2026 t/m 31-12-2028 af van € 7.508.000 naar € 5.721.000 in verband met meer onttrekkingen dan dotaties. In de komende jaren moet fors worden ingezet op groot onderhoud, met name het groot onderhoud van de gevels/kozijnen en daken is urgent. Voor de jaren 2026 t/m 2028 is hiervoor een bedrag begroot van bijna € 1.160.000. Voor de W-installaties is voor 2027 een bedrag van ca € 675.000 begroot. Dit betreft o.a. vervanging van de cv installatie van het hoofdgebouw en de luchtbehandelinginstallatie van de gymzalen. In de voorziening groot onderhoud is rekening gehouden met deze onttrekkingen. De bedragen worden uit eigen middelen betaald.

De kortlopende schulden nemen in de periode 1-1-2026 t/m 31-12-2028 af van € 4.495.000 naar € 2.729.000 in verband met de afwikkeling van de resterende gelden OWR in 2026 en de besteding van de ontvangen maar nog niet afgeronde subsidies Basisvaardigheden en Dumava.

De overige geprognostiseerde balansposten, behalve de liquide middelen, zijn ontleend aan de werkelijke stand per 31-12-2024.

Het geprognostiseerde saldo van de liquide middelen is het resultaat van de hierboven genoemde wijzigingen in de activa en passiva.

1.3.3.3 **NADERE TOELICHTING KASSTROOMOVERZICHT**

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2025 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn in 2025 geen investeringen verricht door middel van financiële leasing.

1.3.4 FINANCIËLE POSITIE

De inspectie heeft risico-indicatoren ('kengetallen') en signaleringswaarden geformuleerd voor het tijdig detecteren van financiële risico's bij besturen en instellingen. Op balansdatum per ultimo 2025 voldoen alle kengetallen aan de signaleringswaarden van de Inspectie. In onderstaande tabel zijn de indicatoren uit het toezichtkader gemarkeerd. Per 31-12-2025 is de financiële positie van het Martinuscollege als volgt samen te vatten:

Tabel 13 Kengetallen financiële positie

Financiële kengetallen		signaalwaarden	31-12-2024 staat	31-12-2025 staat	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming	31-12-2028 raming
Ratio's analyse vermogenspositie							
*	liquiditeit (current ratio)	< 0,75	1,83	2,24	2,80	2,63	2,85
*	weerstandsvermogen	< 5%	18%	17%	20%	20%	21%
*	solvabiliteit b (ev.+ voorz./tot.verm.)	< 0,3	0,67	0,73	0,80	0,79	0,79
	signaleringswaarde eigen vermogen (in € 1.000)		6.934	7.303	6.823	6.731	6.462
	publiek eigen vermogen (in € 1.000,-)		3.997	4.613	4.231	4.415	4.584
*	ratio bovenmatig eigen vermogen	> 1	0,58	0,63	0,62	0,66	0,71
	kapitalisatiefactor		55%	46%	47%	42%	43%
	financieringsbuffer (excl. g+t)		14%	12%	16%	15%	15%
	transactieliquiditeit		26%	16%	13%	12%	12%
	risicobuffer		15%	18%	18%	15%	16%
* Indicatoren uit het toezichtskader van de Inspectie van het Onderwijs							

De **liquiditeit** is de verhouding tussen de vlottende activa inclusief liquide middelen en kortlopende schulden (current ratio). Een ratio van 1 geeft aan dat de instelling alle kortlopende schulden op balansdatum vanuit de vlottende activa kan voldoen. De signaalwaarde is door de inspectie vastgesteld op 0,75 (ondergrens). Er is geen bovengrens meer. Per 31-12-2025 was de liquiditeit van het Martinuscollege 2,24 (2023: 1,83), dit is ruimschoots boven de signaleringsgrens, en hoger dan vorig jaar in verband met relatief gezien een lager aandeel kortlopende schulden t.o.v. vorig jaar. Dit heeft te maken met de besteding en vrijval in 2025 van in 2024 nog niet bestede subsidies (RSO). Ook in 2026 stijgt de liquiditeit door een relatief gezien lager aandeel kortlopende schulden door besteding/vrijval van in 2025 nog niet bestede subsidies (OWR, Basisvaardigheden, Dumava). Ook is het investeringsniveau in de jaren 2026 t/m 2028 lager dan de afschrijvingen. Wel heeft het negatieve resultaat in 2026 en de mutaties in de voorzieningen (meer onttrekkingen dan dotaties) een dempend effect op de geraamde liquiditeitsontwikkeling.

Het **weerstandsvermogen**, dit is het eigen vermogen gedeeld door het bedrag aan baten, is in 2025 gedaald naar 17% (2024: 18%). De totale baten zijn relatief gezien meer toegenomen dan het eigen vermogen als gevolg van de forse toename incidentele subsidiebaten in 2025 (+ € 4.937.000). Wel blijft het weerstandsvermogen nog ruimschoots boven de signaleringsgrens van de inspectie van 5%. In de jaren daarna, zonder deze subsidies, beweegt het weerstandsvermogen zich naar de 20%.

De **solvabiliteitsratio** geeft de mate weer waarin de school wordt geacht op langere termijn aan haar verplichtingen te kunnen voldoen. Het geeft de verhouding aan tussen het eigen vermogen inclusief reserves en voorzieningen, en het totaal vermogen, waarbij de inspectie een minimum solvabiliteitseis van 0,30 hanteert. De solvabiliteit van het Martinuscollege is door het hoger eigen vermogen en het hogere saldo voorzieningen, bij een nagenoeg gelijk balanstotaal, gestegen van 0,67 per 31-12-2024 naar 0,73 per 31-12-2025.

In de meerjarenprognose stijgt de **solvabiliteit** (2) verder en komt vanaf 2026 uit op 0,80. Dit heeft weer te maken met het feit dat ondanks een dalend eigen vermogen en het lagere niveau van de voorzieningen, de ratio toch stijgt, in verband met het fors lagere balanstotaal vanwege de vrijval van nog niet bestede subsidies in 2025.

De onderwijsinspectie heeft sinds 2020 een nieuwe signaleringswaarde ontwikkeld welke aangeeft of er sprake is van te

hoge reserves, het zgn. **normatief eigen vermogen**. Bij een (publiek) eigen vermogen boven het normatief eigen vermogen dient te worden toegelicht waarom (tijdelijk) meer eigen vermogen wordt aangehouden dan de signaleringswaarde aangeeft.

De signaleringswaarde Normatief eigen vermogen is als volgt opgebouwd:

50% van de aanschafwaarde gebouwen * 1,27 (de zgn. bouwindex)

+ de boekwaarde van de overige materiële vaste activa

+ 5% van de totale baten

De verhouding tussen het (publiek) eigen vermogen en het normatief eigen vermogen wordt uitgedrukt in een ratio, waarbij het normatief eigen vermogen gelijk is aan 1. In 2025 is deze ratio gestegen van 0,58 per 31-12-2024 naar 0,63 per 31-12-2025. Dit is het gevolg van een hogere stijging van het eigen vermogen dan de stijging van het normatief eigen vermogen.

Ook in de jaren 2026 en verder stijgt de ratio bovenmatig eigen vermogen naar boven de 70% door stijging van het eigen vermogen en een (geringe) daling van het normatief eigen vermogen. Ondanks de stijging is er in deze jaren geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

De **kapitalisatiefactor**- dit is de verhouding tussen het totale balanskapitaal (exclusief gebouwen en terreinen) en de totale baten - werd in het verleden door de onderwijsinspectie gebruikt om vast te stellen of scholen bovenmatig vermogen hadden. Hierbij werd een signaleringssgrens van 35% voor "grote scholen" gehanteerd. Na aftrek van de transactiebuffer (het deel van de kapitalisatiefactor welke aangehouden moet worden voor het betalen van de kortlopende schulden) en de financieringsbuffer (het deel wat aangehouden moet worden om de vaste activa t.z.t. te kunnen vervangen) resteert de **risicobuffer** ten behoeve van de opvang van onvoorziene risico's. De bovengrens die hiervoor door OC&W gehanteerd werd was 5%. Hoewel deze kengetallen niet meer worden gebruikt door de inspectie vinden wij deze ratio's nog wel relevant en worden daarom nog wel opgenomen in het overzicht Kengetallen continuïteitsparagraaf.

In de meerjarenprognose daalt de risicobuffer van 18% in 2025 naar 16% in 2028 en blijft hiermee boven de signaleringssgrens van 5% van de inspectie alsook boven de gewenste risicobuffer van 7% vanuit de geactualiseerde risico-inventarisatie (zie ook *Belangrijkste risico's en onzekerheden*).



2 VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

Het Martinuscollege in Grootebroek ressorteert onder de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland (S.I.V.O.). In de statuten van de S.I.V.O. is vastgelegd dat het College van Bestuur het bevoegd gezag van de stichting vormt en dat de Raad van Toezicht (hierna ook: de raad) toezicht houdt. Waar in het vervolg gesproken wordt over 'het Martinuscollege' wordt bedoeld de S.I.V.O.

2.1 MAATSCHAPPELIJKE VERANTWOORDELIJKHEID

Het Martinuscollege heeft een verbindende positie binnen de samenleving in West-Friesland Oost. De school is een ontmoetingsplaats voor leerlingen, ouders en personeel. Daarnaast voorziet de school in duurzaam aanbod van goed, veilig en toegankelijk middelbaar onderwijs in de regio. Daarmee is de continuïteit van het Martinuscollege bepalend voor de kracht van de regionale samenleving. De Raad van Toezicht voelt die verantwoordelijkheid en draagt deze mee in de vijf prioriteiten uit onze toezichtvisie. In de volgende alinea lichten wij onze toezichtvisie toe en werken we uit hoe wij deze visie hebben vertaald naar vijf prioriteiten voor 2025. In alinea 2.4 leggen wij uit hoe wij ontwikkelingen in de regio meenemen in onze governance-agenda. Ook staan wij stil bij hoe de raad zich laat informeren over de belangen van leerlingen, ouders en personeel.

2.2 VISIE EN KADERS

2.2.1 TOEZICHTVISIE

De Raad van Toezicht (RvT) ziet erop toe dat het Martinuscollege handelt volgens de Governancecode Funderend Onderwijs, de statuten en het eigen reglement. Onze toezichtvisie verbindt vijf prioriteiten (onderwijskwaliteit, strategie, financiën, risicomanagement, werkgeverschap en maatschappelijke verankering) aan een governance-agenda per schooljaar. Deze agenda bepaalde in 2025 de volgorde van beeld-, oordeel- en besluitvorming in zeven reguliere RvT-vergaderingen, drie commissiebijeenkomsten, een meeloopochtend in de school en een zelf-evaluatie.

In 2025 is door de RvT bijzondere aandacht geschonken aan de congruentie van de Governancecode, de toezichtvisie, het toezichtkader en de governance-agenda. Daar waar nodig zijn bijstellingen in de desbetreffende documenten signaleerd en opgepakt. Dit proces wordt in 2026 voortgezet.

2.2.2 TOEZICHTSKADER

Voor 2025 legden wij vijf prioriteiten vast: onderwijskwaliteit, regionale samenwerking, financiële positie, gespreid leiderschap en continuïteit van bestuur & toezicht.

- Op onderwijskwaliteit is duidelijk terrein gewonnen; het verbeterprogramma draait en de inspectie erkent de voortgang.
- Regionale samenwerking kreeg nieuw momentum. Als RvT hebben wij regelmatig contact met de collega's in de regio, waarbij de relaties met RSG Enkhuizen levend worden gehouden en operationele projecten met regionale partners doorgroeien.
- Financieel bleef de school solide: in 2024 realiseerde de school een beperkt negatief resultaat (-0,66%), ver verwijderd van de signaleringswaarde van de inspectie (-10%). Belangrijk hierin zijn de relatief hoge huisvestingslasten en de verplichtingen voor het groot onderhoud. In 2025 zijn verdere stappen gezet op deze thema's in lijn met de aanbeveling van de accountant. Dit zorgt voor een meerjaren-begroting die – ondanks stijgende huisvestings-lasten – ruimte voor het brede onderwijsaanbod borgt.
- Gespreid leiderschap zette door; kern- en expertteams kregen meer mandaat en het vmbo fungeert als proeftuin voor mhv-secties.
- Continuïteit werd verzekerd: het wervingstraject voor de nieuwe bestuurder is succesvol afgerond, terwijl de RvT door verjonging en een extern begeleide zelfevaluatie stevig staat.

2.2.3 TOETSINGSKADER

De Raad van Toezicht ziet er stelselmatig op toe dat alle middelen die het Martinuscollege op grond van de Wet op het voortgezet onderwijs ontvangt, rechtmatig worden verworven en doelmatig én rechtmatig worden besteed. Die toetsing gebeurt langs drie sporen.

- Ten eerste bespreken we tijdens iedere reguliere vergadering de meest recente management-rapportages: cockpitcijfers, tussentijdse financiële verslagen, risicoanalyses en het meerjaren-begrotings-kader. In 2025 is daar het cascade-model voor formatie-sturing aan toegevoegd, zodat formatie-besluiten direct aan financiële ruimte en leerlingenaantallen gekoppeld zijn.
- Ten tweede voert de Auditcommissie, in aanwezigheid van het hoofd Financiën dat als onafhankelijk compliance officer optreedt, twee keer per jaar een verdiepend gesprek met de bestuurder en – minimaal één keer – met de externe accountant. Daarbij liggen de concept-jaarrekening, de managementletter, het accountantsverslag en de subsidie-verantwoording (o.a. Basisvaardigheden en School & Omgeving) op tafel. De accountant verstrekte ook over 2025 een verklaring met beperking t.a.v. de voorziening groot onderhoud; en een goedkeurend assurance rapport m.b.t. de leerlingtelling.
- Ten derde toetsen wij de doelmatigheid van de bestedingen via externe benchmarks (DUO, VO-raad) en door de financiële kengetallen expliciet te koppelen aan onderwijskundige uitkomsten zoals slagingspercentages en inspectie-oordelen. Hoge huisvestingslasten bleven het enige structurele aandachtspunt; hierop wordt gestuurd via scenario's voor gemeentelijke cofinanciering of verhuur van ongebruikte vierkante meters.

Op basis van bovengenoemde informatiestromen, de gesprekken met bestuur, schoolleiding, MR en accountant, en de aanwezigheid van een goedkeurende verklaring concludeert de Raad dat de middelen in 2025 rechtmatig zijn verworven en – binnen de beleidskaders – doelmatig en rechtmatig zijn aangewend. De financiële continuïteit is geborgd; de RvT blijft wel alert op de lange-termijn huisvestings--kosten en de afhankelijkheid van incidentele subsidies.

2.3 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

2.3.1 LEDEN EN ROOSTER VAN AFTREDEN

De Raad van Toezicht is in 2025 uitgebreid van vier naar vijf personen. Tenminste één lid wordt benoemd op bindende voordracht van de medezeggenschapsraad. Elke toezichthouder is benoemd voor een periode van vier jaar, waarna maximaal eenmaal herbenoeming mogelijk is.

Op 1 juli heeft Stefan van Schaik wegens het bereiken van de maximale zittingsduur afscheid van de raad genomen. Na een zorgvuldige procedure, onder externe begeleiding, zijn mevrouw Stroet en de heer De Wit per 1 augustus 2025 aangesteld als lid van de raad. Mevrouw Stroet heeft bestuurskundige kennis en ervaring én ervaring met de jeugdzorg en het onderwijs. De heer De Wit heeft financiële en politieke kennis.

In 2025 bestond de raad uit de volgende personen:

Stefan van Schaik		
Functie(s)	Voorzitter RvT, lid auditcommissie (tot 1 juli 2025)	
Beroep en relevante nevenfuncties	Bestuurder Woningstichting Den Helder (vanaf 1 maart 2025) en Lid Raad van Toezicht Dignis (vanaf 1 januari 2025)	
Aanwezigheid RvT	3/3 vergaderingen	
Aanwezigheid AC	1/1 vergaderingen	

Rob van Reijswoud		
Functie(s)	Lid RvT, per 1 juli 2025 voorzitter en voorzitter remuneratiecommissie	
Beroep en relevante nevenfuncties	Gemeentesecretaris Gemeente Enkhuizen Directeur SED organisatie	
Aanwezigheid RvT	4/5 vergaderingen	
Aanwezigheid RC	1/1 vergaderingen	

Annemieke Verburg		
Functie(s)	Lid RvT, voorzitter auditcommissie en per 1 juli 2025 lid auditcommissie	
Beroep en relevante nevenfuncties	Bestuurssecretaris Woonzorg Flevoland (bezoldigd)	
Aanwezigheid RvT	4/5 vergaderingen	
Aanwezigheid AC	2/2 vergaderingen	

Ton Heijnen		
Functie(s)	Lid RvT, voorzitter commissie Onderwijs & Kwaliteit, lid remuneratiecommissie	
Beroep en relevante nevenfuncties	Vice voorzitter Raad van Toezicht Allure	
Aanwezigheid RvT	5/5 vergaderingen	
Aanwezigheid RC	1/1 vergaderingen	

Irma Stroet		
Functie(s)	Lid RvT per 1 augustus 2025 en lid commissie Onderwijs & Kwaliteit	
Beroep en relevante nevenfuncties	Eigenaar van Irma Stroet Management-Advies-Mediation (bezoldigd) Voorzitter bestuur Vereniging Gemeentebelangen Opmeer (onbezoldigd) tot 1 april 2026 Voorzitter bestuur Stichting Opmeer Denkt Mee (onbezoldigd) Voorzitter bestuur Stichting Muziek Opmeer (onbezoldigd)	
Aanwezigheid RvT	2/2 vergaderingen	

Bas de Wit		
Functie(s)	Lid RvT en voorzitter auditcommissie per 1 augustus 2025	
Beroep en relevante nevenfuncties	Senior risicomanager Kredietverlening bij ABN AMRO Lid en vice-voorzitter van Provinciale Staten van Noord-Holland Vice-voorzitter en fractiesecretaris van de VVD Noord-Holland Statenfractie	
Aanwezigheid RvT	2/2 vergaderingen	
Aanwezigheid AC	1/1 vergaderingen	

Tabel 14 Rooster van aftreden leden van de Raad van Toezicht

	R. (Rob) van Reijswoud *	A. (Annemieke) Verburg	A.A. (Ton) Heijnen	B.G.P. (Bas) de Wit	W.G.M. (Irma) Stroet
Datum 1e benoeming	1-8-2023	1-8-2023	1-9-2024	1-8-2025	1-8-2025
Datum herbenoeming	1-8-2027	1-8-2027	1-9-2028	1-8-2029	1-8-2029
Uiterlijke datum aftreden	1-8-2031	1-8-2031	1-9-2032	1-8-2033	1-8-2033

* op voordracht medezeggenschapsraad

2.3.2 HONORERING

De leden van de raad ontvingen voor hun werkzaamheden een vaste vergoeding. Op advies van de remuneratiecommissie is besloten de vaste vergoeding voor 2025 vast te stellen op:

- € 7.452 voor de voorzitter, en
- € 4.968 voor een lid van de RvT.

Beide bedragen passen binnen het WNT-maximum. Ook passen beide bedragen binnen de maximale honorering uit de handreiking van VTOI-NVTK (nu VTO3). Naast deze vaste vergoeding is sprake van een reiskostenvergoeding ten bedrage het niveau van de belastingvrije kilometervergoeding zoals door de Belastingdienst vastgesteld.

2.3.3 ONAFHANKELIJKHEID LEDEN

De raad heeft onafhankelijkheid en integriteit hoog in het vaandel staan. De raad is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur en welk deelbelang dan ook onafhankelijk en kritisch kunnen functioneren en hun taak naar behoren kunnen vervullen. De leden van de raad hebben geen (neven)functies die strijdig zijn met het belang van het Martinuscollege. Voor alle nevenactiviteiten geldt dat zij jaarlijks opnieuw worden beoordeeld: passen zij nog bij actuele ontwikkelingen in de maatschappij, de waarden van het Martinuscollege en zijn ze nog verenigbaar met de rol van lid van de Raad van Toezicht? Daarnaast staat de raad stil bij mogelijke (schijn van) belangenverstrengeling door conflicterende functies en rollen. Dit is een verantwoordelijkheid van individuele leden, alsook het collectief van de raad. In 2025 hebben zich geen situaties voorgedaan waarbij leden zich onthielden van de beraadslaging of besluitvorming in vergadering van de raad vanwege (schijnbaar) tegenstrijdige belangen.

2.4 DE MANIER WAAROP DE RAAD HET WERK ORGANISEERT

Het Martinuscollege werkt met een two-tier governance-model, bestaande uit een eenhoofdig College van Bestuur (tevens Algemeen Directeur) en een vijfhoofdige Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht is de werkgever van het College van Bestuur. Dit model stelt de Raad van Toezicht in staat om gepaste afstand te houden, zodat de bestuurder de ruimte krijgt richting de organisatie. De raad is benaderbaar voor de organisatie door onder andere schoolbezoeken en overleggen met de MR en schoolleiding. In 2025 is één toezichthouder afgetreden (einde maximaal benoembare periode) en zijn twee toezichthouders toegetreden.

Tot 1 september 2025 was de heer drs. C.A. van Bergeijk de bestuurder van het Martinuscollege. De heer van Bergeijk is per 1 september 2025 gepensioneerd. Met het oog op de aanstaande pensionering van de heer Van Bergeijk is de RvT vroegtijdig en met ondersteuning van een gespecialiseerd werving- en selectiebureau het proces begonnen om een nieuwe bestuurder/algemeen directeur te werven. Dit proces is in nauw overleg met de MR en de schoolleiding vormgegeven en doorlopen. Als resultaat van deze werving is per 1 augustus 2025 de heer drs. M. Kemper in dienst getreden als bestuurder en algemeen directeur van het Martinuscollege.

2.4.1 COMMISSIES VAN DE RAAD

De Raad van Toezicht heeft haar taken georganiseerd langs drie onderliggende, ondersteunende commissies. De commissies adviseren de raad over onderwerpen die binnen hun taakgebied vallen en bereiden de besluitvorming van de raad voor. In goede samenspraak met de bestuurder stellen de commissies hun agenda op inclusief de informatie die nodig is om onderwerpen te bespreken en besluitvorming voor te bereiden. Dit laat de verantwoordelijkheid voor de besluitvorming van en door de raad onverlet.

De Raad van Toezicht kent drie commissies:

- De remuneratiecommissie: De leden Van Reijswoud en Heijnen vormen vanaf september 2025 de remuneratiecommissie. In deze commissie voert de raad gesprekken met de bestuurder in het kader van de werkgeversrol over het beloningsbeleid, de prestatiebeoordeling en de arbeidsvoorwaarden. In 2025 is de remuneratiecommissie een keer in een reguliere vergadering bijeengeweesen en is daarnaast overleg gevoerd met de nieuwe bestuurder over de arbeidsvoorwaarden.
- De auditcommissie: De leden Verburg en De Wit vormen de auditcommissie. In deze commissie voert de raad gesprekken met de bestuurder en de controller over het financieel beleid, de financiële verslaglegging, het risicomanagement en de contacten met de externe accountant. De commissie komt minimaal twee keer per jaar bijeen (inzake de begroting en het jaarverslag). In 2025 is de auditcommissie twee keer bijeengeweesen.
- De commissie Onderwijs & Kwaliteit: De leden Stroet en Heijnen vormen de commissie Onderwijs & Kwaliteit. Deze commissie is in 2025 in het leven geroepen, omdat het houden van toezicht op het onderwijs en de kwaliteit daarvan een belangrijke taak is van de Raad van Toezicht, waaronder het beoordelen of de doelen zoals vermeld in de missie en visie, het meerjarig strategisch beleid en de maatschappelijke doelen kwaliteitsnormen van de inspectie worden gerealiseerd. De Raad van Toezicht zal verdiepende gesprekken met de bestuurder en de organisatie voeren over dit thema. In 2025 hebben voorbereidende gesprekken plaatsgevonden, vanaf 2026 zal de commissie formeel onderdeel uitmaken van de governance-agenda.

Door deze structuur is de Raad van Toezicht in staat om haar verschillende rollen goed in te vullen: de werkgever, de toezichthouder, het klankbord en de ambassadeur. Steeds kiest de raad daarbij de rol die passend is bij de situatie en het betreffende onderwerp.

2.4.2 NALEVING WET- EN REGELGEVING

De Raad van Toezicht ziet toe op de naleving van wet- en regelgeving door het bestuur van het Martinuscollege. Dit toezicht wordt onder andere vormgegeven door regelmatige bespreking van relevante rapportages in de reguliere RvT-vergaderingen en in de commissies. Relevante bevindingen van de externe accountant, onderwijsinspectie, klachtencommissie en vertrouwenspersoon worden actief betrokken bij de toezichttaak. Daarnaast wordt door de Raad

van Toezicht advies gegeven bij beleidsontwikkelingen waarbij juridische en ethische kaders relevant zijn. Ook de borging van de onderwijskwaliteit, de rechtmatigheid bij financiële bestedingen en subsidieverantwoording is onderwerp van toezicht.

2.4.3 WERKZAAMHEDEN EN BESLUITVORMING

De Raad van Toezicht is in 2025 vijfmaal in een reguliere vergadering bijeengewees. Deze vergaderingen vonden plaats in aanwezigheid van de bestuurder, het overige lid van de directie (bij de onderwijs- inhoudelijke agendapunten) en overige wisselende belanghebbenden bij de onderwerpen van de agenda. De agenda van de formele vergaderingen wordt gevormd door vaste agendaonderwerpen vanuit de jaaragenda gebaseerd op de governance-agenda en door onderwerpen voortkomend uit het agendaoverleg. Naast onderwerpen ter beeldvorming en ter oordeelsvorming zijn onder meer de volgende besluiten genomen:

- Het jaarplan 2026 en de (meerjaren)begroting 2026-2030 zijn goedgekeurd.
- De jaarrekening 2024, het jaarverslag 2024 en de resultaatbestemming 2024 zijn goedgekeurd. Tevens is er decharge aan het bestuur verleend voor het gevoerde beleid in 2024.
- De aanstelling van de nieuwe bestuurder.
- Aanstelling van 2 nieuwe leden Raad van Toezicht.
- Het rooster van aftreden van de Raad van Toezicht is in geactualiseerde vorm vastgesteld.
- De externe accountant, De Jong & Laan, is herbenoemd.

2.4.3.1 AUDITCOMMISSIE

De auditcommissie kwam in 2025 tweemaal bijeen. In juni 2025 in aanwezigheid van de bestuurder (de heer Van Bergeijk) en het hoofd Financiën (mevrouw Duin). In december 2025 in aanwezigheid van de nieuwe bestuurder (de heer Kemper) en het hoofd Financiën (mevrouw Duin).

- 3 juni 2025 – In aanwezigheid van de externe accountant zijn de jaarstukken 2024 en het concept-accountantsverslag besproken. De accountant complimenteerde de organisatie met een “schone” administratie en wees – naast het exploitatieresultaat – op de stijgende huisvestingskosten als toekomstig risico. Bij de bespreking van het concept-jaarverslag lag de nadruk op de verantwoording van subsidies (NPO, School & Omgeving) en op de bestemming van het resultaat. De commissie adviseerde de RvT de jaarstukken goed te keuren en stemde in met de voorgestelde ophoging van de bestemmingsreserve Gebouwen. Verder zijn de financiële rapportages doorgenomen, met bijzondere aandacht voor de nog te realiseren S&O-bestedingen en de formatiesturing.
- 4 december 2025 – De commissie boog zich over de conceptbegroting 2026 en de meerjarenprognose 2026-2030. Bespreekpunten waren het leerlingenaantal, de uit- en doorwerking van de subsidies Basisvaardigheden en School & Omgeving, de effecten van de nieuwe CAO en de aanhoudend hoge huisvestingslasten. Ook is stilgestaan bij de actualisatie van het meerjarig onderhoudsplan, de rioolheffing en de voortgang op de aanbevelingen uit het rapport-Tacken over bedrijfsvoering. Ten slotte werd het functioneren van de externe accountant geëvalueerd; de commissie concludeerde dat De Jong & Laan onafhankelijk opereert en kwalitatief goede dienstverlening biedt, en adviseerde het contract met één jaar te verlengen.

Met deze twee bijeenkomsten heeft de auditcommissie de begroting, jaarrekening, risicothema's en de doelmatige inzet van middelen – mede via externe benchmarks en subsidiescans – grondig getoetst en beide keren een positief advies aan de Raad van Toezicht uitgebracht.

2.4.3.2 REMUNERATIECOMMISSIE

De remuneratiecommissie heeft één gesprek gevoerd met de vertrekkende bestuurder, de heer Van Bergeijk. Thema's waren: een terugblik op zijn zittingsperiode, opvolgingsplanning, vitaliteit, inspectie, subsidies, leiderschap en regionale

samenwerking.

Voor de formele aanstelling van de nieuwe bestuurder, de heer Kemper is het beloningsbeleid van de bestuurder geactualiseerd en is een arbeidsvoorwaardegesprek gevoerd.

Bij de start van de heer Kemper, zijn gesprekken gevoerd met de voltallige raad over verwachtingen en kennismaking met school en omgeving. Het geplande formele gesprek in december 2025 van de remuneratiecommissie met de nieuwe bestuurder, de heer Kemper, heeft door omstandigheden niet plaatsgevonden. Dit gesprek is verplaatst naar 2026.

2.4.3.3 COMMISSIE ONDERWIJS EN KWALITEIT

In 2025 heeft de raad besloten om een commissie Onderwijs & Kwaliteit te vormen. Hoewel het thema onderdeel was van de reguliere raadsvergaderingen is besloten om via de commissie op meer inhoudelijke en gestructureerde wijze toezicht te houden op dit onderwerp.

De commissie Onderwijs & Kwaliteit is gestart met enkele informele bijeenkomsten en gesprekken met de bestuurder om reikwijdte en werkwijze van de commissie helder af te bakenen, en te laten vaststellen in de Raad van Toezicht. Er is een opzet gemaakt voor de onderwerpen, planning en de agenda. In samenspraak met de bestuurder zal dit in 2026 verder uitgewerkt worden. Met ingang van 2026 zal de commissie een eigenstandige positie gaan innemen in de governance-agenda.

Het inspectie-steekproefonderzoek (november 2023) op vmbo-k/b en mavo vroeg om stevige bijsturing. De schoolleiding zette een duidelijk verbeterpakket neer: lesbezoeken, coachgesprekken en een verplichte studiedag. Tijdens de meeloopdag van de Raad van Toezicht waren de effecten al terug te zien in de klas. Inspectieonderzoeken komen altijd terug op de agenda van de Commissie.

Op 11 november heeft de inspectie een kwaliteitsonderzoek op het havo verricht. De voorlopige rapportage laat een positief beeld zien van de leskwaliteit. Het definitieve rapport met als eindoordeel 'voldoende' is in 2026 verschenen en uitgebreid met de bestuurder besproken.

2.4.4 TOELICHTING OP DE INVULLING VAN DE WERKGEVERSROL/HRM-CYCLUS

De raad organiseert haar werkgeversrol vooral in de remuneratiecommissie. Wij verwijzen naar bovenstaande toelichting over de werkzaamheden van de remuneratiecommissie en de besproken aandachtspunten.

Vaststellen van de beloning van de bestuurder vond plaats binnen de wettelijke kaders die van toepassing zijn en is gebaseerd op bezoldigingsklasse D (9-12 complexiteitspunten).

2.4.5 CONTACT MET BELANGHEBBENDEN

Naast de reguliere vergaderingen hebben ook verschillende bijeenkomsten plaatsgevonden in het kader van de regionale samenwerking.

De Raad van Toezicht spreekt tweemaal per jaar met de Medezeggenschapsraad. De raad is tevreden over de samenwerking en de open, constructieve en waar nodig kritische opstelling van de MR.

Ook heeft er weer overleg plaatsgevonden met de schoolleiders. Als raad waarderen we elk jaar weer de open en constructieve wijze waarop deze gesprekken plaatsvinden. Centraal stond de nieuwe rol van de schoolleiders en de strategische samenwerkingsagenda met andere scholen. Het enthousiasme en de ambities uit deze bijeenkomsten maakt dat we altijd weer met positieve energie uit het gesprek komen.

Op 19 maart 2025 heeft de jaarlijkse "meeloopochtend" plaatsgevonden. Voor de raad is dit een mooie manier om met veel verschillende personeelsleden en leerlingen van gedachten te wisselen over diverse onderwerpen. Ook tijdens de Open Dagen kan de raad indrukken ophalen over (het functioneren van) de school.

2.4.6 EVALUATIE, PROFESSIONALISERING EN SCHOLING

2.4.6.1 EVALUATIE

De Raad van Toezicht hecht aan het belang van evaluatie van het eigen functioneren. In 2025 heeft de Raad van Toezicht een interne governancemiddag georganiseerd op 19 maart 2025 en 24 september 2025, waarbij ook het functioneren van de eigen raad (ten opzichte van de governancecode) aan de orde was. In de sessie in maart is het gesprek gevoerd over regionale samenwerking naar aanleiding van het rapport van B&T. Uit de sessie in september is onder andere naar voren gekomen dat er behoefte is aan het instellen van een commissie Onderwijs & Kwaliteit en dat de code Goed Toezicht enkele relevante handvatten biedt voor de raad ter borging in onze werkwijze en/of bespreking in volgende vergaderingen. De raad heeft de nodige acties hiervoor in gang gezet.

Daarnaast heeft de raad in een interne werkbijeenkomst op 4 november 2025 gereflecteerd op de praktische kant van het toezichtwerk. We hebben de informatie- en archiefroutes onder de loep genomen, het onboarding-programma voor nieuwe leden aangescherpt en afgesproken alle RvT-documenten voortaan uitsluitend digitaal via Google Drive beschikbaar te stellen. Daarnaast is besloten een vast agendapunt "Onderwijs & Kwaliteit" in elke vergadering op te nemen, zodat inspectietrajecten, tevredenheids-onderzoeken en examenresultaten structureel in beeld blijven. Ook is de rolverdeling opnieuw doorgesproken (audit- en remuneratiecommissie, vice-voorzitterschap) en zijn werkaafspraken gemaakt over een effectiever vooroverleg, het gebruik van de vergaderruimte en de aanwezigheid van de schoolleiding bij specifieke agendapunten.

2.4.6.2 PROFESSIONALISERING EN SCHOLING

De Raad van Toezicht investeert in haar eigen kennis en vaardigheden om haar rol goed uit te kunnen voeren, zowel individueel als collectief. Naast bovengenoemde evaluatiemomenten doet de raad dat door opleidingen en trainingen te volgen en bijeenkomsten van de VTO3 bij te wonen. In 2025 hebben de zittende leden de volgende activiteiten ondernomen:

Leden	Activiteiten professionalisering en scholing
Mevrouw Stroet:	- Geen
Mevrouw Verburg:	- Regionale bijeenkomst op 16 april 2025 in Nieuwegein? - Online College 'Kracht & Tegenkracht: Het ongemakkelijke gesprek in de boardroom'
De heer De Wit:	- Onlinebijeenkomst VTO3 over regionale samenwerking in september 2025; - Onlinebijeenkomst VTO3 over digitale veiligheid in september 2025; - Governance-opleiding Toezichthouder bij Wagner & Company in oktober-december 2025.
De heer Van Reijswoud:	- Geen
De heer Heijnen:	- Twee Online Colleges van de VTO3 (voorheen VTOI)

2.4.7 TOEPASSING CODE GOED TOEZICHT

De Raad van Toezicht onderschrijft de Governancecode Funderend Onderwijs (versie juni 2025). De RvT ziet erop toe dat de principes van goed bestuur – verantwoordelijkheid, verbinding, lerend vermogen, integriteit en openheid – structureel worden nageleefd. In het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht zich actief vergewist van de toepassing van deze code, onder andere door:

- de evaluatie van het functioneren van de bestuurder;
- het toetsen van besluiten op rechtmatigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid;
- het voeren van gesprekken over integriteit, onafhankelijkheid en rolopvatting;
- en het borgen van een heldere governance-structuur met een scheiding tussen bestuur en toezicht.

Ook wordt toegezien op naleving van de daarmee samenhangende regelingen en codes, specifiek de Code Goed Toezicht (versie september 2021) zoals opgesteld door de VTO3. In 2025 hebben wij bij beide codes stilgestaan in onze vergadering van november 2025, en afgesproken dit opnieuw onderwerp te maken van de governancemiddag van maart 2026.

2.5 VOORUITBLIK NAAR 2026: SPEERPUNTEN VOOR DE RAAD VAN TOEZICHT

Voor 2026 wordt de in 2025 ingezette lijn voortgezet: een versteviging van de aandacht voor onderwijs en kwaliteit en het verder uitdiepen van gestructureerd toezicht volgens de lijn code – visie – kader – agenda. Daarnaast is door de raad voor 2026 extra aandacht en ruimte voor professionalisering en scholing op de agenda gezet.

De urgentie om het brede onderwijsaanbod in de regio te behouden blijft ook in 2026 actueel. De gesprekken met andere VO-scholen uit de regio zetten we daarom onverminderd door. Op het gebied van financiën en huisvesting blijft het mitigeren van de impact van de te hoge huisvestingslasten een prioriteit. We zetten in op de mogelijke verhuur van een onbenutte vleugel.

Na een goede start van de nieuwe bestuurder in 2025 en de eerste kennismaking met de regio zal 2026 bestuurlijk in het teken staan van de meer inhoudelijke verdieping van de regionale samenwerking. Als raad en bestuurder zullen wij deze taken gezamenlijk maar met oog voor elkaars positie en verantwoordelijkheden oppakken.

2.6 SLOTWOORD

2025 was een jaar van verandering: zowel in de raad als bestuurlijk werd afscheid genomen en mochten we nieuwe leden verwelkomen. Tijdens die transitie heeft het Martinuscollege zich van haar beste kant laten zien: een warme organisatie met een groot verantwoordelijkheidsgevoel voor haar primaire taak, waar je je snel thuis voelt. Ondanks de vele personele wisselingen in het kleine gezelschap van bestuur en raad van toezicht sluiten we het jaar af met een gevoel alsof we al jaren samen aan het bouwen zijn aan het voortgezet onderwijs in de regio. Vanuit dat gevoel kijken wij met vertrouwen vooruit!

Rob van Reijswoud, voorzitter RvT



3 JAARREKENING 2025

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025

(na bestemming van het resultaat)

Activa

	Ref.	31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	3.4.4	6.636.254		6.733.668	
Financiële vaste activa	3.4.5	7.033		7.033	
			6.643.287		6.740.701
Vlottende activa					
Vorraden	3.4.6	5.779		5.936	
Vorderingen	3.4.7	949.679		839.028	
Liquide middelen	3.4.8	9.109.769		9.120.737	
			10.065.228		9.965.702
			<u>16.708.515</u>		<u>16.706.403</u>

Passiva

	<i>Ref.</i>	31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
Eigen vermogen					
Eigen vermogen	3.4.9	4.705.651		4.085.270	
			4.705.651		4.085.270
Voorzieningen	3.4.10		7.508.302		7.175.989
Kortlopende schulden	3.4.11		4.494.561		5.445.143
			<u>16.708.515</u>		<u>16.706.403</u>

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2025

	Ref.	2025		Begroting 2025		2024	
		€	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen	3.4.13	26.225.824		20.348.374		21.620.266	
Overige baten	3.4.14	864.258		491.143		665.211	
Totaal baten			27.090.083		20.839.517		22.285.477
Lasten							
Personeelslasten	3.4.15	18.075.175		16.572.179		16.267.166	
Afschrijvingen	3.4.16	674.513		671.541		675.352	
Huisvestingslasten	3.4.17	1.591.158		1.497.210		1.486.159	
Overige lasten	3.4.18	6.382.624		2.224.677		4.307.621	
Totaal lasten			26.723.470		20.965.606		22.736.298
Saldo baten en lasten			366.612		-126.089		-450.821
Financiële baten en lasten	3.4.19		253.769		200.000		301.468
Resultaat na belastingen			620.381		73.911		-149.352



3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

	Ref.	31-12-2025		31-12-2024	
		€	€	€	€
Kasstroom operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	3.2		366.612		-450.821
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	3.4.16	673.777		674.350	
Waardeveranderingen	3.4.16	0		0	
Mutaties voorzieningen	3.4.10	332.313		253.848	
Overige aanpassingen	3.4.4	-3.325		13.028	
			1.002.765		941.226
<i>Verandering in vlottende middelen:</i>					
Mutatie voorraden	3.4.6	157		-2.011	
Mutatie vorderingen	3.4.7	-110.651		252.276	
Mutatie kortlopende schulden	3.4.11	-950.582		1.317.556	
			-1.061.076		1.567.820
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			308.301		2.058.226
Ontvangen interest	3.4.19		253.769		301.468
Totaal kasstroom operationele activiteiten			562.070		2.359.694
Kasstroom investerings-activiteiten					
Investerings immateriële vaste act.	3.4.4	0		0	
Investerings materiële vaste activa	3.4.4	-573.038		-359.245	
Desinvesteringen mat. vaste activa	3.4.4	0		500	
Ov. investeringen fin. vaste activa	3.4.5	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-573.038		-358.745
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie liquide middelen					
Stand per 1 januari	3.4.8		-10.968		2.000.949
			9.120.737		7.119.787
Stand per 31 december	3.4.8		9.109.769		9.120.736

3.4 TOELICHTING OP DE BALANS EN STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3.4.1 ALGEMENE TOELICHTING

3.4.1.1 ACTIVITEITEN

De activiteiten van de instelling bestaan voornamelijk uit het verzorgen van voortgezet onderwijs voor scholieren in de beroepsgerichte leerwegen van het vmbo (inclusief leerwegondersteunend onderwijs en leerwerktrajecten), het mavo, het havo, het atheneum en het gymnasium.

3.4.1.2 STELSELWIJZIGINGEN

In 2025 hebben geen stelselwijzigingen plaatsgevonden.

3.4.1.3 VERGELIJKING MET VOORGAAND JAAR

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

3.4.1.4 SCHATTINGEN

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

3.4.1.5 TOELICHTING OP HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

3.4.2 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

3.4.2.1 ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

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

3.4.2.2 MATERIËLE VASTE ACTIVA

Onder de vaste activa vallen duurzame (een levensduur van drie jaar of meer) investeringen van € 1.000 of meer. Het criterium van € 1.000 is niet van toepassing indien het een meervoudige aanschaf van soortgelijke aard betreft ten behoeve

van uitbreiding of ten behoeve van vervanging wegens veroudering.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan het gebouw is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de geschatte periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Voor een uiteenzetting ten einde vast te kunnen stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de gelijknamige paragraaf hieronder.

3.4.2.3 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De onder de financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

3.4.2.4 BIJZONDERE WAARDEVERMINDERINGEN VAN VASTE ACTIVA

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

3.4.2.5 VOORRADEN

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van een voorziening van incourantheid, voor zover daartoe aanleiding bestaat, of tegen lagere opbrengstwaarde.

3.4.2.6 VORDERINGEN

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.4.2.7 LIQUIDE MIDDELEN

Liquide middelen bestaan uit kasgeld en banktegoeden, inclusief een direct opeisbaar tegoed bij de schatkist. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.4.2.8 EIGEN VERMOGEN

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

De publieke bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht.

De private bestemmingsreserve is opgebouwd vanuit de deelnemersbijdragen. Aanwending van deze reserve is afhankelijk van eventuele tekorten op leerlingactiviteiten.

3.4.2.9 VOORZIENINGEN

1 ALGEMEEN

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De voorzieningen worden tegen contante waarde gewaardeerd als het effect van de tijdswaarde materieel is.

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.

2 PERSONEELSVORZIENING

In verband met het eigen risicodragerschap is een voorziening langdurig zieken gevormd om voor maximaal twee jaar de kosten van vervanging te betalen voor de op balansdatum aanwezige langdurig zieken.

De voorziening transitievergoeding is gevormd op basis van de uit te betalen transitievergoeding voor medewerkers waarvan naar verwachting het tijdelijk contract niet wordt verlengd en voor medewerkers waarvan de verwachting is dat zij ziek uit dienst zullen gaan.

Omdat scholen voor 25% eigen risicodragers zijn voor wachtgelduitgaven is voor dit deel een voorziening gevormd op basis van de op balansdatum aanwezige wachtgeldgerechtigden.

De voorziening verlof OOP is gevormd op basis van het aantal niet opgenomen verlofuren van het onderwijsondersteunend personeel, vermenigvuldigd met het gemiddelde tarief van de OOP functiegroep.

De voorziening spaarverlof is opgebouwd om de kosten van vervanging te betalen wanneer personeelsleden het gespaarde verlof opnemen. De voorziening is berekend op basis van de werkelijk gespaarde uren per functiegroep tegen het gemiddelde tarief per functiegroep.

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De jubileumvoorziening is berekend op basis van de toekomstige aanspraken, contant gemaakt tegen marktrente (3%). Hierbij is rekening gehouden met een blijfkans per (geclusterd) aantal dienstjaren.

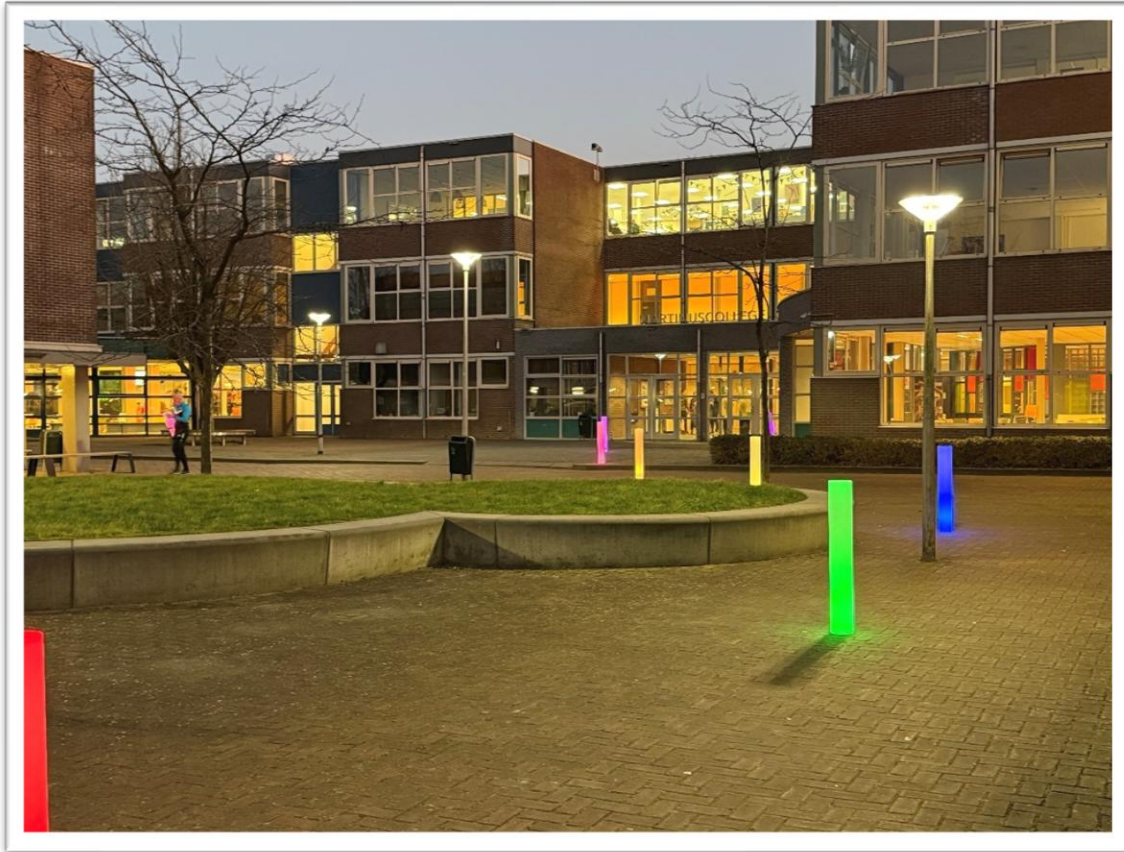
De voorziening duurzame inzetbaarheid is gevormd ter dekking van de kosten met betrekking tot door werknemers gespaarde uren vanuit het individueel keuzebudget. De gespaarde uren per functiegroep zijn opgenomen tegen het gemiddelde tarief per functiegroep. Na vier jaar sparen wordt deze waarde gefixeerd.

3 VOORZIENING GROOT ONDERHOUD

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd om de uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. Per 1 januari 2024 moet deze voorziening voldoen aan de eisen die RJ 212 stelt aan de berekening van de voorziening voor groot onderhoud. Dit houdt in een tijdsevenredige opbouw van de voorziening per groot onderhoudscomponent, incl. vervanging van belangrijke bestanddelen, voor gebouwen waarbij het economisch claimrecht bij de gemeente ligt.

De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geplande groot onderhoud per onderhoudscomponent (incl. vervanging van belangrijke onderdelen) en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. In de voorziening wordt rekening gehouden met een stopjaar van het gebouw. Omdat voor sommige elementen uit het groot onderhoudsplan niet zeker is welk deel voor rekening van de gemeente komt heeft het bestuur een inschatting gemaakt dat 80% van de kosten uit het meerjaren onderhoudsplan voor rekening van het onderwijsbestuur zal komen.

De kosten van verricht groot onderhoud worden ten laste van de onderhoudsvoorziening gebracht. Uitgaven voor klein onderhoud worden, ongewijzigd ten opzichte van voorgaande jaren, rechtstreeks in de staat van baten en lasten verantwoord.



3.4.2.10 SCHULDEN

Schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde.

3.4.3 GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

3.4.3.1 ALGEMEEN

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.4.3.2 OPBRENGSTVERANTWOORDING

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben en voor zover zij op balansdatum verwezenlijkt zijn.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

3.4.3.3 RIJKSBIJDAGEN

De normatieve rijksbijdrage (lumpsum) wordt volledig als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

De niet geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de subsidie wordt besteed, of wanneer de activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt zijn afgerond.

De ontvangen gelden vanuit het Samenwerkingsverband worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het (school-)jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

3.4.3.4 OVERIGE BATEN

De overige baten bestaan uit opbrengsten uit verhuur, sponsoring, ouderbijdragen en overige baten, waaronder subsidies. De subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De ouderbijdragen worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het (school-)jaar waarop de bijdrage betrekking heeft. De overige baten worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

3.4.3.5 AFSCHRIJVINGEN OP IMMATERIËLE EN MATERIËLE VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

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

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

3.4.3.6 PERSONEELSBELONINGEN

PERIODIEK BETAALBARE BELONINGEN

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.

PENSIOENEN

De instelling heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de

bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middellood als pensioengevende salarisgrondslag. 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.

Het ABP kende tot en met 2020 structureel lagere dekkingsgraden dan 100%. Vanaf 2023 stijgt de dekkingsraad, voornamelijk door de oplopende rekenrente.

De beleidsdekkingsgraad per 31 december 2025 (12-maands voortschrijdend gemiddelde) van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP is uitgekomen op 123,5% (31-12-2024: 113,1 %), en is daarmee, ondanks een stijgende tendens nog niet op het niveau van de vereiste dekkingsgraad (126%), maar wel ruim boven het niveau waarop de pensioenen geïndexeerd kunnen worden (110% actuele dekkingsgraad).

3.4.3.7 **WET NORMERING TOPINKOMENS (WNT)**

De instelling valt onder de reikwijdte van de Wet normering topinkomens (WNT). De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en verplicht instellingen tot openbaarmaking van de bezoldiging van topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen.

De bezoldiging van topfunctionarissen wordt in deze jaarrekening verantwoord conform de bepalingen van de WNT en de daarop gebaseerde uitvoeringsregelgeving. Onder bezoldiging wordt verstaan het totaal van de beloning, belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen en voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn, zoals gedefinieerd in de WNT.

Voor onderwijsinstellingen geldt een sectorale bezoldigingsnorm die wordt vastgesteld op basis van een indelingssystematiek waarin onder andere de omvang van de instelling (bijvoorbeeld aantal leerlingen/studenten en omvang van de baten) wordt betrokken. Het voor de instelling geldende bezoldigingsmaximum wordt jaarlijks vastgesteld conform deze systematiek en gepubliceerd door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

In de toelichting op de jaarrekening wordt per topfunctionaris de bezoldiging verantwoord overeenkomstig de WNT-rapportagevereisten. Indien sprake is van overschrijding van het toepasselijke bezoldigingsmaximum, wordt dit overeenkomstig de wettelijke voorschriften toegelicht.

3.4.3.8 **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.

RENTE- EN KASSTROOMRISICO

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name liquide middelen). Voor vorderingen met variabele renteafspraken loopt de instelling risico ten aanzien van toekomstige kasstromen.

3.4.4 MATERIËLE VASTE ACTIVA

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarden per 1 januari 2025				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	5.328.532	5.889.447	239.956	11.457.934
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-1.030.649	-3.535.238	-158.379	-4.724.266
Stand per 1 januari 2025	4.297.882	2.354.209	81.577	6.733.668
Mutaties				
Investeringsen	9.041	545.671	18.327	573.038
Desinvesteringsen	0	-37.626	-89.518	-127.144
Afschrijvingen	-229.691	-415.040	-29.046	-673.777
Afschrijving desinvesteringsen	0	37.626	89.518	127.144
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	3.325	3.325
Stand per 31 december 2025	-220.650	130.630	-7.394	-97.414
Boekwaarden per 31 december 2025				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	5.337.572	6.397.492	172.089	11.907.154
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-1.260.341	-3.912.653	-97.907	-5.270.900
Stand per 31 december	4.077.232	2.484.840	74.183	6.636.254
Afschrijvingspercentages	2,5%-5%	6,67%-25%	20%	

3.4.5 FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De financiële vaste activa bestaan uit een niet rentedragend, direct opvraagbaar geormerkt spaartegoed bij een instelling voor Kunstuitleen. Er wordt niet meer gespaard.

	Overige vorderingen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2025	7.033	7.033
Investeringsen	0	0
Aflossingen/Desinvesteringsen	0	0
Stand per 31 december 2025	7.033	7.033

3.4.6 VOORRADEN

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Voorraad gebruiksgoederen repro en aula	5.779	5.936
	5.779	5.936

3.4.7 VORDERINGEN

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
Leerlingdebiteuren		15.695		10.209
Overige debiteuren		63.610		49.979
Overige vorderingen		727		-4.969
Vooruitbetaalde kosten	236.096		378.994	
Overige overlopende activa	637.654		408.919	
Overlopende activa		873.750		787.912
Voorziening wegens oninbaarheid		-4.103		-4.103
		949.679		839.028

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde ervan, gegeven het kortlopende karakter ervan en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

Het verloop van de voorziening wegens oninbaarheid is als volgt:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Stand per 1 januari	4.103	4.103
Dotatie/Onttrekking	0	0
Stand per 31 december	4.103	4.103

3.4.8 LIQUIDE MIDDELEN

De post geldmiddelen in het kasstroomoverzicht is als volgt samengesteld:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Kasmiddelen	1.891	964
Tegoeden op bank-/girorekeningen	2.307	4.484
Schatkistbankieren	9.105.571	9.115.289
	9.109.769	9.120.737

In 2020 is het Martinuscollege overgestapt op schatkistbankieren en zijn de banktegoeden overgeheveld naar een rekening bij het Ministerie van Financiën. Over positieve saldi wordt een variabele rente vergoed (2025: ca. 2,25% op jaarbasis).

3.4.9 EIGEN VERMOGEN

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt.

2025

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)			Bestemmings-reserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmings-reserve Risicoprofiel	Bestemmings-reserve Gebouwen	Bestemm. reserve RSO	Bestemmings-reserve Eigen fonds
		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025	4.085.270	624.230	1.580.000	1.792.274	0	88.766
Resultaat 2025	620.381	587.186	0	-220.650	250.000	3.845
Stand per 31 december 2025	4.705.651	1.211.416	1.580.000	1.571.624	250.000	92.611

2024

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)			Bestemmings-reserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmings-reserve Risicoprofiel	Bestemmings-reserve Gebouwen	Bestemm. reserve RSO	Bestemmings-reserve Eigen fonds
		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	4.234.622	632.797	1.580.000	1.951.319	0	70.506
Resultaat 2024	-149.352	-8.567	0	-159.045	0	18.260
Stand per 31 december 2024	4.085.270	624.230	1.580.000	1.792.274	0	88.766

BESTEMMINGSRESERVE RISICOPROFIEL

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Op grond van de (periodiek geactualiseerde) risicoanalyse moet een deel van het vermogen als buffervermogen worden aangehouden. Daarvoor is deze reserve bestemd.

Op basis van het in 2018 opgestelde risicoprofiel wordt een bedrag van € 1.580.000 als buffervermogen aangehouden. De in 2023 geactualiseerde risicoanalyse laat zien dat een buffervermogen van € 1.450.000 toereikend zou zijn. Omdat sommige risico's, zoals bijvoorbeeld het risico t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw niet goed kwantificeerbaar zijn, is het voorstel om het bedrag van de bestaande reserve niet te wijzigen.

BESTEMMINGSRESERVE GEBOUWEN

Sinds 2021 wordt door de raad van toezicht de volgende richtlijn t.a.v. de vorming van een bestemmingsreserve gebouwen gehanteerd.

Voor investeringen in nieuwe en bestaande gebouwen, met en zonder economisch claimrecht, wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

Deze bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te bestendigen.

Voor 2025 wordt voorgesteld om per 31-12-2025 een bedrag van € 220.650 aan de bestemmingsreserve gebouwen te onttrekken. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE RSO

De subsidieactiviteiten in het kader van de regeling *Rijke School Omgeving* (RSO) zijn in 2025 afgerond (zie ook rsowf.nl). Het niet-bestede deel van de subsidie is derhalve in 2025 vrijgevallen, hetgeen heeft geresulteerd in een positieve bijdrage van € 954.490 aan het exploitatieresultaat. Dit positieve resultaat is met name toe te schrijven aan het feit dat voor diverse activiteiten geen externe inhuur noodzakelijk bleek, aangezien deze intern konden worden gerealiseerd.

Volgens de subsidievoorwaarden kunnen resterende middelen alleen worden ingezet voor activiteiten waarvoor de bekostiging is verstrekt als alle activiteiten zijn uitgevoerd, voldaan is aan alle subsidieverplichtingen en er middelen over zijn. In de verantwoordingstool is bijgehouden welke activiteiten voor welke leerlingen zijn uitgevoerd en in de inhoudelijke verantwoording is verantwoording afgelegd omtrent de behaalde resultaten. De subsidievaststelling wordt in 2026 verwacht.

T.a.v. een aantal specifieke activiteiten bestaat de wens om deze activiteiten de komende jaren te continueren, hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve is bepaald op € 250.000. De overige middelen zullen ook worden besteed aan activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt, maar deze activiteiten maken inmiddels deel uit van het reguliere onderwijs- en activiteiten aanbod (bijv. Martinusuren en pop-up camping).



BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen ouderbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2025 is een overschot gerealiseerd, mede door subsidiemogelijkheden en meer ontvangen ouderbijdragen. Het overschot over 2025 ad. € 3.845 komt ten gunste van de bestemmingsreserve Eigen fonds.

3.4.9.2 NADERE TOELICHTING Overschrijding SIGNALERINGSWAARDE BOVENMATIG EIGEN VERMOGEN

De inspectie hanteert vanaf 2020 de “signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen” welke aangeeft of een onderwijsinstelling meer vermogen heeft dan redelijkerwijs nodig is voor een gezonde bedrijfsvoering. Het Martinuscollege heeft volgens deze indicatie per 31 december 2025 geen eigen vermogen dat kwalificeert als “bovenmatig”.

3.4.10 VOORZIENINGEN

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Personeelsvoorzieningen	1.162.950	1.216.670
Voorziening groot onderhoud	6.339.974	5.953.941
Overige voorzieningen	5.379	5.379
	<u>7.508.302</u>	<u>7.175.989</u>

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	Personeels- voor- zieningen	Voorziening groot onderhoud	Overige voor- zieningen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025	1.216.670	5.953.941	5.379	7.175.989
Dotaties	856.325	509.232	0	1.365.557
Onttrekkingen	-600.173	-123.199	0	-723.372
Vrijval	-309.872	0	0	-309.872
Stand per 31 december 2025	<u>1.162.950</u>	<u>6.339.974</u>	<u>5.379</u>	<u>7.508.302</u>
Kortlopend deel < 1 jaar	264.384	1.097.283	0	1.361.667
Langlopend deel 1 tot en met 5 jaar	381.975	2.465.794	0	2.847.769
Langlopend deel > 5 jaar	516.591	2.776.897	5.379	3.298.867

3.4.10.1 PERSONEELSVORZIENINGEN

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Voorziening langdurig zieken	294.425	283.239
Voorziening transitievergoeding	52.639	110.544
Voorziening wachtgeld	20.332	2.013
Voorziening verlof OOP	153.943	114.062
Voorziening spaarverlof	25.167	24.546
Voorziening jubilea	155.035	135.713
Voorziening duurzame inzetbaarheid	461.409	546.553
	<u>1.162.950</u>	<u>1.216.670</u>

- De stichting is eigen risicodragers voor ziekteverzuim tot en met twee jaar. Dit risico is niet verzekerd. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie per 31 december 2025 per medewerker die op dat moment langdurig ziek (> 6 weken) is, een inschatting gemaakt van de te verwachten kosten van het verzuim.
- De voorziening transitievergoeding wordt gevormd ter dekking van toekomstige te betalen transitievergoedingen. De transitievergoeding is een bedrag dat de werkgever aan de werknemer betaalt bij ontslag. De hoogte van de transitievergoeding is afhankelijk van het aantal dienstjaren en het salaris van de werknemer. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie per 31 december 2025 voor alle medewerkers met een tijdelijk contract een inschatting gemaakt van de kans dat het contract niet verlengd wordt. Daarnaast is per medewerker die op dat moment langdurig ziek (> 6 weken) is, een inschatting gemaakt of uitdiensttreding aan de orde is na het 2^e jaar ziekteverzuim.

- De stichting is voor 25% eigen risicodragers voor de uitkeringskosten van medewerkers die werkloos zijn na ontslag. Ten behoeve van het bepalen van de hoogte van de voorziening is, op basis van de situatie op balansdatum per betreffende (ex-)medewerker een inschatting gemaakt van de toekomstige uitkeringslasten, waarbij voor het aandeel welk voor rekening van het Martinus komt (25%) een voorziening is gevormd.
- De voorziening voor jubilea heeft betrekking op per balansdatum opgebouwde jubileumrechten per medewerker, rekening houdend met de kans op voortijdige beëindiging van het dienstverband van het personeelslid. De jubileumrechten zijn berekend op basis van de datum van de eerste aanstelling in het onderwijs.
- De voorziening verlof OOP betreft de waarde van niet opgenomen vakantiedagen van OOP medewerkers op balansdatum.
- De voorziening spaarverlof heeft betrekking op de waarde van uitgegeven, maar nog niet uitbetaalde lesuren op balansdatum.
- Cao-afspraken bieden in een aantal gevallen de mogelijkheid om een spaartegoed op te bouwen dat pas later tot opname van (doorbetaald) verlof dan wel tot verzilvering (uitbetaling) zal leiden. Hiertoe is binnen de bepalingen van RJ 271 en RJ 252 een voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd. De regeling is sinds enkele jaren versoberd, hierdoor wordt minder gespaard dan opgenomen.

3.4.10.2 VOORZIENING GROOT ONDERHOUD

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Voorziening groot onderhoud	6.339.974	5.953.941
	<u>6.339.974</u>	<u>5.953.941</u>

ONZEKERHEID IN DE ONDERHOUDSVOORZIENING

De voorziening groot onderhoud is gebaseerd op een door een bouwkundig expert opgesteld meerjaren onderhoudsplan, waarbij per groot onderhoudscomponent de verwachte kosten, de verwachte totale levensduur en het verwachte jaar van vervanging van het betreffende component is bepaald.

Bij het bepalen van de kostenverdeling hanteren wij het volgende criterium:

- Kosten met het karakter van reguliere onderhoudswerkzaamheden vallen onder verantwoordelijkheid van het Martinuscollege.
- Kosten met het karakter van vernieuwbouw, renovatie of structurele aanpassingen vallen in beginsel onder de verantwoordelijkheid van de gemeente, op grond van de wettelijke zorgplicht voor huisvesting en instandhouding van scholen.

Gelet op het karakter van de werkzaamheden aan gevels en daken – die structureel van aard zijn en een lange levensduur verlengende werking hebben – zou de gemeente deze moeten financieren. In het MJOP zijn de kosten van dit onderhoud bepaald op € 5,3 miljoen. Eind juni wordt daarvoor een eerste aanzet gegeven bij de start van het maken van een Integraal Huisvestingsplan. De vraag is echter of de gemeentelijke financiering binnen de looptijd van het MJOP zal plaatsvinden. Het is realistisch en verdedigbaar om in de begroting rekening te houden met een kans van ca. 50% dat de gemeente binnen de looptijd van het MJOP overgaat tot financiering van levensduur verlengende bouw aan gevels en daken. De uiteindelijke verdeling blijft onder voorbehoud van overeenstemming met de gemeente en moet projectmatig worden afgestemd. In het MJOP hebben wij voorzichtigheidshalve € 2,65 miljoen meegenomen als verwachte levensduur verlengende uitgaven voor de werkzaamheden aan gevels en daken welke voor rekening van het Martinuscollege komen. Dit betekent cijfermatig dat maximaal 80% van het totaal begrote bedrag in het MJOP door het Martinuscollege moet worden gefinancierd.

In 2025 is door het Martinuscollege een zgn. Dumava subsidie ad. € 561.843,- aangevraagd en toegekend voor het isoleren van dakbedekking en verbetering van de gevel- en glisolatie van de oudbouw.

De school heeft de gemeente het voorstel gedaan om de zgn. Dumava subsidie in te zetten om deze kosten gedeeltelijk te

dragen. De gemeente heeft de school in antwoord hierop gevraagd een NEN 2767 keuring uit te laten voeren voor het MJOP om zich ervan te verzekeren dat het niet om achterstallig onderhoud gaat, maar om einde levensduur van deze onderdelen. De school heeft 36 maanden de tijd om na toekenning van de subsidie de werkzaamheden afgerond te hebben.

DOTATIES EN ONTTREKKINGEN

In 2025 is een bedrag van € 509.230 aan de voorziening gedoteerd, dit is € 214.821 hoger dan begroot. Deze verhoging wordt veroorzaakt door toepassing van de methode van tijdsevenredige opbouw, welke per saldo een hoger voorzieningenniveau vereist dan de egalisatiemethode. Bij het opstellen van de begroting is de oude berekeningswijze nog gehanteerd. Daarnaast is het saldo van de voorziening per 1-1-2025 opgehoogd met het prijsindexcijfer uit de begroting 2025.

Daarnaast is een bedrag van € 123.201 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. In de begroting was uitgegaan van een onttrekking van € 1.076.000. Een groot deel van het in 2025 geplande groot onderhoud (o.a. aan gevels en daken) is namelijk doorgeschoven naar 2026 of uitgesteld vanwege nog lopende gesprekken met de gemeente Stede Broec over het (mee-)financieren van het groot onderhoud welke levensduur verlengend van aard is.

3.4.10.3 OVERIGE VOORZIENINGEN

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Voorziening Iustrum	5.379	5.379
	<u>5.379</u>	<u>5.379</u>

3.4.11 KORTLOPENDE SCHULDEN

De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

	31-12-2025		31-12-2024	
	€	€	€	€
Crediteuren		618.685		408.246
Loonheffing	793.765		678.880	
Omzetbelasting	-2.464		-3.161	
Premies sociale verzekering	1.482		1.507	
Belastingen en premies soc. verzekeringen		<u>792.784</u>		<u>677.227</u>
Schulden ter zake van pensioenen		218.926		200.191
Overige kortlopende schulden		5.879		5.291
Vooruit ontv. subsidies OCW/LNV geoormerkt	527.690		1.852.094	
Vooruit ontvangen termijnen	91.722		149.421	
Vakantiegeld	487.837		436.406	
Accountants- en administratiekosten	35.000		24.563	
Overige overlopende passiva	1.716.037		1.691.704	
Overlopende passiva		<u>2.858.287</u>		<u>4.154.189</u>
		<u>4.494.561</u>		<u>5.445.143</u>

In de *Overige overlopende passiva* is een bedrag ad € 1.080.881 als schuld opgenomen ingevolge het penvoerderschap van de Onderwijsregio tot en met 2025. De geoormerkte subsidies hebben een activiteitenperiode t/m 31 december 2025. Na vaststelling van de subsidies vindt overdracht van dit bedrag plaats naar de nieuwe penvoerder van de Onderwijsregio

Hollands Noorden, de Purmerendse Scholen Groep.

In de *Overige overlopende passiva* is tevens het ontvangen voorschot (70%) ad € 393.290,- van de toegekende Dumava subsidie verantwoord, bestemd voor verduurzaming van het schoolgebouw. De subsidie moet binnen 3 jaar na toekenning worden besteed.

3.4.11.1 OVERZICHT GEOORMERKTE SUBSIDIES OCW EN LNV (RJ 660, MODEL G)

Tabel 14 Geormerkte subsidies

Omschrijving	Toewijzings datum	Kenmerk	Bedrag van de toewijzing	Saldo 2024	Ontvangen in 2025	Besteding 2025	Saldo 2025	Prestatie afgerond?
			€	€	€	€	€	
G.1a Subsidies zonder verrekeningsclausule, beknopt								
Subsidie nieuwkomers 2025	4 x per jaar	divers			72.719	72.719		ja
Zij-instroom 2025	17-6-2025	SZIVVAS_2146309			25.000	25.000		ja
Zij-instroom 2025	20-10-2025	SZIVVAS_2160241			25.000	25.000		ja
Zij-instroom 2025	20-10-2025	SZIVVAS_2157862			25.000	25.000		ja
Zij-instroom 2025	20-10-2025	SZIVVAS_2158552			25.000	25.000		ja
Zij-instroom 2025	24-11-2025	SZIVVAS_2162304			25.000	25.000		ja
Studieverlof 2025	23-6-2025	1475255-01			23.759	23.759		ja
Studieverlof 2025	23-9-2025	1482795-01			-7.408	-7.408		ja
totaal G.1a					214.070	214.070		
G.1b Subsidies zonder verrekeningsclausule, uitgebreid gespecificeerd								
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO079	20.000	0	5.000	5.000	0	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO0-80	20.000	0	5.000	5.000	0	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO0-81	20.000	0	5.000	5.000	0	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2413	20.000	15.000	0	5.000	10.000	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2414	20.000	15.000	-15.000	0	0	nee
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2415	20.000	10.000	0	5.000	5.000	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	20-11-2025	SOOLVO25147	20.000	0	20.000	5.000	15.000	onderhanden
Subs.reg. Ondw.personeel Opleiding Leraar	20-11-2025	SOOLVO25152	20.000	0	20.000	5.000	15.000	onderhanden
Bijzondere omstandigheden	21-11-2025	100029109-01	13.723	0	13.723	13.723	0	ja
Bijzondere omstandigheden	23-4-2025	100017854-02	2.900	0	2.900	2.900	0	ja
Statushouders en Oekraïense ontheemden en de stap naar de klas	3-11-2025	SVDK250069	10.000	0	10.000	10.000	0	ja
P-Havo	19-12-2025	2400350590	100.000	83.147	26.819	43.099	66.867	onderhanden
Praktijkgerichte programma's	20-6-2025	PGLTL25011	75.000	0	37.500	36.561	939	onderhanden
Rijke School Omgeving	22-12-2023	RSO-23310	2.112.200	1.704.765	0	1.704.765	0	ja
Rijke School Omgeving	11-12-2024	RSOCOA23014	10.000	10.000	0	10.000	0	ja
Basisvaardigheden	17-6-2024	VBV24-VO-1946	1.524.500	3.243	1.161.669	791.103	373.809	onderhanden
Onderwij regio NHN	16-1-2025	OR250014	5.404.564	0	5.104.564	4.023.683	1.080.881	ja
Onderwij regio NHN	14-8-2025	AVVOR2505	250.000	0	250.000	250.000	0	ja
Reg. samenwerking kansengelijkheid	11-6-2025	GKA250099		0	50.000	8.925	41.075	onderhanden

3.4.12 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

3.4.12.1 VORDERING OP HET MINISTERIE VAN ONDERWIJS, CULTUUR EN WETENSCHAP

In verband met het voorwaardelijke karakter van de vordering op het ministerie van OCW is deze in de balans niet gewaardeerd. De vordering bedraagt € 1.004.853.

3.4.12.2 (MEERJARIGE) FINANCIËLE VERPLICHTINGEN

OVEREENKOMSTEN

De school heeft overeenkomsten gesloten waarbij financiële verplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren. Deze blijken niet uit de balans per 31-12-2025. Hieronder zijn de belangrijkste meerjarige contracten weergegeven.

Tabel 15 Meerjarige contracten

Omschrijving contract	Leverancier	Bedrag boekjaar 2025 €	Contractver- plichtingen 2026 €	Contractver- plichtingen > 1 jaar €	Contractver- plichtingen > 5 jaar €
Raamovereenkomst intern boekenfonds	Van Dijks boekhuis	400.457	66.743	0	0
Schoonmaak	C.S.U.	413.461	206.730	0	0
Raamovereenkomst gas	Engie	222.120	222.120	666.360	222.120
Raamovereenkomst electra	Engie	89.199	89.199	267.597	89.199
Leerlingregistratiesysteem	Iddink	53.827	32.127	0	0
Accountant	De Jong & Laan Co	35.383	35.383	0	0
Salarisverwerkingspakket	Afas	46.261	35.313	0	0
Glasvezel	Art of Automation	19.108	101.911	0	0
Raamov.k. onderhoud en verbruik repro	Konica Minolta	11.917	13.170	2.195	0
Leasecontract Opel Combo-E	MHC Mobility	9.298	0	0	0
Leasecontract Nissan Townstar	Multilease	949	9.527	17.466	0
		1.301.980	812.223	953.618	311.319

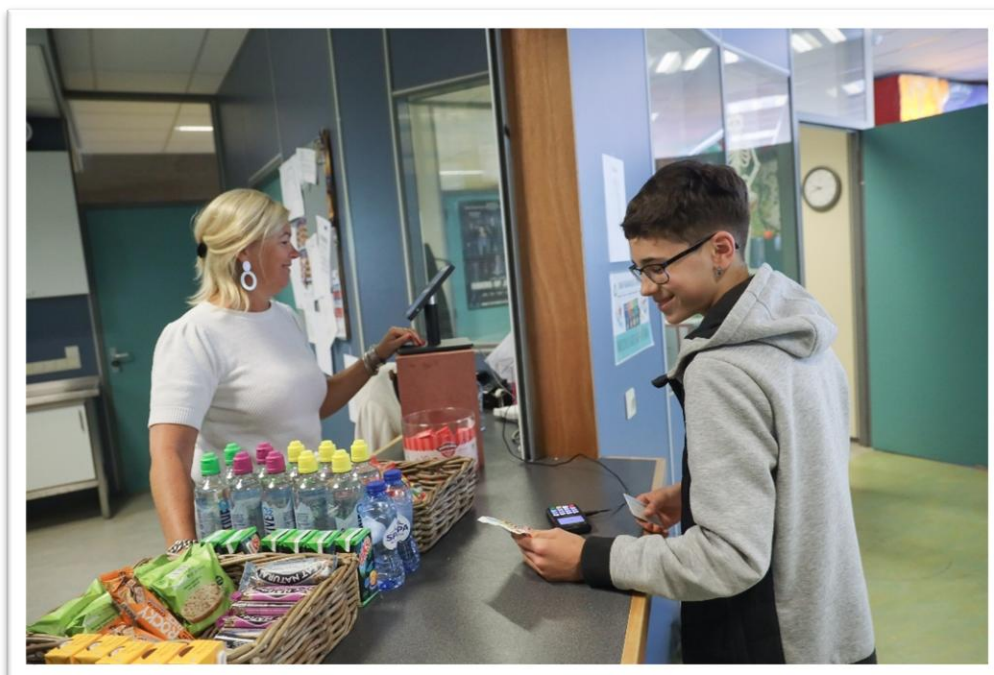
3.4.13 RIJKSBIJDAGEN

	2025		Begroting		2024	
	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdrage OCW/LNV		15.859.311		15.028.161		15.225.317
Geormerkte OCW subsidies	0		0		193.633	
Niet geormerkte OCW-subsidies	8.481.320		3.550.350		4.345.595	
		<u>8.481.320</u>		<u>3.550.350</u>		<u>4.539.228</u>
Ontvangen doorbetalingen SWV		1.885.194		1.769.864		1.855.721
		<u>26.225.824</u>		<u>20.348.374</u>		<u>21.620.266</u>

Onder de niet geormerkte OCW-subsidies zijn de bestedingen en indien afgerond, de vrijval van de rijkssubsidies verantwoord, alsmede de aanvullende bekostiging voor brede scholengemeenschappen, gemengde leerweg, onderwijskansen en de prestatieboxgelden.

3.4.14 OVERIGE BATEN

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Verhuur	18.319	20.085	17.906
Sponsoring	4.837	0	4.943
Ouderbijdragen	383.075	295.239	259.328
Overige	458.028	175.819	383.034
	<u>864.258</u>	<u>491.143</u>	<u>665.211</u>



3.4.15 PERSONEELSLASTEN

	2025		Begroting		2024	
	€	€	€	€	€	€
Brutolonen en salarissen	12.382.282		12.593.495		11.593.085	
Sociale lasten	1.853.340		1.694.895		1.672.249	
Pensioenpremies	1.798.638		1.688.255		1.674.299	
Lonen en salarissen		16.034.260		15.976.646		14.939.633
Dotaties personele voorzieningen	537.844		40.095		430.663	
Personeel niet in loondienst	1.424.828		475.500		796.954	
Overig	316.503		208.088		293.009	
Overige personele lasten		2.279.174		723.684		1.520.626
Uitkeringen		-238.259		-128.150		-193.093
		18.075.175		16.572.179		16.267.166

3.4.15.1 BEZOLDIGING VAN BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

	2025 excl. soc.lasten €	Begroting €	2024 excl. soc.lasten €
College van Bestuur	194.317	162.535	171.901
Raad van Toezicht	24.012	21.200	20.332
	218.329	183.735	192.233

3.4.15.2 WNT-VERANTWOORDING 2025 St.I.V.O.

De WNT is van toepassing op St.I.V.O. Het voor St.I.V.O. toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 191.000 (Klasse D). De klasseindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitsvragen die als volgt zijn vastgesteld:

Tabel 16 Bezoldigingsklasse

Bezoldigingscriteria	Aantal complexiteitspunten
1A Totale baten (t-2)	4
1B Aantal leerlingen (t-2)	2
1C Aantal onderwijssoorten (t-2)	3
Totaal	9

BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

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

Tabel 17 Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2025		
bedragen x € 1		
	M. Kemper	C.A. van Bergeijk
Functiegegevens	voorzitter CvB	voorzitter CvB
Aanvang en einde functieervulling	01/08-31/12	01/01-31/08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	55.807	114.915
Beloningen betaalbaar op termijn	9.733	13.863
<i>Subtotaal</i>	<i>65.540</i>	<i>128.777</i>
Individueel toepasselijk WNT-maximum	80.063	127.159
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	65.540	128.777
Het bedrag van de overschrijding	0	1.619
		Het betreft geen feitelijke overschrijding. Wel is er sprake van een optische overschrijding waarbij, op grond van artikel 3 van de Uitvoeringsregeling WNT, componenten zijn toegerekend aan 2024. Met de toerekening aan 2024, valt de bezoldiging binnen de van toepassing zijnde bezoldigingsmaxima. Na toerekening bedraagt de totale bezoldiging 2024 van C.A. van Bergeijk €122.890.
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t./n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024		
bedragen x € 1		
	M. Kemper	C.A. van Bergeijk
Functiegegevens	n.v.t.	voorzitter CvB
Aanvang en einde functieervulling	n.v.t.	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1
(Fictieve) dienstbetrekking?	n.v.t.	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	n.v.t.	148.414
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	23.487
<i>Subtotaal</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>171.901</i>
Individueel toepasselijk WNT-maximum	n.v.t.	181.000
Totale bezoldiging	n.v.t.	171.901

C. Toezichthoudende topfunctionarissen

Tabel 18 Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025						
bedragen x € 1						
	R. van Reijswoud- Modder	A. Verburg	A.A. Heijnen	B.G.P. de Wit	W.G.M. Stroet	S.J.T. van Schaik
Functiegegevens	lid/voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	voorzitter RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2025	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/08-31/12	01/08-31/12	01/01-30/6
Bezoldiging						
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	6.210	4.968	4.968	2.070	2.070	3.726
Individueel toepasselijk WNT-maximum	23.914	19.100	19.100	8.006	8.006	14.207
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	6.210	4.968	4.968	2.070	2.070	3.726
Bedrag van de overschrijding en reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t./n.v.t.	n.v.t./n.v.t.	n.v.t./n.v.t.	n.v.t./n.v.t.	n.v.t./n.v.t.	n.v.t./n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens overschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2024						
bedragen x € 1						
	R. van Reijswoud- Modder	A. Verburg	A.A. Heijnen	B.G.P. de Wit	W.G.M. Stroet	S.J.T. van Schaik
Functiegegevens	lid RvT	lid RvT	lid RvT	n.v.t.	n.v.t.	voorzitter RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01-31/12	01/01-31/12	01/09-31/12	n.v.t.	n.v.t.	01/01-31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	4.708	4.708	1.500	n.v.t.	n.v.t.	7.062
Individueel toepasselijk WNT-maximum	18.100	18.100	6.033	n.v.t.	n.v.t.	27.150

OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen. Daarnaast zijn er geen andere modellen van de WNT van toepassing.

3.4.16 AFSCHRIJVINGEN

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Gebouwen	229.691	229.981	229.891
Inventaris en apparatuur	415.040	412.747	400.471
Overig materiële vaste activa	29.046	28.813	43.989
Totaal afschrijvingen	673.777	671.541	674.350
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
Overige mutaties	736	0	1.002
	674.513	671.541	675.352

3.4.17 HUISVESTINGSLASTEN

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Huur	26.782	25.506	22.949
Onderhoud	171.209	188.400	184.368
Dotatie voorziening groot onderhoud	509.232	294.409	377.597
Energie en water	298.699	426.400	363.269
Schoonmaakkosten	496.824	484.045	482.135
Heffingen	35.023	32.400	6.755
Overige	53.388	46.050	49.085
	1.591.158	1.497.210	1.486.159

3.4.18 OVERIGE LASTEN

Overige lasten

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	4.136.969	483.768	2.458.724
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	374.211	273.331	340.593
Leer- en hulpmiddelen	790.432	639.159	689.861
Overige	1.081.012	828.419	818.443
	6.382.624	2.224.677	4.307.621

3.4.18.1 SPECIFICATIE ACCOUNTANTSHONORARIA

De volgende bedragen aan accountantshonoraria zijn ten laste van het resultaat gebracht:

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Onderzoek jaarrekening en bekostigingscontrole	37.373	35.100	35.069
	37.373	35.100	35.069

3.4.19 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2025	Begroting	2024
	€	€	€
Rentebaten	253.769	200.000	301.468
Rentelasten	0	0	0
	<u>253.769</u>	<u>200.000</u>	<u>301.468</u>

3.4.20 VERBONDEN PARTIJEN

Tussen de stichting en de met haar verbonden partijen hebben geen transacties met een onzakelijk karakter plaatsgevonden.

3.4.21 GEMIDDELD AANTAL WERKNEMERS

In 2025 waren gemiddeld 183 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2024: 177). Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 250 in 2025 (2024: 230). Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

3.4.22 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden na balansdatum die het vermogen en resultaat over 2025 beïnvloeden.

3.4.23 STATUTAIRE REGELING INZAKE DE WINSTBESTEMMING

In de statuten is, conform artikel 15 lid 7, bepaald dat goedkeuring door de Raad van Toezicht is vereist met betrekking tot de vaststelling van het jaarverslag, inclusief de daarin voorgestelde bestemming van het saldo van de staat van baten en lasten.

3.4.24 VOORSTEL BESTEMMING SALDO STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BESTEMMINGSRESERVE RISICOPROFIEL

In april 2019 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn vastgesteld.

Op grond van de (periodiek geactualiseerde) risicoanalyse moet een deel van het vermogen als buffervermogen worden aangehouden. Daarvoor is deze reserve bestemd.

Op basis van het in 2018 opgestelde risicoprofiel wordt een bedrag van € 1.580.000 als buffervermogen aangehouden. De in 2023 geactualiseerde risicoanalyse laat zien dat een buffervermogen van € 1.450.000 toereikend zou zijn. Omdat sommige risico's, zoals bijvoorbeeld het risico t.a.v. de duurzaamheid van het gebouw niet goed kwantificeerbaar zijn, is het voorstel om het bedrag van de bestaande reserve niet te wijzigen.

BESTEMMINGSRESERVE GEBOUWEN

Sinds 2021 is door de raad van toezicht de volgende richtlijn t.a.v. de vorming van een bestemmingsreserve gebouwen vastgesteld.

Voor investeringen in nieuwe en bestaande gebouwen, met en zonder economisch claimrecht, wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

Deze bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te

bestendigen.

Voor 2025 wordt voorgesteld om per 31-12-2025 een bedrag van € 220.650 aan de bestemmingsreserve gebouwen te onttrekken. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE RSO

De subsidieactiviteiten in het kader van de regeling *Rijke School Omgeving* (RSO) zijn in 2025 afgerond (zie ook rsowf.nl). Het niet-bestede deel van de subsidie is derhalve in 2025 vrijgevallen, hetgeen heeft geresulteerd in een positieve bijdrage van € 954.490 aan het exploitatieresultaat.

Volgens de subsidievoorwaarden kunnen resterende middelen alleen worden ingezet voor activiteiten waarvoor de bekostiging is verstrekt als alle activiteiten zijn uitgevoerd, voldaan is aan alle subsidieverplichtingen en er middelen over zijn. In de verantwoordingstool is bijgehouden welke activiteiten voor welke leerlingen zijn uitgevoerd en in de inhoudelijke verantwoording is verantwoording afgelegd omtrent de behaalde resultaten. De subsidievaststelling wordt in 2026 verwacht.

T.a.v. een aantal specifieke activiteiten bestaat de wens om deze activiteiten de komende jaren te continueren, hiervoor wordt een bestemmingsreserve gevormd. Deze reserve is bepaald op € 250.000. De overige middelen zullen ook worden besteed aan activiteiten waarvoor de subsidie is verstrekt, maar deze activiteiten maken inmiddels deel uit van het reguliere onderwijs- en activiteiten aanbod (bijv. Martinusuren en pop-up camping).

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen ouderbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2025 is een overschot gerealiseerd, mede door subsidiemogelijkheden en meer ontvangen ouderbijdragen. Het overschot over 2025 ad. € 3.845 komt ten gunste van de bestemmingsreserve Eigen fonds.

3.4.24.1 RESULTAATBESTEMMING

Het exploitatieresultaat over de periode 1 januari t/m 31 december 2025 bedraagt € 620.381. Het voorstel voor de bestemming is dan als volgt:

	Resultaat- bestemming 2025
	€
Algemene reserve	
Resultaatbestemming algemeen	587.186
Bestemmingsreserve (publiek)	
Risicoprofiel	0
Gebouwen - 40 jaar	-41.191
Gebouwen - 20 jaar	-179.460
RSO	250.000
Bestemmingsreserve (privaat)	
Eigen fonds leerlingen	3.845
	620.381

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 GOEDKEURING EN VASTSTELLING JAARREKENING

De Raad van Toezicht van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 18 juni 2026.

Het College van Bestuur van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2025 vastgesteld in de vergadering van 18 juni 2026.

4.2 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS

Grootebroek, 18 juni 2026

Was getekend

M. Kemper, voorzitter College van Bestuur

R. van Reijswoud-Modder, voorzitter Raad van Toezicht

A. Verburg, lid Raad van Toezicht

A.A. Heijnen, lid Raad van Toezicht

B.G.P. de Wit, lid Raad van Toezicht

W.G.M. Stroet, lid Raad van Toezicht

4.3 CONTROLEVERKLARING

Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet
onderwijs in Oostelijk West-Friesland
De Aanloop 6
613 KW GROOTEBROEK

amsterdam@jonglaan.nl
www.jonglaan.nl

Controleverklaring met beperking van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland te Grootebroek gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2025 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2025;
2. de staat van baten en lasten over 2025; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

Zoals beschreven op pagina's 82 en 83 van de jaarrekening heeft Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland de voorziening voor groot onderhoud per 1 januari 2025 en per 31 december 2025 bepaald op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MJOP), waarin is bepaald wat de kosten voor groot onderhoud van het schoolgebouw zijn tot en met 2051.

Het college van bestuur heeft overwogen wat de kans is dat een deel van de kosten volgens dit MJOP worden bekostigd door de Gemeente en heeft gesteld dat het aannemelijk is dat 80% van de begrote kosten volgens het MJOP voor rekening komen van Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland.

Wij hebben niet voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen dat dit een adequate inschatting is omdat hierover geen afspraken zijn gemaakt met de Gemeente c.q. geen externe informatie beschikbaar is aan de hand waarvan een objectieve toetsing kan plaatsvinden. Als gevolg daarvan hebben wij niet kunnen vaststellen of in hoeverre de hoogte van de onderhoudsvoorziening per 1 januari 2025 en per 31 december 2025 (en daarmee het eigen vermogen per 1 januari 2025 en 31 december 2025) juist en/of volledig is en in hoeverre de toelichting op de onderhoudsvoorziening een adequate voorstelling is van de onzekerheid ten aanzien de omvang van de onderhoudsvoorziening.

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'. Wij zijn onafhankelijk van Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag pagina 5 t/m 62;
- overige gegevens pagina 93.

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

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' en uitgezonderd de gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025. In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

Amsterdam, 30 juni 2026

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant