

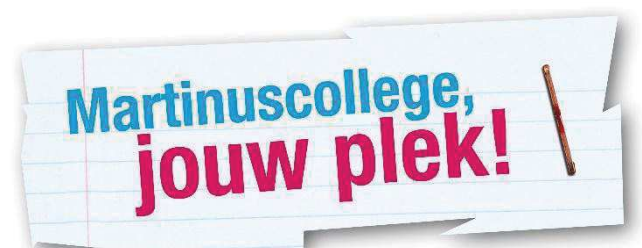
Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland

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	27
1.2.3	Huisvesting en facilitaire zaken	35
1.2.4	Financieel beleid	37
1.2.5	Continuïteitsparagraaf	40
1.3	Verantwoording van de financiën	43
1.3.1	Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	43
1.3.2	Staat en van baten en lasten en ramingen	45
1.3.3	Balans in meerjarig perspectief	53
1.3.4	Financiële positie	57
2	Verslag van de Raad van Toezicht	59
2.1	Samenstelling intern toezicht	59
2.1.1	Over de Raad van Toezicht	59
2.1.2	Het bestuur	61
2.2	Hoe is het toezicht vormgegeven	61
2.2.1	Visie en kaders	61
2.2.2	Integriteit en onafhankelijkheid	61
2.2.3	Auditcommissie en remuneratiecommissie	62
2.2.4	Onderwijsinspectie	62
2.2.5	Overleg en ontmoetingen	63
2.2.6	Rechtmatige verwerving en doelmatige & rechtmatige besteding van rijksmiddelen	63
2.2.7	Toezicht op naleving van wet- en regelgeving	64
2.2.8	Reflectie op de speerpunten uit jaarverslag 2023	64
2.2.9	Scholing, professionalisering en zelfevaluatie	65
2.3	Vooruitblik naar 2025: speerpunten voor de Raad van Toezicht	65
3	Jaarrekening 2024	67
3.1	Balans per 31 december 2024	68
3.2	Staat van baten en lasten over 2024	71
3.3	Kasstroomoverzicht over 2024	73
3.4	Toelichting op de balans en staat van baten en lasten	75
3.4.1	Algemene toelichting	75
3.4.2	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	76
3.4.3	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	79
3.4.4	Materiële vaste activa	81
3.4.5	Financiële vaste activa	81
3.4.6	Voorraden	82

3.4.7	Vorderingen	82
3.4.8	Liquide middelen	82
3.4.9	Eigen vermogen	83
3.4.10	Voorzieningen.....	85
3.4.11	Kortlopende schulden.....	87
3.4.12	Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	88
3.4.13	Rijksbijdragen	90
3.4.14	Overige overheidsbijdragen en subsidies.....	90
3.4.15	Overige baten	90
3.4.16	Personeelslasten.....	91
3.4.17	Afschrijvingen	94
3.4.18	Huisvestingslasten	94
3.4.19	Overige lasten.....	94
3.4.20	Financiële baten en lasten.....	95
3.4.21	Verbonden partijen	95
3.4.22	Gemiddeld aantal werknemers	95
3.4.23	Gebeurtenissen na balansdatum.....	95
3.4.24	Statutaire regeling inzake de winstbestemming	96
3.4.25	Voorstel bestemming saldo staat van baten en lasten	96
4	Overige gegevens	98
4.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening.....	98
4.2	Ondertekening door bestuurder en toezichthouders.....	98
4.3	Controleverklaring	99
4.4	Reactie van het bestuur op de controleverklaring	104

VOORWOORD



."It is not beyond our power to create a world in which all children have access to a good education. Those who do not believe this have small imaginations."

– Nelson Mandela

Deze woorden van Nelson Mandela vatten krachtig samen wat ons bij het Martinuscollege drijft. Wij geloven dat goed onderwijs voor álle kinderen mogelijk is – niet als droom, maar als opdracht. Het vraagt visie, inzet, samenwerking én verbeeldingskracht om die opdracht waar te maken in een wereld die voortdurend verandert.

Het jaar 2024 stond voor het Martinuscollege in het teken van versterken, verbinden en vernieuwen. In een tijd van maatschappelijke uitdagingen, personeelskrapte, digitalisering en veranderende onderwijsseisen hebben we vastgehouden aan onze missie: duurzaam en toekomstgericht onderwijs bieden waarin elke leerling gezien wordt en tot bloei komt.

We hebben dit jaar met trots voortgebouwd op de koers die we in voorgaande jaren hebben ingezet. Dankzij de inzet van bevoegen leraren, betrokken ouders, gedreven leerlingen en een professioneel ondersteunend team hebben we belangrijke stappen gezet. We zijn gestart met nieuwe trajecten op het gebied van maatwerk, pedagogisch-didactische kwaliteit, samenwerking met de regio en de versterking van onze professionele cultuur. De resultaten tonen aan dat we onderweg zijn – met oog voor wat goed gaat én voor waar verbetering nodig is.

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. En we delen vooral ook de verhalen achter de cijfers: over onderwijs dat ertoe doet, over leerlingen die hun plek vinden, en over collega's die met passie bijdragen aan de toekomst van jongeren.

Ons werk is nog niet af – en zal dat misschien ook nooit zijn. Maar het vertrouwen in onze koers, de kracht van onze gemeenschap en het geloof in de impact van goed onderwijs vormen een stevige basis om verder te bouwen. Want wij geloven, met Mandela, dat goed onderwijs geen voorrecht is voor enkelen, maar een recht voor iedereen. En dat het onze taak is om dat elke dag opnieuw waar te maken.

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

Kees van Bergeijk

Bestuurder/Algemeen directeur



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 vertalen 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 in stand houden. 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 VISIE¹

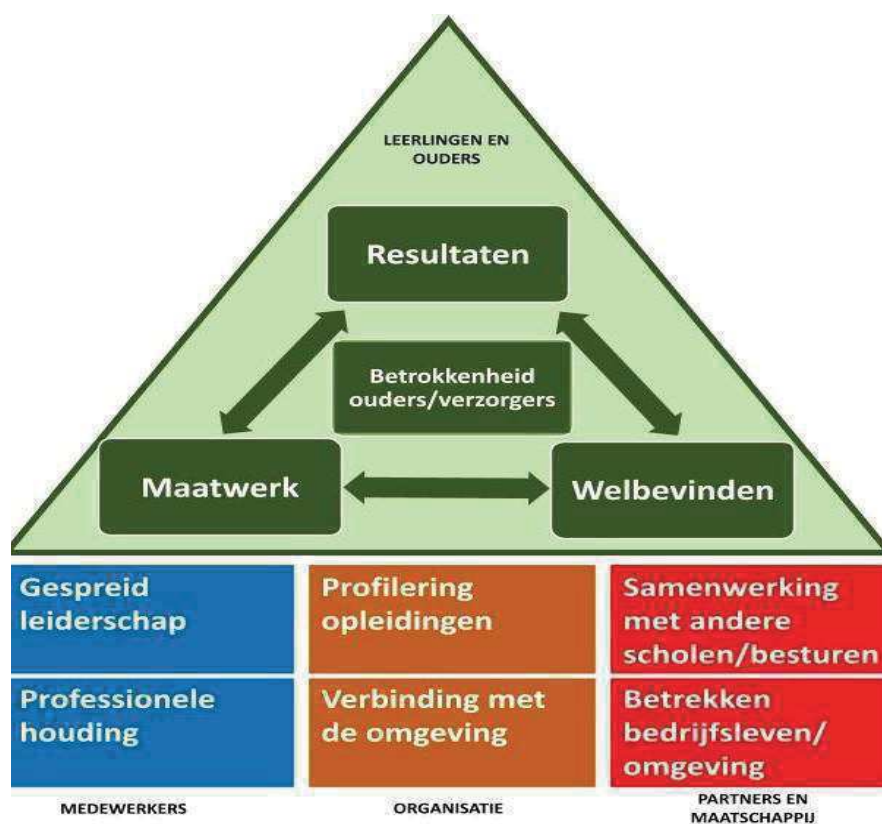
- Wij geven onze leerlingen onderwijs op maat, stellen hen in staat goede resultaten te halen, helpen hen een gezellige schooltijd te hebben, en bereiden hen goed voor op het vervolgonderwijs.
- Wij betrekken ouders/verzorgers actief bij ons onderwijs.
- Wij werken als medewerkers deskundig, zijn aanspreekbaar, werken samen en zitten op de juiste plek in de organisatie.
- Wij worden gezien als een kwalitatief goede school met een uitstekende reputatie en een krachtig netwerk.
- Wij werken samen met andere onderwijsaanbieders, instanties en het bedrijfsleven.

¹ De kleuren verwijzen naar de perspectieven van de vier onderscheiden stakeholders: de leerlingen en ouders/verzorgers, de medewerkers, de organisatie en de partners en de maatschappij.

1.1.3.3 ONZE FOCUS: SPEERPUNTEN 2024

- (1) Maatwerk, (2) resultaten: uitdagend en eigentijds onderwijs en goede onderwijsopbrengsten, en (3) het welbevinden van onze leerlingen.
- (4) Betrokkenheid van ouders/verzorgers bij de schoolcarrière van hun kind.
- (5) Gespreid leiderschap en (6) een professionele houding van onze medewerkers.
- (7) Profilering van de opleidingen in (8) verbinding met de omgeving.
- (9) Samenwerking met andere scholen/besturen en (10) het betrekken van het bedrijfsleven/de omgeving bij de school.

Deze speerpunten kunnen ook als volgt in hun samenhang weergegeven worden:



1.1.4 ORGANISATIE

1.1.4.1 CONTACTGEGEVENS

Naam: Stichting voor Interconfessioneel 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.

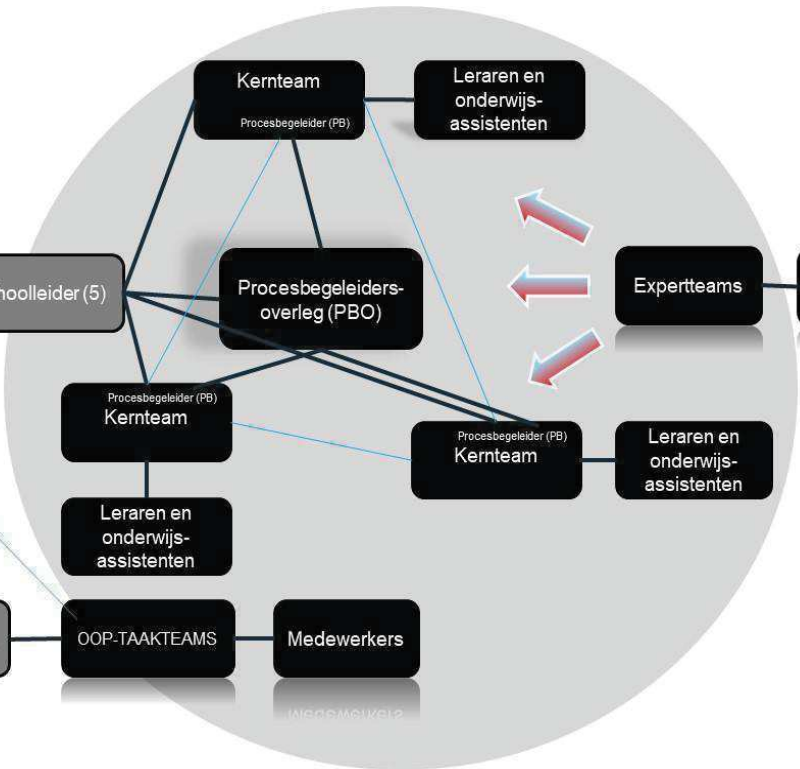
Naast kernteams kent de school ook expertteams, zoals:

- secties en vakgroepen,
- ontwikkelgroepen,
- en gespecialiseerde teams zoals het ondersteuningsteam, het wervingsteam en het datateam.

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. De leiding van het bestuurssecretariaat, personeelszaken en de communicatieafdeling berust voorlopig nog bij de bestuurder.

In vereenvoudigde vorm ziet het organogram er als volgt uit:



1.1.4.4 GOVERNANCESTRUCTUUR

De stichting hanteert 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.

Het bestuur evalueert jaarlijks het eigen functioneren met de Raad van Toezicht en voert daarbij ook een voortgangsgesprek. In juli 2024 werd het voortgangsgesprek gehouden. In deze evaluatie zijn de volgende conclusies getrokken: Het Martinuscollege heeft een gedreven en visionaire bestuurder met passie voor het onderwijs en een goed functionerende schoolleiding, waar hij veel draagvlak heeft. Er is sprake van een open en constructieve samenwerking waarin alles besproken kan worden.

Zowel in de Raad van Toezicht als onder directieleden en schoolleiders bestaat erkenning en waardering voor de bijdrage van de bestuurder. Hij is een stevige persoonlijkheid, die dankzij zijn verbale vermogen de visie stevig kan neerzetten. De bestuurder is actief bezig de eigen bijdrage aan de communicatie met het personeel te verbeteren. Er zijn in 2024 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

Tabel 1 (hoofd-) en nevenfuncties van het bestuur

Naam:	C.A. van Bergeijk
Functie:	Voorzitter College van Bestuur van het Martinuscollege in Grootebroek
Nevenfuncties (betaald en onbetaald)	Domein
Lid van de Bedrijvengroep Stede Broec	regionale samenwerking
Lid van de Aanbevelingscommissie Stichting Leergeld	participatie
Lid van de Regionale Educatieve Agenda gemeenten en schoolbesturen West-Friesland	bestuurlijke samenwerking
Voorzitter van het Bestuurlijk Overleg Voortgezet Onderwijs West-Friesland	bestuurlijke samenwerking
Lid van de Topgroep van bestuurlijk overleg VO in NoordHolland Noord	bestuurlijke samenwerking
Voorzitter van de Stuurgroep Regionale Academische Opleidingsschool West-Friesland	leraren opleiden in school
Voorzitter van de Onderwijsregio NHN (tot en met 31-12-2024)	onderwijsarbeidsmarkt
Lid van het Eerste Coöperatief Werkgeversverband van scholen voor VO	belangenbehartiging compacte schoolbesturen
Lid van het Bestuuroverleg VOHO netwerk OnderwijsPartners Regio Amsterdam	bestuurlijke samenwerking
Vice-voorzitter bij Themagroep Digitalisering PO/VO-Raad	leermiddelen en cybersecurity
Penningmeester van het bestuur van Brainbrave	welzijn

RAAD VAN TOEZICHT:

Tabel 2 (hoofd-) en nevenfuncties van de toezichthouders

Naam	Functie	Overige werkzaamheden
De heer S.J.T. van Schaik, RA CCMM	voorzitter RvT	Bestuurder Woonstichting Den Helder Lid Raad van Toezicht Dignis
Mevrouw A. Verburg	lid RvT	Bestuurssecretaris Stichting Woonzorg Flevoland Deelnemer aan het Regionaal Werkbedrijf Flevoland namens VNO NCW (na zomer 2024 beëindigd)
De heer R. van Reijswoud	lid RvT	Gemeentesecretaris bij gemeente Enkhuizen Lid directie van de SED organisatie (Samenwerkingsverband van de gemeenten Stede Broec, Enkhuizen en Drechterland)
De heer A.A. Heijnen	lid RvT	Lid Raad van Toezicht Stichting Allure voor PO Wognum

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. Omdat het Martinuscollege een eenhoofdig bestuur kent is een gelijkmatige verhouding hier niet mogelijk: de man/vrouw verhouding in het bestuur is 100/0. In de Raad van Toezicht is de verhouding man/vrouw 75/25.

1.1.4.5 VERBODEN PARTIJEN

Als verboden 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 verboden partij. Ook andere sleutelfunctionarissen in het management van het Martinuscollege en nauwe verwanten zijn verboden partijen.

Transacties van betekenis met verboden 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 (zie ook par. 1.2.1.1 **Partners en Maatschappij**):

Tabel 3 Partners

Partnerschappen	Domein
Bestuurlijk Overleg Voortgezet Onderwijs West-Friesland	bestuurlijke samenwerking
Topgroep van bestuurlijk overleg VO in NoordHolland Noord	bestuurlijke samenwerking
Onderwijsregio NHN (t/m 31-12-2024 in samenwerkingsverband)	onderwijsarbeidsmarkt
St. Samenwerkingsverband VO-SVO West-Friesland	passend onderwijs
Techniekpact	bevorderen techniekonderwijs in de regio
Gelijke kansen alliantie	bevorderen kansengelijkheid
Coalitie School en Omgeving	uitbreiding aanbod buitenschoolse activiteiten

Een volledig overzicht van verboden partijen waarbij de school verbonden is via een relatie met de bestuurder en toezichthouders is te vinden op blz. in de tabellen (hoofd-) en nevenfuncties bestuur en toezichthouders.

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 2024 vergaderde de volledige MR vijf keer met het bestuur. Tijdens deze bijeenkomsten werden beleidszaken besproken, adviezen gegeven en instemming verleend bij belangrijke besluiten. Daarnaast voerde de personeelsgeleding circa tien aanvullende overleggen met het bestuur en de schoolleiding. Ook vonden regelmatig (online) 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. In de onderbouw zijn er daarnaast klankbordgroepen van ouders die één à twee keer per jaar samenkomen om in gesprek te gaan over leerlingbegeleiding en het onderwijs in de desbetreffende afdeling. In dezelfde afdelingen functioneren ook klankbordgroepen van leerlingen.

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. Deze houdt in dat bij klachten in eerste instantie altijd geprobeerd zal worden om intern een oplossing te zoeken tussen betrokkenen en school. Binnen de school zijn hiervoor 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. Medewerkers kunnen zich daarnaast wenden tot de Landelijke Klachtencommissie Onderwijs, waarbij het Martinuscollege is aangesloten.

De klachtenregeling is ook te vinden op de website:

<https://www.martinuscollege.nl/de-school/regels-en-richtlijnen.html>

In 2024 zijn zeven klachten ontvangen, nog niet alle klachten zijn afgehandeld. Er zijn geen klachten extern in behandeling.

1.2 BELANGRIJKSTE ELEMENTEN VAN HET GEVOERDE BELEID

1.2.1 ONDERWIJS EN KWALITEIT

In 2023-2024 is begonnen met het werken vanuit missie en visie met een cyclisch jaarplan op hoofdlijnen op A3.² Aanleidingen hiervoor waren:

- een veranderende rol van de schoolleidsleden, mede door inkrimping van de directie en de schoolleiding, bij strategieontwikkeling en- implementatie;
- aanwijzingen en opmerkingen van de Onderwijsinspectie over focus en doelen;
- vragen van de oudergeleding van de MR over hoe we weten dat onze acties ook effect hebben gehad;
- betrokkenheid van medewerkers vergroten bij resultaten, bijsturen en monitoren; en
- op meer eenvoudige wijze willen verantwoorden.

Vanuit Missie en Visie zijn tien focus- of speerpunten opgesteld (zie paragraaf 1.1.3.3) en zijn er (visionaire) indicatoren vastgesteld. Deze indicatoren zijn voorzien van een norm. Daarna zijn op vijf gebieden (leiderschap, medewerkers, strategie en beleid, middelen en processen) globale acties aangegeven. Met behulp van de indicatoren wordt het effect van de acties bekeken en worden deze acties geëvalueerd.



² De A3-methodiek helpt bij het compact formuleren van plannen op een A3. Deze A3 dient als houvast door het jaar heen om de belangrijkste doelen en acties in lijn te houden met de ambities. Zie voor een uitleg over de methodiek: [A3-methodiek in het kort](#).

1.2.1.1 ONDERWIJSRESULTATEN: SCOREN OP INDICATOREN EN SCHOOLONTWIKKELING

Onze inzet is erop gericht om de met elkaar vastgestelde speerpunten te realiseren (zie par. 1.1.3.3). De beschikbare gegevens van de inspectie of de eigen tevredenheidsonderzoeken geven daarvoor een indicatie.

Tabel 4 Onderwijsresultaten

		Norm	2021-2022	2022-2023	2023-2024	Resultaat
Leerlingen						
1	Uitdaging					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	6,8 (percentielscore 25-75)	7,2	7,3 (91)	6,9 (25-75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	6,8 (percentielscore 25-75)	7,5	7,2 (74)	6,8 (25-75)	
	3 vmbo-b bovenbouw	6,5 (percentielscore 25-75)	7,4	7,8 (98)	7,3 (>75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	6,3 (percentielscore 25-75)	5,8	6,3 (37)	6,6 (>75)	
	5 mavo bovenbouw	6,3 (percentielscore 25-75)	6,1	6,9 (87)	6,6 (25-75)	
	6 havo (vanaf leerjaar 2)	6,3 (percentielscore 25-75)	7,0	6,8 (91)	6,7 (>75)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	6,5 (percentielscore 25-75)	7,0	6,9 (80)	7,1 (>75)	
2	Eigentijds onderwijs					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	7,5 (percentielscore 25-75)	7,9	8,1 (84)	8,0 (>75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	7,4 (percentielscore 25-75)	7,8	7,7 (77)	7,7 (>75)	
	3 vmbo-b bovenbouw	6,7 (percentielscore 25-75)	7,3	7,4 (87)	7,6 (>75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	6,6 (percentielscore 25-75)	6,6	6,9 (69)	7,2 (>75)	
	5 mavo bovenbouw	6,7 (percentielscore 25-75)	7,0	7,9 (98)	7,5 (>75)	
	6 havo (vanaf leerjaar 2)	6,9 (percentielscore 25-75)	7,2	7,6 (94)	7,5 (>75)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	7,1 (percentielscore 25-75)	7,8	7,7 (85)	7,8 (>75)	
3	Brede vorming					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	5,8 (percentielscore 25-75)	6,4	6,4 (84)	5,8 (25-75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	6,0 (percentielscore 25-75)	6,8	6,6 (85)	6,1 (25-75)	
	3 vmbo-b bovenbouw	5,5 (percentielscore 25-75)	5,9	6,5 (92)	6,1 (>75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	5,2 (percentielscore 25-75)	4,9	5,0 (29)	5,2 (25-75)	
	5 mavo bovenbouw	5,1 (percentielscore 25-75)	5,0	5,3 (52)	5,6 (>75)	
	6 havo (vanaf leerjaar 2)	5,1 (percentielscore 25-75)	5,7	5,2 (52)	5,3 (25-75)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	5,4 (percentielscore 25-75)	6,2	5,9 (80)	6,0 (>75)	
4	Welbevinden leerlingen					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	7,7 (percentielscore 25-75)	7,8	7,5 (29)	7,5 (25-75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	7,4 (percentielscore 25-75)	7,2	7,4 (52)	6,8 (<25)	
	3 vmbo-b bovenbouw	6,9 (percentielscore 25-75)	6,7	7,0 (55)	6,8 (25-75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	6,9 (percentielscore 25-75)	6,1	6,5 (28)	6,6 (25-75)	
	5 mavo bovenbouw	7,1 (percentielscore 25-75)	6,5	7,0 (43)	6,9 (25-75)	
	6 havo (vanaf leerjaar 2)	7,3 (percentielscore 25-75)	7,3	7,4 (60)	7,3 (25-75)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	7,7 (percentielscore 25-75)	7,9	7,6 (38)	7,8 (25-75)	
5	Ervaring veiligheid					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	7,1 (percentielscore 25-75)	7,4	7,3 (50)	7,4 (25-75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	7,0 (percentielscore 25-75)	7,4	7,1 (41)	6,7 (25-75)	
	3 vmbo-b bovenbouw	6,5 (percentielscore 25-75)	6,9	6,7 (58)	7,0 (>75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	6,3 (percentielscore 25-75)	5,6	6,5 (51)	6,4 (25-75)	
	5 mavo bovenbouw	6,4 (percentielscore 25-75)	5,8	6,4 (43)	6,5 (25-75)	

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

	6 havo (vanaf leerjaar 2)	6,5 (percentielscore 25-75)	6,9	7,0 (84)	6,8 (25-75)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	6,8 (percentielscore 25-75)	6,8	6,7 (41)	7,2 (>75)	
6	Aantasting veiligheid					
	1 brugjaar (excl. bkk1 en gymnasium 1)	9,1 (percentielscore 25-75)	9,2	9,1 (44)	9,3 (>75)	
	2 vmbo/mavo leerjaar 2 (incl. bkk 1)	8,9 (percentielscore 25-75)	8,7	9,1 (59)	8,7 (<25)	
	3 vmbo-b bovenbouw	8,8 (percentielscore 25-75)	9,5	8,1 (5)	9,0 (25-75)	
	4 vmbo-k bovenbouw	8,9 (percentielscore 25-75)	9,0	9,1 (54)	9,0 (25-75)	
	5 mavo bovenbouw	9,0 (percentielscore 25-75)	9,0	9,0 (35)	9,1 (25-75)	
	6 havo (vanaf leerjaar 2)	9,2 (percentielscore 25-75)	9,3	9,7 (96)	9,0 (<25)	
	7 vwo (incl. gymnasium 1)	9,4 (percentielscore 25-75)	9,6	9,5 (62)	9,5 (25-75)	
5	Onderwijspositie t.o.v. Advies PO	Inspectienorm = -7,00%	24,66%	16,77%	17,79%	
6	Onderbouwsnelheid	Inspectienorm = 95,46%	95,06%	95,06%	95,61%	
7	Bovenbouwsucces					
	1 vmbo-b	Inspectienorm = 87,89%	88,36%	88,63%	86,17%	
	2 vmbo-k	Inspectienorm = 86,83%	82,01%	88,18%	87,08%	
	3 mavo	Inspectienorm = 86,87%	91,82%	89,33%	88,58%	
	4 havo	Inspectienorm = 81,66%	85,38%	85,68%	83,99%	
	5 vwo	Inspectienorm = 81,87%	87,29%	87,52%	86,97%	
8	Examencijfers					
	1 vmbo-b	Landelijk gemiddelde=6,67	6,46	6,86	6,6	
	2 vmbo-k	Landelijk gemiddelde=6,46	6,22	6,39	6,5	
	3 mavo	Landelijk gemiddelde=6,38	6,24	6,25	6,3	
	4 havo	Landelijk gemiddelde=6,44	6,10	6,30	6,5	
	5 vwo	Landelijk gemiddelde=6,60	6,28	6,21	6,4	
Ouders/ Verzorgers						
9	Tevredenheid ouders	Gemiddelde in NL = 7,4	7,7	7,9	7,6	
10	Communicatie met ouders	Gemiddelde in NL = 8,0	7,8	8,0	7,8	
11	Net Promotor Score ouders	+8	-6	-4	-12	
Medewerkers						
1	Betrokken bij team/opleiding	7,8	x	8,1	x	
2	Net Promotor Score	Benchmark NL = +1	-2	+19	x	
3	Persoonlijke ontwikkeling	7,4	7,1	7,4	x	
4	Samenwerking	7,4	7,0	7,3	x	
5	Inhoud van het werk	7,8	8,0	8,3	x	
School- organisatie						
1	Profiel intern duidelijk	75%				
2	Profiel bekend bij basisscholen	65%				
Partners en maatschappij						
1	Duidelijkheid over inrichting ITC	100%		30%%	45%	
2	Opzet voor plan mbt betrekken bedrijfsleven	alle opleidingen		0		

De resultaten lijken, in het licht van de missie, visie en focuspunten, overwegend positief en tonen aan dat de school in veel gebieden vooruitgang heeft geboekt, hoewel er enkele gebieden zijn waar verbetering nodig is of waar de resultaten niet volledig voldoen aan de gestelde normen

LEERLINGEN

Vmbo

Op het vmbo voor de basis- en kaderberoepsgerichte leerwegen zijn we tevreden met onze examenresultaten (Examenresultaten 95% Vmbo kader en basis, voor het LWT 100% geslaagd) en de algemene tevredenheid van de leerlingen in de onderbouw. Echter, we erkennen dat er ruimte is voor verbetering met betrekking tot de motivatie van leerlingen in de onder- en bovenbouw. Daar is eerder uitgebreid onderzoek naar gedaan. Deze resultaten zijn grondig besproken in de kernteams, wat heeft geleid tot concrete actiepunten. Er is ingezet op de verbetering van het pedagogische klimaat en de sfeer in de groepen. We hebben verder ingezet op lesbezoeken bij elkaar. De schoolleiding heeft bij alle leraren lesbezoeken afgelegd en besproken. Tijdens studiedagen is aandacht besteed aan de 5 rollen van de leraar en het leerdoeldenken. Ook voor komend jaar gaan collega's bij elkaar op lesbezoek om zo feedback te geven op de 5 rollen. Het doel hiervan is een kwaliteitsverbetering van de lessen, aangezien we hierop een herstelopdracht hebben gekregen van de onderwijsinspectie.

Het bovenbouwsucces vmbo basis staat onder druk vanwege leerlingen die een langere leerroute nodig hebben. We bieden onderwijs aan een groep leerlingen die met een vso advies, onderwijs in een reguliere setting aangeboden krijgt. Dit onderwijsaanbod behelst maatwerk. Kijkend naar de prestaties van deze groep leerlingen, is dit maatwerk uiterst succesvol. Helaas vindt dit maatwerk geen gehoor binnen de harde criteria van de inspectie, hetgeen -onterecht- tot een negatieve beoordeling van de inspectie leidt. Dit onderwijsaanbod sluit aan op het beleidskader Met elkaar voor alle kinderen en jongeren, waarmee de overheid haar streven om in 2035 de overgang naar inclusief onderwijs te hebben volbracht, duidelijk beschrijft



Niet alle leerlingen halen op de 'gewone' manier hun diploma, soms is een andere route nodig. Het L(eer)W(erk)T(raject) is daar een voorbeeld van. Al jaren bieden we dit programma aan met wisselend succes. Dit jaar is er gekozen voor een structurele andere aanpak. Een groep leerlingen o.l.v. twee leraren heeft een hele week les in combinatie met praktijk en stage. De LWT leerlingen worden nu als groep gezien en er is een ander pedagogisch didactisch klimaat. We verwachten daardoor betere resultaten en betere doorstroom naar het mbo in combinatie met werk. Ook dit is een manier om aan te sluiten op het beleidskader voor inclusief onderwijs.

Wat betreft veiligheid en welzijn, kunnen we melden dat we over het algemeen goede resultaten scoren, extra aandacht is nodig voor de mavo. In de mavo moet meer aandacht komen voor loopbaanoriëntatie begeleiding. Daar zijn we in schooljaar 2024/2025 mee gestart (zie ook het kopje Mavo).

Mavo

De examenresultaten van de mavo vielen tegen en kwamen net boven de 90% uit. Dit heeft mede te maken met de loopbaanoriëntatie begeleiding die onvoldoende aandacht heeft gekregen waardoor leerlingen onvoldoende gemotiveerd worden voor hun gekozen leerroute. We starten nu met de opleiding Diensten & Producten die een

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

belangrijke plek gaat krijgen in het onderwijs van de mavo. Wij verwachten hierdoor dat de motivatie van leerlingen verbeterd en de resultaten omhoog gaan.

De begeleiding van leerlingen heeft daarnaast ook aandacht nodig. Vanaf april 2024 is dit opgepakt wat geleid heeft tot een aantal initiatieven zoals scholing als coach, training invullen OPP, enz.. Daarnaast hebben we veel aandacht gegeven aan het pedagogisch en didactisch klimaat in de klas. De verbetering is ingezet doordat het team de collegiale consultatie verbonden heeft aan de lesbezoeken van de schoolleider.

Door deze acties verwachten we dat het welbevinden van de leerlingen verbeterd zal worden en het gevoel van veiligheid zal worden versterkt.

Havo

De examenresultaten van havo lopen weer op. Het driejaarlijks gemiddelde is weer op niveau. Komend schooljaar worden er twee praktische vakken toegevoegd aan het keuzeprogramma in de havo waarmee we denken te bereiken dat meer leerlingen op de havo zullen blijven en niet kiezen voor doorstroom vanuit havo 4 naar het MBO. Daarnaast zorgt de intensivering van de ondersteuning ervoor dat we problematieken bij leerlingen eerder in beeld hebben en hierop kunnen anticiperen. Door de profilering van de havo als de opleiding die zich richt op praktisch leren onderscheiden wij ons duidelijker van de andere havo scholen in de regio en is het nut en doel van de opleiding duidelijker in beeld bij leraren en leerlingen.



Vwo

Ook dit jaar hebben we een grote groep leerlingen de kans gegeven om een vwo-diploma te halen. Bijna 20% van de leerlingen op ons vwo heeft een advies dat lager is dan vwo en veel van die leerlingen doen het hartstikke goed. Bij leerlingen met wie het minder goed gaat, zijn we eerst aan het onderzoeken *wat* er niet goed gaat en bieden we hier interventies op aan, voordat er een beslissing gemaakt wordt over doubleren of doorstromen naar een ander niveau. Zo zijn er (buiten de reguliere lessen en flexuren) onder andere cursussen over mindset en executieve functies gegeven, hebben leerlingen bijles gegeven aan medeleerlingen in het tutoraat, is er examentraining gegeven door studenten, hebben examenleerlingen specifieke training gehad over hun executieve vaardigheden. Daarnaast bieden we alle leerlingen uitdaging: zijn er veel leerlingen geslaagd voor hun Cambridge en Deutsche Spachdiplom, zijn er meerdere leerlingen die in de vijfde al centraal examen doen voor vakken of extra vakken volgen en bieden we extra begeleiding en uitdaging voor onze meer begaafde leerlingen. Op deze manier blijven we brede ondersteuning bieden aan alle leerlingen en richten we ons op kansen.

Dat we kansen bieden is te zien in de verhoudingen tussen het bovenbouwsucces en de examencijfers: waar we bij het bovenbouwsucces ruim boven de norm zitten, is het met het examencijfer krappe sokken. Dat is voor ons momenteel geen indicator dat het niet goed gaat, maar integendeel: dit laat zien dat veel leerlingen uitgedaagd worden om te presteren.

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 2024 geen tevredenheidsonderzoek onder medewerkers gedaan. In maart 2025 doen we dat weer wel. Kijken we naar het totaalbeeld (de hoogte van de scores, de vergelijking met de benchmark en het percentage ontevreden medewerkers) konden wij in 2023 (op thema-niveau) geen concrete verbeterpunten signaleren. Spreiding van leiderschap en professionele ontwikkeling blijven aandachtspunten. Dit geldt ook voor het betrekken van alle medewerkers bij organisatieontwikkelingen.

Schoolorganisatie

Een van de speerpunten in schooljaar 2023-2024 was de veranderende organisatie. Aan de ene kant willen we werken vanuit het principe Gedeeld leiderschap en aan de andere kant is er de structuur van de schoolleiding die gaat van directeur/bestuurder, twee directeuren en teamleiders naar een schoolleiding die bestaat uit een directeur/bestuurder en schoolleiders. Vorig schooljaar zijn we gestart met kernteams in alle opleidingen. Kernteams die verantwoordelijk zijn voor het onderwijs en de leerlingen van het kernteam. Ieder kernteam heeft een procesbegeleider die overlegt met de schoolleider. De schoolleider heeft naast de taak van verantwoordelijk zijn voor de opleiding ook de verantwoordelijkheid over schoolbrede thema's zoals: werving, ondersteuning, veiligheid, enz. Dit moet nog wennen, maar we zijn op weg. In de

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

schoolleiding is vorig jaar afscheid genomen van de directeur m/h/v en van een teamleider. De directeur vmbo is directeur onderwijs geworden en heeft daarmee een schoolbrede verantwoordelijkheid gekregen.

**PARTNERS EN MAATSCHAPPIJ**

Er is met het bestuur van Tabor College overleg gestart over verdergaande samenwerking. De inrichting van het Taalcentrum in Oostelijk West-Friesland, onder meer voor anderstaligen is nog niet uitgewerkt tot een uit te voeren plan. Het Martinuscollege is een actief partner in het Passend Onderwijs, we nemen deel aan het project Gelijke Kansen, School en omgeving en aan Sterk Techniek Onderwijs. Op deze manier – deelnemen aan projecten – bouwen we aan de relatie met de scholen – po en vo - in onze omgeving en met allerlei instanties en bedrijven. We hebben daardoor een belangrijke rol in West-Friesland. Het project Gelijke Kansen richt zich steeds meer op taal en dat is ook nodig. Het project loopt op 24 juni af en er is grote kans dat dit verlengd gaat worden. Partners hierbij zijn de bibliotheken, voorschoolse opvang, kinderopvang, primair en voortgezet onderwijs. Op dit moment lopen er zo'n 20 kleine projecten in onze regio. School en omgeving richt zich op buurtwerk, sporten en andere activiteiten na schooltijd. Een nieuwe aanvraag hiervoor is gehonoreerd.

1.2.1.2 OVERIGE ONTWIKKELINGEN

Naar aanleiding van het bezoek van de inspectie in oktober is er met succes gewerkt aan het verbeteren van pedagogisch-didactisch handelen voor de klas en de verbetering van de uitvoering en kwaliteitscultuur. Zie ook paragraaf 1.2.1.5.

1.2.1.3 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Het bestuur van het Martinuscollege zal de komende jaren wendbaar moeten blijven en tegelijk koersvast optreden in een dynamisch veld. Beleidsthema's zoals duurzaamheid, digitalisering, personeelsbeleid, inclusie en onderwijsresultaten zullen strategisch (her)doordacht moeten worden. Het bestuur voorziet in ieder geval de volgende ontwikkelingen die impact zullen hebben op het gevoerde beleid:

▪ EXTERN

Een mogelijke herziening van de lumpsumfinanciering of invoering van prestatiebekostiging zal impact kunnen hebben op de financiële kaders voor het beleid.

Datzelfde geldt in ieder geval ook voor de uitvoering van een eventueel 'Herstelplan' of 'Deltaplan' voor het funderend onderwijs. De Kamerbrief van november 2024 van staatssecretaris Paul getuigt van een wat enge blik op wat onderwijs is: lezen, schrijven en rekenen. De vraag is of er ruimte komt voor structurele bekostiging van structurele activiteiten rond basisvaardigheden en er samenhang en sturing komt op het gebied van toetsing, leermiddelen, toezicht, personeel en personeelstekorten.

Digitalisering en AI in het onderwijs geeft een verhoogde druk op de ICT-infrastructuur, beveiliging, digitale vaardigheden van personeel en ethische kaders rondom AI-gebruik. Tevens zal de vraag naar gepersonaliseerd leren en data-gedreven sturing toenemen.

In de regionale samenwerking en positionering zal een aanscherping van het regioprofiel en samenwerking met de andere PO- en VO-schoolbesturen in West-Friesland, MBO, HBO en WO vragen om versterking van doorlopende leerlijnen en stages.

Regiobrede afspraken over inclusiever onderwijs, passend onderwijs of specialistische voorzieningen.

▪ INTERN

Strategische herijking van de schoolleiding en de schoolorganisatie. Verandering van het na te streven functiegebouw vraagt om een heldere verantwoordelijkheids-, taak- en rolafbakening, besluitvorming en strategisch personeelsbeleid. Naast onderhoudsdruk van het schoolgebouw en mogelijke vernieuwbouw, vragen verduurzamingseisen en stijgende energiekosten om strategisch vastgoed- en duurzaamheidsbeleid.



1.2.1.4 KWALITEITSZORG

Voor onze school geldt een sterk kwaliteitsbewustzijn. Waar mogelijk wordt de kwaliteit van het onderwijs en het andere werk verbeterd. De school werkt systematisch aan de verbetering van de kwaliteit en aan de bijdrage daaraan door de personeelsleden en de leerlingen.

In het kader van kwaliteitsbewaking hanteert de school op zowel individueel niveau van personeelsleden als op opleidings- en vakniveau een cyclisch model voor het behoud en de verdere ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs. Deze systematiek van werken is in het schoolplan opgenomen en komt bijvoorbeeld tot uiting in de jaarcyclus van evaluatie en bijstelling van team- en opleidingsdoelen, -acties en -resultaten.

In het kader van de professionele dialoog, formuleren wij onze doelstellingen op Policy Governance wijze ³. De acties die daaruit volgen, de planning, mogelijke indicatoren, normen en meetinstrumenten kunnen in en na gesprekken in de teams gezamenlijk worden geformuleerd. Dit zal, ons inziens, tot duurzamer onderwijsbeleid leiden.

Zoals eerder opgemerkt gebruiken wij daarbij de A3 methodiek. Hierbij proberen we in de PDCA⁴-cyclus meer sturing te krijgen met minder papier. We willen snel, flexibel, doeltreffend en met meer draagvlak onze jaarplannen realiseren. Met niet meer regels dan nodig, zonder overbodige administratieve lasten, en met een meer professionele, doelmatige monitoring van de bereikte resultaten. We willen zo de vaak starre en weinig bezielende planning & controlcyclus omvormen tot een cyclus waarin interactie, inspiratie en betrokkenheid van schoolleiding en medewerkers centraal staan!

We hebben een duidelijke kwaliteitscyclus en sturen zeker op afwijking. Waar de onderwijsresultaten minder worden, sturen we bij.

1.2.1.5 INSPECTIE

Het inspectierapport dat wij, naar aanleiding van haar bezoek in oktober 2023 mochten ontvangen, meldde positieve bevindingen, zoals onderwijsresultaten die boven de norm liggen en een prettige sfeer op school. Goede onderwijsresultaten en een positieve schoolomgeving worden door ons beschouwd als indicatoren van voldoende onderwijskwaliteit. Deze indicatoren nemen we daarom ook altijd op in ons jaarplan. De school wordt geprezen voor het hebben van een gedragen visie, ambitie en doelen en het inrichten van een kwaliteitszorgsysteem. De school werd toen echter als onvoldoende beoordeeld op het gebied van pedagogisch-didactisch handelen voor de klas (in vmbo en mavo) en de uitvoering en kwaliteitscultuur.

Inmiddels kunnen we melden dat de Inspectie van het Onderwijs de onderwijskwaliteit op de afdelingen vmbo-b, vmbo-k en vmbo-gt in het herstelonderzoek als voldoende heeft beoordeeld. Dit oordeel bevestigt het harde werk en de gezamenlijke inzet van onze medewerkers om met onze leerlingen de onderwijskwaliteit duurzaam te verbeteren.

1.2.1.6 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.

³ De doelen moeten dan zuiver (of ruim) zijn, i.e. zonder 'hoe'-elementen en iedere doelstelling begint met de doelgroep, waarna vervolgens geformuleerd wordt wat er voor die doelgroep bereikt moet worden.

⁴ PDCA = Plan-Do-Check-Act

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.



1.2.1.7 NIEUWKOMERS

Het Martinuscollege heeft geen internationale schakelklas. Wel zijn in de schooljaren 22/23 en 23/24 ca. 30 Oekraïense leerlingen opgevangen in de speciale Oekraïne groep met een vaste groep begeleiders. Aandacht is er m.n. gegeven aan taalonderwijs, welbevinden en inpassen in het Nederlandse Onderwijs. De Oekraïense leerlingen zijn m.i.v. schooljaar 2024/2025 ingestroomd in het reguliere onderwijs, waarbij drie leerlingen naar het praktijkonderwijs zijn gegaan en elf naar het mbo.

1.2.1.8 INTERNATIONALISERING

Het Martinuscollege is een door Erasmus+ geaccrediteerde school.

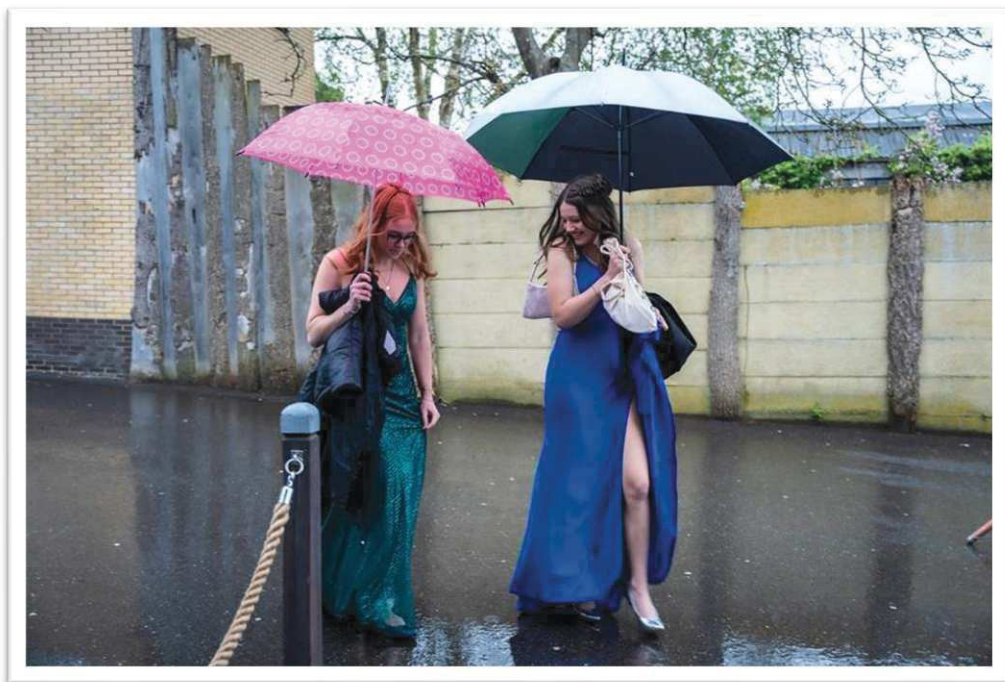
Om de accreditatie te verkrijgen hebben we een uitgebreide subsidieaanvraag gedaan waarin de thema's en te behalen einddoelen nauwkeurig staan omschreven. Heel in het kort gezegd werken we aan de Duurzaamheidsdoelen zoals de V.N. die hebben geformuleerd (zie ook [Duurzame Ontwikkelingsdoelstellingen - Verenigde Naties - Nederlands](#)) Die doelen zijn verwerkt in alle 'mobilities' die worden gedaan. Dit zijn uitwisselingen door leerlingen, "job shadowings" door collega's en cursussen door collega's. Er is gewerkt aan duurzaamheid op het gebied van klimaat en milieu en langzamerhand werken we toe naar de andere V.N. doelen, zoals inclusie, geen armoede, goed onderwijs voor iedereen etc.

1.2.1.9 TOETSING EN EXAMINERING

In opdracht van het bestuur wordt voor het Martinuscollege toetsbeleid ontwikkeld. Het concept is klaar. In dit toetsbeleid staat de visie op toetsing beschreven. Het Martinuscollege heeft een examencommissie bestaande uit 9 leden opgedeeld in twee kamers, t.w. vmbo en mavo/havo en vwo. De examencommissie heeft de opdracht de kwaliteit van de schoolexaminering te bewaken en te bevorderen en wel op vier aspecten:

- is de inrichting en de uitvoering van de processen op orde
- is de inhoudelijke kwaliteit van de examinering op orde;
- sluiten processen en inhoud in voldoende mate aan bij de visie van de school op toetsing en examinering;
- wordt het afsluitende karakter van het schoolexamen gewaarborgd.

De examensecretaris ziet toe op de uitvoering van deze vier punten en daarom is ervoor gekozen de examensecretaris zitting te laten nemen in de examencommissie. De examencommissie is gestart in 2020 en omdat ervaring en kennis ontbrak in deze nieuwe rol is er gekozen om de examencommissie te scholen in het uitoefenen van haar nieuwe rol. Een belangrijke taak is zicht te hebben op de kwaliteit van de PTA's. Het afsluitende karakter van de schoolexamens is daarbij speerpunt. Op het verbeteren van de kwaliteit van de PTA's en de schoolexamens stuurt de examencommissie. Na afloop van het examenjaar stelt de examencommissie een verslag op waarin de gang van zaken van het afgelopen wordt beschreven. Opmerkingen worden gemaakt over wat goed ging en wat kan worden verbeterd. Doordat dit verslag wordt gemaakt houdt het bestuur zicht op de kwaliteit van de examens en kan het bestuur verbeteropdrachten geven. Het jaarverslag wordt gedeeld met het bestuur, de MR en de vakgroepen.



1.2.2 PERSONEEL EN PROFESSIONALISERING

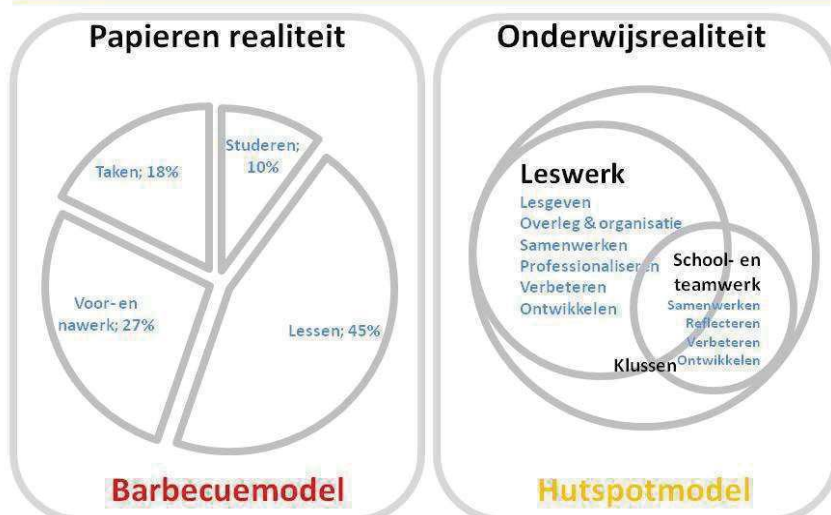
1.2.2.1 DOELEN EN RESULTATEN

Wij werken als medewerkers deskundig, zijn aanspreekbaar, werken samen en zitten op de juiste plek in de organisatie. Onze focus ligt op gespreid leiderschap en een professionele houding van onze medewerkers. Ons hele strategische HRM gaat eigenlijk over het geven, ervaren en nemen van professionele ruimte. Cruciaal is de rol van leraren in de onderwijskundige koers van de school.

De samenhangende, mede door ons zelf bedachte en ontwikkelde, 'instrumenten' die wij gebruiken voor het versterken van een ieders professionele ruimte naast professionele ontwikkeling door middel van leraar ontwikkelgroepen, onderwijscafé, externe scholing, leernetwerken en dergelijke zijn: (1) loopbaanbeleid in de vorm van leraarrollen (kaderdocument leraarrollen), (2) taakbeleid in het 'hutspotmodel', (3) de professionele dialoog zoals dat met vormen van deep democracy (in teams) kan worden gevoerd en aan de orde komt in reflectie-, functionerings-, voortgangs- en of werkbelevingsgesprekken, (4) opleiden en onderzoek met deelname aan de (academische) Regionale Opleidingschool West-Friesland (ROWF) en ons datateam, en (5) strategisch professionaliseringsbeleid.

1. Het belang van de leraarrollen is gelegen in de duidelijkheid van de beloningsstructuur (LB, LC, LD) die gekoppeld is aan professionele groei. Die groei wordt gedefinieerd in groei van de kennisbasis, het resultaat van het werk (vaart maken, mensen meekrijgen en koers uitzetten) en het handelingsbereik (uitvoeren, aanpassen/ontwikkelen en ontwerpen). Daarbij zijn drie loopbaanpaden te bewandelen: (1) ondersteuning, (2) vak- en onderwijsontwikkeling en (3) opleiden en onderzoek. Daarvoor is ook een Kaderdocument Leraarrollen gemaakt.
2. Het 'hutspotmodel' in het taakbeleid is de tegenhanger van het bekende uurtje-factuurtje virtuele en norm-gerelateerde taakbeleid, door ons 'barbecuemodel' genoemd. Taken worden verdeeld in de teams. Hieronder een weergave van het verschil tussen de modellen en de bedoeling.

Taakbeleid gaat over het verdelen van werk



De bedoeling



In grote lijnen komt het erop neer dat leraren ongeveer 75% van hun jaartaak besteden aan lessen en alles wat daarmee samenhangt en 25% aan alle overige taken. Het verlies van het barbecue-model wordt overigens door sommigen nog altijd of opnieuw betreurd. Een onderling gesprek over verdeling van taken (onder verantwoordelijkheid van de teamleider) is ook niet in alle teams even eenvoudig. Het is echter wel een noodzakelijke voorwaarde voor een professionele cultuur.

3. Naast het belang van professionele gesprekken zelf kan ook de manier waarop bijdragen aan de kwaliteit van het gesprek. Het belang van het gebruik van deep democracy in gesprekken is dat er zo weinig mogelijk 'onder water' verdwijnt en iedereen (met voor- of tegenargumenten) kan bijdragen aan de kwaliteit van de besluitvorming en de wijsheid van allen kan worden benut. De hele schoolleiding is hierin getraind of zal erin worden getraind en sommige andere medewerkers, waaronder de leden van de PMR, krijgen er één of twee trainingdagen. Deep democracy lijkt een goed aanvullend instrument te zijn om gesprekken in teams te voeren. In ieder geval heeft het een bijdrage geleverd aan de openheid van het gesprek in de schoolleiding.
4. Het kunnen opleiden van leraren, de inductie, en daar ook onderzoek aan koppelen borgt zo goed mogelijk in kwantitatieve en in kwalitatieve zin de instroom van nieuwe leraren. Onderzoek zelf heeft niet alleen een resultaatsfunctie, in de zin van onderzoeksopbrengsten, maar zeker ook een dialoogfunctie, in de zin van gesprekken over (goed) onderwijs.
5. Ons professionaliseringsplan heeft nauw verband met het jaarplan (A3). Het kent zeven belangrijke professionaliseringsgebieden: (1) digitaliseren, (2) opbrengstgericht werken, (3) maatwerk leveren, (4) professionele leergemeenschap vormen, (5) onderzoek in school, (6) communicatie en (7) gespreid leiderschap.

Digitaliseren gaat over het integreren van technologische kennis en digitale leer- en hulpmiddelen met de didactische en inhoudelijke vakkennis van leraren. Opbrengst gericht werken richt zich op het cyclisch en systematisch evalueren en verbeteren van de onderwijsopbrengsten van de opleidingen. Maatwerk leveren gaat over het passend maken van het onderwijs voor onze leerlingen. Professionele leergemeenschap vormen heeft als doel om elkaars partner te zijn in de onderwijs(ondersteunings)praktijk. Onderzoek in de school heeft te maken met het versterken van de onderzoekende houding naar en dialoog over de onderwijspraktijk. Bij communicatie gaat het erom de school ten alle tijden te kunnen vertegenwoordigen vanuit de professionele rol. Gedeeld leiderschap in school heeft tot doel om op grond van een gedeelde visie en ambitie richting geven aan en samenhang scheppen in de school(praktijk).

RESULTATEN

Met bovengenoemde vijf instrumenten hebben we een duidelijk samenhangend HRM beleid. De pijlers van het beleid met betrekking tot **gespreid leiderschap** (speerpunt 5) en een **professionele houding** (speerpunt 6) zijn: loopbaanbeleid bij leraren, professionele ontwikkeling van medewerkers en samenwerking.

1 GESPREID LEIDERSCHAP

De organisatiestructuur is aangepast (zie ook 1.1.4.3 Organisatiestructuur). Daarbij past ook dat leraren verdeeld worden in kernteams en leiderschap wordt gespreid. Daarvoor is begeleiding ingehuurd en gerichte scholing aangeboden. Het gaat dan om begeleiding van toekomstige schoolleiders en een leertraject procesgericht leidinggeven voor leraren. Daarnaast volgen er leraren het 'Traject Oriëntatie op Leiderschap' en 'Teacher Leadership' bij de NSO-CNA Leiderschapsacademie.

2 PROFESSIONELE HOUDING VAN MEDEWERKERS

Professionele houding en gespreid leiderschap gaan hand in hand. Over de inhoud van het werk zijn de medewerkers alom tevreden. Samenwerking binnen teams loopt goed. Men is erg betrokken. Samenwerking tussen vakken/secties en tussen teams/opleidingen behoeft nog steeds de nodige aandacht.

3 ONDERSTEUNENDE ACTIES EN RESULTATEN

In onderstaande tabel staat een samengevat overzicht van de belangrijkste ondersteunende acties en resultaten. Hierbij focussen we ons op een reeks acties en resultaten gericht op het versterken van leiderschap, professionele ontwikkeling, werkplezier en kwaliteit van de instroom van personeel binnen ons onderwijs. Hierbij leggen we in de ondersteunende acties de nadruk op systematische evaluatie, persoonlijke ontwikkeling, en samenwerking.



Strategisch personeelsbeleid		
Speerpunten: (5) Gespreid leiderschap en (6) een Professionele houding van onze medewerkers		
Doel	Acties	Resultaat
Gespreid leiderschap: hoe kan het personeelsbeleid de koers van de school ondersteunen?	- Gesprekscyclus wordt systematisch aangehouden waarin voortgangs-, functionerings- en beoordelingsgesprekken worden afgewisseld o.b.v. de STARR-methode. Reflectie staat centraal. - Eerstejaarsbeoordelingen worden n.a.v. 360 gr feedback gevoerd. - Duurzame inzetbaarheid en vitaliteit staan centraal in team- en sectieoverleggen. - Brainstorm en meedenksessies georganiseerd tbv organisatieveranderingen en structuur.	- 2 LC beoordelingen onbepaalde tijd. - 1 LD beoordeling bepaalde tijd. - OP beoordelingen onbepaalde tijd. - OOP beoordelingen onbepaalde tijd. - Inzet PGB's, jaarlijkse inventarisatie van wensen/voorkeuren. - brainstorm en meedenksessies: input en adviezen.
Professionele groei team: Hoe wordt de professionaliteit van het team vergroot?	- Het houden van ervaringsgericht interview volgens zogenaamde STARR-methode bij sollicitaties LC en LD functies, nieuwe aanstellingen en referentiecheck. - Externe scholingsdagen, individuele scholingen en transfer van informatie tussen teams. - LOG's: leraar ontwikkelings groep	
Hoe vergroten we het plezier in werken?	- Er wordt interne coaching aangeboden bij verzuimbestrijding, professionele groei en vastlopen van teams/secties. - Deelname aan subsidie-activiteiten Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP). - Scholing tb.v. professionele groei conform scholingsbeleid en persoonlijk budget. - Samenwerking met een arbeidsdeskundige van De Arbeidsinspectie.	Medewerkers hebben aan verschillende interne en externe coachings- en opleidingstrajecten deelgenomen zoals - NSO traject Teaching Leadership. - NSO traject Oriëntatie op leiderschap - Deep Democracy training - opleidingen tot 2e of 1e graads leraar. Hiervoor zijn lerarenbeurzen en subsidies aangevraagd.
Kwaliteit instroom: Hoe bewaken wij de kwaliteit van de instroom?	- Begeleiding startende leraren: trajecten waarin startende leraren de eerste 3 jaren van hun loopbaan intensief worden begeleid. - We monitoren succesvolle wervingskanalen tot op heden. - Deelname ROWF. - Deelname netwerk SHRM.	- Vervolgen en oppakken trajecten startende leraren. - Begeleiden van studenten. - Afspraken tussen scholen m.b.t. overname personeel - Assessments zij-instromers

1.2.2.2 ONTWIKKELING VAN HET PERSONEELSBESTAND

WERKGELEGENHEID

De totale werkgelegenheid (177,15 fte) is in schooljaar 2023-2024 licht gestegen ten opzichte van het schooljaar 2022-2023 (174,07 fte) door gemiddeld meer leerlingen. De stijging komt volledig voor rekening van de OOP formatie, hier zijn veel extra ondersteunende functies tbv het onderwijs ingezet. De OP/Dir formatie daalt zelfs licht. E.e.a. komt ook tot uitdrukking in de werkgelegenheid in fte per leerling.

Tabel 6 Werkgelegenheid in fte

	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
OP+Dir	136,94	133,29	132,30	127,75	121,97
OOP	41,47	41,65	43,99	46,32	55,18
Totaal	178,42	174,95	176,28	174,07	177,15

Tabel 7 Werkgelegenheid in fte per leerling

	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
OP+Dir	0,0750	0,0777	0,0820	0,0837	0,0762
OOP	0,0227	0,0243	0,0273	0,0303	0,0345

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

De gestage daling van het totaal aantal leerlingen per personeelslid lijkt aan het kenteren. De stijging is onder meer te verklaren uit het bewuster omgaan met de uitgifte van lessen en lesvervangende uren, want het weer oplopende kengetal komt uitsluitend voor bij het onderwijzend personeel (incl. directie). Het aantal leerlingen onder onderwijzend personeel en directie blijft op het Martinuscollege lager dan het landelijk gemiddelde. Per fte onderwijsondersteunend personeel blijft het aantal leerlingen wel dalen, in schooljaar 2023-2024 met 4 ten opzichte van vorig schooljaar.

Tabel 8 Aantal leerlingen per fte personeelslid

	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
OP+Dir					
Martinuscollege	13,3	12,9	12,2	12,0	13,1
Landelijk (per kalenderjaar)	15,3	15,0	14,6	16,0	N/B
OOP					
Martinuscollege	44,0	41,2	36,7	33,0	29,0
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B
Totaal					
Martinuscollege	10,23	9,80	9,15	8,77	9,03
Landelijk	N/B	N/B	N/B	N/B	N/B

INSTROOM, DOORSTROOM EN UITSTROOM

In 2024 is het aantal medewerkers in dienst gelijk aan vorig jaar, maar wel met in totaal iets meer fte. De gemiddelde contractgrootte is dan ook in 2024 gestegen van 0,75 fte in 2023 naar 0,77 fte per contract.

Tabel 9 Verloop aantal medewerkers

	2022		2023		2024	
	fte	aantal	fte	aantal	fte	aantal
Aantal medewerkers 1-1	176,31	235	176,36	225	171,84	225
In dienst	25,89	33	16,66	30	32,59	52
Uit dienst	25,84	43	21,18	30	25,41	45
Aantal medewerkers 31-12	176,36	225	171,84	225	179,02	232
In dienst:						
vervanging	3,96	6	1,84	5	4,58	9
regulier	21,93	27	14,82	25	28,01	43
	25,89	33	16,66	30	32,59	52
Uit dienst:						
FPU /pensioen	6,00	8	4,60	5	1,45	2
Vervroegd pensioen			4,56	6	0,00	0
Loopbaanswitch	9,54	13	0,92	1	0,60	1
beëindigingsovereenkomst	2,57	5			0,56	1
einde tijdelijk dienstverband	0,00	0	2,76	2	7,84	16
negatieve beoordeling	0,00	0	1,20	2	0,00	0
overig	7,73	17	7,14	14	14,96	25
	25,84	43	21,18	30	25,41	45
Gemiddeld aantal werknemer	178,39	230	173,00	230	176,58	230
Gemiddelde contractgrootte		0,78		0,75		0,77

GEMIDDELDE LEEFTIJDOPBOUW

In schooljaar 2023-2024 zien we de vervangingstrend van grijs (categorie 55-65) naar groen (categorieën tot 45) bevestigd.

Tabel 10 Gemiddelde leeftijdsopbouw

	2018-2019	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
Totaal	%	%	%	%	%	%
tot 35	17%	18%	19%	20%	20%	20%
vanaf 35 tot 45	16%	18%	18%	20%	20%	22%
vanaf 45 tot 55	24%	25%	24%	24%	25%	24%
vanaf 55 tot 65	43%	37%	35%	33%	32%	31%
vanaf 65	0%	2%	3%	2%	3%	3%
	100%	100%	100%	100%	100%	100%

1.2.2.3 UITKERINGEN NA ONTSLAG

Voor ontslaguitkeringen voeren we een beleid waarbij we buiten de wettelijk verplichte transitievergoeding in principe geen uitkering verstrekken. In 2024 zijn er geen ontslaguitkering in het kader van beëindigingsovereenkomsten verstrekt (2023: geen). Met betrekking tot de wettelijk verplichte transitievergoedingen is aan zestien medewerkers een

transitievergoeding betaald, met een totaalbedrag van € 120.075. Van dit aantal medewerkers ontvingen 10 medewerkers een bedrag lager dan € 1.500. In 2023 is aan drie medewerkers een wettelijk verplichte transitievergoeding betaald, totaal € 1.790, waarvan aan alle drie een vergoeding lager dan € 1.500.

1.2.2.4 WERKDRUKMIDDELEN

In 2024 heeft de school een bedrag van € 590.266 ontvangen uit hoofde van de *Regeling aanvullende bekostiging werkdrukverlichting voortgezet onderwijs*. Dit geld is bedoeld voor individuele werkdrukverlichting van personeel en de uitvoering van een collectief beleid voor werkdrukverlichting.

Met betrekking tot het individueel keuzebudget PB-40 is voor schooljaar 2023/2024 in samenspraak met de mr beleid ontwikkeld m.b.t. de inzet van dit deel van het individueel keuzebudget. Dit beleid is in 2024/2025 gecontinueerd, met dien verstande dat het PB40 budget niet meer ingezet kan worden voor (aanvulling van) seniorenverlof.

Op basis van een enquête onder de medewerkers is in 2023 door de werkgroep collectieve werkdrukmiddelen, incl. mr vertegenwoordiging, een voorstel gepresenteerd voor de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen. Uitgangspunt van het voorstel moest zijn een gelijkwaardige verdeling van de middelen, effectiviteit en organiseerbaarheid. In het voorstel is gekozen om surveillance-taken tijdens de pauzes uit te besteden, waardoor leraren en indirect ook het ondersteunend personeel tijdens de werkdag minder werkdruk zullen ervaren. Daarnaast wordt geld ingezet voor scholing gericht op werkdrukverlaging. Het voorstel is eind 2023 goedgekeurd door de directie en de uitvoering is gestart per 1-1-2024. Aan het einde van 2024 is deze vorm van werkdrukverlaging door de werkgroep geëvalueerd en effectief bevonden. Voor het komende jaar wordt de inzet van externe surveillance, in combinatie met scholing voortgezet.

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 drie 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.

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 2024 hebben wij de volgende aantallen geregistreerd:

- **Nieuwe medewerkers in loondienst:** 39 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:** 20 personen.
 - **VOG's te laat aanwezig:** 10, voornamelijk stagiaires of uitzendkrachten.
 - **VOG niet aanwezig:** <5. Dit betreft één ZZP'er die haar VOG zelf in bezit heeft.

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.

Tabel 11 Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring Omtrent het Gedrag

Nieuwe VOG's (< 6 mnd) in 2024			
	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	39	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst met een VOG verplichting	20	10	<5

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 de krimp besparingen te realiseren binnen de huisvestingscomponent. Om die reden is besloten om het laatste deel van de herinrichting van de b- (voorheen c-) afdeling, begane grond uit de meerjarenbegroting 2024-2027 te halen.

Het Martinuscollege is in gesprek met de gemeente op het gebied van instandhouding van het gebouw en ventilatie. Hierbij spreekt het Martinuscollege de gemeente aan op haar verantwoordelijkheid m.b.t. het schoolgebouw. Dit heeft vooralsnog weinig effect gehad. Al jaren wordt het maken van een integraal huisvestingsplan vooruitgeschoven.

Naast een beroep op de gemeente is ook aan de orde om bij een krimpende populatie medegebruik van de gebouwen na te streven.

TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Goed onderwijs vraagt om goede schoolgebouwen. Toch lijkt het bieden van een optimale leeromgeving voor onze leerlingen in de toekomst niet vanzelfsprekend. Werken aan onderwijs-huisvesting vraagt om kwaliteit in een omgeving waar schaarste van middelen een gegeven is en waar altijd sprake is van veranderende regelgeving.

Twee jaar geleden werd een forse achterstand in kwaliteit van schoolgebouwen geconstateerd. Men schatte dat er per jaar € 700 miljoen extra nodig zou zijn om alle schoolgebouwen te laten voldoen aan de duurzaamheidsdoelstellingen van het Klimaatakkoord. Ook ons gebouw heeft gebreken die samen met de gemeente moeten worden opgelost. In eerste instantie gaat het daarbij om gevelopeningen en kozijnen. 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 in 2025 met de wetswijziging 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) Bij de verduurzaming van de school(omgeving) hebben we al een aantal jaar geleden geïnvesteerd in groene energie via de zonnepanelen op ons dak. Vorig jaar hebben we nieuwe stappen toegevoegd aan onze afvalreductie- en recyclingsprogramma's en hebben we groene schoolpleinen aangelegd. Zo proberen we niet alleen de ecologische voetafdruk van de school te verminderen, maar ook als voorbeeld te zijn voor onze leerlingen.

T.a.v. de vermindering van het energieverbruik 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 hebben we 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.

Verder is de grootkeuken van de afdeling horeca in 2024 voorzien van inductiekookplaten i.p.v. gaskookplaten. De stroomvoorziening voor deze inductiekookplaten wordt geleverd door de opbrengst van zonnepanelen. Ook is in 2024 besloten om de centrale verwarming met 1 graad te verlagen van 21 graden naar 20 graden. Hierdoor bespaart Martinuscollege op de kosten voor gas, terwijl de temperatuur in de school als prettig wordt ervaren.

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

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 en 1.3.3 Balans in meerjarig perspectief) en een risico analyse. 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 2024 voldoet de stichting aan al deze voorwaarden (zie ook 1.3.4 Financiële positie).

1.2.4.2 TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

De nog te verwachten demografische krimp tot 2030 in het voedingsgebied zullen een financiële impact hebben op de organisatie. De geprognostiseerde leerlingaantallen vertonen, overigens met uitzondering van de schooljaren 2025/2026 en 2026/2027, tot en met schooljaar 2029/2030 een dalende lijn.

Een andere ontwikkeling met een financiële impact is dat enkele grote subsidies die de school ontvangt, zoals RSO, Basisvaardigheden en STO, in de komende 2 tot 4 jaar zullen aflopen. Of en in welke vorm deze gelden terug zullen komen is vooralsnog niet uitgekristalliseerd. Voor de subsidie Basisvaardigheden is op dit moment wel een wetsvoorstel voor structurele bekostiging (met ingang van 2027) in de maak.

1.2.4.3 INVESTERINGSBELEID

In verband met de nog te verwachten demografische krimp (zie hierboven) wordt ten behoeve van het creëren van maximale ruimte voor het primaire proces in de komende jaren de stop op investeringen in gebouwen en terreinen gehandhaafd. Dit betekent dat de verbouwing van de benedenverdieping in gebouwdeel b niet meer is opgenomen in de meerjarenbegroting. Verder wordt het niveau van vervangingsinvesteringen in inventaris verlaagd door een verlenging van de economische levensduur. Ook wordt de geplande uitvoer van het groot onderhoud gemaximeerd tot 80% van wat in het meerjaren onderhoudsplan is opgenomen.

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 treasury statuut 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 2024.

Tabel 12 Treasury instrumenten

Uitstaande beleggingen	Kasgeld	Rekeningen Courant	Spaar-rekeningen	Schatkist-bankieren	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	1.009	0	0	7.118.778	7.119.787
Mutaties 2024	-45	0	0	1.996.511	1.996.466
Stand per 31 december 2024	964	0	0	9.115.289	9.116.253
Waarvan direct opeisbaar	964	0	0	9.115.289	9.116.253
Waarvan opeisbaar > 3 maanden	n.v.t.	0	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 1 jaar	n.v.t.	0	0	0	0
Waarvan opeisbaar > 5 jaar	n.v.t.	0	0	0	0

Uitstaande leningen	Waarborg-sommen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2024	3.826	3.826
Aangegane leningen 2024	1.200	1.200
Aflossingen 2024	-669	-669
Stand per 31 december 2024	4.357	4.357
Waarvan aflossingsverplichting in 2024	100	100
Waarvan aflossingsverplichting > 1 jaar	4.257	4.257
Waarvan aflossingsverplichting > 5 jaar	n.v.t.	n.v.t.
Derivaten		
Er wordt geen gebruik gemaakt van derivaten.		

1.2.4.6 PLANNING- EN CONTROLECYCLUS

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

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

Het cyclisch jaarplan op hoofdlijnen op A3, met daarin opgenomen de speerpunten **Maatwerk**, **Ouderbetrokkenheid**, **Gespreid leiderschap**, **Profilering van de opleidingen** en **Bestuurlijke samenwerking** geeft richting aan de beleidsrijke (meerjaren)begroting. De meerjarenbegroting omvat een raming van de baten en lasten, een balansprognose en een liquiditeitsbegroting voor de komende vijf jaar. De meerjarenbegroting is samengesteld op basis van ons meerjaren-personeelsplan, onze meerjarige investeringsbegroting en het groot onderhoudsplan.

Voor 2024 is het (meerjaren-)personeelsplan opgesteld met behulp van het zgn. Cascademodel om zo de grip op de steeds schaarsere middelen te versterken. Kort gezegd houdt het Cascademodel in dat het aantal uit te geven lessen, lesvervangende uren en de inzet van onderwijsassistenten (het primaire proces) wordt begrensd door de budgettaire ruimte van de totale begroting. Deze ruimte kan worden vastgesteld na vaststelling van de geprognosticeerde “onvermijdelijke” lasten en invulling van de noodzakelijk geachte DIR/SL/OOP bezetting en (aanvullend) schoolbeleid. Bij de lessenverdeling fungeert deze ruimte als norm.

Met behulp van de meerjarenbegroting schetsen we een beeld van de impact van ons beleid op de toekomstige financiële positie van de school. 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 onze investeringsruimte en de mogelijkheden voor onderwijskundige ontwikkelingen.

In de meerjarebegroting wordt ook een vergelijking gemaakt van de geraamde financiële positie van onze 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 meerjarenbegroting een vergelijking gemaakt van de geraamde financiële positie van onze school met de gemiddelden van relevante schoolorganisaties als benchmark voor een doelmatige besteding van onze middelen.

De meerjarenbegroting wordt vastgesteld door het bestuur. Na goedkeuring door de Raad van Toezicht en instemming van de oudergeleding van de Medezeggenschapsraad m.b.t. de ouderbijdrage en instemming op het meerjaren -personeelsplan en advies op hoofdlijnen door de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad, vormt de meerjarenbegroting formeel het financiële kader van het voorgenomen strategische schoolbeleid.

Naast de meerjarenbegroting, waarvan het eerste begrotingsjaar de basis vormt voor de jaarbegroting, 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 aangewezen budgethouders. In 2024 is vorm gegeven aan het speerpunt Gespreid leiderschap door het overhevelen van verantwoordelijkheden op het gebied van formatie van (hiervoor) de sectordirecteur(en) naar de schoolleiding.

Met bovenstaande maatregelen is een gedegen fundament ontstaan voor onze Planning- & Control cyclus.

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 2024 zijn in dit proces geen noemenswaardige wijzigingen aangebracht.

De schoolleiding bespreekt drie maal per jaar de financiële managementrapportages waarin de werkelijke resultaten worden getoetst aan de begroting en de verschillen worden geanalyseerd. Indien nodig wordt bijgestuurd middels gesprekken of maatregelen. Driemaal per jaar rapporteert het bestuur omtrent 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 2024 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 omtrent de kwaliteit van de interne beheersing met de Raad van Toezicht.

Het bovenstaande complex van maatregelen 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 de door ons gesignaleerde risico's.

1.2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

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

- Prognose voor medewerkers en leerlingen en de toelichting daarop in paragraaf 1.3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.
- Meerjarenbegroting (Staat van baten en lasten en Balans in paragraaf en de toelichting daarop in paragraaf 1.3.2.3 Ramingen.

De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht (zie hoofdstuk 2 Verslag van de Raad van Toezicht).

1.2.5.1 RISICOBEEHER

Een organisatie is 'in control' (goed bestuur) als ze de interne en externe onzekerheden onderkent en maatregelen neemt zodat de organisatie voorspelbaar wordt en een balans tussen risico en beheersing wordt gevonden.

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 in 2024 geactualiseerde 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:

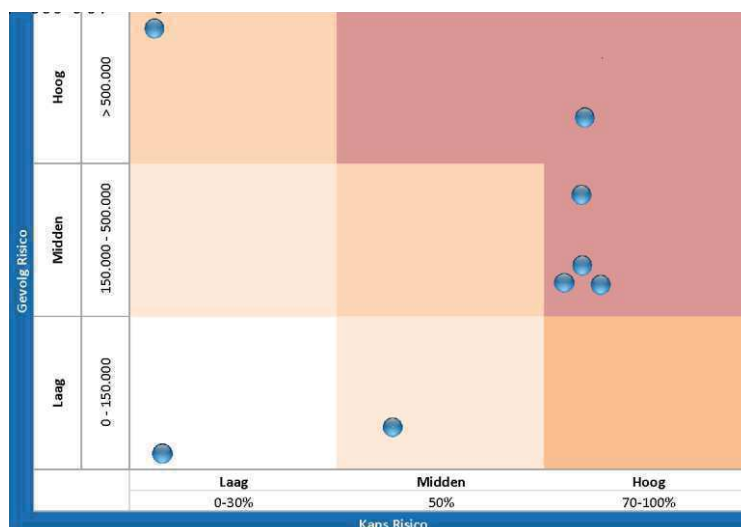
1. Risico dat prijsstijgingen niet (volledig) gecompenseerd worden in de bekostiging. De inflatie in de eurozone is hardnekkiger dan verwacht. Na de piek van de (jaar op jaar) inflatie in september 2022 (14,5%) is de situatie van daarvoor niet meer teruggekeerd. We zien nog steeds bovengemiddelde prijsstijgingen 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.
Ter voorkoming van een daling van het belangstellingspercentage is een kwaliteitszorgsysteem ingericht dat gericht is op het borgen van de onderwijskwaliteit. Ook wordt actief ingezet op communicatie en imago via social media en regionale samenwerkingen.

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

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 op arbeidsconflicten. De oorzaken van het ontstaan van arbeidsconflicten kunnen divers van aard zijn. Mogelijke oorzaken zijn bijvoorbeeld disfunctioneren, verstoorde verhoudingen, reorganisaties e/o fusies, falend personeelsbeleid.
6. 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.
7. 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.
8. Financiële en fiscale risico's. T.a.v. de waardering van de spelzalen bestaat een renterisico.
9. Restrisko's. Naast de hierboven beschreven risico's bestaan restrisko's. Hieronder vallen bijvoorbeeld ook de risico's t.a.v. privacy en cybersecurity (zie ook 1.2.5.3 Informatiebeveiliging en privacy). Restrisko'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.

Het risicoprofiel van het Martinuscollege kan worden weergegeven in de volgende matrix:



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 7,3% van de jaarbaten: dit

percentage vervangt de normatieve signaleringswaarde van de inspectie van Onderwijs van 5%.

Voor 2024 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 2024 zijn er verschillende aanpassingen gedaan op het gebied van informatiebeveiliging.

- Er is begonnen met het vervangen van onze huidige netwerk switches. De nieuwe switches zorgen voor een verbeterde continuïteit van ons netwerk en zorgen ervoor dat ons netwerk voorzien blijft van de laatste updates op het gebied van stabiliteit en veiligheid;
- In 2024 zijn er softwarematige aanpassingen op ons 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 2024 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 zijn in 2024 voorbereidingen gestart om te gaan werken met een digitaal educatief programma. In 2024 is een passende aanbieder geselecteerd en gestart met de implementatie van het programma. De verwachting is dat, met ingang van schooljaar 2025 -2026, medewerkers een e-learning kunnen volgen, phishing training ontvangen, educatieve games kunnen gaan doen en interactieve films op het gebied van cybersecurity awareness en privacy kunnen volgen.

In 2024 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 13 Prognose kengetallen algemeen

	2024-2025	2025-2026 prognose	2026-2027 prognose	2027-2028 prognose
Leerlingaantallen	1.602	1.644	1.674	1.626
Personele bezetting in gemiddelde FTE per 31-12				
- Directie	2,00	1,75	1,00	1,00
- Onderwijzend Personeel	122,09	124,67	117,25	114,73
- Overige medewerkers (nft)	51,89	49,66	48,67	48,35
	175,98	176,08	166,92	164,08

Ook in de regio West-Friesland is sprake van een dalende basispopulatie. De prognoses van de leerlingaantallen op onze school voor de komende jaren zijn gebaseerd op het werkelijk aantal leerlingen in schooljaar 2024-2025. Voor de doorrekening naar volgende jaren is gebruik gemaakt van gegevens over de basispopulatie (en de daarmee samenhangende instroom in leerjaar 1) en de prognosepercentages uit het scenariomodel van VOION.

De personele bezetting is begroot op basis van het kengetal "Aantal lessen per (soort) leerling". Het kengetal "Aantal lessen per Avo leerling" daalt verder van 1,22 in schooljaar 2024/2025 naar 1,20 in schooljaar 2026/2027, in verband met te verwachten structurele tekorten veroorzaakt door de gevolgen van krimp. Door subsidies zoals STO, RSO en Basisvaardigheden blijft het aantal fte het volgende schooljaar redelijk op peil, dit verandert zodra deze subsidies aflopen.



1.3.2 STAAT EN VAN BATEN EN LASTEN EN RAMINGEN

Tabel 14 Staat van baten en lasten

Staat van Baten en lasten							verschil	verschil
in € 1.000							2024 t.o.v.	2024 t.o.v.
	2023	2024	2024	2025	2026	2027	2024 t.o.v.	2024 t.o.v.
	staat	begroting	staat	raming	raming	raming	vorig jaar	begroting
Baten								
Rijksbijdrage	13.695	15.010	15.225	16.798	17.274	17.620	1.531	215
Overige overheidsbijdragen en subsidies	5.134	4.227	6.395	3.550	2.122	1.733	1.261	2.168
Ouderbijdragen	393	306	259	360	367	301	-133	-46
Overige personele subsidies en vergoedingen	304	115	246	68	69	69	-59	130
Overige baten	147	117	160	128	130	130	13	43
Totaal baten	19.673	19.774	22.285	20.905	19.962	19.853	2.613	2.511
Lasten								
Personele lasten	15.130	15.750	16.267	16.572	16.387	15.808	1.137	517
Afschrijvingen	655	681	675	672	688	685	21	-6
Huisvestingslasten	1.287	1.255	1.486	1.590	1.570	1.570	199	231
Overige instellingslasten	2.625	1.818	4.308	2.290	2.113	1.934	1.682	2.490
Totaal lasten	19.697	19.504	22.736	21.124	20.758	19.997	3.039	3.233
Saldo baten en lasten	-25	271	-451	-219	-796	-144	-426	-722
Financiële baten en lasten	231	235	301	200	200	200	71	66
Resultaat na belastingen	206	506	-149	-19	-596	56	-356	-655

1.3.2.1 RESULTAAT 2024 TEN OPZICHTE VAN VORIG JAAR

De exploitatie over 2024 sluit af met een negatief resultaat van € 149.353,- (2023: positief € 206.282,-). De rentabiliteit (resultaat/totale baten) over 2024 is - 0,66 % (2023: 1,04 %).

Een verklaring van de belangrijkste verschillen m.b.t. de **Rijksbijdrage** en **Ov. Overheidsbijdragen en subsidies** ten opzichte van vorig jaar:

	verschil t.o.v. 2023
Rijksbijdrage OCW/LNV	1.531.000
Geoormerkte OCW subsidies	-92.000
Niet geoormerkte OCW-subsidies	1.208.000
Strategisch hrm/werkdrukmiddelen	71.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	76.000
Toerekening investeringssubsidies	-2.000
Totaal	2.792.000

De basisbekostiging (Rijksbijdrage) is in totaal ca. € 1.531.000 hoger dan in 2023. Dit wordt veroorzaakt door:

- 99 meer leerlingen op peildatum 1-10-2024 (1.601 excl. nieuwkomers 1^e jaar) ten opzichte van 1-10-2023 (1.502), wat resulteert in een hogere bekostiging (€ 744.400).
- Een verhoging van de bedragen voor de basisbekostiging in 2024 met 5,88 % voor loon- en prijsontwikkelingen (€ 847.900).
- Lagere bekostiging overgangsregeling (€ 56.000), deze compensatie loopt in vijf jaar af naar 0.
- Meer inhouding uitkeringskosten werkloosheid (€ 5.300) t.o.v. vorig jaar, toen was er sprake van een (positieve) herrekening van het collectieve deel.

Het verschil in de Overige overheidsbijdragen en subsidies wordt veroorzaakt door het incidentele karakter van deze baten. Met betrekking tot de geoormerkte subsidies (- € 92.000) wordt het negatieve verschil voornamelijk veroorzaakt door het aflopen van de subsidie RAP na schooljaar 2023-2024.

Met betrekking tot de niet geoormerkte subsidiebaten (€ 1.208.000) wordt het positieve verschil t.o.v. 2023 voor een groot deel veroorzaakt doordat het Martinuscollege eind 2023 penvoerder is geworden van de Onderwijsregio en in die hoedanigheid in 2024 € 1.704.300 meer subsidiebaten heeft verantwoord dan in 2023. Daarnaast zijn een tweetal nieuwe subsidies toegekend: Basisvaardigheden (€ 359.600) en Onderwijskansen (€ 98.400) en is meer RSO subsidie (€ 333.500) verantwoord dan in 2023. Daartegenover is de subsidie NPO in 2024 afgelopen, van waaruit in 2023 nog een bedrag van € 908.800 werd ontvangen. Ook is er minder aanvullende bekostiging voor Nieuwkomers ontvangen (€ 260.200) i.v.m. het aflopen van de nieuwkomersregeling voor de Oekraïne leerlingen en kon een lagere STO declaratie worden ingediend (€ 156.800) i.v.m. de uitputting van het STO budget.

De **Ouderbijdragen** zijn met € 133.000 gedaald t.o.v. 2023, dit heeft onder andere 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 **Overige personele vergoedingen en subsidies** zijn € 59.000,- lager dan in 2023, dit heeft onder andere te maken met minder gedetacheerd (uitgeleend) personeel (o.a. t.b.v. de begeleiding van Oekraïense leerlingen ad. € 30.000) en minder inzet van personeel vanuit overige subsidies/baten (Erasmus: € 10.000, VO-Raad € 10.700,-).

Personele lasten

Voornamelijk door een hoger (gemiddeld) leerlingaantal in 2024 (gemiddeld 1.601 leerlingen ten opzichte van 1.557 in 2023, dit is een stijging van ca. 2,8 %) en hogere loonkosten (vanaf 1 oktober 2024) en premie-ontwikkelingen zijn de Personele lasten ten opzichte van 2023 met € 1.137.000 gestegen.

	verschil t.o.v. 2023
Brutolonen en salarissen	784.000
Sociale lasten	123.000
Pensioenpremies	130.000
Dotaties personele voorzieningen	65.000
Personeel niet in loondienst	65.000
Overig	16.000
Uitkeringen	-79.000
Gesubsidieerde loonkosten	33.000
Totaal	1.137.000

Het resultaat over 2024 in zijn geheel (baten minus lasten) is nauwelijks beïnvloed door het t-5 maanden effect: de ontvangen normvergoeding in de maanden augustus-december 2024 is gebaseerd op 2 minder leerlingen (1600) dan waarvoor bij de lessenverdeling met ingang van 1 augustus is gerekend (1602).

Tabel 15 Gemiddeld aantal leerlingen

	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024	2024-2025
aantal leerlingen per 1-10 van schooljaar	1.715	1.613	1.527	1.600	1.602
	2021	2022	2023	2024	
aantal leerlingen t.b.v. bekostiging	1.715	1.613	1.527	1.600	
gemidd. aantal leerlingen per kalenderjaar	1.673	1.577	1.557	1.601	
t-5 mnd effect	-43	-36	30	1	

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

De **Afschrijvingen** zijn in totaal € 21.000 hoger dan in 2023. Enerzijds zijn de afschrijvingslasten op gebouwen gestegen met € 53.000 vanwege de investeringen in de techniekgang die in 2024 voor een vol jaar zijn meegenomen. Anderzijds is er minder afgeschreven op inventaris en apparatuur door een combinatie van uitstel van vervangingsinvesteringen en goedkopere vervangingsinvesteringen, m.n. voor wat betreft apparatuur, zoals computer hardware, smartboards en wifi-acces points (eind 2023). Daarnaast is er € 9.400 minder afgeschreven op lesmateriaal omdat de voorraad 5-jarige boeken in snel tempo afgebouwd wordt.

De **Huisvestingslasten** zijn in 2024 per saldo € 199.000 hoger ten opzichte van 2023 als gevolg van onderstaande ontwikkelingen.

	verschil t.o.v. 2023
Huur	-1.000
Onderhoud	-2.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	106.000
Energie en water	38.000
Schoonmaakkosten	64.000
Heffingen	-7.000
Overige	1.000
Totaal	199.000

De grootste oorzaak van de stijging van de huisvestingslasten t.o.v. vorig jaar is de stijging van de voorziening groot onderhoud. Deze verhoging wordt veroorzaakt door toepassing van de methode van tijdsevenredige opbouw, welke per saldo een hoger voorzieningenniveau vereist dan de egalisatiemethode die tot en met 2023 werd gehanteerd.

Daarnaast zijn de schoonmaakkosten aanzienlijk gestegen in verband met uitbreiding van de contractwerkzaamheden in combinatie met hogere uurtarieven. Ook de energielasten zijn in de volle breedte gestegen (hogere leveringsprijzen, incl. negatieve prijzen voor teruglevering, hogere energiebelasting en hogere kosten netbeheer). De vergoeding wegens contractbeëindiging van de oude leverancier compenseert een deel van de hogere leveringsprijzen.

De **Overige lasten** zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 1.683.000.

Dit komt vooral voor rekening van de gesubsidieerde projecten (€ 1.734.000) en dan met name in verband met de doorbetalingen aan de Opleidingsscholen en uitbetaling van de opstroombeurzen i.v.m. het penvoerderschap van de Onderwijsregio. Verder is er per saldo sprake van een stijging van de kosten voor administratie- en beheerslasten en inventaris, apparatuur en leermiddelen. De daling van de overige lasten wordt vooral veroorzaakt door minder leerlingactiviteiten (€ 157.100) in verband met minder georganiseerde reizen in 2024.

	verschil t.o.v. 2023
Administratie- en beheerslasten	1.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	11.000
Leer- en hulpmiddelen	33.000
Overige	-96.000
Gesubsidieerde overige lasten	1.734.000
Totaal	1.683.000

De **financiële baten en lasten** laten een positief verschil zien ten opzichte van 2023 van € 71.000,- in verband met een gemiddeld hoger tegoed in combinatie met en met een hoger rentepercentage t.o.v. 2023.

1.3.2.2 RESULTAAT 2024 TEN OPZICHTE VAN DE BEGROTING

Ten opzichte van de begroting wijkt het resultaat over 2024 in negatieve zin af met in totaal € 655.045.

Tabel 16 Staat van baten en lasten 2024 t.o.v. de begroting

Staat van baten en lasten t.o.v. begroting	2024 actueel €	2024 begroting €	2024 verschil €
Baten			
Rijksbijdragen en Overige overheidsbedragen en subsidies	21.620.266	19.236.597	2.383.669
Overige baten	665.211	537.855	127.356
Totaal baten	22.285.477	19.774.452	2.511.025
Lasten			
Personeelslasten	16.267.166	15.750.099	517.067
Afschrijvingen	675.352	680.946	-5.594
Huisvestingslasten	1.486.159	1.254.943	231.216
Overige lasten	4.307.621	1.817.772	2.489.849
Totaal lasten	22.736.298	19.503.760	3.232.539
Saldo baten en lasten	-450.821	270.693	-721.514
Financiële baten en lasten	301.468	235.000	66.468
Resultaat	-149.353	505.693	-655.045

Uit de vergelijking van het resultaat 2024 met de begroting over 2024 zien we hogere baten, alsook hogere lasten dan begroot. In de baten komt hiervan € 2.156.000 voor rekening van geoormerkte en niet geoormerkte subsidies: in de lasten komt € 2.829.000 voor rekening van de besteding van de geoormerkte subsidies.

De **Rijksbijdragen en overige overheidsbijdragen en subsidies** zijn € 2.384.000 hoger dan begroot:

	verschil t.o.v. begroting
Rijksbijdrage OCW/LNV	215.000
Geoormerkte OCW subsidies	194.000
Niet geoormerkte OCW-subsidies	1.802.000
Strategisch hrm/werkdrukmiddelen	42.000
Ontvangen doorbetalingen SWV	131.000
Toerekening investeringssubsidies	0
Totaal	2.384.000

Het positieve verschil in de *Rijksbijdrage OCW/LNV* (lbasisekosten) wordt veroorzaakt door het verschil in de werkelijke verhoging (5,88%) van de basisekosten ten behoeve van loon- en prijscompensatie en de begrote verhoging (4,43%). Het verschil is de dekking van de verhoging van de loonkosten voortvloeiend uit de nieuwe CAO 24-25 per 1 oktober, waarvoor ook niets in de begrote lasten is opgenomen.

M.b.t. het verschil in de *geoormerkte OCW subsidies*: de baten (en lasten) van de geoormerkte subsidies (Regionale Aanpak Personeelstekort en Kansengelijkheid) zijn niet begroot omdat het verwachte saldo van de baten en lasten nihil is of omdat de (budgetneutrale) bestedingen anders verlopen dan begroot.

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

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

	begroot	werkelijk	verschil
2a Aanvullende bekostiging			
Subs. regl. Ondw. personeel Opleiding Leraar	15.000	35.000	20.000
Zij-instromer/Lerarenbeurs/Overig	0	14.182	14.182
Niet gesubsidieerde vu	0	8.700	8.700
Brede scholengemeenschappen/gl *	303.090	306.904	3.814
Nieuwkomers	160.000	128.049	-31.951
vsv extra conv. middelen	35.000	0	-35.000
P-Havo	0	16.853	16.853
STO 20-24	415.652	412.246	-3.406
RSO	700.000	407.435	-292.565
Onderwijsregio	0	1.753.186	1.753.186
Onderwijskansen	110.000	98.422	-11.578
Basisvaardigheden	0	359.587	359.587
	1.738.742	3.540.563	1.801.821

* De aanvullende bekostiging brede scholengemeenschappen/gl wordt in de analyse beschouwd als regulier en niet als subsidiebate.

Subsidieresultaat

Tegenover de subsidiebatens staan in de lasten de bestedingen die vanuit deze subsidies zijn gerealiseerd. Het verschil tussen werkelijk ontvangen subsidiebatens en hiermee samenhangende werkelijke personele en overige lasten vormt het gerealiseerde subsidieresultaat: dit is over 2024 € 114.000 negatief. In de begroting is echter rekening gehouden met een positief subsidieresultaat van € 561.000, dit is dus een negatief verschil van € **675.000** ten opzichte van de begroting.

Het negatieve verschil t.o.v. de begroting wordt voor een groot deel veroorzaakt door de afwijkende verantwoording van de baten en lasten van de subsidie Rijke School Omgeving (RSO) t.o.v. de begroting. In de begroting is uitgegaan van een positief subsidieresultaat van € 504.000 omdat enerzijds een bedrag van 292.000 meer in de begroting als subsidiebatens is opgenomen welke in 2024 nog niet zijn gerealiseerd cq verantwoord en anderzijds omdat in de begroting rekening is gehouden met een positief subsidieresultaat omdat nog geen volledige duidelijkheid bestond over de invulling van deze subsidie (€ 212.000).

Daarnaast is het verschil tussen het begrote en gerealiseerde subsidieresultaat op de STO subsidie € 98.000,- negatief: niet alle STO uren die zijn ingezet, kunnen gedeclareerd worden in verband met uitputting van het STO budget 2024. In de begroting is wel uitgegaan van 100% declaratie van deze uren.

De baten vanuit het *Samenwerkingsverband* zijn hoger dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met een geschat bedrag voor LWOO middelen, gelijk aan het jaar daarvoor: dit heeft iets positiever uitgekapt (€ 50.000). Verder is in de begroting geen rekening gehouden met de eenmalige AVO middelen (€ 50.000) en een eenmalig bedrag voor handelingsgericht werken (€ 30.000).

Het verschil in de **Overige baten** wordt veroorzaakt door meer overige personele subsidies en overige niet begrote vergoedingen zoals vergoedingen voor van andere scholen ontvangen (gedetacheerde) leerlingen en overige detacheringsofbrengsten waar in de personele lasten niet-begrote kosten tegenover staan. Daarentegen zijn minder ouderbijdragen voor reizen/werkweken ontvangen dan begroot in verband met het naar voren halen van de reizen naar het begin van het schooljaar 2023/2024. In de overige lasten staan hier ook minder kosten voor leerlingactiviteiten tegenover.

	verschil t.o.v. begroting
Verhuur	-1.000
Sponsoring	5.000
Ouderbijdragen	-46.000
Geormerkte personele subsidies	19.000
Ov. personele subsidies en vergoedingen	130.000
Overige	20.000
Totaal	127.000

Het negatieve verschil in de **personele lasten** ad € 517.000 wordt veroorzaakt door diverse factoren met zowel positieve als negatieve effecten. De belangrijkste worden hieronder toegelicht.

Het positieve saldo van het verschil in de *Brutolonen/salarissen, soc. Lasten en pens.premies* en *Personeel niet in loondienst* t.o.v. de begroting ad € 151.000 wordt enerzijds veroorzaakt door minder uitgegeven reguliere lessen OP omdat meer 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. Anderzijds wordt het verschil in de loonkosten negatief beïnvloed door de niet begrote extra loonkosten welke voortvloeien uit de nieuwe CAO VO 2024-2025. Deze zijn overigens wel gecompenseerd door middel van een verhoging van de basisbekostiging. (zie ook hierboven onder het kopje *Rijksbijdragen*). Ook is de inzet OOP administratief/facilitair hoger dan begroot.

De *dotaties aan personele voorzieningen* zijn € 387.000 hoger dan begroot, dit heeft o.a. te maken met een hogere dotatie aan de voorziening ER ziek en een hogere dotatie vanuit het persoonlijk budget OOP waar het sparen voor vakantiedagen nog is toegestaan.

Tenslotte is sprake geweest van meer *gesubsidieerde loonkosten* dan begroot (€ 357.000), dit betreft extra loonkosten in verband met meer OCW subsidies dan begroot (zie ook hierboven onder het kopje *Rijksbijdragen*).

Een overzicht van het verschil in personele lasten is hieronder weergegeven.

	verschil t.o.v. begroting
Brutolonen/salarissen, soc. Ist. en pens.premies	-703.000
Dotaties personele voorzieningen	387.000
Personeel niet in loondienst	552.000
Overig	4.000
Uitkeringen	-80.000
Gesubsidieerde loonkosten	357.000
Totaal	517.000

De **Afschrijvingen** zijn € 6.000 lager dan begroot, dit is een saldo van lagere afschrijvingen op gebouwen dan begroot (€ 12.000) en hogere afschrijvingen lesmateriaal.

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

	verschil t.o.v. begroting
Huur	-4.000
Onderhoud	12.000
Dotatie voorziening groot onderhoud	106.000
Energie en water	71.000
Schoonmaakkosten	53.000
Heffingen	-12.000
Overige	5.000
Totaal	231.000

Het verschil in de dotatie aan de voorziening groot onderhoud wordt veroorzaakt door toepassing van de methode van tijdsevenredige opbouw conform RJ 212, welke per saldo een hoger voorzieningenniveau vereist dan de in de begroting gebruikte egalisatiemethode.

De kosten voor *Energie en water* zijn aanzienlijk hoger dan begroot.

Het verschil t.a.v. de kosten voor elektra (€ 50.000) heeft meerdere oorzaken: een hoger verbruik dan begroot, een hogere leverprijs gecombineerd met een marktconforme (soms negatieve) terugleververgoeding, verhoging van de energibelasting en hogere kosten van netbeheer.

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

De hogere kosten voor gas (€ 25.000) komen, ondanks een lager verbruik, volledig voor rekening van hogere belastingen en hogere leveringsprijzen (incl. de ontvangen compensatievergoeding voor contractbreuk ad. € 28.000) dan begroot.

Het verschil in de *Schoonmaakkosten* houdt verband met de niet begrote uitbreiding van de contractwerkzaamheden in combinatie met hogere uurtarieven.

Het positieve verschil van de post *Heffingen* is ontstaan door het niet naheffen van twee van de vijf jaren verschuldigde rioolheffing door de gemeente Stede Broec.

De **Overige lasten** vallen per saldo € 2.490.000 hoger uit dan begroot. Hiervan komt € 2.326.000 voor rekening van gesubsidieerde activiteiten. Dit betreft voor het grootste deel kosten die gemaakt zijn voor de Onderwijsregio zoals doorbetalingen aan de Opleidingsscholen, kosten voor beurzen (scholingskosten) en advieskosten m.b.t. het kwartiermakerschap,. Deze kosten, totaal € 1.682.000, zijn niet in de begroting opgenomen. Ook zijn o.a. extra kosten gemaakt voor leerlingactiviteiten die betaald zijn vanuit de subsidies Rijke schoolomgeving (€ 275.000)en (niet begrote) kosten ad. € 56.000 voor leermiddelen die betaald zijn vanuit de subsidie Basisvaardigheden.

Daarnaast 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 meer scholingskosten (€ 26.500) en niet begrote kosten voor bestuurlijk advies (€ 40.000). Daarnaast is meer geld uitgegeven aan reparatie- en onderhoud van leer- en hulpmiddelen, huur materiaal, kleine inventaris en aan leermiddelen (licentiekosten). Onder de post Overige vallen o.a. de leerlingactiviteiten (niet gesubsidieerd). Deze zijn lager dan begroot omdat in 2024 minder reizen zijn georganiseerd door het naar voren halen van de reizen naar het begin van het schooljaar 2023/2024 en omdat een aantal activiteiten vanuit de subsidie Rijke Schoolomgeving zijn betaald (zie ook de vorige paragraaf).

Samenvattend:

	verschil t.o.v. begroting
Administratie- en beheerslasten	108.000
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	74.000
Leer- en hulpmiddelen	38.000
Overige	-56.000
Gesubsidieerde overige lasten	2.326.000
Totaal	2.490.000

De **financiële baten en lasten** laten een positief verschil zien ten opzichte van de begroting van € 5.000 omdat er in de begroting nog geen rekening is gehouden met rentebaten.

1.3.2.3 RAMINGEN

De ramingen over de jaren 2025 t/m 2027 zijn ontleend aan de meerjarenbegroting 2025-2029, deze is in december 2024 vastgesteld.

Het gemiddelde exploitatieresultaat over de jaren 2025-2027 komt uit op € 186.000 negatief per jaar. Dit is gemiddeld - 0,9%. Door de nog te verwachten demografische krimp tot 2030 in combinatie met de afloop van subsidies blijft het een uitdaging om de begroting sluitend te krijgen. Ten behoeve van het creëren van maximale ruimte voor het primaire proces zullen we, naast het zoeken naar extra inkomsten, moeten ingrijpen in de materiële kosten. De volgende maatregelen worden e/o blijven van kracht:

- Er komt een voorlopige stop op investeringen in gebouwen en terreinen. Dit betekent dat de verbouwing van de benedenverdieping in gebouwdeel b (voorheen c) niet meer is opgenomen in de meerjarenbegroting. Verder zal het niveau van vervangingsinvesteringen in inventaris worden verlaagd door een verlenging van de levensduur.
- De dotatie voor de voorziening groot onderhoud blijft gemaximeerd tot 80% van het meerjaren groot onderhoudsplan omdat de inschatting is dat een deel van het groot onderhoud voor rekening van de gemeente komt. Dit speelt met name bij levensduur verlengende renovaties (gevels/daken).

- We zetten in 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.

Ondertussen zullen we ook extra goed moeten letten op de doelmatigheid van onze bestedingen. Hiervoor hebben wij een onderzoek laten doen naar onze bedrijfsvoering.⁵ Op korte termijn wordt onder meer geadviseerd adequater om te gaan met lesvervangende uren, de urenvergoeding in examenjaren voor vakken zonder Centraal Examen aan te passen, bredere kennis over formatie en financiën in de schoolleiding verkrijgen, de structurele formatie van het OOP door te lichten en de huisvestingskosten omlaag te brengen.

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 17 Kengetallen exploitatie

Financiële kengetallen		signaalwaarden	31-12-2023 staat	31-12-2024 staat	31-12-2025 raming	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming
Ratio's resultatenanalyse							
rentabiliteit	< - 10%	1,04%	-0,66%	-0,09%	-2,96%	0,28%	
2-jarig gemiddelde rentabiliteit	< - 5%	0,19%	0,19%	-0,38%	-1,52%	-1,34%	
3-jarig gemiddelde rentabiliteit	< 0%	1,41%	-0,09%	0,09%	-1,24%	-0,92%	
huisvestingsratio		> 10%	7,43%	7,55%	8,62%	8,67%	9,00%
rijksbaten (incl. SWV) /totale baten (incl. rentebaten)			94,60%	95,72%	96,42%	96,20%	96,51%
personele lasten/totale lasten			76,81%	71,55%	78,45%	78,94%	79,05%

De **rentabiliteit**, dit is het resultaat gedeeld door de financiële baten komt voor 2024 uit op -0,66% (2023: 1%), 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 (2025 en 2026) als positieve (2027) resultaten. In 2026 sluit de exploitatie negatief, doordat de kosten van de subsidies RSO en Basisvaardigheden vanuit het schooljaar 25/26 nog doorlopen in 2026 terwijl de subsidie volledig in 2025 wordt verantwoord. Zoals uit de tabel valt op te maken komt de 3-jaars gemiddelde rentabiliteit alleen in 2025 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 2024 uit op 7,55%. Dit is hoger dan vorig jaar (7,43%) maar het verschil is nog relatief gunstig omdat de totale lasten in 2024 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 2025 t/m 2027 stijgen de huisvestingslasten, incl. de afschrijvingslasten van de gebouwen, nog enigszins en

⁵ Zie Ilse Tacken, Martinuscollege; Op naar een mooie toekomst voor deze mooie school!, 31 oktober 2024.

dalen de totale lasten door aflopende gesubsidieerde lasten. Hierdoor stijgt de **huisvestingsratio** tot 9,00% in 2027. De huisvestingsratio blijft in alle gevallen onder de signaleringsnorm van 10%.

1.3.3 BALANS IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Uitgangspunt van de ramingen is de meerjarenbegroting 2025-2029, waarop vervolgens de grondslagen van vermogens- en resultaatbepaling uit 2024 zijn toegepast en het resultaat uit 2024 in het eigen vermogen is verwerkt. Voor de geprognoseerde balans zoals hieronder getoond betekent dit ten opzichte van de meerjarenbegroting 2025-2029 een toename van de voorzieningen en een afname van het eigen vermogen van € 2,5 mln. per 31-12-2024 in verband met de stelselwijziging voorziening groot onderhoud. Door toepassing van de stelselwijziging neemt de voorziening groot onderhoud ten opzichte van de meerjarenbegroting jaarlijks toe door een aanvullende dotatie van ca. € 93.000 per jaar t.l.v. het resultaat en het eigen vermogen.

Tabel 18 Geprognoseerde balansen

Balans in € 1.000	31-12-2023 staat	31-12-2024 staat	31-12-2025 raming	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming
Activa					
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	7.062	6.734	6.555	6.143	5.804
Financiële vaste activa	7	7	7	7	7
Totaal vaste activa	7.069	6.741	6.562	6.150	5.811
Vorraden	4	6	4	4	4
Vorderingen	1.091	839	1.091	1.091	1.091
Liquide middelen	7.120	9.121	6.601	5.188	4.590
Totaal vlottende activa	8.215	9.966	7.697	6.283	5.685
Totaal activa	15.284	16.706	14.258	12.433	11.496
Passiva					
Algemene reserve	633	633	713	924	558
Bestemmingsreserve	6.107	3.602	3.372	3.142	2.912
Onverdeeld resultaat	0	-149	-19	-596	56
Eigen vermogen	6.740	4.085	4.066	3.470	3.526
Voorzieningen	4.417	7.176	6.839	6.666	5.673
Langlopende schulden	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	4.128	5.445	3.353	2.297	2.297
Totaal passiva	15.284	16.706	14.258	12.433	11.496

1.3.3.1 BALANS 2024 TEN OPZICHTE VAN VORIG JAAR

De vaste activa zijn ten opzichte van de balans per 31-12-2023 gedaald met een bedrag van € 329.000 door minder investeringen in gebouwen en overige vaste activa (respct. € 71.000 en € 288.000) dan afschrijvingen en overige mutaties (€ 687.000) in 2024.

De **vorderingen** zijn per saldo gedaald met € 252.000.

In de *Vooruitbetaalde kosten* is een vordering op het UWV in verband met nog te declareren transitievergoedingen opgenomen van € 56.000, dit is € 105.000 lager dan vorig jaar omdat er is in 2024 een grote vordering is afgewikkeld. Ook zijn er onder deze post geen vorderingen meer opgenomen op organisaties waar docenten gedetacheerd zijn (vorig jaar: € 31.000) omdat alle detacheringen tot en met december ook in 2024 gefactureerd zijn en voor zover nog niet betaald, onder de debiteuren zijn opgenomen. Verder is onder deze post een bedrag van € 70.000 opgenomen als nog te ontvangen rente (vorig jaar € 65.000). De overige vooruitbetaalde kosten zijn gestegen met € 80.000, hierin zit o.a. een aanbetaling voor de Disney reis in maart 2025 (€ 60.000).

De *Overige overlopende activa* betreffen de nog te ontvangen subsidies vanuit het Techniekpact/PET en zijn t.o.v. van vorig jaar gedaald met € 210.000, omdat minder kosten uit 2024 gedeclareerd konden worden.

De *Debiteuren* zijn gestegen met een bedrag van € 20.000 (zie ook hiervoor onder Vooruitbetaalde kosten).

De **voorzieningen** zijn per saldo gestegen met € 2.759.000

- De personele voorzieningen zijn gedaald met € 45.000, waarbij o.a. de voorziening duurzame inzetbaarheid (OP) met € 143.000 daalt omdat de in het verleden gespaarde uren worden ingezet. Ook is de voorziening transitievergoeding gedaald door de afwikkeling van een grote vordering (zie ook onder *Vooruitbetaalde kosten*). Daarentegen is de voorziening langdurig ziek opgelopen met € 127.000 en stijgt de voorziening verlof OOP, waarin ook de PGB gespaarde uren zijn opgenomen.

- De voorziening groot onderhoud is gestegen met € 2.804.000.

Per 1 januari 2024 heeft een herrekening plaatsgevonden van de voorziening groot onderhoud aan het eind van het voorgaande boekjaar op basis van gewijzigde grondslagen (stelselwijziging). De herrekening heeft geleid tot een verhoging van de voorziening ad € 2.505.608. Daarnaast is in 2024 meer gedoteerd dan onttrokken aan de voorziening groot onderhoud.

De **kortlopende schulden** zijn gestegen met € 1.317.000, door meer *Overlopende passiva* (€ 1.355.000), meer verschuldigde *Belastingen en premies* (€ 48.000) en *Pensioenen* (€ 20.000) dan ultimo 2023 en meer verschuldigde Omzetbelasting (€ 6.500). Aan de andere kant zijn de kortlopende schulden gedaald door een lager *Crediteuren* saldo (€ 113.000).

De post *Vooruitontvangen subsidies OCW* uit de Overlopende passiva is gestegen door meer ontvangen en nog niet afgeronde subsidies (€ 679.000) en gedaald door overhevelingen van de afgeronde subsidies RAP en Onderwijsregio uit voorgaande jaren naar de Overige overlopende passiva. (€ 775.000, zie ook 3.4.11.1 Overzicht geoormerkte subsidies OCW en LNV (RJ 660, model G)). De stijging van de andere posten uit de Overlopende passiva wordt veroorzaakt meer *Vooruit ontvangen termijnen* ad € 64.000 (vooruitontvangen ouderbijdragen Disney 2025), een hogere reservering *Vakantiegeld* ad. € 10.000, en meer *Overige overlopende passiva* ad. € 1.373.000. Dit betreft het saldo van de afgeronde subsidies RAP en Onderwijsregio per 31-12-2024 welke in 2025 uitbetaald wordt aan de deelnemende scholen en de nog te betalen CAO verhogingen vanaf oktober 2024 voor € 154.000.

Per saldo is er een positieve kasstroom van € 2.001.000 gerealiseerd, waardoor het saldo **liquide middelen** ultimo 2024 € 9.121.000 bedraagt. De liquide middelen zijn, ondanks het negatieve resultaat van € 149.000 gestegen door een daling van het werkkapitaal met € 1.568.000 in verband met het hoge niveau van de overlopende passiva, door lagere investeringen ad. € 359.000 dan afschrijvingen (€674.000) en door hogere voorzieningen buiten de stelselwijziging (€ 2.759.000, zie ook hierboven).

Als gevolg van de stelselwijziging voorziening groot onderhoud en het negatieve resultaat over 2024 is het **eigen vermogen** gedaald met € 2.655.000.

1.3.3.2 RAMINGEN

De ramingen over de jaren 2025 t/m 2027 zijn ontleend aan de meerjarenbegroting 2025-2029, deze is in december 2024 vastgesteld. Hierop zijn vervolgens de grondslagen van vermogens- en resultaatbepaling uit 2024 toegepast en het resultaat uit 2024 in het eigen vermogen verwerkt (zie ook 1.3.3 Balans in meerjarig perspectief)

De materiele vaste activa nemen in de periode 1-1-2025 t/m 31-12-2027 af van € 6.734.000 naar € 5.804.000 i.v.m. meer afschrijvingen dan investeringen. In de meerjarenbegroting zijn geen majeure investeringen opgenomen.

Het eigen vermogen neemt in de periode 1-1-2025 t/m 31-12-2027 af van € 4.085.000 naar € 3.526.000 i.v.m. de verwerking van het cumulatieve negatieve resultaat over de jaren 2025 t/m 2027.

De voorzieningen nemen in de periode 1-1-2025 t/m 31-12-2027 af van € 7.176.000 naar € 5.673.000 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 is urgent. Voor de jaren 2025 t/m 2027 is hiervoor een bedrag begroot van bijna € 900.000. Voor de W-installaties is voor 2027 een bedrag van ruim € 800.000 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 zullen uit eigen middelen worden betaald

De kortlopende schulden nemen in de periode 1-1-2025 t/m 31-12-2027 af van € 5.445.000 naar € 2.297.000 in verband met de afwikkeling van de resterende gelden RAP/OWR in 2025 en de besteding van de ontvangen maar nog niet afgeronde subsidie RSO en Basisvaardigheden uiterlijk in 2026.

De overige geprognostiseerde balansposten, behalve de liquide middelen, zijn ontleend aan de werkelijke stand per 31-12-2023.

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 KASTROOMOVERZICHT

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in 2024 geldmiddelen zijn opgeofferd. Daarnaast zijn in 2024 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 2024 voldoen alle kengetallen aan de signaleringswaarden van de Inspectie. In onderstaande tabel zijn de indicatoren uit het toezichtkader gemarkeerd. Per 31-12-2024 is de financiële positie van het Martinuscollege als volgt samen te vatten:

Tabel 19 Kengetallen financiële positie

Financiële kengetallen		signaalwaarden	31-12-2023 staat	31-12-2024 staat	31-12-2025 raming	31-12-2026 raming	31-12-2027 raming
Ratio's analyse vermogenspositie							
*	liquiditeit (current ratio)	< 0,75	1,99	1,83	2,30	2,74	2,48
*	weerstandvermogen	< 5%	34%	18%	19%	17%	18%
*	solvabiliteit b (ev.+ voorz./tot.verm.)	< 0,3	0,73	0,67	0,76	0,82	0,80
	signaleringswaarde eigen vermogen (in € 1.000,-)		6.928	6.934	6.916	6.686	6.572
	publiek eigen vermogen (in € 1.000,-)		6.670	3.997	3.977	3.381	3.437
*	ratio bovenmatig eigen vermogen	> 1	0,96	0,58	0,58	0,51	0,52
	kapitalisatiefactor		54%	55%	48%	43%	39%
	financieringsbuffer (excl. g+t)		16%	14%	15%	16%	16%
	transactieliquiditeit		21%	24%	16%	11%	11%
	risicobuffer		18%	17%	17%	15%	12%
* 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 31-12-2024 was de liquiditeit van het Martinuscollege 1,83 (2023: 1,99), dit is ruimschoots boven de signaleringsgrens, maar wel lager dan vorig jaar in verband met relatief gezien een lager aandeel vlottende activa t.o.v. de kortlopende schulden. Dit heeft te maken met de nog niet bestede subsidies (RSO, BV en OWR) die de balans vergroten. Vanaf 2025 stijgt de liquiditeit weer door besteding van deze subsidies. Wel hebben het negatieve resultaat met name in 2026 en de mutaties in de voorzieningen (meer onttrekkingen dan dotaties) een dempend effect op de geraamde liquiditeitsontwikkeling.

Het **weerstandvermogen**, dit is het eigen vermogen gedeeld door het bedrag aan baten, is in 2024 gedaald naar 0,18 (2023: 0,34) in verband met het lagere eigen vermogen als gevolg van de stelselwijziging voorziening groot onderhoud. Wel is dit nog ruimschoots boven de signaleringsgrens van de inspectie van 0,05. In de jaren daarna blijft het weerstandvermogen zich rond deze 18% bewegen.

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 0,3 hanteert. De solvabiliteit van het Martinuscollege is door het hogere balanstotaal i.v.m. de nog niet bestede subsidies in 2024 gedaald van 0,73 per 31-12-2023 naar 0,68 per 31-12-2024.

In de meerjarenprognose stijgt de **solvabiliteit** (2) weer en komt in 2027 uit op 80%.

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 2024 is deze ratio gedaald van 0,96 per 31-12-2023 naar 0,58 per 31-12-2024. Dit is het gevolg van de daling van het eigen vermogen door de stelselwijziging voorziening groot onderhoud.

In 2026 jaren daalt de ratio naar 0,51 als gevolg van een negatief resultaat in dat jaar en komt in 2027 uit op 0,52. Er is in deze jaren dus geen sprake van bovenmatig eigen vermogen.

Indien gekozen zou zijn om geen voorziening voor groot onderhoud meer aan te houden, maar in plaats daarvan groot onderhoud (zelfs retrospectief met volledige terugwerkende kracht) te verwerken volgens de componentenmethode (activeren en af te schrijven), dan zou de ratio bovenmatig eigen vermogen uitkomen op 1,32 en ook in volgende jaren boven het normatief eigen vermogen uitkomen. De keuze voor het aanhouden van een voorziening is echter niet gestuurd door mogelijk ongunstige uitkomsten van dit kengetal, maar gemotiveerd door het belang om de zichtbaarheid van de toekomstige verplichtingen die inherent zijn aan het al oudere schoolgebouw in de jaarrekening te behouden.

De **kapitalisatiefactor**- dit is de verhouding tussen het totale balanskapitaal (exclusief gebouwen en terreinen) en de totale baten - werd tot voor kort door het ministerie van OCenW 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 OC&W 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 17% in 2024 naar 12% in 2027 en blijft hiermee nog boven de signaleringssgrens van 5% van de inspectie alsook nog boven de gewenste risicobuffer van 7% vanuit de geactualiseerde risico-inventarisatie (zie ook *Belangrijkste risico's en onzekerheden*).



Fotografie Marcel Rob

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 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

2.1.1 OVER DE RAAD VAN TOEZICHT

De Raad van Toezicht bestaat statutair uit tenminste drie en ten hoogste zeven 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 31 december 2024 bestond de raad uit vier personen:

Stefan van Schaik		
Functie(s) RvC	Voorzitter RvT, lid auditcommissie	
Nevenfuncties	Directeur-bestuurder Wooncompagnie (t/m 31 december 2024), Bestuurder Woningstichting Den Helder (vanaf 1 maart 2025) en Lid Raad van Toezicht Dignis (vanaf 1 januari 2025)	
Aanwezigheid RvT	5/5 vergaderingen	
Aanwezigheid AC	1/2 vergaderingen	

Lucy Wenting		
Functie(s) RvC	Lid RvT, voorzitter remuneratiecommissie	
Nevenfuncties	Directeur Instituut voor Interdisciplinaire Studies (UvA) en Lid Raad van Toezicht Quadraam	
Aanwezigheid RvT	3/3 vergaderingen	
Aanwezigheid RC	2/2 vergaderingen	

Mevrouw Wenting heeft besloten medio 2024 af te treden. Haar toezichthoudende werkzaamheden bij het Martinuscollege zijn in de praktijk lastig te combineren met haar andere werkzaamheden.

Annemieke Verburg		
Functie(s) RvC	Lid RvT, voorzitter auditcommissie	
Nevenfuncties	Bestuurssecretaris Woonzorg Flevoland	
Aanwezigheid RvT	5/5 vergaderingen	
Aanwezigheid AC	2/2 vergaderingen	

Rob van Reijswoud		
Functie(s) RvC	Lid RvT, lid/voorzitter remuneratiecommissie	
Nevenfuncties	Gemeentesecretaris Gemeente Enkhuizen Directeur SED organisatie	
Aanwezigheid RvT	5/5 vergaderingen	
Aanwezigheid RC	3/3 vergaderingen	

Ton Heijnen		
Functie(s) RvC	Lid RvT, lid remuneratiecommissie (per 1 september '24)	
Nevenfuncties	Lid Raad van Toezicht Allure	
Aanwezigheid RvT	2/2 vergaderingen	
Aanwezigheid RC	1/1 vergaderingen	

Na een zorgvuldige procedure, onder externe begeleiding, is de heer Heijnen per 1 september 2024 aangesteld als lid van de raad. Hij heeft veel ervaring als bestuurder en toezichthouder in het onderwijs.

2.1.1.1 ROOSTER VAN AFTREDEN

Tabel 20 Rooster van aftreden leden van de Raad van Toezicht

Naam	Functie	Datum 1e benoeming	Datum herbenoeming	Uiterlijke datum aftreding
De heer S.J.T. van Schaik, RA CCMM	voorzitter RvT	1-9-2017	1-7-2021	1-7-2025
Mevrouw A. Verburg	lid RvT	1-8-2023	1-8-2027	1-8-2031
De heer R. van Reijswoud	lid RvT	1-8-2023	1-8-2027	1-8-2031
De heer A.A. Heijnen	lid RvT	1-9-2024	1-9-2028	1-9-2032

2.1.1.2 BEZOLDIGING LEDEN RAAD VAN TOEZICHT

De leden van de raad ontvingen voor hun werkzaamheden een vaste vergoeding. Op advies van de remuneratiecommissie is besloten de vaste vergoeding voor 2024 vast te stellen op:

- € 7.062 (was: € 6.750) voor de voorzitter, en
- € 4.708 (was: € 4.500) 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.

2.1.2 HET BESTUUR

Het College van Bestuur bestaat uit één bestuurder, te weten de algemeen directeur, de heer drs. C.A. van Bergeijk. De Raad van Toezicht is de werkgever van het College van Bestuur. Afgelopen jaar hebben zich geen wijzigingen voorgedaan in het bestuur van het Martinuscollege. 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).

2.2 HOE IS HET TOEZICHT VORMGEGEVEN

2.2.1 VISIE EN KADERS

De Raad van Toezicht (RvT) ziet erop toe dat het Martinuscollege handelt volgens de Code Goed Onderwijsbestuur VO, de statuten en het eigen reglement. Onze toezichtvisie verbindt zes kernrollen (onderwijskwaliteit, strategie, financiën, risicomanagement, werkgeverschap en maatschappelijke verankering) aan een governance-agenda per schooljaar. Deze agenda bepaalde in 2024 de volgorde van beeld-, oordeel- en besluitvorming in zeven reguliere RvT-vergaderingen, drie commissiebijeenkomsten, een meeloopochtend in de school en een extern begeleide zelf-evaluatie.

2.2.2 INTEGRITEIT EN ONAFHANKELIJKHEID

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. In 2024 is uitgebreid stilgestaan bij de (nieuwe) hoofdbetrekking van de heer van Reijswoud bij de gemeente Enkhuizen en de SED organisatie. In overleg met het bestuur heeft de raad vastgesteld dat deze hoofdbetrekking niet in strijd is met de statuten, het reglement van de Raad van Toezicht of de Code Goed Onderwijsbestuur. 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?

2.2.3 AUDITCOMMISSIE EN REMUNERATIECOMMISSIE

De raad werkt met een auditcommissie en een remuneratiecommissie. De commissies adviseren de raad over onderwerpen die binnen hun taakgebied vallen en bereiden de besluitvorming van de raad voor. Dit laat de verantwoordelijkheid voor de besluitvorming van en door de raad onverlet.

Auditcommissie

De auditcommissie kwam in 2024 tweemaal bijeen, steeds in aanwezigheid van de bestuurder (dhr. Van Bergeijk) en het hoofd Financiën (mevr. Duin).

- 4 juni 2024 – In aanwezigheid van de externe accountant zijn de jaarstukken 2023 en het concept-accountantsverslag besproken. De accountant complimenteerde de organisatie met een “schone” administratie en wees – naast het positieve 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 vast te stellen en stemde in met de voorgestelde ophoging van de bestemmingsreserve Gebouwen. Verder is het financieel verslag over Q1 2024 doorgenomen, met bijzondere aandacht voor de nog te realiseren S&O-bestedingen en de formatiesturing.
- 3 december 2024 – De commissie boog zich over de concept meerjarenbegroting 2025-2029. Besprekpunten 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.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft drie gesprekken gevoerd met de bestuurder. Thema's waren: opvolgingsplanning, vitaliteit, inspectie, subsidies, leiderschap en regionale samenwerking. Wij waarderen de open stijl en de extra inzet van de heer van Bergeijk.

In het vierde kwartaal is – samen met PublicSpirit, MR en schoolleiding – de werving van en nieuwe directeur-bestuurder gestart. De profielschets combineert een stevige onderwijskundige antenne met ervaring in verandermanagement en regionale netwerksturing. Benoeming staat gepland per 1 augustus 2025.

2.2.4 ONDERWIJSINSPECTIE

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. Tevens is het een terugkerend onderwerp in de gesprekken met de bestuurder, schoolleiding en MR. Het herbezoek van de inspectie heeft in 2025 plaatsgevonden.

2.2.5 OVERLEG EN ONTMOETINGEN

De Raad van Toezicht is in 2024 vijfmaal in een reguliere vergadering bijeengewees. Deze vergaderingen vonden plaats in aanwezigheid van de bestuurder, de overige leden van de directie (bij de onderwijs inhoudelijke agendapunten) en overige wisselende belanghebbenden bij de onderwerpen van de agenda. Voorafgaand aan iedere vergadering vond onderling informeel overleg plaats zonder de aanwezigheid van de bestuurder.

De agenda van deze 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 2024 en de (meerjaren)begroting 2024-2027 zijn, met zorgen over de financiële positie op lange(re) termijn, goedgekeurd.
- De jaarrekening 2023, het jaarverslag 2023 en de resultaatbestemming 2023 zijn goedgekeurd. Tevens is er decharge aan het bestuur verleend voor het gevoerde beleid in 2023.
- Het jaarplan 2025 en de (meerjaren)begroting 2025-2029 zijn goedgekeurd.
- Het gewijzigde rooster van aftreden van de Raad van Toezicht is vastgesteld.
- De extern accountant, De Jong & Laan, is herbenoemd voor controlejaar 2024.

Naast de reguliere vergaderingen hebben ook verschillende (informele) bijeenkomsten plaatsgevonden in het kader van de regionale samenwerking. Zowel met de Raad van Toezicht van Tabor College als met de Raad van Toezicht van RSG Enkhuizen.

De Raad van Toezicht spreekt tweemaal per jaar met de Medezeggenschapsraad. De raad is zeer 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 20 maart 2024 heeft de jaarlijkse “meeloopochtend” plaatsgevonden. Voor de raad is dit een mooie manier om met veel verschillende personeelsleden en leerlingen van gedachte te wisselen over diverse onderwerpen

2.2.6 RECHTMATIGE VERWERVING EN DOELMATIGE & RECHTMATIGE BESTEDING VAN RIJKSMIDDELEN

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, risico-analyses en het meerjaren-begrotings-kader. In 2024 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 verstrekke ook over 2024 een goedkeurende controleverklaring; de assurance-rapportage over de specifieke uitkeringen kende geen uitzonderingen.
- 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 co-financiering 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 2024 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 huisvestingskosten en de afhankelijkheid van incidentele subsidies.

2.2.7 TOEZICHT OP NALEVING VAN 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 auditcommissie. Daarbij is specifieke aandacht besteed aan wet- en regelgeving op het gebied van aanbestedingen, personeelsdossiers (zoals VOG-verklaringen), en privacy. Relevante bevindingen van de externe accountant, 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 rechtmatigheid bij financiële bestedingen en subsidieverantwoording is onderwerp van toezicht.

OMGANG MET DE CODE GOED BESTUUR

De Raad van Toezicht onderschrijft de Code Goed Onderwijsbestuur VO zoals opgesteld door de VO-raad. De RvT ziet erop toe dat de uitgangspunten van goed bestuur – zoals transparantie, integriteit, professionele ruimte, verantwoording en maatschappelijke verantwoordelijkheid – 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.

2.2.8 REFLECTIE OP DE SPEERPUNTEN UIT JAARVERSLAG 2023

Voor 2024 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: een eerste fusie-verkenning met Tabor College startte, terwijl de relaties met RSG Enkhuizen levend worden gehouden en operationele projecten met regionale partners doorgroeien.
- Financieel bleef de school solide: positief resultaat 2023, goedgekeurde jaarrekening, aangescherpte formatiesturing en 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 in gang, terwijl de RvT door verjonging en een extern begeleide zelfevaluatie stevig staat.

Kortom, 2024 bracht zichtbaar herstel in de klas, concreet financieel beheer en hernieuwde energie voor regionale bundeling; huisvesting en fusiebesluitvorming vragen in 2025 extra alertheid.

2.2.9 SCHOLING, PROFESSIONALISERING EN ZELFEVALUATIE

De leden van de Raad van Toezicht besteden ook aandacht aan scholing en deskundigheidsvorming. Bijvoorbeeld via activiteiten van de VTOI, Masterclass Topgroep of bijeenkomsten met andere Raden van Toezicht uit de regio. In 2024 heeft de Raad ook tweemaal uitgebreid stilgestaan bij de kwaliteit van het eigen handelen.

Interne zelfevaluatie – 6 november 2024

Met de vier zittende leden is in een werkbijeenkomst gereflecteerd op de praktische kant van ons 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 werkafspraken gemaakt over een effectiever vooroverleg, het gebruik van de vergaderruimte en de aanwezigheid van de schoolleiding bij specifieke agendapunten.

Extern begeleide zelfevaluatie – 16 december 2024

Onder leiding van dr. Hartger Wassink hebben we onze toezichtvisie, het toezichtkader en ons gedrag getoetst aan de fase waarin de organisatie nu zit (inspectie-follow-up, fusieverkenning, bestuurder-wissel). We hebben nieuwe ijkpunten geformuleerd: wat merkt de leerling van goed bestuur en welke randvoorwaarden moet de bestuurder borgen (o.a. breed onderwijsaanbod, financiële continuïteit, passend leiderschap en huisvesting). Verder is afgesproken:

- het toezichtkader in 2025 te actualiseren en bij elke vergadering zichtbaar te koppelen aan de agenda;
- het RvT-reglement én de commissie-reglementen (audit/remuneratie) te herzien;
- in Q2 2025 gericht te werven voor één (mogelijk twee) nieuwe toezichthouders, zodat de continuïteit rond het voorzitterschap na 1 juli 2025 gewaarborgd blijft;

De beide evaluaties gaven ons — ervaren én nieuwe leden — een heldere spiegel én concrete verbeteracties. We ervaren een open leer-cultuur in de Raad en dragen dat, in lijn met de waarden van het Martinuscollege, bewust uit naar bestuur en school-organisatie. In 2025 monitoren wij de uitvoering van bovengenoemde acties via onze governance-agenda.

2.3 VOORUITBLIK NAAR 2025: SPEERPUNTEN VOOR DE RAAD VAN TOEZICHT

Voor 2025 richt de Raad van Toezicht de blik op vijf samenhangende prioriteiten. Allereerst staat onderwijskwaliteit centraal: de “basis op orde”-aanpak wordt verder geborgd, we ronden het inspectie-herbezoek af en we verankeren burgerschapsvorming expliciet in het curriculum. Parallel daaraan moet er duidelijkheid komen over de regionale fusiebeweging; De raad voelt blijvend de urgentie om het brede onderwijs aanbod in de regio te behouden. De gesprekken met andere VO-scholen uit de regio zetten we daarom onverminderd door. De focus zal in de eerste helft van 2025 echter op de interne opgave gericht zijn: De continuïteit in bestuur en toezicht vraagt om die focus. Daar is in de regio met begrip op gereageerd. Op het gebied van financiën en huisvesting blijft een strakke formatie-sturing noodzakelijk; bovendien verkennen we alternatieve huisvestings-scenario's, waaronder een gemeentelijke bijdrage en de mogelijke verhuur van een onbenutte vleugel. Het vierde thema is leiderschap: de kern- en expertteams worden nog steviger in de organisatie verankerd en schoolleiders krijgen ruimte om daadwerkelijk als professioneel leider te handelen. Tot slot vraagt de bestuursoverdracht bijzondere aandacht: de nieuwe directeur-bestuurder moet een warme landing krijgen, met een compleet overdrachtsdossier dat vóór 1 juli 2025 gereed is, zodat de continuïteit van koers en cultuur gewaarborgd blijft.

TOT SLOT

2024 was een schakeljaar: de organisatie zette grote stappen in leskwaliteit, investeerde in het nieuwe gespreide leiderschap en bereidde zich voor op een nieuwe bestuursfase. Tegelijk zijn er zorgen. Iet-vrijblijvende regionale samenwerking komt nog moeizaam van de grond en de financiële positie – nu nog solide – zal de komende jaren onder druk komen te staan, met mogelijke gevolgen voor de breedte van het onderwijsaanbod. Deze twee punten worden door de Raad van Toezicht nadrukkelijk als aandachtspunten meegegeven aan de nieuwe bestuursperiode en zullen blijvend hoog op onze toezichtagenda staan.

De RvT spreekt grote waardering uit voor de inzet van bestuur, medewerkers, schoolleiding, MR en alle partners, en vertrouwt erop dat het Martinuscollege – met gerichte aandacht voor bovengenoemde uitdagingen – zijn brede, toekomstgerichte onderwijsaanbod in Oostelijk West-Friesland verder zal versterken.

Stefan van Schaik

Voorzitter Raad van Toezicht

3 JAARREKENING 2024

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(na bestemming van het resultaat)

Activa	Ref.	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	3.4.4	0		0	
Materiële vaste activa	3.4.5	6.733.668		7.062.302	
Financiële vaste activa	3.4.6	7.033		7.033	
			6.740.701		7.069.335
Vlottende activa					
Vorraden	3.4.7	5.936		3.925	
Vorderingen	3.4.8	839.028		1.091.304	
Liquide middelen	3.4.9	9.120.737		7.119.787	
			9.965.701		8.215.016
			<u>16.706.402</u>		<u>15.284.351</u>

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

Passiva

	Ref.	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
Eigen vermogen					
Eigen vermogen	3.4.10	4.085.270		6.740.230	
			4.085.270		6.740.230
Voorzieningen	3.4.11		7.175.989		4.416.533
Kortlopende schulden	3.4.12		5.445.143		4.127.587
			16.706.402		15.284.351



3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

	Ref.	2024		Begroting 2024		2023	
		€	€	€	€	€	€
Rijksbijdragen	3.4.14	21.620.266		19.236.597		18.826.262	
Overige overheids-bijdragen en subsidies	3.4.15	0		0		2.337	
Overige baten	3.4.16	665.211		537.855		844.052	
Totaal baten			22.285.477		19.774.452		19.672.651
Lasten							
Personeelslasten	3.4.17	16.267.166		15.750.099		15.130.203	
Afschrijvingen	3.4.18	675.352		680.946		654.796	
Huisvestingslasten	3.4.19	1.486.159		1.254.943		1.286.798	
Overige lasten	3.4.20	4.307.621		1.817.772		2.625.376	
Totaal lasten			22.736.298		19.503.760		19.697.173
Saldo baten en lasten			-450.821		270.693		-24.523
Financiële baten en lasten	3.4.21		301.468		235.000		230.805
Resultaat na belastingen			-149.353		505.693		206.282

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	31-12-2024		31-12-2023	
		€	€	€	€
Kasstroom operationele activiteiten					
Saldo baten en lasten	3.2		-450.821		-24.523
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen	3.4.18	674.350		653.885	
Waardeveranderingen	3.4.18	0		0	
Mutaties voorzieningen	3.4.11	253.848		-191.276	
Overige aanpassingen	3.4.5	13.028		911	
			941.226		463.520
<i>Verandering in vlottende middelen:</i>					
Mutatie voorraden	3.4.7	-2.011		762	
Mutatie vorderingen	3.4.8	252.276		-382.120	
Mutatie kortlopende schulden	3.4.12	1.317.556		1.000.999	
			1.567.821		619.641
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.058.226		1.058.638
Ontvangen interest	3.4.21		301.468		230.805
Totaal kasstroom operationele activiteiten			2.359.694		1.289.443
Kasstroom investeringsactiviteiten					
Investeringen immateriële vaste act.	3.4.4	0		0	
Investeringen materiële vaste activa	3.4.5	-359.245		-2.002.592	
Desinvesteringen mat. vaste activa	3.4.5	500		560	
Ov. investeringen fin. vaste activa	3.4.6	0		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-358.745		-2.002.032
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Toename langlopende schulden	3.4.12	0		0	
Aflossing langlopende schulden	3.4.12	0		0	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			0		0
Mutatie liquide middelen			2.000.949		-712.590
Stand per 1 januari	3.4.9		7.119.787		7.832.377
Stand per 31 december	3.4.9		9.120.736		7.119.787

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

3.4.1.2 STELSELWIJZIGINGEN

In 2024 heeft zich een stelselwijziging voorgedaan welke betrekking tot de voorziening groot onderhoud.

Tot en met 2023 maakte de stichting gebruik van de overgangsregeling zoals verwoord in de RJO artikel 4 lid 1c waarbij voor het geplande groot onderhoud nog de egalisatiemethode mocht worden toegepast.

Per 1 januari 2024 moet het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) voldoen aan 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 overgang van de oude berekeningswijze van de voorziening groot onderhoud naar de nieuwe berekeningswijze cf. RJ 212 is in de jaarrekening verwerkt als een stelselwijziging.

Het effect van de stelselwijziging op het eigen vermogen per 1 januari bedraagt € 2.505.608 negatief. De aangepaste voorziening groot onderhoud bedraagt per eind 2023 € 5.655.169. (dit was €3.149.561.).

Totaal Eigen vermogen

	€
Stand per 31 december 2023	6.740.230
Stelselwijziging voorziening groot onderhoud	-2.505.608
Stand per 1 januari 2024	4.234.622

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 KASTROOMOVERZICHT

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 waardeverminderverslies 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 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. De rente die wordt gerekend over de banktegoeden neemt weer toe.

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 onderwijs ondersteunend 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 persoonsgebonden budget is gevormd ter dekking van de kosten met betrekking tot door werknemers gespaarde uren. Jaarlijks kan er per fte maximaal vijftig uur gespaard worden. 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

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren.

De toevoegingen aan de voorzieningen 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 geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt, of wanneer zich een gesubsidieerd exploitatietekort heeft voorgedaan.

De overige subsidies worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

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

3.4.3.4 OVERIGE OVERHEIDSBIJDRAGEN EN -SUBSIDIES

De overige overheidsbijdragen en -subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt.

3.4.3.5 OVERIGE BATEN

De overige baten bestaan uit opbrengsten uit verhuur, sponsoring, ouderbijdragen en overige baten, waaronder subsidies. De geoormerkte subsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De overige, niet geoormerkte baten worden verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin deze worden ontvangen.

3.4.3.6 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.

3.4.3.7 PERSONEELSELONINGEN

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 2024 (12-maands voortschrijdend gemiddelde) van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP is uitgekomen op 113,1% (31-12-2023: 113,9 %), en is daarmee, ondanks een dalende tendens nog wel op het niveau waarop de pensioenen verhoogd kunnen worden (110%).

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 MATERIELE 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 2024				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijzen of lagere bedrijfswaarde	5.257.686	5.927.452	298.836	11.483.973
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-800.759	-3.428.590	-192.323	-4.421.672
Stand per 1 januari 2024	4.456.927	2.498.861	106.513	7.062.302
Mutaties				
Investeringsen	70.846	256.319	32.081	359.245
Desinvesteringsen	0	-294.323	-77.933	-372.256
Afschrijvingen	-229.891	-400.471	-43.989	-674.350
Afschrijving desinvesteringsen	0	293.823	77.933	371.756
Overige mutaties	0	0	-13.028	-13.028
Stand per 31 december 2024	-159.045	-144.652	-24.936	-328.634
Boekwaarden per 31 december 2024				
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 31 december 2024	4.297.882	2.354.209	81.577	6.733.668
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 geoormerkt spaartegoed bij een instelling voor Kunstuitleen. Er wordt niet meer gespaard.

	Overige vorderingen	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2024	7.033	7.033
Investeringsen	0	0
Aflossingen/Desinvesteringsen	0	0
Stand per 31 december 2024	7.033	7.033

3.4.6 VOORRADEN

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Voorraad gebruiksgoederen repro en aula	5.936	3.925
	<u>5.936</u>	<u>3.925</u>

3.4.7 VORDERINGEN

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
Leerlingdebiteuren		10.209		8.618
Overige debiteuren		49.979		31.127
Overige vorderingen		-4.970		6.965
Vooruitbetaalde kosten	378.994		430.023	
Overige	408.919		618.674	
Overlopende activa		<u>787.912</u>		<u>1.048.697</u>
Voorziening wegens oninbaarheid		-4.103		-4.103
		<u>839.028</u>		<u>1.091.304</u>

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:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Stand per 1 januari	4.103	4.103
Dotatie/Onttrekking	0	0
Stand per 31 december	<u>4.103</u>	<u>4.103</u>

3.4.8 LIQUIDE MIDDELEN

De post geldmiddelen in het kasstroomoverzicht is als volgt samengesteld:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Kasmiddelen	964	1.009
Tegoeden op bank-/girorekeningen	4.484	0
Schatkistbankieren	9.115.289	7.118.778
	<u>9.120.737</u>	<u>7.119.787</u>

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 (2024: ca. 3,7% op jaarbasis).

3.4.9 EIGEN VERMOGEN

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt.

2024

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)			Bestemmingsreserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmingsreserve Risicoprofiel	Bestemmingsreserve Gebouwen	Bestemmingsreserve NPO	Bestemmingsreserve Eigen fonds
		€	€	€	€	€
Stand per 31 december 2023	6.740.230	632.797	1.580.000	4.456.927	0	70.506
Stelselwijziging voorziening groot onderhoud	-2.505.608			-2.505.608		
Stand per 1 januari 2024	4.234.622	632.797	1.580.000	1.951.319	0	70.506
Resultaat 2024	-149.353	-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

2023

	Totaal	Algemene reserve	Bestemmingsreserve (publiek)			Bestemmingsreserve (privaat)
		Algemene reserve	Bestemmingsreserve Risicoprofiel	Bestemmingsreserve Gebouwen	Bestemmingsreserve NPO	Bestemmingsreserve Eigen fonds
		€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	6.533.949	1.119.045	1.580.000	2.932.261	831.078	71.565
Resultaat 2023	206.281	-486.248	0	1.524.666	-831.078	-1.059
Stand per 31 december 2023	6.740.230	632.797	1.580.000	4.456.927	0	70.506

STELSELWIJZIGING

De overgang van de oude berekeningswijze van de voorziening groot onderhoud naar de nieuwe berekeningswijze cf. RJ 212 (zie ook paragraaf 3.4.2.9 Voorzieningen) moet in de jaarrekening verwerkt worden als een stelselwijziging⁶. Dit betekent dat een herrekening heeft plaatsgevonden van de voorziening en van het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande boekjaar op basis van de gewijzigde grondslagen. Het verschil tussen de waardering van de voorziening groot onderhoud volgens de nieuwe berekening cf. RJ 212 en de waardering volgens de oude berekening is in één keer per 1 januari 2024 in het eigen vermogen verwerkt (RJ 140.208).

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 risico analyse 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

⁶ In RJ 660.602 is een stellige uitspraak van de RJ opgenomen dat deze overgang verwerkt moet worden als een stelselwijziging conform RJ 140 Stelselwijzigingen, met dien verstande dat de vergelijkende cijfers niet behoeven te worden aangepast.

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

Voor investeringen in gebouwen waarbij geen economisch claimrecht geldt wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

In 2020 is deze richtlijn uitgebreid om ook voor *bestaande* gebouwen zonder economisch claimrecht (i.e. de spelzalen) een voorziening te vormen. In 2021 is vastgesteld om ook voor investeringen in gebouwen mét economisch claimrecht een bestemmingsreserve te vormen die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen. De bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te bestendigen.

In verband met de stelselwijziging voorziening groot onderhoud wordt voorgesteld om de verhoging van de voorziening ad. € 2.505.608 ten laste van de bestemmingsreserve gebouwen te brengen.

Voor 2024 wordt voorgesteld om per 31-12-2024 een bedrag van € 159.045 aan de bestemmingsreserve gebouwen te onttrekken. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen ouderbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2024 is een overschot gerealiseerd, mede door subsidiemogelijkheden en meer ontvangen ouderbijdragen. Het overschot over 2024 ad. € 18.260 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 2024 geen eigen vermogen meer dat kwalificeert als “bovenmatig”.

3.4.10 VOORZIENINGEN

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Personeelsvoorzieningen	1.216.670	1.261.594
Voorziening groot onderhoud	5.953.941	3.149.561
Overige voorzieningen	5.379	5.379
	7.175.989	4.416.533

	Personeels- voor- zieningen	Voorziening groot onderhoud	Overige voor- zieningen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 31 december 2023	1.261.594	3.149.561	5.379	4.416.533
Stelselwijziging per 1-1-2024		2.505.608		2.505.608
Stand per 1 januari 2024	1.261.594	5.655.169	5.379	6.922.141
Dotaties	579.725	377.597	0	957.322
Onttrekkingen	-488.352	-78.825	0	-567.177
Vrijval	-136.297	0	0	-136.297
Stand per 31 december 2024	1.216.670	5.953.941	5.379	7.175.989
Kortlopend deel < 1 jaar	537.542	734.289	0	1.271.831
Langlopend deel 1 tot en met 5 jaar	106.694	2.651.355	0	2.758.049
Langlopend deel > 5 jaar	572.434	2.568.297	5.379	3.146.110

3.4.10.1 PERSONEELSVORZIENINGEN

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Voorziening langdurig zieken	283.239	155.897
Voorziening transitievergoeding	110.544	173.270
Voorziening wachtgeld	2.013	13.619
Voorziening verlof OOP	114.062	57.222
Voorziening spaarverlof	24.546	34.921
Voorziening jubilea	135.713	136.942
Voorziening duurzame inzetbaarheid	546.553	689.723
	1.216.670	1.261.594

- 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 2024 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 2024 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.

3.4.10.2 VOORZIENING GROOT ONDERHOUD

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Voorziening groot onderhoud	5.953.941	3.149.561
	5.953.941	3.149.561

STELSELWIJZIGING

Tot en met 2023 maakte de stichting gebruik van de overgangsregeling van de RJO waarbij voor het geplande groot onderhoud nog de egalisatiemethode mocht worden toegepast. Omdat de wens bestaat om het groot onderhoud via de voorziening te blijven verwerken is de stichting met ingang van 1 januari 2024 gehouden aan de eisen die RJ212 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).

De overgang van de oude berekeningswijze van de voorziening groot onderhoud naar de nieuwe berekeningswijze cf. RJ 212 moet in de jaarrekening verwerkt worden als een stelselwijziging. Dit betekent dat een herrekening heeft plaatsgevonden van de voorziening en van het eigen vermogen aan het eind van het voorgaande boekjaar op basis van de gewijzigde grondslagen. Het verschil tussen de waardering van de voorziening groot onderhoud volgens de nieuwe berekening cf. RJ 212 en de waardering volgens de oude berekening is in één keer per 1 januari 2024 in het eigen vermogen verwerkt (RJ 140.208) (zie ook paragraaf 3.4.2.8 Eigen vermogen).

ONZEKERHEID IN DE ONDERHOUDSVORZIENING

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 levensduurverlengende werking hebben – zou de gemeente deze moeten financieren. In het MJOP zijn de kosten van dit onderhoud bepaald op € 5,2 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

St. voor Interconfessioneel Voortgezet Onderwijs in Oostelijk West-Friesland

plaatsvinden. Het is realistisch en verdedigbaar om in de begroting rekening te houden met een kans van 50% à 60% dat de gemeente binnen de looptijd van het MJOP overgaat tot financiering van levensduurverlengende 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 € 2,6 miljoen meegenomen als verwachte levensduurverlengende 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.

DOTATIES EN ONTTREKKINGEN

In 2024 is een bedrag van € 377.597 aan de voorziening gedoteerd, dit is € 106.263 hoger dan begroot. Deze verhoging wordt met name veroorzaakt door de methode van tijdsevenredige opbouw, welke per saldo een hoger voorzieningenniveau vereist dan de egalisatiemethode.

Daarnaast is een bedrag van € 78.825 onttrokken aan de voorziening groot onderhoud. In de begroting was uitgegaan van een onttrekking van € 705.995. Een groot deel van het in 2024 geplande groot onderhoud (o.a. aan gevels en daken) is namelijk doorgeschoven naar 2025 of uitgesteld vanwege een lopende aanvraag huisvestingsvoorziening bij de gemeente.

3.4.10.3 OVERIGE VOORZIENINGEN

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Voorziening lustrum	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.

	31-12-2024		31-12-2023	
	€	€	€	€
Crediteuren		408.246		521.219
Loonheffing	678.880		630.770	
Omzetbelasting	-3.161		-9.602	
Premies sociale verzekering	1.507		1.726	
		<u>677.227</u>		<u>622.894</u>
Belastingen en premies soc. verzekeringen		677.227		622.894
Schulden ter zake van pensioenen		200.191		180.449
Overige kortlopende schulden		5.291		3.826
Vooruit ontv. subsidies OCW/LNV geoormerkt	1.852.094		1.947.977	
Vooruit ontvangen investeringssubsidies	0		0	
Vooruit ontvangen termijnen	149.421		85.442	
Vakantiegeld	436.406		426.336	
Accountants- en administratiekosten	24.563		20.930	
Overige overlopende passiva	1.691.704		318.514	
		<u>4.154.189</u>		<u>2.799.199</u>
Overlopende passiva		4.154.189		2.799.199
		<u>5.445.143</u>		<u>4.127.587</u>

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

Tabel 21 Geoormerkte subsidies

Omschrijving	Toewijzings datum	Kenmerk	Bedrag van de toewijzing €	Saldo 2023 €	Ontvangen in 2024 €	Besteding 2024 €	Saldo 2024 €	Prestatie afgerond?
G.1a Subsidies zonder verrekeningsclausule, beknopt								
Zij-instroom 2023	20-6-2023	100007019-1			25.000	25.000		ja
Subsidie nieuwkomers 2024	4 x per jaar	divers			128.049	128.049		ja
Studieverlof 2024	20-8-2024	1415146-1			7.679	7.679		ja
Studieverlof 2024	13-8-2024	1416753-1			6.504	6.504		ja
totaal G.1a					167.232	167.232		
G.1b Subsidies zonder verrekeningsclausule, uitgebreid gespecificeerd								
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO079	20.000	0	5.000	5.000	0	nee
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO0-80	20.000		5.000	5.000	0	nee
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	10-11-2023	SOOL23VO0-81	20.000		5.000	5.000	0	nee
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2413	20.000		20.000	5.000	15.000	nee
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2414	20.000		20.000	5.000	15.000	nee
Subs.regi. Ondw.personeel Opleiding Leraar	31-10-2024	SOOLVO2415	20.000		20.000	10.000	10.000	nee
P-Havo			100.000		100.000	16.853	83.147	onderhanden
Rijke School Omgeving	22-12-2023	RSO-23310	2.112.200	1.056.100	1.056.100	407.435	1.704.765	onderhanden
Rijke School Omgeving	11-12-2024	RSOCOA23014	10.000		10.000		10.000	onderhanden
Basisvaardigheden	17-6-2024	VBV24-VO-1946	1.524.500	0	362.831	359.588	3.243	onderhanden
Voorloper Onderwijsregio	15-12-2023	VOWR2306	100.000	51.118		51.118	0	ja
Onderwijsregio NHN (incl. saldi RAP)	30-1-2024	OWR230041	2.261.660	643.712	2.299.542	1.702.069	1.241.186	ja
Regionale aanpak personeelstekort 2023	14-9-2023	RAP23020	144.375	79.819		87.342	-7.523	ja
Reg. samenwerking kansengelijkheid	31-10-2019	GK019024	140.000	92.190		92.190	0	ja
Reg. samenwerking kansengelijkheid	16-12-2021	GK022022	100.000	25.037		14.101	10.937	ja
totaal G.1b				1.947.976	3.903.473	2.765.694	3.085.755	
G.2a Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar								
Maatwerkregeling Ventilatie scholen	27-6-2023	VENT-B-230019	169.358		0 in 2023 ontvangen en besteed		0	ja
Totaal G.2a				0	0	0	0	

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 31-12-2024. Hieronder zijn de belangrijkste meerjarige contracten weergegeven.

Tabel 22 Meerjarige contracten

Omschrijving contract	Leverancier	Bedrag boekjaar 2024 €	Contractver- plichtingen 2025 €	Contractver- plichtingen > 1 jaar €	Contractver- plichtingen > 5 jaar €
Raamovereenkomst intern boekenfonds	Van Dijks boekhuis	391.186	391.186	0	0
Schoonmaak	C.S.U.	390.677	195.338	0	0
Raamovereenkomst gas	Engie	248.729	248.729	0	0
Raamovereenkomst electra	Engie	112.556	112.556	0	0
Leerlingregistratiesysteem	Iddink	50.042	27.986	0	0
Accountant	De Jong & Laan Co	35.090	10.527	0	0
Salarisverwerkingspakket	Afas	43.056	32.292	0	0
Glasvezel	Art of Automation	19.108	6.369	0	0
Raamov.k. onderhoud en verbruik repro	Konica Minolta	5.328	471	0	0
Leasecontract Opel Combo-E	MHC Mobility	11.022	11.022	9.185	0
Projectleiding OWR	Spierings Personeel	78.839	15.767	0	0
		1.385.632	1.052.243	9.185	0

3.4.13 RIJKSBIJDAGEN

	2024		Begroting		2023	
	€	€	€	€	€	€
Rijksbijdrage OCW/LNV		15.225.317		15.009.918		13.694.526
Geormerkte OCW subsidies	193.633		0		285.498	
Niet geormerkte OCW-subsidies	4.345.595		2.501.680		3.066.934	
		<u>4.539.228</u>		<u>2.501.680</u>		<u>3.352.433</u>
Ontvangen doorbetalingen SWV		1.855.721		1.725.000		1.779.303
		<u>21.620.266</u>		<u>19.236.597</u>		<u>18.826.262</u>

Onder de geormerkte OCW subsidies zijn de G1b subsidies RAP en Kansengelijkheid verantwoord (zie ook tabel 3.4.11.1 Overzicht geormerkte subsidies OCW en LNV (RJ 660, model G) op pagina . De bestedingen van de overige subsidies, inclusief de aanvullende bekostiging voor brede scholengemeenschappen, gemengde leerweg, onderwijskansen en de prestatieboxgelden zijn onder de niet geormerkte OCW subsidies verantwoord.

3.4.14 OVERIGE OVERHEIDSBIJDAGEN EN SUBSIDIES

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Toerekening investeringssubsidies	0	0	2.337
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.337</u>

3.4.15 OVERIGE BATEN

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Verhuur	17.906	18.449	17.517
Sponsoring	4.943	0	1.451
Ouderbijdragen	259.328	305.594	392.658
Overige	383.034	213.812	432.426
	<u>665.211</u>	<u>537.855</u>	<u>844.052</u>

3.4.16 PERSONEELSLASTEN

	2024		Begroting		2023	
	€	€	€	€	€	€
Brutolonen en salarissen	11.593.085		11.937.387		10.676.306	
Sociale lasten	1.672.249		1.596.664		1.549.158	
Pensioenpremies	1.674.299		1.592.210		1.543.937	
Lonen en salarissen		14.939.633		15.126.261		13.769.402
Dotaties personele	430.663		43.961		365.187	
Personeel niet in loondienst	796.954		496.525		831.489	
Overig	293.009		196.802		277.793	
Overige personele lasten		1.520.626		737.288		1.474.468
Uitkeringen		-193.093		-113.450		-113.667
		16.267.166		15.750.099		15.130.203

3.4.16.1 BEZOLDIGING VAN BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS

	2024 excl. soc.lasten €	Begroting €	2023 excl. soc.lasten €
College van Bestuur	171.901	169.693	166.396
Raad van Toezicht	20.332	20.000	17.187
	192.233	189.693	183.582

3.4.16.2 WNT-VERANTWOORDING 2024 St.I.V.O.

Per 1 januari 2015 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Het toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is met ingang van 2016 afhankelijk van de bestuurlijke complexiteit van de instelling. De bezoldigingsklasse voor de voorzitter van het College van Bestuur is conform de richtlijnen van het ministerie door de Raad van Toezicht vastgesteld op klasse D (9-12 complexiteitspunten), met een bijbehorend bezoldigingsmaximum van € 181.000 per persoon.

Tabel 23 Bezoldigingsklasse

		complexiteits- punten
Bezoldigingscriteria 2024		
Totale baten t-2	€ 5 - € 25 mln	4
Aantal leerlingen, deelnemers of studenten t-2	1.500 - 2.500	2
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren t-2	3	3
Totaal		9
Bezoldigingsklasse	tussen 9 - 12 punten	D
Bezoldigingsmaximum	€	181.000

BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN

Het toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Uitzondering hierop is het WNT-maximum voor de leden van Raad van Toezicht; dit bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum.

Tabel 24 Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functie vervulling

drs. C.A. van Bergeijk		
	2024	2023
Functie(s):	voorzitter CvB	voorzitter CvB
Aanvang en einde functie vervulling	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00	1,00
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging (in €)		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	148.414	143.744
Beloningen betaalbaar op termijn	23.487	22.651
<i>Subtotaal</i>	<i>171.901</i>	<i>166.396</i>
Individueel toepasselijk WNT-maximum	181.000	173.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0
Totale bezoldiging	171.901	166.396
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.

Tabel 25 Toezichthoudende topfunctionarissen

	De heer S.J.T. (Stefan) van Schaik	Mevrouw L.U. (Lucy) Wenting	De heer R. (Rob) van Reijswoud	Mevrouw A. (Annemieke) Verburg	De heer A.A. (Ton) Heijnen	De heer H.J.M. (Herman) Jansen
2024						
Functie(s):	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	n.v.t.
Aanvang en einde functieervulling in 2024	1-1/31-12	1-1/30-6	1-1/31-12	1-1/31-12	1-9/31-12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee	nee	nee	nee	n.v.t.
Bezoldiging (in €)						
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	7.062	2.354	4.708	4.708	1.500	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0	0	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	7.062	2.354	4.708	4.708	1.500	n.v.t.
Individueel toepasselijk WNT-maximum	27.150	9.001	18.100	18.100	6.033	n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0	0	0	n.v.t.
Totale bezoldiging	7.062	2.354	4.708	4.708	1.500	n.v.t.
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.
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.
2023						
Functie(s):	Voorzitter RvT	lid RvT	lid RvT	lid RvT	n.v.t.	lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2023	1-1/31-12	1-1/31-12	1-8/31-12	1-8/31-12	n.v.t.	1-1/30-6
Bezoldiging (in €)						
Bezoldiging	6.750	4.500	1.875	1.875	0	2.187
Individueel toepasselijk WNT-maximum	25.950	17.300	7.252	7.252	n.v.t.	8.579

OVERIGE RAPPORTAGEVERPLICHTINGEN OP GROND VAN DE WNT

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

3.4.17 AFSCHRIJVINGEN

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Gebouwen	229.891	241.825	176.989
Inventaris en apparatuur	400.471	400.655	423.536
Overig materiële vaste activa	43.989	38.466	53.360
Totaal afschrijvingen	674.350	680.946	653.885
Bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
Overige mutaties	1.002	0	911
	675.352	680.946	654.796

3.4.18 HUISVESTINGSLASTEN

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Huur	22.949	27.009	24.440
Onderhoud	184.368	172.500	186.649
Dotatie voorziening groot onderhoud	377.597	271.334	271.334
Energie en water	363.269	292.200	325.246
Schoonmaakkosten	482.135	428.800	418.098
Heffingen	6.755	19.300	14.052
Overige	49.085	43.800	46.979
	1.486.159	1.254.943	1.286.798

3.4.19 OVERIGE LASTEN

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Administratie- en beheerslasten	2.458.724	425.870	921.952
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	340.593	241.833	353.262
Leer- en hulpmiddelen	689.861	576.818	608.406
Overige	818.443	573.252	741.756
	4.307.621	1.817.772	2.625.376

3.4.19.1 SPECIFICATIE ACCOUNTANTSHONORARIA

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

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Onderzoek jaarrekening en bekostigingscontrole	35.069	30.000	29.899
	35.069	30.000	29.899

3.4.20 FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2024	Begroting	2023
	€	€	€
Rentebaten	301.468	235.000	230.805
Rentelasten	0	0	0
	301.468	235.000	230.805

3.4.21 VERBONDEN PARTIJEN

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

3.4.22 GEMIDDELD AANTAL WERKNEMERS

In 2024 waren gemiddeld 177 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2023: 173). Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 230 in 2024 (2023: 230). Er zijn geen medewerkers werkzaam in het buitenland.

3.4.23 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben geen gebeurtenissen plaatsgevonden na balansdatum die het vermogen en resultaat over 2024 beïnvloeden.

3.4.24 STATUTAIRE REGELING INZAKE DE WINSTBESTEMMING

In de statuten is, conform artikel 11 lid 5b, 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.

3.4.25 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 risico analyse 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

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

Voor investeringen in gebouwen waarbij geen economisch claimrecht geldt wordt een bestemmingsreserve gevormd die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming, vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen.

In 2020 is deze richtlijn uitgebreid om ook voor *bestaande* gebouwen zonder economisch claimrecht (i.e. de spelzalen) een voorziening te vormen.

In 2021 is vastgesteld om ook voor investeringen in gebouwen mét economisch claimrecht een bestemmingsreserve te vormen die in hetzelfde tempo, via de resultaatbestemming vrijvalt als de afschrijvingen op de investeringen. De bestemmingsreserve is bedoeld om het gerealiseerde niveau van de fysieke leeromgeving voor leerlingen te bestendigen.

In verband met de stelselwijziging voorziening groot onderhoud wordt voorgesteld om de verhoging van de voorziening ad. € 2.505.608 ten laste van de bestemmingsreserve gebouwen te brengen.

Voor 2024 wordt voorgesteld om per 31-12-2024 een bedrag van € 159.045 aan de bestemmingsreserve gebouwen te onttrekken. Dit bedrag is opgebouwd uit het verschil tussen de investeringen in en afschrijvingen op de geactiveerde gebouwen.

BESTEMMINGSRESERVE (PRIVAAT) EIGEN FONDS LEERLINGEN

De bestemmingsreserve *Eigen fonds leerlingen* is opgebouwd vanuit het saldo van ontvangen ouderbijdragen en bestedingen vanuit deze bijdragen. In 2024 is een overschot gerealiseerd, mede door subsidiemogelijkheden en meer ontvangen ouderbijdragen. Het overschot over 2024 ad. 18.260,- komt ten gunste van de bestemmingsreserve Eigen fonds.

3.4.25.2 RESULTAATBESTEMMING

Het exploitatieresultaat over de periode 1 januari t/m 31 december 2024 bedraagt € - 149.353. Het voorstel voor de bestemming is dan als volgt:

	Resultaat- bestemming 2024
	€
Algemene reserve	
Resultaatbestemming algemeen	-8.567
Bestemmingsreserve (publiek)	
Risicoprofiel	0
Gebouwen - 40 jaar	-41.191
Gebouwen - 20 jaar	-117.854
Bestemmingsreserve (privaat)	
Eigen fonds leerlingen	18.260
	-149.353

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 VASTSTELLING EN GOEDKEURING JAARREKENING

Het College van Bestuur van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 19 juni 2025.

De Raad van Toezicht van de Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland, gevestigd te Grootebroek heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 19 juni 2025.

4.2 ONDERTEKENING DOOR BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS

Grootebroek, 19 juni 2025

Was getekend

drs. C.A. van Bergeijk, voorzitter College van Bestuur

S.J.T. van Schaik RA CCMM, voorzitter Raad van Toezicht

A. Verburg, lid Raad van Toezicht

R. van Reijswoud, lid Raad van Toezicht

A.A. Heijnen, 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
1613 KW GROOTEBROEK

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel met beperking ten aanzien van de getrouwheid

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting voor Interconfessioneel Voortgezet onderwijs in Oostelijk West-Friesland te Grootebroek gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- 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 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel 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 2024 en 31 januari 2024 bepaald aan de hand van de eisen die RJ 212 stelt aan de berekening van de voorziening voor groot onderhoud. De berekening is gebaseerd op 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 2024 en per 31 december 2024 (en daarmee het eigen vermogen per 1 januari 2024 en 31 december 2024) 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 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, bestaande uit:

- het bestuursverslag (pagina 5 tot en met pagina 66);
- de overige gegevens (pagina 98);
- 4.4 reactie van het bestuur op de controleverklaring (pagina 104).

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 2024 is vereist.

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging 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 commissie 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, 27 juni 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant

4.4 REACTIE VAN HET BESTUUR OP DE CONTROLEVERKLARING

De onzekerheid over de hoogte van de onderhoudsvoorziening wordt veroorzaakt door de trage totstandkoming van het IHP. Zelfs als we 100% of 0% van de kosten met het karakter van vernieuwbouw, renovatie of structurele aanpassingen die in beginsel vallen onder de verantwoordelijkheid van de gemeente, op grond van de wettelijke zorgplicht voor huisvesting en instandhouding van scholen, zouden opnemen in de voorziening, blijft er de onzekerheid over de juistheid van de omvang van de voorziening. Derhalve is de opgenomen omvang van de onderhoudsvoorziening, naar mening van het bestuur, de meest realistische inschatting.