

# Casimir

## Jaarrekening

### 2024

**GROENENDIJK**  
onderwijsadministratie

Bezoekadres Trapezium 210, Sliedrecht  
Postadres Postbus 80, 3360 AB Sliedrecht

T (0184) 41 25 07  
<http://www.groenendijk.nl/>

Digitaal ondertekend met Hix door  
drs. L.M.W. van der Vliet RA  
op 13-06-2025 10:31  
VAN REE 2 ACCOUNTANTS

# Casimir

## Inhoudsopgave

2024

### Inhoud:

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| Bestuursverslag                                  | 1  |
| Kengetallen over 2024                            | 36 |
| Grondslagen                                      | 37 |
| Balans per 31 december 2024                      | 42 |
| Staat van baten en lasten 2024                   | 44 |
| Kasstroomoverzicht 2024                          | 45 |
| Toelichting behorende tot de balans              | 46 |
| Toelichting op de staat van baten en lasten      | 53 |
| Overzicht verbonden partijen                     | 55 |
| WNT-verantwoording                               | 56 |
| Niet uit de balans blijkende verplichtingen      | 57 |
| Gebeurtenissen na balansdatum                    | 59 |
| Ondertekening jaarrekening                       | 60 |
| Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat | 61 |



Schoolvereniging voor  
Neutraal Bijzonder Onderwijs  
Casimir, Bestuursverslag 2024

Inclusief verslag intern toezicht



# Inhoudsopgave

|                                             |           |
|---------------------------------------------|-----------|
| <b>Voorwoord</b>                            | <b>3</b>  |
| <b>1. Het schoolbestuur</b>                 | <b>4</b>  |
| 1.1 Profiel                                 | 4         |
| 1.2 Organisatie                             | 6         |
| <b>2. Verantwoording van het beleid</b>     | <b>10</b> |
| 2.1 Onderwijs & Kwaliteit                   | 10        |
| 2.2 Personeel & Professionalisering         | 15        |
| 2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken         | 17        |
| 2.4 Financieel beleid                       | 18        |
| 2.5 Continuïteitsparagraaf                  | 20        |
| <b>3. Verantwoording van de financiën</b>   | <b>22</b> |
| 3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief | 22        |
| 3.2 Staat van baten en lasten en balans     | 23        |
| 3.3 Financiële positie                      | 29        |
| <b>4. Verslag intern toezicht</b>           | <b>33</b> |
| 4.1 Toezichthoudend deel van het bestuur    | 33        |
| 4.2 Verantwoording Toezicht in 2024         | 34        |





# Voorwoord

Het bestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir heeft het genoegen u het bestuursverslag over 2024 van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir aan te bieden. Wij hebben het bestuursverslag van de Schoolvereniging goedgekeurd. Het door ons benoemde Accountantskantoor Van Ree heeft een goedkeurende verklaring afgegeven voor de jaarrekening 2024 van Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir. De Algemene ledenvergadering van de Schoolvereniging heeft goedkeuring verleend aan het jaarverslag en de jaarrekening 2024.

In 2024 zijn er regelmatig bestuursvergaderingen gehouden. In het voorjaar is er een algemene ledenvergadering gehouden waarin de verplichte jaarlijkse onderdelen besproken zijn met de leden. Hieronder vallen onder andere het jaarverslag en de begroting.

In het bestuursverslag 2024 legt de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir verantwoording af over het gevoerde beleid en de bereikte resultaten in het kalenderjaar 2024. De financiële jaarrekening van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir is opgenomen in het bestuursverslag. Het strategisch beleidsplan 2023-2027 verwoordt de strategische keuzes en wordt daarom als leidraad gebruikt bij het bestuursverslag.

Het kalenderjaar 2024 is afgesloten met een resultaat van afgerond € 105.000 negatief, ten opzichte van een begroot resultaat van € 141.000 negatief.

Het leerlingaantal is stabiel rond de 412 leerlingen. We maken gebruik van zes lokalen in het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda, dat d.m.v. medegebruik betaald wordt aan de gemeente Gouda.

De kwaliteit van het onderwijs is door de onderwijsinspectie beoordeeld als goed. De focus van de schoolvereniging op kwaliteit is onverminderd in alle lagen van de schoolvereniging zichtbaar. Onze "Daltonkwaliteit" is gewaarborgd door onze licentie van de Nederlandse Dalton Vereniging. De visitatie en beoordeling gebeurt door deskundige, ervaren collega's afkomstig uit het Daltononderwijs die de kwaliteit van onze school als 'critical friends' eens in de vijf jaar beoordelen.

Voor ons (financieel) beleid maken we gebruik van een planning & control (P&C) cyclus. In ons P&C overzicht is voor het gehele jaar opgenomen wanneer er wat moet gebeuren en door wie. Hierin zijn onder meer opgenomen de begroting, het bestuursverslag, het jaarplan, de tussentijdse rapportages en het formatieplan.

Het bestuur kijkt met tevredenheid terug op de activiteiten die in 2024 zijn uitgevoerd en de aandacht en energie die gestoken is door directie en het team van de Casimirschool in het onderwijs.

Maart 2025

Maneke Schutte  
Voorzitter

Wouter Groot  
Directeur bestuurder



# 1. Het schoolbestuur

## 1.1 PROFIEL

Het schoolbestuur van de Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs werkt volgens het One-Tier-Model. De directeur bestuurder, de onderwijsprofessional, fungeert als uitvoerend bestuurder. De bestuursleden in het toezichthoudend deel van het bestuur zijn ouders die namens de ALV toezicht houden op het uitvoeren van het beleid. De enige school die onder het schoolbestuur valt is de Casimirschool. In deze éénpitter zijn de lijntjes kort en is de focus gezamenlijk door school, medewerkers en ouders op de ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs.

### Missie, visie en kernactiviteiten

Sinds 1923 bestaat de schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs voor Gouda en omstreken. Neutraal, omdat de school uitgaat van gelijkwaardigheid van levensbeschouwingen en maatschappelijke stromingen. Bijzonder, omdat we een onafhankelijke vereniging zijn, waarbij de ouders lid zijn van de vereniging zodra hun kind op school zit.

De Casimirschool staat voor zelfbewustzijn van leerlingen. Wij willen dat onze leerlingen opgroeien tot mensen zonder vrees. Dat kan als je weet wie je bent, wat je kunt, wat je wilt en wat je nodig hebt. Om dit te bereiken bieden wij onze leerlingen goed onderwijs op het gebied van kwalificering (onderwijsresultaten), socialisering (via ons daltonconcept) en persoonlijkheidsontwikkeling (profiel zelfbewustzijn). Door samen werken, samen leren en samen leven geven wij vorm en inhoud aan onze onderwijskwaliteit. Samen werken, samen leren en samen leven heeft bij ons betrekking op zowel leerlingen, ouders, leerkrachten, school en partners in onze omgeving. Met elkaar bereik je immers meer dan alleen. Iedereen in onze gemeenschap is betrokken bij de ontwikkeling van de leerlingen die opgroeien als mensen zonder vrees.

### Strategisch beleidsplan







De strategische keuzes zijn voor 2023-2027 liggen vast. Criteria bij de keuzes zijn de doelen die het bestuur in deze beleidsperiode wil realiseren. Hieronder volgt een toelichting van deze strategische keuzes.

#### Kwalitatief

Kwaliteit is de basis van al ons handelen, onze grootste drijfveer. We willen de beste school zijn die we de kinderen kunnen bieden. We staan voor kwalitatief goed en uitdagend onderwijs. Wij gaan voor brede ontwikkeling, waarbij we kinderen naast kennis ook cultuur bijbrengen en kinderen hun talenten leren ontwikkelen. Er is een gedragen kwaliteitscultuur die bepalend is voor onze successen. Kwaliteit van het onderwijs wordt in grote mate bepaald door de kwaliteit van de professionals. Wij investeren in de kwaliteit van onze medewerkers en willen ervoor zorgen dat zij in staat zijn om hun werk zo goed mogelijk uit te kunnen voeren.

De schoolvereniging werkt continu aan kwaliteit. Vanaf 2014 heeft de school vier maal het predicaat Excellente School behaald en in 2018 en 2022 heeft de inspectie de school twee keer op rij met een 'goed' beoordeeld. De gerealiseerde kwaliteit is het resultaat van structureel continu verbeteren. De werkwijzen en systemen die wij hiervoor gebruiken zijn op alle niveaus in de schoolvereniging zichtbaar en op elkaar afgestemd. Continu verbeteren is ook de manier waarop we onze kwaliteit systemisch bestendigen. Financien zijn belangrijk in het realiseren van onze ambities. Wij zullen de middelen zo optimaal mogelijk inzetten voor onze onderwijskwaliteit en zorgen voor een financieel gezonde schoolvereniging. Het surplus van middelen zullen wij altijd investeren in onderwijskwaliteit.

#### Innovatief

Het onderwijs blijft zich continu ontwikkelen. De maatschappij verandert en daarmee ook regelmatig de opdracht van het onderwijs. Wij zullen ons onderwijsconcept dus regelmatig moeten doorontwikkelen. Om kinderen een ononderbroken leerontwikkeling te kunnen bieden moet het onderwijs passend worden ingericht voor alle leerlingen en zal leren steeds meer maatwerk zijn. De verschillen tussen leerlingen als uitgangspunt van ons onderwijs vraagt innovatie. Als wij dit willen realiseren is het zeer van belang de grenzen van onze mogelijkheden goed te bewaken. Het door ons opgestelde schoolondersteuningsprofiel is hiernavolgend leidend.

#### Krachtig

Binnen ons onderwijs willen we kinderen en leerkrachten laten ontdekken wie ze zijn, wat ze kunnen, wat ze willen en wat ze nodig hebben. Onze school ondersteunt de ontwikkeling van het zelfbewustzijn van kinderen door zelfregulatie, zelfinzicht en zelfsturing en biedt onderwijs waarin ruimte is voor verschillen in leren, ontdekken, leerstijlen en interesses. De talenten en krachten van medewerkers en ouders willen we optimaal ten goede laten komen aan ons onderwijs. Continue ontwikkeling en professionalisering van medewerkers vormt een belangrijk onderdeel van continu verbeteren.

#### Wereldgericht

De kracht van samen is een belangrijke waarde in onze schoolvereniging. Samen leren, samen werken en samen leven. Ouders, leerkrachten en leerlingen vormen een lokale gemeenschap. Het is belangrijk om vanuit die vertrouwde omgeving de wereld te ontdekken en de school als oefenplaats voor het leven te zien. Leren voor, in, van en door de wereld. Onze kinderen groeien op in een steeds meer geïnternationaliseerde samenleving en worden zelf verantwoordelijk voor de rol die zij in de wereld te spelen hebben.

#### Duurzaam

Verantwoordelijk zijn voor jezelf, de ander en je omgeving is belangrijk voor ons. Wij kunnen het niet goed hebben ten koste van een ander of ten koste van een leefbare omgeving. Duurzaam omgaan met elkaar, materialen, energie en het milieu zijn belangrijk. We willen de wereld niet slechter achterlaten door ons gedrag. Onze gebouwen willen we binnen onze mogelijkheden veilig en duurzaam gebruiken. Dat zien wij als een maatschappelijke opdracht.

### **Toegankelijkheid & toelating**

De schoolvereniging heeft een Neutraal Bijzondere grondslag. Dat betekent dat de school open staat voor iedereen die zich aanmeldt. Doordat de school meer aanmeldingen heeft dan er plaatsen beschikbaar zijn werkt de school met een wachtlijst. Bij de inschrijving krijgen broertjes en zusjes voorrang, omdat wij graag hele gezinnen een plaats willen geven aan hun kinderen. Bij zijnstroom van kinderen wordt er altijd gekeken naar de zorgbehoefte van de leerling en de mogelijkheden die wij kunnen bieden binnen de groep waarin het kind geplaatst wordt. Er vindt hierbij altijd een zorgvuldige afweging plaats en wordt er beoordeeld of wij aan de specifieke onderwijsbehoefte van het kind kunnen voldoen. Het toelatingsbeleid van de Casimirschool is beschreven en is voor iedereen te raadplegen op de website van de school.



## 1.2 ORGANISATIE

### Contactgegevens

Naam: Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir

Bestuursnummer: 95655

Adres: Groeneweg 27 2801ZA Gouda;  
Herpstraat 1 2801 CR Gouda

Telefoonnummer: 0182-519706

E-mail: dalton@casimirschool.nl

Website: www.casimirschool.nl

### Bestuur

| Naam                                       | Functie              | Nevenfuncties betaald/ onbetaald                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Uitvoerend bestuurder</b>               |                      |                                                                                                                                                                                                                                          |
| W.J. Groot                                 | Directeur-bestuurder | Eigenaar Groot's Onderwijsadvies,<br>Partner Grandique Coachcreatie                                                                                                                                                                      |
| <b>Toezichhoudend deel van het bestuur</b> |                      |                                                                                                                                                                                                                                          |
| Marieke Schutte                            | Voorzitter           | Manager HR Operations bij Parnassia Groep                                                                                                                                                                                                |
| Annemieke Logtmeijer                       | Lid                  | Docent, decaan en schoolopleider bij Montessori<br>Lyceum Rotterdam                                                                                                                                                                      |
| Metten Knüppe                              | Lid                  | Strategisch manager Bedrijfsvoering & Services bij<br>Jeugdbescherming Rotterdam Rijnmond<br>Bestuurslid (penningmeester) bij Belangenvereniging<br>voor Ouders in de Kinderopvang (BOinK)<br>Bestuurslid (penningmeester) bij CDA Gouda |

### Scholen

Naam school: Casimirschool

BRIN school: 05VU

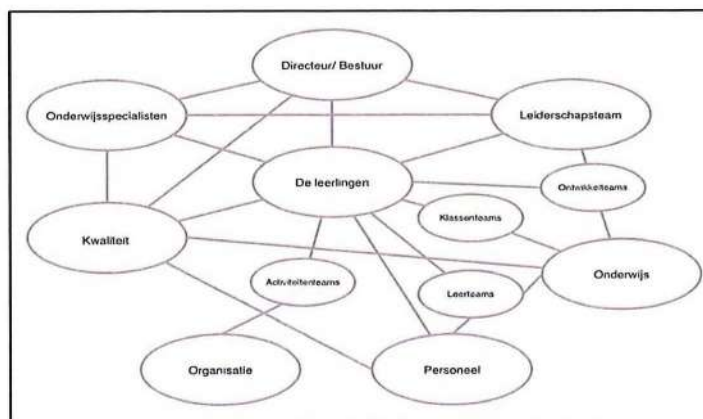
Website: www.casimirschool.nl

Hyperlink: [scholenopdekaart.nl](https://scholenopdekaart.nl)

### Organisatiestructuur

Op de Casimirschool wordt gewerkt in volgens de principes van Continuous Improvement. Naast teamwork ligt de focus ook op samenwerking en gedeeld leiderschap. Wij werken met een leiderschapsteam, ontwikkelteams, activiteitenteams, klassenteams en leerteams. Deze organisatiestructuur is die van een netwerkorganisatie met gedeelde verantwoordelijkheid. Het ontwerp is rondom deze structuur opgebouwd en heeft een positieve invloed op het leervermogen, flexibiliteit en wendbaarheid.





In het Leiderschapsteam zitten LT-ers en de directeur bestuurder. Het leiderschapsteam is verantwoordelijk voor het realiseren van de missie en visie, draagt zorg voor de verbinding, samenhang en samenwerking, formeert een aantal tijdelijke professionele ontwikkelteams en vertegenwoordigt meerdere geledingen van de school. Het Leiderschapsteam heeft in totaal negen dagen per week om taken uit te voeren, vijf voor het LT en vier voor de directeur bestuurder. De onderwijsspecialisten (intern begeleiders), die ook deel uitmaken van het leiderschapsteam, hebben samen zes dagen beschikbaar.

De ontwikkelteams leiden de ontwikkelingen en organiseren betrokkenheid, zetten pilots uit, richten proeftuinen in. Activiteitenteams regelen de activiteiten die door de school georganiseerd worden. Zij mobiliseren andere collega's voor de uitvoering, als dat nodig is. Vanuit de werkdrukelden is er een eventmanager aangesteld die het team ondersteunt bij het organiseren van activiteiten. In Leerteams organiseren de medewerkers hun individuele ontwikkeling. Klassenteams, tenslotte, vormen het hart van de school. Daar maken we met elkaar de onderwijskwaliteit. De klassenteams kunnen verschillend in samenstelling zijn en worden naar behoefte ingericht door iedereen in de organisatie. Hieronder vallen ook de leerlingbespreking en intervisie. Klassenteams zijn gericht op het primaire onderwijsproces en de onderwijskwaliteit.

De structuur heeft veel invloed op andere factoren zoals strategie, systemen en stijl en maakt het mogelijk om de missie van de school uit te voeren. Daarmee probeert de school zo optimaal mogelijk te realiseren dat structureel aan kwaliteit wordt gewerkt door alle teamleden, dus niet alleen door de directie. Waar nodig wordt het beleid bijgesteld volgens de "Plan-do-check-act-cyclus". De directeur-bestuurder is verantwoordelijk voor de uitvoering van de kwaliteitszorg; taakbeleid is de eigen verantwoordelijkheid van de leerkrachten.

In onderstaande tabel is de samenstelling van het leiderschapsteam (augustus 2023) opgenomen:

| Naam               | Functie              |
|--------------------|----------------------|
| Wouter Groot       | Directeur-bestuurder |
| Sanne de Graas     | Adjunct-directeur    |
| Annemieke Bezemer  | Lid Leiderschapsteam |
| Ineke Vermeulen    | Lid Leiderschapsteam |
| Elles Verhulst     | Lid Leiderschapsteam |
| Dionne Hoeba       | Lid Leiderschapsteam |
| Karin Slegtenhorst | Intern Begeleider    |

Bestuur en directie worden in haar taken ondersteund door een stafmedewerker (mevr. J. Rozendaal), administratiekantoor Groenendijk Onderwijs Administratie te Sliedrecht en een externe controller (dhr. G. Kroese).

## De medezeggenschap

De medezeggenschapsraad (MR) is een democratisch orgaan van de school, waarin zowel ouders als leerkrachten zitting hebben. De MR van de Casimirschool bestaat uit zes leden. Hiervan worden drie leden gekozen uit en door de ouders en drie leden uit en door het personeel. De MR is aanspreekbaar voor alle ouders en leerkrachten over allerlei aangelegenheden die de school betreffen. De MR kan zowel gevraagd als ongevraagd adviezen geven en/of instemmen met betrekking tot bepaalde voorgenomen besluiten. Zo heeft bijvoorbeeld de MR-



instemmingsrecht bij het vaststellen van het schoolplan en het vakantierooster. De MR doet eenmaal per jaar verslag van zijn activiteiten op de algemene ledenvergadering.

In onderstaande tabel is de samenstelling van de MR augustus 2024 opgenomen:

| MR-vertegenwoordiger | Functie    | Geleding  |
|----------------------|------------|-----------|
| Nanda Verveen        | Voorzitter | Ouder     |
| Iscander Maissan     | Secretaris | Ouder     |
| Martine Tolkamp      | Lid        | Ouder     |
| René Alphenaar       | Lid        | Personeel |
| Sharissa Visser      | Lid        | Personeel |
| Leonie Duchateau     | Lid        | Personeel |

### Horizontale dialoog en verbonden partijen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs werkt nauw samen met verschillende verbonden partijen, om het onderwijs en opvang zo optimaal mogelijk te kunnen organiseren. Met de volgende partijen is er een regelmatig contact:

| Organisatie of groep             | Beknorte omschrijving van de vorm van de dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin                                     |
|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bibelebonz                       | Verzorgen van voorschoolse, tussen schoolse en naschoolse opvang, inzet op school van pedagogische medewerkers van de Bibelebonz |
| VBS                              | Vereniging voor Bijzondere scholen. Netwerk van kleine schoolbesturen                                                            |
| Daltonvereniging                 | Vereniging van Daltonscholen in Nederland. Ontwikkeling en certificering van daltononderwijs.                                    |
| SWV PO MH                        | Samenwerkingsverband voor Primair Onderwijs Midden Holland. Samenwerkende besturen voor de realisering van Passend Onderwijs.    |
| Lectoraat vernieuwings-onderwijs | Praktijkonderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkelingen. Onderzoek ten aanzien van onderwijsontwikkeling.                      |
| Hogeschool Thomas More           | Pabo-studenten. Opleiden in de school. Inzet en ontwikkeling van aspirant leerkrachten.                                          |
| Groeiacademie                    | Ondersteuning leerlingenonderzoek en -ondersteuning.                                                                             |

### Klachtenbehandeling

Op grond van de Kwaliteitswet zijn de schoolbesturen verplicht (artikel 14 WPO en 23 WEC) een klachtenregeling te hebben. Het klachtrecht heeft een belangrijke signaalfunctie met betrekking tot de kwaliteit van het onderwijs. Door de klachtenregeling ontvangen het bevoegd gezag en de school op eenvoudige wijze signalen die hen kunnen ondersteunen bij het verbeteren van het onderwijs en de goede gang van zaken op school.

Als er klachten zijn over de dagelijkse gang van zaken in de school worden deze in onderling overleg tussen ouders, leerlingen, personeel en schoolleiding afgehandeld. Als dat echter, gelet op de aard van de klacht, niet mogelijk is of indien de afhandeling niet naar tevredenheid heeft plaatsgevonden, kan een beroep worden gedaan op de klachtenregeling. Mocht dit niet bevredigend verlopen, dan is er de mogelijkheid om zich te wenden tot de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs. De klachtenregeling is op de website van de Casimirschool voor iedereen toegankelijk. In 2023 zijn er geen klachten binnengekomen bij het bestuur.

### Juridische structuur

De Casimirschool is een schoolvereniging, waar je als ouder/verzorger van een leerling automatisch lid van bent. Het bestuur van de schoolvereniging bestaat uit een uitvoerend deel: de directeur-bestuurder en een toezichthoudend deel: ouders die door de Algemene ledenvergadering (ALV) gekozen zijn. Het bestuur legt verantwoording af aan de leden tijdens de jaarlijkse ALV. De ALV moet goedkeuring geven aan de jaarstukken en het bestuur of de leden kunnen ook andere voorstellen ter besluit aan de ALV voorleggen. De ALV heeft als taak





toezicht te houden op het realiseren van de doelstelling van de vereniging en het functioneren van het bestuur. Het toezichthoudend deel van het bestuur houdt namens de ALV-toezicht op de uitvoering van het beleid. De statuten zijn op de website van de Casimirschool voor iedereen toegankelijk.

## **Governance**

In de jaarkalender van het bestuur wordt rekening gehouden met de uitgangspunten en uitvoering van de Code Goed Bestuur, de statuten van de schoolvereniging, de Wet op het Primair Onderwijs en de wet op de medezeggenschap. De jaarcyclus zorgt ervoor dat we aan alle onderdelen stelselmatig de nodige aandacht besteden.

## **Functiescheiding**

Volgens de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn organisaties voor primair onderwijs verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. Er zijn verschillende manieren om te zorgen voor die functiescheiding. De schoolvereniging werkt volgens de statuten. We hanteren het One-Tier-Model, wat inhoudt dat binnen het bestuur uitvoering en toezicht gescheiden zijn. Deze bestuursvorm past goed bij de praktijk van een éénpitter-schoolbestuur.

## **Code Goed Bestuur**

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. Het bestuur handhaaft deze Code waar niet van wordt afgeweken. De uitvoering van de bestuurlijke zaken zijn toebedeeld aan de directeur-bestuurder. De taken van het toezicht zoals beschreven in de Code worden binnen de Casimirschool voor een belangrijk deel uitgevoerd door het toezichthoudend deel van het bestuur, namens de leden van de schoolvereniging. Het toezichthoudende deel van het bestuur bestaat uit minstens vijf leden en wordt op een ALV uit en door de ouders gekozen voor een periode van drie jaar. Hierna kan herbenoeming plaatsvinden voor nogmaals drie jaar. Minimaal éénmaal per jaar, in het voorjaar, organiseert het bestuur van onze schoolvereniging een ALV, waarvoor alle ouders/verzorgers worden uitgenodigd en waarbij vooral beleidsmatige zaken aan de orde komen.



## 2. Verantwoording van het beleid

### 2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

#### Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit is de belangrijkste drijfveer voor de schoolvereniging. Alles is er opgericht om de kwaliteit zo goed mogelijk te ontwikkelen, vast te houden en te continueren. Wij werken volgens de principes van Continuous Improvement. Het continu werken aan kwaliteit is erkend door de inspectie jury, excellente scholen, Daltonvereniging, NIVOZ en het Kohnstamm Instituut bij verschillende audits.

Wij hebben een sterke kwaliteitscultuur die ons een steeds stijgende onderwijskwaliteit en tevredenheid bij leerlingen, personeel en ouders heeft opgeleverd. Kwaliteit is de basis van al ons handelen, kwaliteitszorg altijd aanwezig. Voor het maken van kwaliteit maken wij gebruik van verschillende ondersteunde structuren, waaronder INK, PDSA, KPI's, en Design Thinking methodieken.

Kwaliteitszorg is de basis van waaruit we het onderwijs op onze school vormgeven. Onze kwaliteitszorg baseren we op het INK-model. In dit model (aangepast voor het onderwijs), is een onderverdeling gemaakt in organisatie (leiding, personeelsbeleid, doelen en strategie, middelen en processen) en resultaten (waardering personeel, ouders/leerlingen, personeel en leeropbrengsten). Door systematisch na te gaan of de gewenste effecten en resultaten gehaald worden, wordt het mogelijk het beleid waar nodig bij te sturen. In die zin maken we gebruik gemaakt van de plan-do-check-act cyclus.

Bij de inrichting van onze kwaliteitszorg is het schoolplan het richtinggevend document van het bestuur. Continu bepaalt het leiderschapsteam in hoeverre de schooldoelstellingen uit het schoolplan zijn gerealiseerd en ziet het bestuur hierop toe. Hierbij maken wij de balans op van de resultaten. Naast de eigen gegevens wordt ook gebruik gemaakt van de gegevens van de inspectierapporten en andere auditrapporten om inhoudelijk vast te stellen waar de school zich ten aanzien van onderwijskundige ontwikkeling op dit moment bevindt. Op basis van deze informatie en gebruik makend van de inzichten en ideeën van de leerkrachten worden missie en visie van de school waar nodig geactualiseerd en bijgesteld en worden strategische doelen geformuleerd voor een nieuwe schoolplanperiode.

Het jaarlijks op te stellen jaarplan gebruiken we om vinger aan de pols te houden en de schoolontwikkeling bij te stellen. Zo stellen we bijvoorbeeld jaarlijks vast welke leerlingen bij ons op school speciale onderwijsbehoeften hebben, denk daarbij aan leerlingen met meer dan een half jaar achterstand op het gebied van taal en rekenen met het Nederlands als tweede taal of met een beschikking voor een vorm van speciaal onderwijs. De evaluatie van de beleidsresultaten die met behulp van het jaarplan worden nagestreefd gebeurt aan de hand van:

- Klassenbezoeken om na te gaan in hoeverre beleidsvoornemens en schooldoelstellingen worden gerealiseerd. Daarnaast vinden klassenbezoeken plaats in het kader van het geven van feedback op het onderwijskundig handelen.
- Ambitie- en doelstellingengesprekken waarin ook de leeropbrengsten van de betreffende groep aan de orde komen.
- Interviews met ouders, leerlingen en leden van het bestuur.
- Evaluaties (bijvoorbeeld d.m.v. korte vragenlijstjes) van oudercontacten en ouderavonden.
- Toetsinstrumenten om leerresultaten vast te stellen.

In het bestuur wordt twee keer per jaar de voortgang van de kwaliteit met de toezichthouder besproken. Indien nodig worden bijstellingen afgesproken.

#### Doelen en resultaten

In het schoolplan geven wij aan welke keuzen we voor de schoolplanperiode 2023-2027 hebben gemaakt. Het is opgesteld binnen de kaders van het strategisch beleidsplan van ons bestuur. Op basis daarvan zijn de specifieke





doelen voor onze school bepaald, rekening houdend met de huidige stand van zaken van het onderwijs en de omgevingsfactoren, die van invloed zijn op het functioneren van de school.

Onderstaand een overzicht van de veranderings-onderwerpen in schooljaar 2024-2025. De ontwikkeling van verschillende onderdelen zijn gaande, omdat we in 2023-2024 zijn gestart met het nieuwe schoolplan.

Uit het schoolplan 2023-2027

| Ambities                        | 2024- 2025                                                                                                                    | door           |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Visie Jonge Kind                | Thematisch werken                                                                                                             | LT + IB + team |
| Implementatie Taaljacht         | Doorgaande lijn gr 4 t/m 8                                                                                                    | OT + IB + team |
| Wereldgerichtheid               | Curriculum, leren en inspireren                                                                                               | OT + team      |
| Didactisch handelen             | Versterken didactisch handelen: gouden weken, routines, zelfregulatie, klassenmanagement en rijk aanbod<br>Formatief handelen | OT + IB + team |
| Sociaal emotioneel leren        | Basisstraining ASS en traumasensitief werken                                                                                  | IB + team      |
| Renovatie schoolgebouwen        | Planvorming renovatie Herpstraat en Groeneweg opstellen                                                                       | LT + OT + team |
| Strategisch personeelsbeleid    | Vaststellen en implementeren                                                                                                  | LT             |
| Ontwikkelkracht Expertiseschool | Aanbod expertiseschool ontwikkelen                                                                                            | OT + LT        |

### Toekomstige ontwikkelingen

Het onderwijs ontwikkelt zich continu. Om onze onderwijskwaliteit te borgen zijn er zowel onderwijsinhoudelijk ontwikkelingen geweest, als ontwikkelingen binnen ons Daltonconcept.

Er zijn vier onderwijskundige pijlers waarbinnen onze onderwijskundige ontwikkelingen plaatsvinden.

- De eerste onderwijskundige pijler is verschillen tussen kinderen als uitgangspunt nemen waarbij differentiatie in onderwijstijd, leerstof, tempo en methodes belangrijk zijn.
- De tweede pijler is dynamische groepering. We doen ervaring op met basisgroepen, workshops, intensieve instructies in minigroepen, samenwerkend leren, grotere clusters met meerdere leraren en werkpleinen.
- De derde pijler is een krachtige leeromgeving, uitdagend, naar behoefte en met keuzes.
- De vierde onderwijskundige pijler is meer-sporen leren, waarbij we experimenteren, samen werken, zelf plannen, analyseren, overdenken, ervaren en doen.

De onderwijskundige ontwikkelingen vinden hun plaats in het schoolplan 2023-2027. Hierin geven wij aan op welke wijze wij de vertalingen maken van het strategisch beleid naar onderwijskundige en organisatorische doelen en acties. In jaarplannen worden de doelen en acties verder geoperationaliseerd en waar nodig bijgesteld.

### Onderwijsresultaten

De onderwijsresultaten van alle scholen in Nederland zijn inzichtelijk op het platform [scholenopdekaart.nl](https://scholenopdekaart.nl)

De opbrengsten van de Casimirschool zijn elk jaar goed (boven de inspectienorm), wij kijken echter verder dan alleen de cijfers. Welke school voor voortgezet onderwijs voor een kind geschikt is, hangt niet alleen van de kwaliteit van de basisschool af, maar ook van de interesse, motivatie en aanleg van het kind. De schoolkeuze voor voortgezet onderwijs is afhankelijk van het advies van school en de uitslagen van een schoolkeuzetoets. Als verplichte centrale eindtoets maken we in 2023 nog gebruik van de adaptieve toets Route 8.

Het percentage leerlingen dat naar verschillende vormen van voortgezet onderwijs gaat wisselt van jaar tot jaar en is natuurlijk afhankelijk van de samenstelling van groep 8. In onderstaande tabel en grafiek is de uitstroom over de afgelopen schooljaren opgenomen.



| Vervolgonderwijs  | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| VWO               | 16   | 25   | 21   | 19   | 16   | 18   | 13   |
| HAVO/VWO          | 13   | 7    | 11   | 13   | 7    | 11   | 9    |
| HAVO              | 10   | 6    | 2    | 6    | 16   | 3    | 4    |
| VMBO-T/HAVO       | 6    | 5    | 6    | 6    | 3    | 10   | 11   |
| VMBO-GL/T         | 2    | 5    | 3    | 5    | 4    | 3    | 2    |
| VMBO KB           | 2    | 0    | 2    | 0    | 1    | 6    | 2    |
| VMBO KB/GL        | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 3    |
| VMBO-LWOO         | 0    | 1    | 0    | 2    | 0    | 0    | 0    |
| Praktijkonderwijs | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 0    | 1    |
| TOTAAL            | 49   | 49   | 45   | 51   | 47   | 51   | 45   |

### Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen de gemeente Gouda hebben de schoolbesturen de gezamenlijke verantwoordelijkheid vormgegeven door middel van een convenant. Hierin staat dat de scholen van de besturen zich gezamenlijk inspannen de nieuwkomers een plek te geven binnen het Goudse onderwijs. In 2024 hebben wij binnen deze afspraak 1 leerling een plek kunnen geven binnen onze school. De begeleiding hiervan hebben wij uit eigen middelen vormgegeven.

### Internationalisering

Onze kinderen groeien steeds meer op in een geglobaliseerde samenleving. Het is belangrijk om de wereld de school in te halen en de leerling de wereld in. Er is bij internationalisering aan gedacht voor:

- Wereldburgerschap: door wekelijks aandacht voor internationale ontwikkelingen tijdens de reguliere lessen filosoferen en debatteren.
- Onderwijskundige samenwerking: de directeur-bestuurder heeft internationale contacten op het gebied van leiderschap, kwaliteit en onderwijsontwikkeling. Een intensieve samenwerking op het gebied van Continuous Improvement met Dr. Jay Marino, International Educational Continuous Improvement Consultant.
- Al meer dan 300 Vlaamse collega's van de GO! Scholengroep hebben onze school bezocht om van ons onderwijsconcept te leren. Een deel van het team heeft ook Belgische scholen bezocht in 2024.
- Vroeg vreemdetalenonderwijs: op onze school geven we Engels vanaf groep 1. Deze taalontwikkeling wordt opgebouwd in de loop der jaren en steeds vaker ingezet voor internationale uitwisseling. Frans in de bovenbouw zit in het verrijkingsprogramma.
- Internationaal georiënteerde leernhouds: bij lessen, projecten, thema's en activiteiten wordt het onderwijs geschaald, waarbij er sprake is van thuis nabij en internationale inbedding van leeractiviteiten.
- Culturele vorming: bij de verschillende onderdelen van cultuuronderwijs, bijvoorbeeld bij beeldende vorming, dans, muziek en erfgoededucatie, leren de kinderen aspecten van rijke culturen wereldwijd.

### Onderzoek

De Casimirschool is continu in ontwikkeling. Wij vinden het belangrijk om onze onderwijsontwikkeling te kunnen legitimeren vanuit wetenschappelijk onderzoek en praktijkonderzoek. Wij hebben in de afgelopen jaren steeds meer onderzoek gedaan samen met het lectoraat vernieuwingsonderwijs. Het onderzoek richt zich met name op zelfregulatie. Ook hierin wordt de samenwerking gezocht met scholen uit België. Diverse leerkrachten en directeurs van GO! Onderwijs hebben in 2023 onze school bezocht.

In 2023 hebben we intern twee leerkrachten gedeeltelijk vrijgemaakt om onderzoek te doen. Deze leerkrachten hebben de rol van specialist leren en innoveren en hebben een Masteropleiding afgerond of zijn op Masterniveau in opleiding. Deze specialisten hebben zich in 2023 vooral beziggehouden met onderzoek over effectief leesonderwijs.

Op deze manier ontwikkelen wij praktijkkennis die wij kunnen inzetten voor onze eigen onderwijsontwikkeling, maar ook nuttig kan zijn voor het hele Nederlandse onderwijs.





In 2024 zijn wij gevraagd om als expertiseschool deel te nemen binnen het project Ontwikkelkracht van OC&W. Vanuit Evidence Informend werken ontwikkelen wij een aanbod voor andere scholen in het PO en VO in Nederland om van onze kennis en successen te kunnen leren. Hierbij worden we ondersteund door de projectgroep van Ontwikkelkracht van OCW, het Nationaal Regieorgaan Onderwijsonderzoek en de Belgische Professor Jeltsen Peters.

### **Klachten(procedure)**

In 2024 zijn er bij het bestuur geen klachten binnengekomen. De interne vertrouwenspersonen hebben in 2024 een zestal meldingen gehad, betreffende kinderen en ouders. Deze meldingen zijn allen naar tevredenheid afgehandeld.

### **Inspectie van het onderwijs**

In het voorjaar 2022 heeft de onderwijsinspectie onze school bezocht hebben wij voor de tweede keer op rij het oordeel goed gekregen. Op negen van de twaalf onderzoeksitems hebben we van de inspectie een goed gekregen. De andere drie waren voldoende. De jury excellente scholen heeft de Casimirschool voor de vierde keer op rij het predicaat excellent toegekend.

### **Passend onderwijs**

De Casimirschool valt volgens de regio-indeling (regionummer 28-14) onder het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland. In het Samenwerkingsverband PO Midden-Holland werken 21 schoolbesturen en zo'n 90 scholen met elkaar samen om bijna 19.000 leerlingen in de basisschoolleeftijd passend onderwijs te bieden. De scholen staan in de gemeenten Bodegraven-Reeuwijk, Gouda, Krimpenerwaard, Waddinxveen, in een deel van Zuidplas en in een deel van Alphen aan den Rijn (de kern Boskoop).

Ieder kind een zo passend mogelijke plek in het onderwijs. Dat is het doel van passend onderwijs. Scholen hebben daarom een zorgplicht voor kinderen die extra ondersteuning behoeven. Dat betekent dat als ouders hun kind aanmelden bij de school van hun keuze, die school de taak heeft het kind een passende onderwijsplek te bieden – op de eigen school, of op een andere school in het reguliere onderwijs of in het speciaal (basis) onderwijs. Uitgangspunt binnen SWV PO Midden Holland is: thuisnabij passend onderwijs, met expertise inzet vanuit het SWV. Dat betekent onder meer:

- Schoolondersteuningsprofielen, waarin de basiskwaliteit en basisondersteuning tenminste moeten voldoen aan de binnen het samenwerkingsverband gestelde normen en criteria;
- Professionalisering van personeel tot tenminste het niveau van de basisondersteuning, met daarbij speciaal aandacht voor vroeg signalering en handelingsgericht werken;
- Ontwikkelingsperspectief opstellen samen met de ouders voor elke leerling met extra ondersteuningsbehoefte die de basisondersteuning overstijgt.

Voor meer informatie zie de website van samenwerkingsverband: <http://swv-po-mh.nl>

Als school ontvangen wij per schooljaar middelen van het samenwerkingsverband. Het samenwerkingsverband hanteert daarbij een decentraal verdeelmodel, waarbij middelen en verantwoordelijkheden voor de ondersteuning zijn gedecentraliseerd naar de schoolbesturen. De schoolbesturen bepalen op welke wijze de ondersteuning en de budgetten binnen de eigen school/ scholen worden ingezet. Het SWV hanteert als verdeelsleutel voor de ongedeelde ondersteuningsmiddelen een ongewogen bedrag per leerling, vermeerderd met een vaste voet per schoolbestuur.

In 2024 hebben wij in totaliteit een bedrag van afgerond € 157.000 ontvangen van het samenwerkingsverband en op onderstaande wijze ingezet:

- Personele inzet: inzet voor formatie Interne begeleiding, inzet onderwijsassistenten, externe inhuur specialisten.
- Materiële inzet: ter versterking van de basisondersteuning: additionele leermiddelen.
- Onderzoek: verschillende onderzoeken
- Scholing en professionalisering: specifieke scholing voor betere ondersteuning leerling behoeften, met name het ontwikkelen van beleid ten aanzien van zeer makkelijk lerende leerlingen.

De inzet van de middelen valt onder de doelstellingen van het samenwerkingsverband welke zijn vastgelegd in het ondersteuningsplan 2022-2026, ten aanzien van:





- Route: Doorontwikkeling integraal arrangeren, inclusief 'doorzettingskracht'
- Het dekkend netwerk: versteviging van de basis door expertisedeling en inzet BPO, en door het inrichten van pilots verspreid over het SWV.
- Het dekkend netwerk: Doorontwikkeling aanbod onderwijszorgarrangementen. Dit moet leiden tot een versterking van het aanbod in het bestaande gespecialiseerd onderwijs.
- Het dekkend netwerk: 'cluster 4' aanbod is zo thuisnabij als mogelijk georganiseerd.

De bepaling van de inzet van de middelen is vastgelegd in de keuzes binnen ons ondersteuningsprofiel en de doelen van het schoolplan. Deze plannen zijn afgestemd met de toezichthouder en het personeel van de Casimirschool en voorgelegd aan de medezeggenschapsraad.

### Nationaal Programma Onderwijs

In het voorjaar van 2021 heeft de schoolvereniging in kaart gebracht via een schoolscan op welke wijze wij de leerlingen kunnen ondersteunen in hun ontwikkeling die door Corona wat gestagneerd zijn of welke ontwikkelingen zijn achtergebleven bij de verwachtingen.

Vanuit de menukaart zijn er interventies gekozen op het gebied van:

- A. Meer onderwijs om leerlingen/ groepen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren.
- C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen.
- D. Ontwikkeling van executieve functies van leerlingen.
- E. Inzet van personeel en ondersteuning.
- F. Faciliteiten en randvoorwaarden.

Voor de zomervakantie 2022 zijn de resultaten van de interventies besproken met het team van de Casimirschool en met extern betrokkenen. Op basis van de evaluatie is het plan voor schooljaar 2022-2023 opgesteld. De ouders zijn geïnformeerd over de conclusies die rondom hun kind getrokken zijn. De medezeggenschapsraad heeft instemming gegeven op de schoolscan en het daaraan gekoppelde schoolprogramma NPO.

In onderstaande tabel zijn de bestedingen over de afgelopen jaren zoals gerealiseerd over 2021, 2022 en 2023 opgenomen:

| Grb nummer | Grb omschrijving                      | Jaar-rekening<br>2021 | Jaar-rekening<br>2022 | Jaar-rekening<br>2023 | Jaar-rekening<br>2024 |
|------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 801570     | OCW: vergoeding NPO 21-22             | 112.186               | 157.060               | 0                     | 0                     |
| 801571     | OCW: vergoeding NPO 22-23             | 0                     | 81.042                | 113.458               | 0                     |
| 400570     | Salariskosten NPO OP                  | 20.640                | 95.778                | 93.455                | 55.690                |
| 400572     | Salariskosten NPO OOP                 | 2.863                 | 0                     | 0                     | 0                     |
| 407426     | NPO randvoorwaardelijke interventies  | 24.133                | 28.049                | 31.307                | 595                   |
| 407570     | Kosten NPO (materieel afschrijvingen) | 1.144                 | 7.009                 | 7.009                 | 7.009                 |
| 407572     | Kosten NPO externe inhuur             | 14.601                | 27.475                | 26.026                | 17.552                |
| Saldo      |                                       | 48.805                | 79.790                | -43.338               | -80.846               |
|            | Percentage inzet externen             | 23%                   | 17%                   | 16%                   | 21%                   |

Door de brede inzet van de middelen is er op vele onderdelen inzet gepleegd op eventuele stagnatie of opgelopen achterstanden. Het hele jaar 2023 is er aan het NPO gewerkt en we zijn tevreden over de uitvoering van alle activiteiten. Een effectmeting van de midden toetsen CITO-LVS van voorjaar 2023 laten wel een positief beeld zien.

### Sociale veiligheid

In januari 2020 heeft de Casimirschool haar schoolveiligheidsplan opnieuw vastgesteld. Het plan is opgesteld door onze intern begeleiders en leden van het leiderschapsteam. Het plan is vastgesteld door het bestuur en heeft de instemming van de Medezeggenschapsraad. De sociale veiligheid is voorwaardelijk voor welzijn en leren van de leerlingen en medewerkers. De sociale wordt jaarlijks gemonitord en wordt gebruikt bij de evaluatie van het



veiligheidsbeleid. Bij de evaluatie van het beleid wordt ook de mogelijke input van de vertrouwenspersonen meegenomen. In 2024 zijn er geen signalen dat de sociale veiligheid niet op orde was.

## 2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

### Doelen en resultaten

Professionalisering van teamleden is belangrijk in ontwikkeling van de kwaliteit van het onderwijs. Er zijn verschillende manieren om aan professionalisering te doen. Het ontwikkelen van praktijkkennis samen met collega's op de werkvloer is een belangrijke manier van professionaliseren. Het is belangrijk dat de medewerkers eigenaar zijn van hun ontwikkeling en zelf de regie voeren over doelen, uitvoering en resultaten.

Verscheidende collega's hebben gebruik gemaakt van de mogelijkheid om een opleiding te volgen. Zo zijn er collega's die een daltonopleiding gestart zijn en hebben afgerond, specifieke opleidingen rondom de ontwikkeling van het kinderen, autisme, gehoorverlies, gedrag en coaching.

### Toekomstige ontwikkelingen

Het is belangrijk om goed personeel in dienst te hebben en deze zich ook laten ontwikkelen. Het boeien en binden van personeel is essentieel voor het behoud van onderwijskwaliteit. Ook dient er oog te zijn voor het aantrekken van nieuw personeel. Door onze bestuurlijke samenwerking met diverse besturen en hogeschool Thomas More maken we werk van opleiden in de school. Op deze manier kunnen we ook nieuw personeel werven. Ook is er oog voor zij-instroom in het onderwijs. Met verschillende acties worden geïnteresseerden ondersteund die de overstap naar het onderwijs willen maken.

Het personeelstekort in het onderwijs noopt elk bestuur tot ontwikkelen van strategisch personeelsbeleid. Parallel aan de schoolplancyclus heeft de schoolvereniging ook in 2024 het strategisch personeelsbeleid vastgesteld, om huidige en toekomstige uitdagingen het hoofd te kunnen bieden.

### Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Het lerarentekort is nog niet direct merkbaar binnen onze schoolvereniging. Wij hebben er in 2024 voor gekozen om boven formatief personeel aan ons te binden, om de continuïteit van het onderwijs positief te kunnen beïnvloeden. Vervangers zijn bijna niet beschikbaar, waardoor wij zelf proberen onze invulling te geven bij ziekte en afwezigheid van personeel. Onderwijs ontwerpen en uitvoeren wordt steeds meer een teamactiviteit, met erkende ongelijkheid. Leerkrachten, specialisten, vakleerkrachten, leraarondersteuners, stagiaires en onderwijsassistenten verzorgen samen het onderwijs. Bij de inzet van personeel gaan we steeds meer uit van de onderwijsbehoefte van de leerling. Dat past goed bij het vormgeven van passend onderwijs.

### Uitkeringen na ontslag

Er is voortdurende aandacht voor het verzuimmanagement, re-integratie en employability van medewerkers. Bij frequent verzuim wordt met betrokkenen in overeenstemming met het verzuimbeleid een verzuimgesprek gevoerd. Bij langdurig verzuim wordt op diverse momenten aangegeven welke stappen en besluiten genomen dienen te worden genomen.

Het leiderschapsteam zorgt er, in overleg met de deskundigen van de Arbodienst en het administratiekantoor, voor dat zorgvuldig wordt omgegaan met de procedures. Bekeken wordt of termijnen goed worden gehanteerd en de dossiervorming volgens de vereisten van de instroomtoets plaatsvindt. Indien nodig wordt daarnaast juridische hulp ingezet om dit proces te borgen. In 2024 zijn er dan ook geen ontslagsituaties geweest welke tot extra uitkeringen hebben geleid.

### Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

In 2024 heeft de schoolvereniging in totaal € 43.425, -- ontvangen via de regeling bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders. Deze geleden zijn ingezet in de extra ruimte die starters krijgen in hun





normjaartaak. Hiernaast krijgen ook alles starters bij ons op school in het eerste jaar een coach, los van de onderwijservaring. Dit is belangrijk om de nieuwkomer een fijne plek en rol te geven in het team van de school.

### Strategisch personeelsbeleid

De Casimirschool is een excellente school met een hoge kwaliteit en innovatie op het gebied van daltononderwijs. Dat vraagt goede personeelsleden die in staat zijn op een onderzoekmatige manier te werken, creatievermogen hebben en in staat zijn om ontwerpgericht onderwijs te ontwikkelen. Veel van deze kennis en kwaliteiten hebben we in huis, maar bij verloop van personeel is het van belang om te kijken welke kwaliteiten we nodig hebben voor onze toekomstige uitdagingen.

Ten aanzien van het strategisch personeelsbeleid wordt er jaarlijks gekeken naar de ontwikkeling van het medewerkersbestand. Het is belangrijk om hierbij het meerjarenperspectief te blijven ontwikkelen. Welke kwaliteiten heeft de school nodig? Hoe ontwikkelen de huidige personeelsleden zich en op welke manier zorgen we ervoor dat we de nodige specialisaties in huis krijgen of zelf ontwikkelen?

Als éénpitter is het van belang om het meerjarenperspectief goed in de gaten te houden ten aanzien van verantwoordelijkheden en verplichtingen. Bij formatieruimte wordt er gekeken welke specifieke kwaliteiten de school nodig heeft en waar we op gaan inzetten als het gaat om werving en selectie.

Gezien de huidige arbeidsmarkt is het lastig om aan goed personeel te komen en de continuïteit van het onderwijsproces en de onderwijskwaliteit te waarborgen. Dat betekent dat we op een aantal momenten boven formatieve benoemingen zullen aangaan om tekorten in de toekomst te kunnen voorkomen. We zijn ook de relatie met de PABO Thomas More aan het intensiveren, door het samen vormgeven van opleiden in de school, waardoor we meerdere stagiaires kunnen plaatsen op onze school en hierdoor toekomstige collega's kunnen werven.

### Banenafsprak

De banenafpraak (2013) is een afspraak tussen kabinet en sociale partners om meer werkplekken te creëren voor mensen met een beperking. Tot op heden hebben wij hier geen beleid op geformuleerd. Het is voor onze organisatie lastig om mensen zelf in dienst te nemen. Wij hebben geen personeel beschikbaar om een adequate begeleiding te kunnen bieden. In 2025 zullen wij ons voornamelijk gaan richten op de werk uit inkoop variant. We denken hierbij aan het onderhoud van onze terreinen en schoonmaakwerkzaamheden door Promen, de sociale werkplaats in Gouda.

### Werkdrukmiddelen

Werkdruk is een veelkoppig monster, dat niet eenvoudig duurzaam te bestrijden valt. Toch pakken wij het op een andere manier aan. Wij spreken liever niet van het terugdringen van werkdruk, maar het verhogen van werkplezier. Jaarlijks wordt met het personeel gesproken over de besteding van de middelen werkdrukakkoord. Doelen die wij daarbij hebben gesteld is om tot een mix te komen van maatregelen die ten gunste komen aan een zo groot mogelijke groep teamleden. Op basis van deze suggesties wordt jaarlijks een bestedingsplan opgesteld. Evenals in voorgaande jaren zijn in 2023 de werkdrukmiddelen met instemming van de P-MR vastgesteld.

De toegekende gelden in de lumpsum 2024 (412 leerlingen \* € 289,37 = € 119.220,44) die wij ten aanzien van de maatregelen tegen werkdruk ontvangen hebben zijn op de onderstaande wijze ingezet:

|                  | Inzet                           | Toelichting                                  |
|------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Personeel</b> | Onderwijsassistent              | Ondersteuning in de onderbouw, instroomgroep |
|                  | HB begeleiding                  | Ondersteuning HB-leerlingen                  |
|                  | Vakleerkracht Gym               | tijdelijke aanstelling                       |
|                  | Dans en Dramadocent             | externe inhuur                               |
|                  | Eventmanager                    | uitbreiding intern uren ondersteuning        |
|                  | Vakleerkracht Beeldende vorming | uitbreiding uren vakleerkracht BV gr 3/4     |

Bij de voorbereiding op het komende schooljaar zullen we oog hebben voor de volgende niet-financiële maatregelen:

Werkverdelingsplan: Er zal strikt gekeken worden of er voldoende tijd beschikbaar is voor de activiteiten en we zullen niet meer toestaan dat de individuele normjaartaak overschreden wordt. In samenspraak met de werknemer zullen er dan keuzes gemaakt gaan worden.





Inzet vakleerkrachten: De vakleerkrachten bieden meer maatwerk, waardoor er winst te halen is in de vermindering van werkdruk bij de leerkrachten. Natuurlijk zijn er ook de belangen van de vakleerkrachten. Daar waar er mogelijke maatregelen genomen kunnen worden, zullen we deze inzetten.

Scholing: Werkdruk heeft een nauwe relatie met autonomie en professionalisering. Deze elementen kunnen zowel in teams als individueel nog meer focus krijgen. Te denken hierbij aan vakliteratuur, teamleren, lerende cultuur, collegiale consultatie etc.

#### Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag

Tijdige VOG's zijn noodzakelijk voor werknemers van onze schoolvereniging. Er zullen geen werknemers werkzaam zijn zonder een afgegeven verklaring. Stagiaires die bij ons op school werkzaam zijn, hebben een verklaring omtrent het gedrag via de Hogeschool Thomas More. Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven een controle uit te voeren op de tijdige aanwezigheid van VOG.

| Nieuwe VOG's <sup>1</sup> in 2024                                           | VOG aanwezig op datum indiensttreding | VOG te laat aanwezig | VOG niet aanwezig |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Nieuwe medewerkers in loondienst                                            | 8                                     | 0                    | 0                 |
| Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting <sup>2</sup> | 0                                     | 0                    | 0                 |

## 2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

### Doelen en resultaten

Met ingang van schooljaar 2018-2019 maken we met 6 groepen gebruik van het schoolgebouw aan de Herpstraat 1 in Gouda. Deze ruimte is aan ons beschikbaar gesteld, in afwachting van de geplande renovatie vanaf 2023. Wij dragen voor de kosten de huisvestingslasten aan de gemeente over, die wij, op basis van de materiële instandhouding voor 6 lokalen krijgen. In 2017 is er in de gemeente Gouda een Integraal Huisvestingsplan (IHP) vastgesteld. Voor de locatie Herpstraat betekent dit dat er een renovatie gepland staat in de eerste tranche van het IHP. Vanaf 2023 zal het renovatieproces van het schoolgebouw starten met een gebruik verlengende duur van 40 jaar. Ten aanzien van de financiële implicaties voor de schoolvereniging is hier vanaf de begroting 2020 al op ingespeeld. In het Integraal Huisvestingsplan is een renovatie voor de locatie Groeneweg ingepland in de derde tranche (periode 10-15 jaar). Dit heeft tot gevolg dat het MOP voor de locatie Groeneweg niet zal worden bijgesteld ten aanzien van planningen buiten de scope van 10-15 jaar.

De materiële lasten laten al jaren een stabiel beeld zien. Wij zien wel een verschuiving van inzet van middelen van meerjarige kosten naar jaarlijkse kosten. Dat heeft met name te maken met digitalisering van leermiddelen. Bij methodes wordt er steeds meer gewerkt met licenties, dan met boeken en methodes.

### Toekomstige ontwikkelingen

In de nabij toekomst staan de renovaties van de locaties aan de Herpstraat en de Groeneweg centraal. Met name de elementen duurzaamheid en onderwijskundige ontwikkelingen worden in dit proces expliciet meegenomen. De ruimtebehoefte die wij hebben overstijgt momenteel de aanwezige capaciteit. Met de gemeente Gouda wordt gekeken naar oplossingsrichtingen, waarbij mogelijk voorafgaand aan de renovatie van de locatie aan de Groeneweg wordt gestart met het uitbreiden/aanbouwen van extra lesruimte voorafgaand aan de renovatie van het al aanwezige gebouw.

- Renovatie locatie Herpstraat vanaf 2027 in voorbereiding
- Renovatie locatie Groeneweg vanaf 2029 (mogelijk 2034) in voorbereiding

<sup>1</sup> De VOG is op het moment van indiensttreding niet ouder dan 6 maanden. De VOG van personen belast met tussenschoolse opvang is niet ouder dan 2 maanden.

<sup>2</sup> Voor het primair onderwijs en het vbo zie artikel 3, lid 1, onder a, artikel 3a, lid 1, onder a, artikel 32, lid 2, onder a, sub 1, lid 6, lid 7 en lid 9, artikel 34a en artikel 45 van de WPO, artikel 3, lid 1, onder a, artikel 3a, lid 1, onder a en artikel 32, lid 2, onder a, sub 1, en lid 9, van de WEC: leerkrachten, personen die onderwijsondersteunende werkzaamheden verrichten, (adjunct-)directeuren en personen belast met de tussenschoolse opvang.



## Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Duurzaamheid is een van de kernpunten in het strategisch beleid van de Schoolvereniging. Wij hebben een verantwoordelijkheid voor een leefbare omgeving en hebben de wereld waarin wij leven te leen van komende generaties. Daarom hebben wij oog voor klimaat, gebruik van grondstoffen en verspilling.

Ten aanzien van duurzaamheid zijn de volgende acties ondernomen:

- Groen/blauw schoolplein: In het kader van ecologische duurzaamheid hebben wij op de locatie Groeneweg in 2019 een groen/blauw schoolplein opgeleverd, waarbij er met inzet van verschillende fondsen en sponsors, waaronder de provincie en het waterschap, in de binnenstad van Gouda een natuurlijke speelplek ontstaan is. Stenen ervuit en groen erin, met ruimte voor waterberging in de grond. Deze speelplaats is openbaar toegankelijk en heeft hierdoor naast een speelfunctie voor de school een buurtfunctie voor spel en ontspanning.
- Het schoolplein op de locatie Herpstraat is beperkt aangepakt, waarbij er vooral meer groen verwerkt is op de speelplaats. Voor de locatie Herpstraat wordt op dit moment nog medegebruik betaald aan de gemeente en is nog niet in beheer van de school, waardoor grotere investeringen nog niet aan de orde zijn.
- Energiecontracten: Vanaf 2019 heeft de schoolvereniging alle energieverbruik vergroend. Elektriciteit wordt afgenomen van officieel geregistreerde windmolens. De CO<sub>2</sub>-uitstoot van het aardgas is vergroend door middel van aankoop van Gold Standard certificaten (VER's) voor via de gezamenlijke inkoop van energie voor scholen.
- Afval: Al vanaf 2010 wordt ons afval 100% CO<sub>2</sub> neutraal verwerkt via de afvalverwerking van SUEZ, onze afvalverwerker. Binnen ons daltononderwijs is er altijd aandacht voor het scheiden van afval en het beperken van het gebruik van grondstoffen, door recycling van materialen. We zijn sinds 2023 een afvalvrije school.
- Renovatie locatie Herpstraat: Bij de renovatie van de locatie Herpstraat, die gepland staat vanaf 2023, speelt duurzaamheid een belangrijke rol. De renovatie van het pand zal energiebesparing opleveren. Bij de renovatie van het pand uit de jaren '50 wordt gestreefd de BENG-normen voor energieverbruik te halen. Gezien het feit dat het een renovatie betreft zal bezien moeten worden of deze normen gehaald kunnen worden.
- Zorg voor de omgeving: De school heeft goede contacten in de buurt en werkt samen aan een schone en gezonde omgeving rondom de locaties. Samen met de buurt schonen wij regelmatig de buurt op, bijvoorbeeld tijdens de NL-doeft dagen. Binnen onze lessen nemen wij de omgeving van de school regelmatig mee en zorgen wij met de kinderen voor een fijne leer- en spelomgeving.

## 2.4 FINANCIËEL BELEID

### Doelen en resultaten

Het financieel beleid vormt voor de schoolvereniging een fundament, dat is gericht op het blijvend realiseren van de doelstelling van het strategisch beleid, op zowel korte als lange termijn. Het maakt zichtbaar in welke mate de visie betaalbaar ("geld volgt visie") is. Financiële faciliteiten worden op een zodanige wijze ingezet en beheerd, dat aanwezige risico's op verantwoorde wijze worden gedekt. Zo ondersteunt het financieel beleid bij het realiseren van de visie en is:

- Voorwaardenscheppend: het financiële beleid geeft aanwijzingen hoe geldmiddelen worden ingezet en hoe er een passende financiële ruimte ontstaat om goed te kunnen functioneren.
- Signalerend: er zijn instrumenten om te volgen hoe de financiële middelen volgens plan benut worden en hoe het resultaat zich gedurende het budgetjaar ontwikkelt.
- Regulerend: het financiële beleid geeft kaders voor medewerkers in de vorm van spelregels rondom allocatie en instrumenten, budgetgrenzen en prestatienormen, waardoor de financiële risico's beheerst worden.
- Initiërend: financieel beleid is een middel om tot groei en ontwikkeling van beleid te komen.

### Planning- en control cyclus

Het proces van begroten is een samenwerking tussen de uitvoerend bestuurder, de adjunct-directeur en de controller. Zij stellen in de maand november de MJB voor de kaders voor komende jaren vast. De uitputting van de exploitatie is real-time inzichtelijk via ons administratiekantoor. Hierdoor heeft de schoolvereniging continu een actueel beeld van financiële stand van zaken en is in staat bij te sturen als dat nodig blijkt te zijn.

In het bestuur worden de resultaten van de exploitatie, als dat aanleiding geeft, besproken. Dit overleg is vooral risicogericht. In samenspraak met onze externe controller en de accountant worden afspraken gemaakt om een gezond financieel meerjarenperspectief te blijven behouden en eventuele keuzes te maken die nodig zijn.





## Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De begroting 2025 wordt opgesteld met realisatiecijfers over de voorgaande jaren als referentie en rekening houdend met verwachte externe ontwikkelingen en aansluitend op de voorgenomen activiteiten. Wij gaan hieruit van het voorzichtigheidsbeginsel: het is van belang om uit te gaan van realistische en haalbare prognoses en stelposten op te nemen in de lopende begroting voor risico's/onzekerheden en raming van bijbehorende kosten. Belangrijk voor de Schoolvereniging als éénpitter is dat er voldoende ruimte en flexibiliteit is om bij te sturen.

## Investeringsbeleid

De uitgangspunten voor het investeringsbeleid zijn de vastgestelde vervangingstermijnen. Jaarlijks wordt het activabestand doorgerekend, waarbij op basis het effect van de jaarlijkse afnemende afschrijvingslasten de beschikbare investeringsruimte wordt bepaald. Door deze ruimte in beeld te brengen wordt voorkomen dat er een te lage boekwaarde wordt meegewogen in de bepaling van het normatieve eigen vermogen. De investeringsbegroting maakt hierdoor een onlosmakelijk onderdeel uit van de (meerjaren-)begroting.

In het onderdeel met betrekking tot de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen een verdere toelichting gegeven op de ontwikkelingen m.b.t. de investeringen.

## Treasury

In 2017 zijn er naar aanleiding van de nieuwe regeling beleggen en belenen een aantal wijzigingen doorgevoerd in het begrotingstraject (opnemen kasstroomprognose in het model) en het treasury statuut (scheiding tussen publieke en private middelen). Beheersmatig gezien voldoen wij als vereniging aan de richtlijn en hebben er in 2024 vanuit dit oogpunt geen veranderingen plaatsgevonden.

Uitgangspunt van het beleid is het risicomijdend beleggen en beheer van middelen met als onderliggende doelstellingen:

- Het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities (beschikbaarheid),
- Het optimaliseren van het rendement van de overtoollige liquide middelen binnen de aanwezige beleidskaders (rente maximalisatie),
- Het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen van de vereniging zijn verbonden (risico minimalisatie).

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk en deze positie een minimaal risico kent.

In het hoofdstuk 3 Verantwoording van de financiën wordt in de paragraaf 3.2 Staat van baten en lasten en Balans in het onderdeel met betrekking tot de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen een verdere toelichting gegeven op de ontwikkelingen m.b.t. treasury.

## Allocatie van middelen

Over dit thema aangewezen door de Minister van OCW, moeten schoolbesturen zich op grond van de Regeling jaarverslag artikel 4 lid 6 nader verantwoorden. Dit is niet van toepassing op éénpitters.

Binnen dit kader kan wel worden vermeld dat er binnen de schoolvereniging sprake is van een duidelijke kadering en inzet van de personele naar de onderliggende financieringsbronnen, lumpsummiddelen, werkdrukmiddelen, gelden van het samenwerkingsverband. De omvang van de organisatie vraagt om een heldere en duidelijke allocatie van de inzet van deze middelen in de salarisadministratie om vanuit het budgetoverzicht scherp te kunnen sturen op deze kosten die procentueel gezien de grootste kostenpost zijn.

## Onderwijsachterstandenmiddelen

De schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder onderwijs Casimir kent maar weinig achterstandsgezinnen. De schoolvereniging heeft in 2024 geen achterstandsmiddelen vanuit de overheid gekregen.





## 2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

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

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

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

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

Door het bestuur wordt toezicht gehouden op de naleving van wet- en regelgeving op basis van een met de directie overeengekomen toezichtkader. Dit toezichtkader is gebaseerd op de wettelijke vereiste planning en control documenten (o.a. schoolgids, school- en jaarplan, formatieplan, begroting en jaarrekening). Op basis van dit kader worden met een informele en formele overlegmomenten de prestaties van de organisatie gevolgd.

Hierbij wordt een koppeling gemaakt tussen kwaliteit en financiën om te kijken of wij onze resultaten behalen met de middelen die daarvoor in de begroting zijn opgenomen. Planning en control elementen rondom de financiën zijn de leerlingaantallen, kaders voor de in te zetten formatie, het materiële budget, het investeringsbudget en het budget voor groot onderhoud. Vanuit het kwaliteitsbeleid kijken wij naar onze onderwijskwaliteit, waarbij wij verder kijken dan toets resultaten en verwijzingspercentages. Elementen als vorming en identiteitsontwikkeling zijn ook van cruciaal belang.

Het bestuur vergadert in principe iedere maand. Minstens eenmaal per jaar organiseert het bestuur een Algemene Ledenvergadering (ALV) waarin onder andere het beleid en de financiën besproken worden.

De ouders in het bestuur vormen de interne toezichthouder, die namens de algemene ledenvergadering onder andere toezicht houdt op de financiën, wijzigingen in en op de uitvoering van het vastgestelde beleid van de schoolvereniging. De interne toezichthouder licht op de algemene ledenvergaderingen haar bevindingen toe.

Daarnaast maakt de vereniging gebruik van een administratiekantoor en een controller (externe inhuur) die een rol spelen in het interne beheersings- en controlesysteem. Bijvoorbeeld door in de uitvoering van werkzaamheden te controleren of wordt voldaan aan de diverse uitvoeringsvoorschriften.

In 2024 is als onderdeel van de cyclus rondom het opstellen van de cyclus jaarbegroting de meerjarenbegroting geactualiseerd om de risico's op langere termijn in kaart te brengen. Deze begroting bevat naast een overzicht van de baten en lasten ook een opstelling van de verwachte balansposities. Aan de hand hiervan kan het bestuur zien wat de effecten van de geprognosticeerde resultaten zijn op liquiditeit en vermogenspositie op langere termijn. Het financieel in beeld houden van de ontwikkeling van de omvang van de reservepositie is voor de schoolvereniging als éénpitter een belangrijk onderdeel van het risicobeheersingssysteem.

Onderwerp van gesprek is daarbij onder andere geweest hoe wij een goede balans kunnen vinden in het behoud van de kwaliteit en omvang van de formatie en anderzijds scherp te blijven koersen op de beschikbare bandbreedte binnen de exploitatie en het eigen vermogen.

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

Er zijn een aantal knelpunten waarbinnen relevante risico's zich kunnen voordoen bij Casimir en mogelijk een beroep moet worden gedaan op de risicobuffer in het eigen vermogen. Per domein zullen de belangrijkste risico's hieronder nader worden toegelicht.

**Knelpunten in kwaliteit en kosten personeel:** In het onderwijs is sprake van een groot personeelstekort. Hoewel Casimir bekend staat als een "goede school en goede werkgever" kan de vereniging hiermee te maken krijgen. Het niet kunnen invullen van bepaalde functies en of het opleiden van personeel tot het gewenste kwaliteitsniveau kan enerzijds ertoe leiden dat andere keuzes gemaakt moeten in het aanbod en de borging van de kwaliteit, maar dat anderzijds er extra kosten worden gemaakt om de kwaliteit op peil te houden. Al deze factoren kunnen leiden tot een hogere kosten, werkdrukbeleving en ziekteverzuim.

**Knelpunten in de bedrijfsvoering:** De omvang van de school is beperkt. Bij uitval en/of ziekte bestaat het risico dat zaken blijven liggen of (duurdere) externe deskundigheid moet worden ingehuurd.

**Knelpunten in huisvesting:** De uitloop en uitstel van de renovaties kan ervoor zorgen dat de huisvestingssituatie niet meer aansluit bij de eisen die hiervoor worden gesteld, maar ook dat extra voor onderhoud moet worden gemaakt. Dit neemt nieuwe vraagstukken met zich mee hoe in de vermogenspositie middelen vrij te houden om in te spelen op dergelijke ontwikkelingen en kwaliteit van het onderwijs te kunnen blijven bieden.

Voor een deel laten deze risico's zich ook samenvatten naar een noodzaak voor structurele investeringen in het onderwijs i.c. een ontoereikende bekostiging. De bekostiging die scholen ontvangen is slechts toereikend om het



oordeel 'voldoende' te krijgen van de Inspectie van het Onderwijs. De ambities binnen het onderwijs en de verwachtingen van de maatschappij zijn echter hoger dan het minimumniveau van die 'voldoende'. Met de huidige bekostiging lijkt dat hogere niveau niet realistisch. Daarnaast moet de overheid investeren om uitdagingen als het lerarentekort, de veranderende leerlingpopulatie en de onder-investering in de onderwijshuisvesting het hoofd te bieden.

In het hoofdstuk 3 Verantwoording van de financiën wordt in de paragraaf 3.3. Financiële positie een verdere toelichting gegeven op het benodigde risico vermogen en de vergelijking met de signaleringwaarden zoals de Inspectie gebruikt in het toezichtskader.

### **Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)**

De Casimirschool heeft in 2024 kennisgenomen van het IB- en P-deel van het in 2024 gepubliceerde normenkader. De privacyofficer heeft een privacyteam opgericht en deze zijn opgeleid om de aanstaande taak voortvloeiend uit het normenkader aan te kunnen pakken.

In 2024 is een start gemaakt met een nulmeting op het IB-deel. Deze nulmeting is nog niet afgerond en loopt in eerste twee kwartalen van 2025 nog door. Ook is eind 2024 (in het kader van het jaarverslag AVG) een nulmeting van het P-deel uitgevoerd en afgerond.

De Casimirschool heeft door gesprekken met Cloudwise en door het doen van de nulmeting voor het normenkader IB in 2024 meer zicht gekregen op de informatiebeveiliging en procedures.

Er hebben ICT-vernieuwingen plaatsgevonden om risico's te beperken; alle desktops zijn afgeschreven en vervangen, Chromebooks zijn afgeschreven en vervangen, er is een backupsysteem gerealiseerd en er is zicht gekomen op welke vernieuwingen op korte en lange termijn noodzakelijk zijn om grip te krijgen op IB.

Op het P-deel was al meer zicht en is vastgesteld dat de Casimirschool een volwassenheidsniveau van 2,4 heeft (moet 3 zijn in 2027). Het is aannemelijk dat de Casimirschool op koers ligt om in 2027 volwassenheidsniveau 3 te behalen. Er hebben geen datalekken plaatsgevonden. Taken en verantwoordelijkheden moeten beter toegewezen worden op de diverse lagen van de organisatie, zodat duidelijk wordt wie eigenaar is of verantwoordelijkheid draagt voor deze processen. Er is vastgesteld welke acties plaats moeten vinden om volwassenheidsniveau 3 te realiseren en die acties worden in 2025 uitgevoerd. Hierbij wordt prioriteit gegeven aan het inrichten en formaliseren van processen voor risicomanagement, voor het beoordelen van verwerkersovereenkomsten en voor het opstellen overeenkomsten met externe partijen.





## 3. Verantwoording van de financiën

### 3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

In maart 2025 is de begroting 2025 inclusief een meerjarenraming voor jaren 2025-2028 vastgesteld. Deze begroting en meerjarenraming bieden de financiële onderbouwing van de plannen voor de komende jaren. De in paragraaf 3.2 gepresenteerde begrote cijfers voor 2025 t/m 2029 zijn ontleend aan deze vastgestelde begroting.

#### Leerlingen (teldatum 01-02-2024)

|                   | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|-------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Aantal leerlingen | 412  | 412  | 412  | 412  | 412  | 412  | 412  |

#### FTE (teldatum 31-12-2024)

|                          | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  | 2029  |
|--------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Aantal FTE               |       |       |       |       |       |       |       |
| Bestuur/management       | 1,18  | 0,87  | 1,61  | 1,61  | 1,61  | 1,61  | 1,61  |
| Personeel primair proces | 23,74 | 24,32 | 21,82 | 19,19 | 18,14 | 17,77 | 17,92 |
| Ondersteunend personeel  | 5,00  | 4,26  | 5,25  | 3,76  | 3,76  | 3,76  | 3,76  |
| Totaal                   | 29,92 | 29,45 | 28,68 | 24,56 | 23,51 | 23,14 | 23,29 |



## 3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

### Staat van baten en lasten

In onderstaande tabel is de vastgestelde meerjarenbegroting verwerkt met daarin de vergelijkende cijfers over 2023 en 2024 en de meerjaren begroting voor 2025 t/m 2029

| CONTINUITEITSPARAGRAAF                       |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Staat van baten en lasten                    | realisatie<br>2023 | begroting<br>2024 | realisatie<br>2024 | begroting<br>2025 | begroting<br>2026 | begroting<br>2027 | begroting<br>2028 | begroting<br>2029 |
| 3.1 Rijksbijdragen                           | 2.586.908          | 2.719.000         | 2.759.656          | 2.864.808         | 2.867.469         | 2.867.469         | 2.867.469         | 2.867.469         |
| 3.1 Rijksbijdragen overige                   | 188.581            | 54.400            | 90.496             | 106.722           | 52.500            | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3.1 Rijksbijdragen svv                       | 132.892            | 148.000           | 156.800            | 148.872           | 148.872           | 148.872           | 148.872           | 148.872           |
| 3.2 Gemeentelijke bijdragen                  | 4.312              | 2.640             | 2.157              | 2.640             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3.5 Overige baten                            | 17.872             | 15.000            | 15.961             | 20.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            | 20.000            |
| 3.5 Overige baten personeel                  | 9.140              | 15.000            | 53.839             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 3.5 Overige baten ouderbijdragen             | 370.887            | 362.500           | 382.166            | 388.500           | 388.500           | 388.500           | 388.500           | 388.500           |
|                                              | 3.310.592          | 3.316.540         | 3.461.074          | 3.531.543         | 3.477.341         | 3.424.841         | 3.424.841         | 3.424.841         |
| 4.1 Personele lasten                         | 2.504.374          | 2.620.500         | 2.608.567          | 2.677.173         | 2.416.594         | 2.363.862         | 2.370.781         | 2.395.774         |
| 4.1 Personele lasten overige                 | 111.456            | 87.000            | 128.225            | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           | 120.000           |
| 4.1 Personele lasten uitkeringen             | 70.276             | -58.900           | 6.948              | -30.000           | -30.000           | -30.000           | -30.000           | 30.000            |
| 4.2 Afschrijvingslasten                      | 39.303             | 55.900            | 42.884             | 49.818            | 59.090            | 65.153            | 68.342            | 65.947            |
| 4.3.1 Huurlasten                             | 45.943             | 46.000            | 47.302             | 48.000            | 48.000            | 48.000            | 48.000            | 48.000            |
| 4.3.2 Verzekeringslasten                     | 3.317              | 2.000             | 2.663              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| 4.3.3 Onderhoudslasten                       | 30.135             | 33.500            | 34.760             | 35.000            | 35.000            | 35.000            | 35.000            | 35.000            |
| 4.3.4 Lasten voor energie en water           | 21.267             | 24.000            | 28.646             | 30.000            | 30.000            | 30.000            | 30.000            | 30.000            |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten                       | 48.294             | 51.500            | 90.248             | 95.000            | 95.000            | 95.000            | 95.000            | 95.000            |
| 4.3.6 Gemeentelijke belastingen en heffingen | 7.348              | 8.500             | 7.460              | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             |
| 4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening          | 75.000             | 75.000            | 75.000             | 75.000            | 75.000            | 75.000            | 75.000            | 75.000            |
| 4.3.8 Huisvestingslasten overige             | 3.574              | 8.500             | 8.848              | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             |
| 4.4.1 Algemene beheerskosten                 | 121.932            | 102.200           | 127.516            | 116.200           | 116.200           | 116.200           | 116.200           | 116.200           |
| 4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur        | 932                | 2.000             | 834                | 2.000             | 2.000             | 2.000             | 2.000             | 2.000             |
| 4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen           | 149.165            | 155.500           | 152.829            | 155.500           | 155.500           | 155.500           | 155.500           | 155.500           |
| 4.4.5 Overige kosten                         | 296.510            | 248.500           | 230.347            | 253.500           | 248.500           | 248.500           | 248.500           | 248.500           |
|                                              | 3.388.276          | 3.461.700         | 3.579.180          | 3.644.191         | 3.387.884         | 3.341.215         | 3.351.323         | 3.373.921         |
| 5.1 Financiële baten                         | 7.974              | 5.000             | 14.275             | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            | 10.000            |
| 5.2 Financiële lasten                        | 1.624              | 1.500             | 1.622              | 1.500             | 1.500             | 1.500             | 1.500             | 1.500             |
|                                              | 6.350              | 3.500             | 12.654             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             |
| Resultaat                                    | 71.334             | -141.660          | -105.452           | 104.148           | 97.957            | 92.126            | 82.018            | 59.420            |
| Algemene reserve                             | -34.005            | -68.560           | 24.606             | 102.561           | 99.544            | 93.713            | 83.605            | 61.008            |
| Reserve npo                                  | -37.329            | -73.100           | -80.846            | 1.587             | 1.587             | 1.587             | 1.587             | 1.587             |
|                                              | 71.334             | 141.660           | 105.452            | -104.148          | 97.957            | 92.126            | 82.018            | 59.420            |

### Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting?

In de begroting 2024 was uitgegaan van een resultaat van € 141.700 negatief, waar het uiteindelijke resultaat over 2024 € 105.500 negatief bedraagt. Een voordelig verschil van € 36.200.

In grote lijnen zijn de effecten van deze verbetering terug te zien

1. Aan de batenzijde: hogere Rijksbijdragen, Doorbetalingen vanuit het SWV en de Overige baten voor in totaal € 137.100;
2. Aan de batenzijde: hoger saldo aan financiële baten en lasten voor in totaal € 9.200;
3. Aan de lastenzijde: overbesteding van de Personele lasten voor in totaal € 92.600;
4. Aan de lastenzijde: onderbesteding van de Afschrijvingen voor in totaal € 13.000;
5. Aan de lastenzijde: overbesteding van de Huisvestingslasten voor in totaal € 43.300;
6. Aan de lastenzijde: onderbesteding van de Overige instellingslasten voor in totaal € 12.800

In de begroting voor 2024 was rekening gehouden met de nog door te voeren aanpassing van de bekostiging o.g.v. de cao aanpassing in 2023. Dit effect was becijferd door de PO raad op een nog uitstaand percentage van 3,93%. Door de 5% salarisverhoging in oktober 2024 ontstond een aanvullend effect op de bekostiging, waardoor er uiteindelijk sprake is van ongeveer 5,4% aan aanpassing van de bekostiging over 2024. Afgezet tegen de geraamde verhoging en de niet geraamde aanpassing (en gunstige doorwerking op de overgangsregeling) ontstaat daardoor een meeropbrengst ten opzichte van de begroting van afgerond € 40.600. Door de toekenning van de beschikking voor de regeling Ontwikkelkracht ontstaat een extra baat van € 29.700 voor 2024. Door een ruimer dan begroot bedrag aan ondersteuningsmiddelen vanuit het SWV ontstaat een meeropbrengst van in totaal € 9.000 ten opzichte





van de begroting. Prijsaanpassingen in de vergoeding aan ouderbijdragen en overblijven, een gunstige verhouding tussen de betaalde premie en declaraties bij het Vervangingsfonds en detacheringskosten doordat medewerkers externe werkzaamheden hebben verricht dragen bij aan de verhoging van de Overige baten. Ten opzichte van de begroting in totaal afgerond € 51.000.

De aanpassing van de cao in oktober 2024 leidt net als in voorgaand kalenderjaar onderliggend in de exploitatiekosten tot een lichte verhoging van de maandelijkse loonkosten ten opzichte van de begroting. Doordat in de begroting rekening was gehouden met een stelpost voor de vervangingskosten zorgt dit voor een demping op het uiteindelijke beeld in de vergelijking tussen de begroting en realisatie. De overschrijding die per saldo ontstaat op rubriek 4.1 Personele lasten, kan met name worden toegeschreven aan hoger dan begrote kosten voor scholing, Arbo, inhuur en overige personele lasten, een effect van in totaal € 70.800. Daarnaast is er sprake van lagere vergoedingen vanuit het Vervangingsfonds en UWV in vergelijking met de begroting van in totaal € 51.600. De omvang van de formatie heeft weliswaar genoeg ruimte geboden om ziekte vervanging intern te kunnen opvangen, maar o.g.v. de regels van het Vervangingsfonds komen niet alle constructen voor vergoeding in aanmerking. Doordat de doorrekening van de dotaties aan de voorzieningen voordeliger uitvalt dan begroot ontstaat een voordeel ten opzichte van de begroting van € 18.300.

Bij de berekening van de afschrijvingen worden de lasten vanuit het investeringskader als jaarbedrag berekend en meegenomen in de begroting. Omdat er bij de daadwerkelijke realisatie sprake is van meer spreiding over het jaar ontstaan daardoor verschillen bij de vergelijking met de begroting. Daarnaast is er een onderbesteding op het kader voor vervangingen voor o/p en meubilair. Dit heeft ook te maken met het feit dat deze investeringen voortsnog worden aangehouden tot aan de oplevering van de gerenoveerde locaties. Een en ander is voornamelijk de reden voor de onderbesteding op deze post.

In 2024 is noodgedwongen de overstap gemaakt naar een nieuw schoonmaakbedrijf, daarbij is gebleken dat de marktconforme prijzen die worden gehanteerd fors hoger liggen dan voorheen gefactureerd. Dit effect is voornaamste reden voor de overbesteding op deze post.

De overbesteding op de Overige instellingslasten is te herleiden naar een drietal lijnen:

- In 2023 hebben er talrijke activiteiten plaatsgevonden in het kader van het lustrum jaar, voor de begroting 2024 was deels doorgezet op dit hogere kostenniveau. De realisatie over 2024 valt een € 8.000 voordeliger uit dan begroot.
- Aan activiteiten voor de begeleiding van starters was voor 2024 een bedrag van € 15.000 begroot, doordat er deels een verschuiving is naar de nascholingskosten valt de realisatie over 2024 ongeveer € 10.000 voordeliger uit.
- Leermiddelen en kopieerkosten zijn veelal communicerende vaten, in 2024 vallen de kopieerkosten hoger uit dan begroot en is er een onderbesteding te zien bij de leermiddelen.
- Door de overstap van het administratiekantoor naar de Visma omgeving zijn er implementatiekosten in rekening gebracht, daarnaast is er sprake van een stijging van de bestuurskosten. Een en ander zorgt met name voor de hoger dan begrote Overige kosten.

Samenvattend is het beeld dat er in 2024 evenals in voorgaande jaren sprake is van een toename van de Rijksbijdragen in de vergelijking tussen de begroting en realisatie. Een en ander kan worden toegeschreven aan het gegeven dat er door de afspraken in de cao een prijspeil verruiming is doorgevoerd in de personele lasten met een overeenkomstig effect op de Rijksbijdragen. Door de budgetruimte in de begroting voor de personele lasten wordt dit kostenverhogende effect geflatteerd. Wel leiden hogere overige personele lasten en lager dan begrote opbrengsten vanuit het VF/UWV tot een verlies aan resultaat. De hoger dan begrote kosten voor m.n. de schoonmaak geven daarnaast een extra druk op het resultaat. Per saldo wordt dit effect gecompenseerd doordat er meer inkomsten zijn gegenereerd uit subsidies en de overige baten.

### **Wat is de verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat in het voorgaande jaar?**

De Rijksbijdragen zijn in 2024 gestegen ten opzichte 2023 gestegen met € 188.000, maar omdat in 2023 voor het laatste NPO middelen zijn verstrekt (in totaal € 113.000 tot 31 juli 2023), is er per saldo een toename te zien in de vergelijking tussen beide boekjaren van € 75.000. De toename aan middelen komt deel door in 2024 ontvangen subsidie Ontwikkelkracht van € 29.000, maar wordt grotendeels verklaard door de stijging van de bekostiging volgend op de cao aanpassingen.

Dit effect is ook zicht in de loonkosten die in 2024 ten opzichte van 2023 zijn gestegen met €104.000 bij een relatief gelijke omvang aan ingezette Fte. Effect daarbij was dat in 2024 rekening was gehouden met een zachte landing voor een deel van tweevijver formatie die voorheen werd bekostigd uit o.a. de NPO-middelen, maar doordat er sprake is van een vertraging op de uitstroom van personeel is er een stuk aan hogere dan verwachte groei ontstaan van de formatiekosten. Daarnaast is er in 2024 sprake van een lagere omvang aan vergoedingen vanuit het VF, de reden daarvoor is ook beschreven in de vergelijking tussen de begroting en realisatie 2024: weliswaar heeft Casimir een deel aan formatieve ruimte waarbinnen deze fricties kunnen worden opgevangen, maar een ander is veelal niet passend binnen de kaders van het VF. Een en ander geeft in de vergelijking tussen 2023 en 2024 ongeveer € 63.000 aan vergoedingen. Daarnaast is er sprake van hogere overige personele lasten (o.a. scholing). Dit past overigens bij het ingezette beleid, maar zorgt in de vergelijking met voorgaande jaar voor een toename van € 28.000.





De afwijking onder de Huisvestingslasten is ook beschreven bij de vergelijking tussen de begroting en de realisatie en heeft als voornaamste onderliggende reden de stijging van de schoonmaakkosten een effect van € 42.000.

Samenvattend is het beeld dat er weliswaar sprake is van een toename van de baten door indexeringen (lumpsum en baten ouderbijdragen) en nieuwe inkomsten (bijvoorbeeld subsidies en detacheringen), maar doordat er geen NPO-middelen zijn verstrekt geeft dit een neerwaarts effect in de vergelijking tussen de beide boekjaren. Daarentegen is er wel sprake van een groei aan personele lasten deels autonoom door de prijsaanpassingen en deels door een vertraging in de uitstroom van formatie c.q. vertraging en een en verhoging van het uitgaven niveau onder de huisvestingslasten. Dit geeft een neerwaarts effect op de ruimere marge aan de batenkant die ontstaat in 2024 ten opzichte van 2023. Per saldo is valt het resultaat over 2024 daardoor € 34.000 lager uit ten opzichte van 2023.

### **Wat zijn de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting? Hoe is dit gekoppeld aan het beleid en de ontwikkelingen die hierop van invloed zijn die eerder benoemd zijn?**

De begroting 2025 sluit met een tekort van afgerond € 104.000. Voor de navolgende jaren is er sprake van een begrotingsoverschot, dat ontstaat door een afname van de formatie door uitstroom van pensioengerechtigden die deels of niet worden vervangen. Op de korte termijn geeft dit een herstel naar eigen vermogen in lijn met de signaleringswaarde voor het publiek vermogen, op de lange termijn geeft dit een eigen vermogen hoger dan de signaleringswaarde. Dit surplus geeft de mogelijkheid om prijsindexaties in de renovatie en voorafgaand onvoorziene onderhoudsuitgaven voor de Herpstraat en Groeneweg te kunnen mitigeren.

#### Ontwikkeling baten:

Er wordt uitgegaan van een stabiel beeld aan inkomsten op basis van de prognose van de leerlingenaantallen voor de aankomende jaren als het gaat om de Rijksbijdragen, ontvangsten vanuit het SWV en Overige baten.

In de doorrekening van de Rijksbijdragen OCenW is uitgegaan van de prijzen en indicatoren op basis van de Staatscourant van 25 oktober 2024 (Regeling bekostiging WPO en WEC 2025). Een en ander houdt in dat er momenteel formeel gezien nog geen dekking is afgegeven voor de 4,9% hogere loonkosten o.g.v. de gewijzigde cao en de vergoeding van het verschil van ongeveer 2,95% eerst wordt meegenomen in de definitieve regeling bekostiging 2025 die naar verwachting einde september 2024 wordt gepubliceerd. Casimir volgt het advies van de PO raad om voor de begroting 2025 en navolgend de huidige tarieven met deze 2,95% te verhogen.

Naast deze structurele bekostiging is er sprake van de volgende ontwikkelingen als het gaat om incidentele middelen:

De aanvraag voor de subsidie Ontwikkelkracht 2024-2025 heeft geleid tot de toekenning van € 74.216. Dit bedrag wordt cf. de gebruikelijke 5/12 en 7/12 toegerekend aan de boekjaren.

De subsidie Ontwikkelkracht is bedoeld om de kwaliteit van het onderwijs duurzaam te verbeteren en bestaat uit 4 pijlers:

- Het opzetten en versterken van een onderzoeks- en verbetercultuur op scholen.
- Kennisdeling door wat uit onderwijsonderzoek al bekend is beter vindbaar te maken en beter te benutten.
- Het ontwikkelen van kansrijke werkwijzen voor de grote onderwijsknelpunten in co-creatielabs samen met onderzoekers en onderwijsprofessionals.
- De ontwikkeling van een netwerk van expertscholen met expertschoolleiders en expertleraren. Expertscholen helpen andere scholen met het vinden van oplossingen voor knelpunten in het onderwijs door evidence-informed te werken.

Casimir maakt onderdeel van het netwerk van expertscholen en gaat vanuit die rol in 2025-2026 ondersteuning geven aan andere scholen. Voor 2025-2026 wordt een subsidiebedrag verwacht van in totaal € 90.000.

De subsidie Aanvullende bekostiging professionalisering begeleiding starters schoolleiders is voor 2025 toegekend voor de periode van januari t/m juli. Na deze periode wordt de subsidie niet meer toegekend, maar zijn de middelen op landelijke niveau herverdeeld over de nieuwgevormde onderwijsregio's. Deze zijn bedoeld om via een regionale aanpak de onderwijsarbeidsmarkt verbeteren. Er wordt gewerkt vanuit vijf thema's: werven, matchen, opleiden, begeleiden en professionaliseren. In de begroting is nog geen rekening gehouden met de omvang aan middelen die mogelijk vanuit de onderwijsregio beschikbaar kan worden gesteld.

Sinds eind 2022 worden middelen beschikbaar gesteld door OCW de basisvaardigheden te versterken. Deze subsidieronde eindigt einde 2026. Om zoals OCW aangeeft "blijvend te kunnen werken aan betere lees-, schrijf- en rekenvaardigheden", komt er vanaf 2027 een nieuwe vorm van bekostiging die de subsidie vervangt: de gerichte bekostiging. Vanaf 1 januari 2027 krijgen alle scholen in het primair en voortgezet onderwijs dan vanzelf middelen voor het verbeteren van lees-, schrijf- en rekenvaardigheden (voor de duur van 5 jaar, waarna wordt geëvalueerd over effecten en voortzetting). In een Kamerbrief is aangegeven dat deze bekostiging ongeveer € 181 per leerling zal bedragen. Op basis van het huidige aantal van 412 leerlingen x tarief zou het gaan om een bedrag van afgerond € 74.600. De internetconsultatie voor de wetgeving is recent gestart. Om die reden is er in de begroting nog geen rekening gehouden met deze baten.





#### Ontwikkeling personele lasten:

In de komende wordt een deel van de formatie gefaseerd afgebouwd met name door het vertrek van pensioengerechtigden. Op basis van de het personeelsbestand in november 2024 is een doorrekening gemaakt waarbij rekening is gehouden met:

- Ongeveer 4,5 Fte aan formatieaanpassingen door pensionering gedurende 2025-2026 en 2025-2027, die niet zal worden vervangen;
- Ongeveer 1,8 Fte aan formatieaanpassingen door pensionering gedurende 2026-2027 en 2028-2029, die wel zal worden vervangen;
- Ongeveer 0,5 Fte aan afname i.v.m. formatieaanpassingen voor 2025-2026.

De doorrekening leidt tot een afname van de personele lasten voor de aankomende jaren. Daarbij is er sprake van een jaarlijkse oplopende omvang van ongeveer € 60.000 in de eerste jaren van de doorrekening, die langzaam afvlakt omdat meer personeelsleden het einde van de schaal bereiken.

Kosten voor Vervangingen wegens ziekte, Zwangerschapsvervangingen en Ouderschapsverlof worden bekostigd uit vergoedingen van het Vervangingsfonds en UWV. Voor wat het betreft het Vervangingsfonds het volgende: Casimir zou kunnen kiezen voor het eigen risico dragerschap (ERD). Er hoeft dan geen premie meer te worden betaald (ongeveer € 65.000), maar daarbij komen de geraamde jaarlijkse vergoeding (ongeveer € 10.000) en de jaarlijkse bonus (ongeveer € 15.000) te vervallen. Een en ander geeft dan een lager kosten effect van € 40.000 op de huidige berekende formatiekosten. Kosten voor vervangingen komen dan echter voor rekening van Casimir evenals de kosten voor langdurig zieken. Gezien de marge afgezet tegen de risico's m.n. bij loondoorbetaling voor langdurig zieken is daarom in deze meerjarenbegroting geen keuze gemaakt voor ERD.

Voor eventuele formatieve fricties en personeel dat niet in loondienst werkzaam is evenals in voorgaande jaren rekening gehouden met een stelpost inhuur externen. Daarnaast de personele lasten aangevuld met stelposten voor overige personele kosten. De omvang van deze kosten is voor de aankomende jaren grotendeels bepaald op basis van het begrote/gerealiseerde beeld over de afgelopen jaren.

#### Ontwikkeling afschrijvingslasten:

Evenals in voorgaande jaren is het activabestand doorgerekend voor de verwachte afschrijvingen. De uitkomst hiervan is een dalende afschrijvingslast die vervolgens is 'aangevuld' met een kader voor vervangings- en/of uitbreidings-investeringen voor de komende jaren. Het kader aan investeringsuitgaven voor de komende jaren is opgenomen in hoofdstuk 2.2 in de opstelling met de Meerjarige balans. Per jaar reserveren wij een bedrag van gemiddeld € 45.000 om investeringen in onderwijsleerpakket, meubilair en ICT te kunnen bekostigen. Voor 2027 is een bedrag van € 150.000 gereserveerd voor inrichting na renovatie (mogelijk nieuwbouw) van de Herpstraat en het lokaal aan de Groeneweg.

#### Ontwikkeling huisvestingslasten:

Op basis van het exploitatiebeeld over 2024 zijn voor een aantal posten aanpassingen doorgevoerd in de begroting voor 2025 en navolgende jaren. Dit betreft met name de verhoging van de schoonmaakkosten. De inzet van een ander schoonmaakbedrijf leidt tot hogere kosten dan in voorgaande jaren.

Voor wat betreft het groot onderhoud. In 2021 is al een relatief grote aanpassing doorgevoerd voor dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud. Dit in verband met de ontwikkelingen op het gebied van regelgeving rondom het verwerken en doteren aan de voorziening en de plannen in het kader van het Huisvestingsplan voor de locaties aan de Groeneweg en de Herpstraat. Op basis van de uitkomsten is er een eerste analyse gemaakt van de voorziene kosten t/m 2027 en de ontwikkelingen rondom de huisvesting (uitgaven voor energiebesparende maatregelen bij renovaties van beide locaties), als mogelijke effecten zijn verdisconteerd door een ophoging van de dotatie. Daarmee kan t/m 2028 worden voorzien in een toereikende onderhoudsvoorziening op basis van het huidige plan voor de Groeneweg en mogelijk benodigde bijdragen van respectievelijk 2 keer € 340.000, voor naar het zich nu laat aanzien 2026 voor de Herpstraat en 2029 (maar mogelijk ook pas 2034) voor de Groeneweg, voor eigen bijdragen aan energiebesparende maatregelen. Feitelijk is hiermee een voorziening gevormd op basis van de aangescherpte regelgeving voor de voorziening groot onderhoud.

#### Ontwikkeling Overige instellingslasten:

Op basis van het exploitatiebeeld over 2024 zijn voor een aantal posten aanpassingen doorgevoerd in de begroting voor 2025 en navolgende jaren.

#### Ontwikkeling NPO-middelen:

In 2022-2023 is de laatste beschikking afgegeven voor de middelen voor het Nationaal Programma Onderwijs. Boekhoudkundig gezien moeten de ontvangsten worden verantwoord als bate in het jaar van ontvangst. Kosten moeten apart worden geregistreerd om de verantwoording mogelijk te maken. Investerings mogen niet rechtstreeks ten laste van de NPO-middelen, alleen verwerking van afschrijvingskosten is toegestaan. Vanuit deze verantwoordingsverplichtingen was aanbeveling om de NPO als een aparte administratie te zien binnen de begroting. Daarnaast was de aanbeveling om het NPO-resultaat niet te vermengen met het resultaat op de reguliere exploitatie, maar een aparte NPO-bestemmingsreserve in te richten.

De bestemmingsreserve NPO kent einde 2024 een omvang van afgerond € 91.300. Een deel van deze ruimte moet worden gereserveerd om de toekomstige afschrijvingslasten van de NPO-investeringen te kunnen bekostigen. Dit





gaat in totaal om een bedrag van afgerond € 10.400. Na aftrek van deze meerjarige last kon in 2024 nog een bedrag van afgerond € 80.900 worden onttrokken aan de bestemmingsreserve voor loonkosten, inhuurkosten en materiele kosten

#### Ontwikkeling Financiële baten en lasten:

Voor de aankomende jaren is uitgegaan vanwege de stijging in het rentepercentage op de spaarrekening uitgegaan van een hoger bedrag aan rentebaten. Mogelijkheden om dit effect te optimaliseren zijn beperkt, wel wordt in de Treasury paragraaf een voorstel gedaan om als onderdeel van de kosten en risico minimalisatie over te gaan tot Schatkistbankieren.

#### Balans in meerjarig perspectief

In onderstaande tabel is de meerjarige balans van de vereniging opgenomen.

| CONTINUITEITSPARAGRAAF             |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Balans                             | realisatie<br>2023 | begroting<br>2024 | realisatie<br>2024 | begroting<br>2025 | begroting<br>2026 | begroting<br>2027 | begroting<br>2028 | begroting<br>2029 |
| <b>Activa</b>                      |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Materiele vaste activa             | 229.859            | 243.959           | 199.242            | 194.424           | 180.333           | 310.180           | 286.838           | 265.891           |
| Financiële vaste activa            | 0                  | 0                 | 0                  | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Vorderingen                        | 59.490             | 59.000            | 97.655             | 70.000            | 70.000            | 70.000            | 70.000            | 70.000            |
| Liquide middelen                   | 1.198.379          | 1.077.067         | 1.166.407          | 1.105.883         | 1.292.930         | 990.209           | 1.170.569         | 1.325.937         |
| Totaal activa                      | 1.487.728          | 1.380.026         | 1.463.304          | 1.370.306         | 1.543.263         | 1.370.389         | 1.527.407         | 1.661.828         |
| <b>Passiva</b>                     |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Eigen vermogen                     | 707.493            | 565.833           | 602.041            | 497.893           | 595.850           | 687.976           | 769.994           | 829.414           |
| Algemene reserve                   | 616.227            | 547.667           | 591.621            | 489.060           | 588.604           | 682.317           | 765.922           | 826.930           |
| Reserve npo                        | 91.266             | 18.166            | 10.420             | 8.833             | 7.246             | 5.659             | 4.071             | 2.484             |
| Voorzieningen                      | 353.681            | 430.681           | 412.414            | 487.414           | 562.414           | 297.414           | 372.414           | 447.414           |
| Voorziening groot onderhoud        | 314.075            | 389.075           | 389.075            | 464.075           | 539.075           | 274.075           | 349.075           | 424.075           |
| Voorziening jubilea                | 37.696             | 37.696            | 18.349             | 18.349            | 18.349            | 18.349            | 18.349            | 18.349            |
| Voorziening duurzame inzetbaarheid | 1.910              | 3.910             | 4.990              | 4.990             | 4.990             | 4.990             | 4.990             | 4.990             |
| Langlopende schulden               | 4.512              | 2.157             | 2.355              | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kortlopende schulden               | 422.042            | 381.355           | 446.494            | 385.000           | 385.000           | 385.000           | 385.000           | 385.000           |
| Totaal passiva                     | 1.487.728          | 1.380.026         | 1.463.304          | 1.370.306         | 1.543.263         | 1.370.389         | 1.527.407         | 1.661.828         |

#### Wat zijn de belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar?

Het balanstotaal is in 2024 afgenomen met afgerond € 35.000 ten opzichte van 2023.

Aan de passiefzijde van balans is dit m.n. zichtbaar door het negatieve resultaat over 2024 van € 105.000, een effect dat wordt gedempt door de toename van voorzieningen met € 59.000. Dit laatste door de dotatie aan de voorziening groot onderhoud om op termijn de renovaties te kunnen bekostigen. De kortlopende schulden geven ook een dempend effect, deze zijn ten opzichte van 2023 licht gestegen. Dit komt deels door de toevoeging van € 37.000 aan de balanspost nog te besteden middelen subsidie Ontwikkelkracht. Aan de actiefzijde is dit zichtbaar door de afname van de materiele vaste activa met € 31.000 en een toename van de vorderingen met € 27.000. De verhouding tussen deze mutaties zorgt voor een toename van de liquide middelen met € 32.000. Voor wat betreft de daling van de materiele vaste activa in 203 ten opzichte van 2024, er worden op dit moment geen grote vervangingsinvesteringen doorgevoerd voor m.n. het meubilair (gepland bij de oplevering van de Herpstraat. De huidige investeringen zijn met name ICT gerelateerde vervangingsinvesteringen. De detachering van een aantal medewerkers en verwerking van de facturatie in de balans 2024 zijn m.n. de reden voor de toename van de vorderingen in 2024 t.o.v. 2023.

#### Wat zijn de (toekomstige) belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans?

Toelichting op de mutaties in de balans:

- Mutaties in de Materiele vaste activa zijn weergegeven op basis van de stand van de activa t-1 minus de afschrijvingen en het beschikbare investeringskader in jaar t.
- Mutaties in het eigen vermogen zijn weergegeven op basis van de resultaten uit de staat van baten en lasten. Mutaties op basis van het resultaat worden toegerekend aan de algemene reserve, met uitzondering van de NPO kosten die onttrokken worden aan de daarvoor ingestelde bestemmingsreserve.
- Het verloop in de voorziening groot onderhoud is meegenomen op basis van de stand t-1 minus de jaarlijkse (raming van) uitgaven en dotaties aan de voorziening. Daarbij is uitgegaan van het vigerende onderhoudsplan voor de Groenenweg dat een looptijd kent tot einde 2027. Gezien de mogelijke ontwikkelingen met betrekking tot de huisvesting wordt een terughoudend beleid gevoerd ten aanzien van de inzet van de geplande uitgaven.





In de doorrekening is ervan uitgegaan dat er geen andere uitgaven zijn dan de benodigde eigen bijdragen in de renovatietrajecten. Door de dotatie te verhogen en terughoudend te zijn in de uitgaven ontstaat daarbij de noodzakelijke ruimte in de voorziening groot onderhoud. In de aankomende jaren zal deze buffer nodig zijn om te kunnen voorzien in de kosten (eigen bijdrage) voor de energiebesparende maatregelen voor de locaties Herpstraat<sup>3</sup> (2027) en Groeneweg (2029 mogelijk 2034). Het uitgangspunt is dat de vereniging een eigen bijdrage van 10% van de stichtingskosten inbrengt met inachtneming van de wet- en regelgeving (geen kosten voor uitbreiding met m<sup>2</sup>) gebaseerd op een realistisch uit te voeren en te verantwoorden businesscase. Daarbij wordt rekening gehouden met het terugverdieneffect op de exploitatie volgens de TCO-methode (Total Cost of Ownership). Op basis van een concreet uitgewerkte businesscase stelt het college van B&W de definitieve hoogte van de eigen bijdrage van het schoolbestuur per project vast. Voor 2027 is een onttrekking aan de voorziening groot onderhoud voorzien van € 340.000 (incl. BTW). Naast het effect op de voorziening wordt hiermee ook de druk op de liquide middelen in beeld gebracht.

- Het verloop in de voorziening jubilea en duurzame inzetbaarheid is gebaseerd op het historisch beeld.
- De kortlopende schulden worden op hetzelfde niveau gehouden. Het merendeel van de ultimo posten bestaat uit verplichtingen aan premies soc. verzekeringen, pensioen, crediteuren en vakantie uitkeringen.

### **Wat zijn de belangrijke (toekomstige) investeringen en ontwikkelingen in kasstromen en financiering?**

De stapsgewijze afname van de formatie door met name de uitstroom van pensioengerechtigd personeel leidt vanaf einde schooljaar 2025/2026 tot een begrotingsherstel met een overeenkomstig effect op de kasstroom. Hiermee wordt de opbouw van liquide middelen geborgd. Dit is van belang gezien de investeringen in de materiële vaste activa en onttrekking aan de voorziening groot onderhoud die met name in 2027 leiden tot een afname van de liquide middelen.

Bewaking en beheer van geldstromen zijn zoals eerder beschreven in dit verslag onderdeel van de treasury functie binnen de vereniging. Het treasury beleid van SAS vindt plaats binnen de kaders van de regeling van het ministerie van OCenW.

Door in de meerjarenbegroting naast de prognose van de verwachte resultaten ook de planning voor de uitgaven ten laste van de voorzieningen en investeringen in activa op te nemen hebben wij een goed beeld met betrekking tot de benodigde en beschikbare middelen. Met betrekking tot de geldstromen geldt dat wij grotendeels afhankelijk zijn van de inkomsten vanuit het Rijk, maar dat deze op basis van de wet- en regelgeving voor wat betreft de kasstroom een minimaal risico kent. Ook vanuit de geldstroom gerelateerd aan de inkomsten en uitgaven aan ouderbijdragen/tso bijdragen zien wij op basis van de ervaringscijfers over de afgelopen jaren een minimaal risico.

Voor alle tegoeden zal in de aankomende jaren gebruik worden gemaakt van bank- en spaarrekeningen, die direct opeisbaar zijn en die worden aangehouden bij de ING. Er zal geen gebruik worden gemaakt van derivaten of afgeleide financiële instrumenten. Het liquiditeitsbeheer wordt in eigen beheer uitgevoerd.

Voor de komende jaren voorzien wij op basis van de prognose balans en kasstroomoverzicht een kasstroom waarmee eventuele tekorten op de lopende rekening door fluctuaties vanuit de subsidiering door de primaire geldverstrekker (OCW/DUO) vanuit de spaarrekening kunnen worden opgevangen. Ook de tijdelijke voorfinanciering van de nog te ontvangen middelen voor de hogere cao die in 2024 is afgesloten, maar naar verwachting tot na de zomervakantie 2025 moet worden voorgefinancierd (ongeveer 3,13% van de lumpsumbekostiging en daarmee ongeveer € 82.000) kan uit deze buffers in de liquide middelen worden opgevangen.

Uitgangspunt voor de optimalisatie van het rendement op de tijdelijk overtoollige middelen is onderhevig aan de in te zetten producten (met de keuzebeperkingen door de richtlijn van DUO c.q. het eigen treasury statuut) en de verwachting met betrekking tot de renteontwikkeling. Het is niet de verwachting dat de huidige rente op de spaarrekening verder zal aantrekken. Op dit moment vergoed de ING Rabobank een rente rond de 1,50%. Uitgaande van de gemiddeld aangehouden tegoeden, de bijbehorende rentebaat en de kosten voor het betalingsverkeer zou er dan een voordeliger exploitatiesaldo ontstaan op de post Saldo financiële baten en lasten.

Ondanks dat de vereniging een goed beeld heeft op de geldstromen en het rendement wordt voor 2025 onderzoek gedaan of schatkistbankieren bij het agentschap van het Ministerie van Financiën een oplossingsrichting is om enerzijds een beter rendement te realiseren en anderzijds risico's in posities en geldstromen (verder) te mitigeren.

Schatkistbankieren is bedoeld voor instellingen die een wettelijke of publieke taak uitvoeren en hiervoor gelden van het Rijk ontvangen. Schatkistbankieren kan uitgesplitst worden in vier componenten: de garantie, de depositofaciliteit, de leenfaciliteit en de rekening-courantfaciliteit. De garantie is te vergelijken met een bankgarantie. De depositofaciliteit biedt de mogelijkheid om tegoeden, die langere tijd niet nodig zijn voor uitvoering van de publieke taak, tot maximaal 30 jaar in een termijndeposito te plaatsen. De leenfaciliteit houdt in dat men tegen bepaalde voorwaarden geld kan lenen voor investeringen in huisvesting. Momenteel geldt dat deze alleen mag worden ingezet als er sprake is van doordecentralisatie van de huisvestingsvoorzieningen. Te onderzoeken of het nieuwe wetsvoorstel waarbij scholen ruimer mogen investeren in huisvesting ook zal worden.

<sup>3</sup> Ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting is gebleken dat de benodigde aanpassingen van de fundering van de Herpstraat hoger dan verwacht zullen gaan uitvallen en een scenario om te komen tot nieuwbouw financieel gezien voordeliger zal uitvallen.





gekoppeld aan de leenfaciliteit. Dit zou dan mogelijk een alternatief kunnen vormen voor de financiering van de renovatie en/of grote onderhoudsuitgaven.

De ontwikkeling van de kasstroom is een integraal onderdeel van de meerjarenbegroting. Het geeft een overzicht van de kasstroom, de feitelijke geldstromen die bij de vereniging in de loop van een boekjaar binnenkomen en uitgaan en geeft de verandering weer in het totaal van de liquide middelen. Onderstaand het kasstroomoverzicht gebaseerd op de meerjarige staat van baten en lasten en de balans van de vereniging, waarin de bovenstaand beschreven ontwikkelingen tot uitdrukking komen.

| <b>CONTINUITEITSPARAGRAAF</b>           |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kasstroomoverzicht                      | realisatie<br>2023 | begroting<br>2024 | realisatie<br>2024 | begroting<br>2025 | begroting<br>2026 | begroting<br>2027 | begroting<br>2028 | begroting<br>2029 |
| Kasstroom uit operationele activiteiten |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Saldo baten en lasten                   | 77.684             | 145.160           | 118.106            | 112.648           | 89.457            | 83.626            | 73.518            | 50.920            |
| Aanpassingen voor:                      |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Afschrijvingen                          | 39.303             | 55.900            | 42.884             | 49.818            | 59.090            | 65.153            | 68.342            | 65.947            |
| Mutaties voorzieningen                  | 73.947             | 77.000            | 58.733             | 75.000            | 75.000            | 265.000           | 75.000            |                   |
| Verandering in vlottende middelen       |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Vorderingen                             | 6.356              | 490               | 38.165             | 27.655            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kortlopende schulden                    | 53.293             | 40.687            | 24.452             | 61.494            | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties         |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Interest                                | 6.350              | 3.500             | 12.654             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             | 8.500             |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | 88.854             | 48.957            | 17.548             | 13.169            | 232.047           | 107.721           | 225.361           | 125.367           |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten  |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Investerings in materiele vaste activa  | 64.084             | 70.000            | 12.267             | 45.000            | 45.000            | 195.000           | 45.000            | 45.000            |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten  | 64.084             | 70.000            | 12.267             | 45.000            | 45.000            | -195.000          | 45.000            | 45.000            |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Mutatie langlopende schuld              | -2.157             | 2.355             | 2.157              | 2.355             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | 2.157              | -2.355            | 2.157              | 2.355             | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 |
| Mutatie liquide middelen                | 22.613             | 121.312           | 31.972             | 60.524            | 187.047           | 302.721           | 180.361           | 80.367            |
| Beginstand liquide middelen             | 1.175.766          | 1.198.379         | 1.198.379          | 1.166.407         | 1.105.883         | 1.292.930         | 990.209           | 1.170.569         |
| Eindstand liquide middelen              | 1.198.379          | 1.077.067         | 1.166.407          | 1.105.883         | 1.292.930         | 990.209           | 1.170.569         | 1.325.937         |
| Mutatie liquide middelen                | 22.613             | 121.312           | 31.972             | 60.524            | 187.047           | 302.721           | 180.361           | 155.367           |

## 3.3 FINANCIËLE POSITIE

### Kengetallen<sup>45</sup>

Sinds 2008 berust het financiële toezicht op het onderwijs bij de Inspectie van het Onderwijs. Een van de onderdelen van dat financiële toezicht is het toezicht op de financiële continuïteit: de vraag of een schoolbestuur/instelling financieel gezond is en op korte en langere termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Dit toezicht, dat deel uitmaakt van het geïntegreerd toezicht, vindt risicogericht plaats. Op grond van een analyse van de financiële gegevens uit de jaarrekening, de continuïteitsparagraaf uit het jaarverslag of eventueel signalen, bepaalt de inspectie of de positie van de instelling nader moet worden onderzocht.

Bij de analyse gebruikt de inspectie ter detectie van de risico's de navolgende set kengetallen en signaleringswaarden, waarbij Casimir valt onder de categorie Middel. Besturen met totale baten tussen € 3 en € 12 miljoen.

|                 |                                                                              |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Liquiditeit 1   | = signaleringswaarde ondergrens minder dan 1,00                              |
| Liquiditeit 2   | = signaleringswaarde minimaal € 100.000                                      |
| Solvabiliteit 2 | = signaleringswaarde minder dan 0,30                                         |
| Rentabiliteit   | = geen signaleringswaarde, beoordeling is afhankelijk van financiële positie |

**Liquiditeit** Het kengetal geeft aan in welke mate de stichting in staat is om op korte termijn aan alle betalingsverplichtingen te voldoen.

<sup>4</sup> <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/risico-indicatoren-en-signaleringswaarden-financieel-continuïteits-toezicht>

<sup>5</sup> <https://www.onderwijsinspectie.nl/onderwerpen/toezicht-op-financieel-beheer/toezicht-op-publiek-eigen-vermogen/rekenhulp-signaleringswaarde>





De berekening is als volgt: Vloftende activa/ kortlopende schulden.

Solvabiliteit 2: De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

De berekening is als volgt: Eigen vermogen (incl. voorzieningen)/ totale vermogen \*100%

Dit kengetal vormt een belangrijke variabele omdat het aanwezige eigen vermogen een rol speelt in de benodigde omvang voor de financiering van de investeringen en de borging van bufferfunctie voor de risicoreserve.

Rentabiliteit: In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de mate van winst- of verlies van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het eigen vermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

De berekening is als volgt: Saldo gewone bedrijfsvoering/ totale baten (incl. fin. baten) \* 100%

| CONTINUITEITSPARAGRAAF                        |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Kengetallen                                   | realisatie<br>2023 | begroting<br>2024 | realisatie<br>2024 | begroting<br>2025 | begroting<br>2026 | begroting<br>2027 | begroting<br>2028 | begroting<br>2029 |
| Liquiditeit 1                                 | 2,98               | 2,98              | 2,83               | 3,05              | 3,54              | 2,75              | 3,22              | 3,63              |
| Liquiditeit 2                                 | 1.198.379          | 1.077.067         | 1.166.407          | 1.105.883         | 1.292.930         | 990.209           | 1.170.569         | 1.325.937         |
| Solvabiliteit                                 | 0,71               | 0,72              | 0,69               | 0,72              | 0,75              | 0,72              | 0,75              | 0,77              |
| Rentabiliteit                                 | -2,15%             | -4,26%            | -3,03%             | -2,94%            | 2,81%             | 2,68%             | 2,39%             | 1,73%             |
| Bovenmatig eigen vermogen                     |                    |                   |                    |                   |                   |                   |                   |                   |
| Totaal baten                                  | 3.310.592          | 3.316.540         | 3.461.074          | 3.531.543         | 3.477.341         | 3.424.841         | 3.424.841         | 3.424.841         |
| Aanschafwaarde gebouwen                       | 3.489              | 3.489             | 3.489              | 3.489             | 3.489             | 3.489             | 3.489             | 3.489             |
| Boekwaarde overige materiële vaste activa     | 229.859            | 243.959           | 199.242            | 194.424           | 180.333           | 310.180           | 286.838           | 265.891           |
| Omvangafhankelijke rekenfactor                | 0,0964             | 0,0964            | 0,0948             | 0,0941            | 0,0947            | 0,0952            | 0,0952            | 0,0952            |
| Factor 0,5 * aanschafwaarde gebouwen x 1,27   | 2.216              | 2.216             | 2.216              | 2.216             | 2.216             | 2.216             | 2.216             | 2.216             |
| Boekwaarde overige materiële vaste activa     | 229.859            | 243.959           | 199.242            | 194.424           | 180.333           | 310.180           | 286.838           | 265.891           |
| Omvangafhankelijke rekenfactor * totaal baten | 319.296            | 319.655           | 328.261            | 332.377           | 329.215           | 326.124           | 326.124           | 326.124           |
| Normatief eigen vermogen methode Inspectie    | 551.371            | 565.830           | 529.718            | 529.016           | 511.764           | 638.520           | 615.178           | 594.231           |
| Aanwezig eigen vermogen                       | 707.493            | 565.833           | 602.041            | 497.893           | 595.850           | 687.976           | 769.994           | 829.414           |
| Bovenmatig eigen vermogen                     | 156.122            | 3                 | 72.323             | -31.123           | 84.085            | 49.455            | 154.816           | 235.183           |
| Ratio                                         | 1,28               | 1,00              | 1,14               | 0,94              | 1,16              | 1,08              | 1,25              | 1,40              |

De financiële kengetallen voor solvabiliteit, liquiditeit en rentabiliteit laten een afname zien als gevolg van het ruimere begrotings- en investeringsbeleid in 2025 en 2027 waarbij een deel van het eigen vermogen wordt ingezet voor de dekking van exploitatietekorten en de voorgenomen investeringen in de renovatie en inrichting van de Herpstraat. Afgezet tegen het toetsingskader van de Inspectie leidt een en ander niet tot een signalering.

#### Risico buffer

Aan de set kengetallen is een kengetal toegevoegd, namelijk de "Signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen". Deze waarde geeft een indicatie hoeveel eigen vermogen een bestuur redelijkerwijs maximaal nodig heeft voor een gezonde bedrijfsvoering. Op basis van een formule berekent de Inspectie wat een bestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. De Inspectie kijkt alleen naar het publieke deel van het eigen vermogen. Eventueel privaat vermogen valt dus buiten het bestek van de Inspectie.

Voor wat betreft het kengetal voor bovenmatig eigen vermogen moet naar een breder perspectief worden gekeken. Omdat risico's nooit helemaal uitgesloten of beheerst kunnen worden is een financiële buffer - weerstandsvermogen - nodig. Het aanhouden van weerstandsvermogen is nodig voor de niet direct voorzienbare en dus slecht meetbare risico's in de bedrijfsvoering. Met de kwantificering van de financiële risico's kan worden bepaald hoeveel vermogen minimaal nodig is om het financieel risicoprofiel af te kunnen dekken (de 'ondergrens').

In onderstaande tabel is op hoofdlijnen de risicoanalyse voor de Casimir opgenomen met bijbehorende inschatting van het benodigde bufferbedrag. Daarbij is berekend dat het buffervermogen ongeveer EUR 575.000 zou moeten bedragen.



| RISICOPARAGRAAF                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                    |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------|
| Risico                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Maatregel                                                          | Risicoreserve |
| Leerlingaantallen zijn essentieel voor onze school, per leerling krijgen we immers geld om goed onderwijs te kunnen geven. School is erg afhankelijk van de leerlingaantallen. Het risico op een daling van het aantal leerlingen is erg klein, gelet op de wachtlijsten en het cijfers uit het verleden. We maximaliseren het leerlingenaantal tot 380/400 leerlingen. | Kinderen vooraanmelden vanaf 2,5 jaar.                             | 100.000       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Analyse instroom/uitstroom leerlingen.                             |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Duidelijke profilering school.                                     |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | PR en marketing.                                                   |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Meer leerlingen per groep toelaten.                                |               |
| De personeelslasten van de vereniging zijn relatief hoog. Een deel van het extra personeel wordt betaald uit de ouderbijdrage, de werkdruk gelden en de vergoeding voor de basis en extra ondersteuning van het samenwerkingsverband voor Primair Onderwijs Midden Holland.                                                                                             | Bij toename leerlingaantal geen extra formatie inzetten.           | 100.000       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Bij natuurlijk verloop geen herbezetting van vrijgekomen formatie. |               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Tijdelijke arbeidsovereenkomsten niet verlengen.                   |               |
| Restrisico's bedrijfsvoering                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                    | 25.000        |
| Borging liquiditeit i.v.m. betalingsverkeer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                    | 100.000       |
| Borging liquiditeit i.v.m. investeringen activa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                    | 250.000       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                    | 575.000       |

In de nieuwe methodiek van de Inspectie voor de signaleringsgrenzen voor de omvang van het eigen vermogen wordt berekend wat een schoolbestuur redelijkerwijs aan eigen vermogen nodig heeft om bezittingen te financieren en risico's op te vangen. Dit bedrag is het normatieve publieke eigen vermogen. Als het eigen vermogen groter is dan het normatieve eigen vermogen, kan het "bovenmatig" zijn. In de berekening van de Inspectie wordt uitgegaan van een beperktere omvang aan risicovermogen (het bedrag berekend onder de noemer "Omvangafhankelijke reken-factor \* totaal baten"). Een ratio van 1 geeft aan dat er een grote mate van balans is tussen de verhouding, een ratio lager dan 1 zou duiden op een te weinig aan vermogen en een ratio hoger dan 1 zou duiden op een mogelijk teveel aan vermogen.

Uit de opstelling is af te leiden dat er op basis van interne benadering vanuit het profiel van Casimir en ook vanuit de meer generieke benadering van de Inspectie er vanaf 2027 sprake is van een ruimere vermogenspositie. Op basis van het begrote exploitatiebeeld en de investeringen in de huisvesting geeft de berekening cf. de methode van de Inspectie een trend boven de factor 1.

Vooralsnog is de keuze om deze ruimte nog niet in te zetten gezien de onzekerheden met name rondom de daadwerkelijke planning van de renovatie van de Groeneweg en hogere of niet voorziene onderhoudsuitgaven in de tussenliggende periode.

### Belangrijkste risico's en onzekerheden

Er zijn een aantal knelpunten waarbinnen relevante risico's zich kunnen voordoen bij Casimir en mogelijk een beroep moet worden gedaan op de risicobuffer in het eigen vermogen. Per domein zullen de belangrijkste risico's hieronder nader worden toegelicht.

**Knelpunten in kwaliteit en kosten personeel:** In het onderwijs is sprake van een groot personeelstekort. Hoewel Casimir bekend staat als een "goede school en goede werkgever" kan de vereniging hiermee te maken krijgen. Het niet kunnen invullen van bepaalde functies en of het opleiden van personeel tot het gewenste kwaliteitsniveau kan enerzijds ertoe leiden dat andere keuzes gemaakt moeten in het aanbod en de borging van de kwaliteit, maar dat anderzijds er extra kosten worden gemaakt om de kwaliteit op peil te houden. Al deze factoren kunnen leiden tot een hogere kosten, werkdrukbeleving en ziekteverzuim.

**Knelpunten in de bedrijfsvoering:** De omvang van de school is beperkt. Bij uitval en/of ziekte bestaat het risico dat zaken blijven liggen of (duurdere) externe deskundigheid moet worden ingehuurd.

**Knelpunten in huisvesting:** De uitloop en uitstel van de renovaties kan ervoor zorgen dat de huisvestingssituatie niet meer aansluit bij de eisen die hiervoor worden gesteld, maar ook dat extra voor onderhoud moet worden gemaakt. Dit neemt nieuwe vraagstukken met zich mee hoe in de vermogenspositie middelen vrij te houden om in te spelen op dergelijke ontwikkelingen en kwaliteit van het onderwijs te kunnen blijven bieden.





Voor een deel laten deze risico's zich ook samenvatten naar een noodzaak voor structurele investeringen in het onderwijs i.c. een ontoereikende bekostiging. De bekostiging die scholen ontvangen is slechts toereikend om het oordeel 'voldoende' te krijgen van de Inspectie van het Onderwijs. De ambities binnen het onderwijs en de verwachtingen van de maatschappij zijn echter hoger dan het minimumniveau van die 'voldoende'. Met de huidige bekostiging lijkt dat hogere niveau niet realistisch. Daarnaast moet de overheid investeren om uitdagingen als het lerarentekort, de veranderende leerlingpopulatie en de onder-investering in de onderwijshuisvesting het hoofd te bieden.



## 4. Verslag intern toezicht

### 4.1 TOEZICHTHOUDEND DEEL VAN HET BESTUUR

Het toezichthoudend deel van het bestuur is als volgt samengesteld:

| Naam                                                     | Rol        | Benoemd   | Herbenoemd | Aftreden |
|----------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|----------|
| Mareke Schutte                                           | Voorzitter | Mei 2021  | Juni 2024  | 2026     |
| Melten Knüppe                                            | Lid        | Juni 2024 |            | 2027     |
| Annemieke Logtmeijer                                     | Lid        | Nov 2024  |            | 2027     |
| <b>Afgetreden toezichthoudende bestuursleden in 2024</b> |            |           |            |          |
| Gustaaf Bloemers                                         | Voorzitter |           |            | 2024     |
| Judith 't Gilde                                          | Lid        |           |            | 2024     |
| Randy Caenen                                             | Lid        |           |            | 2024     |

#### Bestuursvergoeding

De toezichthoudende bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor hun bestuurlijke taken.

#### Toezichtsvisie

De Casimirschool functioneert binnen een bestuursmodel waarin toezicht en uitvoering duidelijk zijn gescheiden, conform het one-tier-model en de Code Goed Bestuur. Het toezichthoudend deel van het bestuur bestaat uit betrokken ouders die op vrijwillige basis toezicht houden op het gevoerde beleid en de prestaties van de directeur-bestuurder. De werking van het toezicht kenmerkt zich door een open dialoog, heldere rolverdeling en periodieke toetsing van het beleid aan de missie, financiële kaders en onderwijskwaliteit.

Tijdens de algemene ledenvergaderingen wordt formeel verantwoording afgelegd over zowel strategische als operationele besluiten. De leden vormen een belangrijke controle laag en waarborgen de legitimiteit van het bestuur. De toezichthouders volgen actief de beleidsontwikkeling en nemen besluiten op basis van toetsbare informatie, waaronder inspectierapporten, jaarverslagen en interne evaluaties.

De toezichtsvisie op de Casimirschool richt zich daarmee niet alleen op controle, maar ook op ondersteuning en borging van duurzame kwaliteit. Dit versterkt de continuïteit van het onderwijs en het vertrouwen van ouders, personeel en externe belanghebbenden.

#### Toezicht op rechtmatige verwerving en doelmatige besteding van middelen

Als zelfstandige schoolvereniging legt de Casimirschool tussentijds en jaarlijks verantwoording af aan haar leden over beleidskeuzes, onderwijskwaliteit en financiële uitgaven. Dit model draagt bij aan rechtmatige verwerving en verantwoorde inzet van publieke middelen.

Daarnaast zien wij als toezichthouder toe op doelmatigheid: middelen moeten effectief bijdragen aan de onderwijsdoelen van de school. Wij zien dat de Casimirschool zich hierin onderscheidt door te investeren in onderwijsontwikkeling, bijvoorbeeld door middel van het iSelf-instrument voor zelfregulerend leren en door samen te werken met kennisinstellingen als Saxion. Ook het actief bijdragen aan sociale initiatieven, zoals het Gouda-brede





convenant voor nieuwkomers-onderwijs, getuigt o.i. van een strategische inzet van middelen die maatschappelijke meerwaarde creëert.

Voor ons als toezichthouder bevestigt dit dat binnen de Casimirschool rechtmatigheid en doelmatigheid niet slechts administratieve begrippen zijn, maar wezenlijke pijlers van goed onderwijsbestuur.

## 4.2 VERANTWOORDING TOEZICHT IN 2024

Het toezichthoudend bestuur van mening is dat het goed loopt op de Casimirschool, is het van belang om de toezichtrol goed te borgen, zodat hierop kan worden teruggevallen in de onverhoopte situatie dat het minder goed zou gaan. Het toezichthoudend bestuur heeft daartoe, in samenspraak met de uitvoerend bestuurder, een toezichtkader opgesteld dat de basis vormt voor de toezichtsfunctie.

In 2024 is het strategisch personeelsbeleid herzien. Dit beleid is door het leiderschapsteam ontwikkeld en aan de medezeggenschapsraad en aan het toezichthoudend bestuur voorgelegd en in een constructieve sfeer is besproken, waarna het is vastgesteld. Het toezichthoudend bestuur is zeer te spreken over de inhoud van dit beleid, dat een heldere koers uitzet op het personele vlak, en bovendien duidelijke spelregels biedt waarop zo nodig kan worden teruggevallen.

Het toezichthoudend bestuur is, tegelijk met de MR, geïnformeerd over de ervaringen met de IEP-toetsen en de wijze waarop de voortgang van leerlingen wordt gemonitord, in lijn met het onderwijskwaliteitsbeleid. Het toezichthoudend bestuur is tevreden over de ontwikkelingen en de wijze waarop de schoolleiding dit monitort.

De verbouwing van de Herpstraat is tijdens iedere vergadering aan de orde geweest. Het toezichthoudend bestuur is door de uitvoerend bestuurder goed op de hoogte gehouden van de ontwikkelingen, zo nodig ook tussen vergaderingen door, en is betrokken geweest bij de majeure besluiten. Daarbij is in 2024 steeds van renovatie uitgegaan, terwijl begin 2025 bleek dat sloop en nieuwbouw nadrukkelijk als optie op tafel ligt. Bij dergelijke verrassingen in het traject is het goed om vast te stellen dat de samenwerking op dit dossier binnen het bestuur goed verloopt en een goede basis biedt om in gezamenlijkheid de ontwikkelingen in de komende periode het hoofd te bieden. Hierbij is vanuit het bestuur specifieke aandacht voor communicatie naar de ouders en de MR.

Het toezichthoudend bestuur is de werkgever van de directeur-bestuurder. Hierbij houdt zij onder andere toezicht op de met de directeur-bestuurder afgesproken KPI's, en vindt er elk jaar een evaluatie plaats door twee leden van het toezichthoudend deel van het bestuur en de directeur-bestuurder. Ook in 2024 heeft dit gesprek plaatsgevonden. In de zomer van 2024 was er in de media sprake van berichtgeving over (de schijn van) belangenverstrengeling in het primair onderwijs. Naar aanleiding hiervan is dit onderwerp op de bestuursvergadering geagendeerd, waarbij het toezichthoudend bestuur heeft vastgesteld dat er binnen de Casimirschool geen sprake is van ongeoorloofde dubbelfuncties of samenwerkingsverbanden.

Het financieel jaarverslag 2024 en de meerjarenbegroting geeft een stabiel beeld voor de komende jaren. Het toezichthoudend bestuur onderschrijft de noodzaak om, zeker als eenpitter, een financieel beleid te voeren dat is gericht op stabiliteit op de lange termijn, met nadrukkelijke aandacht voor de onderwijskwaliteit. In dat kader is de keuze om het personeelsbestand na 2025 te laten krimpen door natuurlijk verloop goed te volgen. Wel zal het toezichthoudend bestuur de komende jaren goed blijven monitoren in hoeverre deze keuze gevolgen heeft voor de kwaliteit van het onderwijs, en hierover in gesprek blijven met de uitvoerend bestuurder. Ook de ontwikkelingen op het gebied van huisvesting – de mogelijke nieuwbouw op de Herpstraat en de uitstel van het groot onderhoud van de Groeneweg – hebben mogelijk financiële gevolgen voor de school. Het toezichthoudend bestuur is van mening dat er ook op dit gebied prudent financieel beleid wordt gevoerd dat voldoende handelingsperspectief biedt wanneer er meer duidelijkheid ontstaat over het tijdspad en de benodigde investeringen.

In 2024 heeft het toezichthoudend bestuur zeven formele vergaderingen gevoerd in de aanwezigheid van de uitvoerend bestuurder, waarvan twee samen met de medezeggenschapsraad. In juni heeft de ALV plaatsgevonden.

Het toezichthoudend bestuur heeft toezicht gehouden op de uitvoering van het beleid, waarbij de Code Goed Bestuur van de PO-Raad is gehanteerd. De samenstelling van het toezichthoudend bestuur is in de loop van 2024 veranderd, met het vertrek van twee leden vanwege het einde van hun bestuurs termijn en van één lid vanwege



verhuizing naar het buitenland. Met twee nieuwe leden is het toezichthoudend bestuur voldoende op sterkte, hoewel de wens is om de omvang van het toezichthoudend bestuur in 2025 verder uit te breiden. Ook in de nieuwe samenstelling is er een diversiteit aan kennis en kunde bij de zittende bestuursleden aanwezig waarmee de diverse aspecten van het toezicht worden afgedekt. Het toezichthoudende bestuur heeft in 2024, in de nieuwe samenstelling, een zelfevaluatie gedaan onder externe begeleiding. Hierin is onder meer stilgestaan bij de rolverdeling tussen uitvoerend en toezichthoudend bestuur, het hanteren van de Code Goed Bestuur en de borging van de toezichtrol.

Hiernaast heeft het toezichthoudend bestuur in 2024 onder meer de volgende onderwerpen besproken:

- Goedkeuren van de jaarrekening en het jaarverslag 2023
- Bespreking van het jaarverslag van de functionaris gegevensbescherming over 2023
- Goedkeuren wijziging aannamebeleid
- Vaststellen contributie 2025
- Bespreking van de invoering van onderwijsregio's en de gevolgen hiervan voor de Casimirschool
- Bespreking van cao-ontwikkelingen en het beroepsprofiel en accreditatiestelsel voor onderwijsbestuurders

Het bestuur kijkt terug op een succesvol 2024 voor de Casimirschool. Ook in 2025 zal het bestuur, ondanks onzekerheid over de huisvestingsplannen en een krappere financiële situatie vanwege de afbouw van de NPO-middelen ('coronagelden'), verder blijven werken aan continue verbetering van deze mooie school.

Namens het toezichthoudend bestuur,

Marieke Schutte  
Voorzitter



## Kengetallen over 2024

|                                                                                                                    | 2024  | 2023  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Liquiditeit<br>( <i>Vlottende activa / kortlopende schulden</i> )                                                  | 2,82  | 2,97  |
| Solvabiliteit 1<br>( <i>Eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i> )                        | 41,14 | 47,56 |
| Solvabiliteit 2<br>( <i>Eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totale vermogen * 100%</i> )                        | 69,33 | 71,33 |
| Rentabiliteit<br>( <i>Totaal resultaat / totale baten (incl. fin. baten) * 100%</i> )                              | -3,03 | -2,15 |
| Weerstandsvermogen excl. MVA<br>( <i>Eigen vermogen - materiële vaste activa) / totale baten * 100%</i> )          | 11,64 | 16,43 |
| Huisvestingsratio<br>( <i>(Huisvestingslasten + afschrijvingen gebouwen en terreinen) / totale lasten * 100%</i> ) | 8,24  | 6,74  |
| Personele lasten / totale lasten (in %)                                                                            | 76,27 | 75,27 |
| Materiële lasten / totale lasten (in %)                                                                            | 23,73 | 24,73 |

### Liquiditeit

Het kengetal geeft aan in welke mate men in staat is om op korte termijn aan alle verplichtingen te voldoen.

### Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft aan in welke mate de bezittingen op de activazijde van de balans zijn gefinancierd met eigen of vreemd vermogen.

### Rentabiliteit

In het bedrijfsleven wordt met de rentabiliteit de winst- of verliesgevendheid van een onderneming bedoeld. In het onderwijs (non-profit sector) wordt een relatie gelegd tussen het behaalde resultaat en de ontwikkeling hiervan op het weerstandsvermogen. Het geeft aan welk deel van de totale baten resteert na aftrek van de lasten.

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de capaciteit om onvoorziene tegenvallers in de exploitatie op te vangen.

### Huisvestingsratio

Het kengetal geeft aan de verhouding van de huisvestinglasten t.o.v. de totale lasten.

## Grondslagen

### ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs. In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

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. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking opgenomen de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar.

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit 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 jaarrekeningpost.

De activiteiten van de vereniging bestaan uit het geven van primair onderwijs. De vereniging is gevestigd te Gouda en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 40464353.

#### Stelselwijziging

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

Tot en met 2023 is de voorziening bepaald door de totale kosten van groot onderhoud voor het gehele pand te delen door het aantal jaren van de looptijd van het MJOP (een kostenegaliseringsvoorziening). Derhalve is sprake van een stelselwijziging met ingang van de jaarrekening 2024.

Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat het Eigen Vermogen per 1 januari 2024 is herrekend. Het verschil tussen de waardering van de oude en de nieuwe methode is per 1 januari 2024 verwerkt in het Eigen Vermogen van de vereniging. De vergelijkende cijfers zijn conform de geldende regelgeving niet aangepast.

Gevolg van de stelselwijziging is dat de voorziening groot onderhoud met € 0 is toegenomen en € 314.075 bedraagt per 1 januari 2024 (was € 314.075 op 31 december 2023).

Het Eigen Vermogen van de vereniging is per 1 januari 2024 gelijkgebleven.

Door herrubricering kunnen er verschillen worden geconstateerd in de vergelijkende cijfers van de exploitatie.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.



De jaarrekening is opgesteld vanuit de continuïteitsveronderstelling.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Als ondergrens voor de te activeren zaken met een gebruiksduur van langer dan 1 jaar wordt € 500,- aangehouden.

De activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

Gebouwen: 10 jaar. Terreinen: geen afschrijving.

Technische zaken: diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur variërend van 10 tot 40 jaar.

Alle meubilair: 15 tot 30 jaar.

ICT: computers, servers en printers 3 jaar; digitale schoolborden 10 jaar; netwerkbekabeling 15 jaar.

Onderwijsleerpakket: methoden 10 jaar, apparatuur 5 jaar.

### **Vorderingen**

De vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

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

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

### **Liquide middelen**

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen.

Liquide middelen die langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

### **Eigen Vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen reserves uit private middelen en reserves uit publieke middelen.

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

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) ontvangen onderwijsinstellingen extra bekostiging. Deze regeling eindigt (voor zover nu bekend) op 31 juli 2025. Het bestuur heeft besloten om voor de bedragen die per 31 december van het jaar nog niet besteed zijn een bestemmingsreserve te vormen.

Indien een beperkte bestedingsmogelijkheid door een derde is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsfonds.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht. De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde, met uitzondering van de voorziening jubilea en de voorziening duurzame inzetbaarheid (VO: levensfase bewust personeelsbeleid). Deze worden opgenomen voor de contante waarde.

De voorzieningen zijn verdeeld naar langlopend en kortlopend. Kortlopend heeft betrekking op het deel van de voorziening met een looptijd van maximaal één jaar. Het langlopend deel op het deel met een looptijd langer dan één jaar.

#### Voorziening jubilea:

Op grond van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5 %.

#### Voorziening Duurzame Inzetbaarheid):

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 2,5% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

#### Langlopende en kortlopende schulden en overige verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rekenmethode.

De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld. De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

#### Kasstroomoverzicht

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering en liquiditeit.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat (saldo van baten en lasten) als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

## RESULTAATBEPALING

#### 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.

#### (Rijks)bijdragen

Onder de rijksbijdragen worden de vergoedingen voor de exploitatie, verstrekt door het Ministerie van OCW, opgenomen. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van rijksbijdragen. Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

SWV: De Rijksbijdragen betreffen de (bruto) door OCW toegekende vergoedingen.

Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clause) worden ten gunste van de staat van de baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden als terug te betalen subsidie zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.



### **Overige overheidsbijdragen en subsidies**

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

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

### **Overige baten**

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW, gemeenten, provincies of andere overheidsinstellingen. De overige baten (waaronder ouderbijdragen) worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Personeelsbeloningen**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de cao uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

### **Pensioenen**

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middelloon als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 105% vindt er geen indexatie plaats. 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.

De dekkingsgraad van het ABP ultimo 2024 is 111,9%.

Per ultimo 2023 was deze 110,5%.

### **Afschrijvingen**

Materiële Vaste Activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

### **Huisvestingslasten**

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Overige lasten**

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

### **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

### **Financiële instrumenten en risicobeheersing**

#### *Algemeen*

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

#### *Marktrisico*

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

#### *Kredietrisico*

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

#### *Liquiditeitsrisico*

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst.

De instelling loopt geen renterisico en geen kasstroomrisico.

#### *Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden*

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



**Balans per 31 december 2024**

(Na verwerking resultaatbestemming)

|                                                 | 31 december 2024 | 31 december 2023 |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Activa</b>                                   |                  |                  |
| <b>Vaste activa</b>                             |                  |                  |
| <b>1.2 Materiële vaste activa</b>               | <b>199.242</b>   | <b>229.859</b>   |
| 1.2.3 Inventaris en apparatuur                  | 144.457          | 171.370          |
| 1.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen             | 54.785           | 58.489           |
| <b>Vlottende activa</b>                         |                  |                  |
| <b>1.5 Vorderingen</b>                          | <b>97.656</b>    | <b>59.490</b>    |
| 1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa | 97.656           | 59.490           |
| <b>1.7 Liquide middelen</b>                     | <b>1.166.406</b> | <b>1.198.379</b> |
| <b>Totaal van activa</b>                        | <b>1.463.303</b> | <b>1.487.728</b> |

**Balans per 31 december 2024**

(Na verwerking resultaatbestemming)

|                                                    | 31 december 2024 | 31 december 2023 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Passiva</b>                                     |                  |                  |
| <b>2.1 Eigen vermogen</b>                          | <b>602.041</b>   | <b>707.493</b>   |
| 2.1.1 Algemene reserves                            | 591.621          | 616.227          |
| 2.1.2 Bestemmingsreserves                          | 10.420           | 91.266           |
| <b>2.2 Voorzieningen</b>                           | <b>412.414</b>   | <b>353.681</b>   |
| 2.2.1 Personeelsvoorzieningen                      | 23.339           | 39.606           |
| 2.2.2 Overige voorzieningen                        | 389.075          | 314.075          |
| <b>2.3 Langlopende schulden</b>                    | <b>811</b>       | <b>2.355</b>     |
| <b>2.4 Kortlopende schulden</b>                    | <b>448.038</b>   | <b>424.199</b>   |
| 2.4.3 Crediteuren                                  | 89.399           | 62.116           |
| 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen | 136.630          | 132.936          |
| 2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen             | 32.355           | 31.558           |
| 2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva      | 189.654          | 197.589          |
| <b>Totaal van passiva</b>                          | <b>1.463.303</b> | <b>1.487.728</b> |



## Staat van baten en lasten 2024

|                                              | Realisatie<br>2024 | Begroting<br>2024 | Realisatie<br>2023 |
|----------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 3.1 Rijksbijdragen                           | 3.006.951          | 2.921.400         | 2.908.380          |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 2.157              | 2.640             | 4.312              |
| 3.5 Overige baten                            | 451.966            | 392.500           | 397.900            |
| <b>Totaal van baten</b>                      | <b>3.461.074</b>   | <b>3.316.540</b>  | <b>3.310.592</b>   |
| 4.1 Personeelslasten                         | 2.729.844          | 2.648.600         | 2.550.505          |
| 4.2 Afschrijvingen                           | 42.884             | 55.900            | 39.303             |
| 4.3 Huisvestingslasten                       | 294.927            | 249.000           | 231.563            |
| 4.4 Overige lasten                           | 511.525            | 508.200           | 566.905            |
| <b>Totaal van lasten</b>                     | <b>3.579.180</b>   | <b>3.461.700</b>  | <b>3.388.276</b>   |
| <b>Totaal van saldo van baten en lasten</b>  | <b>-118.106</b>    | <b>-145.160</b>   | <b>-77.684</b>     |
| 6.1 Financiële baten                         | 14.275             | 5.000             | 7.974              |
| 6.2 Financiële lasten                        | 1.622              | 1.500             | 1.624              |
| <b>Totaal van financiële baten en lasten</b> | <b>12.654</b>      | <b>3.500</b>      | <b>6.350</b>       |
| <b>Totaal resultaat</b>                      | <b>-105.452</b>    | <b>-141.660</b>   | <b>-71.334</b>     |

## Kasstroomoverzicht 2024

|                                                                                                                                                                                                                                                                               | 2024                  | 2023                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Het onderstaande kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en de kosten en uitgaven. |                       |                       |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>                                                                                                                                                                                                                                |                       |                       |
| Saldo baten en lasten                                                                                                                                                                                                                                                         | -118.106              | -77.684               |
| Aanpassingen voor:                                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                       |
| - Afschrijvingen                                                                                                                                                                                                                                                              | 42.884                | 39.303                |
| - Mutaties voorzieningen                                                                                                                                                                                                                                                      | 58.733                | 73.947                |
| Verandering in vlottende middelen:                                                                                                                                                                                                                                            |                       |                       |
| - Vorderingen                                                                                                                                                                                                                                                                 | -38.166               | -6.356                |
| - Schulden                                                                                                                                                                                                                                                                    | 23.839                | 53.293                |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                                                                                                                                                                                                                                               | <u>-30.815</u>        | <u>82.503</u>         |
| Ontvangen interest                                                                                                                                                                                                                                                            | 14.275                | 7.974                 |
| Betaalde interest                                                                                                                                                                                                                                                             | <u>-1.622</u>         | <u>-1.624</u>         |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>                                                                                                                                                                                                                         | <b>-18.162</b>        | <b>88.854</b>         |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                       |                       |
| Investerings in materiële vaste activa                                                                                                                                                                                                                                        | -12.267               | -64.084               |
| Overige investeringen financiële vaste activa                                                                                                                                                                                                                                 | 0                     | 0                     |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>                                                                                                                                                                                                                          | <b><u>-12.267</u></b> | <b><u>-64.084</u></b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                                                                                                                                                                                                                |                       |                       |
| Mutaties langlopende schulden                                                                                                                                                                                                                                                 | <u>-1.544</u>         | <u>-2.157</u>         |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>                                                                                                                                                                                                                         | <b>-1.544</b>         | <b>-2.157</b>         |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                                                                                                                                                                                                                                               | <b><u>-31.973</u></b> | <b><u>22.613</u></b>  |
| Beginstand liquide middelen                                                                                                                                                                                                                                                   | 1.198.379             | 1.175.766             |
| Mutaties liquide middelen                                                                                                                                                                                                                                                     | -31.973               | 22.613                |
| Eindstand liquide middelen                                                                                                                                                                                                                                                    | 1.166.406             | 1.198.379             |

## Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

### Activa

#### Vaste activa

|                                 |      |       |
|---------------------------------|------|-------|
| <i>Afschrijvingspercentages</i> | van  | t/m   |
| Inventaris en apparatuur        | 3,33 | 33,33 |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen   | 2,5  | 10    |

|                                     | Aanschaf<br>prijs<br>1-1-2024 | Afschrijving<br>cumulatief<br>1-1-2024 | Boekwaarde<br>1-1-2024 | Investerings  | Afschrijvingen | Aanschaf<br>prijs<br>31-12-2024 | Afschrijving<br>cumulatief<br>31-12-2024 | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|------------------------|---------------|----------------|---------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|
| <b>1.2 Materiële vaste activa</b>   | <b>508.672</b>                | <b>-278.814</b>                        | <b>229.859</b>         | <b>12.267</b> | <b>-42.884</b> | <b>522.315</b>                  | <b>-321.698</b>                          | <b>199.242</b>           |
| 1.2.3 Inventaris en apparatuur      | 422.685                       | -251.315                               | 171.370                | 9.762         | -36.676        | 433.823                         | -287.991                                 | 144.457                  |
| 1.2.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen | 85.987                        | -27.498                                | 58.489                 | 2.505         | -6.208         | 88.492                          | -33.707                                  | 54.785                   |



**Toelichting op de balans per 31 december 2024**

(Na verwerking resultaatbestemming)

|                                                    | 31 december 2024 | 31 december 2023 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Activa</b>                                      |                  |                  |
| <b>Vlottende activa</b>                            |                  |                  |
| <b>1.5 Vorderingen</b>                             | <b>97.656</b>    | <b>59.490</b>    |
| 1.5.5 Overige vorderingen en overlopende activa    |                  |                  |
| 1.5.5.6 Vooruitbetaalde kosten                     | 52.108           | 52.067           |
| 1.5.5.9 Overige vorderingen en overlopende passiva | 45.547           | 7.423            |
| <b>1.7 Liquide middelen</b>                        | <b>1.166.406</b> | <b>1.198.379</b> |
| 1.7.1 Kasmiddelen                                  | 1.166.406        | 1.198.379        |

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

|                           | Saldo 1-1-2024 voor<br>stelselwijziging | Stelselwijziging<br>per 1-1-2024 | Saldo 1-1-2024 na<br>stelselwijziging | Resultaat<br>2024 | Overige<br>mutaties | Saldo<br>31-12-2024 |
|---------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Passiva                   |                                         |                                  |                                       |                   |                     |                     |
| 2.1 Eigen vermogen        | 707.493                                 | 0                                | 707.493                               | -105.452          | 0                   | 602.041             |
| 2.1.1 Algemene reserves   | 616.227                                 |                                  | 616.227                               | 24.606            | 0                   | 591.621             |
| Algemene reserve          | 616.227                                 | 0                                | 616.227                               | 24.606            | 0                   | 591.621             |
| 2.1.2 Bestemmingsreserves | 91.266                                  |                                  | 91.266                                | 80.846            |                     | 10.420              |
|                           | 0                                       | 0                                | 0                                     | 80.846            | 0                   | 0                   |
| Bestemmingsreserve NPO    | 91.266                                  | 0                                | 91.266                                | 0                 | 0                   | 10.420              |

Het bestuur verdeelt het resultaat over het boekjaar als volgt:

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Totaal resultaat boekjaar | (105.452) |
| Algemene reserves         | (24.606)  |
| Bestemmingsreserve NPO    | (80.846)  |

Toelichting op de balans per 31 december 2024

(Na verwerking resultaatbestemming)

Passiva

|                                      | Saldo 1-1-2024 voor<br>stelselwijziging | Stelselwijziging per 1-1-<br>2024 | Saldo 1-1-2024 na<br>stelselwijziging | Dotaties | Onttrekkingen | Vrijval | Stand per<br>31-12-2024 | Kortlopend<br>< 1 jaar | Middellang<br>1-5 jaar | Langlopend<br>> 5 jaar |
|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------|---------------|---------|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 2.2 Voorzieningen                    | 353.681                                 | 0                                 | 353.681                               | 82.700   | 686           | 23.281  | 412.414                 | 18.814                 | 19.990                 | 373.610                |
| 2.2.1 Personeelsvoorzieningen        | 39.606                                  | 0                                 | 39.606                                | 7.700    | 686           | 23.281  | 23.339                  | 13.814                 | 14.990                 | -5.465                 |
| Voorziening voor jubileumuitkeringen | 37.696                                  | 0                                 | 37.696                                | 2.000    | 1.880         | 19.467  | 18.349                  | 3.814                  | 0                      | 14.535                 |
| Voorziening Duurzame Inzetbaarheid   | 1.910                                   | 0                                 | 1.910                                 | 5.700    | -1.193        | 3.814   | 4.990                   | 0                      | 4.990                  | 0                      |
| 2.2.2 Overige voorzieningen          |                                         |                                   | 314.075                               | 75.000   | 0             | 0       | 389.075                 | 5.000                  | 5.000                  | 379.075                |
| Voorziening voor groot onderhoud     | 314.075                                 | 0                                 | 314.075                               | 75.000   | 0             | 0       | 389.075                 | 5.000                  | 5.000                  | 379.075                |



|                                                               | Stand per<br>1-1-2024 | Aangegane<br>leningen | Aflossingen | Stand per<br>31-12-2024 | Looptijd<br>1 jaar | ><br>< 5 | Looptijd<br>> 5 jaar |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|-------------------------|--------------------|----------|----------------------|
| 2.3 Langlopende schulden                                      | 2.157                 | 0                     | -1.346      | 811                     | 811                |          | 0                    |
| 2.3.3 Schulden aan gemeenten en gemeenschappelijke regelingen | 2.157                 | 0                     | -1.346      | 811                     | 811                |          | 0                    |

**Toelichting op de balans per 31 december 2024**

(Na verwerking resultaatbestemming)

|                                                    | 31 december 2024 | 31 december 2023 |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Passiva</b>                                     |                  |                  |
| <b>2.4 Kortlopende schulden</b>                    | <b>446.494</b>   | <b>424.199</b>   |
| 2.4.3 Crediteuren                                  | 89.399           | 62.116           |
| 2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen |                  |                  |
| 2.4.7.1 Loonheffing                                | 126.940          | 123.365          |
| 2.4.7.3 Premies sociale verzekeringen              | 9.690            | 9.571            |
| 2.4.8 Schulden ter zake van pensioenen             | 32.355           | 31.558           |
| 2.4.9 Overige schulden en overlopende passiva      |                  |                  |
| 2.4.9.4 Vooruitontvangen bedragen                  | 35.540           | 34.438           |
| 2.4.9.5 Vakantiegeld en -dagen                     | 87.595           | 87.839           |
| 2.4.9.6 Bindingstoelage                            | 0                | 6.112            |
| 2.4.9.8 Overige schulden en overlopende passiva    | 64.975           | 69.200           |

## Model G

Model G: Verantwoording subsidies (bijlage behorend bij RJ 660.402, geldend vanaf het verslagjaar 2014)

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

| Omschrijving                                            | Toewijzing      |  | datum       | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond | Subsidie |
|---------------------------------------------------------|-----------------|--|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                         | Kenmerk         |  |             |                                                                                                      |          |
| Subsidie studieverlof                                   | 2023/2/22458258 |  |             | Ja                                                                                                   |          |
| Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL) | SOOL210149      |  |             | Onderhanden                                                                                          |          |
| Subsidie onderwijspersoneel opleiding tot leraar (SOOL) | SOOL210189      |  |             | Onderhanden                                                                                          |          |
| Subsidie ontwikkelkracht                                | OWK240191       |  |             | Onderhanden                                                                                          |          |
|                                                         |                 |  | Onderhanden | Subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen                                                 |          |
|                                                         |                 |  | Ja          | Subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen                                                  |          |
|                                                         |                 |  | Nee         | Subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen                                         |          |

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

### G2A. Aflopend per ultimo verslagjaar

| Omschrijving | Toewijzing |        | Bedrag van de toewijzing | Ontvangsten t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Subsidiabele kosten in verslagjaar | Te verrekenen per 31 december verslagjaar |
|--------------|------------|--------|--------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|
|              | Kenmerk    | datum  |                          |                                   |                                            |                                 |                          |                                    |                                           |
|              |            |        | €                        | €                                 | €                                          | €                               | €                        | €                                  |                                           |
|              |            | totaal | €                        | €                                 | €                                          | €                               | €                        | €                                  |                                           |

G2b. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

| Omschrijving | Toewijzing |        | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Subsidiabele kosten in verslagjaar | Saldo per 31 december verslagjaar |
|--------------|------------|--------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|              | Kenmerk    | datum  |                          |                                 |                                            |                                 |                          |                                    |                                   |
|              |            |        | €                        | €                               | €                                          | €                               | €                        | €                                  | €                                 |
|              |            | totaal | €                        | €                               | €                                          | €                               | €                        | €                                  | €                                 |



## Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

|                                                                                                                               | Realisatie<br>2024 | Begroting<br>2024 | Realisatie<br>2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                                                                                                     | <b>3.006.951</b>   | <b>2.921.400</b>  | <b>2.908.380</b>   |
| 3.1.1 Rijksbijdragen van het Ministerie van OCW                                                                               | 2.759.656          | 2.719.000         | 2.586.908          |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW en EZ                                                                                             | 90.496             | 54.400            | 188.581            |
| 3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen van samenwerkingsverbanden passend onderwijs                                    | 156.800            | 148.000           | 132.892            |
| <b>3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>                                                                           | <b>2.157</b>       | <b>2.640</b>      | <b>4.312</b>       |
| 3.2.3 Overige bijdragen en subsidies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen                                              | 2.157              | 2.640             | 4.312              |
| <b>3.5 Overige baten</b>                                                                                                      | <b>451.966</b>     | <b>392.500</b>    | <b>397.900</b>     |
| 3.5.1 Overige baten                                                                                                           | 15.961             | 15.000            | 17.872             |
| 3.5.2 Detachering personeel                                                                                                   | 53.839             | 15.000            | 9.140              |
| 3.5.5 Ouderbijdragen                                                                                                          | 382.166            | 362.500           | 370.887            |
| <b>Totaal van baten</b>                                                                                                       | <b>3.461.074</b>   | <b>3.316.540</b>  | <b>3.310.592</b>   |
| <b>4.1 Personeelslasten</b>                                                                                                   | <b>2.729.844</b>   | <b>2.648.600</b>  | <b>2.550.505</b>   |
| 4.1.1 Lonen                                                                                                                   | 1.935.447          | 2.620.500         | 1.847.845          |
| 4.1.4 Sociale lasten                                                                                                          | 289.378            | 0                 | 274.201            |
| 4.1.5 Premies Participatiefonds                                                                                               | 31.033             | 0                 | 40.275             |
| 4.1.6 Premies Vervangingsfonds                                                                                                | 84.232             | 0                 | 75.469             |
| 4.1.7 Pensioenlasten                                                                                                          | 268.476            | 0                 | 266.584            |
| 4.1.8 Overige personeelskosten                                                                                                | 128.225            | 87.000            | 116.406            |
| 4.1.9 Uitkeringen die personeelslasten verminderen                                                                            | -6.948             | -58.900           | -70.276            |
| <b>Personeelsbezetting</b>                                                                                                    |                    |                   |                    |
| Het aantal FTE's is een gemiddelde en gebaseerd op de gegevens in de salarisadministratie en inclusief tijdelijke contracten. |                    |                   |                    |
| Het gemiddelde aantal FTE's per classificatie gedurende het boekjaar bedroeg:                                                 |                    |                   |                    |
| Directie                                                                                                                      | 1,63               | 1,20              | 1,18               |
| Onderwijzend personeel                                                                                                        | 22,91              | 23,50             | 23,74              |
| Onderwijsondersteunend personeel                                                                                              | 4,95               | 5,00              | 5,00               |
| Stagiaire                                                                                                                     | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                 | <b>29,49</b>       | <b>29,70</b>      | <b>29,92</b>       |
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                                                                                                     | <b>42.884</b>      | <b>55.900</b>     | <b>39.303</b>      |
| 4.2.2 Afschrijvingen op materiële vaste activa                                                                                | 42.884             | 55.900            | 39.303             |
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                                                                                                 | <b>294.927</b>     | <b>249.000</b>    | <b>231.562</b>     |
| 4.3.1 Huurlasten                                                                                                              | 47.302             | 46.000            | 45.943             |
| 4.3.2 Verzekeringslasten                                                                                                      | 2.663              | 2.000             | 0                  |
| 4.3.3 Onderhoudslasten                                                                                                        | 34.760             | 33.500            | 30.135             |
| 4.3.4 Lasten voor energie en water                                                                                            | 28.646             | 24.000            | 21.267             |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten                                                                                                        | 90.248             | 51.500            | 48.294             |
| 4.3.6 Gemeentelijke belastingen en heffingen                                                                                  | 7.460              | 8.500             | 7.348              |
| 4.3.7 Dotatie huisvestingsgerelateerde onderhoudsvoorziening                                                                  | 75.000             | 75.000            | 75.000             |
| 4.3.8 Overige huisvestingslasten                                                                                              | 8.848              | 8.500             | 3.574              |
| <b>4.4 Overige lasten</b>                                                                                                     | <b>511.525</b>     | <b>508.200</b>    | <b>566.905</b>     |
| 4.4.1 Algemene beheerskosten                                                                                                  | 127.516            | 102.200           | 121.932            |
| 4.4.2 Kosten inventaris en apparatuur                                                                                         | 834                | 2.000             | 932                |
| 4.4.3 Kosten leer- en hulpmiddelen                                                                                            | 152.829            | 155.500           | 149.165            |
| 4.4.5 Overige kosten                                                                                                          | 230.347            | 248.500           | 294.876            |

|                                                      |                  |                  |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Totaal van lasten</b>                             | <b>3.579.180</b> | <b>3.461.700</b> | <b>3.388.275</b> |
| <b>6.1 Financiële baten</b>                          | <b>14.275</b>    | <b>5.000</b>     | <b>7.974</b>     |
| 6.1.3 Overige rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 14.275           | 5.000            | 7.974            |
| <b>6.2 Financiële lasten</b>                         | <b>1.622</b>     | <b>1.500</b>     | <b>1.624</b>     |
| 6.2.3 Rentelasten en soortgelijke kosten             | 1.622            | 1.500            | 1.624            |
| <b>Totaal van financiële baten en lasten</b>         | <b>12.654</b>    | <b>3.500</b>     | <b>6.350</b>     |
| <b>Specificatie accountantsshonoraria</b>            |                  |                  |                  |
| Onderzoek van de jaarrekening                        | 4.611            | 4.500            | 4.320            |
| Andere controleopdrachten                            | 0                | 0                | 0                |
| Fiscale adviezen                                     | 0                | 0                | 0                |
| Andere niet-controlediensten                         | 0                | 0                | 0                |
| <b>Totaal</b>                                        | <b>4.611</b>     | <b>4.500</b>     | <b>4.320</b>     |

**Model E: Verbonden partijen**

| Naam                                                     | Juridische vorm<br>31-12-2024 | Statutaire<br>zetel | Code<br>activiteiten | Eigen vermogen<br>31-12-2024 | Resultaat Art.2:403 BW<br>31-12-2024 | Deelname<br>percentage |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------|
| SamenwerkingsVerband Primair<br>Onderwijs Midden Holland | Stichting                     | Gouda               | 4                    | N.v.t.                       | N.v.t. Nee                           | 0                      |

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

Art. 2:403 BW: Nee, invullen, tenzij SWV als rechtspersoon behoort tot een groep.



## WNT-verantwoording

De WNT is van toepassing op Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir te Gouda. Het voor Schoolvereniging voor Neutraal Bijzonder Onderwijs Casimir te Gouda toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 138.000.

Gemiddelde baten 2 complexiteitspunten.

Gemiddeld aantal leerlingen 1 complexiteitspunt.

Het aantal gewogen onderwijssoorten is 1 complexiteitspunt.

Dit totaal van 4 complexiteitspunten correspondeert met een WNT maximum van € 138.000.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

| Gegevens 2024                                                                                   |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| bedragen x € 1                                                                                  | W.J. Groot              |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | <b>Directeur</b>        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                      | 1-1-2024 t/m 31-12-2024 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 0,868                   |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Ja                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 96.165                  |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 14.399                  |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                | <b>110.564</b>          |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 119.784                 |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | N.v.t.                  |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>110.564</b>          |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                  |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.                  |
| Gegevens 2023                                                                                   |                         |
| bedragen x € 1                                                                                  | W.J. Groot              |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | <b>Directeur</b>        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 1-1-2023 t/m 31-12-2023 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 0,868                   |
| Dienstbetrekking?                                                                               | Ja                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |                         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 84.286                  |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 14.483                  |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                | <b>98.769</b>           |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum                                                   | 114.602                 |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>98.769</b>           |

## WNT-verantwoording

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

*Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder*

| Gegevens 2024        |            |
|----------------------|------------|
| NAAM TOPFUNCTIONARIS | FUNCTIE    |
| Dr. G. Bloemers      | Voorzitter |
| Dhr. R. Caenen       | Lid        |
| Mw. M. Schutte       | Lid        |
| Mw. A. Logtmeijer    | Lid        |
| Mw. M. Knüppe        | Lid        |
| Mw. J. 't Gilde      | Lid        |

## Niet uit de balans blijkende verplichtingen



| Crediteur             | Looptijd               | Bedrag per jaar   |
|-----------------------|------------------------|-------------------|
| <i>Gemeente Gouda</i> | Jaarlijks verlengd     | € 41.073,00       |
| Ricoh                 | Tweejaarlijks verlengd | Bedrag per afdruk |
| Alecs                 | Bedrag per maand       | € 6.529,00        |
| Marsh                 | Onbepaalde tijd        | € 2.662,00        |
| Engie                 | Onbepaalde tijd        | Bedrag per m3     |



## Gebeurtenissen na balansdatum



Na afloop van het boekjaar hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan, die belangrijk zijn voor de interpretatie van de cijfers.

## Ondertekening jaarrekening

Goedkeuring door de ledenvergadering/toezichhoudend orgaan d.d. ....

**Naam**

**Handtekening**

.....

.....

.....

.....

Vastgesteld door het bestuur d.d. ....

**Naam**

**Handtekening**

.....

## Statutaire regeling omtrent bestemming resultaat



De instelling heeft in haar statuten geen bepalingen opgenomen omtrent de verdeling van het resultaat. Er is dus geen statutaire regeling resultaatsbestemming.