



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

JAARVERSLAG 2024

SPOLT
In de Neerakker 2
6093 JE Heythuysen

INHOUDSOPGAVE

A	BESTUURSVERSLAG	PAGINA
	Bestuursverslag	1
	Financiële positie 2024	72
	Resultaat	73
	Kengetallen	74
B	JAARREKENING	
B1	Grondslagen voor de jaarrekening	75
B2	Balans per 31 december 2024	80
B3	Staat van baten en lasten 2024	82
B4	Kasstroomoverzicht 2024	83
B5	Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2024	
1.2	Materiële vaste activa	84
1.3	Financiële vaste activa	84
1.5	Vorderingen	85
1.6	Effecten	85
1.7	Liquide middelen	85
2.1	Eigen vermogen	86
2.2	Voorzieningen	86
2.4	Kortlopende schulden	87
	Verantwoording subsidies (model G)	88
	Gebeurtenissen na balansdatum	89
B6	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	90
B8	Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2024	
3.1	(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	91
3.2	Overige overheidsbijdragen	91
3.5	Overige baten	91
4.1	Personele lasten	92
4.2	Afschrijvingslasten	92
4.3	Huisvestingslasten	93
4.4	Overige instellingslasten	93
4.4	Leermiddelen	93
5	Financiële baten en lasten	94
	WNT-verantwoording 2024 Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier	95
	(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	97
	Model E: Overzicht verbonden partijen	98
C	OVERIGE GEGEVENS	
C1	Controleverklaring	99
	Ondertekening jaarrekening	
	BIJLAGE(N)	
D1	Gegevens over de rechtspersoon per 31 december 2024	103

SPOLT

Bestuursverslag 2024



Inhoudsopgave

Voorwoord.....	3
1. De schoolorganisatie.....	5
1.1 Profiel.....	5
1.1.1 Missie, visie en kernactiviteiten van SPOLT.....	5
1.1.2 Strategisch beleidsplan.....	6
1.1.3 Toegankelijkheid & toelating.....	7
1.2 Organisatie.....	7
1.2.1 Contactgegevens.....	7
1.2.2 Bestuur.....	7
1.2.3 Scholen.....	7
1.2.4 Jaarverslag 2024 Raad van Toezicht SPOLT.....	8
1.2.5 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap.....	12
1.2.6 Horizontale dialoog en verbonden partijen.....	13
1.2.7 Klachtenbehandeling.....	14
1.2.8 Governance.....	15
1.2.9 Functiescheiding en Code Goed Bestuur.....	15
2. Verantwoording van het beleid.....	17
2.1 Visie op kwaliteit.....	17
2.2 Zicht op kwaliteit.....	18
2.3 Verantwoording over onderwijskwaliteit.....	19
2.4 Verantwoording over kwaliteit(szorg).....	20
2.5 Doelen en resultaten.....	20
3. Opbrengsten van het onderwijs.....	23
3.1 Inleiding.....	23
3.2 Resultaten 2024.....	23
3.3 Doelen en resultaten 2024.....	27
3.4 Overige ontwikkelingen.....	28
3.5 Toekomstige ontwikkelingen.....	28
3.6 Onderwijsresultaten.....	29
3.7 Onderwijs aan nieuwkomers.....	30
3.8 Internationalisering.....	30
3.9 Onderzoek.....	31
3.10 Inspectie van het Onderwijs.....	31
3.11 Visitatie.....	32
3.12 Sociale veiligheid.....	32
4. Personeel & Professionalisering.....	33
4.1 Doelen en resultaten.....	33
4.2 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis.....	34
4.3 Strategisch personeelsbeleid.....	34
4.4 Banenafpraak.....	35
4.5 Samenstelling personeelsbestand.....	35
4.6 Ziekteverzuim.....	36
4.7 Uitkeringen na ontslag / verloop.....	37

4.8 Aanpak werkdruk.....	38
4.9 Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders.....	38
4.10 Verantwoording VOG's (Verklaringen omtrent gedrag).....	39
5. Huisvesting & Facilitaire zaken.....	40
5.1 Doelen en resultaten.....	40
5.2 Toekomstige ontwikkelingen.....	41
5.3 Doelen ICT/Privacy.....	41
5.3.1 AVG/IBP.....	41
5.3.2 Toekomstige Ontwikkelingen.....	43
5.4 Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen.....	43
6. Financieel beleid.....	44
6.1 Doelen en resultaten.....	44
6.2 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting.....	44
6.3 Investeringsbeleid.....	45
6.4 Bestemmingsreserves.....	45
6.5 Inkoop- en aanbestedingsbeleid/ contractenregister.....	46
6.6 Treasury.....	46
6.7 Allocatie van middelen.....	48
6.8 Bijzondere bekostiging wegens Samenvoeging.....	49
6.9 Aanvullende bekostiging Onderwijsachterstandsmiddelen.....	49
6.10 Aanvullende bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen.....	50
6.11 Nationaal Programma Onderwijs (NPO).....	50
6.12 Verbetering Basisvaardigheden (VBV).....	52
6.13 Planning- en controlecyclus/ rechtmatigheid.....	52
7. Continuïteitsparagraaf.....	53
7.1 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2).....	53
7.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief.....	55
7.3 Staat van baten en lasten en balans.....	56
7.3.1 De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in verslagjaar, de begroting en met vorig jaar.....	57
7.3.2 Voornamen ontwikkelingen in 2024 met effect op baten en lasten.....	57
7.4 Baten t.o.v. begroting en versus vorig jaar.....	58
7.5 Lasten t.o.v. begroting en t.o.v. vorig jaar.....	58

Voorwoord

Het uitgangspunt van denken voor onze leidende principes is: Wat willen wij een kind hebben meegegeven, aan kennis, vaardigheden en levenshouding, na acht jaar onderwijs op een SPOLT-school? Hoe de wereld er over tien jaar uit zal zien, weet niemand. Dat het op wereldschaal onrustig is, mag gerust een understatement worden genoemd. Het inspireert ons om het belang van het voorleven van een goed, waardenrijk leven te benadrukken. We nodigen onze kinderen als groep uit op een reis van optimisme en vertrouwen, om hen te leren varen op een kompas van kennis en kunde, van hoofd en hart, waardoor ze zich willen blijven ontwikkelen en waardoor ze opgroeien met respect voor de ander en de wereld.

Met woorden van deze strekking trapte SPOLT medio 2024 het Strategisch Beleidsplan 2024-2028 (SBP) af. Het ingezette beleid uit de planperiode 2020-2024 is aangescherpt en wordt voortgezet. In het SBP 2024-2028 beschrijven wij hoe onze leraren de kinderen die onze scholen bezoeken toerusten voor de huidige en toekomstige wereld.

SPOLT is trots op wat er goed gaat, is kritisch op wat er beter kan of moet en bepaalde koers. In 2024 werd het SBP 2024-2028 vastgesteld en gepubliceerd. De titel 'Ontwikkelingsgericht Onderweg' onderstreept onze ambities.

Onze directeuren en hun teams staan voor ontwikkelingsgericht onderwijs. Die keuze is gemaakt in 2020 en werd bestendigd in 2024. Onze scholen worden bij de uitvoering van ontwikkelingsgericht onderwijs met raad en daad ondersteund door het bestuur en de collega's van het bestuursbureau. Het motto daarbij is 'samen elke dag een beetje beter.' Met dit bestuursverslag legt het CvB verantwoording af over het gevoerde beleid van de stichting in 2024. De gestelde doelen en de behaalde resultaten uit het boekjaar worden gepresenteerd en toegelicht. Als we spreken over resultaten, dan kan niet genoeg worden benadrukt dat het de kinderen zijn die moeten kunnen profiteren van onze inspanningen. Als zij die groei en ontwikkeling doormaken die wij wenselijk en van waarde achten, dan mogen we tevreden zijn.

Wij vinden het van belang om de plannen, de reis en het verhaal van de stichting en haar scholen genuanceerd te vertellen, een verhaal dat verder gaat dan het traditionele input-outputverhaal. Het verhaal van SPOLT deugt en vraagt erom steeds opnieuw te worden verteld, gevolgd en bevraagd.

In 2020 gaf SPOLT haar strategisch beleidsplan de titel 'In essentie anders' mee. Er is vier jaar met passie en kennis en met oog voor de lokale context gedacht, gesproken en gewerkt aan ontwikkelingsgericht onderwijs. In 2024 werd besloten de ingezette koers voort te zetten; focus en scherpte werden aangebracht en sinds de zomer van 2024 werken onze tien scholen de strategische doelen uit tot concrete schoolplannen.

Als we naar de resultaten van 2024 kijken dan mogen we gerust stellen dat het met de randvoorwaarden bij SPOLT goed zit; het is goed om hier de intentionaliteit, de mindset, de inzet en het toenemende kwaliteitsbesef van onze medewerkers expliciet te noemen, naast de wetenschap dat de personele, materiële en financiële faciliteiten zijn gebaseerd op doordachte processen en goed zijn ingericht.

Dit bestuursverslag vormt, samen met de jaarrekening, het jaarverslag 2024 van SPOLT.

Er hebben zich in 2024 geen significante veranderingen voorgedaan in de organisatie. Het bestuursverslag 2024 is de neerslag van een organisatie die koersvast werk maakt van onderwijskundige verbetering en zorg draagt voor een solide fundament. Zowel het gedaalde ziekteverzuim als het gedaalde energieverbruik zijn niet toevallig tot stand gekomen; het zijn uitkomsten van goed doordacht beleid en betrokken mensenwerk op alle lagen van de organisatie..

Het exploitatieresultaat over 2024 eindigt met een tekort van € 678.606 beter dan het begrote en geprognosticeerde tekort. Waar baten en lasten redelijk in de pas lopen, zijn het de koersresultaten op de effecten die het resultaat tegen het einde van het verslagjaar nog positief beïnvloeden.

Met onze strategische doelen, investeringen en doelmatige inzet van middelen realiseren we stapsgewijs een zorgvuldige afbouw van de vermogenspositie van de organisatie, die zal leiden tot een budgetneutrale begroting in 2028.

En ondertussen blijven wij intern en extern het gesprek voeren over goed onderwijs. Het gaat ons elke dag opnieuw om de toegevoegde waarde voor elk kind dat een van onze scholen bezoekt. Daar is het ons om te doen. Als de kinderen zich voorspoedig kunnen ontwikkelen dan weten wij dat we de goede dingen goed doen.

Dank aan de collega's van het bestuursbureau en het directeurenoverleg (DO) voor de bezieling en inzet om samen elke dag een beetje beter te worden. Dank ook aan de GMR en de RvT voor de constructieve wijze waarop ook in 2024 invulling werd gegeven aan medezeggenschap en intern toezicht. En, last but not least, dank aan al die collega's op onze scholen voor de bezieling waarmee zij zich betrokken tonen bij de kinderen.

Gérard Zeegers

Voorzitter CvB



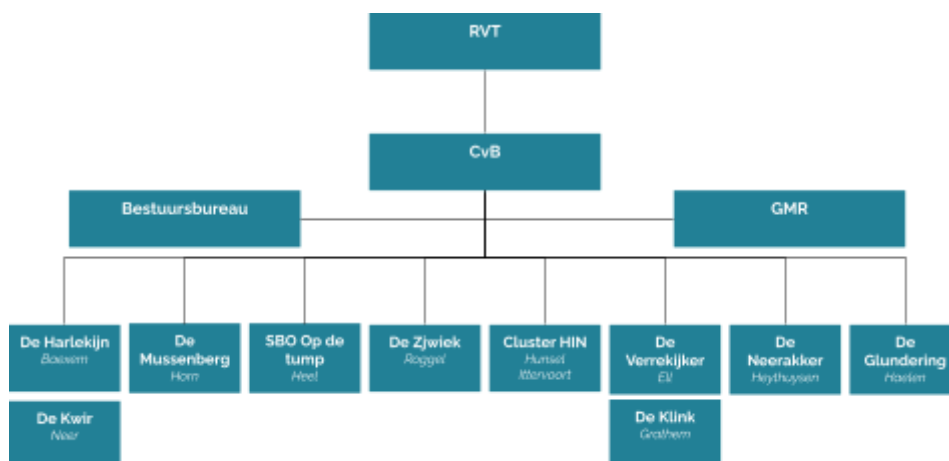
1. De schoolorganisatie

SPOLT is een stichting voor primair onderwijs waarin tien scholen, verspreid over elf locaties, zich verbonden weten met elkaar en met hun primaire opdracht; het verzorgen van goed onderwijs voor alle kinderen die die scholen dagelijks binnenwandelen. De tien SPOLT-scholen committeren zich aan de strategische doelen van de organisatie en geven daar vanuit de eigen context invulling aan.

SPOLT hecht grote waarde aan de juiste balans tussen centrale kaders en decentrale verantwoordelijkheid. De kaders worden op bestuursniveau geformuleerd en daarbinnen nemen de tien scholen de ruimte en de verantwoordelijkheid om daar op schoolniveau adequaat en passend invulling aan te geven. Vertrouwen, verantwoordelijkheid en aanspreekbaarheid gaan hier hand in hand.

Door koers te bepalen, richting te geven en ruimte te bieden, nodigt het bestuur elke school uit om op lokaal niveau betekenisvol onderwijs te realiseren en om de eigenheid van de school te tonen en te vieren.

Het schoolbestuur van SPOLT zet zich in om ontwikkelingsgericht onderwijs aan te bieden aan alle kinderen, waarbij de focus ligt op een afgestemde, betekenisvolle ontwikkeling in de breedte voor elk kind, en daar waar mogelijk, in de diepte.



1.1 Profiel

1.1.1 Missie, visie en kernactiviteiten van SPOLT

In 2024 heeft SPOLT haar missie, visie en kernactiviteiten geëvalueerd, besproken, geformuleerd, vastgelegd en formeel vastgesteld. Dat gebeurde stapsgewijs.

Tijdens het schooljaar 2023-2024 heeft SPOLT het Strategisch Beleidsplan (SBP) 2020-2024 geëvalueerd. Tijdens gesprekken met interne (directeuren, schoolteams, GMR, kinderen, ouders) en externe stakeholders (kinderopvang, Onderwijsinspectie) kregen we de bevestiging dat onze keuze om het in 2020 '*In essentie anders*' te gaan doen de juiste was. Waar onze scholen er volgens de inspectiestandaarden (gemiddeld) goed voor stonden, waren wij daar zelf niet tevreden mee. Voor de gemiddelde leerling was dat wat we deden voldoende, maar dat gold niet voor de kinderen die gemakkelijker of juist moeilijker tot leren

komen. SPOLT sprak in 2020 de ambitie uit om er voor elk kind te (willen) zijn en niet langer voor de gemiddelde leerling.

We kozen ervoor om de verscheidenheid te omarmen en stappen te zetten om beter aan te sluiten bij de behoeften van de kinderen die onze scholen bezochten. Zij komen immers allemaal naar school om te leren en onze medewerkers zijn opgeleid, gemotiveerd en (voor)bereid om hen daarin (nog beter) te begeleiden.

Al in de herfst van 2023 werd besloten om de ingezette strategische koers (2020) te continueren en de planperiode 2024-2028 te gebruiken om die verder uit te bouwen. We maakten van de gelegenheid gebruik om de kwaliteit en de kwantiteit van onze strategische doelen kritisch te beschouwen. Dat was ook nodig.

In het voorjaar van 2024 brachten we focus en richting aan; dat leidde tot een halvering van het aantal leidende principes (van 6 naar 3), en tot het terugdringen van het aantal doelen voor de periode 2024-2028. Interne klankbordsessies hielpen ons vervolgens om drie richtinggevende leidende principes te vertalen naar concrete doelen.

In de zomer van 2024 werd het SBP 2024-2028 vastgesteld, goedgekeurd en gepubliceerd. Bij de start van het schooljaar 2024-2025 ging SPOLT 'Ontwikkelingsgericht Onderweg'.

Onze scholen gaan de komende vier jaar voort op de ingeslagen weg en onze medewerkers zetten zich in voor ontwikkelingsgericht onderwijs met een ononderbroken ontwikkeling voor elk kind. Onze directeuren gebruiken het schooljaar 2024-2025 om schoolplannen te schrijven voor de periode 2025-2029.

SPOLT wilde er voor elk kind zijn en niet langer voor de gemiddelde leerling.

Onze kernwaarden inspireren, verbinden en ondernemen zijn essentieel voor de cultuur en werkwijze van SPOLT. Ze geven aan waar wij voor staan en weerspiegelen de gemeenschappelijke drijfveren van de organisatie en van onze medewerkers.

1.1.2 Strategisch beleidsplan

In 2024 deelde SPOLT haar strategisch beleidsplan voor de periode 2024-2028. Met de titel 'Ontwikkelingsgericht Onderweg' geeft SPOLT ook meteen haar belangrijkste speerpunt aan: Ontwikkelingsgericht onderwijs voor elk kind, waarbij niet de leeftijd, de jaargroep of het landelijk gemiddelde uitgangspunt van onderwijs zijn, maar intrinsieke motivatie en de zone van naaste ontwikkeling.

Wij stellen ons voortdurend de vraag: 'Wat willen wij een kind hebben meegegeven, aan kennis, vaardigheden en levenshouding, na acht jaar onderwijs op een SPOLT-school?' Hoe de wereld er over tien jaar uit zal zien, weet niemand. Maar wij weten wel dat het zinvol is om een goed, waardenrijk leven voor te leven en onze kinderen uit te nodigen op een reis van optimisme en vertrouwen, waardoor ze leren te varen op een kompas van kennis en kunde, van hoofd en hart, waardoor zij zich willen blijven ontwikkelen en waardoor ze opgroeien met respect voor de ander en de wereld. Dat is hoe wij hen willen toerusten voor hun plek in de wereld. Wij zien graag dat het vervolgonderwijs dit (h)erkent in de kinderen die de overstap maken van een SPOLT-school.

We baseren het onderwijs op onze scholen op drie leidende principes:

1. De basisschool: onze gedegen basis, onze hoge verwachtingen
2. School in de wereld: onze blik naar buiten
3. De lerende school: onze blik op eigen kwaliteit en ontwikkeling



1.1.3 Toegankelijkheid & toelating

Op onze scholen is elk kind welkom. We zetten ons in om passend onderwijs voor elk kind te realiseren. Daarbij maken we steeds een zorgvuldige afweging tussen de ondersteuningsbehoefte van het kind en het ondersteuningsprofiel van de school. Als daar spanning ontstaat dan onderzoeken we wat er nodig en mogelijk is om tot afstemming te komen.

Met oog en aandacht voor vigerende wettelijke voorschriften geeft SPOLT in haar SBP 'Ontwikkelingsgericht Onderweg' aan werk te maken van een ononderbroken ontwikkeling voor elk kind: *'Elk kind is uniek en daarmee anders. Wij erkennen die verscheidenheid en respecteren en benutten die optimaal.'*

De scholen van SPOLT voldoen aan wet- en regelgeving waar het de procedures rondom aanmelding en inschrijving betreft. Dat geldt ook voor de verplichtingen die voortvloeien uit wet- en regelgeving op de privacy (AVG). Bij de aanmelding van nieuwe leerlingen volgen onze scholen deze procedure.

Elk kind is uniek en daarmee anders.

Wij erkennen die verscheidenheid en respecteren en benutten die optimaal.

1.2 Organisatie

1.2.1 Contactgegevens

Naam : Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Bestuursnummer : 23961
Adres : In de Neerakker 2, 6093 JE Heythuysen
Telefoonnummer : (0475) 55 04 49
KvK : 41066900
E-mail : bestuursbureau@spolt.nl
Website : www.spolt.nl

1.2.2 Bestuur

Naam : Gérard Zeegers
Functie : Voorzitter College van Bestuur
Nevenfuncties : Bestuurslid Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs (onbezoldigd),
Voorzitter Stichting Podiumkunsten de Weijer (onbezoldigd)

1.2.3 Scholen

SPOLT verzorgt onderwijs aan 2.070 leerlingen (teldatum 1 februari 2024) op 10 basisscholen in de gemeente Leudal en op 1 school voor speciaal basisonderwijs in de gemeente Maasgouw.

Verwijzing: [Overzicht scholen SPOLT](#)

1.2.4 Jaarverslag 2024 Raad van Toezicht SPOLT

De Raad van Toezicht (RvT) van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier (SPOLT) functioneert binnen de voor de stichting geldende statuten en reglementen.

De RvT heeft tot taak om vanuit een maatschappelijke verantwoordelijkheid toe te zien op de strategie en het beleid van het College van Bestuur (CvB) en de algemene gang van zaken binnen de stichting. De RvT adviseert (gevraagd en ongevraagd) het CvB, fungeert als klankbord en vervult de werkgeversrol voor het CvB. Bij de vervulling van hun taak richten de toezichthouders zich naar het belang van de organisatie.

Samenstelling Raad van Toezicht en rooster van aftreden

De samenstelling van de Raad van Toezicht in 2024 was als volgt:

In verband met het aflopen van de termijn van de heer R. Ververs in mei 2024 is ervoor gekozen om per 12 april 2024 het voorzitterschap over te dragen aan mevrouw Steenmetz. De heer Ververs is afgetreden op 21 mei 2024.

De samenstelling van de RvT in het jaar 2024 alsmede het rooster van aftreden is weergegeven in onderstaande overzichten:

	Functie	Funcities en nevenfuncties
Dhr. mr. R.J.A. (Remco) Ververs	Voorzitter tot 12.04.2024 Lid tot 22.05.2024	Zelfstandig consultant inkoop en aanbestedingsrecht
Mw. drs. M.J.B. (Marianne) Steenmetz	Vicevoorzitter tot 12.04.2024 Voorzitter vanaf 12.04.2024	Beleidsmedewerker Adelante Zorggroep
Mw. dr. E. van der Heijden	Lid tot 12.04.2024 Vicevoorzitter vanaf 12.04.2024	Rector OMO Scholengroep Helmond Lid Raad van Toezicht Cito (vanaf 01-04-24)
Dhr. ir. drs. A.H.J. (André) Colaris	Lid	Fysicus en onderwijskundige; Docent Vereniging OMO Tilburg; Lid Ledenraad Nederlandse Rode Kruis
Mw. mr. S.M.W. Giesen-Cox	Lid	Advocaat, mediator en gespreksleider intervisie bij Cox Advocatuur; Lid van de Vereniging van Onderwijsrecht. Plaatsvervangend voorzitter van de Klachtencommissie bij Summa Auteur bij indicato.r Interim bedrijfsjurist bij Gilde Opleidingen. Van 1 april tot 1 november 2024 interim bedrijfsjurist bij Yuverta.
Dhr. drs. H.A. Verbruggen RA	Lid	Zelfstandig adviseur H.V.A.I.; Lid Raad van Toezicht Bureau Jeugdzorg Limburg & Veilig Thuis Noord- en Midden Limburg; Lid Raad van Toezicht St. Elisabeth Rosendaal; Lid Raad van Commissarissen Integrative Interventions Group, Lid Raad van Toezicht Oosterwijs

Rooster van aftreden

Benoeming	1 ^{ste} termijn	2 ^{de} termijn	laatste termijn
Dhr. R.J.A. Ververs	21-05-2012 / 21-05-2016	21-05-2016 / 21-05-2020	21-05-2020 / 21-05-2024
Mw. M.J.B. Steenmetz	01-06-2016 / 01-06-2020	01-06-2020/01-06-2024	01-06-2024 / 01-06-2028
Dhr. A.H.J. Colaris	01-06-2016 / 01-06-2020	01-06-2020/01-06-2024	01-06-2024 / 01-06-2028
Mw. E. van der Heijden	01-01-2022 / 01-01-2026		n.v.t.
Mw. S.M.W. Giesen-Cox	25-09-2023 / 25-09-2027		n.v.t.
Dhr. H.A. Verbruggen	25-09-2023 / 25-09-2027		n.v.t.

De Code Goed bestuur gaat uit van een zittingstermijn van max 8 jaar (2x een periode van 4 jaar). De statuten van SPOLT gaan voorsnog uit van 3 x 4 jaar. De Raad volgt echter de Code Goed Bestuur. Dat betekent dat nieuw te benoemen leden vanaf 2018 voor maximaal 2 termijnen van 4 jaar worden benoemd. Bovendien treden ze niet meer op de plek van een voortijdig aftredend lid. Voor de leden die vóór 2018 benoemd zijn, geldt nog de oude regeling.

Werkzaamheden Raad van Toezicht

Binnen de RvT is een aantal commissies actief.

1	Remuneratie	M. Steenmetz en E. van der Heijden
2	Finance & Treasury (B&F)	M. Steenmetz en H. Verbruggen. Verder bestaat deze commissie uit het College van Bestuur en de externe adviseurs / vermogensbeheerder.
3	Onderwijs	A. Colaris, E. van der Heijden (tot 13.05.2024) Sara Cox (vanaf 13.05.2024)
4	Levensbeschouwelijke aspecten	A. Colaris
5	Goed Bestuur	S. Cox

Bijeenkomsten

De RvT en het CvB vergaderden in 2024 vier maal in gezamenlijkheid volgens vooruit geplande data. Deze vergadercyclus (doorgaans vier à vijf maal per jaar) van de RvT wordt in grote lijnen bepaald door de begroting, tussentijdse financiële rapportages, financiële jaarrekening en het bestuursverslag. Daarnaast is er telkens aandacht voor de voortgang van het strategisch beleidsplan, de onderwijskwaliteit en personele ontwikkelingen. De vergaderingen werden voorbereid in een agendaoverleg door de voorzitter van de RvT met het CvB, waarbij ook gelegenheid was om algemene beleidsaangelegenheden en ad-hocvraagstukken aan de orde te stellen, ieder binnen de eigen verantwoordelijkheid.

Daarnaast zijn er in 2024 drie extra overleggen geweest.

- 1) In januari is de gewijzigde meerjarenbegroting besproken. Deze gewijzigde MJB is in lijn met de strategische doelen en beleidsvoornemens van SPOLT, zoals vastgelegd in het jaarplan 2024. Het bereiken van financiële stabiliteit met een budgetneutraal resultaat in

- 2028, is hierbij een belangrijk doel.
- 2) In maart hebben RvT en de directeuren van SPOLT constructief samengewerkt tijdens een themabijeenkomst om de basis te leggen voor het nieuwe Strategisch Beleidsplan (SBP). In een open en interactieve sessie is er feedback uitgewisseld en zijn er diverse perspectieven gedeeld, wat heeft bijgedragen aan een breed gedragen SBP 2024-2028.
 - 3) In de extra bijeenkomst van augustus heeft de RvT haar goedkeuring gegeven aan het nieuwe strategisch beleidsplan *Ontwikkelingsgericht Onderweg* en aan de samenwerkingsovereenkomst Kindcentrum Leudal West

De voorzitter van het College van Bestuur heeft in oktober aangekondigd dat op 1 september 2025 zijn tweede benoemingstermijn van vier jaar tot een einde komt en hij dan afscheid zal nemen van SPOLT. De RvT is de wervings- en selectieprocedure gestart om een geschikte opvolger te vinden en zorg te dragen voor een soepele overdracht. Ter voorbereiding hierop zijn gesprekken met de directeuren en GMR gevoerd. Voor de wervingsprocedure laat de Raad van Toezicht zich bijstaan door een externe partij. De keuze voor dit bureau is volgens de geldende inkoopregels tot stand gekomen.

Een afvaardiging van de RvT bezocht tweemaal de GMR. Daarbij is onder andere gesproken over de schoolontwikkeling, werkdruk, formatie, clustervorming, de halfjaaranalyse en de aanstaande procedure werving en selectie CvB.

Naast bovenstaande vaste overlegmomenten vindt tussentijds overleg plaats tussen de voorzitter van de RvT met het CvB, gepland in drie- of vierwekelijks overleg en indien nodig op ad-hocbasis.

Belangrijke thema's in 2024

Naast het nieuwe strategisch beleidsplan *Ontwikkelingsgericht Onderweg* en de *Samenwerkingsovereenkomst Kindcentrum Leudal West*, waren met name de volgende onderwerpen in 2024 van belang.

- financiële situatie inclusief de vermogenspositie van SPOLT;
- personele ontwikkelingen, waaronder ziekteverzuim in relatie tot het eigen risicodragerschap (ERD) en het tekort aan vervangers; realiseren nieuwe instroom i.s.m. partners in de regio;
- onderwijskwaliteit en bevindingen inspectie;
- voortgang organisatiestructuur en inrichting kwaliteitszorg;
- vacatures en benoemingen binnen de directie van SPOLT.

Risicoanalyse, financiën en jaarverslaglegging

De financiële risicoanalyse maakt integraal deel uit van de P&C cyclus en is in de vergadering van september bij de halfjaaranalyse inhoudelijk besproken. De RvT ziet toe op naleving van de wettelijke verplichtingen, zoals de rechtmatigheid van de aanwending van de middelen. Daarnaast is het toezichthoudend orgaan belast met het aanwijzen van de accountant.

In het verslagjaar 2023 heeft de RvT explicieter dan voorheen het CvB gevraagd inzichtelijk te maken op welke wijze de bestedingen doelmatig zijn. Ook in 2024 is dit thema onderwerp van gesprek geweest. Dit komt onder andere tot uitdrukking in:

- beschrijving in het jaarplan welke acties en welke opbrengsten beoogd zijn en wat daarvoor nodig is;
- evalueren van voortgang en opbrengsten van de strategische doelen uit het MJB, eventueel bijstellen van het beleid en dit verwerken in het nieuwe SBP;

- benoemen van concrete doelen en maatregelen om op langere termijn een neutrale begroting te realiseren;
- actualiseren van het toezichtkader en het bijbehorende normenkader.

Het jaarplan 2025 is met de RvT besproken in december 2024. De begroting voor 2025 is in december goedgekeurd. Het eerder door de Raad van Toezicht gevraagde plan van aanpak om in 2028 tot een budgetneutrale begroting te komen is gerealiseerd. Zoals afgesproken zijn in met ingang van jaarrekening 2024 de gebouwkosten geactiveerd op de balans.

Beleggings- en financieringsstatuut (B&F)

De Raad van Toezicht (commissie B&F) heeft gevraagd om de overgang van de beleggingsportefeuille naar schatkistbankieren te onderzoeken. Deze verkenning loopt nog.

Kwaliteit van onderwijs

De commissie Onderwijs heeft een visie uiteengezet over hoe het toezicht op de onderwijskwaliteit ingericht kan worden. Onderdeel van het toezicht op kwaliteit is in elk geval het uitvoeren van schoolbezoeken door de RvT tijdens de openingstijden van de school. Er is in overleg met de bestuurder een planning gemaakt voor schoolbezoeken en de leden RvT kunnen hieraan deelnemen. Mevrouw Van der Heijden en de heer Colaris hebben op 11 maart Jenaplanschool de Klink bezocht. De heer Colaris heeft op 27 mei BS Harlekijn bezocht en op 30 september BS De Verrekijker. Elke vergadering van de RvT met het CvB wordt een terugkoppeling van de schoolbezoeken besproken. Tevens wordt minimaal eenmaal per jaar door de RvT vergaderd op de locatie van een van de scholen.

Werkgeversrol

De voorzitter RvT en de bestuurder hadden gedurende het jaar regelmatig gesprekken over lopende zaken. De remuneratiecommissie spreekt periodiek met de bestuurder over het eigen functioneren, mede op basis van het managementcontract.

Honorering en deskundigheidsbevordering

De honorering RvT SPOLT is voor 2024 vastgesteld op 35% van het geldende Individueel WNT maximum obv. klasse C. Dit leidt tot de volgende bedragen in 2024:

Lid:	€ 5.810,00 excl. BTW
Vicevoorzitter:	€ 7.262,50 excl. BTW
Voorzitter:	€ 8.715,00 excl. BTW

De bedragen zijn inclusief deelname aan commissies en exclusief reiskosten.

De reiskostenvergoeding (€ 0,23 per kilometer) is, vanwege de voorkeur voor leden met een binding met de regio waarbinnen SPOLT actief is, gelimiteerd tot een afstand van 50 km enkele reis, gemeten vanaf het bestuurskantoor te Heythuysen.

De voltallige Raad is lid van de Landelijke Vereniging van Toezichthouders in Onderwijs Instellingen (VTOI NVTk). Op individuele basis nemen RvT-leden doorgaans deel aan studiedagen, congressen, cursussen en/of symposia. De heer Colaris is op 12 november naar een VTOI Regiobijeenkomst in Eindhoven geweest. Hierbij werd gevraagd na te denken over de toekomst van toezicht in de kinderopvang en het onderwijs en hoe we ons als sector verantwoorden naar de maatschappij. Verschillende thema's werden bediscussieerd, zoals kwaliteitsborging, professionalisering, mogelijke nieuwe wettelijke eisen en de balans vinden in zelfregulering.

Toezichtkader en governance documenten

Het toezichtkader is in december 2023 geactualiseerd en opnieuw vastgesteld. Dit toezichtkader bestaat uit de toezichtvisie op basis van waardengericht toezicht, de beoordelingscriteria en tot slot de instrumenten en informatiebronnen waarin de gewenste

resultaten en wijze waarop we dit toetsen beschreven zijn. De belangrijkste toevoeging aan het toezichtkader is om het kind nog explicieter centraal te stellen: bij alles wordt de vraag gesteld: "Wat heeft het kind eraan?"

In het vervolg worden de beoordelingskaders verder uitgewerkt, zodat het functioneren van de organisatie, het bestuur en het toezicht op een doelmatige wijze kan worden getoetst.

In het verslagjaar 2024 heeft de RvT de statuten van SPOLT grondig laten evalueren en geactualiseerd. Dit is gedaan door een externe juridisch adviseur van Verus, zodat de statuten volledig in overeenstemming zijn met de geldende wet- en regelgeving, inclusief de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (WBTR). In december zijn de gewijzigde statuten door de RvT goedgekeurd.

In het verlengde hiervan heeft de RvT eveneens de reglementen van de RvT, het CvB en het managementstatuut onder de loep genomen. Naar aanleiding van de wijzigingen in de statuten zijn er enkele punten in de reglementen en het statuut aangepast om te zorgen voor consistentie en helderheid in de interne governance van SPOLT. Deze aanpassingen dragen bij aan een transparante en efficiënte besturing van de stichting en waarborgen dat we blijven voldoen aan de standaarden van goed bestuur.

1.2.5 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) van SPOLT is een belangrijk orgaan waarin de inspraak en medezeggenschap van personeel (P) en ouders (O) op stichtingsniveau is belegd. Op de tien scholen is de medezeggenschap geregeld via de lokale medezeggenschapsraden (MR).

De oudergeleding (vier ouders) en de personeelsgeleding (vier medewerkers) van de GMR spreken maandelijks met het CvB over stichtingsbeleid, ambities en resultaten.

Waar de zeggenschap is toebedeeld aan het CvB, is de medezeggenschap belegd bij de GMR. SPOLT hecht aan openheid en transparantie; een goed geïnformeerde, kritische GMR die gevraagd en ongevraagd advies uitbrengt op en (al dan niet) instemming verleent aan beleidsvoorstellen, draagt bij aan breed gedragen besluiten.

Kerntaken van de GMR zijn o.a. het toetsen van beleid en het adviseren op beleidsplannen om die te verbeteren. In 2024 oefende de GMR o.a. medezeggenschap uit over de hoofdlijnen van het financieel beleid (positief advies), het allocatiemodel (instemming P-GMR) en het SBP 2024-2028 (instemming GMR).

De GMR voert twee keer per jaar overleg met (een delegatie van) de RvT en koppelt haar bevindingen terug aan de medezeggenschapsraden van de scholen. Die ontvangen de agenda's en notulen van de GMR-vergaderingen.

Jaarlijks brengt de GMR verslag uit van haar werkzaamheden. [Jaarverslag 2023-2024](#).

1.2.6 Horizontale dialoog en verbonden partijen

In de onderstaande tabel wordt de relatie c.q. samenwerking met de interne en externe stakeholders van SPOLT weergegeven. SPOLT is voortdurend in gesprek met:

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Kinderen, ouders en medewerkers	Vanuit de verantwoordelijkheid en het besef dat we samen zorg dragen voor goed onderwijs voor elk kind.
Raad van Toezicht	De Raad van Toezicht (RvT) heeft tot taak toezicht te houden op de gang van zaken binnen de stichting en de door de stichting bestuurde scholen in het algemeen en op het functioneren van het College van Bestuur (CvB) in het bijzonder. De RvT is toezichthouder, werkgever van het CvB en is daarnaast beschikbaar als sparringpartner en klankbord voor het CvB.
GMR	De GMR is de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad van Spolt. Beleidsvoornemens die gelden voor alle scholen worden door CvB ter instemming of advisering voorgelegd aan de GMR. De GMR heeft en neemt de vrijheid om met CvB in gesprek te gaan over relevante zaken die alle ouders, leerlingen en personeelsleden aangaan.
SWV 3102	Spolt participeert in het Samenwerkingsverband 3102 (SWV) Passend Onderwijs Midden-Limburg. Het CvB vertegenwoordigt Spolt in de Algemene Vergadering (AV).
Kinderopvangorganisaties	Spolt zet zich in om, samen met een maatschappelijk en enkele commerciële organisaties voor kinderopvang, een ononderbroken ontwikkeling en een soepele, vanzelfsprekende overgang van KO naar PO voor elk kind te realiseren.
Voortgezet Onderwijs	Dat geldt ook voor de samenwerking met de regionale scholen voor Voortgezet Onderwijs (VO). Ook hier trekt SPOLT de kar om doorgaande leerlijnen en een soepele overgang te realiseren.
CJG en Jeugdzorg	In het belang van de kinderen maken onderwijs, kinderopvang, welzijnswerk, CJG en gemeenten samen beleid.
Vertrouwenspersonen	Twee externe vertrouwenspersonen zijn, op afroep, werkzaam voor Spolt.
Maastricht University	Spolt ontwikkelt samen met professor <u>Trudie Schils</u> (Maastricht University), projectleider van de Educatieve Agenda Limburg (EAL) een passend instrumentarium om de brede ontwikkeling van kinderen, scholen en Spolt te monitoren.
Onderwijsinspectie	Spolt onderhoudt korte lijnen met de Onderwijsinspectie, onze externe toezichthouder.
Gemeente Leudal	Spolt werkt intensief samen met de gemeente Leudal op tal van dossiers (LEA, VVE, huisvesting).

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Gemeente Maasgouw	Spolt heeft een (SBO)school in de gemeente Maasgouw. Tijdens de halfjaarlijkse OOGO-overleggen wordt gemeentelijk beleid besproken en afgestemd.
PO-tafel Midden-Limburg	Samen met de andere PO-besturen Midden-Limburg (Eduquaaf, MeerderWeert, Swalm & Roer, Wijzers in onderwijs) vormt Spolt de PO-tafel Midden-Limburg. De bestuurders ontmoeten elkaar gemiddeld vijf keer per jaar.
De nieuwste Pabo/De Kempel	Samen met de andere schoolbesturen in Midden- en Zuid-Limburg en de nieuwste Pabo (dNP) is Spolt verantwoordelijk voor het opleiden van leraren. SPOLT is tevens penvoerder. De Kempel wordt gezien en ervaren als een waardevolle samenwerkingspartner.
Taskforce OO	Het CvB is onbezoldigd bestuurslid van de Taskforce Ontwikkelingsgericht Onderwijs (TOO), een stichting die de landelijke politiek, de PO-, VO- en de Onderwijsraad tracht te bewegen ruimte te scheppen voor ontwikkelingsgericht onderwijs.
Leve het Onderwijs	Leve het Onderwijs is een beweging van schoolbestuurders die geloven in een nieuwe manier van besturen; van controle naar vertrouwen.
Steam	Spolt zet zich als penvoerder in om Wetenschap & Technologie (W&T) een plek in het curriculum te bezorgen.
PO-Raad	De PO-Raad is, als werkgeversorganisatie, een belangrijke bron voor SPOLT.
Onderwijsregio	In 2024 kwam de Onderwijsregio Zuid- en Midden-Limburg tot stand. In 2025 krijgt die samenwerking nadere invulling.

Tabel 1 Horizontale dialoog en verbonden partijen

1.2.7 Klachtenbehandeling

SPOLT heeft een klachtenregeling die voldoet aan wet- en regelgeving. Conform die klachtenregeling heeft elke school een contactpersoon die fungeert als eerste aanspreekpunt. Daarnaast heeft SPOLT twee externe vertrouwenspersonen aangesteld die in geval van ongewenste omgangsvormen (agressie, discriminatie, pesten, seksuele intimidatie), aanspreekpunt kunnen zijn.

Ook de externe vertrouwenspersoon probeert samen met de klager een oplossing te vinden. Indien nodig, maar pas na overleg met de klager, wordt de directeur van de school en/of het CvB daarbij betrokken. Als die situatie zich voordoet dan zal de klacht worden behandeld op basis van het principe van hoor en wederhoor. Als dat niet leidt tot een oplossing dan kan de Landelijke Klachtencommissie worden ingeschakeld. SPOLT is aangesloten bij de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs. In 2024 zijn er geen (formele) klachten binnengekomen bij het bestuur. Wel heeft zich een ouder gemeld bij het CvB met een klacht(-in-wording). Op basis van die melding heeft het CvB gesprekken gevoerd met de ouder, de procesadviseur van het SWV en de directeur van de school. De betreffende ouder heeft afgezien van het indienen van een formele klacht.

1.2.8 Governance

Hoewel er in de besturingsprocessen zelf in 2024 niets is veranderd, hebben er zich wel enkele personele mutaties voorgedaan in het verslagjaar. In juni 2024 nam SPOLT afscheid van haar voorzitter Raad van Toezicht (RvT), de heer Remco Ververs. Eerder al, in mei van dat jaar had de heer Ververs de voorzittershamer overgedragen aan mevrouw Marianne Steenmetz, tot die tijd vicevoorzitter van de RvT.

De heer Ververs was 12 jaar lid van de RvT, waarvan ruim 6,5 jaar voorzitter.

Pascal Smeets, voorzitter GMR, trad in juli 2024 terug als voorzitter GMR. Hij droeg zijn taken over aan Tom Coonen, lid van de oudergeleding van de GMR. SPOLT heeft beide voorzitters medio 2024 bedankt voor hun inzet voor en betrokkenheid bij de organisatie.

In oktober 2024 maakte Gérard Zeegers, voorzitter CvB, bekend niet beschikbaar te zijn voor een derde termijn als bestuurder, na het aflopen van zijn tweede termijn van vier jaar op 31 augustus 2025. Hij heeft de RvT in het voorjaar van 2024 geïnformeerd over zijn besluit, om de Raad in de gelegenheid te stellen de procedure voor werving en selectie goed voor te te bereiden en tijdig te starten.

De twee eerstgenoemde wijzigingen in intern toezicht en medezeggenschap zijn goed voorbereid en soepel verlopen. Zowel de RvT als de GMR waren goed voorbereid op het aflopen van de termijn en het naderend afscheid van hun voorzitters en hebben daar adequaat op gereageerd. De wervings- en selectieprocedure voor een nieuwe voorzitter CvB is in het najaar van 2024 voorbereid en wordt in januari 2025 intern en extern uitgezet.

De RvT heeft in 2024 de statuten van de stichting, het managementstatuut en de reglementen RvT en CvB geactualiseerd en vastgesteld. Ook hier sturen de bestuurlijke en toezichthoudende gremia op continuïteit van de (governance van de) organisatie.

1.2.9 Functiescheiding en Code Goed Bestuur

SPOLT is ingericht volgens het Two Tier-boardmodel, waarbij een organisatorische scheiding tussen bestuur en toezicht geldt. Het College van Bestuur (CvB) draagt volledige verantwoordelijkheid voor bestuur, beleid en beheer. De Raad van Toezicht (RvT) houdt toezicht op de continuïteit, de kwaliteit, de identiteit en bewaakt het maatschappelijk belang.

CvB en RvT van Spolt toetsen hun handelen aan de Code Goed Bestuur primair onderwijs:

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

Goed onderwijs vraagt om goed bestuur. CvB, RvT en GMR toetsen de bestuurlijke inrichting en het bestuurlijk functioneren aan de principes en uitwerkingen van deze code. Het bestuur is er trots op de code te hanteren als leidraad voor bewustwording, dialoog en verantwoordelijk handelen.

Verwijzing: managementstatuut

2. Verantwoording van het beleid

In de volgende hoofdstukken verantwoordt het bestuur het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen: Onderwijs & kwaliteit, Personeel & professionalisering, Huisvesting & facilitaire zaken, en Financieel beleid. De doelen die in het strategisch beleidsplan of koersplan zijn gesteld, staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

2.1 Visie op kwaliteit

Kwaliteit vormt de ruggengraat van onze organisatie; het is de sleutel tot tevredenheid, groei en duurzaam succes in een steeds veeleisender omgeving. Kwaliteit gaat over samen elke dag een beetje beter worden. Wij denken daarbij aan helder beleid vanuit de organisatie, maar ook aan de gewenste mindset van onze medewerkers.

Als ouders een goede school zoeken voor hun kind(eren), en ze krijgen van andere ouders te horen dat die ene school een goede school is, wat bedoelen ze dan precies? Dat de onderwijsresultaten goed zijn en dat de school een 'hoge' uitstroom kent? Dat de school waardengedreven werkt en kansengelijkheid nastreeft? Dat het inspectierapport goed is? Dat het gebouw en de omgeving er mooi uitzien? Dat de kinderen de leraren aardig vinden? Dat je als ouder mee mag helpen op school en uitgenodigd wordt om vieringen bij te wonen? Er bestaan veel 'definities' van 'een goede school'.

Als we bij SPOLT spreken over kwaliteit dan maken we direct de koppeling met de Wet op het Primair Onderwijs waarin de overheid bepaalt hoe het basisonderwijs op hoofdlijnen geregeld moet zijn. Ons SBP 2024-2028 bevat de leidraad en de opdracht die wij onszelf hebben gesteld. Het zijn de missie, visie, kernwaarden en leidende principes die richtinggevend zijn voor (de kwaliteit van) het werk op onze scholen.

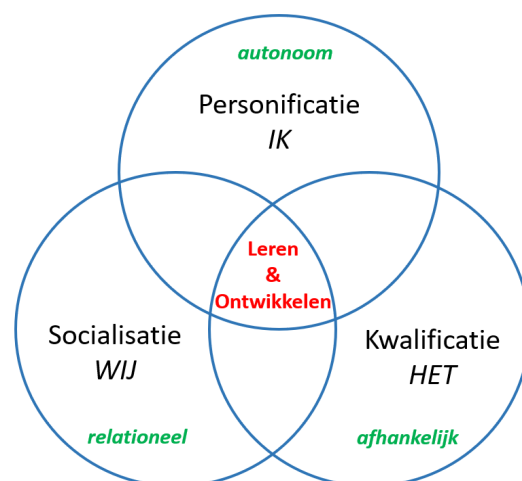
Daarbij stellen we ons voortdurend dezelfde simpele vragen:

- Doen wij de goede dingen?
- Doen wij de goede dingen goed?
- Hoe weten wij dat?
- Vinden anderen dat ook?
- Wat doen wij met die wetenschap?

We vinden het belangrijk dat kwaliteitsbesef en -beleid zichtbaar, merkbaar en meetbaar zijn binnen onze organisatie. Onderstaande streefdoelen zien wij als voorwaardelijk voor onderwijskwaliteit:

1. Het bestuur heeft goed inzicht in de kwaliteit van de scholen. Het bestuur kent de scholen grondig en is zich bewust van de mogelijke risico's;
2. Er is effectieve sturing op onderwijskwaliteit. Het bestuur en de scholen hebben samen doelen gesteld, ondernemen concrete acties om deze te bereiken en leggen daarover intern en extern verantwoording af;
3. Het centrale beleid is door de hele organisatie heen merkbaar en zichtbaar. Op de scholen wordt het centrale beleid uitgevoerd en uitgelegd.

Afb. 1



Het is onze wens en ambitie om elk kind een inspirerende, ontwikkelingsgerichte en (dus) inclusieve leeromgeving te bieden. Wij weten dat elk kind uniek is en daarmee ongelijk en zetten ons dus in om hen ongelijke kansen te bieden, zodat zij zich kunnen ontwikkelen tot zelfbewuste en verantwoordelijke wereldburgers.

SPOLT gaat in haar visie op onderwijs en kwaliteit verder dan de minimale normen van de overheid. We richten ons onderwijs in volgens de drie doeldomeinen van Gert Biesta, waarbij de brede, continue ontwikkeling van elk kind centraal staat in een inclusieve samenleving. De drie doeldomeinen **kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming** worden door ons niet opgedeeld in spearate, cursorische eenheden. Het opdoen en toepassen van kennis en (basis)vaardigheden en het stimuleren van creativiteit, probleemoplossend vermogen, kritisch denken en een empathische basishouding geeft kleur en inhoud aan een reguliere schooldag, waarbij ik, het en wij elkaar ontmoeten en raken.

We vinden het belangrijk dat kwaliteitsbesef en -beleid zichtbaar, merkbaar en meetbaar zijn binnen onze organisatie

SPOLT streeft een dynamische leeromgeving na, waarin kinderen worden aangemoedigd om dat te doen wat zij van nature al doen; onderzoeken, verkennen en ontdekken.

Het is van belang om kwaliteit(sbeleid) adequaat te omschrijven, minstens zo belangrijk is het om aan bewustwording, attitude, taal en gedrag te (blijven) werken.

Het SBP 'Ontwikkelingsgericht Onderwijs ademt onderwijs. SPOLT beschrijft in dat koersdocument haar opvattingen over onderwijs, groei en ontwikkeling, geeft met de drie leidende principes de hoofdlijnen van beleid weer en werkt die uit in na te streven en te realiseren doelen. Op stichtingsniveau draagt het CvB samen met de directeuren en de intern begeleiders die visie uit, op schoolniveau werken de directeuren en de intern begeleiders de strategische visie in het schooljaar 2024-2025 uit tot concrete schoolplannen.

2.2 Zicht op kwaliteit

Het bestuur houdt zicht op kwaliteit.

Zicht op kwaliteit. Vooraf, op beleidsniveau:

- Wet- en regelgeving en landelijke richtlijnen worden gevolgd en adequaat vertaald;
- In het SBP worden de why, de what en de how helder omschreven;
- Het SBP 2024-2028 werd in juni 2024 vastgesteld door het CvB, in juli 2024 goedgekeurd door de RvT. In oktober 2024 verleende de GMR instemming;;
- De directeuren zijn vervolgens op directieniveau begonnen met de nieuwe vierjarige schoolplancyclus;
- In september 2024 zijn zij op schoolniveau begonnen met het formuleren van doelen voor het schoolplan (gereed in mei 2025);
- In de stuurgroep Kwaliteit (CvB, afvaardiging DO, IB en OT) wordt gewerkt aan een overkoepelende notitie kwaliteitsbeleid voor (afrondding Q1 2025);
- Op de verschillende dossiers (onderwijs, personeel, materieel, financieel) wordt beleid geschreven en/of geactualiseerd;
- In september 2024 heeft het CvB de kaderbrief 2024, met de uitgangspunten voor de begroting 2025, gedeeld met RvT en GMR;
- DO, GMR en RvT worden daar tijdig en actief bij betrokken.

- Over de nagestreefde ononderbroken ontwikkeling voor elk kind wordt intensief overleg met de samenwerkende organisaties voor kinderopvang en voortgezet onderwijs.

Zicht op kwaliteit. Tijdens, op uitvoerend niveau:

- Het CvB organiseert maandelijks het gesprek over kwaliteit aan de hand van de eerder genoemde dossiers in het DO. Dat kan voorbereidend, monitorend, of consoliderend van aard zijn, tijdens een regulier DO of tijdens een BOT-overleg (benen-op-tafel);
- Dat geldt ook voor de maandelijks GMR-vergaderingen, de vergaderingen met de RvT en het overleg met de Onderwijsinspectie;
- In september 2024 is de controller gestart met de gesprekken met de directeurs voor de materiële begroting;
- In december 2024 is de meerjarenbegroting 2025-2029 vastgesteld door het CvB, zijn de hoofdlijnen besproken met de financiële commissie van de GMR en goedgekeurd door de RvT;
- Tijdens de schoolbezoeken spreekt het CvB met directeur, intern begeleider, teamleden, ouders en kinderen over kwaliteit;
- Tijdens de MaRapgesprekken wordt dieper ingezoomd op processen, trends en resultaten;
- Daar waar gewenst of nodig wordt direct bijgestuurd.

Zicht op kwaliteit. Achteraf, op beleids- en uitvoerend niveau:

- Trends worden geanalyseerd en leiden tot borging of verbeterprocessen;
- Opbrengsten en (verbeter)plannen worden voorgelegd aan GMR en RvT;
- De Onderwijsinspectie wordt, indien nodig, geraadpleegd en visiteert de stichting en haar scholen via reguliere en steekproefsgewijze onderzoeken.

2.3 Verantwoording over onderwijskwaliteit

Elk kind verdient goed onderwijs. Met haar keuze voor ontwikkelingsgericht onderwijs in 2020 heeft SPOLT uitgesproken het onderwijs beter af te willen stemmen op de onderwijsbehoeften van elk kind. Om daar beter aan tegemoet te komen was en is het nodig om het bestaande leerstofjaarklassensysteem te doorbreken. Elke school zet daar de stappen die passen bij het SBP; het tempo wordt mede bepaald door de specifieke context van de school.

SPOLT legt graag verantwoording af over haar visie, doelen en realisatie van die opdracht. CvB, directie en medewerkers van SPOLT kijken breed naar onderwijskwaliteit. Niet alles wat de kinderen leren kan worden uitgedrukt in cijfers c.q. in meetbare opbrengsten. Samen met alle 'interne toezichthouders', en daar rekenen wij niet alleen de (G)MR en de RvT toe, maar ook de kinderen, de ouders en de medewerkers, volgen we of en hoe we onze doelen realiseren en wat het effect daarvan is op de kinderen.

De leraren leggen het doel, de aard en de opzet van hun interventies uit aan de kinderen en leggen verantwoording af aan hun directeur en aan de ouders over proces en resultaat. De directeurs op hun beurt leggen verantwoording af aan het CvB, die tekst en uitleg verschaft aan GMR, RvT, Onderwijsinspectie en, middels het bestuursverslag, aan de andere externe stakeholders.

Elk kind verdient goed onderwijs. Met haar keuze voor ontwikkelingsgericht onderwijs in 2020 heeft SPOLT uitgesproken het onderwijs beter af te willen stemmen op de onderwijsbehoeften van elk kind.



2.4 Verantwoording over kwaliteit(szorg)

Het CvB is zich bewust van de primaire opdracht van het onderwijs, maakt die tot uitgangspunt van alle gesprekken die er binnen de stichting worden gevoerd en draagt er zorg voor dat de steunpilaren om die primaire opdracht adequaat uit te voeren (financiën, personeel, gebouwen, materieel) een stevig fundament vormen voor goed onderwijs voor elk kind.

De kwartaalrapportages geven goed zicht op de realisatie van de strategische doelen. De notitie kwaliteitsbeleid wordt in het voorjaar van 2025 afgerond.

2.5 Doelen en resultaten

Bij SPOLT kijken we naar de ontwikkeling van elk kind. Emeritus prof. Dolf van den Berg beschreef het in zijn laatste column voor het SPOLT-magazine heel fraai: 'Het jij dat mij ter harte gaat.'

De leraren op onze scholen bieden een onderwijsaanbod aan gebaseerd op de drie doeldomeinen kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming. Werkenderwijs toetsen zij of de doelstellingen worden gerealiseerd. Het is vanzelfsprekend om te toetsen of een les of interventie het gewenste effect heeft, en gelukkig zijn er veel meer manieren dan de gestandaardiseerde statische schriftelijke of digitale toetsen om te toetsen of en wat er geleerd wordt. Je kunt daarbij denken aan (gerichte) observaties, presentaties of portfolio's.

Met de Doorstroomtoets werd in 2024 de discussie over toetsen opnieuw aangeraakt. Het onderwijs wacht af tot de politiek daarover helderheid verschaft. Dat geldt niet voor SPOLT; al in 2020 heeft SPOLT in haar SBP 'In essentie anders' verklaard te werken vanuit de drie doeldomeinen kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming en zich te richten op de individuele vaardigheidsgroei van elk kind. Toetsen worden gezien als instrumenten om te checken of ons onderwijs aan de maat is, niet om kinderen de maat te nemen.

Het jij dat mij ter harte gaat

Bij SPOLT denken we na over wat we kinderen willen onderwijzen en laten leren en hoe we vervolgens vaststellen wat er wel en wat nog niet (goed genoeg) is gelukt. We verzamelen elke dag veel meetbare en merkbare data, en hebben vastgesteld dat we wel beschikken over een onderzoekende houding, maar nog niet over de juiste wijze hoe gericht te onderzoeken. SPOLT is een samenwerking aangegaan met Trudie Schils, professor, hoogleraar onderwijs economie aan Maastricht University, tevens projectleider van de Onderwijsmonitor Limburg (OML), om richting te geven aan het verzamelen en duiden van merkbare en meetbare data. Schils verzamelt al sinds jaar en dag data van leerlingen, leraren en ouders van de groepen 2 en 8 van het basisonderwijs en het derde leerjaar van het VO in geheel Limburg. Haar inzichten kunnen ons helpen om het onderwijs beter af te stemmen op elk kind.

Trudie Schils over haar onderzoek naar de relatie tussen (beleids)doelstellingen van scholen en resultaten in Limburg en een presentatie voor SPOLT:

In het eerste deel van de presentatie worden trends getoond op belangrijke schooluitkomsten zoals bijvoorbeeld leesmotivatie, kritisch en creatief denken of sociale verbondenheid. Ook worden resultaten uit analyses getoond over bijvoorbeeld de voorspellende waarde van de thuisomgeving of vaardigheden/competenties zoals kritisch en creatief denken voor het schooladvies, en doorstroom PO-VO, of de aspecten die een rol spelen bij de identificering van hoogbegaafdheid. Dit alles op thema's die afkomstig zijn uit gesprekken met de scholen gedurende het jaar en afgestemd op de behoefte van de scholen binnen het bestuur.

In het tweede deel van de presentatie besteden we aandacht aan de informatie op de getoonde variabelen voor de eigen school. Hiermee krijgt de school inzicht in waar ze staat ten opzichte van anderen maar ook of men op koers ligt om de (eigen) beleidsdoelen te halen. Door expliciet de relatie te leggen met de algemene resultaten die besproken zijn in het eerste deel van de presentatie wordt de interpretatie van de indicatoren voor de eigen school relevanter. Op die manier draagt de presentatie bij aan de professionalisering van directeuren, IB'ers en leraren (bijv. op het terrein van datagebruik en werken volgens een kwaliteitscyclus).

Voor de scholen van SPOLT is er een duidelijke relatie met het traject dat Universiteit Maastricht samen met scholen van SPOLT heeft op het terrein van intrinsieke motivatie en nieuwsgierigheid. Doel is te komen tot een aantal indicatoren waarmee we deze factoren kunnen 'vangen' zodat nagegaan kan worden of men op koers ligt voor de doelen van ontwikkelingsgericht onderwijs. In een reeks sessies hebben we het belang van deze factoren met elkaar besproken en welke aspecten van het handelen in de klas hierop invloed hebben. Vervolgens hebben we de bestaande instrumenten erbij gepakt, d.w.z. het leerlingvolgsysteem, en gaan we nu na welke instrumenten van waarde gaan zijn en welke niet. Er wordt heel veel vastgelegd in het volgsysteem, maar onduidelijk is wat het betekent en diverse instrumenten worden nauwelijks gebruikt. Door samen te zoeken naar welke indicatoren nodig zijn om zicht te hebben op de vorming en scholing van leerlingen en welke instrumenten daarvoor geschikt zijn, kunnen keuzes worden gemaakt over de te gebruiken instrumenten in school. In de presentatie zoomen we ook hierop in.

Zoals gezegd zijn niet alleen de toetsresultaten belangrijk. We kijken naar het kind in al zijn facetten, met al zijn talenten, in iedere fase van zijn ontwikkeling. De cognitieve ontwikkeling van elk kind wordt uiteraard dagelijks gestimuleerd en gevolgd. Twee keer per jaar wordt van die cognitieve ontwikkeling de balans opgemaakt met een gestandaardiseerde toets. Dit doen we om de kwaliteit van het onderwijs te beoordelen. De opbrengsten van die toetsen leiden tot trendanalyses waarin de onderwijsresultaten van kinderen, groepen en scholen zichtbaar worden en worden geduid. Het zijn indicatoren om de toegevoegde waarde van ons onderwijs in beeld te brengen. Ze dienen tevens om het onderwijs nog beter af te stemmen op de onderwijsbehoeften van kinderen en groepen.

We weten dat kennis en ervaring er toe doen, maar het is de mindset van de organisatie en haar medewerkers die er uiteindelijk voor zorgt of de gewenste ontwikkeling daadwerkelijk op gang komt en zich weet door te zetten naar het wenselijke resultaat.



Afb. 2 Het Ijsbergmodel, David McLelland (naar Maslow)

3. Opbrengsten van het onderwijs

3.1 Inleiding

In het SBP 'Ontwikkelingsgericht Onderwijs' heeft SPOLT haar collectieve ambities geformuleerd aan de hand van drie leidende principes en diverse afgeleide doelen. Onze scholen noteren bij de opbrengsten vaak de output, die niet onbelangrijk is natuurlijk, maar het gaat ons vooral om de outcome van hun inspanningen en die van de kinderen; op het gewenste effect ervan. Aandacht voor het opdoen van kennis en vaardigheden is aan de orde, maar vooral ook op de wijze waarop het geleerde wordt toegepast en het effect daarvan op het kind en zijn omgeving. Ons doel wordt bereikt als hier sprake is van een duurzaam effect.

Het gaat ons om het volgende: 'Het ondersteunen van kinderen en jongeren om als vrij, verantwoordelijk en volwassen subject in de wereld te willen staan' (Biesta 2015).

3.2 Resultaten 2024

In dit hoofdstuk worden eerst de resultaten op de hogerliggende strategische doelen beschreven en 'beoordeeld'. Verderop in het bestuursverslag wordt de realisatie van de doelen van het verslagjaar 2024 beschreven en gewaardeerd.

Doelen in **groen** zijn behaald, doelen in **blauw** zijn nog in ontwikkeling en doelen in **rood** worden of zijn (nog) niet behaald.

Leidend principe 1: De basisschool: onze gedegen basis, onze hoge verwachtingen

1a. Basisvaardigheden: onze vanzelfsprekende basis

■ Alle scholen realiseren opbrengsten, m.n. voor rekenen, taal, burgerschap en digitale geletterdheid, die op basis van de populatie verwacht mogen worden. Deze maken zij inzichtelijk in een gedegen en uniforme kwaliteitsanalyse.

- *In veel overzichten worden de gemiddelden in beeld gebracht. Tijdens de Marapgesprekken worden de directeur en intern begeleider stelselmatig bevraagd op de individuele vaardigheidsgroei en leggen daarover verantwoording af.*

■ Als scholen bezien wij de ontwikkelingsmogelijkheden en ondersteuningsbehoeften van elk kind vanuit pedagogisch optimisme en met hoge verwachtingen. Wij stellen hoge streefdoelen, passend en op maat voor elk kind. We zijn pas tevreden als onze kinderen de aangeleerde kennis en vaardigheden betekenisvol weten toe te passen in hun dagelijkse en maatschappelijke leven.

1b. Burgerschap: een pedagogische blik op onderwijs en opvoeding

■ Alle scholen hebben een samenhangend en doelgericht onderwijsaanbod dat voldoet aan de letter en de geest van de wet burgerschapsonderwijs, waarbij expliciet inzichtelijk gemaakt is hoe de schoolpopulatie en de onderwijspedagogische visie kleuring geven aan het aanbod en de voorgeleefde schoolcultuur.

- *Er was al een rijk en gevarieerd aanbod voor burgerschap; in 2024-2025 werken de scholen de logische opbouw en samenhang verder uit.*

■ Onze scholen zijn oefenplekken waar kinderen zich samen bekwamen in respectvol en sociaal burgerschap, met aandacht voor zelfkennis, waarden en normen en zicht op hun plek in groep en in samenleving. Onze kinderen worden toegerust om als volwaardige (wereld)burgers deel te nemen en hun bijdrage te leveren aan de samenleving.

1c. Ontwikkelingsgericht oog voor talent: brede ontwikkeling van kinderen

■ Alle scholen hebben een onderwijsaanbod dat breed is in inhoud en werkvormen, en gelaagd is in extra uitdaging en ondersteuning. In het aanbod besteden onze scholen evenwichtig aandacht aan de drie doeldomeinen kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming en brengen de ontwikkeling van kinderen op deze drie doeldomeinen passend in beeld.

■ Onze scholen hebben aandacht en maken ruimte voor de talenten van elk kind. Zij ondersteunen het tot bloei komen ervan door met het kind passende persoonlijke ontwikkelingsdoelen te stellen, waarbij zij zorgen dat elk kind zin heeft en houdt om te leren en waarbij zij inzetten op het stimuleren van een groeimindset, intrinsieke motivatie en nieuwsgierigheid.

- *De afgelopen jaren hebben we hier een mooie ontwikkeling op gang gebracht, vaak nog gebaseerd op de basisvaardigheden. Om te komen tot deep level learning is het zaak om nog meer begrip te krijgen van de intrinsieke motivatie en drijfveren van elk kind.*

Leidend principe 2: De school in de wereld: onze blik naar buiten

2a. De school als gemeenschap in regio en wereld

■ Alle scholen werken, middels formele en informele ontmoetingen, aan actief educatief partnerschap samen met ouders, kindpartners en verenigingen/partijen in de omgeving: als een pedagogische gemeenschap vormen school, ouders en andere betrokkenen een verbindend netwerk om het kind ten bate van een kansrijke ontwikkeling.

- *Hier hebben we ook in 2024 een mooie ontwikkeling gezien. De ouders van onze scholen stellen zich op als ambassadeurs en critical friends van de school van hun kind(eren) en onze scholen maken in toenemende mate gebruik van de gratis adviezen van de ouders.*
- *In 2024 hebben de directeuren ook kritisch gekeken naar de samenwerking met onze partners in de kinderopvang en die voorzien van nieuwe impulsen richting integraler denken en werken.*
- *Het CvB heeft zich, samen met een afvaardiging van het DO, ingezet om de Lokale Educatieve Agenda (LEA) voor de gemeente Leudal zo in te richten dat alle ketenpartners elkaar weten te vinden en beter gaan samenwerken.*

■ De scholen brengen hun onderwijs, als vast bestanddeel van hun curriculum, actief in verbinding met de omgeving. Zij halen de wereld van buiten zichtbaar naar binnen en trekken eropuit om de buitenwereld te ontdekken. Deze wereldverkenningen vatten wij breed op als: van regionaal tot mondiaal, van fysiek tot digitaal.

- *Los van de (boven)school georganiseerde waardevolle culturele en wetenschappelijke (STEAM) excursies, zijn er nog mogelijkheden te over om (partners uit) de buitenwereld te betrekken bij ons onderwijs en bij het reguliere curriculum.*

2b. Gezonde en duurzame school

■ Alle scholen hebben een onderwijsaanbod dat gezond gedrag (onder andere relaties,

voeding, beweging) bij kinderen stimuleert. De scholen zorgen voor een gezonde leefomgeving met oog voor behoud en verbetering van natuur en sociale relaties voor nu en voor een duurzame toekomst.

■ Gericht op bewustwording en educatie maken onze scholen weloverwogen keuzes met betrekking tot duurzame inrichting, gebruiksmaterialen, afvalinzameling, groene schoolpleinen en energiezuinige oplossingen in onze gebouwen.

- *Op aandringen van SPOLT (2022) heeft de gemeente Leudal het initiatief genomen om een Integraal HuisvestingsPlan (IHP) op te stellen, dat in november 2024 werd vastgesteld door de gemeenteraad.*
- *In 2024 was er, in navolging van 2022 en 2023, opnieuw extra aandacht voor het terugdringen van het verbruik van gas en elektriciteit. En opnieuw kon een forse daling worden genoteerd: Voor 2024 daalde het gasverbruik met 20,4% t.o.v. 2023. Voor het verbruik van elektriciteit werd een daling van 14,9% t.o.v. 2023 gerealiseerd.*
- *Het betreft hier een mix van duurzame aanpassingen en menselijk gedrag. Het is onze ambitie om dat in 2025 te consolideren.*

2c. Veilige school

■ Op onze scholen voelt ieder kind zich veilig, gezien en gewaardeerd in zijn eigenheid. Het kind kan vertrouwen op een sociaal en respectvol schoolklimaat, waarin wij in de groep en op school onze verscheidenheid als rijkdom vieren. Ook ouders/verzorgers nemen wij actief mee als onderdeel van de sociale schoolgemeenschap.

- *In 2024 hebben de tevredenheidsonderzoeken op de SPOLT scholen geleid tot positieve resultaten:*

	SPOLT	Landelijk
<i>Leerlingtevredenheid:</i>	<i>7,8</i>	<i>8,0</i>
<i>Welbevinden</i>	<i>7,5</i>	<i>7,4</i>
<i>Ervaren veiligheid</i>	<i>8,1</i>	<i>8,0</i>
<i>Oudertevredenheid*:</i>	<i>7,5</i>	<i>7,9</i>
<i>Medewerkerstevredenheid:</i>	<i>7,7</i>	

** De respons van de ouders was op vier scholen niet voldoende om het onderzoek representatief te laten zijn.*

■ Op weg naar steeds inclusiever onderwijs investeren onze scholen in de professionalisering van teams. Met kennis, kunde en veerkracht kunnen onze mensen de school als eenheid-in-verscheidenheid blijven omarmen en inclusiviteit voor alle kinderen mogelijk maken.

- *De leergang 'IB als KC' heeft gezorgd voor een kwaliteitsimpuls voor de intern begeleiders en de directeurs tijdens het schooljaar 2023-2024. Na het afronden van deze leergang heeft SPOLT drie scholenclusters gevormd waarin de directeurs en intern begeleiders samen leren, kennis en expertise uitwisselen, casuïstiek bespreken, om samen elke dag een beetje beter te worden. In 2024 is ook een begin gemaakt met een eigen handboek Ondersteuningsniveaus.*
- *In januari 2024 publiceerde SPOLT haar fietsleaseplan. 16 medewerkers hebben inmiddels gebruik gemaakt van dat plan;*
- *In 2024 werd ook het verzuimbeleid van SPOLT geactualiseerd; een notitie die bijdraagt aan een gezonde organisatie.*

Leidend principe 3: De lerende school: onze blik op eigen kwaliteit en ontwikkeling

3a. Zicht op meetbare en merkbare kwaliteit

■ Alle scholen brengen de resultaten c.q. de ontwikkeling van kinderen op het gebied van

kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming in beeld. Zij analyseren deze kwantitatieve en kwalitatieve gegevens cyclisch om het onderwijsaanbod voortdurend te verbeteren. De kwaliteitsanalyses zijn gedegen, handzaam, uniform en begrijpelijk voor alle scholen en bezien onderwijskwaliteit in breed perspectief.

- *In 2024 hebben de SPOLTScholen de eigen leerlingenpopulatie in beeld gebracht, nodig om het onderwijsaanbod nog beter af te stemmen.*

▣ Alle scholen werken handelingsgericht en met een ontwikkelingsgerichte blik op het individuele kind, wat inhoudt dat elk kind een ononderbroken eigen leerontwikkeling mag volgen. De kinderen worden daar waar mogelijk formatief en ten opzichte van zichzelf beoordeeld.

- *Alle scholen beschrijven in 2025 de stappen die zij zetten richting ontwikkelingsgericht onderwijs in hun schoolplannen.*

3b. Teams als professionele leergemeenschappen

▣ Op alle scholen zien en ervaren we een cultuur waarin van en met elkaar wordt geleerd en waarin onze professionals actief met elkaar in dialoog zijn over ons onderwijs. Daartoe hebben we een aantal goede gewoontes met elkaar ontwikkeld, zoals collegiale consultaties en visitaties, senior-begeleiding van studenten en starters en/of gesprekscycli met aandacht voor het welzijn en de persoonlijke en professionele ontwikkeling van onze medewerkers.

- *Om de begeleiding van studenten en starters stichtingsbreed vast te leggen en te verankeren is in 2024 de notitie 'begeleiding binnen SPOLT' opgesteld;*
- *De ontwikkelingsgerichte gesprekscyclus was ook in 2024 weer van toegevoegde waarde; het biedt onze medewerkers de gelegenheid om hun eigen ontwikkeling en ambities te schetsen en daar feedback op te verzamelen.*

▣ Onze scholen zien professionele ontwikkeling, teamontwikkeling en schoolontwikkeling als congruente, elkaar voedende processen. Teamleren wordt gecombineerd met het werken aan systematische onderwijsverbetering. Individuele talenten en expertises worden in expertteams benut en we scheppen duidelijkheid over taken, rollen en verantwoordelijkheden, waardoor gespreid leiderschap kan ontstaan.

- *De BOT's (Benen-op-Tafeloverleg) van het DO zijn een mooi voorbeeld van samen werken aan systematische onderwijsverbetering;*
- *Dat geldt ook voor de clusteroverleggen van directeuren- en intern begeleiders-tandems en de overkoepelende tandemcafés.*

3c. Pedagogisch leiderschap

▣ De directeuren vormen samen met hun leiderschapsteam een beeld van wat pedagogisch leiderschap binnen onze scholen betekent, hoe dit vorm krijgt en zichtbaar/meetbaar/merkbaar wordt binnen de stichting, in verbinding met het kwaliteitsbeleid van SPOLT.

- *En het was ook in 2024 van grote waarde dat de directeuren zich kwetsbaar opstellen tijdens DO's en BOT-overleggen, waarin zij hun leiderschapstijl en aanpak delen en ter discussie stellen om 'samen elke dag een beetje beter te worden'.*

▣ Onze directeuren hebben zicht op hun team en relevante teamprocessen, voeren aandachtige, structurele dialogen ten behoeve van professionele en persoonlijke ontwikkeling, werkgeluk en welzijn van elke medewerker. Zij spreken hoge verwachtingen

uit naar hun teams en leven een lerende, ondersteunende en bemoedigende houding voor.

- *De directeuren hebben niet alleen zicht op hun team en op relevante teamprocessen, zij gaan daarover ook met elkaar in gesprek tijdens DO- en BOToverleg. Daar worden ook ontwikkelvragen en expertise gedeeld.*

Vertrouwen is de basis, samen elke dag een beetje beter worden de bedoeling.

■ Onze directeuren maken gebruik van de individuele kwaliteiten en talenten in hun teams. De inzet van individuele kunde, kennis en kwaliteiten maakt dat leiderschap en verantwoordelijkheden gedeeld en gespreid kunnen worden. Onze directeuren zijn eindverantwoordelijke leiders voor hun school en zorgen voor heldere kaders en doelstellingen, duidelijke structuren en taken, en houden focus op de koers.

- *CvB en DO hebben in 2024 samen koers bepaald en focus aangebracht. De beschreven bovenschoolse kaders bieden de directeuren richting en ruimte om op schoolniveau eenzelfde exercitie te doorlopen om te komen tot een passend schoolplan 2025-2029. Een werkwijze die past bij de besturingsfilosofie van SPOLT.*

3.3 Doelen en resultaten 2024

Beleidsdoel: Verder uitbouwen onderwijskundige afstemming op kindniveau

Resultaat: Blijve kinderen, tevreden leerkrachten, gelukkige ouders

■ De SPOLT-scholen hebben hier in 2024 opnieuw mooie stappen gezet, waarbij het afstemmen op kindniveau en het doorbreken van het leerstofjaarklassensysteem hand in hand gaan. Dit proces zal ook de komende jaren worden voortgezet.

Beleidsdoel: Beleid op verwijzing, plaatsing en terugplaatsing S(B)O

Resultaat: Verder terugdringen van verwijzingen, c.q. terugplaatsen leerlingen

■ Het beleid wordt bovenbestuurlijk voorbereid en bepaald op het niveau van het samenwerkingsverband. In 2024 is het aantal verwijzingen naar SBO (7) en SO (7) gestabiliseerd op het niveau van 2023 (6/SBO en 8/SO). In 2022 was dat 25 SO en 9 SBO. In 2025 wordt door het SWV een besluit genomen over de inrichting van de ondersteuning vanaf januari 2026.

Beleidsdoel: kosten (3,5 fte) en baten OT (2,5 fte) in balans brengen

Resultaat: Prioriteren taken OT, consolideren kwaliteit

■ In 2024 heeft SPOLT ervoor gekozen om de baten en lasten van de bovenschoolse ondersteuning in balans te brengen. Dat heeft geleid tot het terugbrengen van het OT van 2,9 fte naar 2,7 fte in het verslagjaar. Met een verdere begrote inkrimping in 2025. SPOLT heeft het begrote tekort over 2024 van € 130.000 voor circa 60% zelf aangevuld. Over het financieren, van het gemeenschappelijk met Wijzers in onderwijs gevoerde OT, is in 2024 een samenwerkingsovereenkomst bekrachtigd.

Beleidsdoel: Kwaliteitsimpuls onderwijskundig management/leiderschap scholen

Resultaat: Leergang 'De IB'er als Kwaliteitscoördinator' min. op B-niveau

■ De IB'ers (en directeuren) van SPOLT hebben in 2024 de leergang met goed gevolg afgelegd.

Beleidsdoel: Samenstellen passend instrumentarium/volgsysteem ontwikkelingsgericht onderwijs

Resultaat: Realiseren werkdefinities nieuwsgierigheid en motivatie

■ In 2024 is de werkgroep SPOLT-Maastricht University gekomen tot afstemming over de werkdefinities.

Beleidsdoel: Samenstellen passend instrumentarium/volgsysteem ontwikkelingsgericht onderwijs

Resultaat: Instrumentarium dat voldoet aan definities en wetenschappelijke eisen

■ In 2024 is een inventarisatie van meetinstrumenten die op de SPOLTscholen worden ingezet afgerond. In 2025 wordt onderzocht welke van die instrumenten helpen om de resultaten van ontwikkelingsgericht onderwijs te monitoren.

3.4 Overige ontwikkelingen

Het lerarentekort liet zich ook in 2024 voelen in onze organisatie. Hier mag niet onvermeld blijven dat ook in 2024 veel korttijdelijke vacatures werden ingevuld door (oud)collega's. Onze erkentelijkheid gaat uit naar de collega's die zich daarvoor melden; het getuigt van de grote betrokkenheid bij het onderwijs in het algemeen en de (eigen) school in het bijzonder.

Het is overigens niet alleen de zoektocht naar geschikte leraren die zorgt voor een fikse uitdaging; dat geldt ook voor de werving en selectie van directeuren en intern begeleiders. De kwantiteit en kwaliteit van sollicitanten staat al enkele jaren onder druk. Er melden zich over het algemeen maar enkele kandidaten voor de vacante functies in onze organisatie. De ontvangen brieven, cv's worden langs de meetlat van de aangeboden functie(omschrijving) gelegd en kritisch beoordeeld. Dat geldt ook voor de gesprekken die worden gevoerd met kandidaten.

In 2024 moesten twee directeuren en enkele intern begeleiders (tijdelijk) worden vervangen. Ook deze vervangingen werden deels intern opgevangen. Deels was het onvermijdelijk om interimmers in te huren.

Het tekort aan gekwalificeerd personeel zal ons ook de komende jaren voor forse uitdagingen op alle niveaus van de organisatie blijven stellen.

Verder waren er geen ontwikkelingen met grote impact in het verslagjaar te melden. Veel aandacht kon gelukkig blijven uitgaan naar het primaire proces.

3.5 Toekomstige ontwikkelingen

Op 1 september 2025 loopt de tweede termijn van vier jaar van de bestuurder af. Hij heeft de RvT in 2024 te kennen gegeven niet te opteren voor een derde termijn. Medio oktober 2024 is dat besluit gedeeld met DO, GMR en de medewerkers van SPOLT, waarna de RvT de werving- en selectieprocedure (inclusief de rollen en verantwoordelijkheden van DO en GMR) heeft gedeeld. SPOLT streeft ernaar om in het eerste kwartaal van 2025 een nieuwe voorzitter CvB aan te stellen.

Als deze wervings- en selectieprocedure leidt tot het aanstellen van een nieuwe bestuurder per 1 juni 2025, dan biedt dat de startende en de vertrekkende bestuurder voldoende gelegenheid voor een zorgvuldige overdracht, waarmee de bestuurlijke continuïteit en de strategische koers kunnen worden gewaarborgd en voortgezet. De bestuurlijke mutatie zal niet leiden tot aanpassing van de hoofdlijnen van het gevoerde beleid.

3.6 Onderwijsresultaten

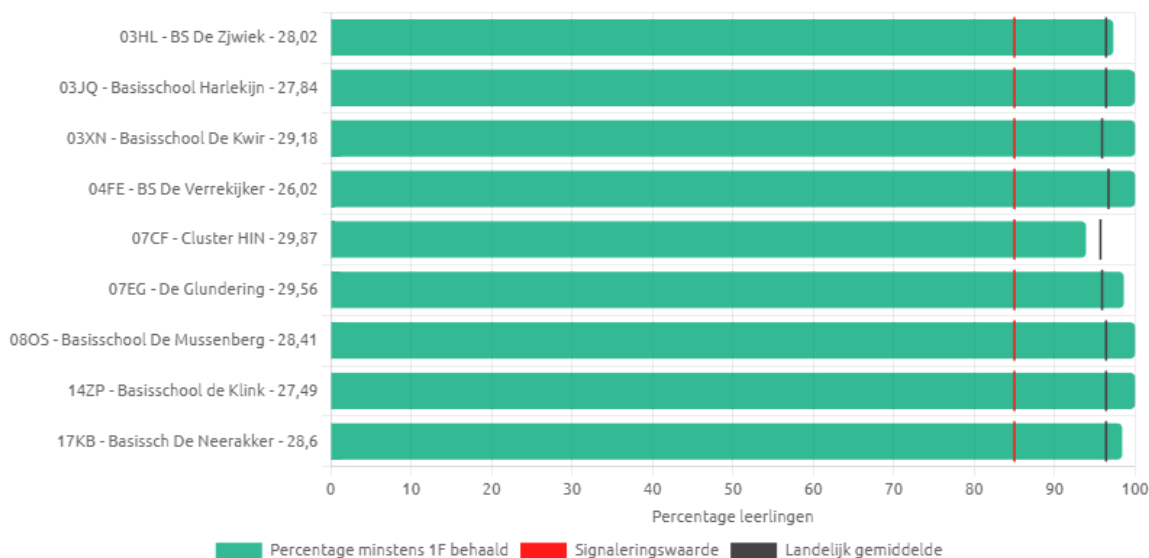
Onze scholen publiceren hun onderwijsresultaten op scholenopdekaart.nl

Hieronder tonen we een overzicht van de percentages behaald op de referentieniveaus voor lezen, taalverzorging en rekenen op de doorstroomtoets 2024:

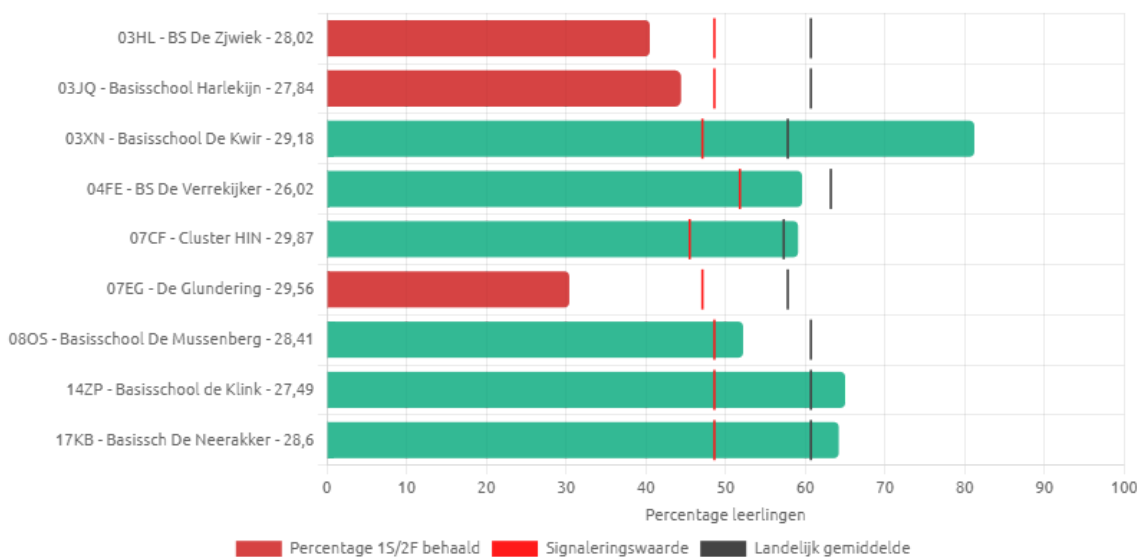
BRIN	School	Schooljaar	Toets	land. Gem.	Gem. score
00TN	Op de Tump	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	113,3*
03HL	De Zjwiek	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	199,7
03JQ	Harlekijn	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	199,7
03XN	De Kwir	2023 / 2024	Leerling in beeld	175	182,1
04FE	De Verrekijker	2023 / 2024	IEP	77,79	79,6
07CF	Cluster HIN	2023 / 2024	Leerling in beeld	175	174
07EG	De Glundering	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	188,4
08OS	De Mussenberg	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	206
14ZP	De Klink	2023 / 2024	IEP	77,79	82,5
17KB	De Neerakker	2023 / 2024	ROUTE 8	179,98	216,2

Tab. 2. Resultaten Doorstroomtoets 2024

* Tijdens het kwaliteitsonderzoek door de Onderwijsinspectie op Op de tump in februari 2025 kreeg de school een voldoende voor alle onderzochte standaarden. OR1 werd niet beoordeeld.



Afb. 3 Percentage 1F behaald 2024



Afb. 4. Percentage 2F/1S behaald 2024

Op stichtingsniveau zien we dat:

- Onze reguliere scholen op de Doorstroomtoets 2024, op een na, boven het landelijk gemiddelde scores (zie tabel 2 Doorstroomtoets 2024);
- De 1F-normen ruimschoots werden behaald;
- De 1S/2F-norm door drie scholen niet werd behaald.

De Onderwijsinspectie onderwierp op basis van deze resultaten de Zjwiek aan een kwaliteitsonderzoek in oktober 2024. Tijdens dat onderzoek werd aangetoond dat het met de kwaliteitszorg en de individuele vaardigheidsgroei van alle kinderen goed zat.

In 2024 deden de SPOLT-scholen Cluster HIN, de Mussenberg, Harlekijn en de Kwir een aanvraag voor subsidie basisvaardigheden. Die aanvraag werd gehonoreerd. In februari 2025 hebben ook de andere SPOLT-scholen deze subsidie aangevraagd. De verbeterplannen per school worden opgenomen in de nieuwe schoolplannen.

3.7 Onderwijs aan nieuwkomers

Ouders van kinderen die nieuw zijn in Nederland kunnen kiezen bij welke school zij hun kinderen aanmelden. Vaak spreken hun kinderen nog niet goed genoeg Nederlands. Soms gaan deze kinderen naar een van onze reguliere basisscholen en krijgen ze daar de begeleiding die zij nodig hebben. Soms is dat, bij aanvang, nog niet mogelijk. De kinderen die dat betreft starten dan op de taalschool in Baexem en stromen in tweede instantie in op een reguliere basisschool. De specialist meertaligheid van SPOLT die onze scholen begeleidt in het verder opbouwen van deskundigheid, heeft geadviseerd om in 2025 werk te maken van gerichte nascholing.

3.8 Internationalisering

Wij zorgen ervoor dat onze leerlingen toegerust zijn voor de wereld van vandaag en morgen. Op onze scholen halen we die wereld naar binnen: we brengen kinderen bewust in aanraking met de echte wereld, met echte problemen en realistische uitdagingen. De kinderen werken aan actuele thema's en maatschappelijke vraagstukken en zij onderzoeken

c.q. bevragen zichzelf en de wereld waarin zij leven. Zo dragen we bij aan een duurzame maatschappij, met aandacht voor elkaar, de omgeving, de natuur en de cultuur.

3.9 Onderzoek

SPOLT beschrijft in het SBP 2024-2028 de toegevoegde waarde van onderzoek en de wijze waarop daaraan invulling wordt gegeven.

SPOLT heeft zich in 2022 verbonden aan Maastricht University om gezamenlijk te onderzoeken welk instrumentarium passend is om de merkbare en meetbare ontwikkeling van kinderen in beeld te brengen, te monitoren en om vervolgens het onderwijs nog beter af te stemmen op de onderwijsbehoeften van de kinderen.

Daarnaast werken wij mee aan het Nationaal Cohortonderzoek Onderwijs (NCO). Gegevens uit dit onderzoek worden gebruikt om relaties te leggen tussen opbrengsten, uitstroom en bestendiging. Daarnaast nemen (kinderen, ouders en leraren van de groepen 2 en 8 van) onze scholen deel aan de OnderwijsMonitor Limburg (OML). Hierin gaan we in samenwerking met Universiteit Maastricht op zoek naar een verdieping van de gegevens uit de NCO op Limburgs niveau.

3.10 Inspectie van het Onderwijs

Om beter zicht te krijgen op hoe het Nederlandse onderwijs ervoor staat, voert de Onderwijsinspectie sinds september 2023 steekproefsgewijs kwaliteitsonderzoeken (sko's) uit op scholen in het primair, voortgezet en speciaal onderwijs. De inspectie onderzoekt daarbij scholen op een aantal standaarden uit het onderzoekskader (herziening augustus 2023). Dit levert relevante informatie op voor besturen, scholen, beleidsmakers en het toezicht.

In oktober 2024 werd basisschool de Zjwiek onderworpen aan een steekproef kwaliteitsonderzoek en een stelselonderzoek.

In haar definitieve rapport schrijft de inspectie dat de school *'een kwaliteitscultuur bevordert, zorgt voor randvoorwaarden en stuurt, waar nodig, tussentijds bij (voldoende SKA2).*

Standaard OR1 werd als onvoldoende beoordeeld *'omdat te weinig leerlingen het minimaal vereiste streefniveau 1S/2F behalen'.*

Waar de beoordeling van de inspecteurs feitelijk juist is, lieten de directeur en intern begeleider zien dat het kwaliteitsbesef, de kwaliteitscultuur en het cyclisch denken op de school goed staan en dat de leerlingen van de Zjwiek binnen hun eigen niveau een passende vaardigheidsgroei behalen en daarmee een ononderbroken ontwikkeling doormaken. Daarnaast zagen we dat de verplichte landelijke vaardigheidsgroei in alle groepen van de Zjwiek wordt behaald op de reguliere cito-toetsen. De verstrekte herstelopdrachten zijn inmiddels opgepakt. De zienswijze van het bestuur is meegenomen in het inspectierapport.

3.11 Visitatie

Er vond geen bestuurlijke visitatie plaats in het verslagjaar. Wel heeft het CvB namens de PO-Raad deelgenomen aan bestuurlijke visitaties bij VCNO Staphorst (februari 2024) en Stichting Wonderwijs in Elst (september 2024). Hij heeft de beide besturen voorzien van feedback en feed forward op hun ontwikkelingsvragen. Tevens heeft hij van de gelegenheid gebruik gemaakt om te benchmarken en de twee organisaties op beleids- en uitvoerend niveau te vergelijken met SPOLT.

3.12 Sociale veiligheid

Op onze scholen wordt veel aandacht geschonken aan sociale veiligheid. Die aandacht is gebaseerd op heldere beleidsstukken waarin we vastleggen wat we vinden, wat we denken, wat we doen en, daar waar nodig, wat we niet doen. Het beleid wordt voorbereid door het CvB, in goed overleg met DO en medewerkers van het bestuursbureau. De GMR wordt daar vroegtijdig bij betrokken.

Als het beleid is vastgesteld beschrijven de scholen dat in hun schoolgids en website, met daarbij de specifieke uitwerking op schoolniveau. Kinderen, ouders en medewerkers kunnen zaken en klachten melden bij de contactpersoon op school of bij een externe vertrouwenspersoon.

De scholen meten en analyseren elk jaar de sociale veiligheid op hun school. De bevindingen daarvan worden gedeeld met de Onderwijsinspectie.

In 2024 zijn tevredenheidsonderzoeken uitgezet onder ouders en kinderen (zie ook scholenopdekaart.nl).

In 2025 worden door middel van de Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) alle arbeidsrisico's in beeld gebracht. Aansluitend biedt SPOLT haar medewerkers een periodiek arbeidsgezondheidskundig onderzoek (PAGO) aan.

4. Personeel & Professionalisering

4.1 Doelen en resultaten

We kijken terug op de realisatie van de gestelde personele doelen.

Beleidsdoel: Effectueren normatief kader

Resultaat: Passende toedeling van middelen voor management aan de scholen

☐ Het doel is grotendeels gerealiseerd. Op een school wordt de gewenste bijstelling gerealiseerd in 2025.

Beleidsdoel: Actualiseren bovenschoolse coördinatie

Resultaat: Passende toedeling van middelen voor coördinerende taken

☐ *De verwachte financiële ombuiging (-0,7fte) is niet gerealiseerd (0,4fte). Om de onderwijskundige doelen op de verschillende beleidsdossiers te blijven realiseren is bijgesteld. Met de detachering van de manager facilitair (0,1 fte) en de bovenschools OICT-coördinator (0,2 fte) zijn baten gerealiseerd die het resultaat positief beïnvloeden.

Beleidsdoel: Regionaal aanbod nascholing samen met S&R, WIO en SOML

Resultaat: Deskundigheidsbevordering en aantrekken medewerkers vergroten

☐ Door bestuurlijke onrust bij SOML en S&R is dit doel in 2024 slechts ten dele gerealiseerd.

Beleidsdoel: Formuleren en vaststellen veiligheidsplan medewerkers

Resultaat: Goed werkgeverschap; heldere en toegankelijke afspraken

☐ In 2024 zijn m.b.t. het personele deel van het veiligheidsplan geen beleidsdocumenten toegevoegd c.q. geactualiseerd.

Beleidsdoel: Vroegtijdig (januari) vastleggen LIO-studenten met een positief advies

Resultaat: Kwalitatieve en kwantitatieve personele bezetting scholen

☐ SPOLT begeleidde in 2024 10 lio-studenten. Op basis van beoordeling werd zes lio-studenten een baan aangeboden, waarvan er 4 direct en 1 (begin 2025) werden aangenomen.

Beleidsdoel: Werven leraarondersteuners en onderwijsassistenten

Resultaat: Kwalitatieve en kwantitatieve personele bezetting scholen

☐ In 2024 is de functiegroep leraarondersteuners licht gegroeid, en is het aantal onderwijsassistenten gedaald (zie tabel 3, pag. 31).

Beleidsdoel: Intensiveren samenwerking PABO De Kempel Helmond;

Resultaat: Kwalitatieve en kwantitatieve personele bezetting scholen

☐ De banden met Hogeschool de Kempel zijn aangehaald. Waar SPOLT in 2022 5 studenten van de Kempel had, waren dat er 9 in 2023 en 13 in 2024.

Beleidsdoel: Verzuim: meer zicht en grip krijgen op preventie

Resultaat: Ziekteverzuim terugdringen tot minimaal landelijke benchmark

☐ In 2024 is de notitie Verzuimbeleid geactualiseerd, met daarin extra aandacht voor preventie. De aandacht voor preventie in de ontwikkel- en casegesprekken is ook toegenomen. Het resultaat (4,21% in 2024, van 6,49% in 2023) mag er zijn.

Beleidsdoel: Verzuim: optimaliseren samenwerking bedrijfsarts

Resultaat: Ziekteverzuim terugdringen tot minimaal landelijke benchmark

■ Tijdens de drie SMT's in 2024 is de samenwerking besproken, geëvalueerd, en daar waar nodig aangepast.

4.2 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

De personele bezetting van onze scholen vroegen om onze voortdurende aandacht. We mogen vaststellen dat relevante processen en procedures verbeterd zijn qua beleid en uitvoering. Dat geldt o.a. voor de voorbereidingen en de totstandkoming van het allocatiemodel, maar dat geldt evenzeer voor de procedures met betrekking tot werving en selectie van nieuwe medewerkers. SPOLT is alert en doet geen concessies aan kwaliteit.

In mei 2024 overleed een collega van basisschool de Zjwiek in Roggel. Tijdens de kerstbijeenkomst in december 2024 hebben we stilgestaan bij haar aandacht, inzet en betekenis voor de kinderen van de Zjwiek.

In augustus 2024 namen we, krap een jaar na zijn aantreden, in goed overleg afscheid van de directeur van de Glundering. Omdat een geschikte opvolger niet kon worden vastgelegd, werd in oktober 2024 een ervaren interim-directeur vastgelegd om te voorzien in de ontstane vacature.

4.3 Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleid is volledig afgestemd op de onderwijsvisie en de strategische doelen van de organisatie. Het beleid is erop gericht om kwalitatief en kwantitatief de juiste mensen te werven en te binden. De Directeur D-13 P en de HR-adviseur bereiden beleidsdocumenten voor. Tijdens het wekelijks werkoverleg met het CvB worden beleid, uitvoering en voortgang besproken. De uitkomsten van dat overleg worden voorgelegd aan en besproken met de directeuren tijdens de maandelijkse DO's. De GMR wordt tijdig betrokken bij de ontwikkeling van beleid en om advies of instemming gevraagd. Zodra die processen goed zijn doorlopen wordt de informatie met de medewerkers gedeeld via Intranet. De directeuren lichten nieuw beleid toe tijdens teamoverleg op school.

SPOLT stelt zich tot doel om voor haar huidige en toekomstige medewerkers een aantrekkelijke werkgever te zijn. Dit kan door naast de primaire arbeidsvoorwaarden gebaseerd op een goed functiehuis ook aantrekkelijke secundaire arbeidsvoorwaarden te bieden zoals opleidings- en doorgroeimogelijkheden en een passende WKR-regeling. In 2024 heeft SPOLT de Fit- en gezondregeling ingevoerd als onderdeel van de WKR-regeling. Maar liefst 151 medewerkers maakten hiervan gebruik. Zestien medewerkers maken sinds oktober 2023 (waarvan 6 in 2024) gebruik van een leasefiets voor het woon-werkverkeer.

De uitvoering van het personeelsbeleid ligt in de praktijk van alledag uiteraard vooral bij de directeuren. Zij begeleiden, sturen, coachen, geven richting en bieden ruimte. Spolt besteedt aandacht aan motivatie, professionalisering, verzuimpreventie en evenwichtige personeelsopbouw. Duurzame inzetbaarheid is een instrument dat door de medewerkers ingezet wordt in het reguliere taakbeleid. Een voorziening voor duurzame inzetbaarheid is niet aan de orde.

4.4 Banenafsprak

De banenafsprak is een afspraak tussen kabinet en sociale partners uit 2013 om meer werkplekken te creëren voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. In 2024 had SPOLT twee medewerkers in dienst die tot deze categorie behoorden. Een medewerker heeft de organisatie in 2024 verlaten.

4.5 Samenstelling personeelsbestand

Op 31 december 2024 had Spolt 224 medewerkers in dienst, met een totale betrekkingsovervang van 165,19 FTE. In 2023 telde onze organisatie nog 244 medewerkers.

SPOLT	2024	2023	2022	2021
College van Bestuur	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Directie	7.4833	6.6500	7.0657	8.1386
Teamleiders	2.1423	3.0624	3.9544	7.0486
Onderwijzend Personeel (OP)	111.9394	113.8587	121.0781	133.5061
Leraarondersteuner	13.4813	12.5606	9.3383	2.0149
Onderwijsassistent	5.8239	9.3111	11.2649	11.0051
Onderwijs Ondersteunend Personeel	21.0157	22.0992	22.6784	23.2992
Bovenschools	2.3005	2.5046	2.6096	1.6572
Totaal	165.1864	171.0466	178.9895	187.6698

Tabel 3 overzicht medewerkers

In 2024 is, in navolging van voorgaande jaren, extra personeel ingezet, om het leiderschap in de scholen(clusters) te versterken en om personele knelpunten in de scholen op te lossen. Aangezien deze extra inzet niet volledig wordt gedekt door de baten die de scholen op basis van de teldatum kregen toebedeeld, wordt deze ruimere toedeling steeds meer beperkt. Verder speelde vorige verslagjaren ook de besteding van de NPO hierbij een rol.

De gemiddelde leeftijd van onze medewerkers was op 31 december 2024 43 jaar (2023: idem 43 jaar). Van de 224 medewerkers was 84% vrouw en 16% man. Respectievelijk 189 vrouwen en 35 mannen (2023: 244 medewerkers waarvan 38 mannen (16 %) en 206 vrouwen (84%).

4.6 Ziekteverzuim

Spolt is eigenrisicodragers voor ziekteverzuim. De verzuimcijfers over het verslagjaar 2024 laten een aanzienlijke verbetering zien in vergelijking tot 2023 en 2022. In de onderstaande tabel kunt u de ontwikkelingen zien omtrent het verzuimpercentage over de afgelopen jaren, naast de landelijke benchmark over 2023.

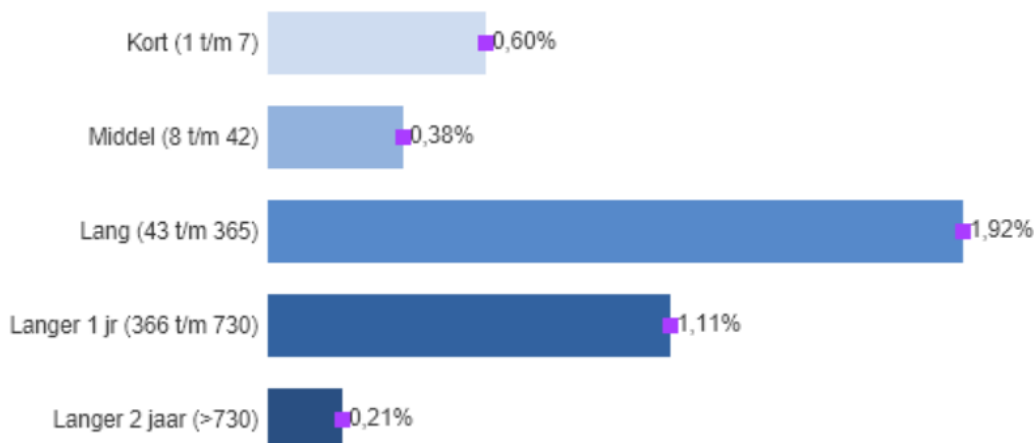
Jaar	Verzuim percentage	Verzuim frequentie	Aantal ziekmeldingen	Nulverzuim	Gemiddelde verzuimduur in dagen (*)
2024	4,21%	0,74	167	50,8%	24,4
2023	6,49%	0,98	232	41,8%	36,7
2022	8,49%	1,30	322	32,6%	28,1
<i>Landelijk 2023 BO PO</i>	6,0%	1,1	-	43,4%	20

Tabel 4 verzuimpercentage ontwikkeling

(*) De gemiddelde verzuimduur geeft de gemiddelde duur van de verzuimgevallen weer in kalenderdagen. Een eenduidige interpretatie van de stijging of de daling van de gemiddelde verzuimduur is niet mogelijk zonder daarin het verzuimpercentage en de verzuimfrequentie te betrekken. De gemiddelde verzuimduur is gebaseerd op de beëindigde verzuimgevallen in de periode. De duur van een verzuimmelding telt volledig mee in de periode waarin de herstelmelding plaatsvindt.

Binnen het verzuimpercentage van 4,21% voor SPOLT is vooral sprake van langlopend verzuim (langer dan zes weken) 3,61%. Dit langdurig verzuim lag in 2023 hoger met 4,82%. De resultaten laten een significante verbetering zien ten opzichte van voorgaande jaren. Beleid is, daar waar nodig, geactualiseerd, maar, belangrijker nog, in de uitvoering zijn mooie stappen gezet door de directeuren en medewerkers van het bestuursbureau. We zetten ons in om dit resultaat te consolideren.

Wat is het verzuimpercentage per verzuimduurklasse?



Afb. 5 verzuimpercentage

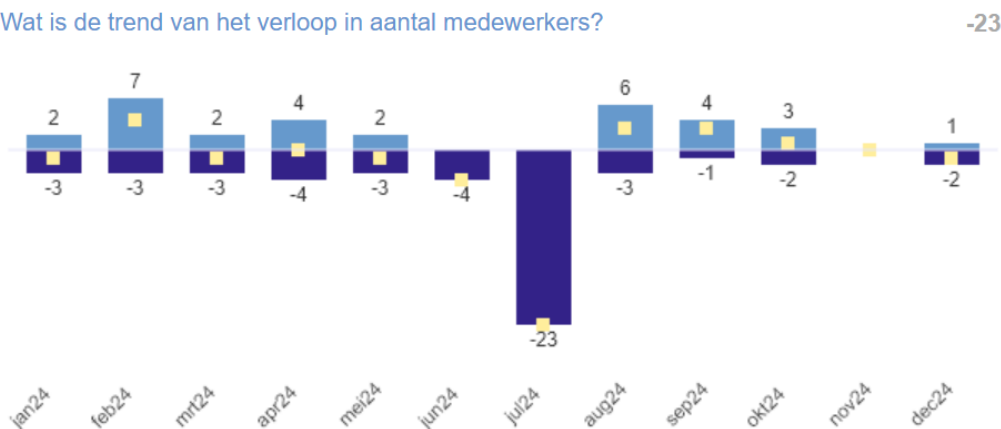
In 2024 vond er drie keer een sociaal medisch teamoverleg (SMT) plaats. In het SMT bespreken de bedrijfsarts, de casemanager en het CvB de verzuimcijfers, het langdurig ziekteverzuim van individuele medewerkers en Arbo-problematiek van algemene aard. Er worden afspraken gemaakt hoe te handelen m.b.t. actuele casussen en wat we kunnen doen om ziekteverzuim te voorkomen, tegen te gaan c.q. te reduceren.

De loonwaarde van het verzuimpercentage van 4,21% bedraagt € 0,61 mln. voor 2024. Door schaarste op de arbeidsmarkt zijn niet alle ziekmeldingen vervangen. Deze loonwaarde bedroeg in 2023 € 0,87 mln. bij een verzuimpercentage van 6,49%.

4.7 Uitkeringen na ontslag / verloop

In het verslagjaar 2024 registreerde SPOLT een instroom van 27 medewerkers tegenover een uitstroom van 50 medewerkers, inclusief alle tijdelijk aangestelde medewerkers. Per saldo leidt dat tot een verloop van -23. Het betreft hier o.a. de afloop van tijdelijke contracten voor vervangers en ook stagiaires. Het wegvallen van de NPO subsidie had hier ook invloed op.

Wat is de trend van het verloop in aantal medewerkers?



Afb. 6 verloop medewerkers

In 2023 bedroeg de instroom 41 nieuwe medewerkers, tegenover de uitstroom van 46 medewerkers.

Het beleid van SPOLT is erop gericht dat elk ontslag voldoet aan de criteria van het Participatiefonds. Dat betekent dat eventuele uitkeringskosten voor rekening van het Participatiefonds komen en niet leiden tot verplichtingen voor SPOLT. In het verslagjaar 2024 is er een ontslaguitkering betaald, het vormen van een voorziening is niet aan de orde. In 2023 ging het over drie uitkeringen na ontslag.

Wij weten dat een open, professionele cultuur met gerichte aandacht voor vitaliteit de band en verbinding met onze medewerkers versterkt, en bijdraagt aan het voorkomen van verzuim, vertrek of ontslag en zetten ons ervoor in om vanuit die insteek te werken.

4.8 Aanpak werkdruk

Vanuit het WerkdrukAkkoord is voor kalenderjaar 2023 een bedrag van € 289,37 per leerling voor het basisonderwijs ontvangen en € 434,06 per leerling voor het speciaal basisonderwijs. Deze extra werkdrukkiddelen bedroegen € 611.874 voor 2024 en zijn besteed in het verslagjaar. In 2023 was dit € 605.000 voor werkdrukkiddelen.

Conform wet- en regelgeving wordt in de schoolteams het gesprek gevoerd over de inzet van de werkdrukkiddelen. De teams stellen, in overleg met de directeur, een bestedingsplan op. Het bestedingsdoel betreft vaak de inzet van extra medewerkers in de personele sfeer. Soms in formatie. Soms als inhuur externen. Denk hierbij aan de inzet van extra onderwijsassistenten, leraarondersteuners, een vakleerkracht bewegingsonderwijs of om de werkzaamheden van de conciërge uit te breiden. Het bestedingsplan is door de school ter goedkeuring voorgelegd aan de P-MR. Vervolgens zijn de individuele schoolplannen aangeboden aan het College van Bestuur.

De scholen hebben er in 2024 voor gekozen om het volledige budget voor werkdrukvermindering in te zetten voor personeel. De professionalisering van onze medewerkers is in 2024 niet gefinancierd uit het budget van de werkdrukkiddelen.

4.9 Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Deze extra subsidie die door de Rijksoverheid ter beschikking is gesteld, bedraagt circa €105,40 per leerling. We ontvangen die in het kader van de professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiders en is bedoeld om een kwaliteitsimpuls aan het onderwijs te geven. Zo zijn de middelen ook ingezet. Het bestuur legt haar besluit voor de inzet van professionalisering voor aan de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad. Voor alle (speciale) scholen voor basisonderwijs en scholen voor (voortgezet) speciaal onderwijs is het bedrag per leerling gelijk. Spolt continueert de ingezette koers om vijf schoolopleiders een dag per week vrij te roosteren van lesgevende taken om studenten en zijinstromers te begeleiden. Het CvB monitort of deze bedragen rechtmatig worden besteed.

Bij het proces van de meerjarenbegroting wordt de financiële component van deze regeling professionalisering in acht genomen en opgenomen bij de baten. Doordat een deel van deze middelen wordt ingezet door de onderwijsregio's, is nog € 53,37 beschikbaar per leerling in 2025.

4.10 Verantwoording VOG's (Verklaringen omtrent gedrag)

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsdatum	VOG te laat aanwezig ^[1]	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	27	< 5	0
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG-verplichting		< 5	0

Tabel 5 VOG's

Met het Onderwijsaccountantsprotocol als richtsnoer heeft SPOLT een analyse op de tijdige aanwezigheid van de VOG van nieuwe medewerkers uitgevoerd. Dit zal ook in 2025 blijven gebeuren.

^[1] Tussen 1 en 5 wordt gerapporteerd als <5. Dit vanwege de herleidbaarheid van persoonsgegevens.

SPOLT heeft de accountant niet de opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van VOG's uit te voeren.

5. Huisvesting & Facilitaire zaken



5.1 Doelen en resultaten

Ten aanzien van huisvesting streven we naar gebouwen waar het prettig en veilig werken is voor onze medewerkers en leerlingen. De gebouwen worden conform MJOP onderhouden. Het MJOP van Spolt wordt gevuld door wettelijke eisen, aanbevelingen van aannemers, wensen van de directeuren, technische levensduur, en het inzicht van de facilitair manager,

In oktober 2024 heeft de gemeente Leudal haar Integraal HuisvestingsPlan (IHP) vastgesteld, een document waarmee wordt toegewerkt naar (ver)nieuwbouw van onze schoolgebouwen. Naar verwachting zal in april 2025 worden begonnen met de nieuwbouw van het kindcentrum Leudal-West.

In deze paragraaf besteden we ook aandacht aan de specifieke doelen die we in 2024 hebben gesteld voor ICT, energie en onderhoud.

Beleidsdoel: Onderzoeken verduurzamen schoolgebouwen door gemeenten

Resultaat: Onderzoek analyseren en vertalen in PvA

■ In november 2025 heeft de gemeente Leudal haar eerste IHP vastgesteld. SPOLT heeft de gemeente in 2022 gevraagd om te komen tot een IHP om, op basis van visie en beleid, vooruit te denken. Het PvA zal in 2025 concreet worden uitgewerkt.

Beleidsdoel: Proactief anticiperen op IHP beleid gemeente

Resultaat: Koppeling met MJOP

■ In 2025 worden de processen die moeten leiden tot goed voorbereide 'vernieuwbouwingen' concreet uitgelijnd. De directeur D-13 M, de manager facilitair en de controller monitoren dit proces en koppelen die aan het MJOP.

Beleidsdoel: Nieuwbouw Kindcentrum Leudal-West

Resultaat: Voortzetten project conform planning

■ In 2024 zijn alle geplande processtappen om te komen tot nieuwbouw goed doorlopen. In april 2025 wordt gestart met de nieuwbouw. Het kindcentrum zal naar verwachting medio 2026 worden opgeleverd.

Beleidsdoel: Notitie Energiebeleid vaststellen

Resultaat: Algemene beleidsnotitie inzake energie

■ In 2024 heeft SPOLT een notitie energiebeleid voorbereid en vastgesteld.

Beleidsdoel: Onderzoeken collectieve inkoop energie

Resultaat: Doelmatige inkoop energie tegen marktconforme prijzen

■ Het onderzoek is uitgevoerd in het najaar van 2024. SPOLT zal in 2025 participeren in collectieve inkoop van energie.

Beleidsdoel: Cyclisch monitoren van energieverbruik en delen met locaties ten behoeve bewustwording

Resultaat: Stabiliseren (niveau 2023), terugdringen energieverbruik en -kosten (<= €462.260).

Doel behaald. Realisatie 2024: € 397.637. Verbruik gas -20,4%, electra -14,9%.

■ In 2024 is het gasverbruik opnieuw significant gedaald (50% t.o.v. 2020, 35% t.o.v. 2023). Het elektriciteitsverbruik is constant gebleven.

Beleidsdoel: Verder verduurzamen schoolgebouwen (verlichting, verwarming)

Resultaat: Stabiliseren (niveau 2023) en verder terugdringen energieverbruik

■ Onderhoud en vervanging verloopt conform MJOP.

Beleidsdoel: Het actualiseren en optimaliseren van het schoonmaakbeleid

Resultaat: Schone scholen tegen marktconforme prijzen (contractenonderhoud) <= €410.000

■ Doel niet behaald, +20% t.o.v. 2023. Realisatie 2024: € 539.210.

Voor een deel veroorzaakt door het wegvallen van de dotatie voor groot onderhoud en anderzijds lagere kosten voor klein onderhoud.

Beleidsdoel: Het activeren van het (groot) onderhoud

Resultaat: Nieuwe inrichtingsvorm groot onderhoud inregelen en kosten klein onderhoud

■ De geplande overgang is soepel verlopen.

5.2 Toekomstige ontwikkelingen

In april 2025 zal worden begonnen met de nieuwbouw van het kindcentrum Leudal-West. In een samenwerkingsovereenkomst met de gemeente Leudal, Hoera Kindercentra en Bibliocenter is vastgelegd dat SPOLT bouwheer is, en na oplevering in 2026 verantwoordelijk zal worden voor de exploitatie van het gebouwdeel waar de school en de kinderopvang worden gehuisvest. Ook is vastgelegd dat kapitaallasten volledig ten laste van de gemeente Leudal komen.

5.3 Doelen ICT/Privacy

5.3.1 AVG/IBP

SPOLT is conform het normenkader goed op weg om compliant te zijn op het AVG- en Privacy-dossier. De externe functionaris gegevensbescherming ziet er op toe hoe SPOLT continu zoekt naar mogelijkheden om de continuïteit van onderwijs en de bedrijfsvoering van de stichting te waarborgen, zonder dat de privacy van alle betrokkenen in het geding komt. Ook in 2024 heeft SPOLT ingezet op dataminimalisatie, data-integriteit en transparantie. Wij doen dat met de inzet van de volgende functionarissen: de Privacy-Officer, de Functionaris voor Gegevensbescherming en de Bovenschools ICT Coördinator.

In Q2 van 2024 is ook het Normenkader Privacy uitgerold. Hierin staan 27 statements waar SPOLT volwassenheidsniveau 3 zal moeten kunnen aantonen in 2027. SPOLT volgt bij de

implementatie van het Normenkader het door Kennisnet opgestelde groeipad. In 2024 is de eerste fase van het groeipad afgerond en is gestart met fase twee. Onze vorderingen worden bijgehouden binnen het programma Yoursafetynet dat SPOLT ook gebruikt voor onze datalekprocedure en registers van verwerkingen en verwerkers.

In 2024 is SPOLT begonnen met het opnemen van de hardware binnen de Google Workspace. Het gebruik van Windows wordt daarmee geminimaliseerd en de realisatie van een uniform platform, helpt ons om nog beter beleid te kunnen uitrollen.

In 2024 is SPOLT overgegaan op een interne FG. Deze functie wordt gecombineerd met de functies Privacy Officer en Bovenschools ICT Coördinator. Om belangenverstrengeling tussen deze functies te voorkomen, wordt twee maal per jaar een audit uitgevoerd door een externe partner op het gebied van privacy.

Beleidsdoel: Structurele meerjarenbegroting ICT vaststellen

Resultaat: Adequaafaciliteren scholen binnen begroting:

ICT verbruik+abonn. <= €319.900

■ Doel behaald. Realisatie 2024: € 283.136.

De meerjarenbegroting ICT is een prima leidraad om voor de gehele stichting en alle medewerkers en kinderen de goede dingen te (blijven) doen. De scholen worden hiermee ontzorgd en adequaat verzorgd.

Beleidsdoel: Hardware actualisatie

Resultaat: Advies inzake werkstations personeel ivm afloop termijn

■ In 2024 is SPOLT gestart met het structureel, jaarlijks, faciliteren van leerlingdevices voor alle kinderen van groep 4. Hiervoor is SPOLT een aanbestedingstraject ingegaan dat een raamovereenkomst moet opleveren. Daarnaast zijn we in 2024 gestart met het uitfasen van Windows OS-licenties door de digiborden te voorzien van Chrome OS Flex. De werkstations van de medewerkers volgen in Q1-2 van 2025. Hierdoor realiseren wij een besparing op kosten en beheer.

Beleidsdoel: Implementatie leerlingvolgsysteem Parnassys

Resultaat: Scholing waar nodig en vervolgcacties ter borging

■ Al in 2023 zijn alle SPOLT-scholen, in navolging van SBO Op de tump, overgestapt naar Parnassys. De implementatie ervan in 2024 is goed verlopen.

Beleidsdoel: Consolideren kwaliteit Privacy/Functionaris Gegevensbescherming (FG)

Resultaat: Opleiden interne FG (met behoud van onafhankelijkheid)

■ Het is fijn dat SPOLT de betreffende deskundigheid in huis heeft, dat die adequaat wordt benut en dat de expertise, via detachering, ook gedeeld wordt met andere schoolbesturen.

Beleidsdoel: (Blijven) voldoen aan normenkader IBP

Resultaat: Implementeren monitoringstool AVG

■ SPOLT ligt op koers m.b.t. het invoeren van het normenkader IBP. De externe FG gaf in 2024 aan dat SPOLT landelijk als een van de voorlopers geldt.

Beleidsdoel: OLP verbruik en methodieken

Resultaat: OLP verbruik en methodieken < €339.000

■ Realisatie 2024: € 414.448. Doel niet behaald als gevolg van overschrijdingen repro (€54.000) en OLP-verbruik (€29.000).

5.3.2 Toekomstige Ontwikkelingen

Naast compliance aan het Normenkader middels het volgen van het groeipad willen we dat SPOLT voorbereid is op het gebruik van een grote diversiteit aan programma's die in de groepen worden ingezet en met name op het gebruik van AI binnen het onderwijs. Bewustwording is hiervan een groot onderdeel. In 2025 ligt de focus op het melden van datalekken maar daarnaast willen wij medewerkers wijzen op de kansen en risico's van allerlei vrij voorhanden zijnde software. Hierbij geldt dat de directeur verantwoordelijk is voor het aanvragen van het gebruik van deze programma's en dat de medewerkers geacht worden bedachtzaam en op basis van het curriculum afwegingen en keuzes maken; Nice-to-have versus Need-to-have.

SPOLT zet zich in om een uniform, beveiligd en onafhankelijk platform voor interne communicatie te realiseren. Nu wordt er op diverse platforms gecommuniceerd (Chat, mail, whatsapp e.d.) Eind 2024 is de basis gelegd voor het uitfaseren van Whatsapp als communicatiemiddel. Gelet op de grote privacyrisico's en de machtspositie van bedrijven als META, vindt SPOLT het onverantwoord om dergelijke programma's c.q. apps in te zetten zonder verwerkersovereenkomst, zeker daar de informatie gevoelig kan zijn (bijvoorbeeld ziekte van een medewerker).

Vanwege de steeds uitgebreidere ICT omgeving en om te voldoen aan een der normen uit het Normenkader wordt in 2025 onderzocht welk platform SPOLT wil gaan gebruiken voor ons CMDB (Configuration Management Database). Dit platform moet ons uitgebreide beheermogelijkheden bieden om alle hardware in het zicht te houden en daarnaast ook het bruikleen van apparatuur te monitoren.

5.4 Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

SPOLT refereert in veel beleidsdocumenten aan duurzaamheid. In de aanloop naar de nieuwbouw van het kindcentrum in Ittervoort is het aan de orde, maar daarnaast speelt het dagelijks, bij de inrichting en het onderhoud van onze scholen (energie, kopiëren, afval, verlichting, verwarming). We willen zorgvuldig omgaan met schaarse energiebronnen en de omgeving.

Bij de nieuwbouw van het Kindcentrum Leudal-West wordt ingezet op energieneutraal (ENG), duurzaam en circulair bouwen.

6. Financieel beleid

6.1 Doelen en resultaten

SPOLT heeft zich in 2020 ten doel gesteld om het bovenmatig eigen vermogen beredeneerd terug te brengen van 5,2 mln euro tot 3,1 mln euro. Waar de Onderwijsinspectie de signaleringswaarde voor SPOLT op circa € 2,3 mln euro heeft gezet, richt het CvB zich, op basis van de eigen risicoanalyse, op een eigen vermogen van 3,1 mln euro. Aanleiding is in het bijzonder de stelselwijziging voor groot onderhoud. Er schuilt immers extra risico aan het (toekomstig) onderhoud van gebouwen.

De komende jaren moeten de kosten en de baten weer meer in de pas gaan lopen. In 2023 heeft het CvB de RvT toegezegd om vanaf **2028 budgetneutrale begrotingen** te overleggen. Dit is noodzakelijk om ook op middellange termijn financieel gezond te blijven. Het doel om vanaf 2028 te werken met een budgettaire neutrale begroting blijft onverkort van kracht.

Een ander concreet doel voor 2024 was om het exploitatietekort niet hoger te laten zijn dan het begroot tekort voor 2024 van € 909.564.

6.2 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

Het proces en de resultaten van de meerjarenbegroting zijn gekoppeld aan en lopen in lijn met het strategisch beleidsplan. De kernwaarden ***inspireren, verbinden en ondernemen*** komen elk tot uitdrukking in het strategisch beleidsplan *Ontwikkelingsgericht Onderweg*.

Het Strategisch Beleidsplan valt uiteen in **leidende principes**:

1. De basisschool: onze gedegen basis, onze hoge verwachtingen
2. School in de wereld: onze blik naar buiten
3. De lerende school: onze blik op eigen kwaliteit en ontwikkeling

De leidende principes zijn elk voorzien van een aantal opbrengstverwachtingen. Dit zijn - soms meetbare, soms merkbare - opbrengsten, waaruit af te leiden is wat we concreet bedoelen, verwachten en nastreven. Het strategisch beleidsplan biedt richtinggevende kaders voor schoolplannen en de meerjarenbegroting..

Omdat de reguliere bekostiging Spolt zou beperken in de realisatie van haar plannen hebben wij de afgelopen jaren gebruikgemaakt van de vermogenspositie om de noodzakelijke onderwijskundige veranderingsprocessen voor te bereiden en in gang te zetten.

Binnen SPOLT wordt zowel op school- als op stichtingsniveau een meerjarenbegroting opgesteld. Eerst worden (strategische) doelen geformuleerd, waaraan vervolgens middelen worden gekoppeld. Deze wijze van begroten helpt ons om beleidsrijk(er) te (blijven) werken. Met ingang van 2025 wordt voor het eerst gewerkt met een kaderbrief. Met de kaderbrief uit 2024 geeft het College van Bestuur invulling aan de intentie om aan de stakeholders vroeg in het begrotingsproces transparantie te bieden over de gehanteerde uitgangspunten, de gemaakte keuzes en de verdeling van middelen. Dit omvat zowel het onderwijsinhoudelijke, het financiële als het personeelsbeleid van de stichting. CvB en controller zien de kaderbrief

als een instrument dat bijdraagt aan inzicht op een doelmatige besteding van middelen. Er is toezegging gedaan door CvB aan GMR om het afschaffen van de compensatie voor de vrijwillige ouderbijdrage opnieuw te heroverwegen.

De voortgang van de doelen wordt gedurende het jaar door het College van Bestuur periodiek verantwoord aan RvT en GMR; dit om de transparantie in de doelmatigheid en rechtmatigheid van de bestedingen te realiseren. Gedurende het verslagjaar vindt monitoring, bijstelling in prognose en verantwoording plaats.

De meerjarenbegroting bevat naast staat van baten en lasten, de balans met kengetallen een liquiditeitsprognose voor vijf jaren. Aangevuld met een doelenmonitor.

De meerjarenbegroting 2024 t/m 2028 met het jaarplan 2024 zijn door het CvB besproken met de RvT op 19 december 2023 en daarna formeel vastgesteld, sluitend op een resultaat van - €909.564. Een resultaat dat sterk beïnvloed werd door de onverwachte sluiting van de Antoniusschool per 1 augustus 2023.

De meerjarenbegroting 2025 t/m 2029 met jaarplan 2025 zijn door het College van Bestuur College besproken met de RvT op 19 december 2024 en daarna formeel vastgesteld, sluitend op een resultaat van - €425.745.

6.3 Investeringsbeleid

Het proces voor het begroten van meerjareninvesteringen voor onderwijsleerpakket (OLP) wordt geïnitieerd door de schooldirecteur. De onderwijskundige visie en keuzes van de school worden hier gekoppeld aan het strategisch beleid van Spolt. Kosten worden rechtstreeks in de exploitatie van de school genomen en niet geactiveerd in de materiële vaste activa. Dit veroorzaakt schommelingen in het resultaat, maar deze effecten worden steeds kleiner in omvang. We zien een trend naar hogere kosten voor ICT-licenties en -abonnementen dan uitgaven voor de aanschaf van analoge OLP-methodes.

Bij investeringen denken we bij SPOLT aan ICT (pc's en digiborden), meubilair, inventaris en gebouwgerelateerde zaken. ICT-investeringen worden centraal, op bovenschools niveau, aanbesteed. Er is voor gekozen om vanaf 2024 de gebouwkosten te activeren op de balans. Door deze keuze is de dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud komen te vervallen vanaf 2024. De MJOP's van de scholen vormen de basis voor toekomstige investeringen in gebouwen. Er is oog voor duurzaamheid (warmtepompen, luchtbehandeling, vergroening etc.). Zowel bij renovatie als bij nieuwbouw.

6.4 Bestemmingsreserves

Voor de niet-bestede publieke of private reserves worden bestemmingsreserves gevormd. Met ingang van 2024 zijn de vrije, publieke bestemmingsreserves herverdeeld naar risicobuffer. Conform afspraak met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en met de RvT is in juni 2024 door het College van Bestuur en Controller het voorstel gedaan om het saldo van de reserves en voorzieningen, zoals deze zijn gewaarmerkt in het jaarverslag 2023, te herverdelen. Daarbij is kritisch gekeken naar risico's en minder naar hoeveel de stichting zou moeten sparen om als buffer op te bouwen voor herinvestering in de toekomst. Er is nagedacht over de bedragen die beschikbaar dienen te zijn om op terug te vallen bij onzekere dan wel onverwachte gebeurtenissen, zodat SPOLT haar doelstellingen kan

blijven realiseren. De reservepositie is gekoppeld aan de risicoanalyse. Het rekenkundig model resulteert in een risicobuffer van €930.000. Onder te verdelen in Onderwijs €100.000, Personeel & Organisatie €500.000, Financiën & Beheer €300.000 en Communicatie/Profilering €30.000. Met aanvullend, eind 2024, een uitbreiding voor onderhoud aan gebouwen. Ervaring leert dat deze kosten meer en meer toenemen. SPOLT is met de gemeente in overleg over planvorming en bekostiging van duurzame gebouwgerelateerde investeringen bij het proces rondom het Integraal Huisvestings Plan (IHP) en de nieuwbouw in Ittervoort..

Waar SPOLT in een bovenschoolse bestemmingsreserve extra middelen gereserveerd had voor innovatie en ICT, zijn deze posten geïntegreerd in de meerjarenbegroting. Uiteraard blijven de bestemmingsreserves voor NPO en private gelden van kracht.

6.5 Inkoop- en aanbestedingsbeleid/ contractenregister

In de paragraaf over duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen beschreven we processen met betrekking tot nieuwbouw en huisvesting. Los van het bouwen en onderhouden van schoolgebouwen, is duurzaamheid en MVO ook aan de orde als we het hebben over inkoop en aanbestedingen.

Dat vraagt om een verantwoorde inkoopstrategie. In 2024 werden we bij de controle over 2023 daarop gewezen door onze accountant. In 2024 heeft SPOLT haar inkoop- en aanbestedingsbeleid voorbereid en vastgesteld. Uitgangspunt daarbij is dat aan elke aankoop een goed doordacht besluitvormingsproces voorafgaat en dat SPOLT maatschappelijk verantwoord inkoopt met aandacht voor duurzaamheid en het regionale bedrijfsleven. Doelmatigheid staat voorop, waarbij rechtmatigheid en professionaliteit het vanzelfsprekend fundament vormen.

Het aangaan van contracten namens SPOLT gebeurt door het CvB en door de directeuren. Hiervoor is de procuratieregeling leidend. De registratie van contractuele verplichtingen gebeurt op bovenschools niveau. Om het beheer te verbeteren en om risico's te verkleinen is een verdergaande digitalisering van het contractenregister in 2024 gerealiseerd.

Indien van toepassing gebeurt het stilzwijgend verlengen van contracten beperkt en met objectieve, economische of strategische redenen. Hiervoor geldt dat in het oorspronkelijke contract de mogelijkheid tot verlenging beargumenteerd opgenomen dient te zijn. Bij de raming van de opdracht is rekening gehouden met de waarde van de mogelijke verlengingen. De looptijd mag niet langer zijn dan vier jaar. Maatschappelijke uitgangspunten als duurzaam inkopen en het stimuleren van de regionale economie worden nagestreefd.

6.6 Treasury

Het treasurystatuut is vastgesteld en goedgekeurd door de RvT in 2017. In 2024 is dat niet gewijzigd. In het statuut zijn de hoofdlijnen van de op het beleggen en belenen betrekking hebbende administratieve organisatie en interne controle vastgelegd. Denkend aan:

- transparantie in de verdeling van taken en bevoegdheden,
- toegestane belenings- en beleggingsvormen,
- bijbehorende informatievoorziening, minimaal een vijf-jaren kasstroomprognose,
- verantwoordingsinformatie,

- de wijze waarop onderscheid is gemaakt tussen publieke en overige middelen.

Voor de waardering van effecten zijn de Richtlijnen uit de Jaarverslaggeving (RJ) van toepassing. Eventuele koerswinsten en -verliezen worden verantwoord binnen de staat van baten en lasten.

Alle beleggingen worden via de Rabobank gedaan en voldoen aan de eisen die de overheid stelt t.a.v. de Regeling Beleggen, Lenen en Derivaten (OCW 2016). Het beleggingsprofiel van SPOLT is defensief. SPOLT heeft in haar beleid aangegeven een voorkeur te hebben voor duurzaam beleggen. De beleggingshorizon loopt tot 1-1-2035. Tweemaal per jaar wordt dit beleid geëvalueerd binnen de B&F-commissie. Om een breder beeld te krijgen van de rendementen en de SPOLT koers te bepalen is een historisch meerjarenoverzicht opgesteld in 2024. Het overzicht van de beleggingsportefeuille liet een minimaal netto rendement zien.

Treasury beleggen meerjaren	Cumulatief jaren:	7,5
Startwaarde 1 jan. 2017	€	3.629.788
Inleg en opnamen	€	892.776
Koers resultaat	€	-350.522
Valuta resultaat	€	-
Coupon rente	€	342.864
Rekening rente	€	-3.052
Dividend	€	-
Beleggingskosten	€	-97.843
Belastingen	€	-17.017
Netto resultaat	€	-125.570
Eindwaarde	€	4.396.996
Netto rendement		-2,8%

Afb. 7 beleggingsportefeuille

Tijdens de evaluatie in 2024 heeft het CvB afspraken gemaakt met de RvT over het liquide houden van toekomstige lossingen en het in kaart brengen van mogelijke (spaar)alternatieven.

Bij ongewijzigd beleid zijn rentebaten vooraf goed in te schatten bij opmaak van de begroting. Voor koersresultaten is dat anders. Als er weinig vertrouwen is in de ontwikkeling van de wereldeconomie, dan levert dat direct turbulentie op de financiële markten op, wat weer resulteert in lage of negatieve rentestanden in combinatie met koersdalingen. De Europese Centrale Bank (ECB) hanteert dan rentestijging als instrument om inflatie tegen te gaan.

Het verslagjaar 2023 werd gekenmerkt door koerswinsten die het exploitatieresultaat aanzienlijk positief hebben beïnvloed. Voor kalenderjaar 2024 geldt dat opnieuw, met ca €92.000 koerswinst. Het in 2022 en 2021 geleden koersverlies wordt in 2024 opnieuw voor een deel gecompenseerd.

Financieel resultaat	2024	2023	2022	2021
Rente (spaar)rekeningen	13.906	15.304	162	0
Koerswinst	91.956	155.739	88	0
Opbrengst beleggingen	38.109	35.073	37.656	41.263
Subtotaal rentebaten	143.971	206.116	37.906	41.263
Bankkosten/ rentelasten	3.513	4.250	16.600	10.563
Kosten beleggingen	16.812	15.397	12.877	14.282
Koersverlies	975	0	378.684	99.280
Subtotaal rentelasten	21.301	19.647	408.161	124.125
Totaal resultaat financieel	122.670	186.469	- 370.255	-82.862

Tabel 6 Resultaat financieel beleggingen

6.7 Allocatie van middelen

De verantwoording van de rijksbijdragen en salarislasteren binnen de stichting vindt plaats op bovenscholens niveau, met uitzondering van het Ondersteuningsteam (OT). Het OT wordt separaat geadministreerd in baten en lasten. Als kapstok is het Allocatiemodel 2024-2025 leidend voor de inzet van formatie. Hier worden de parameters en gehanteerde verdeelsleutels inzichtelijk gemaakt. Rijksbijdragen in de formatie voor Kleine Scholen Toeslag, Werkdrukvermindering, Onderwijsachterstandenbeleid, 40% van subsidie Samenvoeging, eventueel Studieverlof, baten samenwerkingsverband en voor Asielzoekers/ overige vreemdelingen etc. komen volledig ten goede aan de scholen. Dat geldt ook voor overige subsidies als baten voor detacheringen, opleiden in school of coördinatie cultuureducatie.

De kosten voor Administratie, Beheer, Bestuur, Arbo, Professionalisering, meerjarige ICT-investeringen, kerstattenties etc. worden bovenscholens betaald. Met ingang van de vereenvoudigde bekostiging in 2023 zijn de materiële, interne administratieve "heen-en-weer" boekingen komen te vervallen. Deze te betalen bovenscholens kosten worden eerst in mindering gebracht, voordat de scholen een percentage (11%) van de vereenvoudigde bekostiging gaan ontvangen voor de materiële component.

Diverse scholen (m.u.v. Op de tump en de Verrekijker) hebben schoonmaakmedewerkers op formatie staan. Hiervoor is een extra Intercompany-afdracht van het materiële budget van die scholen, voor in totaal 3,35 FTE, naar bovenscholens ten behoeve van het allocatiemodel van kracht.

In het allocatiemodel 2024-2025 zijn de kosten van de schooldirecteuren naar de scholen gebracht. Hierdoor is de afdracht van de scholen naar bovenschools voor kosten van het Bestuurskantoor, OT en Vervangingspool verlaagd naar 7% in het allocatiemodel.

De scholen ontvangen in 2025 € 19 per leerling voor cultuur uit de rijksbekostiging. SPOLT maakte in 2023 de keuze om met ingang van 2024 te stoppen met het innen van de vrijwillige ouderbijdrage. Om het wegvallen van die inkomsten te compenseren werd in 2024 € 40 per leerling toegevoegd aan de materiële begroting van de scholen. In 2025 wordt dit afgebouwd met 25% naar € 30 per leerling.

Het samenwerkingsverband is met ingang van het schooljaar 2022-2023 overgestapt van een bekostiging op bestuursniveau naar een bekostiging middels het schoolmodel. Om het gezamenlijke ondersteuningsteam te kunnen financieren is besloten om 80% van de bekostiging daarvoor in te zetten. De resterende 20% van het schoolbudget kan door de school worden gebruikt voor de inhuur van externe ambulante (SO-)ondersteuning.

De verhoudingen tussen de personele lasten ten opzichte van de rijksbijdragen worden gemonitord. De verhouding van de personele en materiële lasten ten opzichte van de totale lasten wordt eveneens bewaakt.

Voor de niet-bestede publieke of private reserves worden bestemmingsreserves gevormd. Met ingang van 2024 zijn de vrije, publieke bestemmingsreserves herverdeeld naar risicobuffer.

6.8 Bijzondere bekostiging wegens Samenvoeging

Wanneer basisscholen worden samengevoegd ontvangt het bestuur in totaal minder personele bekostiging. Dit is hoofdzakelijk ter compensatie van Directietoeslag en Kleine Scholen Toeslag. Om deze daling in de bekostiging op te kunnen vangen, ontvangt het schoolbestuur, onder bepaalde voorwaarden, een tijdelijke compensatie voor de looptijd van zes jaar. Voor de fusie van de scholen de Wegwijzer, de Lambertus en de Schakel is deze samenvoeging vanaf augustus 2022 aan de orde.

De bijzondere bekostiging wegens samenvoeging (fusieregeling) is in de vereenvoudiging van de bekostiging met ingang van 2023 herzien. Het overgangsrecht blijft echter op lopende aanspraken van kracht. Zoals dus voor het cluster HIN.

Er is rekening gehouden met de interne afspraak dat deze compensatie deels wordt ingezet voor formatie (40%), deels voor materiële zaken (10%) en deels voor toekomstige investeringen (50%). Hiervoor is een bestemmingsreserve nieuwbouw Ittervoort gevormd.

6.9 Aanvullende bekostiging Onderwijsachterstandsmiddelen

Het onderwijsachterstandenbeleid is een regeling van de rijksoverheid om scholen extra middelen toe te wijzen. Het is bedoeld om tot een betere verdeling van de beschikbare middelen te komen, om zo onderwijsachterstanden te bestrijden. De achterstandsscores zijn door het CBS bepaald gebaseerd op een vijftal kenmerken.

Het is afhankelijk van de CBS-indicator €795 vergoeding per eenheid achterstandsscore. Deze aanvullende rijksbijdragen betreffen voor SPOLT de scholen Cluster HIN en SBO op de Tump. De inzet van deze extra gelden wordt door de directie bij de toedeling van de formatie in acht genomen. Extra formatie (onderwijsassistenten) zijn ingezet. Door te kijken naar de ontwikkeling van de kinderen wordt het effect van deze aanvullende bekostiging gemonitord.

6.10 Aanvullende bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen

Een bestuur van een basisschool kan aanvullende bekostiging aanvragen voor de opvang van asielzoekerskinderen en 'overige vreemdelingen' die onderwijs volgen op de school. De regelgeving kent verschillende voorwaarden voor en na het eerste jaar. Steeds onder voorwaarde dat de leerlingen op de school ingeschreven staan.

Het betreft als drempel minimaal vier asielzoekerskinderen en/of overige vreemdelingen bij eerste opvang. De aanvullende bekostiging heeft betrekking op een periode van drie maanden. Concreet bedraagt die € 517,21 per kwartaal per leerling na het eerste jaar voor het boekjaar 2024. De inzet van deze extra gelden wordt door de directie bij de toedeling van de formatie in acht genomen.

In december 2024 heeft SPOLT voor het eerst aanvullende bekostiging van €4300 ontvangen voor leerlingen met culturele achtergrond Roma/Sinti.

6.11 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Vanaf het schooljaar 2021-2022 heeft de overheid extra middelen beschikbaar gesteld aan het onderwijs, bedoeld om de vermeende nadelige gevolgen van de pandemie op de ontwikkeling van kinderen op te vangen. We spreken hier over het Nationaal Programma Onderwijs (NPO); het betreft een (niet-structureel) investeringsprogramma.

Op verzoek van het CvB hebben de scholen van SPOLT het bestaande instrumentarium om merkbare en meetbare ontwikkeling te volgen ingezet om een schoolscan te maken. Daarnaast hebben zij steeds hun doordachte schooljaarplan ingezet als basis voor het NPO-plan. De directeuren hebben, samen met hun teams, NPO-plannen voorbereid en, na instemming van de eigen MR, voorgelegd aan het CvB. Alle medezeggenschapsraden hebben instemming verleend aan de voorgelegde bestedingsplannen en worden gedurende het proces door de directeuren op de hoogte gesteld van de voortgang.

Bovendien worden door de directeuren de resultaten van de plannen, het in het bijzonder het terugdringen van de achterstanden, besproken met het CvB tijdens directeurenoverleg en schoolbezoeken en Marapgesprekken.

De NPO plannen zijn opgedeeld in zeven interventieniveaus A t/m G. De verantwoording gebeurt op schoolniveau en op deze interventieniveaus. Naast de inzet van extra personeel hebben de kosten dikwijls betrekking op nascholing en OLP/ ICT.

Voor de op 31 december 2024 nog niet bestede NPO bedragen is een bestemmingsreserve gevormd op schoolniveau. Deze NPO-gelden mogen door de scholen tot 1-8-2025 worden besteed. Het risico bij subsidies als deze blijft, dat ze als niet structureel worden

bestempeld. SPOLT heeft er in haar beleid voor gekozen om geen structurele verplichtingen aan te gaan met deze incidentele baten uit NPO.

NPO bestedingen 2024		€543.333
Interventieniveaus		
A: Meer onderwijstijd	€ 7.327	
B: Effectievere inzet	€ 141.624	
C: Sociaal Emotionele + fysieke ontwikkeling	€ 29.651	
D: Ontwikkeling executieve functies	€ 8.767	
E: Extra inzet van personeel	€ 284.232	
F: Faciliteiten randvoorwaarden	€ 71.732	
G: Dotatie voorziening/ reserves	€ 0	

Tabel 7 NPO bestedingen 2024

In tabel 8 kunt u zien dat 60% van de middelen is aangewend voor inzet van personeel. Van de totale besteding van € 543.333 bedraagt € 140.027 inhuur van derden, Per saldo 26% van deze NPO uitgaven is in 2024 ingezet voor inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL).

NPO baten:			€ 0	
Personeelslasten	salaris	€ 182.111		34%
	inhuur/ PNIL	€ 140.027		26%
	Nascholing	€ 92.949		17%
OLP en ICT		€ 65.287		12%
Overige lasten		€ 62.959		12%
NPO lasten:			€ 543.333	
Bestemmingsreserve 31-dec-2024			€ 109.551	

Tabel 8 verdeling middelen personeel

6.12 Verbetering Basisvaardigheden (VBV)

De subsidieregeling verbetering basisvaardigheden is een (niet-structureel) investeringsprogramma. Het betreft een niet structurele subsidie van € 1.000 per leerling bedoeld om activiteiten uit te voeren in de periode van september 2024 tot en met juli 2026. De baten zijn toegekend aan de scholen de Kwir, de Harlekijn, de Mussenberg en cluster HIN. Interventiekaarten zijn de basis voor de scholen geweest om de activiteiten op het gebied van taal, rekenen of wiskunde te beschrijven. De gelden zijn geormerkt met de nodige voorwaarden en restricties rondom de verbetering van basisvaardigheden. Ze worden apart geadministreerd. Ze zijn besproken met het College van Bestuur. Alle medezeggenschapsraden hebben instemming verleend aan de voorgelegde bestedingsplannen en worden gedurende het proces door de directeuren op de hoogte gesteld van de voortgang.

6.13 Planning- en controlecyclus/ rechtmatigheid

De Planning & Controlcyclus is ingebed in de bedrijfsvoering van de stichting. De online-managementinformatie is constant actueel aanwezig. Daarnaast wordt er gewerkt met een halfjaaranalyse in combinatie met een prognose voor het gehele kalenderjaar, waarbij de budgetten als targets dienen. Er wordt periodiek op financiële hoofdlijnen en doelstellingen gerapporteerd aan de raad van toezicht en de GMR over de ontwikkelingen.

Doelmatigheid en rechtmatigheid zijn voorname uitgangspunten in onze P&C-cyclus en -gesprekken. Het CvB en de RvT zien erop toe dat alle gelden doel- en rechtmatig worden besteed (lees: ten goede komen aan goed onderwijs voor de kinderen die onze scholen bezoeken).

Dit geldt niet alleen voor bovenstaande subsidies en allocaties, maar ook voor private geldstromen of beloningen en inkoop die plaatsvinden conform wet- en regelgeving.

Het College van Bestuur en de RvT agenderen alle relevante financiële plannen, prognoses, risicoanalyses, de meerjarenbegroting, ontwikkelingen rondom het vermogen, treasury, de jaarrekening, het accountantsverslag en de mondelinge toelichting op het verslag door de accountant, tijdens toezichthoudende vergaderingen. Los van het cyclisch volgen van die agenda is een zuiver moreel kompas van belang voor SPOLT.

7. Continuïteitsparagraaf

SPOLT voert preventief beleid om potentiële risico's adequaat in te schatten en te beheersen. De risico- en vermogensanalyse wordt jaarlijks binnen SPOLT geactualiseerd. Het doel hierbij is om de verschillende risico's 'in de hoofden' inzichtelijk te maken. De risicocategorieën variëren van Onderwijs, Personeel en organisatie, tot Financiën, Beheer, Communicatie en Profilerings. SPOLT maakt hierbij gebruik van een tool van de PO-raad, waarmee kans en impact van risico's worden gekwalificeerd en gekwantificeerd.

Het expliciet benoemen en uitvoeren van beheersmaatregelen helpt CvB om samen met het DO en controller om proactief en preventief te werk te gaan, risico's op waarde te schatten en daar waar mogelijk uit te sluiten of te verkleinen. In de meerjarenbegroting zijn daarvoor budgetten opgenomen.

In het verslagjaar 2024 is in overleg met de GMR en de RvT besloten om de bestemmingsreserve te koppelen aan de risicoanalyse. De risicobuffer van €930.000 is onderverdeeld naar de gebieden: Onderwijs, Personeel & Organisatie, Financiën & Beheer en Communicatie/Profilerings. Met een aanvulling voor onderhoud aan gebouwen. Normatief adviseert de Inspectie een grens van circa € 0,84 mln. (5% van de totale baten). Doel is om in Q2 van 2025 de risico's opnieuw te analyseren.

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

De grootste gekwalificeerde risico's zijn:

- Lerarentekort/ te weinig bezetting voor de klas
- Toenemende concurrentie
- Basiskwaliteit van het onderwijs op orde houden
- Deskundigheid personeel vs. toenemende eisen m.b.t. gevraagde competenties
- Continuïteit kwaliteit schoolleiders / aansturing
- Risico's mbt samenwerkende partijen intensiveren
- Risico's tbv passend onderwijs (SBO / deelnamepercentage)
- Maatschappelijke tendens van verduurzaming (gezond klimaat / energiezuinig)
- Toekomstig onderhoud/investeringen aan gebouwen

Relevante gebouwelijke investeringen zijn weliswaar in het meerjareninvesteringsplan opgenomen. Dit geldt voor een periode van vijf jaar. Er schuilt extra risico aan het (toekomstig) onderhoud van gebouwen. De voorziening voor groot onderhoud hield financieel rekening met ontwikkelingen van 40 jaar vooruit. Het door de gemeenteraad van Leudal in oktober 2024 vastgestelde Integraal HuisvestingsPlan (IHP) geeft inzicht en richting aan. In hoeverre deze tijdsplanningen realiseerbaar zijn is afwachten.

In diverse overlegstructuren, zoals het DO, regiegroepen, het OT en het Strategisch Overleg staan acties en beheersmaatregelen op de agenda. Wat opvalt in de risicoanalyse is de invloed die SPOLT kan uitoefenen als de organisatie gericht investeert in kennis en begeleiding van medewerkers. De schaarste op de arbeidsmarkt leidde de afgelopen jaren tot veel spontane en onverwachte bewegingen van medewerkers. We zien een trend van leraren die makkelijker van baan verwisselen.

Het was, is en blijft een uitdaging om goede leraren vast te leggen en goede vervangers te vinden die bereid en toegerust zijn om zieke en afwezige leraren te vervangen. Ook hier is het van belang om goed werkgeverschap te blijven tonen.

Er is aandacht voor het behouden van medewerkers met aantoonbare kwaliteiten. SPOLT wenst op passende wijze invulling te geven aan goed werkgeverschap (denk aan vitaliteit en de leasefiets). Los van goede primaire en secundaire arbeidsvoorwaarden is gebleken dat onze onderwijskundige visie een pre zijn.

Nadat de risico's inzichtelijk zijn gemaakt, kunnen er interventies worden bedacht en maatregelen worden genomen om die risico's verder te beheersen. De benodigde acties worden door het CvB en het DO geadresseerd.

Aan het willen weghalen van de oorzaak van een probleem en het beperken van het risico, hangt uiteraard een prijskaartje. In de meerjarenbegroting 2025 t/m 2029 zijn hiervoor diverse investeringen, acties en kosten opgenomen. Zonder uitputtend te zijn, kunt u hierbij denken aan gerichte professionalisering en nascholing in de regio, doelgerichte werving en selectie van medewerkers, ziekteverzuimpreventie en -begeleiding, de formatieve kosten voor het convenant Opleiden in de School en de begeleiding van eventuele zijinstromers. Het vergroten van de kennis en het handelingsrepertoire van onze intern begeleiders, die samen met de directeuren sinds medio 2023 een intensieve leergang volgen, hoort daar ook bij. De leergang zorgt ervoor dat zij nog beter dan voorheen, samen met de schoolbegeleiders uit het OT en de regiegroepen leiding geven aan de onderwijskundige processen in onze scholen. Hiervoor zijn extra kosten voor begroot.

Op materieel gebied wordt er extra aandacht besteed aan energiebeleid en -bewustzijn. Crises in de wereld kunnen opnieuw leiden tot onverwachte prijsstijgingen. Het vergroten van het energiebewustzijn en het terugdringen van het verbruik blijven belangrijk. SPOLT heeft oog voor verduurzaming en benadert, naast de eigen investeringsplannen (warmtepompen e.d.) ook de gemeenten Maasgouw en Leudal om gerichte gebouwlijke investeringen te doen.

De betrouwbaarheid en reguliere toetsing van de prognosecijfers van de scholen over ontwikkeling van het leerlingaantal vraagt extra aandacht. We realiseren ons terdege dat niet alle risico's even goed beïnvloedbaar zijn. Denk aan de actuele onzekerheden die voortkomen uit oorlogen, of de stikstofcrisis, de toenemende zorgen over het klimaat en de effecten daarvan op de wereldeconomie. Het betreft hier mondiale en (inter)nationale ontwikkelingen. Bij andere ontwikkelingen is er sprake van afhankelijkheid van derden, zoals beleid vanuit de gemeente of het Ministerie van OC&W. SPOLT zoekt steeds naar manieren om maximaal invloed uit te blijven oefenen, met oog op onze strategische doelen.

Voorts zijn er in 2024 diverse acties en verbeterprocessen in gang gezet die gerelateerd zijn aan de financiële zelfevaluatie uit 2023. Dit is een softwareplatform van "Riskchanger". Hier wordt een kwalificatie gegeven in hoeverre de stichting "in control" is op diverse financiële processen. De aandachtspunten die werden aangereikt lagen veelal op het gebied van de administratieve organisatie, huisvesting, maar richtten zich ook op het begrotingsproces, om beleidsrijke doelen concreet te verbinden aan de in te zetten middelen. We mogen constateren dat beleid en uitvoering op cruciale domeinen deugt, waarbij we ons realiseren dat we scherp moeten blijven op het verbeteren van processen en acties.

Denk aan afspraken en vastgelegde procedures omtrent meerjarenbegroting, het in 2024 gaan werken met een Kaderbrief, het beschrijven van het personeels- en salaris proces, procedure omtrent inlenen personeel, actualiseren procuratieregeling, kritisch volgen en acteren rondom het integraal huisvestingsplan.

7.2 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	Vorig jaar (T-1) 2023 1-feb-2022	Verslagjaar (T) 2024 1-fbr-23	realisatie T+1 2025 1-fbr-24	prognose T+2 2026 1-fbr-25	prognose T+3 2027 1-fbr-26	prognose T+4 2028 1-fbr-27
Aantal leerlingen	2.105	2.051	2.071	2.095	2.102	2.104

De Antoniusschool (03RP) is per 1 augustus 2023 gesloten en het gebouw is door SPOLT overgedragen aan de gemeente Leudal. Per teldatum 1 februari 2022 telde de school 61 leerlingen.

In het bovenstaand overzicht zijn deze leerlingen buiten beschouwing gelaten. Door het sluiten van de school is voor de op 1 februari 2023 aanwezige 30 leerlingen in het kalenderjaar 2024 geen bekostiging ontvangen. Oorspronkelijk was het leerlingaantal per 1 februari 2023 $2.051 + 30 = 2.081$ leerlingen.

FTE (teldatum 31-12-2024)

	Vorig jaar (T-1) 2023	Verslagjaar (T) 2024	Begroting T+1 2025	Begroting T+2 2026	Begroting T+3 2027	Begroting T+4 2028
Aantal FTE						
Bestuur/ management	7,7	8,5	8,1	8,6	8,6	8,6
Personeel primair proces/ docerend personeel	129,4	127,6	127,4	127,9	127,9	127,9
Ondersteunend personeel/ overige medewerkers	33,9	29,1	21,0	19,7	18,0	16,6
Totaal	171,0	165,2	156,5	156,2	154,5	153,1

De begrote personele inzet voor 2024 was **163,3** FTE. Er is een verschil tussen realisatie 165,2 FTE en begroting. Naast het (personeels)beleid zijn de incidentele subsidiestromen, maar ook schaarste op de arbeidsmarkt factoren die de inzet van FTE's beïnvloeden.

Het allocatiemodel wordt gehanteerd als instrument om grip te hebben op de formatie. Het model, gebaseerd op leerlingaantallen en bekostiging op schooljaarbasis, is leidend voor de personele bezetting. Op die manier is het doel om de personele inkomsten in balans te houden met de personele uitgaven. Er wordt daarnaast gewerkt met een normatief kader. Er worden geen structurele verplichtingen in de personele bezetting aangegaan op basis van tijdelijke baten. Dit gebeurt alleen op projectbasis (die tijdelijk van aard is).

Bij aanvang van het schooljaar 2026-2027 wordt, na het betrekken van het kindcentrum Leudal-West en door het wegvallen van de HIN-locatie Hunsel, 1,8 FTE bespaard. Er zal geen sprake zijn van gedwongen ontslag. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de AOW-uitstroom.

Verhouding tussen baten en lasten

	Vorig jaar (T-1) 2023	Verslagjaar (T) 2024	Begroting T+1 2025	Begroting T+2 2026	Begroting T+3 2027	Begroting T+4 2028
Baten : Lasten (excl.rente)	97,4%	95,4%	97,4%	99,5%	100,5%	100,7%

Het CvB stuurt er nadrukkelijk op om de baten en lasten meer in evenwicht te brengen. In de realisatie en begroting van 2024 moest SPOLT het negatieve effect van de onverwachte sluiting van de Antoniusschool voor haar rekening nemen. Nadat kort voor de teldatum van 1 februari 2023 31 van de 61 leerlingen op de Antoniusschool werden overgeschreven naar een school buiten de stichting, werd de school opgeheven. Parallel daaraan hebben de overige 30 leerlingen de overstap gemaakt naar een school binnen de stichting. Echter, omdat die overstap plaatsvond na (de teldatum van) 1 februari, viel dit buiten de bekostiging voor 2024. Deze derving is circa €200.000 voor 2024 op basis van de basisbekostiging.

De RvT heeft in december 2024 kennis genomen van de meerjarenbegroting 2025-2029 en tevens het belang onderstreept om baten en lasten op termijn 100% in balans te brengen.

7.3 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Realisatie 2024	2025	2026	2027	Vershil t.o.v. begroting	Vershil t.o.v. vorig jaar
BATEN									
Rijksbijdragen	17.000.188	16.193.926	16.483.925	16.424.661	16.901.584	17.550.736	18.090.646	230.735	-575.527
Over. overheidsbijdr. & subs.	54.778	50.657	53.657	51.302	48.000	48.600	49.218	645	-3.476
Overige baten	259.561	181.649	239.649	318.768	220.844	203.341	204.466	137.119	59.207
TOTAAL BATEN	17.314.527	16.426.232	16.777.231	16.794.731	17.170.428	17.802.677	18.344.330	368.499	-519.796
LASTEN									
Personeelslasten	14.569.517	14.632.556	14.912.056	14.714.760	14.737.164	14.954.971	15.195.559	82.204	145.243
Afschrijvingen	317.566	309.515	319.515	325.889	349.899	375.763	440.735	16.374	8.323
Huisvestingslasten	1.444.435	1.073.896	1.103.896	1.126.664	1.082.246	1.099.946	1.113.246	52.768	-317.771
Overige lasten	1.443.593	1.387.769	1.369.269	1.428.547	1.452.888	1.467.458	1.498.867	40.778	-15.046
TOTAAL LASTEN	17.775.111	17.403.736	17.704.736	17.595.860	17.622.197	17.898.138	18.248.407	192.124	-179.251
SALDO									
Saldo baten en lasten	-460.584	-977.504	-927.505	-801.129	-451.769	-95.461	95.923	176.375	-340.545
Saldo financiële baten lasten	186.469	679.40	279.40	122.523	260.24	260.24	260.24	54.583	-63.946
Saldo buitengewone baten lasten	0	0		0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	-274.115	-909.564	-899.565	-678.606	-425.745	-69.437	121.947	230.958	-404.491

Tabel 9 staat van baten en lasten en budget

7.3.1 De verklaring voor de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in verslagjaar, de begroting en met vorig jaar:

Het resultaat in 2024 bedraagt een tekort van € 678.606. Begroot was een tekort van €909.564. De prognose bedroeg een tekort van €899.565. Dat het resultaat beter is dan begroot is positief. Het verschil in 2024 is een mix van enerzijds hogere baten circa €370.000 (2.2%) en anderzijds hogere lasten circa € 200.000 (1.1%). Dit in combinatie met € 50.000 hogere rentebaten.

7.3.2 Voorname ontwikkelingen in 2024 met effect op baten en lasten

In het verslagjaar 2024 is sprake geweest van belangrijke effecten die hun weerslag hebben gehad op de baten en lasten. De sluiting van de Antoniusschool is eerder beschreven. Dit financiële effect is begroot voor 2024, maar veroorzaakt een afwijking in vergelijking tot het verslagjaar 2023.

Er hebben zich verder nog ontwikkelingen voorgedaan die niet of deels waren begroot.

Denk hierbij aan:

Prijsstijgingen

Nederland wordt de laatste jaren aanhoudend geconfronteerd met forse prijsstijgingen en hoge inflatiecijfers. In de begroting wordt rekening gehouden met prijsverhogingen voor bijvoorbeeld energie, schoonmaak, onderhoud en kosten van leermiddelen. De trend van prijsstijgingen zet ook voort naar de toekomst.

Onderhandelaarsakkoord Cao-ontwikkeling

Er is in het verslagjaar 2024 een onderhandelaarsakkoord gesloten voor de nieuwe cao-PO, met een salarisverhoging van 4,9% voor de medewerkers. De cao loopt van 1 oktober 2024 tot en met 31 oktober 2025. Gedurende 2024 is de bekostiging bijgesteld in augustus met circa 5,39%. De bijstelling betreft zowel compensatie voor de salarisstijging uit het Onderhandelaarsakkoord voor september 2023, alsmede circa 1% compensatie voor het in het verslagjaar 2024 afgesloten nieuwe Onderhandelaarsakkoord. Kortom de ontvangen bekostiging voor 2024 loopt in lijn met de salarisstijgingen.

Bij opmaak van de begroting voor 2024, in november 2023, werd door de PO-Raad geadviseerd om alvast rekening te houden met een bijstelling van de parameters voor bekostiging door OCW van 3,93%. Dit is begroot voor 2024.

Koersresultaat effecten

Het koersresultaat op effecten beïnvloedt het saldo van baten en lasten. Dit bedrag wordt pas definitief bepaald in januari van het daaropvolgende jaar. Het verslagjaar 2024 laat een koerswinst zien die het in voorgaande jaren genomen papieren ongerealiseerde koersverlies deels compenseert.

7.4 Baten t.o.v. begroting en versus vorig jaar

De totale baten zijn in 2024 met € 16.794.731 2,2% hoger dan begroot. In 2023 bedroegen de baten € 17.314.527. De grootste verschillen zitten in de Rijksbijdragen.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- De bijstelling van de rijksbekostiging in 2024. In de begroting 2024 is een bijstelling opgenomen van 3,93%. De publicatie in de Staatscourant van de definitieve regeling voor 2024 heeft plaatsgevonden op 5 juli 2024. Hierin was de aanpassing van de bekostigingsbedragen als gevolg van de indexatie van de personele, loongevoelige deel $6,04\% \cdot 89,15\% = 5,39\%$ doorgevoerd. De (na)betaling hiervan heeft plaatsgevonden in augustus 2024. De bekostiging bevat 1% compensatie voor de salarisstijging van de nieuwe cao 2024-2025 met ingang van oktober 2024.
- Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen, bekostiging voor samenvoeging, voor professionalisering en studieverlof wijken marginaal af in 2024. Ook hier is de bekostiging bijgesteld.
- In 2023 bedroegen de NPO-rijksbijdragen voor zeven maanden € 629.000. Voor 2024 was dat € 0.
- De subsidie Verbetering Basisvaardigheden is een nieuwe, niet begrote overige rijkssubsidie voor € 52.192 in 2024.
- De rijksbijdragen vanuit het samenwerkingsverband worden ter beschikking gesteld vanuit de financiering uit het schoolmodel. De ontvangen baten zijn niet dekkend voor de kosten van het Ondersteuningsteam (OT). In het verslagjaar zijn er afspraken met schoolbestuur Wijzers in Onderwijs gemaakt, om deze tekorten te verrekenen. Deze zijn verantwoord bij de overige baten. Daarnaast heeft het hoge deelnamepercentage van SBO en SO in de regio geleid tot een korting op de baten voor lichte ondersteuning. Deze werden in 2023 vanuit het bovenmatig vermogen van het swv nog gecompenseerd voor € 21.200. In 2024 werd de stichting geconfronteerd met een korting van € 54.900 op de baten.

Bij de overige overheidsbijdragen (gemeente) geen bijzondere afwijkingen.

Naast de compensatie voor het OT is er bij de overige baten sprake van hogere baten dan begroot voor verhuur, detachering van stafmedewerkers/coördinatie en giften. Giften betreft baten van het Jeugdeducatiefonds voor de gezonde school.

7.5 Lasten t.o.v. begroting en t.o.v. vorig jaar

De totale lasten in 2023 bedroegen € 17.775.111. Voor 2024 realiseren we een totaal van € 17.595.860. De lasten overstijgen daarmee de begroting € 17.403.736 met circa € 200.000. Een overschrijding van 1,1%. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de begroting zijn terug te voeren op:

- Personele lasten

De gerealiseerde totale personele lasten komen in 2024 uit op € 14.714.760 waar een bedrag van € 14.632.556 was begroot. In 2023 was dat € 14.569.517. In 2024 leidt dat tot een afwijking van € 82.204 (0,6%). De belangrijkste verschillen zijn:

Lonen en salarissen:

Lonen en salarissen eindigen op € 14.038.672 en zijn nagenoeg gelijk aan de begroting € 14.043.581. Vorig jaar € 13.842.914 lonen en salarissen.

Er is sprake van prijsverschillen, door de nieuwe CAO. Dit is eerder beschreven. Er zijn hoeveelheidverschillen in FTE, verwezen wordt naar paragraaf 7.2.

Aantal FTE	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
FTE totaal	165,2	163,3	171,0

Tabel 10 aantal fte's

Soms is er sprake van een verschuiving tussen inhuur van externen en eigen personeel.

Overige personele lasten:

De inhuur aan externen varieert van interim-directie, vakleerkracht, intern begeleider, onderwijsadviseur tot controller. De kosten bedragen € 309.520 voor 2024 (begroot was € 291.400.)

Het lagere ziekteverzuim heeft ook geleid tot lagere kosten dan begroot voor arbodiensten van circa € 30.000. In 2024 heeft SPOLT een transitievergoeding uitbetaald. Deze betaling werd gecompenseerd door een UWV-uitkering. Dit is naast de ontvangen uitkeringen voor zwangerschap en ziekte. Uitkeringen als compensatie voor verzuim worden ontvangen vanuit de verzekeringspolis.

SPOLT heeft conform de ambities uit het jaarplan 2024 ingezet op een breed nascholingsaanbod voor medewerkers. Zowel in 2024 als in 2023. De kosten voor nascholing zijn met € 224.043 van een vergelijkbaar niveau als voorgaande jaren met €244.232 en boekjaar 2022: € 234.973. In de begroting 2024 waren die kosten begroot op € 170.000.

Verder zien we geen grote bijzonderheden bij de overige personele lasten. We realiseren iets minder kosten voor representatie en kantine dan begroot. Voor werving en selectie is meer uitgegeven.

Daarnaast maakt SPOLT meer gebruik van fiscale faciliteiten en mogelijkheden binnen de werkkostenregeling om goed werkgeverschap vorm te geven. In 2024 is de vitaliteitsregeling verder beschikbaar gekomen voor medewerkers.

Zoals in de paragraaf allocatie van middelen bij het hoofdstuk financieel beleid beschreven, wordt de verhouding tussen de personele lasten ten opzichte van de totale lasten en ten opzichte van de rijksbijdragen gemonitord. De inspectie hanteert < 95% als norm om te beoordelen of de continuïteit niet in gevaar is voor deze laatste ratio.

Verhouding personele lasten ten opzichte van rijksbijdragen en t.o.v. totale lasten

	Vorig jaar (T-1) 2023	Begroting (T) 2024	Verslagjaar (T) 2024	Begroting T+1 2025	Begroting T+2 2026	Begroting T+3 2027	Begroting T+4 2028
Personele lasten / Rijksbijdragen	85,7%	90,4%	89,6%	87,2%	85,2%	84,0%	83,6%
Personele lasten / Totale lasten	82,0%	84,1%	83,6%	83,6%	83,6%	83,3%	83,1%

Tabel 11 Verhouding rijksbijdragen / totale lasten

De eerder beschreven relevante ontwikkelingen van personele en materiële aard hebben ook invloed op deze ratio's.

- Materiële lasten

De totale gerealiseerde materiële lasten bedragen €2.881.100 (2023: €3.205.594) en begroot in 2024 voor € 2.771.180.

De totale huisvestingslasten bedragen € 1.126.664 en zijn hiermee circa € 50.000 hoger dan begroot. Met name door prijsstijgingen nemen de lasten voor schoonmaak, heffingen en tuinonderhoud toe. Bij het opstellen van de begroting 2024 is, door het wegvallen van de dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud, een aanname gedaan van hogere kosten voor klein onderhoud voor reiniging en onderhoud van installaties, keuringen, kosten van herstel, klachtenonderhoud en inspecties. Deze kosten zijn in de realisatie hoofdzakelijk verantwoord onder contractueel onderhoud. De kosten voor klein onderhoud zijn laag, maar per saldo overschrijden de kosten voor onderhoud de begroting met circa € 75.000.

Zoals bij de paragraaf Huisvesting en Facilitaire zaken beschreven is het doel om het verbruik aan energie terug te dringen met 15 tot 20% gerealiseerd. Dit heeft een positief effect op de kosten voor energie; die zijn aanzienlijk gedaald.

De Inspectie van het Onderwijs hanteert de Huisvestingsratio als een kengetal bij het toezicht op de financiële continuïteit. Deze ratio maakt inzichtelijk of er in verhouding niet een te groot deel van de baten besteed wordt aan huisvestingsgerelateerde zaken. Een belangrijke indicator of er voldoende geld aan het primaire onderwijsproces wordt besteed.

Huisvestingsratio: (huisvestingslasten + afschrijving gebouw & terrein) / totale lasten * 100%. Als signaleringswaarde / risico detectie voor het PO geldt het plafond 10% conform Inspectie.

Resultaat van SPOLT is 6,5%. Begroot was 6,2%. Een score derhalve die past binnen de norm. Ter vergelijking: 2023: 8,1%. Vorig jaar werd gewerkt met de dotatie aan de voorziening voor groot onderhoud. Deze was hoger dan de afschrijvingskosten voor gebouwen in 2024.

De afschrijvingskosten eindigen op € 325.889. Dat is hoger dan de begroting € 309.515 en als in het verslagjaar 2023 (€ 317.566). Het zijn geen materiële verschillen en mede afhankelijk van de investeringen.

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
Inventaris	€ 177.611	€ 99.000	€ 132.344
ICT	€ 43.219	€ 90.000	€ 60.639
gebouwen	€ 262.289	€ 255.000	€ 0
Totaal	€ 483.119	€ 444.000	€ 192.983

Tabel 12 materiele lasten

De overige instellingslasten zijn met € 730.963 nagenoeg gelijk aan de begroting € 728.689 (2023: €764.6770). Het merendeel van de administratieve en beheerslasten wordt bovenschools gemaakt en bewaakt. Minder inhuur van externe deskundigheid, Een onderschrijding op budget voor projectmatige uitgaven als innovatie en testen en toetsen. Doorn in het oog blijft de discussie en met de gemeente Leudal en de beheerder Heton van het schoolgebouw de Zjwiek te Roggel over de te betalen rekening voor energiekosten van afgelopen schooljaren. Het ontbreekt aan de juiste energieinstellingen en -regelingen.

De budgetten voor OLP verbruik en de jaarbestelling zijn taakstellend. Daarnaast de trend dat de aanschaf van methoden daalt, en meer schuift richting regulier verbruik. Ook deze kosten worden nauwlettend gevolgd. Onderstaand een uitsplitsing van de post OLP binnen de Leermiddelen uit de jaarrekening:

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
OLP	€ 268.795	€ 245.400	€ 257.984
ICT	€ 283.136	€ 319.900	€ 305.537
Bibliotheek/ repro	€ 139.570	€ 86.860	€ 106.600
Totaal	€ 691.501	€ 652.160	€ 670.122

Tabel 13 OLP

Financieel resultaat baten en lasten

De Europese Centrale Bank (ECB) hanteert rentestijging als instrument om inflatie tegen te gaan, wat een gunstig effect heeft op het financieel resultaat.

Voor de waardering van effecten zijn de Richtlijnen uit de Jaarverslaggeving (RJ) van toepassing. Eventuele koerswinsten en -verliezen worden verantwoord binnen de staat van baten en lasten. Het beleid is beschreven in de paragraaf Treasury. De evaluatie in verslagjaar 2024 van de beleggingsresultaten van de afgelopen jaren is ook in deze paragraaf beschreven.

In 2022 was er sprake van een aanzienlijk ongerealiseerd koersverlies van € 378.684. Dit werd bestempeld als een tijdelijk, papieren verlies, maar diende wel in die zin in de jaarrekening verantwoord te worden. Het verslagjaar 2023 wordt gekenmerkt met een koerswinst van € 155.739. Deze koersresultaten beïnvloeden het exploitatieresultaat aanzienlijk. Voor 2024 geldt een positief koersresultaat op beleggingen van € 90.981. Salderend in een positief financieel resultaat van € 122.523 versus begroot € 67.940.

Toelichting op meerjarenbegroting 2025-2028:

Het proces van de meerjarenbegroting is eerder uitgebreid beschreven.

Uitgangspunten in de meerjarenbegroting

De uitgangspunten voor de meerjarenbegroting staan in relatie tot het financieel beleid. Voor een toelichting op de uitgangspunten op het leerlingenaantal per teldatum en de bijbehorende FTE-ontwikkelingen wordt verwezen naar paragraaf 7. Het Onderhandelaarsakkoord met de nieuwe cao met een looptijd tot en met 31 oktober 2025 is eerder beschreven.

Reservepositie/ beleidsrijke doelen

Het saldo aan reserves en voorzieningen dient voldoende te zijn om zowel op korte als middellange termijn aan de verplichtingen te kunnen voldoen. Er dient een buffer te zijn om risico's af te dekken.

De vermogensbuffer van SPOLT biedt ruimte en het is verantwoord om ook in 2025 te investeren in kwaliteit van onderwijs, personeel, innovatie en huisvesting binnen de stichting. De beleidsrijke afbouw van vermogen is gekoppeld aan concrete doelstellingen om te kunnen volgen of de doelen het gewenste effect hebben.

Op basis van de leidende principes uit het Strategisch Beleidsplan, op basis van de Notitie Kwaliteitsbeleid en de Risicoanalyse zijn diverse **beleidsrijke doelen** in deze meerjarenbegroting opgenomen:

- Onderwijs: Aandacht voor basisvaardigheden;
- Onderwijs: Aandacht voor ononderbroken leerlijnen (maatwerk, HB, verwijzingen);
- Onderwijs: Basisondersteuning naar inclusief onderwijs;
- Onderwijs: Nascholing samen met SWV, PO- en VO-besturen Midden-Limburg;
- Personeel: Strategisch HR-beleid actualiseren en monitoren (ziekteverzuimbeleid);
- Personeel: Personele bezetting op orde (anders organiseren);
- Personeel: Werving en selectie in lijn met SBP;
- Personeel: Goed werkgeverschap (boeien en binden);
- Materieel: Investeren in duurzaamheid (warmtepompen, luchtbehandeling, LED verlichting) en speelplaatsen.

Baten in de meerjarenbegroting

Bij opmaak van de begroting voor 2025 is geadviseerd om alvast rekening te houden met een bijstelling van de parameters voor reguliere bekostiging door OCW van 3,5%. Dit is ook zo begroot voor 2025. Het begrote, te vergoeden bedrag per leerling voor 2025 bedraagt €6.645 voor BaO-leerlingen en €7.656 voor SBO-leerlingen.

De totale begrote baten in 2025 bedragen € 17,2 mln. en zijn hoger dan realisatie 2024 € 16,7 (begroot voor 2024: € 16,4 mln.).

De baten zijn begroot conform het financieel beleid.

Hierbij is rekening gehouden met Rijksbijdragen * € 1.000 als

	2025 Begroot	2024 Realisatie
Reguliere bekostiging	15.989	15.413
Samenvoeging	409	409
Samenwerkingsverband	243	291
Professionalisering	104	216
Verbetering Basisvaardigheden	85	52
Onderwijsregio's	52	0
Opleiden in School	50	66
Asielzoekers	15	20
Onderwijsachterstanden	5	15
Inhouding zware ondersteuning	- 50	- 57
Totaal	16.902	16.425

Op grond van ontwikkelingen en ervaringen zijn voor 2025 gemeentelijke bijdragen €48.000 en overige baten zoals verhuur, detachering en projectbaten begroot.

Verder dient te worden opgemerkt dat de baten voor samenvoeging zijn begroot tot en met juli 2028. Hier wordt in de lasten op geanticipeerd.

De bijdragen van het SamenwerkingsVerband 3102 voor de ondersteuningsstructuur op de scholen zijn de afgelopen jaren fors teruggelopen. Dat komt o.a. voort uit de te hoge regionale verwijzingspercentages en de daarmee samenhangende hogere kosten per leerling in het S(B)O. Voor 2025 is bovenschools een korting begroot voor € 50.000.

Baten waarvan in de toekomst mogelijk sprake zou kunnen zijn, zoals (structurele) baten voor basisvaardigheden, zijn niet begroot. Het voorzichtigheidsprincipe is gehanteerd. Groeibekostiging is niet begroot.

Lasten in de meerjarenbegroting

De totale begrote lasten in 2025 bedragen € 17,62 mln. Begroting 2024 bedroeg € 17,40 mln. aan lasten. Realisatie 2024 is € 17,6 mln.

De kosten van de loonsverhoging worden, in principe, gedekt door de stijging van de bekostiging. Op macroniveau zal de compensatie nagenoeg budgetneutraal zijn.

Echter, indien het bestuur meer FTE's inzet dan waarvoor de stichting bekostigd wordt, dan weegt de loonstijging zwaarder.

Afgelopen jaren heeft het CvB diverse maatregelen genomen om gericht te investeren in goed onderwijs, in combinatie met acties om het resultaat te verbeteren. Deze maatregelen zijn formatief van aard. Denk hierbij aan het verminderen van het aantal FTE's voor directie c.q. leiderschap en het aangepast faciliteren van coördinerende, ondersteunende taken. Dat geldt ook voor het terugdringen van het aantal FTE's in de vervangerspool en het verminderen van formatie die bekostigd werd uit incidenteel ontvangen subsidies.

Het betreft maatregelen om de toezegging om te komen tot een **budgetneutrale begroting in 2028** te realiseren. Daarvoor is het zaak om de (personele) lasten en baten meer met elkaar in de pas te laten lopen.

Het allocatiemodel is het instrument dat gehanteerd wordt om loonkosten en rijksbijdragen in evenwicht te houden. De scholen koersen bij de invulling van de personele bezetting op "groen". Dat wil zeggen dat de formatieve lasten op schoolniveau niet hoger zijn dan de ontvangen baten. Andere sturingsinstrumenten zijn het normatief kader en benchmarking op het primaire en secundaire proces. Het schouwen van de toegevoegde waarde van functies, taken en rollen versus de betaalbaarheid. Het zijn de salariskosten van de secundaire processen die steeds zwaarder wegen binnen de exploitatierekening.

Aangezien de ontvangen baten niet dekkend waren voor de kosten van het OT, zijn er afspraken over verrekening met schoolbestuur Wijzers in Onderwijs gemaakt. In de meerjarenbegroting is een kostendekkend OT een doelstelling. De bestuurders zullen in 2025 gezamenlijk mogelijke toekomstperspectieven verkennen.

In de meerjarenbegroting is bij de personele lasten rekening gehouden met lasten voor professionalisering van teams en medewerkers. Dat kan individuele opleidingen betreffen, maar het betreft ook teamscholing en studiedagen. Deze begrote kosten voor nascholing bedragen SPOLT-breed €140.700. Omgerekend is dat circa €900 per FTE. Dit doet recht aan €525 per FTE OP en voor directie €3.150, gebaseerd op richtlijnen uit de cao-PO. Een beleidsrijke post die ook voor een deel dekking vindt vanuit subsidie VBV.

Daarnaast blijft het gericht begeleiden van zij-instromers, studenten en startende leraren een onderdeel waarmee SPOLT zich wil blijven onderscheiden. Kosten voor inhuur externen blijven, waar mogelijk, beperkt. De begrote overige personele lasten zijn van een vergelijkbaar niveau als in voorgaande jaren.

Materiële lasten in realisatie € 2,88 mln., begroot 2024 € 2,77 mln. en voor 2025 € 2,89 mln.

Voor de begroting 2025 zijn alle lopende contracten beoordeeld. De kosten voor huisvesting stabiliseren. Met extra aandacht voor de rekening over het energieverbruik van bs. de Zjwiek. Het betreft hier niet het energieverbruik van de school, maar de afhankelijkheid van de beheerder (Heton) om te komen tot doelmatigheid in het beheer.

Een ander doel is om, binnen de aanbestedingsgrenzen, te komen tot een marktconforme prijsstelling voor energie in 2025.

De structurele kostenstijging voor ICT-verbruik en -licenties is in 2024 gestabiliseerd. De directeuren maken hier gerichte keuzes, gebaseerd op de eigen schoolplannen. Dat geldt ook voor de inzet van OLP-methodes en -verbruiksmaterialen. Vanaf 2026 is een besparing begroot op licentiekosten ICT, aangezien het contract met APS-IT dan afloopt.

Om het risico van prijsstijgingen te verkleinen is in de meerjarenbegroting rekening gehouden met een inflatiepercentage van 3%. Voor 2025 is een rendement op beleggingen en de spaarrekening begroot van 1%.

De kosten voor afschrijvingen groeien vanwege de investeringen in gebouwen, zie onderstaand meerjareninvesteringsplan.

	Investering duur	Begr'24	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
inventaris	10 €	36.000	€ 46.000	€ 17.500	€ 8.500	€ 11.000	€ 11.000
inventaris	20 €	63.000	€ 46.000	€ 516.000	€ 6.000	€ 6.000	€ 6.000
gebouw	10 €	255.000	€ 495.000	€ 545.000	€ 633.500	€ 417.500	€ 664.000
ICT pc	6 €	30.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000	€ 120.000
ICT digi	8 €	60.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000	€ 80.000
ICt infra	8 €	-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
		€ 444.000	€ 787.000	€ 1.278.500	€ 848.000	€ 634.500	€ 881.000

De investeringsuitgaven voor 2025 zijn met €787.000 hoger dan de afschrijvingskosten van circa €350.000. Dit heeft een negatief effect op de liquiditeit. Er is geen sprake van doordecentralisatie van huisvesting of majeure investeringen.

Het investeringsniveau omvat 5 tot 8% van de totale baten inclusief gebouwen. Bij de nieuwbouw van het kindcentrum te Ittervoort (07CF) treedt SPOLT op als bouwheer en is daarmee medeverantwoordelijk voor besteding van publieke middelen. Het budget voor de nieuwbouw wordt ter beschikking gesteld door de gemeente Leudal. SPOLT wordt wel verantwoordelijk voor de exploitatie van dat deel van het gebouw dat voor onderwijs en opvang bestemd is. Daarnaast investeert SPOLT € 400.000 aan inventaris vanuit de bestemmingsreserve.

Balans in meerjarig perspectief

Bij de opmaak van de meerjarenbegroting 2024 t/m 2028 heeft de bestuurder **de toezegging gedaan dat uiterlijk in 2028 een budgetneutrale begroting** gerealiseerd zal worden. Dit is noodzakelijk om ook op middellange termijn financieel gezond te blijven. In deze meerjarenbegroting 2025 t/m 2029 blijft deze doelstelling onverkort van kracht. .

Er wordt op gepaste wijze scherp aan de wind gevaren, om zo stapsgewijs de noodzakelijke reductie in FTE's te realiseren. Op zowel de primaire als de secundaire processen.

De eerder beschreven ontwikkelingen zoals de keuze tot het opheffen van de onderhoudsvoorziening hebben impact op de reservepositie. Hiervoor is een publieke bestemmingsreserve gevormd. Zoals eerder beschreven is er daarnaast een

bestemmingsreserve gevormd die in overeenstemming is met de risicoanalyse en verwerkt in de onderstaande meerjarenbalans.

Bovenstaande zaken in combinatie met de meerjarenexploitatiebegroting leidt tot de volgende prognose van de balansontwikkeling voor de begroting 2025 t/m 2028. Waarbij voor de begroting 2025 de eindbalans over 2023 het vertrekpunt is geweest, tezamen met een prognose voor 2024. Het geprognosticeerde resultaat 2024 was een tekort van €0,90 mln. Een prognose die in lijn lag met de begroting voor 2024.

	Realisatie	Begroting	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2024	2024	2025	2026	2027
ACTIVA						+	
VASTE ACITVA							
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	1.407.788	1.523.585	1.338.273	1.565.018	1.775.374	2.678.111	3.085.376
Financiële vaste activa	3.389.043	2.800.000	3.700.000	3.037.064	3.495.000	3.000.000	2.300.000
Totaal vaste activa	4.796.831	4.323.585	5.038.273	4.602.082	5.270.374	5.678.111	5.385.376
VLOTTENDE ACTIVA							
Vorraden	0	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	336.318	250.000	300.000	397.195	300.000	250.000	250.000
Kortlopende effecten	888.744	500.000	0	698.325	0	0	0
Liquide middelen	1.759.617	1.507.025	1.606.360	1.253.235	946.514	419.340	634.022
Totaal vlottende activa	2.984.679	2.257.025	1.906.360	2.348.755	1.246.514	669.340	884.022
TOTAAL ACTIVA	7.781.510	6.580.610	6.944.633	6.950.837	6.516.888	6.347.451	6.269.398
PASSIVA							
EIGEN VERMOGEN							
Algemene reserve	1.676.556	1.294.610	1.437.804	1.809.772	1.162.059	1.752.622	2.279.569
Bestemmingsreserves	2.325.813	2.875.000	3.015.000	2.861.904	2.865.000	2.205.000	1.800.000
Overige reserves fondsen	0	0	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen (*)	4.002.369	4.169.610	4.452.804	4.671.676	4.027.059	3.957.622	4.079.569
VOORZIENINGEN	1.550.829	411.000	191.829	173.876	189.829	189.829	189.829
LANGLOPENDE SCHULD	0	0	0	0	0	0	0
KORTLOPENDE SCHULD	2.228.312	2.000.000	2.300.000	2.105.285	2.300.000	2.200.000	2.000.000
TOTAAL PASSIVA	7.781.510	6.580.610	6.944.633	6.950.837	6.516.888	6.347.451	6.269.398

Het bestuur zet de eerder ingezette koers van 2020-2024 ook in de periode 2024-2028 voort en verwacht derhalve geen grote verschuivingen op het gebied van onderwijs, onderzoek, kwaliteit, personeel en duurzaamheid. Het hernieuwde strategisch beleidsplan is richtinggevend. Uit de bovenstaande exploitatie en balans blijkt:

Het saldo van de materiële vaste activa is gebaseerd op de bestaande activa, het begrote investeringsplan en de afschrijvingskosten. Door vervangingsinvesteringen en de nieuwbouw van het kindcentrum in Ittervoort in 2026 stijgt de waarde op termijn.

- De financiële activa dalen vanwege de aflossingen op obligaties wegens einde looptijd. Dit komt ten goede aan de liquide middelen.

- Het saldo van vorderingen stabiliseert in de meerjarenbegroting.
- Het saldo kortlopende schulden stijgt vanwege de vooruitontvangen subsidies voor verbetering basisvaardigheden; De post overige schulden bevat verder bijvoorbeeld reserveringen voor vakantiegeld.
- Het saldo van voorzieningen betreft alleen personele voorzieningen vanaf 2024.
- De liquide middelen variëren door exploitatieresultaten, de lossingen in combinatie met de investeringen. Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de ontwikkeling van het saldo liquide middelen. Bij opmaak van de meerjarenbegroting wordt hiervoor vijf jaar vooruitgekeken.

Afboeken Vordering OCW 2022

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek in 2023 zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, was dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022-2023. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit incidentele effect is begroot voor €675.000 voor SPOLT.. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering in realisatie op de balans per opgenomen.

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

Vandaar dat SPOLT samen met 221 andere schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar heeft gemaakt tegen de beschikking voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, namelijk de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met de andere schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op donderdag 15 februari 2024 heeft bij de rechtbank in Utrecht de zitting plaatsgevonden in de procedure tegen de minister van OCW.

Op 21 juni 2024 heeft de rechtbank Midden-Nederland het beroep gegrond verklaard over de bekostiging in augustus – december 2022. Volgens de rechtbank had de minister de schoolbesturen niet slechts 34,55% bekostiging mogen toekennen voor de periode augustus – december 2022, maar had dit 41,67% moeten zijn. De rechtbank geeft de minister daarom de duidelijke opdracht om zijn regeling aan te vullen. Daaropvolgend is de Staatsecretaris op 2 september in hoger beroep gegaan. Dit zal dienen bij Voorzieningenrechter van de Afdeling bestuursrechtspak van de Raad van State. De zitting wordt verwacht in het najaar van 2025.

Baten of liquide middelen zijn niet opgenomen in de meerjarenbegroting. Als de vordering wordt toegekend en uitbetaald dan heeft dat een positief effect.

Onderstaand de onderverdeling van het bovenstaande eigen vermogen uit de balans.

	Realisatie	Begroting	Prognose	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024	2024	2024	2025	2026	2027
Algemene reserve	1676.556	1294.610	1437.804	1809.772	1162.059	1752.622	2279.569
Publ.bestem.res.P&A	1.012.000	1.000.000	0	0	0	0	0
Publ.bestem.res.fusie	270.000	0	460.000	474.440	650.000	200.000	0
Publ.bestem.res.ICT	280.683	300.000	0	0	0	0	0
Publ.bestem.res.innovatie	48.478	50.000	0	0	0	0	0
Publ.bestem.res.NPO	652.884	300.000	250.000	109.551	0	0	0
Private bestem.reserves	61.768	25.000	25.000	0	15.000	5.000	0
Publ.best.res.risicobuffer	0	0	930.000	930.000	950.000	950.000	950.000
Publ.best.res.gebouw onderh.	0	1.200.000	1.350.000	1.347.913	1.250.000	1.050.000	850.000
Overige reserves fonds	0	0	0	0	0	0	0
	4.002.369	4.169.610	4.452.804	4.671.676	4.027.059	3.957.622	4.079.569

- De reserve fusie is bestemd voor investeringen in het kindcentrum in Ittervoort;
- De reserve risicobuffer is bestemd om bij onvoorziene gebeurtenissen enige financiële armsgslag te hebben;
- De bestemmingsreserve voor groot onderhoud aan gebouwen zal jaarlijks beoordeeld worden in relatie tot ontwikkelingen als nieuwbouw, IHP en MOP;
- Het private deel binnen het eigen vermogen daalt, vanwege het wegvallen van de ouderbijdragen;
- Het totale eigen vermogen daalt tot 2027 en blijft ook dan nog beduidend hoger dan het door het ministerie geopperde normatief eigen vermogen (zie onderstaande paragraaf). De interne streefwaarde komt later aan de orde.

Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Signaleringswaarde
	2023	2024	2025	2026	2027	
Solvabiliteit	71,4%	69,7%	64,7%	65,3%	68,1%	Ondergrens: < 30% 
Weerstandsvermogen	23,1%	27,8%	23,3%	22,1%	22,2%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit	1,34	1,12	0,54	0,30	0,44	Ondergrens: 0,75 bij baten > 112 mln.
Rentabiliteit	-1,6%	-4,0%	-2,5%	-0,4%	0,7%	Afhankelijk van de financiële positie
Reservepositie	1,72	2,00	1,70	.	.	<u>Bovengrens 1: > 0</u>

Definities:

Solvabiliteit: $(\text{eigen vermogen} + \text{voorzieningen}) / \text{balanstotaal} * 100\%$

Weerstandsvermogen: $\text{eigen vermogen} / (\text{totale baten incl. financiële baten}) * 100\%$

Liquiditeit: $\text{vlottende activa} / \text{kortlopende schulden}$

Rentabiliteit: $\text{resultaat} / \text{totale baten} * 100\%$

Reservepositie: o.b.v. signaleringswaarde OCW en Inspectie

Toelichting op de financiële positie

De kengetallen bij SPOLT voor solvabiliteit en liquiditeit zijn goed. De solvabiliteit blijft ook goed de komende jaren (op basis van de verwachting in de continuïteitsparagraaf). De liquiditeit daalt echter in 2025 en 2026 onder de signaleringswaarde, waardoor dit een aandachtspunt is voor de komende jaren. Door het bezit van de beleggingen bestaat er de mogelijkheid om tijdig bij te sturen. Door het bereiken van de einde looptijd zullen er elk jaar lossingen zijn.

Reservepositie/ signaleringswaarde Inspectie:

De Inspectie van het Onderwijs hanteert sinds 2020 voor het toezicht op de doelmatigheid de signaleringswaarde als bovengrens voor reserves. Hierbij is rekening gehouden met de materiële vaste activa, de omvang van de baten en de hiermee corresponderende

Definitie Signaleringswaarde = $\text{Feitelijk eigen vermogen} / \text{normatief eigen vermogen}$

Een getal van 1 geeft aan dat dit exact aan elkaar gelijk is. Zit een school hierboven dan is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. Het ministerie adviseert om te komen tot een bestedingsplan voor de reserves bij een score boven de 1,0.

Einde verslagjaar 2023 bedroeg dit € 1,65 mln. met een corresponderende ratio eigen vermogen van 1,72. Zie onderstaand de situatie per 31 december 2023: (inclusief fin.baten):

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 3.930.023	€ 0	€ 1.407.788	€ 17.520.643
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	4.002.369
Privaat eigen vermogen	72.346

Feitelijk eigen vermogen	3.930.023
Normatief eigen vermogen	2.283.820

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 1.646.203
Ratio eigen vermogen: 1,72	

Indien de financiële rentebaten buiten beschouwing worden gelaten, sluit de ratio op 1,73.

De Inspectie benadrukt daarbij dat deze signaleringswaarde voor het eigen vermogen geen norm is, maar een communicatiemiddel en een startpunt voor een gesprek met (interne) belanghebbenden. SPOLT neemt dat advies serieus, legitimeert de keuze voor het aanhouden van een iets hoger eigen vermogen met haar risicoanalyse en maakt dat ook tot onderwerp van het jaarlijks gesprek met de onderwijsinspectie.

Onderstaand de berekening volgens OCW website realisatie 2024 (inclusief fin baten):

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 4.671.676	€ 262.289	€ 1.319.696	€ 16.938.702
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	4.671.676
Privaat eigen vermogen	0
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	4.671.676
Normatief eigen vermogen	2.333.185
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 2.338.491
 <i>Ratio eigen vermogen: 2,00</i>	

De berekening van de ratio realisatie 2024 exclusief financiële baten = 2,01

Einde verslagjaar 2024 bedroeg het mogelijk bovenmatig vermogen €2,34 mln. met een corresponderende ratio eigen vermogen van 2,00. Met andere woorden, het feitelijk eigen vermogen € 4,67 mln. bedraagt tweemaal het normatieve eigen vermogen van € 2,33 mln.

Waar door het negatieve exploitatieresultaat van € 678.606. het eigen vermogen naar verwachting in 2024 zou dalen, gebeurt dat niet vanwege **de stelselwijziging** van € 1,35 mln. Door het opheffen van de voorziening voor gebouwen neemt per saldo het eigen vermogen toe. Het is nog onduidelijk hoe in de dialoog over het bovenmatig vermogen de Onderwijsinspectie met de nieuwe situatie zal omgaan. Het feitelijk vermogen is in 2024 gemuteerd van €4,0 mln. naar € 4,67 mln. De component van de gebouwen bedraagt in het normatief vermogen van 2024 € 166.554 (aanschafwaarde van de investering gebouwen € 262.289 * 50% * 1,27). Dit zal de komende jaren groeien door de investeringen.

Binnen het berekende normatief eigen vermogen van € 2,33 mln. bedraagt de reservebuffer voor risicoopvang normatief €847.000 (5% van de baten incl. financieel). Bij het opstellen van de risicoanalyse is door SPOLT de berekende risicobuffer bepaald op €930.000 mln. (verwezen wordt naar hoofdstuk 7).

SPOLT is de afgelopen vier jaar tegemoet gekomen aan de maatschappelijke vraag om het mogelijk bovenmatige eigen vermogen af te bouwen. Dat is zichtbaar in de exploitatieresultaten. Ook voor 2025 geldt dat die afbouw volgt. In de vastgestelde meerjarenbegroting 2025-2029 is afgesproken dat het exploitatieresultaat omgebogen gaat worden naar budgetneutraal, uiterlijk in 2028. Onderstaand de begroting van het bovenmatig vermogen per 31 december 2025:

				
Onderwijsinstelling	Eigen vermogen	Gebouwen	Resterende MVA	Risicobuffer
School	€ 4.012.059	€ 900.000	€ 935.374	€ 17.170.428
Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen	Aanpassen

Berekening	
Totaal eigen vermogen	4.027.059
Privaat eigen vermogen	15.000
	----- -
Feitelijk eigen vermogen	4.012.059
Normatief eigen vermogen	2.365.395
	----- -
Mogelijk bovenmatig eigen vermogen	€ 1.646.664
 <i>Ratio eigen vermogen: 1,70</i>	

Voor SPOLT is de ontwikkeling van de kengetallen een stuurmechanisme om transparantie en vergelijkbaarheid te vergroten, maar zeker ook om de dialoog te voeren over groei, ontwikkeling, continuïteit en om aanvullende acties tijdig in gang te kunnen blijven zetten. De in te zetten middelen worden gekoppeld aan de beleidsdoelstellingen.

"In Control" statement

De resultaten van de afgelopen jaren maakten duidelijk dat interventies noodzakelijk waren om SPOLT ook op middellange termijn een financieel gezonde stichting te laten blijven. De disbalans tussen de lasten en de baten moest worden omgebogen. Gelukkig kon en kan dat via de weg van de geleidelijkheid. De reservepositie bij SPOLT was immers zeer riant. De beredeneerde afbouw van de reservepositie is voor de korte termijn geen reden voor zorg. Formatief wordt er meer ruimte geboden aan de scholen. Deze facetten worden elk kwartaal met de Raad van Toezicht en de GMR gedeeld. De voortgang van plannen over het

ombuigen van het resultaat, de ontwikkelingen rondom de beleggingen etc. worden besproken in relatie met de meerjarenbegroting, de realisatie van het financieel resultaat met prognoses, het allocatiemodel en het jaarverslag. Om op die wijze "in control" te blijven.

De effecten van de ingezette interventies zijn niet allemaal scherp te duiden, aangezien de baten en lasten de afgelopen jaren ook werden beïnvloed door ontwikkelingen als de stelselwijziging voor groot onderhoud (2024), de sluiting van de Antoniusschool (2023), gestegen energielasten (2023), de fusie van de cluster HIN-scholen (2022).

De ambitie om de strategische doelen te realiseren én de noodzaak om het ombuigingsbeleid te continueren blijven beide onverkort van kracht in de meerjarenbegroting 2025-2029. SPOLT zal haar onderwijskundige en financiële koers in 2025 op basis van visie goed doordacht voortzetten. Strategische keuzes worden niet gebaseerd op incidenteel geld.

Het jaarplan 2025 is taakstellend. Een kentering van het resultaat naar budgetneutraal uiterlijk in 2028 is de eerder afgesproken **managementambitie**. Het realiseren van die ambitie zal uitvoering krijgen.

De belangrijkste draaiknop waar aan gedraaid kan worden, is de personele bezetting. Het terugdringen van FTE's en het verminderen van de inhuur van externen zijn eerder al genoemd als draaiknoppen. Sturingsinstrumenten daarvoor zijn het allocatiemodel en het normatief kader. Bij de tweede draaiknop zetten CvB en DO zich ook in om nog meer gebruik te maken van de al aanwezige expertise in de organisatie.

De verhouding tussen baten en lasten zal mogelijk in 2027 en uiterlijk in 2028 100% in balans zijn. En ondertussen zet het bestuur zich in om alle medewerkers te blijven inspireren en faciliteren om zich met de volle aandacht te richten op de primaire taak; het verzorgen van hoogwaardig en betekenisvol onderwijs voor elk kind.

Want daar is het ons om te doen. Elke dag opnieuw!

Financiële positie 2024

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2024		31-12 2023	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	1.565	22,5%	1.408	18,1%
Financiële vaste activa	3.037	43,7%	3.389	43,6%
Vorderingen	397	5,7%	336	4,3%
Effecten	699	10,1%	889	11,4%
Liquide middelen	1.253	18,0%	1.760	22,6%
	<u>6.951</u>	<u>100,0%</u>	<u>7.782</u>	<u>100,0%</u>

Passiva

Eigen vermogen	4.672	67,2%	4.002	51,4%
Voorzieningen	174	2,5%	1.551	19,9%
Kortlopende schulden	2.105	30,3%	2.229	28,7%
	<u>6.951</u>	<u>100,0%</u>	<u>7.782</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2024 bedraagt € -679 K tegenover € -274 K over 2023.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2024 x € 1.000	Begroting 2024 x € 1.000	Realisatie 2023 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	16.425	16.194	17.000
Overige overheidsbijdragen	51	50	55
Overige baten	319	182	260
Totaal baten	<u>16.795</u>	<u>16.426</u>	<u>17.315</u>
Lasten			
Personele lasten	14.715	14.633	14.569
Afschrijvingslasten	326	309	318
Overige lasten	2.555	2.462	2.888
Totaal lasten	<u>17.596</u>	<u>17.404</u>	<u>17.775</u>
Saldo baten en lasten	<u>-801</u>	<u>-978</u>	<u>-460</u>
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	122	68	186
Resultaat baten en lasten	<u><u>-679</u></u>	<u><u>-910</u></u>	<u><u>-274</u></u>

Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier worden beoordeeld en gemeten.

De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

	2024	2023
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	1,12	1,34
Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	67,21	51,43
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva * 100%)	69,71	71,36
Rentabiliteit (saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)	-4,04	-1,58
Weerstandvermogen (eigen vermogen / totale baten * 100%)	27,82	23,12
Personele lasten / totale lasten	83,63	81,97
Materiële lasten / totale lasten	16,37	18,03
Kapitalisatiefactor (balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100%	39,59	44,41
Huisvestingsratio (huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen) / totale lasten	6,50	8,13

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier is het bevoegd gezag van 9 scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair (speciaal) onderwijs in de gemeente Leudal en Maasgouw.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier is feitelijk gevestigd op In de Neerakker 2, 6093 JE te Heythuysen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41066900.

1.5 Stelselwijzigingen

De voorziening groot onderhoud is in boekjaar 2024 vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen. Groot onderhoud wordt met ingang van 1-1-2024 geactiveerd en afgeschreven onder de materiële vaste activa.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 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 desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

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

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

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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.

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4 Financiële instrumenten

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

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

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De activeringsgrens is gesteld op € 500,-.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Indien grond gekocht is met opstallen, met de intentie de opstallen te slopen of teniet te laten gaan en vervolgens op de grond nieuwbouw te realiseren, dan maken de eventuele boekwaarde van de opstallen en de gemaakte sloopkosten deel uit van de verkrijgingsprijs van de grond.

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

3.3 Financiële vaste activa

3.3.3 Overige effecten

De waarderingsgrondslagen van de overige effecten opgenomen onder de financiële vaste activa zijn gelijk aan de waarderingsgrondslagen voor de effecten onder de vlottende activa. Daarom wordt hiervoor verwezen naar de paragraaf Effecten.

3.4 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de stichting op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de stichting de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument. Het waardeverminderingverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

3.6 Vorderingen

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

3.7 Effecten

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

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

Gekochte, rentedragende obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Indien de reële waarde van een dergelijk individueel effect onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering direct verwerkt ten laste van de winst-en-verliesrekening. Voor rentedragende effecten vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via de winst-en-verliesrekening worden rechtstreeks in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde worden de transactiekosten in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden verwerkt in de eerste waardering.

Effecten als onderdeel van de vlottende activa hebben een looptijd korter dan een jaar.

3.8 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht. De algemene reserve wordt beschouwd als publieke middelen.

3.9.3 Overige bestemmingsreserves

Indien een deel van het eigen vermogen is afgezonderd omdat daaraan vanwege het bevoegd gezag een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsreserve. Als deze beperking is aangebracht vanwege derden wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

3.10.2 Pensioenvoorziening

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,9%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2,5% (2023: 1,0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.6 Voorziening werkloosheidsbijdragen

De voorziening werkloosheidsbijdragen is het verwachte bedrag dat OCW terugvordert in verband met sanctie voor het niet adequaat opvolgen van de herbenoemingsverplichting. Er is een verplichting opgenomen voor ex-werknemers waarvoor de instroomtoets niet met een positieve beschikking is afgerond.

De waardering is tegen de nominale waarde van de toekomstige uitkeringsverplichtingen omdat, vanwege de omvang van de voorziening, de looptijd en de disconteringsvoet, het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is.

3.12 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Rijksbijdragen

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

De ontvangen (normatieve) Rijksbijdragen en de niet geoormerkte OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekeningsclausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten.

Geoormerkte OCW-subsidies met een vrij besteed overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van 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 zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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

4.5.2 Pensioenen

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

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

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

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

4.7 Financiële baten en lasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1 Marktrisico

5.1.1 Prijsrisico

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier loopt risico's ten aanzien van de waardering van effecten, opgenomen onder financiële vaste activa en effecten, opgenomen onder vlottende activa. De stichting beheert het marktrisico door stratificatie aan te brengen in de portefeuille, en limieten te stellen.

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen).

Voor vorderingen met variabele renteaftspraken loopt stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen loopt stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

B2 Balans per 31 december 2024
Na resultaatbestemming

Activa	2024		2023	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	245.322		-	
Inventaris en apparatuur	1.319.696		1.407.788	
		1.565.018		1.407.788
Financiële vaste activa				
Effecten	3.037.064		3.389.043	
		3.037.064		3.389.043
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	19.061		15.120	
Ministerie van OCW	9.476		3.436	
Overige vorderingen en overlopende activa	368.658		317.762	
		397.195		336.318
Effecten	698.325		888.744	
		698.325		888.744
Liquide middelen				
Kas	869		597	
Bankrekeningen bestuur	1.213.685		1.674.055	
Bankrekening scholen	38.682		84.965	
		1.253.236		1.759.617
TOTAAL ACTIVA		6.950.837		7.781.510

Passiva

	2024		2023	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.809.772		1.665.978	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	2.861.904		2.336.391	
		4.671.676		4.002.369
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	-		1.347.913	
Overige voorzieningen	173.876		202.916	
		173.876		1.550.829
Kortlopende schulden				
Crediteuren	165.417		162.549	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	705.404		651.821	
Schulden terzake van pensioenen	177.678		183.335	
Overige kortlopende schulden	146.440		287.508	
Overige overlopende passiva	910.346		943.099	
		2.105.285		2.228.312
TOTAAL PASSIVA		6.950.837		7.781.510

B3 Staat van baten en lasten 2024

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Baten			
(Rijks)bijdragen Ministerie OCW	16.424.661	16.193.926	17.000.188
Overige overheidsbijdragen	51.302	50.657	54.778
Overige baten	318.768	181.649	259.561
Totaal baten	16.794.731	16.426.232	17.314.527
Lasten			
Personele lasten	14.714.760	14.632.556	14.569.517
Afschrijvingslasten	325.889	309.515	317.566
Huisvestingslasten	1.126.664	1.073.896	1.444.435
Overige lasten	730.963	728.689	764.677
Leermiddelen	697.584	659.080	678.916
Totaal lasten	17.595.860	17.403.736	17.775.111
Saldo baten en lasten	-801.129	-977.504	-460.584
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	143.971	96.000	206.116
Financiële lasten	21.448	28.060	19.647
Totaal financiële baten en lasten	122.523	67.940	186.469
Resultaat baten en lasten	-678.606	-909.564	-274.115

B4 Kasstroom 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-801.129		-460.584
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	325.889		311.397	
Mutatie desinvestering	-		6.169	
Mutaties voorzieningen	-1.376.953		-369.539	
		-1.051.064		-51.973
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	-60.877		-74.353	
- Effecten	190.420		-290.341	
- Kortlopende schulden	-123.027		-175.252	
		6.516		-539.946
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-1.845.678		-1.052.503
Ontvangen interest	143.971		206.116	
Betaalde interest	-21.448		-19.647	
		122.523		186.469
Kasstroom uit operationele activiteiten		-1.723.155		-866.034
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-483.119		-192.983	
Investerings financiële vaste activa	-662.980		-1.317.520	
(des)Investerings financiële vaste activa	1.014.959	-197.640	734.602	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-131.140		-775.901
Kasstroom uit overige mutaties				
Herverdeling Eigen vermogen		1.347.913		-
Mutatie liquide middelen		-506.381		-1.641.935
Beginstand liquide middelen	1.759.617		3.401.552	
Mutatie liquide middelen	-506.381		-1.641.935	
Eindstand liquide middelen		1.253.236		1.759.617

B5 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2024

Activa

Vaste activa

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	245.322	-
Inventaris en apparatuur	1.319.696	1.407.788
	<u>1.565.018</u>	<u>1.407.788</u>
	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur
	€	€
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2023</i>		
Aanschafwaarde	-	3.489.429
Cumulatieve afschrijvingen	-	-2.081.641
	<u>-</u>	<u>1.407.788</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings	262.289	220.830
Afschrijvingen	-16.967	-308.922
	<u>245.322</u>	<u>-88.092</u>
<i>Boekwaarde</i>		
<i>31-12-2024</i>		
Aanschafwaarde	262.289	3.710.259
Cumulatieve afschrijvingen	-16.967	-2.390.563
	<u>245.322</u>	<u>1.319.696</u>
Afschrijvingstermijnen:		
Gebouwen en terreinen	2-30 jaar	
Inventaris en apparatuur	5-25 jaar	
ICT	3-10 jaar	

1.3 Financiële vaste activa

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
Effecten	<u>3.037.064</u>	<u>3.389.043</u>

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	(Des)investerings	Mutaties 2024 Herrubricering +	Koerswinst/verlies -	Boekwaarde 31-12-2024
ABN AMRO 2015/2025 1%	194.106	-	194.106	-	-
ABN AMRO 2018/2025 0,875%	193.410	-	193.410	-	-
BFCM 2016/2026 1,625%	193.280	-197.640	-	4.360	-
BNG Bank 2020/2030 0,1%	172.700	-	-	4.068	176.768
BNG Bank 2021/2031 0,0%	124.824	-	-	2.874	127.698
BNP Paribas 2016/2026 1,625%	96.913	-	-	1.981	98.894
BNP Paribas 2016/2028 1,5%	94.471	-	-	1.612	96.083
BPCE 2022/2028 3,125%	-	99.900	-	1.599	101.499
Duitsland 2022/2032 1,7%	-	285.900	-	3.141	289.041
Erste Group Bank 2021/2031 0,25%	81.422	-	-	3.841	85.263
Finland 2020/2030 0,0%	85.267	100.080	-	5.602	190.949
Frankrijk 2017/2028 0,75%	209.723	-	-	338	210.061
Ile de France 2016/2025 0,5%	96.348	-	96.348	-	-
KFW 2018/2033 1,125%	264.351	-	-	1.776	266.127
Ned Waterschapsbank 2019/2029 0,625%	272.754	-	-	4.767	277.521
Nederland 2015/2025 0,25%	193.040	-	193.040	-	-
Nederland 2016/2026 0,5%	191.240	-	-	3.940	195.180
Nederland 2017/2027 0,75%	199.836	-	-	3.045	202.881
Nordea Bank 2017/2027 1,125%	188.652	-	-	2.982	191.634
Oostenrijk 2013/2034 2,4%	146.400	-	-	-975	145.425
Oostenrijk 2015/2025 1,2%	200.183	-	200.183	-	-
OP Corp. Bank 2020/2027 0,1%	-	177.100	-	8.068	185.168
Rabobank Nederland 2015/2027 1,375%	190.124	-	-	6.748	196.872
	<u>3.389.043</u>	<u>465.340</u>	<u>877.086</u>	<u>59.767</u>	<u>3.037.064</u>

De nominale waarde van de effecten bedraagt € 3.960.000. Het bestuur verwacht (in principe) niet dat de effecten tot het einde van de looptijd worden aangehouden. Derhalve zijn de effecten gewaardeerd tegen marktwaarde.

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
Debiteuren	19.061	15.120
Ministerie van OCW	9.476	3.436
<i>Overige vorderingen</i>		
Overige subsidies gemeente inzake huisvesting	658	-
Debiteuren overig	20.287	22.195
<i>Totaal overige vorderingen</i>	20.945	22.195
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	345.843	291.031
Debiteuren transitoria	1.870	4.536
<i>Totaal overlopende activa</i>	347.713	295.567
Totaal vorderingen	397.195	336.318

1.6 Effecten (kortlopend)

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	+	Mutaties 2024 -	Boekwaarde 31-12-2024
Obligaties	888.744	(190.420)	-	698.325

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2024	Herrubricering +	Mutaties 2024 Koerswinst/verlies -	Boekwaarde 31-12-2024
Duitsland 2023/2024 0,0%	491.662	-500.000	8.338	-
Finland 2014/2024 2,0%	99.416	-100.000	584	-
OP Corp. Bank 2019/2024 0,375%	198.862	-200.000	1.138	-
Swedbank 2017/2024 0,4%	98.804	-100.000	1.196	-
ABN AMRO 2015/2025 1%	-	-4.614	4.614	-
ABN AMRO 2018/2025 0,875%	-	193.410	5.270	198.680
Ile de France 2016/2025 0,5%	-	96.348	2.582	98.930
Nederland 2015/2025 0,25%	-	193.040	4.520	197.560
Oostenrijk 2015/2025 1,2%	-	200.183	2.972	203.155
				-
	888.744	-221.634	31.214	698.325

1.7 Liquide middelen

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
Kas	869	597
Bankrekeningen bestuur	1.213.685	1.674.055
Bankrekening scholen	38.682	84.965
	1.253.236	1.759.617

Passiva

2.1 Eigen vermogen

	2024 €	2023 €
Algemene reserve	1.809.772	1.665.978
Bestemmingsreserves	2.861.904	2.336.391
Totaal Eigen vermogen	4.671.676	4.002.369

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2023 €	Resultaat 2024 €	Herverdeling 2024 €	Saldo 31-12-2024 €
Algemene reserve	1.665.978	143.794	-	1.809.772
Bestemmingsreserves publiek				
Reserve NPO gelden	652.884	-543.333	-	109.551
Reserve P&A beleid	1.012.000	-1.012.000	-	-
Reserve fusie	270.000	204.440	-	474.440
Reserve ICT	280.683	-280.683	-	-
Reserve Innovatiefonds	48.478	-48.478	-	-
Reserve risicobuffer	-	930.000	-	930.000
Reserve huisvesting	-	-	1.347.913	1.347.913
	2.264.045	-750.054	1.347.913	2.861.904
Bestemmingsreserves privaat				
Niet-subsidiabel	72.346	-72.346	-	-
Totaal bestemmingsreserves	2.336.391	-822.400	1.347.913	2.861.904
	4.002.369	-678.606	1.347.913	4.671.676

De bestemmingsreserve NPO is het saldo van de ontvangen baten vanuit het Nationaal Programma Onderwijs en de lasten op balansdatum.

De bestemmingsreserve P&A is bedoeld als resultaatbestemming voor personeel en arbeid (P&A) en lumpsumgelden.

De bestemmingsreserve ICT is bedoeld als resultaatbestemming tussen de desbetreffende materiële vergoedingen en materiële lasten.

De bestemmingsreserve Innovatiefonds is bedoeld om financiële ruimte te bieden aan plannen en initiatieven die uit het strategisch

De bestemmingsreserve risicobuffer is bestemd om bij onvoorziene gebeurtenissen enige financiële armslag te hebben.

beleidsplan 2019-2023 komen.

Bestemmingsreserve huisvesting:

Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier heeft ervoor gekozen om vanaf 2024 het groot onderhoud te gaan activeren en af te schrijven over de economische levensduur. Middels een stelselwijziging is de voorziening aan het begin van 2024 vrijgevallen ten gunste van het eigen vermogen.

Door middel van deze bestemmingsreserve houdt Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier inzichtelijk welk deel van het vermogen bestemd is voor onderhoud/ huisvesting en dus niet vrij beschikbaar is. Aan de hand van de Integrale Huisvestingsplannen van de gemeente, meerjaren onderhoudsplannen van de scholen en toekomstige risico inschatting bepaalt het College van Bestuur in samenspraak met de specialisten, de omvang van de bestemmingsreserve voor groot onderhoud gebouwen/ huisvesting jaarlijks bij opmaak van het jaarverslag.

De bestemmingsreserves niet-subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.

2.2 Voorzieningen

	31-12-2024 €	31-12-2023 €
Onderhoudsvoorziening	-	1.347.913
Overige voorzieningen	173.876	202.916
	173.876	1.550.829

	Saldo 31-12-2023 €	Dotatie 2024 €	Onttrekking 2024 €	Vrijval 2024 €	Herverdeling 2024 €	Saldo 31-12-2024 €
Onderhoudsvoorziening	1.347.913	-	-	-	-1.347.913	-
Personele voorzieningen						
Voorziening WW-gerechtigden	18.000	8.250	-	-	-	26.250
Voorziening jubilea	184.916	15.000	-27.767	-24.523	-	147.626
	202.916	23.250	-27.767	-24.523	-	173.876
Totaal voorzieningen	1.550.829	23.250	-27.767	-24.523	-1.347.913	173.876

De onderhoudsvoorziening betreft een egalisatievoorziening voor binnen- en buitenonderhoud gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.

De voorziening voor jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende tien jaren. Gebaseerd op:

- Leefijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarig: 50% gratificatie, bij 40-jarig: 100% gratificatie
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans

	< 1 jaar €	1 jaar < > 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
Personele voorzieningen				
Voorziening ww-gerechtigden	26.250	-	-	26.250
Voorziening jubilea	16.622	49.805	81.199	147.626
Totaal voorzieningen	42.872	49.805	81.199	173.876

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2024 €	31-12 2023 €
Crediteuren	165.417	162.549
Belastingen en premies sociale verzekeringen	705.404	651.821
Schulden terzake van pensioenen	177.678	183.335
Overige kortlopende schulden	146.440	287.508
Overlopende passiva	910.346	943.099
	2.105.285	2.228.312

Specificatie overige kortlopende schulden

Overige subsidies gemeente en provincie / techniek	108.435	232.161
Overige projecten	38.005	55.347
	146.440	287.508

Specificatie overlopende passiva

Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling verbetering basisvaardigheden	127.498	-
Overige subsidies Ministerie van OCW: Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen	181.581	229.116
Samenwerkingsverband Passend Primair Onderwijs Midden-Limburg	20.457	-
Netto salaris	4.815	5.811
Vakantiegeld reservering	462.254	484.199
Bindingstoelage reservering	-	40.276
Crediteuren transitoria	113.741	183.697
	910.346	943.099

Verantwoording subsidies (model G)

Bestuur: SPOLT

Brinnr: 23961

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 Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2019	1183875	22-11-2021	onderhanden
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2022-2023	1284239	22-11-2022	onderhanden
Regeling tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2023	1352091	20-9-2023	onderhanden
Subsidieregeling Onderwijsregio's	OWR230076	30-1-2024	onderhanden
Subsidieregeling lerarenbeurs	1413915	20-8-2024	ja
Subsidieregeling lerarenbeurs	1445235	20-11-2024	ja
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1573	18-6-2024	onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1574	18-6-2024	onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-0875	18-6-2024	onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-2762	18-6-2024	onderhanden

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Overzicht langlopende contracten

Licenties

Met Rovict B.V. is een overeenkomst voor ICT licenties SCOL aangegaan op 21 november 2011 voor een periode van 2 jaar, met een optie tot verlenging van telkens 2 jaar. De kosten bedragen circa € 5.000,- per jaar.

Huur

Met Ricoh is een overeenkomst voor de huur van kopieerapparatuur aangegaan op 1 februari 2020 voor een periode van 2 jaar. Deze overeenkomst is (stilzwijgend) verlengd tot 1 januari 2026.

De kosten bedragen € 6.306,- excl. BTW per maand.

Toelichting beroepsprocedure

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, was dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023.

Schoolbesturen in het primair onderwijs werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op ongeveer € 690.000. Dit bedrag is - evenals vorig jaar - niet als vordering op de balans per 31 december 2024 opgenomen.

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

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

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

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2024

Baten

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Ministerie van OCW	16.053.327	15.816.136	15.870.816
Rijksbijdrage NPO	-	-	629.076
Overige subsidies Ministerie van OCW	80.503	125.000	147.099
Doorbetalen Rijksbijdragen SWV	290.831	252.790	353.197
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	16.424.661	16.193.926	17.000.188

Het verschil tussen de begroting en de realisatie wordt veroorzaakt door de indexering die OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. Bij het opmaken van de begroting 2024 was deze indexering nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen tussen de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdragen	51.302	48.257	49.502
Overige overheidsbijdragen	-	2.400	5.276
Totaal overige overheidsbijdragen	51.302	50.657	54.778

3.5 Overige baten

Verhuur onroerende zaken	133.622	119.079	122.833
Detachering personeel	64.311	30.600	26.870
Baten niet- subsidiabel	-	-	57.714
Giften	25.078	2.070	12.220
Overige	95.757	29.900	39.924
Totaal overige baten	318.768	181.649	259.561

Lasten

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	14.038.672	14.043.581	13.842.914
Dotatie/vrijval jubilea/langdurig zieken/ww-gerechtigden	-1.273	27.000	-137.056
Arbobeleid	43.346	72.780	80.375
Nascholings-/cursuskosten	224.043	170.000	244.232
Reis- en verblijfkosten	171.224	137.060	156.904
Inhuur externen/uitzendkrachten	309.520	291.400	554.821
Overige	155.105	130.735	153.860
	<u>14.940.637</u>	<u>14.872.556</u>	<u>14.896.050</u>
Uitkeringen overig (-/-)	-225.877	-240.000	-326.533
Totaal personele lasten	<u>14.714.760</u>	<u>14.632.556</u>	<u>14.569.517</u>

De lonen en salarissen zijn voornamelijk toegenomen als gevolg van een stijging van de CAO lonen in het PO.

Specificatie lonen en salarissen

Lonen en salarissen	10.783.735	13.851.053	10.542.197
Sociale lasten	1.553.916	96.264	1.498.829
Premies Participatiefonds	174.473	-	231.075
Pensioenlasten	1.526.548	96.264	1.570.813
	<u>14.038.672</u>	<u>14.043.581</u>	<u>13.842.914</u>

Aantal fte's (gemiddeld)

	Fte's 2024	Fte's 2023
CVB	1,000	1,000
Directie	7,483	6,650
Teamleiders	2,142	3,062
OP	111,939	113,859
Onderwijsassistent	19,305	21,872
OOP	21,016	22,099
Bovenschools	2,301	2,505
	<u>165,186</u>	<u>171,047</u>

4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen en terreinen	16.967	-	-
Inventaris en apparatuur	308.922	309.515	311.397
Verlies bij verkoop activa	-	-	6.169
Totaal afschrijvingslasten	<u>325.889</u>	<u>309.515</u>	<u>317.566</u>

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	558	500	607
Klein onderhoud en exploitatie	616.084	541.700	539.250
Energie en water	397.637	462.260	699.526
Schoonmaakkosten	70.968	33.600	45.405
Heffingen	34.776	29.816	30.836
Onderhoudsvoorziening dotatie / vrijval (-/-)	-	-	124.348
Tuinonderhoud	6.641	6.020	4.248
Overige huisvestingslasten	-	-	215
Totaal huisvestingslasten	1.126.664	1.073.896	1.444.435

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	416.386	420.000	426.191
Accountantskosten	36.348	27.000	27.438
Telefoon- en portokosten e.d.	13.365	12.402	11.576
Kosten bovenschools/bestuur	60.576	56.000	64.565
Verzekeringen	8.795	8.620	8.078
Contributies	31.865	29.330	28.953
Bestedingen overblijfgeregelingen	-	-	3.015
Culturele activiteiten	19.989	28.774	28.706
Medezeggenschapsraad	5.112	7.138	5.561
Buitenschoolse activiteiten	-	-	51.847
Uitgaven overige projecten	19.082	23.600	28.217
Overige instellingslasten	119.445	115.825	80.530
Totaal overige instellingslasten	730.963	728.689	764.677

Accountantsshonoraria

Controle van de jaarrekening boekjaar	29.996		26.288
Controle van de jaarrekening vorig boekjaar	6.352		-
Andere niet-controlediensten	-		1.150
	36.348		27.438

4.4 Leermiddelen

OLP	691.501	652.160	670.122
Inventaris en apparatuur	6.083	6.920	8.794
Totaal leermiddelen	697.584	659.080	678.916

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
Rentebaten	13.906	36.000	15.304
Ongerealiseerde koerswinst	71.726	-	154.142
Gerealiseerde koerswinst	20.230	-	1.597
Opbrengst beleggingen	38.109	60.000	35.073
	<u>143.971</u>	<u>96.000</u>	<u>206.116</u>

Financiële lasten

Rentelasten/kosten rekening courant	3.661	4.660	4.250
Kosten beleggingen	16.812	15.000	15.397
Ongerealiseerd koersverlies	975	-	-
Gerealiseerd koersverlies	-	8.400	-
	<u>21.448</u>	<u>28.060</u>	<u>19.647</u>

Totaal financiële baten en lasten

	<u><u>122.523</u></u>	<u><u>67.940</u></u>	<u><u>186.469</u></u>
--	-----------------------	----------------------	-----------------------

WNT-verantwoording 2024 Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier

De WNT is van toepassing op Stichting PO Leudal en Thornerkwartier.

Het voor Stichting PO Leudal en Thornerkwartier toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 166.000.

Het totaal aantal complexiteitspunten voor Stichting PO Leudal en Thornerkwartier is 8 (zie onderstaande berekening)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	G.A.H.I. Zeegers
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.748
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.999
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 154.747</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 166.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	€ 154.747
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	G.A.H.I. Zeegers
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.898
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.911
<i>Subtotaal</i>	<u>€ 141.809</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 159.000
Bezoldiging	€ 141.809

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

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024								
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	R.J.A. Ververs	M.J.B. Steenmetz	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	E.M.R. van der Heijden	S. Giesen - Cox	H.A. Verbruggen
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01-11/04	12/04-21/05	01/01-11/04	12/04-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 2.421	€ 635	€ 1.698	€ 6.592	€ 5.810	€ 6.842	€ 5.810	€ 5.810
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 6.939	€ 1.814	€ 4.626	€ 17.961	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Bezoldiging	€ 2.421	€ 635	€ 1.698	€ 6.592	€ 5.810	€ 6.842	€ 5.810	€ 5.810
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023								
Bedragen x € 1	R.J.A. Ververs	M.J.B. Steenmetz	A.H.J. Colaris	E.M.R. van der Heijden	S. Giesen - Cox	H.A. Verbruggen		
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12	25/09-31/12	25/09-31/12		
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 8.348	€ 6.956	€ 5.565	€ 5.565	€ 1.391	€ 1.479		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.850	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	€ 4.269	€ 4.269		

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

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

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

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

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen
Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT
Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

Complexiteitspunten	
Complexiteitspunten gemiddelde totale baten	4
Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	2
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	2
Totaal aantal complexiteitspunten	8
Bezoldigingsklasse	C
Bezoldigingsmaximum	€ 166.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2024 is vooruitlopend op de goedkeuring door de Raad van Toezicht al in deze jaarrekening verwerkt.

De verdeling van het negatieve resultaat ad € -678.606 heeft als volgt plaatsgevonden:

	€
Algemene reserve	143.794
Reserve NPO gelden	-543.333
Reserve P&A beleid	-1.012.000
Reserve fusie	204.440
Reserve ICT	-280.683
Reserve Innovatiefonds	-48.478
Reserve risicobuffer	930.000
Bestemmingsreserve (niet- subsidiabel)	-72.346
	<u>-678.606</u>

E Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
Passend Primair Onderwijs Midden-Limburg	Stichting	Heythuysen	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Postbus 3043
6093 ZG HEYTHUYSEN

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier te Heythuysen gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Eindhoven, 24 juni 2025
Crowe Foederer Audit & Assurance B.V.

Drs. A.A.J. Vogels RA



Stichting primair onderwijs Leudal en Thornerkwartier
Heythuysen

Ondertekening van de jaarrekening:

De jaarrekening 2024 is opgesteld door het College van Bestuur.

w.g.

G.A.H.I. Zeegers

Voorzitter College van Bestuur

Heythuysen,

De jaarrekening 2024 is goedgekeurd te Heythuysen door de Raad van Toezicht dd.

w.g.

Drs. M.J.B. Steenmetz

Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

Dr. E.M.R. van der Heijden

Vicevoorzitter Raad van Toezicht

w.g.

Ir. Drs. A.H.J. Colaris

Lid Raad van Toezicht

w.g.

Mr. S.M.W. Giesen - Cox

Lid Raad van Toezicht

w.g.

Drs. H.A. Verbruggen RA

Lid Raad van Toezicht

D1 Gegevens over de rechtspersoon per 31 december 2024

*	Bestuursnummer	23961		
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Primair Onderwijs Leudal en Thornerkwartier In de Neerakker 2, 6093 JE Heythuysen		
*	Telefoonnummer	0475-550449		
*	Faxnummer	0475-430734		
*	E-mailadres	bestuursbureau@spolt.nl		
*	Internetsite	www.spolt.nl		
*	Contactpersoon jaarverslag	Stichting ONS Onderwijsbureau, dhr. E.V. Cools		
*	AK-nummer	401		
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771		
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl		
*	Brin-nummer + NAW gegevens school			
00TN	SBO Op de Tump	Panheelderweg 29	6097 AH	Heel
03HL	Basisschool De Zjwiek	Pastoor Hanraetsstraat 9	6088 EH	Roggel
03JQ	Basisschool Harlekijn	Dorpstraat 51	6095 AG	Baexem
03XN	Basisschool De Kwir	Kloosterpad 14	6086 AK	Neer
04FE	Basisschool De Verrekijker	Scheijvenstraat 12	6011 RL	Ell
07CF	Cluster HIN	Begoniastraat 11	6014 BH	Ittervoort
07EG	Basisschool De Glundering	Ringoven 5	6081 GR	Haelen
08OS	Basisschool De Mussenberg	Voogdenstraat 2	6085 CH	Horn
14ZP	Basisschool De Klink	Schoolstraat 1	6096 AS	Grathem
17KB	Basisschool De Neerakker	In de Neerakker 2	6093 JE	Heythuysen
	Datum samenstellen jaarrekening	13-3-2025		