

Datum:	9 september 2025	Zaaknummer:	1490783
Van:	het college van burgemeester en wethouders, portefeuillehouder Wethouder Koenraad		
Aan:	de raad van de gemeente Roosendaal		
Onderwerp:	Jaarstukken openbaar basisonderwijs 2024		
Bijlage:	- Meerjarenbegroting 2025-2029 - Bestuursverslag inclusief jaarrekening 2024		

Kennisnemen van

De meerjarenbegroting 2025-2029 en het bestuursverslag 2024 van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant.

Inleiding

Openbaar onderwijs wordt vanuit de overheid georganiseerd en bestuurd. Uw raad heeft de grondwettelijke taak om te voorzien in voldoende openbaar onderwijs en is extern toezichthouder als het gaat om het waarborgen van de continuïteit en de handhaving van het specifieke karakter van het openbaar onderwijs. Om deze reden worden de meerjarenbegroting en het bestuursverslag gedeeld.

Informatie/kernboodschap

De Stichting Openbaar Basisonderwijs (OBO) West-Brabant voert het bevoegd gezag over de openbare scholen in de gemeenten Roosendaal, Halderberge, Rucphen, Moerdijk en sinds 2010 ook in Drimmelen. De vijf gemeenteraden van Moerdijk, Drimmelen, Roosendaal, Halderberge en Rucphen hebben in maart 2025 ingestemd met een wijziging van de statuten van deze stichting als gevolg van de Wet bestuur en toezicht rechtspersonen (Wbtr). In de gewijzigde statuten staat onder andere opgenomen dat uw raad een afschrift ontvangt van de meerjarenbegroting en de jaarrekening, na goedkeuring van de raad van toezicht en vaststelling door het college van bestuur.

Conclusie

In de begroting van OBO is de verwachting opgenomen dat het aantal leerlingen stabiel blijft (tussen 3.000 en 3.100). De meerjarenbegroting 2025-2029 van de stichting heeft, uitgezonderd het begrotingsjaar 2025 (negatief € 137.000), een positief exploitatieresultaat van afgerond € 69.000 in 2026 oplopend naar afgerond € 376.000 in 2029. Hierdoor stijgt het begrote eigen vermogen tijdens de begrotingsperiode 2026-2029 van stichting van € 1,6 miljoen naar € 2,8 miljoen. De financiële positie van stichting is qua begroting solide en de continuïteit is gewaarborgd.

In het bestuursverslag 2024 zit ook de jaarrekening 2024 verwerkt. Het boekjaar 2024 sluit met een negatief resultaat van € 370.000. Er was in de begroting 2024 een negatief resultaat voorzien van afgerond € 780.000, hiermee valt het werkelijke exploitatieresultaat € 410.000 gunstiger uit. De accountant heeft over 2024 een goedkeurende verklaring afgegeven.

Vervolg(procedure)

Niet van toepassing.

Afsluiting en ondertekening

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Roosendaal,
De secretaris, De burgemeester,



drs. H.W.J. Klaucke



M. Bujs

Stichting
Openbaar Basisonderwijs
West-Brabant



Meerjarenbegroting 2025-2029

Definitief vastgesteld door College van Bestuur op 03-12-2024

Inhoudsopgave

Woord vooraf.....	3
Inleiding	4
Uitgangspunten meerjarenbegroting met staat van baten en lasten	5
1.1. Algemeen	5
1.2. Leerlingprognose.....	5
1.3. Staat van baten en lasten	6
1.4. Baten.....	8
1.5. Lasten.....	10
Balans en kengetallen	13
Ontwikkelingen en risico's	15
Conclusie	18
Ondertekening	19
Bijlage 1 Opbouw begrote leerlingaantallen per school	20
Bijlage 2 Allocatieoverzicht baten over de kostenplaatsen	21
Bijlage 3 Overzicht aantal medewerkers en aantal fte dat pensioengerechtigde leeftijd bereikt in begrotingsperiode.....	21

Woord vooraf

Hierbij presenteren we de meerjarenbegroting 2025-2029 van Stichting Openbaar Basisonderwijs West- Brabant. De cijfers worden gepresenteerd op stichtingsniveau. De meerjarenbegroting is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van bestuur (CvB) en wordt aangeboden aan de Raad van Toezicht (RvT) ter goedkeuring, nadat het stuk ook binnen de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) en het DOO besproken is. Na goedkeuring stelt het CvB de meerjarenbegroting vast.

De kaderbrief Begroting 2025-2029 waarin de uitgangspunten voor de meerjarenbegroting zijn vastgelegd, is door de GMR op 18-06-2024 en door het DOO op 20-06-2024 voorzien van een positief advies. Deze is door het CvB vastgesteld op 03-07-2024. De uitgangspunten uit deze kaderbrief zijn de basis waarop deze meerjarenbegroting gestoeld is.

Inleiding

In een uitdagend financieel klimaat presenteren we een meerjarenbegroting die fris en vernieuwend durft te kijken naar wat er mogelijk is binnen ons budget. Met een flinke dosis lef en trots op onze organisatie hebben we keuzes gemaakt om met beschikbare middelen het beste onderwijs te kunnen blijven bieden. Dit betekent ook dat we ons ervan bewust zijn dat sommige keuzes die nodig zijn om onze ambities te realiseren, niet altijd de gemakkelijkste of leukste zijn.

Deze begroting is tot stand gekomen in nauwe samenwerking met alle directeuren. In de gezamenlijke constructieve begrotingsgesprekken is gekeken waar kansen en mogelijkheden liggen, maar ook waar we tegen grenzen aan lopen. Iedereen is co-eigenaar van het begrote resultaat. Door slimme keuzes en prioritering worden de beschikbare financiële middelen ingezet op gebieden die het meeste impact hebben op de kwaliteit van onderwijs en de ontwikkeling van leerlingen.

Hoewel deze beslissingen soms moeilijk zijn, zien we ze als een noodzakelijke stap om een financieel gezonde en professionele organisatie te kunnen zijn, om onze lange termijn doelen te bereiken en onze onderwijskwaliteit op peil te houden. Belangrijk blijft om scherp te zijn en blijven of de financiële keuzes de kwaliteitsdoeleinden niet in de weg zitten.

Vanuit een visie waarin lef, trots en verantwoordelijkheid samenkomen presenteren we deze begroting. We zijn met deze begroting op weg naar een duurzame toekomst van ons basisonderwijs, met een scherp oog op zowel efficiëntie als kwaliteit.

Uitgangspunten meerjarenbegroting met staat van baten en lasten

1.1. Algemeen

Voor de uitgangspunten van de meerjarenbegroting verwijzen we naar de kaderbrief begroting 2025 – 2029 waarin deze uitgebreid zijn beschreven.

1.2. Leerlingprognose

Bij de leerlingprognoses voor de meerjarenbegroting is een inschatting gemaakt voor de komende jaren.

Er is uitgegaan van de volgende leerlingprognoses:

Peilmoment	1 feb 2022	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027	1 feb 2028
Aantal leerlingen	3.009	3.046	3.059	3.004	3.001	3.046	3.100
Procentueel verschil		1,2%	0,4%	-1,8%	-0,1%	1,5%	1,8%

Er is sprake van een daling in het begrotingsjaar 2025 en 2026. In 2027 verwachten we weer te groeien. Het beeld per school is verschillend. Zie hiervoor bijlage I.

Deze daling in de eerste begrotingsjaren heeft meerdere oorzaken: grotere uitstroom (groep 8) dan instroom, wegvallen van nieuwkomersgroepen en school specifieke problematiek bij de kleinere scholen, de beperking in de huisvesting bij bepaalde scholen. We constateren dat het begrote aantal leerlingen voor de komende jaren in deze begroting lager is dan begroot in de vorige meerjarenbegrotingen aangezien er een dip in leerlingenaantal op 1 februari 2025 zit. Er was al rekening gehouden met minder leerlingen. De daling is daarentegen groter vanwege omschreven redenen.

Een aantal scholen hebben de opdracht gehad om in te zetten op groei. Er zal gericht campagne gevoerd worden om de OBO-scholen en hun profilering op de kaart te zetten om zo het leerlingenaantal groter te laten zijn. Als stichting heb je namelijk voldoende omvang nodig voor een gezonde bedrijfsvoering. Zeker rekening houdend met de spreiding en de grootte van de scholen binnen deze organisatie. Er ligt een opdracht met een ambitie om de potentiële leerlingen uit de omgeving, wat momenteel de weg naar de concullega-scholen vindt, middels promotie op basis van kwalitatief goed onderwijs naar de eigen OBO-school te brengen. Afhankelijk van de bekende prognoses en de ontwikkelingen van de voorgaande jaren zijn reële ambities gesteld.

I.3. Staat van baten en lasten

Exploitatieoverzicht									
Stichting OBO Meerjarenbegroting 2025 - 2029									
	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024 *)	2024 t/m aug.	2025	2026	2027	2028	2029	2029
3 Baten									
3.1 Rijksbijdragen	€ 24.967.065	€ 24.416.581	€ 16.501.000	€ 25.235.343	€ 24.421.141	€ 24.357.015	€ 24.576.061	€ 24.898.279	€ 24.898.279
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidie:	€ 638.253	€ 928.176	€ 579.000	€ 439.350	€ 477.150	€ 443.816	€ 397.150	€ 390.650	€ 390.650
3.5 Overige baten	€ 502.993	€ 320.570	€ 343.000	€ 536.460	€ 336.560	€ 336.560	€ 330.560	€ 324.560	€ 324.560
Totaal: 3 Baten	€ 26.108.311	€ 25.665.327	€ 17.423.000	€ 26.211.153	€ 25.234.851	€ 25.137.391	€ 25.303.771	€ 25.613.489	€ 25.613.489
4 Lasten									
4.1 Personeelslasten	€ 21.985.756	€ 21.235.917	€ 14.867.000	€ 21.411.189	€ 20.441.183	€ 20.283.003	€ 20.315.191	€ 20.738.599	€ 20.738.599
4.2 Afschrijvingen	€ 596.779	€ 653.907	€ 402.000	€ 656.568	€ 681.980	€ 673.987	€ 649.293	€ 627.649	€ 627.649
4.3 Huisvestingslasten	€ 1.762.486	€ 1.925.440	€ 1.248.000	€ 2.126.600	€ 2.100.550	€ 2.091.050	€ 2.092.550	€ 2.085.550	€ 2.085.550
4.4 Overige lasten	€ 2.175.658	€ 2.327.433	€ 1.564.000	€ 2.230.867	€ 2.017.688	€ 1.865.515	€ 1.987.415	€ 1.861.765	€ 1.861.765
Totaal: 4 Lasten	€ 26.520.679	€ 26.142.697	€ 18.081.000	€ 26.425.224	€ 25.241.401	€ 24.913.555	€ 25.044.448	€ 25.313.564	€ 25.313.564
5 Financiële lasten en baten									
5.1 Financiële baten en lasten	€ 153.687	€ 90.000	€ 96.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000
5.5 Financiële baten en lasten	€ -6.951	€ -6.990	€ -5.000	€ -4.650	€ -4.650	€ -4.550	€ -4.650	€ -4.650	€ -4.650
Totaal: 5 Financiële lasten en baten	€ 146.736	€ 83.010	€ 91.000	€ 76.350	€ 76.350	€ 76.450	€ 76.350	€ 76.350	€ 76.350
Resultaat	€ -265.632	€ -394.360	€ -567.000	€ -137.721	€ 69.800	€ 300.286	€ 335.673	€ 376.275	€ 376.275
Inzet NPO gelden			€ -257.000						
			€ -824.000						

*) Bijgestelde begroting na stelselwijziging groot onderhoud

Exploitatieoverzicht bedragen als percentage van de totale baten

Stichting OBO | Meerjarenbegroting 2025 - 2029

	Realisatie	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2023	2024 *)	2024 t/m aug.	2025	2026	2027	2028	2029
3 Baten								
3.1 Rijksbijdragen	95,6%	95,1%	94,7%	96,3%	96,8%	96,9%	97,1%	97,2%
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidie:	2,4%	3,6%	3,3%	1,7%	1,9%	1,8%	1,6%	1,5%
3.5 Overige baten	1,9%	1,2%	2,0%	2,0%	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%
Totaal: 3 Baten	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
4 Lasten								
4.1 Personeelslasten	84,2%	82,7%	85,3%	81,7%	81,0%	80,7%	80,3%	81,0%
4.2 Afschrijvingen	2,3%	2,5%	2,3%	2,5%	2,7%	2,7%	2,6%	2,5%
4.3 Huisvestingslasten	6,8%	7,5%	7,2%	8,1%	8,3%	8,3%	8,3%	8,1%
4.4 Overige lasten	8,3%	9,1%	9,0%	8,5%	8,0%	7,4%	7,9%	7,3%
Totaal: 4 Lasten	101,6%	101,9%	103,8%	100,8%	100,0%	99,1%	99,0%	98,8%
5 Financiële lasten en baten								
5.1 Financiële baten en lasten	0,6%	0,4%	0,6%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
5.5 Financiële baten en lasten	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Totaal: 5 Financiële lasten en baten	0,6%	0,3%	0,5%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%
Resultaat	-1,0%	-1,5%	-3,3%	-0,5%	0,3%	1,2%	1,3%	1,5%
Inzet NPO gelden			-1,5%					
			-4,7%					

*) Bijgestelde begroting na stelselwijziging groot onderhoud

De meerjarenbegroting sluit vier jaren met een positief resultaat. Alleen 2025 sluit met een verlies. De totstandkoming van deze positieve begroting is een uitdagende opgave geweest, zeker gezien het feit dat de inkomsten lager zijn als gevolg van de daling van de leerlingaantallen (zie § 1.2 Leerlingaantallen) en de tendens van negatieve begrotingen van voorgaande jaren.

Mede gezien de toekomstige veranderingen in het onderwijs en bijbehorende organisatie daarvan moeten we in de komende jaren steeds blijven kijken naar de haalbaarheid. We blijven de ontwikkelingen monitoren en waar nodig de personeelsbegroting bijstellen om flexibel en toekomstgericht te handelen. De kwaliteit van het onderwijs is leidend.

Bijsturing van de begroting ligt vooral op het personele vlak, aangezien de afschrijvingen en huisvestingslasten minder beïnvloedbaar zijn. Dit is een logisch gevolg na de vele incidentele geldstromen wat vooral is ingezet op (tijdelijk) personeel. De gewenning aan een grotere

formatie en/of ondersteuning maakt het anders organiseren een uitdaging. Ook de bijstelling naar rato het veranderende leerlingenaantal vraagt deze beweging.

In de begroting 2025-2029 is inzicht geboden in de verdeling en verwerking van incidentele en structurele gelden. In de eerste jaren vangen de incidentele middelen de tekorten op die voortkomen uit structurele uitgaven uit het verleden. Naarmate de tijd vordert, wordt dit omgebogen naar een gezonde financiële balans, zodat er op lange termijn een stabiele basis ontstaat voor de structurele uitgaven. Hiermee bouwen we aan een duurzame en verantwoorde financiële toekomst.

Momenteel zijn de incidentele uitgaven opgebouwd vanuit de volgende grote subsidies: de subsidie basisvaardigheden, de subsidie brugfunctionaris en gelden vanuit het collectief van het samenwerkingsverband voor de voorziening voor meer- en hoogbegaafden op De Klimroos.

Exploitatieoverzicht incidenteel						
Stichting OBO Meerjarenbegroting 2025 - 2029						
	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	
	2025	2026	2027	2028	2029	
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen	€ 1.195.901	€ 570.263	€ 46.300	€ -	€ -	-
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
3.5 Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Totaal: 3 Baten	€ 1.195.901	€ 570.263	€ 46.300	€ -	€ -	-
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	€ 746.356	€ 338.043	€ 56.151	€ -	€ -	-
4.2 Afschrijvingen	€ 350	€ -	€ -	€ -	€ -	-
4.3 Huisvestingslasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
4.4 Overige lasten	€ 276.500	€ 115.513	€ -	€ -	€ -	-
Totaal: 4 Lasten	€ 1.023.206	€ 453.556	€ 56.151	€ -	€ -	-
5 Financiële lasten en baten						
5.1 Financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
5.5 Financiële baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Totaal: 5 Financiële lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Resultaat	€ 172.695	€ 116.707	€ -9.851	€ -	€ -	-

Exploitatieoverzicht totaal structureel						
Stichting OBO Meerjarenbegroting 2025 - 2029						
	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting	
	2025	2026	2027	2028	2029	
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen	€ 24.039.442	€ 23.850.878	€ 24.310.715	€ 24.576.061	€ 24.898.279	
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	€ 439.350	€ 477.150	€ 443.816	€ 397.150	€ 390.650	
3.5 Overige baten	€ 536.460	€ 336.560	€ 336.560	€ 330.560	€ 324.560	
Totaal: 3 Baten	€ 25.015.252	€ 24.664.588	€ 25.091.091	€ 25.303.771	€ 25.613.489	
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	€ 20.664.833	€ 20.103.140	€ 20.226.852	€ 20.315.191	€ 20.738.599	
4.2 Afschrijvingen	€ 656.218	€ 681.980	€ 673.987	€ 649.293	€ 627.649	
4.3 Huisvestingslasten	€ 2.126.600	€ 2.100.550	€ 2.091.050	€ 2.092.550	€ 2.085.550	
4.4 Overige lasten	€ 1.954.367	€ 1.902.175	€ 1.865.515	€ 1.987.415	€ 1.861.765	
Totaal: 4 Lasten	€ 25.402.018	€ 24.787.845	€ 24.857.404	€ 25.044.448	€ 25.313.564	
5 Financiële lasten en baten						
5.1 Financiële baten en lasten	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	€ 81.000	
5.5 Financiële baten en lasten	€ -4.650	€ -4.650	€ -4.550	€ -4.650	€ -4.650	
Totaal: 5 Financiële lasten en baten	€ 76.350	€ 76.350	€ 76.450	€ 76.350	€ 76.350	
Resultaat	€ -310.416	€ -46.907	€ 310.137	€ 335.673	€ 376.275	

Uit dit overzicht kunnen we constateren dat de reguliere bedrijfsvoering vanaf 2027 weer gezond is. Dit komt mede door de structurele gelden basisvaardigheden, die de overheid met ingang van 1 januari 2027 toekent.

1.4. Baten

De bekostiging is begroot conform de richtlijnen en tarieven van 2024, Deze parameters worden gecombineerd met de actuele/begrote leerlingaantallen op de scholen.

Overgangsbekostiging

In 2025 ontvangen we voor de laatste keer overgangsbekostiging.

De berekeningsmethodiek kent onverwachte effecten in de uitkomsten bij (grotere) mutaties in het leerlingaantal.

De bedragen per school staan niet in verhouding tot de ontwikkeling van de bekostiging per school. Om deze reden en vanuit ons solidariteitsprincipe is ervoor gekozen om de totale overgangsbekostiging te herverdelen over de scholen op basis van het leerlingaantal.

De huidige berekening komt uit op een overgangsbekostiging van € 234.000 negatief (dus inhouding).

In de vorige meerjarenbegroting verwachtten we in 2025 € 487.000 overgangsbekostiging te ontvangen.

De definitieve indexeringen zullen uiteindelijk nog de nodige invloed hebben.

Net als in 2024 komt er voor 2025 een compensatie voor besturen waar de onbedoelde effecten van de overgangsbekostiging te groot zijn. Naar verwachting komt OBO hiervoor niet in aanmerking omdat OBO naar alle waarschijnlijkheid niet voldoet aan de voorwaarden voor compensatie. Het negatieve effect bij OBO is naar verwachting te klein.

Structurele inkomsten basisvaardigheden

De verwachte ingangsdatum is wederom verschoven, nu naar 1 januari 2027 (eerder werd 1 januari 2026 verwacht). Deze regeling voorziet naar verwachting in € 182 per leerling conform de vierde voortgangsbrief Masterplan basisvaardigheden van OCW van 30 mei 2024. Met de huidige leerlingprognose leidt dit tot een jaarlijkse bekostiging van circa € 550.000 voor de jaren 2027, 2028 en 2029.

Bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters schoolleiders

Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders is een bijzondere bekostiging per leerling. Deze bekostiging is in 2024 voor het laatst volledig toegekend (€ 100,- per leerling).

Vanaf 2025 gaat 50% van dit bedrag naar de onderwijsregio's. De onderwijsregio West Brabant West heeft voor 2025 besloten dat de €50 terug naar de stichtingen gaat met een specifieke doel, personeelswerving, scholing en de versterking van de positie op de arbeidsmarkt. Wat er na 2025 gebeurt met deze regeling is nog niet bekend.

In deze begroting is gerekend met een bedrag van € 52,70 per leerling voor alle volgende begrotingsjaren.

Onderwijsachterstanden

Vanaf schooljaar 2019/2020 worden de onderwijsachterstandsmiddelen via een achterstandsscore toegekend aan de scholen. Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS. Deze achterstandsscore kan per jaar wisselen, met name bij scholen met weinig leerlingen. De score wordt aan het begin van het kalenderjaar bekend gemaakt voor het daaropvolgende schooljaar.

Deze extra bekostiging onderwijsachterstandenbeleid (OAB) is voor alle begrotingsjaren begroot op basis van de achterstandsscores van de betreffende scholen tegen € 795,31 per

eenheid achterstandsscore, namelijk Kindcentrum Jij, de Regenboog, de Linde, de Klimroos, de Gezellehoek, de Springplank, de Boemerang en Kindcentrum BergOp.

In 2024 heeft de Linde, na in 2023 geen achterstandsscore te hebben gehad, opnieuw een achterstandsscore vanwege veranderende populatie. Op een kleinere school zie je hier sneller de effecten van.

Bijzondere bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen

Deze bijzondere bekostiging is begroot op basis van de huidige aantallen en geprognoseerde aantallen. Er is een inschatting op schoolniveau gemaakt n.a.v. de ervaring van afgelopen jaren en de kennis van de ontwikkelingen in de omgeving en de collega-besturen. Daarbij zijn de bijdragen van onze diverse gemeenten van nihil tot steeds wisselend. Feit is dat deze aantallen sterk fluctueren en het bedrag per kind hoog is. Ook is sterk wisselend hoe lang deze kinderen al in Nederland zijn alvorens ze op onze school terecht komen. Dit alles maakt dat dit een ruwe inschatting is.

Er is begroot met de volgende tarieven (tarieven 2024):

Asielzoekers/statushouders tot 1 jaar in NL	€ 13.7456,84
Overige vreemdelingen tot 1 jaar in NL	€ 4.273,88
Asielzoekers/statushouders 1 tot 2 jaar in NL	€ 2.068,84

Passend onderwijs

De baten voor passend onderwijs zijn begroot op basis van de bedragen genoemd in de meerjarenbegroting 2024 – 2027 van het samenwerkingsverband.

Voor lichte ondersteuning is dit een bedrag van € 120,= per leerling voor 2025 (€ 367.000 per jaar) en € 138,= per leerling voor de jaren 2027 t/m 2029 (oplopend van € 415.000 naar € 428.000 per jaar als gevolg van stijgende leerlingaantallen).

De baten voor zware ondersteuning zijn begroot op € 186.000,= per jaar. Verder is er voor overige geldstromen, ambulante begeleiding en hoogbegaafdheid voor alle jaren een bedrag ad € 114.000 per jaar begroot. Voor een nieuw project, hybride HB-voorziening is een bedrag op jaarbasis ad € 137.000 begroot t/m juli 2026.

Overige OCW baten

De overige OCW baten die zijn begroot betreffen:

Subsidie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Subsidie basisvaardigheden regeling 2023	€ 385.724	€ -	€ -	€ -	€ -
Subsidie basisvaardigheden regeling 2024	€ 643.127	€ 410.263	€ -	€ -	€ -
Subsidie brugfunctionaris	€ 80.000	€ 80.000	€ 46.300	€ -	€ -
Subsidie ontwikkelkracht	€ 20.405	€ -	€ -	€ -	€ -
Subsidie lerarenbeurs	€ 14.800	€ 14.800	€ -	€ -	€ -
Subsidie onderwijsassistent tot leraar	€ 6.500	€ 5.000	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 1.150.556	€ 510.063	€ 46.300	€ -	€ -

Deze baten zijn allen incidenteel. De aandacht gaat er steeds naar uit dat deze niet op structurele zaken ingezet worden.

Gemeentelijke subsidies

De personele gemeentelijke beschikkingen concentreren zich op de school Gezellehoek (10BV). Ze zijn in de begroting opgenomen conform de nu bekende regelingen (NIP-groepen en schakelklas) en een nieuwe subsidie Kansrijke wijk.

Gemeenten vragen in toenemende mate om veelvuldig overleg en afstemming voor de financiële ondersteuning, zo ook steeds uitgebreidere financiële onderbouwingen van de aanvraag en verantwoording. De toekenning van middelen wordt echter beduidend minder

royaal.

De kleinere jaarlijkse beschikkingen zijn opgenomen conform de laatst bekende beschikkingen en zijn met name ten behoeve van cultuur, verkeer en gym.

Overige baten

Onder de overige baten zijn opgenomen

- De verhuuropbrengsten en baten voor medegebruik
- Detachering van onderwijzend personeel (niet btw-plichtig, alleen in 2025)
Hier staan gelijke lasten tegenover.
- Overige inkomsten/subsidies als Cultuurcompaan en Jeugdeducatiefonds.
Ook hier is een tendens van lagere subsidie bedragen te zien. Vanuit Cultuurcompaan wordt nog maar maximaal 20% van de kosten gesubsidieerd (80% eigen bijdrage), waar eerst de verhouding 80% subsidie was.
- Opbrengsten tussenschoolse opvang
Hier staan gelijke lasten tegenover.
- Ouderbijdragen
Hier staan gelijke lasten tegenover.
- Vergoeding van Avans voor begeleiding van studenten en deelname aan projectgroep.
Hier staan gelijke tot hogere lasten tegenover vanwege de samenwerkingsafspraken van de regio met het opleidingsinstituut.

1.5. Lasten

Personele lasten

De personeelslasten zijn opgenomen conform de uitgangspunten vermeld in de kaderbrief. Gedurende het begrotingsproces is bij elke school individueel, de huidige inzet en toekomstige inzet van fte's besproken en afgezet tegen algemene normen. Dit in relatie tot ontwikkeling van het leerlingaantal en eerder genoemde mogelijk aanvullende subsidies. Deze normen zijn een toetssteen om een financieel gezonde school te organiseren met behoud van kwaliteit van onderwijs en beredeneerd te kunnen afwijken waar benodigd in overleg.

Onderstaande tabel toont de totale inzet personeel.

	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Totale loonkosten	€ 20.522.292,49	€ 19.610.700,24	€ 19.612.405,19	€ 19.675.659,55	€ 20.100.243,15
WTF	214,448	200,573	198,3325	197,2579	199,9697
Aantal medewerkers	319	292	290	288	289

Het verloop van de personele lasten is de resultante van de begrote daling van het aantal fte's en de salarisstijging als gevolg van tredeverhogingen.

De terugloop in personeel is te verklaren door de daling van het leerlingenaantal, zo ook het aflopen van subsidieperiodes en daarbij behorende contracten. Deze terugloop kunnen we realiseren grotendeels door natuurlijk verloop en beëindiging van tijdelijke contracten. Het risico op een voorziening WW trachten we door goede loopbaanbegeleiding in te perken.

Onderstaande tabel toont de meerjaren inzet personeel per categorie in fte's en procentueel.

Totale inzet per categorie in fte's						Totale inzet per categorie procentueel					
Funcctie-categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Funcctie-categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
DIR	15,1	14,9	14,9	14,9	14,7	DIR	7,0%	7,4%	7,5%	7,5%	7,4%
OP	163,4	155,3	154,5	154,3	157,3	OP	76,2%	77,4%	77,9%	78,2%	78,6%
OOP	35,9	30,4	29,0	28,1	28,0	OOP	16,7%	15,1%	14,6%	14,2%	14,0%
Totaal	214,4	200,6	198,3	197,3	200,0	Totaal	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Totale inzet per categorie in fte's ten laste van tijdelijke subsidies					
Funcctie-categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
DIR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
OP	3,3	1,3	0,0	0,0	0,0
OOP	3,6	1,5	0,5	0,0	0,0
Totaal	7,0	2,8	0,5	0,0	0,0

Totale inzet per categorie in fte's regulier					
Funcctie-categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
DIR	15,1	14,9	14,9	14,9	14,7
OP	160,1	154,0	154,5	154,3	157,3
OOP	32,3	28,9	28,5	28,1	28,0
Totaal	207,5	197,8	197,9	197,3	200,0

Duidelijk is dat op lange termijn er verhoudingsgewijs meer geïnvesteerd wordt in leerkrachten (OP), in plaats van in ondersteunend personeel (OOP) om zo de basisvaardigheden nog meer te versterken.

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten liggen de komende jaren tussen € 628.000 (in 2029) en € 682.000 (in 2026).

De afschrijvingskosten zijn gedaald ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting (bedragen tussen

€ 650.000 en € 700.000). Dit is voornamelijk toe te schrijven aan een lager investeringsbedrag (bewuste keuzes maken om al dan niet te investeren 'need to have' of 'nice to have').

De begrote afschrijvingskosten zijn gebaseerd op onderstaande begrote investeringen. De investeringen betreffen met name ICT, leermiddelen en meubilair.

	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Gebouwen en terreinen	8.500	41.000	1.000	1.000	30.000	-
Leermiddelen	190.500	207.000	153.000	59.000	52.000	34.000
ICT	282.650	379.000	306.000	386.000	248.000	163.000
Meubilair	401.500	169.000	45.000	13.000	36.000	2.000
Inventaris en apparatuur	19.250	32.000	28.000	4.000	13.000	-
Onderhoud en verbouwingen	12.000	8.000	-	-	-	-
Machines en installaties	3.000	11.000	-	-	-	-
Overig	-	-	-	-	-	-
Totaal	917.400	847.000	533.000	463.000	379.000	199.000

Zoals aangegeven in de kaderbrief is deze begrotingsronde wederom geïnvesteerd in een lange(ere) termijn visie, wat een reële kijk geeft op de kosten en mogelijkheden in de toekomst. Er is extra aandacht besteed aan de investeringen om de deze in de latere jaren

realistisch te begroten. Tegelijkertijd is gevraagd de investeringen zorgvuldig af te wegen. De investeringen nemen de komende jaren af. Investeringen in ICT zijn tegen lagere prijzen begroot. Dit is mogelijk door de deelname aan de collectieve aanbesteding van SIVON. Er is voorts een trend zichtbaar dat er minder geïnvesteerd hoeft te worden in leermiddelen, vanwege de digitale methodes.

Directeuren zullen het komende jaar nog verder begeleid worden om meerdere jaren vooruit te kijken en gericht te begroten op lange termijn.

Huisvestingslasten

De posten zijn stuk voor stuk beoordeeld. Uitgangspunt is de realisatie t/m augustus. Er is begroot met een indexering van 4% met uitzondering van de schoonmaakkosten. Hier is begroot met een index van 4,5%.

Wanneer de reeds bekende kostenwijzigingen hoger of lager zijn dan bovengenoemde indexering als gevolg van nieuw gesloten of te sluiten contracten, dan zijn deze hogere/lagere reeds kosten begroot.

De huisvestingslasten zijn in totaal circa 10% hoger dan begroot in 2024. Dit valt met name te verklaren door

- In de meerjarenbegroting is een belangrijk punt opgenomen met betrekking tot de stijgende onderhoudskosten. Deze verhoging is voornamelijk te danken aan de recent afgesloten contracten, die nu uitgebreider zijn dan voorheen. Elementen die eerder niet in de contracten waren opgenomen, zijn nu wel meegenomen, wat zorgt voor een completere dekking. Hoewel dit leidt tot hogere kosten, is het een strategische keuze die bijdraagt aan de betrouwbaarheid en duurzaamheid van onze onderhoudsprocessen op lange termijn.
- In de meerjarenbegroting constateren we een stijging van de kosten voor schoonmaakonderhoud. Deze verhoging is het gevolg van recent afgesloten contracten, die zijn gekozen om te voldoen aan een hoger serviceniveau, voortkomend uit eerdere ervaringen. Daarnaast zijn de indexeringen aanzienlijk, als gevolg van ontwikkelingen in de cao schoonmaak in de afgelopen twee jaar. Deze strategische aanpak stelt ons in staat om de kwaliteit van onze schoonmaakdiensten te verbeteren en te waarborgen voor de toekomst.
- Kosten gas en elektra
De kosten van gas en elektra zijn begroot middels een inschatting op basis de tarieven van 2024 en het verbruik 2024 t/m augustus. Er is niet begroot met een indexering. We ontvangen in 2025 nog compensatie van DVEP (lager dan in 2024). De aanname is dat deze teruggave en de indexering tegen elkaar wegvallen. De tarieven voor 2025 en volgende jaren zijn nog niet bekend.
Er komt in 2025 een nieuw aanbestedingstraject.

Overige lasten

De posten zijn stuk voor stuk beoordeeld. Uitgangspunt is de realisatie t/m augustus. Er is begroot met een indexering van 4%. Wanneer kostenstijgingen hoger of lager zijn dan de genoemde indexering door nieuw afgesloten of te sluiten contracten, worden deze kosten al met de nieuwe inzichten in de begroting verwerkt.

De overige lasten fluctueren jaarlijks omdat bepaalde kosten niet ieder jaar aan de orde zijn, denk hierbij onder meer aan kosten voor externe audits, advisering bij ontwikkelen beleidsplannen en toetsing van de RI&E.

Balans en kengetallen

Balans	Realisatie ult. 2023	Begroot 2024	Prognose 2024	Begroot 2025	Begroot 2026	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029
Vaste activa								
Materiele vaste activa	€ 3.664.115	€ 3.927.608	€ 3.600.000	€ 3.791.211	€ 3.642.502	€ 3.431.988	€ 3.161.743	€ 2.733.550
Financiële vaste activa	€ 28.200	€ 28.200	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500
Vlottende activa								
Vorderingen	€ 1.351.282	€ 1.351.283	€ 1.235.250	€ 1.235.250	€ 1.235.250	€ 1.235.250	€ 1.235.250	€ 1.235.250
Liquide middelen	€ 4.334.987	€ 2.972.496	€ 4.000.000	€ 2.940.629	€ 3.004.645	€ 3.791.967	€ 4.370.012	€ 5.354.192
Totaal activa	€ 9.378.584	€ 8.279.587	€ 8.863.750	€ 7.995.590	€ 7.910.897	€ 8.487.705	€ 8.795.505	€ 9.351.492
Eigen vermogen								
Algemene reserve	€ 1.736.299	€ 1.405.539	€ 1.178.179	€ 1.618.225	€ 1.718.025	€ 2.048.311	€ 2.413.984	€ 2.820.259
Bestemmingsreserve publiek en privaat	€ 978.513	€ 914.913	€ 712.297	€ 134.530	€ 104.530	€ 74.530	€ 44.530	€ 14.530
Voorzieningen	€ 3.349.532	€ 2.644.895	€ 3.079.000	€ 2.348.561	€ 2.194.068	€ 2.470.590	€ 2.442.717	€ 2.622.429
Kortlopende schulden	€ 3.314.240	€ 3.314.240	€ 3.894.274	€ 3.894.274	€ 3.894.274	€ 3.894.274	€ 3.894.274	€ 3.894.274
Totaal passiva	€ 9.378.584	€ 8.279.587	€ 8.863.750	€ 7.995.590	€ 7.910.897	€ 8.487.705	€ 8.795.505	€ 9.351.492
Kengetallen								
Liquiditeit	1,72	1,30	1,34	1,07	1,09	1,29	1,44	1,69
Solvabiliteit 2	65%	60%	56%	51%	51%	54%	56%	58%
Absolute omvang liquide middelen	€ 4.334.987	€ 2.972.496	€ 4.000.000	€ 2.940.629	€ 3.004.645	€ 3.791.967	€ 4.370.012	€ 5.354.192
Weerstandsvermogen	10%	9%	7%	7%	7%	8%	10%	11%
Rentabiliteit	-1,02%	-1,51%	-3,15%	-0,53%	0,28%	1,19%	1,33%	1,47%

Toelichting kengetallen

Kengetal	Signaleringswaarde inspectie	Ondergrens OBO
Liquiditeit (vlottende activa / kortlopende schulden)	0,75	1,00
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen + voorzieningen) / balanstotaal x 100%	30%	40%
Absolute omvang liquide middelen	€ 100.000	n.v.t.
Weerstandsvermogen (eigen vermogen / totale baten x 100%)	n.v.t. (was 5%)	10%
Rentabiliteit (resultaat / totale baten) *100%	Afhankelijk van financiële positie	

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

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

Het weerstandsvermogen geeft het vermogen aan om niet-voorzien, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

De rentabiliteit verschaft inzicht in het bestedingspatroon van de stichting. Het toont aan of er sprake is van een positief dan wel negatief resultaat

N.B.: De stelselwijziging rondom de voorziening groot onderhoud heeft vanzelfsprekend invloed op de uitkomst van de kengetallen. De normen voor de kengetallen zijn vanuit de inspectie nog ongewijzigd.

In de prognose balans is gerekend met het gerapporteerde resultaat in de rapportage t/m augustus 2024.

Begin 2025 wordt deze begrotingsbalans op nieuw opgesteld op basis van de definitieve cijfers 2024.

De mutaties in de materiele vaste activa is berekend aan de hand van het meerjareninvesteringsplan.

Het saldo van de materiële vaste activa groeit in 2025 om daarna langzaam te dalen, doordat de afschrijvingslasten hoger zijn dan de (vervangingsinvesteringen). Hier is het effect te zien van uitgestelde investeringen en lagere prijzen (ICT).

De investeringen met betrekking tot de nieuwbouw van de Baayaert zijn nu begroot voor 2026.

De financiële vaste activa betreft waarborgsommen, de verwachting is dat deze gelijk blijven de komende jaren.

De vorderingen zijn gelijk gehouden.

De liquide middelen muteren door de mutaties op de overige posten. De daling in 2025 wordt veroorzaakt door de grote voorziene uitgaven uit hoofde van het meerjarenonderhoudsplan (zie ook daling saldo voorzieningen).

Het eigen vermogen muteert door de begrote resultaten. Het verloop van de bestemmingsreserves publiek en privaat is zo goed mogelijk ingeschat.

De voorziening groot onderhoud is bepaald op basis van het meerjarenonderhoudsplan. De stand van de overige voorzieningen is ingeschat. Het verloop in de stand van de voorziening wordt met name veroorzaakt door het verloop in de voorziening groot onderhoud.

Kortlopende schulden zijn gelijk gehouden.

De kengetallen liggen alle jaren boven de signaleringswaarde van de inspectie en laten zien dat OBO, ondanks de negatieve resultaten in 2024 en 2025 met deze begroting de komende jaren, een financieel gezonde organisatie blijft.

Ontwikkelingen en risico's

In het kader van risicomanagement kunnen de volgende zaken benoemd worden waarvan de impact nadelige gevolgen kan hebben. De ontwikkelingen hierin zullen goed gemonitord worden, zodat indien noodzakelijk tijdig hierop geanticipeerd kan worden:

Nieuwe ontwikkelingen en risico's:

- **Beperken compensatie transitievergoedingen tot kleine werkgevers (< 25 werknemers)** (nieuw)
Nu vergoed het UWV onder bepaalde voorwaarden 90% van de betaalde transitievergoeding. De compensatie komt voor OBO te vervallen vanwege ons aantal werknemers als deze plannen doorgezet worden. Dit leidt tot hogere personele kosten.
- **Omvormen van kleine scholentoeslag naar dunbevolktheidstoelage.** (nieuw)
Er zijn plannen om de kleine scholentoeslag om te vormen naar een dunbevolktheidstoelage, waardoor de middelen herschikt worden ten gunste van kleine scholen in dunbevolkte gebieden en regio's waar de laatste school van een richting dreigt te verdwijnen. Het doel is tweeledig:
 - Het tegengaan van scholen met kleine scholentoeslag in dichtbevolkte gebieden (150 leerlingen als norm).
 - Het ondersteunen van toegankelijkheid van onderwijs in dunbevolkte gebieden. De wijze waarop men dit gaat doen, is nog niet duidelijk.OBO ontvangt voor 4 scholen kleine scholentoeslag. In deze begroting fluctueert het bedrag tussen € 229.000 en € 327.000 per jaar. Dit bedrag vervalt als deze wijziging doorgezet wordt.
- **Herijking CBS-indicator achterstandsmiddelen** (kaderbrief)
De CBS-indicator wordt herijkt om het model actueel te houden. De herijking is gestart in februari 2024 en zal in april 2025 in gebruik genomen worden. De bekostiging voor achterstandsmiddelen zal vanaf 2026 op basis van de herijkte indicator plaatsvinden. Het is nog niet bekend hoe deze nieuwe indicator zich zal verhouden tot de oude. Dit betekent dat het effect op de bekostiging ook niet in te schatten is.
- **Aangepaste uitvoering regeling arbeidsmarkttoelage** (kaderbrief)
In 2025 wordt deze regeling structureel, waarbij de cao-partijen nog beslissingen moeten nemen over de definitieve invulling. De verwachting is dat de regeling in 2025 op dezelfde manier wordt uitgevoerd, maar met een aangepaste peildatum (voorheen 1/10/20). Door deze nieuwe peildatum kunnen er veranderingen optreden in de scholen die in aanmerking komen voor de regeling; momenteel zijn dat de Gezellehoek en Springplank.

Reeds benoemd in meerjarenbegroting 2024-2028:

- **Ontwikkeling van het leerlingaantal**
Betrouwbare prognoses voor de ontwikkeling van het leerlingaantal zijn belangrijk voor de begroting. Ontwikkelingen zijn echter niet altijd even goed in te schatten, mede door de grotere fluctuaties in nieuwkomers. Maar ook door de sterk wisselende en verschillende prognoses van gemeenten en systemen.

Enkele scholen hebben een opdracht gekregen tot het realiseren van leerlingengroei passend bij de ontwikkelingen van de school en de omgeving. Deze scholen moeten

extra aandacht besteden aan hun PR- en wervingsactiviteiten, Andere locaties daarentegen lopen vanwege ruimtegebrek tegen de grenzen van groei aan. Zie ook punt 1.2 leerlingprognose.

- **Beschikbaarheid onderwijspersoneel**

De laatste jaren is de trend zichtbaar van krapte op de arbeidsmarkt. Het vinden van goed kwalitatief personeel is een uitdaging. OBO heeft hier in toenemende mate mee te maken.

Het formatieproces is een dynamisch proces. Er is sprake van verwachte en onverwachte uitstroom van medewerkers. Met dit gegeven, in combinatie met schaarste, blijft het van groot belang om bewust de bezetting van onderwijzend personeel te borgen binnen de organisatie en om medewerkers te binden.

Als organisatie willen we ons actief gaan inzetten in het aantrekken, behouden en ontwikkelen van ons personeel, met een duidelijke focus op een gezonde en duurzame personeelsopbouw. We willen ons nog meer richten op het binden en boeien van ons huidige personeel door te investeren in hun professionele en persoonlijke ontwikkeling en een positieve, ondersteunende werkomgeving waarin iedereen zich gewaardeerd voelt. Dit versterkt niet alleen de loyaliteit en motivatie, maar ook het welzijn en de tevredenheid van onze medewerkers.

Om nieuw talent aan te trekken, zullen we ons richten op een aantrekkelijk instroombeleid en investeren we in opleidingstrajecten en begeleiding voor zij-instromers, mede in samenwerking met de onderwijsregio. Door middel van een evenwichtig generatiebeleid streven we naar een diverse personeelsopbouw: we zoeken naar een goede balans tussen jongere, frisse krachten en ervaren professionals die elkaar versterken en inspireren. Zo creëren we een omgeving waarin kennisdeling en samenwerking centraal staan, wat bijdraagt aan het verhogen van de onderwijskwaliteit en het inspelen op toekomstige uitdagingen.

Daarnaast blijven we alert op veranderende arbeidsmarktomstandigheden en ontwikkelingen binnen de sector, zodat we flexibel kunnen inspelen op personeelstekorten en fluctuerende leerlingaantallen. Op deze manier bouwen we aan een stabiel en toekomstbestendig personeelsbestand.

Verzuimbegeleiding krijgt grote aandacht om steeds groter wordende lasten terug te dringen, daarmee de beschikbaarheid van het personeel te vergroten en het welzijn van het personeel te optimaliseren.

- **Renovatie nieuwbouw projecten**

Voor de Baayaert is een voorbereidingskrediet ontvangen. De start van de nieuwbouw is doorgeschoven en is nu gepland voor 2025. Er wordt niet gestart voordat er zekerheid is dat het ter beschikking gestelde krediet toereikend is.

Echter uitstel leidt steeds tot hogere prijzen, waardoor het beschikbare krediet niet toereikend blijkt. Bijstelling van de plannen door OBO en bijstelling van het krediet door de gemeente kosten tijd en leiden weer tot verder uitstel. Het is belangrijk te zorgen dat we uit deze prijs螺旋 komen en met zekerheid daadwerkelijk kunnen starten.

- **Incidentele baten/subsidies in relatie tot bestedingen**

De laatste jaren worden er meer en meer incidentele (rijks)bijdragen ter beschikking gesteld. Dat betekent voor de beleidsvoering dat de lasten die hier tegenover komen te staan ook een tijdelijk karakter zouden moeten hebben. Structurele verplichtingen

tegenover tijdelijke baten is niet wenselijk. Daarnaast leidt incidentele formatie tot gewenning aan een grotere formatie dan op basis van de lumpsumbekostiging betaalbaar is. Wegvallen van de incidentele formatie uit hoofde van subsidie leidt tot een hogere werkdrukervaring.

- **Indexatie van lumpsumbekostiging**

De loon- en prijsontwikkeling (LPO) in Nederland vormt de basis voor de jaarlijkse bijstelling van de lumpsumbekostiging. Sinds de vereenvoudiging van de bekostiging zijn de bedragen voor personele bekostiging en materiële bekostiging samengevoegd. Voor het bijstellen van de bekostiging wordt echter nog wel een onderscheid gemaakt tussen een loongevoelige deel en een prijsgevoelige deel van de bekostiging, omdat de indexatie van de loongevoelige bekostiging (op basis van de referentiesystematiek) op een andere wijze wordt vastgesteld dan de indexatie van de prijsgevoelige bekostiging (op basis van de wettelijk verplichte jaarlijkse prijsbijstelling). De huidige (vanaf 2023) verdeling is:

Loongevoelig deel bekostiging (L): 89,15%

Prijsgevoelig deel bekostiging (P): 10,85%

De cao-verhogingen worden tot op heden volledig gedekt door de indexering van het loongevoelige deel. Dit kan naar de toekomst toe niet meer vanzelfsprekend zijn gezien de tekst in het regeerakkoord:

"...Er ligt een gedekt maatregelenpakket en er worden maatregelen genomen om het huidige tekort terug te brengen tot het afgesproken doel. Indien afgesproken ombuigingen aan de uitgavenkant in de praktijk niet gerealiseerd worden of minder opleveren dan in dit akkoord opgenomen, zal vervangende dekking gevonden worden in het (deels) niet-indexeren van uitgaven voor de stijging van de lonen en prijzen. Bij dreigende overschrijding (op basis van het Centraal Economisch Plan van het Centraal Planbureau (CPB) van de 3%-norm in het daaropvolgende jaar zullen er additionele maatregelen genomen worden, waarbij ten eerste naar uitgavenvermindering wordt gekeken..."

Door de cao-verhogingen van de afgelopen periode is het kostenverhogende effect van de jaarlijkse tredeverhogingen wel groter. Een school die nu een sluitende begroting heeft, draait bij gelijkblijvende omstandigheden jaarlijks slechter door stijgende salarislasten als gevolg van de tredeverhogingen.

De indexatie van de prijsgevoelige bekostiging blijkt jaarlijks niet toereikend om de hogere materiele kosten te dekken. Dit geeft een grotere druk van de materiele kosten op de begroting en zet de bestaande budgetten verder onder druk.

- **Oudere gebouwen**

Een aantal van de gebouwen waar OBO gebruik van maakt zijn al ouder. Er is sprake van achterstallig onderhoud omdat in het verleden bepaalde zaken niet in het meerjarenonderhoudsplan waren opgenomen. Ook is er sprake van grote vertraging in de huisvestingsplannen van de gemeenten. Beide elementen zorgen voor hogere kosten om deze gebouwen in stand te houden.

Punten uit meerjarenbegroting 2024 – 2028 niet meer van toepassing of minder aan de orde:

- **Nieuwe berekeningsmethodiek voorziening onderhoud**

Deze is volledig verwerkt in de cijfers van 2023. Gevolgen zijn inzichtelijk en bekend.

- **Inflatieontwikkeling.**

De inflatie blijft hoger dan we jarenlang gewend waren in Nederland, maar vertoont inmiddels een gematigder niveau vergeleken met de pieken van 2022.

Conclusie

In een tijd waarin ons onderwijs voor aanzienlijke uitdagingen staat, presenteren we met trots en vastberadenheid deze meerjarenbegroting. Deze begroting is het resultaat van intensieve samenwerking met alle directeuren en het bestuurservicekantoor en reflecteert onze gezamenlijke inzet om het onderwijsaanbod te optimaliseren, ondanks de financiële beperkingen waarmee we te maken hebben.

De prognoses tonen aan dat we in de eerste begrotingsjaren te maken hebben met een daling van het leerlingaantal. Dit vraagt om een realistische en strategische aanpak. Wij zijn ons bewust van de impact van deze ontwikkelingen en hebben prioriteit gegeven aan slimme keuzes die gericht zijn op de kwaliteit van het onderwijs, de ontwikkeling van onze leerlingen en de lange termijn oplossingen. De ingezette koers begint resultaat op te leveren. In 2025 zien we nog een verwacht verlies. In de daarop volgende jaren zien we een steeds positiever resultaat, hoewel we daarbij nog rekening zullen moeten houden met ontwikkelingen rondom personeelsbezetting, anders organiseren van onderwijs, ontwikkelingen in (nieuwe) geldstromen en fluctuaties in leerlingaantallen. Dit positieve vooruitzicht laat zien dat we de juiste koers hebben ingezet, met verantwoordelijkheid en toewijding.

De baten zijn zorgvuldig begroot, waarbij we rekening houden met de tijdelijke aard van bepaalde subsidies en de noodzaak om duurzame financiering te waarborgen. De (herverdeling van de) overgangsbekostiging, de aanpassing van bekostigingsmodellen en de structurele gelden basisvaardigheden zijn belangrijke punten van aandacht, die we nauwlettend in de gaten zullen houden.

Onze personele lasten zijn afgestemd op de noodzakelijke behoeften van de scholen en de realiteit van de leerlingenaantallen. Het is essentieel dat we een evenwichtige personeelsformatie handhaven om de onderwijskwaliteit te garanderen. Dit vereist een flexibele aanpak, waarbij we anticiperen op veranderingen in de arbeidsmarkt en de beschikbaarheid van onderwijspersoneel. De onzekerheid over eventuele incidentele gelden maakt wel dat het strategisch personeelsbeleid op lange termijn als lastig omschreven kan worden.

Met deze begroting zetten we een belangrijke stap richting een duurzame, financieel gezonde toekomst. We blijven gefocust op onze lange termijn doelstellingen, waarbij we de kwaliteit van ons onderwijs en de ontwikkeling van onze leerlingen voorop stellen. De komende jaren zullen we de voortgang en de risico's zorgvuldig monitoren, zodat we tijdig kunnen bijsturen waar nodig.

Tijdens de begrotingscyclus in 2024 is ervaren dat mede door middel van brede transparantie, de inzet van nieuwe software en overzichten en het meenemen van het collectief de totstandkoming van deze begroting met een breed draagvlak tot uitvoering is gekomen en daardoor een soepelere doorloop had. Er zijn nog steeds mooie ontwikkelingen mogelijk die we op zullen nemen in de begrotingscyclus van 2025. Geconstateerd is dat voor de vlotte doorloop bepaalde activiteiten eerder in de cyclus opgenomen worden, bijvoorbeeld een inschatting maken van de leerlingenaantallen, het opstellen van een meerjarig investeringsplan en meerjarenplan formatie per school. Dit zal de directeur ook helpen om strategische keuzes op schoolniveau te maken en draagt bij aan het eigenaarschap op de scholen.

Met lef, trots, een frisse blik en een sterke verantwoordelijkheid gaan we deze uitdaging aan. We zijn ervan overtuigd dat we met deze begroting de juiste koers hebben ingezet voor de toekomst van OBO en ons onderwijs.

Ondertekening

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht d.d. 03-12-2024



Voorzitter Raad van Toezicht

Definitief vastgesteld door het College van Bestuur d.d. 03-12-2024



Voorzitter College van Bestuur

Bijlage I Opbouw begrote leerlingaantallen per school

Onderstaand de verdeling van de leerlingaantallen per school.

Leerlingen	1 feb 2022	1 feb 2023	1 feb 2024	1 feb 2025	1 feb 2026	1 feb 2027	1 feb 2028
04HC - Kindcentrum JIJ	55	67	67	50	57	71	89
04HZ - OBS Willem de Zwijger	124	120	108	111	117	115	119
06CZ - OBS De Baayaert	219	202	204	203	199	200	206
07GD - Kindcentrum De Regenboog	244	238	213	205	215	220	220
08DJ - OBS De Linde	143	141	137	136	141	147	148
09FX - OBS De Klimroos	453	419	422	395	390	395	400
10BV - OBS De Gezellehoek	124	162	185	175	175	175	175
10TR - OBS De Singel	209	212	210	215	222	222	228
18DT - OBS De Springplank	140	176	186	190	200	210	220
18DY - OBS De Boemerang	207	205	210	216	206	205	205
21OV - OBS Het Palet	115	123	124	115	111	114	112
22KU - OMBS Ziezo	281	292	307	322	319	316	319
22KV - Kindcentrum Bergop	60	61	66	64	70	78	85
24NL - OBS De Wingerd	399	392	390	379	370	365	355
32BV - OBS De Wending	236	236	230	228	209	213	219
Totaal	3.009	3.046	3.059	3.004	3.001	3.046	3.100

Bijlage 2 Allocatieoverzicht baten over de kostenplaatsen

In de herverdeling zijn dezelfde percentages aangehouden als voor de begroting 2023 en 2024. De allocatie van de baten voor 2024 t/m 2028 is als volgt in de begroting opgenomen:

Baten	Scholen	BSK	FLEX	GEZ	MOP
Lumpsum/basisbekostiging exclusief werkdrukmiddelen	86,5%	6,9%		3,9%	2,7%
Overgangsbekostiging 1)	86,5%	6,9%		3,9%	2,7%
Kleine scholentoeslag 1)	86,5%	6,9%		3,9%	2,7%
Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders 2)	100% 2)				
Onderwijsachterstanden	100%				
Overige subsidies OC&W	100%			3)	
Samenwerkingsverband, subsidie externe ambulante begeleiding en hoogbegaafdheid				100%	
Samenwerkingsverband, overige subsidies	100%			3)	
Overige overheidsbijdragen	100%			3)	
Overige baten	100%	3)		3)	

- 1) De methodiek van berekening bekostiging werkt anders bij het nieuwe begrotingsinstrument Capisci. Hierdoor wordt naast de basisbekostiging ook de overgangsbekostiging en de kleine scholentoeslag in de allocatie meegenomen.
- 2) Er vindt geen allocatie van professionalisering en begeleiding starters schoolleiders meer plaats nu het bedrag per leerling gehalveerd is.
- 3) Wanneer aangevraagd voor/bestemd voor specifiek project dat valt onder deze kostenplaats.

Bijlage 3: Overzicht aantal medewerkers en aantal fte dat pensioengerechtigde leeftijd bereikt in begrotingsperiode

Aantal fte

Categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Totaal
DIR	-	-	-	-	2,0	2,0
OOP	1,2	-	-	-	0,7	1,9
OP	0,9	1,5	2,3	3,7	-	8,3
Totaal	2,1	1,5	2,3	3,7	2,7	12,3

Aantal medewerkers

Categorie	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Totaal
DIR	-	-	-	-	2	2
OOP	2	-	-	-	1	3
OP	2	2	4	6	-	14
Totaal	4	2	4	6	3	19

Meerjarenbegroting 2025-2029 OBO v1.0

Inhoudelijke documentatie procesgang

Voorgenomen besluit CvB 11-11-2024

Op 11 november heeft het CvB het voorgenomen besluit genomen de meerjarenbegroting 2025-2029 vast te stellen.

Advies DOO d.d. 14-11-2024

Er is tijdens de DOO vergadering een positief advies gegeven tav de meerjarenbegroting.

Advies GMR d.d 12-11-2024

We geven een positief advies. De GMR vraagt het bestuur de risico's goed te bewaken. Mocht één van de risico's echt uitkomen, verwachten we een adequate en vlotte reactie van het bestuur. Mocht dit zo zijn, dan wordt de GMR graag door het bestuur meegenomen in het te volgen traject.

Goedkeuring RvT d.d 03-12-2024

Op 3 december heeft de Raad van Toezicht tijdens de vergadering, op advies van de Auditcommissie, de meerjarenbegroting 2025-2029 goedgekeurd.

Definitief besluit CvB d.d. 03-12-2024

Op 3 december heeft het CvB, na de vergadering met de Raad van Toezicht, de meerjarenbegroting 2025-2029 officieel vastgesteld.



Bestuursverslag 2024

Inclusief verslag intern toezicht en jaarrekening 2024

Vastgesteld door het College van Bestuur d.d. 10 juni 2025
Goedgekeurd door de Raad van Toezicht d.d. 23 juni 2025
Gezonden aan de regiegroep gemeentes d.d. 26 juni 2025
Gezonden aan de GMR ter informatie d.d. 17 juni 2025

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD	4
1 HET SCHOOLBESTUUR	6
1.1 PROFIEL	7
1.2 ORGANISATIE	9
2 VERANTWOORDING VAN HET BELEID	13
2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT	14
2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING	21
2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN	27
2.4 FINANCIËEL BELEID	30
2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF	35
3 VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN	38
3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF	39
3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN	41
3.3 FINANCIËLE POSITIE.....	47
4 VERSLAG INTERN TOEZICHT	49
4.1 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT	49
4.2 HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN	50
4.3 TOELICHTING OP GEGEVEN ADVIEZEN	52
4.4 WOORD VAN DANK EN TROTS	52
5 BIJLAGEN BIJ BESTUURSVERSLAG	53
5.1 BIJLAGE 1 - OVERZICHT SCHOLEN	53
5.2 BIJLAGE 2 - HOOFD- EN NEVENFUNCTIES EN BEZOLDIGINGSAFSPRAKEN BESTUURDER EN TOEZICHTHOUDERS.....	54
5.3 BIJLAGE 3 – HR DATA 2024.....	55
6 JAARREKENING 2024	58
6.1 FINANCIËLE POSITIE 2024.....	59
6.2 RESULTAAT	60
6.3 GRONDSLAGEN VOOR DE JAARREKENING	61
6.4 BALANS PER 31 DECEMBER 2024.....	70
6.5 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024	72
6.6 KASSTROOMOVERZICHT 2024	73
6.7 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS 31 DECEMBER 2024	74

6.8	VERANTWOORDING SUBSIDIES OCW (MODEL G)	78
6.9	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM.....	78
6.10	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	79
6.11	TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024.....	80
6.12	WNT-VERANTWOORDING 2024.....	83
6.13	(VOORSTEL) BESTEMMING RESULTAAT BATEN EN LASTEN.....	85
6.14	OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN.....	85
6.15	GEGEVENS RECHTSPERSOON PER 31-12-2024.....	87
6.16	OVERIGE GEGEVENS	88

Voorwoord

Geachte lezer,

Met trots presenteer ik u het bestuursverslag 2024 van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant, inclusief het verslag van het intern toezicht en de jaarrekening. Dit verslag biedt een helder overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen en behaalde resultaten, waarbij we ons blijven inzetten voor de kwaliteit van het onderwijs en de doelmatige besteding van de beschikbare middelen.

In 2024 liep de Aangescherpte Koers ten einde en hebben we, voortbouwend op deze koers, intensief gewerkt aan de ontwikkeling van het nieuwe Strategisch Beleidsplan, *Prikkelen om te ontwikkelen*, dat per 1 januari 2025 van kracht zal zijn en loopt tot eind 2029. Dit plan is ontstaan door een gezamenlijke bottom-up benadering, waarbij leerlingen, medewerkers, medezeggenschapsraden van de scholen, Raad van Toezicht, wethouders en andere belanghebbenden betrokken zijn geweest. Dankzij de werkwijze in 2024 is het Strategisch Beleidsplan inmiddels goed ingebed in onze organisatie en vormt het een belangrijke leidraad voor de komende jaren. De kernwaarden die we in dit proces hebben geformuleerd zijn LEF, FRIS en TROTS. Deze zullen ons de komende jaren blijven begeleiden en vormgeven. Voor meer informatie over het strategisch beleidsplan kunt u terecht op onze website: [Strategisch Beleidsplan](#).

Onze missie is helder: wij creëren een onderwijsomgeving waarin zowel ieder kind als medewerker de ruimte krijgt om zijn of haar talenten te ontdekken, ontwikkelen en benutten. Dit doen we door kwalitatief hoogstaand onderwijs te bieden, waarin gelijkwaardigheid, vrijheid en ontmoeting centraal staan. Onze visie is gericht op een toekomstbestendig onderwijsaanbod, waarbij we samenwerken aan de beste leerervaring voor onze leerlingen. Dit realiseren we door een cultuur van samenwerking, innovatie en het benutten van de kracht van de gemeenschap.

Onze vernieuwde kernwaarden, LEF, FRIS en TROTS, zijn meer dan woorden. Ze vormen het kompas voor de komende jaren. LEF staat voor de moed om nieuwe wegen te bewandelen, FRIS voor het frisse en creatieve denken dat we stimuleren en TROTS voor de trots die we voelen over onze inzet en behaalde successen. Deze waarden ondersteunen niet alleen onze onderwijsvisie, maar zijn ook de basis van de gezamenlijke betrokkenheid en verantwoordelijkheid binnen de organisatie.

Ondanks de vele uitdagingen waar we voor staan, zoals het lerarentekort, de complexiteit van het werken met 15 scholen in vijf verschillende gemeenten en het zorgvuldig inzetten van de beschikbare middelen, blijven we ons richten op het bieden van kwalitatief goed onderwijs. Ook de meerwaarde van onderlinge en externe samenwerkingen blijft essentieel in ons streven naar verbetering. Het nieuwe Strategische Beleidsplan geeft ons richting in onze gezamenlijke zoektocht naar verbetering.

Persoonlijk heb ik in 2024 een verdere stap gezet in mijn rol als voorzitter van het College van Bestuur van OBO. Het ontwikkelen van het nieuwe Strategisch Beleidsplan heeft me de kans gegeven om dieper na te denken over de richting die we als organisatie uit willen gaan. Het proces heeft voor mij, net als voor velen binnen onze organisatie, verdieping gebracht en me dichter bij onze gezamenlijke doelen gebracht. Ik ben trots op de manier waarop we samen werken aan het realiseren van een toekomstbestendig onderwijsaanbod en het verbeteren van het welzijn van zowel onze leerlingen als medewerkers.

Ik ben trots op wat we samen hebben bereikt en dankbaar voor de inzet van iedereen binnen OBO. Samen werken we aan het versterken van de onderwijskwaliteit en het bieden van een veilige en inspirerende leeromgeving voor onze 3000 leerlingen.

Met hartelijke groet,

De Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant,
Namens deze,



Voorzitter College van Bestuur Stichting OBO West-Brabant

I Het schoolbestuur



I.1 Profiel

Missie en visie

OBO is een schoolbestuur voor openbaar basisonderwijs. De openbare identiteit is de basis voor onze visie op goed onderwijs. Vanuit deze identiteit is iedereen welkom op alle OBO-scholen: je wordt daar erkend, gekend en gehoord, ongeacht wie je bent, waar je vandaan komt, waar je voor staat of in gelooft. Hieraan willen we toevoegen dat we ook algemeen toegankelijk zijn voor kinderen met specifieke onderwijsbehoeften. Op die manier vervullen OBO-scholen een belangrijke positie in de buurt. Ieder kind dat op een OBO-school zit moet zich binnen de eigen mogelijkheden optimaal kunnen ontwikkelen. Dat betekent dat ervoor ieder kind gekeken wordt naar een passend aanbod en de wijze waarop er afgestemd dient te worden op de onderwijsbehoeften.

We bieden iedereen van 0 tot 14 jaar een passende ontwikkelplek. Samen openen we de wereld. We verzorgen kwalitatief goed onderwijs, zodat je toegerust bent en blijft om vanuit jouw talenten deel te nemen aan de veranderende wereld om ons heen. We bieden je kansen en steunen je bij het aangrijpen ervan. Je leert jezelf kennen; dit leven we voor door te werken vanuit passie en vakmanschap. Vanuit een gezamenlijke verantwoordelijkheid creëren we partnerschap met de ouders én de omgeving. *Onze missie is dan ook om 'te prikkelen om te ontwikkelen'.*

We hebben oprechte aandacht voor elkaar en staan in verbinding. We maken goede en scherpe keuzes en behalen zo successen. Vanuit een positieve mindset creëren we een oefenplaats waarin zowel de leerling als de medewerker zich steeds verder ontwikkelen. Bij OBO zijn we authentiek, zitten we goed in ons vel, zijn we veerkrachtig, hebben we een open houding en zijn we nieuwsgierig. *Onze visie is dan ook dat jij bij OBO de ruimte krijgt om jouw volgende stap te zetten.*

Deze missie en visie dragen we uit door de 3 kernwaarden die de essentie van onze organisatie vormen, namelijk *lef, fris en trots*. Deze waarden dienen als leidraad in alles wat we doen en weerspiegelen onze toewijding aan innovatie, moed en kwaliteit in het onderwijs. De kernwaarden helpen ons bij het realiseren van onze missie om ieder kind en elke medewerker een stimulerende leeromgeving te bieden, waarin ze hun volledige potentieel kunnen ontplooiën en stappen kunnen zetten.

Lef tonen we doordat je bij OBO jezelf mag zijn. Iedereen heeft een eigen, unieke identiteit die uitgedragen mag worden. Vanuit een omgeving van vertrouwen is er ruimte om risico te nemen, te onderzoeken en te ontwikkelen, zowel op relatie als op inhoud.

Fris omdat we je leren met een frisse blik naar de wereld te kijken. Nieuwsgierig en vernieuwend te zijn vanuit een open houding. Je inspireert of laat je inspireren, waardeert en wordt gewaardeerd. Je ziet kansen en kan omdenken, en bent alert op kwaliteit.

Trots zijn we op elkaar en op onszelf. We mogen er zijn, worden gezien en erkend en dat doen we samen, want iedereen is van betekenis. Dat brengt plezier en geluk, geeft zin en kleur in wat we doen.

Bovenstaande missie verwoordt kernachtig de mindset die nodig is om binnen OBO succesvol te leren en werken en in gezamenlijke verantwoordelijkheid vorm en inhoud te geven aan onze scholen, aan OBO en de toekomstige samenleving.

Kernactiviteiten

Primair richt OBO zich op kinderen. OBO is een organisatie met een educatieve grondslag. Secundair richt OBO zich op financiën, personeel en gebouwen. De bedrijfsvoering van OBO is gericht op continuïteit en kwaliteit en daarmee op behoud van scholen en op kwaliteit en omvang van werkgelegenheid.

I.2 Organisatie

Dit hoofdstuk bevat informatie over het schoolbestuur. We beschrijven onder andere hoe onze stichting eruit ziet, waar OBO voor staat en met welke partijen wordt samengewerkt.

Contactgegevens

Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant (OBO)

Brinnummer 41471

Gastelseweg 142

4705 RB Roosendaal

0165 548260

secretariaat@stichtingobo.nl

www.stichtingobo.nl

Scholen

Onder OBO vielen op 31 december 2024, 15 scholen voor basisonderwijs welke gelegen zijn in de gemeenten Roosendaal, Halderberge, Moerdijk, Rucphen en Drimmelen.

In bijlage I is een overzicht van onze scholen opgenomen, met een link naar scholenopdekaart.nl en de schoolwebsite.

Contactpersoon

Met vragen naar aanleiding van het jaarverslag kan contact opgenomen worden met [REDACTED], adviseur financiën en/of naar [REDACTED], directeur bedrijfsvoering. Beiden zijn bereikbaar via telefoonnummer: 0165 548260 of via het emailadres; secretariaat@stichtingobo.nl.

Organisatiestructuur en functiescheiding

OBO heeft de rechtsvorm van een stichting. Het bestuur is geregeld in statuten die zijn vastgesteld door de betrokken gemeenteraden.

OBO kent per 1 augustus 2020 een *two-tier*-bestuursmodel met een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. Het bestuur en toezicht krijgt vorm op basis van de uitgangspunten van *Policy Governance*®.

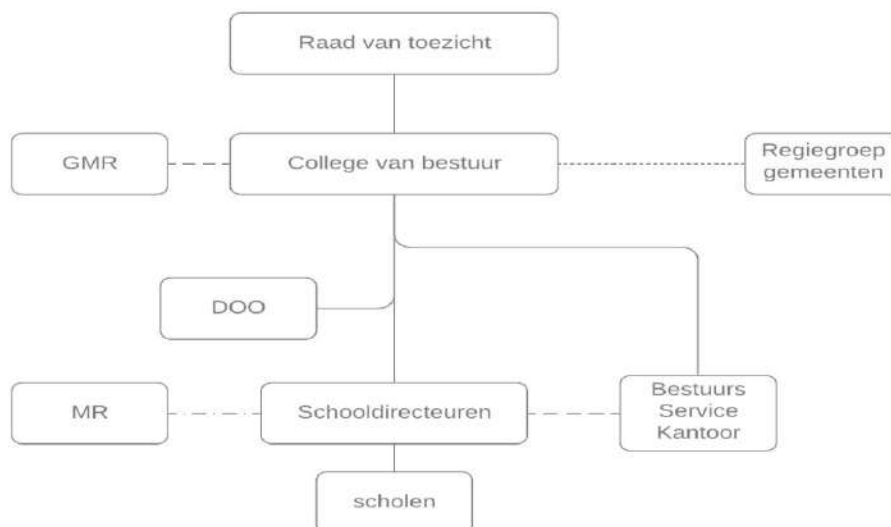
Er is een regiegroep vanuit de gemeenten, bestaande uit de onderwijswethouders. De regiegroep komt twee keer per jaar samen om met het bestuur afstemming te vinden rondom onderwerpen aangaande OBO die het belang en de verantwoordelijkheid van de gemeenten betreft ten aanzien van het bestaan en de instandhouding van openbaar onderwijs binnen de betreffende gemeenten. Middels een samenwerkingsovereenkomst tussen de gemeenten en de stichting is dit vastgelegd en door de gemeenteraden bekrachtigd. Deze is in het najaar van 2024 geëvalueerd om vervolgens in

2025 opnieuw te laten bekrachtigen. Jaarlijks worden de meerjarenbegroting en het bestuursverslag en jaarrekening voorgelegd aan de 5 gemeenten. Deze zijn dan onderwerp van gesprek tijdens de regiegroep.

De Raad van Toezicht bestaat uit een voorzitter en vier leden, elk met een eigen achtergrond en expertise en zijn benoemd door de gemeenteraden. De werkwijze van de Raad van Toezicht is beschreven in het Handboek *Governance*¹, welke in 2024 herijkt is. Daarin is de wijze van toezicht, alsmede de relatie tussen de Raad van Toezicht en het College van Bestuur uitgewerkt. De Raad van Toezicht fungeert als werkgever van het College van Bestuur. De raad vergadert zes keer per jaar, komt ten minste twee keer samen met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad en legt cyclisch bezoeken af aan de scholen van OBO. De leden en voorzitter van de Raad van Toezicht ontvangen een vergoeding voor hun werkzaamheden die binnen het kader van de governancecode Primair Onderwijs en WNT valt.

Het College van Bestuur van de stichting is belast met het bestuur en de dagelijkse leiding en gang van zaken binnen de stichting en legt hierover verantwoording af aan de Raad van Toezicht door middel van gesprekken en rapportages. Schooldirecteuren leggen verantwoording af aan het College van Bestuur door middel van een cyclus van inhoudelijke planning- en controlegesprekken. De volledige kaders voor de samenwerking tussen bestuur en schoolleiding is vastgelegd in het managementstatuut.

De verhouding tussen de onderdelen van de organisatiestructuur is in onderstaand organogram weergegeven.



De gemeenschappelijke medezeggenschap

De GMR overlegt periodiek op basis van een vergaderrooster. Afgelopen schooljaar kwam de GMR acht maal plenair bijeen. De agenda wordt vooraf opgesteld door de secretaris in goed overleg met

¹ Link: [Handboek Governance v.2.0 \(03-102022\)](#)

het College van Bestuur en de voorzitter GMR. Uiteraard hebben alle leden inbreng en ook ingekomen berichten vanuit de achterban komen aan bod. Soms worden gastsprekers uitgenodigd om nadere toelichting te geven. De GMR kan ook op eigen verzoek bijgewoond worden door één of meerdere belanghebbenden. De GMR nodigt het College van Bestuur uit. Deze is aanwezig bij de gehele vergadering en kan waar benodigd vragen beantwoorden of aangeboden advies meenemen.

De GMR stelt zich op als positief kritische sparringpartner en geeft gevraagd en ongevraagd advies. Zij oefent op diverse onderdelen medezeggenschap uit o.b.v. een wettelijk kader en medezeggenschapstatuut. In 2024 is geïnvesteerd in het vernieuwen en bijstellen van het medezeggenschapstatuut. Er wordt instemming en advies verleend volgens de wetgeving. Van ieder overleg wordt een verslag opgesteld door de secretaris van de GMR. Na de definitieve vaststelling hiervan worden deze gepubliceerd op de website van OBO². Daarmee legt de GMR transparant en publiekelijk verantwoording af aan haar achterban en alle stakeholders waarbij zij openstaat voor input, vragen en opmerkingen.

Horizontale dialoog en verbonden partijen

In het realiseren van goed onderwijs voor al haar leerlingen staat OBO in nauw contact met een reeks aan partners. In de tabel hieronder is beknopt weergegeven met welke partners OBO, als stichting, structureel in contact staat.

Organisatie	Beknopte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking
Gemeenten (Roosendaal, Halderberge, Rucphen, Moerdijk, Drimmelen)	Ambtelijk overleg met wethouders en ambtenaren m.b.t. huisvesting, de lokale educatieve agenda, versterking lokale samenwerking. Eveneens komen alle wethouders van onderwijs, waaraan OBO verbonden is, samen in de regiegroep.
Kinderopvang (Kibeo ³ , Kober ⁴)	Periodiek overleg over bestaande en toekomstige opvangsamenwerking en vorming van Integrale Kindcentra zoals OBO beoogt in haar strategisch beleid.
Culturele instellingen	Afstemming over gemeentelijk cultureel beleid
Zorg (GGD, Jeugdzorg, Wij Samen, gemeenten, Speciaal (basis)onderwijs, Samenwerkingsverbanden ⁵)	Afstemming over inrichtingsvraagstukken en samenwerking op beleids- en organisatieniveau ten behoeve van de zorg aan onze leerlingen. Op casusniveau binnen de scholen. Met en binnen de samenwerkingsverbanden vindt samenwerking plaats om samen te zorgen voor passend en inclusiever onderwijs.
Schoolbesturen (Markland College, JTC, KPO, Borgesius, de Waarden, de Kroevendonk, de Mytyschool en SKPOEL)	Afstemming op bestuurlijk niveau t.b.v. passend onderwijs, lokale educatieve agenda, samenwerkingsvormen, huisvestingszaken. Waar er interbestuurlijke samenwerking mogelijk is, wordt dit opgezocht.

² Link: [GMR verslagen](#)

³ Link: [Kibeo](#)

⁴ Link: [Kober](#)

⁵ OBO maakt deel uit van twee samenwerkingsverbanden t.b.v. passend onderwijs, nl. [SWV PO 3002](#) en [RSV Breda e.o.](#)

Toegankelijkheid & toelating

Tot onze organisatie horen uitsluitend openbare scholen. De kenmerken van het openbaar onderwijs zijn in de Grondwet (artikel 23) vastgelegd. Vanuit deze identiteit is iedereen welkom op alle OBO-scholen: je wordt daar erkend, gekend en gehoord, ongeacht wie je bent, waar je vandaan komt, waar je voor staat of in gelooft. Hieraan willen we toevoegen dat we ook algemeen toegankelijk zijn voor kinderen met specifieke onderwijsbehoeften.

Klachtenbehandeling

OBO heeft de wijze waarop de klachtenafhandeling geregeld is, conform de richtlijnen vastgelegd en beschreven in de 'Procedure Klachtenafhandeling'. Deze tekst wordt jaarlijks in de schoolgids van iedere school aan de ouders en overige betrokkenen bekend gemaakt.

11 binnengekomen klachten
5 klachten terugverwezen naar de schooldirectie
6 klachten in behandeling genomen
5 klachten naar tevredenheid afgehandeld
1 klacht naar de geschillencommissie

In 2024 zijn er door het bestuur 11 klachten ontvangen, waarvan er 5 terugverwezen zijn naar de betreffende schooldirectie. De 6 resterende klachten zijn in behandeling genomen en naar tevredenheid afgehandeld.

1 klacht ligt op dit moment bij de Landelijke Klachtencommissie, deze zaak is nog lopende.

Code Goed Bestuur

OBO onderschrijft de code 'Goed onderwijsbestuur primair onderwijs'⁶ en het bestuur draagt er zorg voor dat het uitoefenen van bestuurlijke taken en bevoegdheden en het uitoefenen van toezicht vanuit de eigen organisatie op dat bestuurlijk handelen, gescheiden worden. Om effectief intern toezicht mogelijk te maken, draagt het bestuur zorg voor een deugdelijke en inzichtelijke bedrijfsvoering. Er is een procesbeschrijving vastgesteld, waarmee de wijze waarop de toezichthoudende leden hun interne toezichthoudende taak verrichten, is geregeld, dit is vastgelegd in het Handboek Governance.

In de jaarrekening is een overzicht opgenomen van de uitgekeerde vergoedingen. In Code Goed Bestuur in het primair onderwijs zijn basisprincipes vastgelegd omtrent professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs.

⁶ Link: [Code Goed Bestuur | PO-Raad \(poraad.nl\)](#)

2 Verantwoording van het beleid



In dit hoofdstuk verantwoorden we het gevoerde beleid op de volgende beleidsterreinen:

Onderwijs & Kwaliteitszorg, personeel & professionalisering, huisvesting, facilitaire zaken & inkoop en financieel beleid. De doelen uit strategisch beleidsplan en de Aangescherpte Koers 2020-2025 staan centraal. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op het beleid rond risico's en risicobeheersing.

2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

OBO's visie op goed onderwijs bepaalt de wijze waarop we kijken naar een goede school. Wanneer gesproken wordt over een goede school wordt er gekeken naar de school in relatie tot landelijke en OBO-kaders, de ambities van de school en de context waarin de school zich bevindt.

In 2023 zijn we na een interne analyse aan de hand van de schoolobservaties en gesprekkencyclus met de schooldirecteuren tot de conclusie gekomen dat focus op basiskwaliteit gewenst en noodzakelijk is. Eind 2023 is ervoor gekozen dat alle scholen een externe audit zouden doorlopen om in kalenderjaar 2024 een goed stichtingsbeeld te hebben. Deze audits zijn uitgevoerd met als resultaat dat er nu een objectief beeld van iedere school is, alsook op stichtingsniveau op basis van het inspectiekader. Zo wordt in de breedte zichtbaar waar de zwaartepunten en kwaliteiten binnen de stichting liggen. Er kan dan gerichte en gedifferentieerde sturing plaatsvinden op basis van het (praktijk)onderzoek. 2024 heeft in het teken gestaan van de totstandkoming van het strategisch beleidsplan 2025-2029 waarbij een duidelijke behoefte aan focus, gericht op het versterken van basisvaardigheden met nadruk op kwalificatie bepaald is.





Doelen en resultaten



In het overgangsjaar 2024 is in juni 2024 geëvalueerd op de stand van zaken op de Aangescherpte Koers en is bepaald welke doelen een doorgang vinden in het Strategisch Beleidsplan 2025-2029. Dit zorgt voor bijgaand overzicht:

Leeswijzer voortgangsoverzicht:

De wijzerplaten geven bij **Stand van zaken** aan in hoeverre de doelen van de betreffende programmalijn behaald zijn. Hierbij is **blauw** een teken dat de doelen (nagenoeg) behaald zijn. **Groen** duidt erop dat er de doelen grotendeels behaald zijn (+/-75%). **Geel** geeft aan dat ongeveer de helft van de doelen behaald zijn. **Oranje** duidt op een grotere vertraging en vraagt om aandacht (25% van de doelen zijn behaald). **Roze** betekent dat er zeer grote problemen zijn bij de uitvoering van de geplande koers in de betreffende programmalijn.

	Stand van zaken	Resultaten
Programmalijn O1 2-12 jaar		<ul style="list-style-type: none"> • Op alle scholen wordt, samen met voorschool aanbod verzorgd voor 2-12 jarigen • Op 12 van de 15 scholen is samenwerking met opvangpartner georganiseerd, bij 3 is dit in ontwikkeling • Op 4 van de 15 scholen is een ononderbroken inhoudelijke lijn voor – vroegschool gerealiseerd, bij 10 scholen is deze in ontwikkeling, bij 1 school is deze lijn er niet • Bij 6 van de 15 scholen is de visie op het jonge kind bepaald, bij 7 scholen is deze in ontwikkeling, op 2 scholen is deze er niet <p><i>Deze ambitie loopt door in SBP 25-29</i></p>
Programmalijn O2 10-14 jaar		<ul style="list-style-type: none"> • Een inhoudelijk aanbod/werkwijze voor leerlingen in de leeftijd van 10 tot 14 jaar is inmiddels op de beoogde zes scholen gerealiseerd; • Ten aanzien van alle ontwikkelingen, op de verschillende plekken, is sprake van een pilot fase. Er is op nog geen enkele plek een volledige uitkristalliseerring en vastgestelde werkwijzen en beleid. <p><i>Deze ambitie loopt door in SBP 25-29</i></p>
Programmalijn O3 Passender onderwijs		<ul style="list-style-type: none"> • OBO voldoet aan de door SWV 3002 en RSV Breda geformuleerde doelstellingen van verwijzingspercentages SBO en SO

		<ul style="list-style-type: none"> • Alle scholen zijn in voldoende mate op weg naar passende meer gepersonaliseerd onderwijs voor een leerling. • Ten aanzien van het tweede onderwerp, namelijk de wens om de school als sociale oefenplaats in te richten en te laten functioneren, kan gezegd worden dat op 10 van de 15 scholen een schoolspecifiek plan Burgerschap aanwezig is op basis van de OBO visie op burgerschap. • Ten aanzien van aandacht voor meer-en hoogbegaafdheid valt aan te geven dat nog niet alle scholen een school specifiek beleid rondom gepersonaliseerde leerstof aanbod voor begaafde leerlingen opgesteld hebben, we kiezen voor een bovenschoolse coördinator om hier verder richting en ontwikkeling aan te geven <p><i>Deze ambitie loopt stevig door in SBP 25-29</i></p>
<p>Programmalijn O4 Professionele Leergemeenschappen (PLG)</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Het gedachtegoed van de PLG is nog niet op alle scholen bekend. • De scholen werken nog niet (allemaal) volgens de omschreven werkwijze van Verbiest in PLG's. • De bovenschoolse PLG's functioneren, maar nog niet volgens de omschreven vorm in het beleid. • De OBO-academie wordt niet voldoende bezocht om deze rendabel te blijven organiseren. • Het online leren heeft nog geen plaats gekregen binnen de academie. <p><i>Deze lijn loopt door in SBP 25-29</i></p>
<p>Programmalijn O5 Pedagogisch-didactische kennisbasis</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Uit de tweede ronde observaties valt op te maken dat de verwachte stap naar vakbekwaamheid uitblijft. In algemene zin is

		de startbekwaamheid aanwezig, maar de basisbekwaamheid verdient aandacht.
Programmalijn O6 <i>Goed onderwijs bij OBO</i>		<ul style="list-style-type: none"> • Ten aanzien van de succesindicatoren van deze programmalijn kan gezegd worden dat alle scholen voldoen aan ten minste basistoezicht van de Onderwijsinspectie. Dit geldt ook voor het bestuur als geheel. Bij de kijk en luisterdagen zijn sterkte en verbeterpunten gedeeld welke meegenomen zijn in de jaarplannen en focus geven aan de gesprekken. • De OBO norm wordt in de periode 25-29 vastgesteld
Programmalijn O7 <i>Onderwijskundig en gedeeld leiderschap</i> + Programmalijn P1 <i>Transformationeel leiderschap</i>		<ul style="list-style-type: none"> • De mate van gedeeld leiderschap in de scholen is in ontwikkeling mede beïnvloed door de ontwikkeling naar kwaliteitscoördinatoren • Het in P1 beoogde leiderschapsprofiel is nog niet geconcretiseerd of geformaliseerd.

Vanaf 1 januari 2025 gaat het nieuwe Strategische Beleidsplan in, doorlopend op de programmalijnen van de Aangescherpte Koers en zal er op de gestelde doelen gerapporteerd worden.

Toekomstige ontwikkelingen

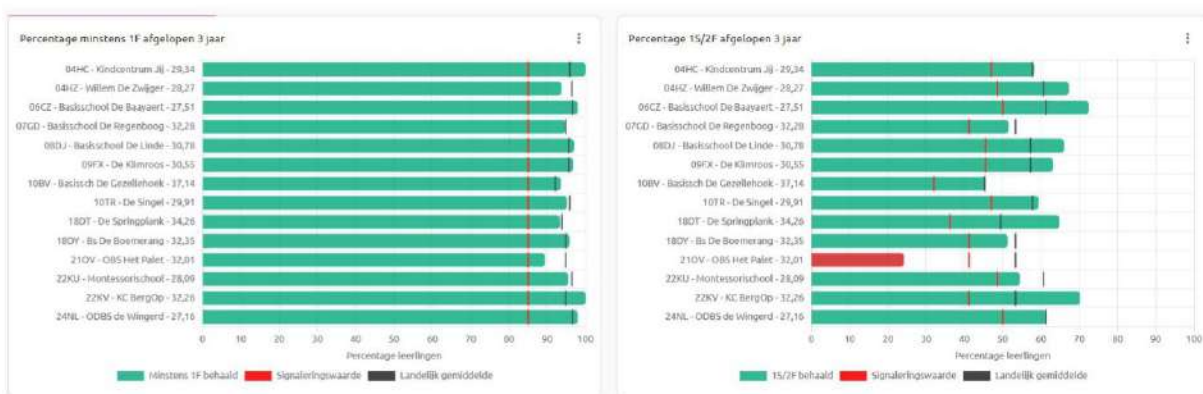
OBO beschikt momenteel over 15 vestigingen, verspreid over 5 gemeenten, terwijl vergelijkbare besturen landelijk gemiddeld 8 vestigingen hebben (bron: "Schoolbesturen op de kaart"). Gesteld mag worden dat binnen het huidige onderwijslandschap het besturen van deze stichting een hoge mate van complexiteit heeft vanwege de combinatie van schaalgrootte, het gemiddelde leerlingenaantal per school en het aantal gemeenten waarin de stichting actief is. Deze spreiding maakt dat OBO voor strategische keuzes staat in de komende jaren.

De overheid richt zich steeds meer op het verminderen van het aantal kleine scholen, wat invloed heeft op de richting waarin het onderwijsaanbod zich zal ontwikkelen. Deze ontwikkelingen vragen om een zorgvuldige afweging van de lokale behoeften van leerlingen, ouders en medewerkers, maar ook om een duidelijke visie over de toekomst van de verschillende scholen binnen de OBO-organisatie.

De complexiteit van het beheren van een grotere organisatie met zoveel vestigingen vereist een strategische benadering waarbij zowel de onderwijskwaliteit als de samenwerking tussen de scholen centraal blijven staan. OBO zal zich moeten blijven richten op het versterken van de onderwijskwaliteit, terwijl tegelijkertijd gekeken wordt naar de mogelijkheden om de organisatie effectiever en toekomstbestendiger te maken. Het waarborgen van de kwaliteit van het onderwijs, de betrokkenheid bij de lokale gemeenschap en het voldoen aan overheidsrichtlijnen zullen hierin de belangrijkste aandachtspunten zijn.

Onderwijsresultaten

De meest actuele resultaten op de doorstroomtoetsen zijn de resultaten van 2024. Binnen OBO kiezen de scholen zelf welke doorstroomtoets zij gebruiken, passend bij het onderwijs en de tussen- en eindtoetsen.



Van de OBO-scholen voldoen 13 scholen ten minste (en vaak ruimschoots) aan de signaleringswaarde die voor hen geldt op de doorstroomtoets. Eén school beschikt nog niet over een driejarig gemiddelde, en één school behaalt de afgelopen drie jaar weliswaar ruim bovengemiddelde scores op 1F-niveau ten opzichte van de signaleringswaarde, maar blijft op het 1S/2F-niveau gedurende diezelfde periode onder de signaleringswaarde.

Specifieke resultaten:

- **1F-niveau:**
 - 9 scholen hebben in de afgelopen drie jaar ten minste eenmaal een resultaat behaald dat op of boven het landelijk gemiddelde ligt (op basis van schoolweging).
 - 5 scholen hebben een resultaat onder het landelijk gemiddelde, maar voldoen wel aan de signaleringswaarde.
 - De Wending heeft nog geen driejarig gemiddelde, omdat deze school pas sinds 1 juli 2023 een eigen BRIN-nummer heeft.
- **1S/2F-niveau:**
 - 10 scholen hebben in de afgelopen drie jaar ten minste eenmaal een resultaat behaald dat op of boven het landelijk gemiddelde ligt (op basis van schoolweging).

- 3 scholen scoren onder het landelijk gemiddelde, maar blijven wel boven de signaleringswaarde.
- 1 school scoort onder de signaleringswaarde.
- Ook hier geldt dat De Wending nog geen driejarig gemiddelde heeft.

Acties:

De betreffende scholen die lager scoren dan vereist, hebben een verbeterplan opgesteld onder begeleiding van de adviseurs en worden hierop nauw gemonitord.

Onderwijs aan nieuwkomers

Binnen het bestuur hebben wij een gedragen beleid opgesteld voor het onderwijs aan eerstejaars nieuwkomers. Wij bieden eerstejaarsnieuwkomersonderwijs aan op 4 van onze scholen, waarbij er op 3 scholen een taalgroep is. Daarnaast is er ambulante begeleiding vanuit de adviseur nieuwkomersonderwijs voor de scholen wanneer er vragen zijn op leerling-, groeps-, en schoolniveau. Er vindt kennisoverdracht plaats binnen verschillende PLG's en op scholen: hierbij is veel aandacht geweest voor het volgen van de leerlingen en aanbieden van een passend aanbod. Er is gestart met het versterken van het nieuwkomersonderwijs binnen de regio door een structurele samenwerking te starten met betrokken besturen en gemeenten.

Inspectie van het Onderwijs

In 2024 hebben twee van onze scholen een kwaliteitsonderzoek doorlopen. Bij één van de scholen was dit in verband met een nieuw eigen BRIN nummer, bij 1 van de scholen i.v.m. de signaleringswaarde van de doorstroomtoets. Beide scholen hebben hierbij het oordeel 'basistoezicht' van de Inspectie van het onderwijs ontvangen. Via [Homepagina van de Toezichtresultaten Onderwijsinspectie website](#) is de onderbouwing van het eindoordeel gepubliceerd.

Eén school heeft een themaonderzoek ontvangen i.v.m. nieuwkomersonderwijs aan meerdere groepen, hier is geen oordeel aan gekoppeld.

Visitatie

In 2024 vond geen bestuurlijke visitatie plaats.

Sociale veiligheid

Scholen van OBO voeren, conform de wet, een veiligheidsbeleid. In de schoolgidsen wordt gecommuniceerd over de belangrijkste punten uit het beleid en de namen van zowel de interne coördinator tegen pestgedrag als de vertrouwenspersoon van de school. Ook wordt de naam van de externe vertrouwenspersoon daar benoemd.

Alle scholen voeren jaarlijks de monitor rondom de sociale veiligheid uit vanuit hun schoolspecifieke programma's en wisselen deze uit met de Onderwijsinspectie en Vensters. Eens in de twee jaar worden leerlingen, ouders en medewerkers uitgenodigd om deel te nemen aan een algemene

tevredenheidspeiling. Sociale Veiligheid maakt ook van dat onderzoek deel uit. Deze opbrengsten vormen de basis voor intern gesprek op school- en/of bestuursniveau en maken onderdeel uit van de gesprekkencyclus met het College van Bestuur, de directeuren, adviseurs en kwaliteitscoördinatoren en worden gedeeld met intern toezicht en medezeggenschap.

2.2 Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten

De gestelde doelen t.a.v. personeel en professionalisering zijn eerder omschreven in verschillende programmalijnen afkomstig uit de Aangescherpte Koers 2020-2025.



In 2024 is besloten om de Aangescherpte Koers over te laten vloeien in aanloop naar het nieuwe Strategisch Beleidsplan 2025-2029. Nog niet alle activiteiten die vanuit de Aangescherpte Koers opgestart of ontstaan zijn, zijn daarmee helemaal afgerond in 2024. Een aantal programmalijnen worden gecontinueerd en krijgen een plaats in het nieuwe strategische beleidsplan en strategisch HR beleid.






De Aangescherpte Koers en de bijbehorende programmalijnen en doelen die nog niet afgerond zijn, zijn gedurende het jaar 2024 overgegaan en vertaald naar de pijlers en de ambities van het nieuwe Strategisch Beleidsplan 2025-2029, rekening houdend met zowel de vorige als de nieuwe visie en missie. Van visie: 'Kwaliteit zit in mensen' naar: 'Bij OBO krijg je de ruimte om jouw volgende stap te zetten'.

En van missie: 'Ik draag bij aan het geheel, maak mijn eigen keuzes en ben nieuwsgierig' naar: 'Prikkel om te ontwikkelen'.

In de afgelopen paar jaar is er veel ingezet op de programmalijnen van Aangescherpte Koers.

Eind 2023 stonden alle voortgangsmeters op groen en blauw. Halverwege 2024, in de aanloop naar het nieuwe Strategisch beleidsplan stond nog niet alles op blauw. Gezien de positieve resultaten van 2023 is er in 2024 voor gekozen om meer energie en verdieping in te zetten op het ontwikkelen van het nieuwe Strategisch beleidsplan. Voor de doelen van de Aangescherpte Koers ten aanzien van personeel en professionalisering was het uitgangspunt 'de basis op orde' en gekeken naar het Strategisch beleidsplan 2025-2029 dienen we dit uitgangspunt te continueren. De basis op orde en de implementatie hiervan verdient in 2024 en doorlopend in 2025 meer verdieping en ontwikkeling.

	Voortgang
Programmalijn P1 <i>Transformationeel leiderschap</i>	
Programmalijn P2 <i>begeleider samenwerken, kennis, leren en innoveren</i>	

Programmalijn P3 <i>Onderwijs</i> <i>Ondersteunend</i> <i>Personeel</i>	
Programmalijn P4 <i>Werkvermogen en</i> <i>eigen regie</i>	
Programmalijn P5 <i>Werving en selectie</i>	
Programmalijn P6 <i>Welkom bij OBO</i>	
Programmalijn P7 <i>Cyclus ontwikkel en</i> <i>beoordelingsgesprekken</i>	

Het HR-team stelt jaarlijks een uitvoeringsagenda op, aangevuld met een planning en control-cyclus om de onderwerpen weg te kunnen zetten in de tijd. Hierbij is er periodiek afstemming met de jaarplannen van de andere domeinen (Onderwijs & Kwaliteit – Financiële Zaken – Huisvesting, facilitaire zaken en inkoop - ICT).

HR Strategie en beleid

In het afgelopen jaar hebben we gezien dat naast het inrichten en ontwikkelen van nieuwe processen en personeelsbeleid, ook het monitoren en bijwerken van al reeds beschreven processen en beleid, en met name de implementatie hiervan, een belangrijke rol speelt in jaarlijkse HR-cyclus. Om dit goed te kunnen beheren, wordt de HR-jaarplanning als uitvoeringsagenda jaarlijks opgesteld met nieuwe projecten, maar ook met het vervolg van de reeds bestaande onderwerpen. Deze planning biedt structuur aan de jaarlijkse HR-cyclus.

In 2024 zijn de activiteiten vanuit het strategische HR-beleid conform planning ingezet en gerealiseerd. De monitoring hiervan vindt plaats door ten minste eenmaal per jaar een inhoudelijke tussenevaluatie te geven in de vorm van het jaarverslag en hierover te rapporteren aan alle gremia binnen de organisatie.

Periodiek wordt de dialoog aangegaan over de impact en uitkomst van het strategisch personeelsbeleid en de efficiëntie van HR-processen. Deze dialoog vindt plaats tijdens het overleg met het HR team, in het overleg met de kernteam adviseurs, in de commissie HR (vertegenwoordiging van het DOO) minimaal 4x per jaar, met het bestuur tijdens formeel en

informeel overleg en met leraren informeel tijdens schoolbezoeken en formeel tijdens de gesprekkencyclus.

Het personeelsbeleid wordt afgestemd op de behoefte die ontstaat vanuit de onderwijskundige visie en de opgaven waar scholen voor staan. In 2024 is gebleken dat het noodzakelijk is om ons te richten op rolduidelijkheid (verwachtingen vanuit functie), om daarmee de verbinding met de onderwijskundige visie op openbaar onderwijs en de verbinding met de scholen beter te kunnen maken en hen beter te kunnen ondersteunen in de opgaven waar ze voor staan.

In 2024 hebben we onze pijlen gericht op de doorontwikkeling van HR beleidsdocumenten voortkomend uit de programmalijnen uit de Aangescherpte Koers, zoals;

- P4: werkvermogen en eigen regie: duurzame inzetbaarheidsbeleid
- P5: werving en selectie: beleid verrijken met een handreiking voor directeuren en ontwikkeling van de werving en selectiemodule in AFAS Insite
- P6: welkom bij OBO: inductiebeleid, aandacht voor onboarding en de medewerkersreis
- P7: cyclus ontwikkel en beoordelingsgesprekken: versterken van de gesprekkencyclus en doorontwikkeling van het voeren van het goede gesprek

Daarnaast richten we ons in 2024 verder op de borging van HR-processen die zijn opgezet en resultaat leveren.

Gericht op het nieuwe Strategische beleidsplan 2025-2029 zijn we in 2024 ook gestart met HR aandachtspunten als;

- Rolduidelijkheid en een up-to-date functiebouwhuis
- Verder optimaliseren van HR processen
- Strategische personeelsplanning
- Professionalisering en zij-instroombeleid

Hiermee bouwen we verder aan de ontwikkeling van professioneel en integraal HR-beleid. Ook is de synergie tussen de verschillende domeinen op het bestuurskantoor benadrukt om zodoende beter op elkaar aan te sluiten.

HR missie

Vanuit de notie dat de kwaliteit van ons onderwijs bepaald wordt door de kwaliteit van onze medewerkers luidt de HR-missie; Het faciliteren van een aantrekkelijke, gezonde en ontwikkelingsgerichte werkomgeving, waarin medewerkers gemotiveerd zijn hun kwaliteiten maximaal in te zetten voor de doelen van de organisatie en de eigen (professionele) doelen, vanuit duidelijkheid omtrent ieders functie, taak en verantwoordelijkheden.

Loonsverhoging

Vanwege de inwerkingtreding van de nieuwe cao PO kregen alle medewerkers, vallende onder deze cao, in het primair onderwijs, in oktober 2024 een loonsverhoging van 4,9%.

Tevens is er een aanpassing van het salarishuis doorgevoerd en zijn diverse schalen aangepast, zowel in bedrag als in treden. De schalen zijn hierdoor wat evenwichtiger opgebouwd. Sommige schalen hebben minder treden dan voorheen.

In de nieuwe cao is er ook een nieuwe toelage (de oktobertoelage) vastgesteld in plaats van bestaande toelagen (bindingstoelage en eindejaarsuitkering OOP). Met ingang van 1 januari 2025 wordt de oktobertoelage ter vervanging van diverse bestaande toelagen geïntroduceerd.

De PO-Raad en vakbonden hebben tevens besloten om een aantal aanpassingen aan te brengen in de cao-afspraken met betrekking tot de NPO-arbeidsmarkttoelage en een onderzoek te initiëren naar een meer effectieve besteding van de middelen bestemd voor het werk op scholen met het grootste risico op onderwijsachterstanden aantrekkelijker te maken. Voor 2025 betekent dit concreet dat per 1 januari 2025 de bestaande maandelijkse NPO arbeidsmarkttoelage stopt voor betreffende scholen en voor 2025 zal er een nieuwe selectie plaatsvinden van de scholen die deze toelage toegewezen krijgen. De toelage wordt niet meer maandelijks, maar twee keer per jaar uitbetaald. In juli 58,33% van het totaalbedrag per jaar, in december 41,67% daarvan.

Toekomstige ontwikkelingen

Helaas bleek in 2024 dat niet alle openstaande vacatures makkelijk te vervullen waren. Ook de eigen pool met invallers bleek minder aantrekkelijk voor kandidaten dan in eerdere jaren, zelfs vanuit Leswerk waren korttijdelijk vacatures soms lastig in te vullen.

De verwachting is dat het vervullen van vacatures en beschikbaar houden van invallers in 2025 en de jaren erna lastiger zal worden in onze regio. Dit is in lijn met de landelijke ontwikkeling.

Net als in 2023 zal OBO ook in 2025 een kwantitatieve en kwalitatieve analyse maken van de personeelsbeschikbaarheid op de scholen. Hierdoor wordt opnieuw, met het huidige maatschappelijk beeld en behoefte aan inclusief onderwijs in acht genomen, inzichtelijk gemaakt welke tekorten er in de komende jaren verwacht kunnen worden (kwantitatief), maar ook wat er op de scholen nog nodig is aan versterking van kwaliteit. In 2025 wordt de ontwikkeling van de nieuwe onderwijsregio verder vormgegeven, waarbij samenwerking op het vlak van arbeidsmarkttekorten en professionalisering centraal staat in samenwerking met het werkveld en de opleidingsinstituten voor leraren.

Maatschappelijk ondernemen, inclusief banenafspraken

Vanuit haar openbare identiteit en de brede invulling die OBO vanuit haar visie daaraan wil geven, heeft OBO ook in 2024 de samenwerking gevonden met lokale partijen voor werkplekken voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Vanwege loonkostensubsidies en het daarmee beperken van financiële risico's gebeurde dit in 2024 niet door aanstelling binnen OBO, maar wel middels integratie binnen de teams op locatie. We streven ernaar om deze doelgroep duurzaam te

laten participeren binnen onze organisatie, passend bij hun mogelijkheden en talenten. Taken worden zoveel mogelijk afgestemd op de mogelijkheden van de medewerker en begeleiding vindt plaats binnen het team. Hoewel het vinden van geschikte functies en het inzetten van begeleiding een uitdaging vormen binnen de organisatie, blijven wij ons inzetten voor een inclusieve arbeidsmarkt waarin iedereen meetelt.

Uitkeringen na ontslag

Binnen OBO is alles erop gericht ontslag te voorkomen. Indien verplichtingen aan een personeelslid bestaan en er sprake is van boventaligheid, worden deze zo veel mogelijk opgelost via interne mobiliteit. In 2024 was dit binnen OBO wederom geen probleem vanwege het bestaan van meer personele ruimte dan dat er vanuit de verplichtingen in te vullen was.

OBO voert werkgelegenheidsbeleid en anticipeert voortdurend en zorgvuldig op mogelijke krimp om zo personeeloverschotten en ontslag te voorkomen. OBO wil vanuit goed werkgeverschap kansen bieden binnen de organisatie, waar mogelijk.

In 2024 is er € 132.000 betaald aan transitie- en ontslagvergoedingen. We hebben in 2024 € 79.000 compensatie van het UWV ontvangen, waarvan € 14.000 betrekking heeft op 2023. Voor één van de betaalde vergoedingen in 2024 die voor compensatie in aanmerking komt is de compensatie aangevraagd (november 2024), maar nog niet toegekend.

Aanpak werkdruk

De PO-Raad en de vakbonden sloten op 9 februari 2018 een werkdrukakkoord met de minister en de vakbonden om werk te maken van de aanpak van de werkdruk. De schoolteams hebben een grote rol gekregen in het werkdrukakkoord. Met deze grotere rol voor de leraren en de teams, wordt het eigenaarschap van het werkdrukprobleem voor de leraren gestimuleerd. De schoolleider maakt op basis van het gesprek met het team een werkverdelingsplan waarbij de werkdrukverlagende middelen en de besteding hiervan grondig doorgenomen worden en legt dit plan voor aan (tenminste) de PMR van de betreffende school. Na instemming van de PMR dient de schoolleider het formulier 'inzet werkdruggelden' ter controle in bij het bestuur.

De hoogte van het budget per school is vastgesteld op basis van het aantal leerlingen op 1 februari voorafgaand aan het schooljaar.

In totaal is er voor 2024 € 880.000 aan werkdruggelden ontvangen, die grotendeels zijn ingezet voor personeel (extra leerkrachten, vakleerkrachten en onderwijsassistenten).

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De middelen behorende bij de regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders zijn volledig aan de scholen toegerekend en ingezet voor professionalisering.

Verantwoording over de aanwezigheid van de Verklaring omtrent het gedrag⁷ (VOG)

Nieuwe VOG's ⁸ in 2024	VOG aanwezig op datum indiensttreding	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	65	0	0
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting ⁹	29	0	0

Net als voorgaande jaren hebben wij zelf een 100% controle uitgevoerd op aanwezigheid VOG's nieuw personeel in dienst. Wij hebben onze accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol jaarverslag 2024 inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in verslagjaar 2024 uit te voeren.

⁷ Op grond van artikel 4, lid 7 en bijlage 6 van de Rjo.

⁸ De VOG is op het moment van indiensttreding niet ouder dan 6 maanden. De VOG van personen belast met tussenschoolse opvang is niet ouder dan 2 maanden.

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

2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken

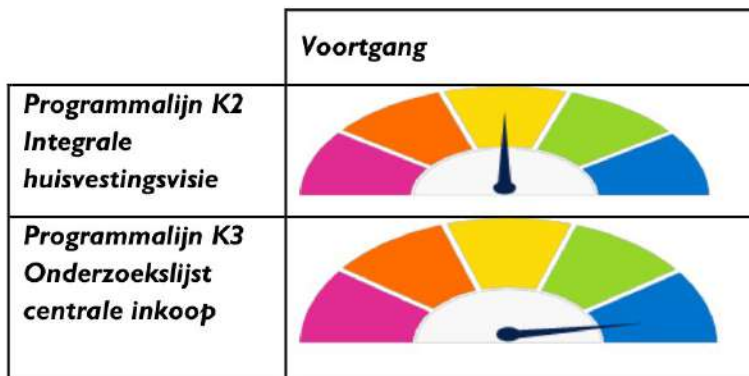
Doelen en resultaten

In deze paragraaf gaan we in op de doelen en resultaten die wij ons gesteld hebben ten aanzien van huisvesting en facilitaire zaken.

Onze leermiddelen en de inrichting van onze scholen houden we up-to-date. In het algemeen hebben onze gebouwen een open en warm karakter, zijn ze veilig en stralen ze een gezellige sfeer uit. We besteden nadrukkelijk aandacht aan een verzorgde, rustige en ordelijke uitstraling van onze gebouwen, daar de kinderen kleur geven aan onze gebouwen. De inrichting van onze scholen is ten behoeve van de onderwijskwaliteit.

De opbouw van onze voorziening groot onderhoud is erop gericht om de kwaliteit van onze locaties op een voldoende niveau te houden om onze kernactiviteiten te kunnen blijven uitvoeren. Hiervoor wordt een actueel MeerjarenOnderhoudsPlan (MJOP) volgens de componentenmethode gehanteerd.

Vanuit de Aangescherpte Koers zijn er een tweetal specifieke strategische programmalijnen op dit vlak die in 2021 vorm hebben gekregen. Hieronder is de voortgang en uitputting op de programmalijnen rondom huisvesting & facilitair visueel weergegeven[1].



De integrale huisvestingsvisie is nog niet opgeleverd. Het streven is om de integrale huisvestingsvisie in 2025 te bespreken in de gremia en het proces van besluitvorming te doorlopen. De onderzoeklijst Centrale Inkoop is vastgesteld in 2021. De planning loopt tot 2027. Echter vindt in 2025 hiervan een herziening plaats in samenwerking met directeuren die zetelen in de commissie Huisvesting en Inkoop (Hvl).

90% van deze inkoopdossiers zijn door ons in de markt gezet. Wij lopen voor op de planning door de opdracht hierin versneld een duidelijke focus op kostenefficiëntie te hanteren.

(Toekomstige) ontwikkelingen

Gemeentelijke integraal huisvestingsplan

In alle vijf gemeenten waar OBO-scholen actief zijn, wordt samengewerkt met de gemeenten rond huisvestingsvraagstukken. In alle gemeenten zijn de trajecten lopende voor de Integrale Huisvestingsplannen (gemeentelijke regie op onderwijshuisvesting). Per gemeente verschilt de verdieping en het proces. Normaliter wordt dit door een extern bureau begeleid.

- Het traject voor het nieuwe, gemeentelijke integraal huisvestingsplan in de gemeente Roosendaal heeft in 2023 en 2024 plaatsgevonden. Vaststelling van dit IHP vindt plaats in 2025. De nieuwbouw van De Baayaert zal in 2025 opgestart worden.
- Gemeente Rucphen en de betrokken besturen hebben het proces om de visie duidelijk te omschrijven voor het dorp Rucphen doorlopen en zal nu het verdere gemeentelijke traject ingaan.
- Gemeente Drimmelen kiest er ook voor om per dorp een aparte visie te hanteren. De ontwikkelingen aldaar in Terheijden zijn lopende.
- In de gemeente Halderberge zijn we momenteel niet doende met het IHP. Echter wel met de specifieke schoolgebouwen, hun kwaliteit en de toekomstige behoeften.
- Gemeente Moerdijk bekijkt ook de ontwikkelingen per dorpskern. Er gaat veel aandacht naar Fijnaart waar we samen de ontwikkelingen van de gebouwen, de behoeften en het dorp in kaart brengen op korte en lange termijn. De ontwikkelingen van de nieuwbouw in Willemstad in een brede school-gebouw is lopende.

Nieuwbouw obs de Baayaert

In 2021 is een aanvang gemaakt met het proces van nieuwbouw voor de Baayaert. Eind 2022 is de school verhuisd naar haar tijdelijke locatie voor de duur van de bouwperiode. De laatste voorbereidingen en sloop hebben in 2023 plaatsgevonden. De bouwvergunning is in het voorjaar van 2024 verleend en na aanpassingen omwille van financiële haalbaarheid is eind 2024 uiteindelijk opdracht gegeven voor de start van nieuwbouw. Eind maart 2025 wordt gestart met bouw van de nieuwe Baayaert. Conform planning wordt het nieuwe schoolgebouw na de meivakantie 2026 in gebruik genomen.

Nieuwbouw Willem de Zwijger

Vlak voor de zomervakantie van 2023 is de handtekening gezet onder de plannen van een nieuw multifunctionele accommodatie in Willemstad. Het doel van dit project is om in Willemstad te komen tot een duurzame voorziening voor de functies basisschool, kinderopvang, buurthuis en gymzaal. In 2024 is in een aanbestedingstraject het ontwikkelteam geselecteerd. Vanaf half 2024 vindt de ontwikkeling van het ontwerp van de school plaats. De bouw zal hoogstwaarschijnlijk later gestart worden door het later beschikbaar komen van de bouwgronden. Naar verwachting zal oplevering plaatsvinden in 2029.

Huurovereenkomsten medegebruik

In afstemming met de gemeentes is in 2022 een traject opgestart om de gebruikte overeenkomsten en afspraken rondom huur en medegebruik te actualiseren o.b.v. de verwachtingen en eisen vanuit de gemeentes, in lijn met de gemeentelijke verordeningen en passend met de realistische normen zoals deze landelijk gehanteerd worden. Eind 2023 is een start gemaakt met de herijking van de bestaande overeenkomsten in overleg met alle betrokken partijen. De doelstelling is dat deze overeenkomsten in 2024 allemaal geactualiseerd zijn en opnieuw afgesloten worden. Voor alle partners zijn nieuwe voorstellen uitgewerkt en toegezonden. In 2025 worden de contracten hiervoor gesloten.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

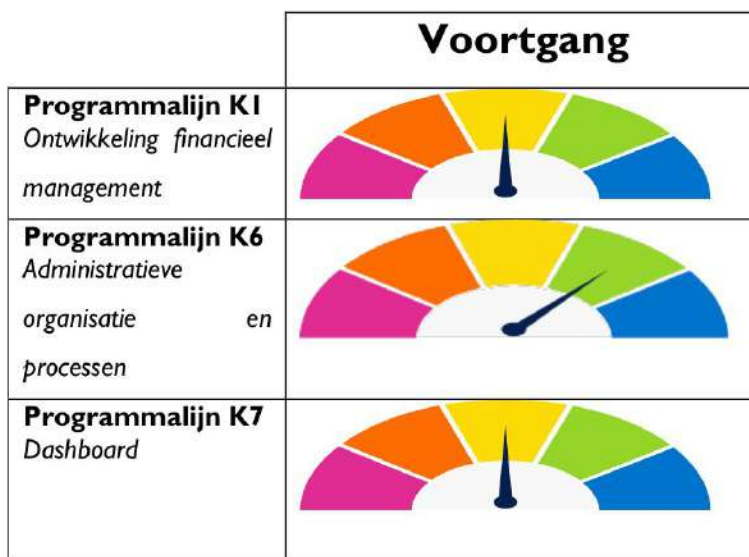
In het aanbesteding- en inkoopbeleid van stichting OBO benoemen we, vanuit de notie van maatschappelijke, lokale/regionale functie en betrokkenheid, het inzetten van lokalen/regionale partijen als een van de wegingscriteria. De verduurzaming laten we, waar mogelijk, zoveel mogelijk samen vallen met het meerjarenonderhoudsplan.

Zo is er op meerdere scholen geïnvesteerd in de verduurzaming van het vastgoed door bijvoorbeeld het aanbrengen van LED-verlichting of isolatie en het actief monitoren van energieverbruik. Daarnaast worden bij alle besprekingen betreffende het Integraal Huisvestingsplan de wettelijke BENG-normen meegenomen in de te lopen processen om zo alle stakeholders scherp te houden op dit onderwerp.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Op basis van haar strategisch beleid en aangescherpte koers wil OBO nadrukkelijk investeren in de verbetering en versterking van de kwaliteit van het onderwijs aan onze leerlingen. In het eerste halfjaar van 2020 is een uitgebreide risicoanalyse opgesteld, van waaruit de onderbouwing van de financiële inzet in de aangescherpte koers is opgebouwd. Vanuit de Aangescherpte Koers zijn er een aantal specifieke strategische programmalijnen op dit vlak die in 2023 en 2024 verder vorm hebben gekregen. Hieronder is de voortgang op de programmalijnen rondom financiën visueel weergegeven. Zoals reeds eerder aangegeven zijn de gelden die gelabeld waren aan de Aangescherpte Koers, vroegtijdig uitgeput.



Opstellen meerjarenbegroting

Doel van het opstellen van de meerjarenbegroting is inzicht te krijgen in de financiële situatie voor de komende jaren en zo tijdig bij te kunnen sturen mocht dat nodig zijn. Uitgangspunt is dat de meerjarenbegroting kostendekkend is.

De prognoses tonen aan dat we in de eerste begrotingsjaren te maken hebben met een daling van het leerlingaantal. Dit vraagt om een realistische en strategische aanpak. Bewust van de impact van deze ontwikkelingen is er prioriteit gegeven aan slimme keuzes die gericht zijn op de kwaliteit van het onderwijs, de ontwikkeling van onze leerlingen en de lange termijn oplossingen. De ingezette koers begint resultaat op te leveren: 2025 sluit nog met verlies. De daaropvolgende begrotingsjaren sluiten met een positief resultaat.

In de kaderbrief zijn de uitgangspunten voor de meerjarenbegroting 2025-2029 opgenomen. Daarnaast worden de financiële consequenties van de jaarplannen van de scholen opgenomen in de meerjarenbegroting. In december is de meerjarenbegroting besproken binnen het Directeuren

Overleg OBO (hierna DOO) en de GMR en heeft de Raad van Toezicht de meerjarenbegroting goedgekeurd. Deze is daaropvolgend in januari 2024 voorgelegd aan de regiegroep; wethouders van onderwijs van de gemeentelijke partners.

Toekomstige ontwikkelingen

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de effecten van de wijzigende wet- en regelgeving. De voornaamste onzekerheden en risico's zitten in de onzekerheid over de ontwikkelingen van leerlingaantallen en wijzigingen van de wet- en regelgeving en de daarmee samenhangende ontwikkeling van de geldstromen. In de meerjarenbegroting worden alleen middelen opgenomen waarover redelijk zekerheid bestaat omtrent hoogte, toekenning en besteding.

Voorziening groot onderhoud

De stelselwijziging met betrekking tot de voorziening groot onderhoud is al in de jaarrekening van 2023 doorgevoerd.

Op de meerjarenbegroting 2024 is door middel van een addendum van 10 april 2024 een aanpassing doorgevoerd voor het effect van de gewijzigde regelgeving voor de voorziening groot onderhoud.

Deze stelselwijziging impact op de volgende onderdelen van de meerjarenbegroting:

- de meerjarenbalans
- de kengetallen
- de resultaten

Hoger beroepsprocedure bekostiging 2022

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging 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 € 955.000. 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.

Stichting OBO 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. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister waren het volgens Stichting OBO waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom heeft Stichting OBO 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 hogerberoepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

Investeringsbeleid

Iedere school is zelf verantwoordelijk voor zijn investeringsbeleid, passend binnen de mogelijkheden van de eigen schoolbegroting. Jaarlijks worden de investeringsplannen bij het opstellen van de begroting ter advisering voorgelegd aan de adviseur financiën. Na akkoord door het College van Bestuur worden deze opgenomen in de meerjarenbegroting. Vanuit inkoopbeleid wordt daar waar mogelijk centraal georganiseerd om onnodige kosten te voorkomen.

Treasury

OBO hanteert een vastgesteld treasury-statuut. In dit statuut wordt aandacht besteed aan de gang van zaken met betrekking tot het treasury-management en verantwoordt de stichting de uitvoering van haar treasury-beleid. Hiermee wordt voldaan aan de Regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016.

Allocatie van middelen

Het uitgangspunt binnen OBO is dat alle personeelskosten zoveel mogelijk worden toegerekend aan de scholen en het bestuurskantoor en zo min mogelijk op de bovenschoolse kostenplaats voor gezamenlijke kosten. Hierdoor is goed inzichtelijk wat iedere school, het bestuurskantoor en de flexpool kosten. De baten worden verdeeld over de verschillende kostenplaatsen aan de hand van onderstaand overzicht.

De allocatie van de baten was in 2024 als volgt:

Baten	Scholen	BSK	FLEX	GEZ	MOP
Lumpsum	x	x	x	x	x
Kleine scholentoeslag	x				
Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders	x				
Onderwijsachterstanden	x				
Overige subsidies OC&W	x			x 1)	
Samenwerkingsverband, subsidie externe ambulante begeleiding en hoogbegaafdheid				x	
Samenwerkingsverband, overige subsidies	x			x 1)	
Overige overheidsbijdragen	x			x 1)	
Overige baten	x			x 1)	

1) Wanneer aangevraagd voor/bestemd voor specifiek project dat valt onder deze kostenplaats

Op de bovenschoolse kostenplaatsen worden de volgende personele kosten geboekt:

Bestuurskantoor (BSK)

Hier worden alle kosten geboekt voor de middelen die nodig zijn de organisatie adequaat te besturen.

- De loonkosten van de medewerkers op het bestuurskantoor en het College van Bestuur;
- Exploitatie-, kantoor- en advieskosten van het bestuurskantoor;
- Kosten voor de Raad van Toezicht;
- Kosten voor de GMR;
- Contributies voor de VOS-ABB en PO raad;
- Bovenschoolse verzekeringen;
- Bovenschoolse licenties, o.a. Afas, Cogix
- Externe dienstverlening (waaronder salarisadministratie en financiële administratie)
- Baten en lasten van het vermogensbeheer.

Flexpool OBO (FLEX) Hier worden alle kosten en “opbrengsten” m.b.t. de flexpool van OBO geboekt

- Salariskosten medewerkers flexpool;
- Overige (personele) kosten flexpool;
- De dekking van de kosten vanuit de doorbelasting van vervangingskosten aan de scholen.

Gezamenlijke activiteiten (GEZ) Hier worden de kosten geboekt voor het menselijk kapitaal en de kosten van gezamenlijke activiteiten en projecten

- 1% van de loonkosten als reservebudget voor ziektevervangning. Hierop kan een beroep worden gedaan bij onverwachte uitzonderlijke situaties van verzuim(trajecten) die niet beïnvloedbaar zijn. Dit ter beoordeling van het CvB;
- Voorziening jubilea;
- Studiedag OBO;
- Personeelsbijeenkomst(en);

- *Zij-instromers;*
- *Outplacementkosten;*
- *Uitkeringskosten Participatiefonds;*
- *Kosten coördinatie RI&E en Arbo;*
- *Inhuur (juridisch) advies inzake personele kwesties;*
- *Kosten voor het DOO;*
- *Kosten OBO academie voor zover niet door scholen betaald;*
- *Inductieprogramma;*
- *Samen opleiden (voorheen Opleiden in de school);*
- *Projectaanstelling adviseur ICT OBO;*
- *Inzet schoolbegeleiders passend onderwijs, waaronder ook hoogbegaafdheid en Jonge Kind.*

Meerjarig onderhoudsplan (MJOP)

Alle kosten samenhangend met groot/planmatig onderhoud van de gebouwen alsmede kosten voor gezamenlijke inkooptrajecten.

- *Groot onderhoud gebouwen (via de voorziening onderhoud);*
- *Kosten voor periodieke inspecties en testen, keuringen en controles van installaties (voorheen onderdeel van MJOP)*
- *Frequent voorkomende onderhoudsuitgaven (voorheen onderdeel van MJOP)*
- *Investerings voortkomend uit uitbreiding van de capaciteit en kwalitatieve verbeteringen/duurzaamheid (voorheen onderdeel van MJOP)*
- *Inhuur deskundigen voor het opstellen en eventueel laten uitvoeren van het meerjaren onderhoudsplan;*
- *Kosten Europese aanbestedingen.*
- *Kapitaalvergoedingen gemeente en bijbehorende huuropbrengsten*

Onderwijsachterstandenmiddelen

De onderwijsachterstandenmiddelen worden door OCW toegekend op basis van de achterstandsscores van de scholen. Het Centraal Bureau voor de Statistiek bepaalt de achterstandsscores op basis van de volgende 5 factoren:

- *opleidingsniveau van beide ouders;*
- *herkomstland van de moeder;*
- *verblijfsduur van de moeder in Nederland;*
- *gemiddelde opleidingsniveau van alle moeders op de school;*
- *of de ouders in de schuldsanering zitten*

De score kan per jaar wisselen.

Binnen OBO worden de middelen volledig toegekend aan de scholen conform de beschikkingen vanuit OCW. De scholen bepalen zelf hoe ze deze middelen inzetten. De meeste scholen zetten het in voor klassenverkleining of inzet van een onderwijsassistent.

2.5 Continuïteitsparagraaf

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

- 3.1 Prognose voor medewerkers en leerlingen
- 3.2 Meerjarenbegroting
- 4. De rapportage van het toezichthoudend orgaan is opgenomen in het verslag intern toezicht.

Intern risicobeheersingssysteem

Binnen OBO is een goed functionerend systeem voor de controle van de resultaten operationeel. De directeuren (met hun kwaliteitscoördinatoren) en het College van Bestuur bespreken de resultaten driemaal per jaar door, waarbij alle beschikbare data, als bron/uitgangspunt voor het gesprek dient. Op basis van deze resultaten leggen de directeuren verantwoording af en kunnen hun bevoegdheden (tijdelijk) ingeperkt worden indien daar aanleiding toe zou zijn.

Vanuit de duiding tijdens deze gesprekken wordt na elke gespreksronde een stichtingsbreed beeld gevormd middels data en duiding, waarbij per school, maar ook per domein verschillende opdrachten geformuleerd worden.

Aanvullend monitort de controller de resultaten voortdurend en verzorgt financiële rapportages voor het College van Bestuur en Raad van Toezicht.

Naast resultaten als het exploitatieresultaat, de toetsscores of de beperking van de verwijzingen naar andere vormen van onderwijs, streven de scholen een aantal maatschappelijke doelen na.

Het behaalde resultaat op deze doelen werd geacht niet eenvoudig te meten te zijn. Door een kwaliteitsbewakingssysteem, dat onder andere bestaat uit schoolbezoeken door het bestuur, didactische visitaties en ouder-, leerling- en personeelstevredenheidsonderzoeken, streeft OBO ernaar om de kwaliteit en de mate waarin de scholen erin slagen om hun doelen te behalen, op een acceptabele wijze vast te stellen.

Regelmatig brengt de organisatie op gestructureerde wijze de risico's in beeld en bepaalt zij haar risicoprofiel. Na de identificatie van de risico's, worden deze geanalyseerd met als doel om maatregelen te ontwerpen en te implementeren, welke de eventuele schade minimaliseren.

Onderkende continuïteitrisico's

Beschikbaarheid voldoende gekwalificeerd personeel

De laatste jaren is de trend zichtbaar van krapte op de arbeidsmarkt. Het vinden van goed kwalitatief personeel is een uitdaging. OBO heeft hier in toenemende mate mee te maken.

Als organisatie zetten we ons actief in op het aantrekken, behouden en ontwikkelen van ons personeel, met een duidelijke focus op een gezonde en duurzame personeelsopbouw. OBO richt

zich nog meer op het binden en boeien van ons huidige personeel door te investeren in hun professionele en persoonlijke ontwikkeling en een positieve, ondersteunende werkomgeving waarin iedereen zich gewaardeerd voelt. Dit versterkt niet alleen de loyaliteit en motivatie, maar ook het welzijn en de tevredenheid van onze medewerkers.

Om nieuw talent aan te trekken, richt OBO zich op een aantrekkelijk instroombeleid en investeren we in opleidingstrajecten en begeleiding voor zij-instromers, mede in samenwerking met de Onderwijsregio. Door middel van een evenwichtig generatiebeleid wordt gestreefd naar een diverse personeelsopbouw: een goede balans tussen jongere, frisse krachten en ervaren professionals die elkaar versterken en inspireren. Om op deze wijze een omgeving te creëren waarin kennisdeling en samenwerking centraal staan, wat bijdraagt aan het verhogen van de onderwijskwaliteit en het inspelen op toekomstige uitdagingen.

Slechte voorspelbaarheid instroom nieuwkomers

OBO verzorgt op een aantal locaties in/voor de betrokken gemeentes onderwijs aan nieuwkomers. In 2024 is het aantal locaties teruggebracht en betreft het voornamelijk de gemeente Roosendaal en nog voor een kleine groep leerlingen in de gemeente Moerdijk.

De nieuwkomers vormen een gemêleerde groep wat betreft specifieke status en de daaraan gekoppelde bekostigingsregels. De voorspelbaarheid is zeer beperkt omdat het vaak vluchtelingen betreft en de hoeveelheden afhangen van macro-factoren en doorgaans relatief kort van tevoren bij de gemeente bekend is hoeveel vluchtelingen er komen, wanneer precies en hoeveel kinderen daarbij zijn. Dit betekent dat de te verwachte instroom moeilijk te voorspellen is en dat er vaak op korte termijn op- of afgeschaald dient te worden.

Voor het specifieke taalonderwijs aan deze groepen leerlingen zijn andere voorzieningen nodig die op separate bekostiging gebaseerd zijn.

Deze voorzieningen hebben effect op de personele formatie inzet van de betreffende school, Er worden contracten afgesloten voor de gespecialiseerde leerkrachten en ondersteunend personeel, terwijl de zekerheid van een bepaalde hoeveelheid leerlingen om hen te bekostigen, er niet is.

Continuïteitsrisico onderwijskwaliteit

Binnen onze stichting is blijvende aandacht voor het op orde brengen én houden van de onderwijskwaliteit. De focus ligt op het versterken van de basis: een stevig pedagogisch-didactisch fundament, duidelijke onderwijsstructuur en opbrengstgericht werken.

Om een objectief beeld te verkrijgen van de situatie op de scholen zetten we Kijk- en Luisterdagen in (externe audits). Deze geven waardevolle inzichten op bestuurlijk niveau en helpen bij het tijdig signaleren van ontwikkelpunten. Hier wordt ook eventuele brede professionalisering voor georganiseerd.

Daarnaast vervolgen we dit met interne audits om te bouwen aan een stevige, cyclische kwaliteitsaanpak en bewustzijn. Hiermee willen we de kwaliteitszorg op alle niveaus verankeren en

het lerend vermogen van de organisatie versterken. Het ontwikkelen van een professionele leercultuur is een belangrijk doel.

Toch blijven er risico's. In enkele scholen is de kwaliteitsbasis nog onvoldoende stevig. Door personele kwetsbaarheid, verschillen in ontwikkeltempo en ontwikkelingen richting inclusief onderwijs bestaat het risico dat de onderwijskwaliteit niet overal op het gewenste niveau komt of blijft. Dit vraagt om gerichte ondersteuning, continue monitoring en structurele inzet op professionalisering.

Het risico van onvoldoende vooruitgang kan leiden tot een signaal van zorg of zelfs tot aanscherping van het toezicht door de inspectie, wat vanwege de beperkte omvang van de scholen mogelijk een negatief effect kan hebben op het leerlingenaantal en daarmee op de financiële situatie. Het College van Bestuur staat klaar om ondersteuning te bieden, waaronder advies en expertise van het bestuurskantoor en ook externe experts, waar benodigd. **gedrag**¹⁰

Informatiebeveiliging en privacy (IBP)

In 2024 zijn er diverse actie ondernomen op het gebied van informatiebeveiliging en privacy.

- Uitvoering en uitwerking van een DPIA voor Parnassys inclusief gerichte acties met als doel de systemen beter in te richten en te beveiligen en medewerkers meer bewust te laten worden van het belang van informatiebeveiliging.

Hierbij kan gedacht worden aan:

- Medewerkers wijzen op en controleren van locken van de computer wanneer je niet achter je computer zit;
- Delen van informatie m.b.t. phishing en wat te doen bij datalekken via intranet (bewustwording);
- Instellen van de juiste autorisaties voor toegang tot privacy-gevoelige informatie en data, alleen voor de groepen waar leerkrachten specifiek voor bevoegd zijn;
- Opruimen van inactieve accounts;
- Aanpassing waardoor medewerkers alleen nog bovenschools aangemaakt kunnen worden i.t.t. op schoolniveau zoals voorheen;
- Aanschaf en implementatie van de Parnassysmodule 'privacybasis', waardoor we meer inzicht krijgen in IBP- en privacyrisico's en hierop kunnen handelen.

Daarnaast is er gestart met een werkgroep die zich actief gaat bezighouden met het uitwerken van het normenkader IBP. Voor het toepassen van maatregelen en acties uit dit normenkader werkt onze organisatie samen met een externe partner die ons hierin begeleidt. We doen dit volgens de stappen van het groepspad van Kennisnet. Directeuren zijn hierover geïnformeerd en worden actief betrokken bij het proces.

¹⁰ Op grond van artikel 4, lid 7 en bijlage 6 van de Rjo.

3 Verantwoording van de financiën



3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen

	2023 definitief	2024 definitief	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Aantal leerlingen per 1 febr. ¹¹	3050	3059	3004	3001	3046

Bij de leerlingenprognoses voor de meerjarenbegroting is een reële inschatting gemaakt voor de komende jaren op basis van realistische verwachting. Er is sprake van een daling in het begrotingsjaar 2025 en 2026. In 2027 verwachten we weer te groeien.

Per 1 februari 2025 zijn er werkelijk 2999 leerlingen.

Personeel

Gemiddeld aantal fte	2023 realisatie	2024 begroot	2024 realisatie	2025 begroot	2026 begroot	2027 begroot
Bestuur/management	17,91	16,09	16,63	15,10	14,90	14,90
Onderwijzend personeel	178,15	172,94	170,68	163,40	155,30	154,40
Ondersteunend personeel	43,35	34,49	38,85	35,90	30,40	29,00
Totaal	239,41	223,52	226,16	214,40	200,60	198,30

In bovenstaande tabel zijn zowel de reguliere werktijdfactoren als de werktijdfactoren ten laste van de subsidiegelden opgenomen. Gedurende het begrotingsproces is bij elke school individueel de huidige inzet en toekomstige inzet van fte besproken en afgezet tegen algemeen geldende normen. Dit in relatie tot ontwikkeling van het leerlingenaantal en mogelijk aanvullende subsidies.

Functiecat.	2024 FTE begroot	2024 FTE realisatie	2024 FTE afw.
DIR	16,09	16,63	0,54
OP	172,94	170,68	-2,26
OOP	34,49	38,85	4,36
Totaal	223,52	226,17	2,65

¹¹ Met de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging in januari 2023 is de teldatum verplaatst van 1 oktober naar 1 februari van het voorafgaande jaar (t-1).

In 2024 is 2,65 fte meer ingezet dan begroot.

De afwijking in fte directie is de resultante van 2 zaken:

- 1 fte begroot als OP, is gerealiseerd als directie.
- opvolging heeft niet aansluitend plaatsgevonden, waardoor er op een aantal scholen minder fte directie ingezet zijn dan begroot.

De extra inzet OOP betreft met name externe detachering, ziektevervangings en inzet van OP bovenschools (waardoor functiecategorie wijzigt in OOP).

De lagere inzet OP is te verklaren door:

- 1 fte begroot als OP is gerealiseerd als directie.
- inzet van OP bovenschools waardoor functiecategorie wijzigt in OOP.

3.2 Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Verschil realisatie 2024 t.o.v. begroting 2024	Verschil realisatie 2024 t.o.v. realisatie 2023
BATEN								
Rijksbijdragen	24.967.065	24.416.581	25.535.706	25.235.343	24.421.141	24.357.015	1.119.125	568.641
Overige overheidsbijdragen en subsidies	638.253	542.600	547.108	439.350	477.150	443.816	4.508	-91.145
Overige baten	502.993	320.570	717.448	536.460	336.560	336.560	396.878	214.455
TOTAAL BATEN	26.108.311	25.279.751	26.800.262	26.211.153	25.234.851	25.137.391	1.520.511	691.951
LASTEN								
Personeelslasten	21.985.756	21.235.917	22.348.614	21.411.189	20.441.183	20.283.003	1.112.697	362.858
Afschrijvingen	596.779	653.907	612.977	656.568	681.980	673.987	-40.930	16.198
Huisvestingslasten	1.762.486	1.925.440	2.017.134	2.126.600	2.100.550	2.091.050	91.694	254.648
Overige lasten	2.175.658	2.327.433	2.329.918	2.230.867	2.017.688	1.865.515	2.485	154.260
TOTAAL LASTEN	26.520.679	26.142.697	27.308.643	26.425.224	25.241.401	24.913.555	1.165.946	787.964
SALDO								
Saldo baten en lasten	-412.368	-862.946	-508.381	-214.071	-6.550	223.836	354.565	-96.013
Saldo financiële baten en lasten	146.736	83.010	138.101	76.350	76.350	76.450	55.091	-8.635
TOTAAL RESULTAAT	-265.632	-779.936	-370.280	-137.721	69.800	300.286	409.656	-104.648

Toelichting verschillen realisatie ten opzichte van begroot

Rijksbijdragen

De rijksbijdragen zijn € 1.119.000 hoger dan begroot. Die belangrijkste afwijkingen betreffen:

Hogere basisbekostiging, indexering hoger dan begroot	€ 478.000
Hogere bijzondere bekostiging voor opvang vreemdelingen, meer leerlingen	€ 209.000
Hogere bijdragen samenwerkingsverband	€ 151.000
Minder inzet subsidie basisvaardigheden dan begroot	€ -/ 105.000
Subsidie NPO-arbeidsmarkttoelage (niet begroot)	€ 142.000
Afwijking in het rekenmodel bij herverdeling baten	€ 132.000

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De gerealiseerde overige overheidsbijdragen en subsidies liggen in lijn met de begroting.

Overige baten

De overige baten zijn € 397.000 hoger dan begroot. De voornaamste afwijkingen betreffen projectinkomsten van een ander bestuur uit hoofde van penvoerderschap (€ 243.000) en hogere opbrengst verhuur/medegebruik (€ 67.000).

Personeelslasten

De personeelslasten zijn € 1.113.000 hoger dan begroot. Deze afwijking is als volgt opgebouwd:

Hogere kosten lonen en salarissen	€	447.000
Ontvangen uitkeringen	€ -/-	242.000
Overige personele lasten	€	869.000

De lonen en salarissen zijn hoger door:

- structurele cao-verhoging m.i.v. oktober 24 van 4,9% (niet begroot)
- betaalde transitievergoedingen (grotendeels gecompenseerd door het UWV).
- NPO-arbeidsmarkttoelage (niet begroot)
- inzet van 2,7 fte boven begroot (betreft ziektevervangings, externe detachering en inzet vanuit subsidie)

De afwijking in de overige personele lasten betreffen met name:

Hogere kosten extern personeel	€	692.000
Hogere dotatie aan de voorzieningen	€	103.000
Niet begrote wervingskosten personeel	€	62.000

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn € 41.000 lager dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt doordat investeringen op een later tijdstip worden gerealiseerd dan begroot en er minder geïnvesteerd is dan begroot voor 2024.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 92.000 hoger dan begroot. De voornaamste afwijkingen betreffen lagere onderhoudskosten (€ 131.000), lagere huurkosten (€ 80.000), hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud (€ 107.000) en hogere schoonmaaklasten (€ 75.000).

Overige lasten

Het totaal van de overige lasten ligt in lijn met de begroting. De voornaamste afwijkingen zijn minder uitgaven voor arrangementen ondersteuning leerlingen (€ 109.000) en niet begrote kosten uit hoofde van penvoerderschap (€ 90.000).

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten zijn € 55.000 hoger dan begroot. Dit betreft voornamelijk de ontvangen rente uit het Schatkistbankieren.

Toelichting verschillen 2024 ten opzichte van 2023

Rijksbijdragen

De Rijksbijdragen zijn € 569.000 hoger dan in 2023. De belangrijkste verschillen zijn:

Hogere basisbekostiging, inclusief overgangsbekostiging	€	1.574.000
Meer bekostiging onderwijsachterstanden	€	103.000
Geen groeibekostiging	€	-/- 176.000
Geen NPO gelden (ontvangsten gestopt per 31/7/23)	€	-/- 1.079.000
Meer subsidie basisvaardigheden	€	281.000
Minder inzet personele subsidie vrijroosteren	€	-/- 198.000
Hogere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders	€	55.000
Meer bekostiging nieuwkomers	€	52.000

Overige overheidsbijdragen en subsidies

De overige overheidsbijdragen en subsidies zijn € 91.000 lager dan in 2023. Dit betreft voornamelijk minder subsidie van de gemeente Roosendaal in het kader van nieuwkomers.

Overige baten

De overige baten zijn € 214.000 hoger dan in 2023. Dit grootste posten betreffen projectinkomsten van een ander bestuur uit hoofde van penvoerderschap (€ 243.000) en lagere inkomsten uit detachering (€86.000).

Personeelskosten

De personeelslasten zijn € 363.000 hoger dan in 2023.

De lonen en salarissen minus uitkeringen liggen in lijn met 2023. De afwijking betreft de overige personele lasten.

Deze zijn € 396.000 hoger dan in 2023. Dit betreft meer/duurder inhuur extern personeel (€ 399.000), hogere uitgaven voor professionalisering (€ 61.000) een lagere dotatie aan personele voorzieningen (€ 111.000).

Afschrijvingslasten

De afschrijvingslasten zijn € 16.000 hoger dan in 2023. Dit betreft met name de afschrijvingslasten meubilair.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn € 262.000 hoger dan in 2023. De voornaamste afwijkingen betreffen:

Hogere dotatie aan de voorziening groot onderhoud	€	166.000
---	---	---------

Minder kosten (bouwkundig) onderhoud	€	-/-	181.000
Hogere kosten schoonmaak	€		87.000
Hogere kosten energie	€		86.000
Minder uitgaven voor tussenschoolse opvang	€	-/-	58.000

Overige lasten

De overige lasten zijn € 154.000 hoger dan in 2023. Dit is een optelsom van vele kleinere afwijkingen, zowel positief als negatief. De grotere posten betreffen:

Meer uitgaven deskundigenadvies	€		182.000
Meer uitgaven overige activiteiten	€		102.000
Meer uitgaven voor leermiddelen	€		48.000
Minder uitgaven voor tussenschoolse opvang	€	-/-	58.000
Minder overige ICT-lasten	€	-/-	85.000
Geen uitgaven voor de aangescherpte koers	€	-/-	99.000

Financiële baten en lasten

Het saldo van de financiële baten en lasten is € 9.000 lager door minder de ontvangst van minder rente uit het Schatkistbankieren.

Belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Als onderwijsstichting is ons voornaamste streven om passend onderwijs te bieden aan elk kind. Dit vormt ook de grondslag van deze begroting. Bij besteding van onze gelden houden we voor ogen wat goed is voor het kind.

In de gezamenlijke constructieve begrotingsgesprekken is gekeken waar kansen en mogelijkheden liggen, maar ook waar we tegen grenzen aan lopen. Iedereen is co-eigenaar van het begrote resultaat. Door slimme keuzes en prioritering worden de beschikbare financiële middelen ingezet op gebieden die het meeste impact hebben op de kwaliteit van onderwijs en de ontwikkeling van leerlingen.

De daling in inkomsten na 2025 is naast dalende leerlingaantallen toe te schrijven aan het wegvallen van tijdelijke subsidies, met name basisvaardigheden. De subsidie basisvaardigheden die in 2027 structureel wordt, is in deze begroting opgenomen.

De overige overheidsbijdragen en -subsidies dalen in de meerjarenbegroting ten opzichte van de begroting 2024. Deze is toe te schrijven aan de inzet van NPO-gelden die hier in opgenomen waren.

De overige baten zijn in 2025 incidenteel hoger door externe detachering van een medewerker. De middelen, zowel vanuit OCW als vanuit de gemeente, uit hoofde van bijzondere bekostiging voor opvang vreemdelingen blijven moeilijk in te schatten. Het bedrag per kind is hoog (middelen OCW) en de aantallen fluctueren. Ook is sterk wisselend hoe lang deze kinderen al in Nederland zijn voordat ze op onze scholen komen.

Gemeenten vragen in toenemende mate om nadere financiële onderbouwingen van de aanvraag. De toekenningen van middelen nemen af, terwijl de investering alleen maar stijgt.

Het verloop van de personele lasten is de resultante van de begrote daling van het aantal fte's en de salarisstijging als gevolg van tredeverhogingen.

De komende jaren dalen de personeelslasten doordat de formatie in lijn gebracht wordt met de dalende inkomsten, mede als gevolg van de daling van het aantal leerlingen. Deze terugloop kunnen we realiseren grotendeels door natuurlijk verloop en beëindiging van tijdelijke contracten.

De personeelslasten zullen hoger liggen wanneer er (niet begrote) extra subsidies toegekend worden.

De afschrijvingslasten zijn gedaald ten opzichte van de vorige meerjarenbegroting. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan het maken van bewuste keuzes om al dan niet te investeren ('need to have' of 'nice to have') en lagere inkooprijzen op ICT-middelen door deelname aan de collectieve aanbestedingen van Sivon.

De huisvestingslasten zijn in totaal circa 10% hoger dan begoot in 2024.

Deze verhoging is voornamelijk te danken aan de recent afgesloten contracten, die nu uitgebreider zijn dan voorheen. Elementen die eerder niet in de contracten waren opgenomen, zijn nu wel meegenomen, wat zorgt voor een completere dekking. Hoewel dit leidt tot hogere kosten, is het een strategische keuze die bijdraagt aan de betrouwbaarheid en duurzaamheid van onze onderhoudsprocessen op lange termijn.

Daarnaast stijgen de kosten voor schoonmaakonderhoud. Niet alleen door aanzienlijke indexeringen, maar ook door de keuze voor een hoger serviceniveau in nieuw afgesloten contracten om de kwaliteit van onze schoonmaakdiensten te verbeteren en te waarborgen voor de toekomst.

De kosten voor gas en elektra zijn begroot op het niveau van 2024. Er komt in 2025 een nieuw aanbestedingstraject.

De overige lasten fluctueren jaarlijks omdat bepaalde kosten niet ieder jaar aan de orde zijn.

Balans in meerjarig perspectief

De hier weergegeven meerjarenbalans is doorgerekend op de realisatie van 2024 en sluit daarom niet aan op de goedgekeurde meerjarenbalans die op basis van prognose 2024 is doorgerekend in oktober 2024.

Het werkelijk gerealiseerde eigen vermogen bedraagt € 2.344.000 tegenover een geprognosticeerd eigen vermogen in de begroting ad € 1.890.000

Balans	Realisatie	Realisatie	Begroot	Begroot	Begroot	Begroot
	2023	2024	2024	2025	2026	2027
Vaste activa						
Materiele vaste activa	€ 3.664.115	€ 3.633.946	€ 3.927.608	€ 3.633.946	€ 3.825.157	€ 3.676.448
Financiële vaste activa	€ 28.200	€ 27.750	€ 28.200	€ 27.750	€ 27.750	€ 27.750
Vlottende activa						
Vorderingen	€ 1.351.283	€ 1.235.256	€ 1.351.283	€ 1.235.256	€ 1.235.256	€ 1.235.256
Liquide middelen	€ 4.334.987	€ 4.218.185	€ 2.586.920	€ 3.400.051	€ 3.080.738	€ 3.806.255
Totaal activa	€ 9.378.585	€ 9.115.137	€ 7.894.011	€ 8.297.003	€ 8.168.901	€ 8.745.709
Eigen vermogen						
Algemene reserve	€ 1.685.516	€ 1.687.874	€ 1.019.963	€ 1.550.153	€ 1.619.953	€ 1.920.239
Bestemmingsreserve publiek	€ 978.513	€ 580.337	€ 838.591	€ 580.337	€ 580.337	€ 580.337
Bestemmingsreserve privaat	€ 50.784	€ 76.322	€ 76.322	€ 76.322	€ 76.322	€ 76.322
Voorzieningen	€ 3.349.532	€ 3.175.996	€ 2.644.895	€ 2.495.583	€ 2.297.681	€ 2.574.203
Kortlopende schulden	€ 3.314.240	€ 3.594.608	€ 3.314.240	€ 3.594.608	€ 3.594.608	€ 3.594.608
Totaal passiva	€ 9.378.585	€ 9.115.137	€ 7.894.011	€ 8.297.003	€ 8.168.901	€ 8.745.709

Toelichting mutaties 2024 t.o.v. 2023

De waarde van de materiële vaste activa zijn afgenomen, doordat de investering lager zijn dan de afschrijvingen. Dit is het toe te schrijven aan het maken van bewuste keuzes om al dan niet te investeren ('need to have' of 'nice to have') en lagere inkooprijzen op ICT-middelen door deelname aan de collectieve aanbestedingen van Sivon.

De afname van de financiële vaste activa betreft de afname van waarborgsommen. De afname van de vorderingen komt grotendeels door de afname van het debiteurensaldo en een hogere vordering op OCW.

De afname van de liquide middelen is de resultante van de hogere investeringen, de lagere vorderingen en de toename van de kortlopende schulden.

De mutatie in het eigen vermogen betreft het negatieve resultaat van 2024.

De voorzieningen zijn met € 172.000 afgenomen. Dit betreft voor € 272.000 de afname van de voorziening groot onderhoud en een toename van de personele voorzieningen van totaal € 100.000.

De kortlopende schulden zijn per saldo toegenomen. Dit is grotendeels toe te schrijven aan een hoger bedrag vooruit ontvangen subsidies OCW.

Meerjarig perspectief

Hierbij is uitgegaan van de gerealiseerde cijfers 2024 en de begrote cijfers 2025 t/m 2027.

De mutaties in de materiële vaste activa zijn berekend aan de hand van de meerjaren-investeringsplannen van de scholen en het bestuurskantoor.

De investeringen dalen de komende jaren. Er worden geen grote investeringen verwacht als gevolg van ingebruikname van nieuwe gebouwen. Daarnaast is het toe te schrijven aan het maken van bewuste keuzes om al dan niet te investeren ('need to have' of 'nice to have') en lagere inkooprijzen op ICT-middelen door deelname aan de collectieve aanbestedingen van Sivon.

De financiële vaste activa bestaan alleen nog uit waarborgsommen, deze zijn voor de komende jaren gelijk gehouden. Ook de vorderingen worden de komende jaren gelijk gehouden. De liquide middelen muteren door de begrote resultaten en de mutaties in de overige posten op de balans.

Het eigen vermogen muteert door de begrote resultaten. De voorziening groot onderhoud wordt berekend op basis van de stand per 31 december 2024 en de begrote dotatie in de meerjarenbegroting. De hoogte van de personele voorzieningen is voor de komende jaren gelijk gehouden, net als de kortlopende schulden.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarden
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	Ondergrens: < 0,3 Ondergrens OBO: <0,4
Weerstandvermogen Eigen vermogen / totale baten	0,10	0,09	0,08	0,09	0,10	Ondergrens: < 0,05 Ondergrens OBO: <0,10
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,7	1,5	1,3	1,2	1,4	Ondergrens: 0,75 (bij totale baten boven €12 mln) Ondergrens OBO: 1,0
Rentabiliteit Resultaat / totale baten * 100%	-1,0%	-1,4%	-0,5%	0,3%	1,2%	Afhankelijk van de financiële positie

Kengetal	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Signaleringswaarden
Absolute omvang liquide middelen x € 1.000	€ 4.335	€ 4.218	€ 3.400	€ 3.081	€ 3.806	€ 100
Normatief publiek eigen vermogen (absoluut) Werkelijk publiek eigen vermogen -/- ((0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27) + boekwaarde resterende materiële vaste activa + (omvangrijke rekenfactor x totale baten))	-/- €2.289.079	-/- €2.708.561	-/- €3.028.302	-/- €2.798.026	-/- €2.316.164	n.v.t.
Normatief publiek eigen vermogen (ratio) Werkelijk publiek eigen vermogen/ ((0,5 x aanschafwaarde gebouwen x 1,27) + boekwaarde resterende materiële vaste activa + (omvangrijke rekenfactor x totale baten))	0,54	0,46	0,41	0,44	0,52	Signaleringswaarde: 1

Toelichting op de financiële positie

Ultimo 2024 voldoen de kengetallen solvabiliteit 2, weerstandsvermogen, liquiditeit en rentabiliteit aan de gestelde normen van de inspectie.

Het weerstandsvermogen ligt onder de norm van OBO. Dit komt mede door de stelselwijziging groot onderhoud in 2023. Deze stelselwijziging resulteerde in een eenmalige verlaging van het eigen vermogen ten gunste van een voorziening.

Op basis van de huidige meerjarenbegroting 2025-2029 is de verwachting dat het weerstandsvermogen ook weer aan de OBO-norm gaat voldoen.

De afname van het eigen vermogen werkt door in de ratio normatief eigen vermogen. Deze is ultimo 2024 lager dan de signaleringswaarde van 1,0. Deze onderschrijding is niet direct een probleem. De voorzieningen bedragen ultimo 2024 € 3,2 miljoen waarvan er in 2025 circa €1 miljoen besteed wordt. Dit betekent dat er nog circa 2,2 miljoen gespaarde middelen zijn die niet in 2025 worden uitgegeven.

Het streven blijft deze norm te behalen, deze ratio verbetert de komende jaren. Uit bovenstaand overzicht blijkt dat onze ingezette verbeteracties en ombuigingen langzaam vruchten af gaan werpen.

4 Verslag intern toezicht

4.1 Samenstelling intern toezicht

De Raad van Toezicht is 2020 voor het eerst binnen OBO begonnen. De Raad bestaat uit vijf leden.

De leden hebben zitting voor een termijn van vier jaar met de mogelijkheid van herbenoeming voor opnieuw 4 jaar. Zij treden af volgens een door de Raad vastgesteld rooster.

De Raad van Toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het College van Bestuur en andere mogelijke belanghebbenden en deelbelangen onafhankelijk en constructief kritisch kunnen opereren. Met betrekking tot nevenfuncties kan gesteld worden dat er sprake is van onafhankelijkheid. Zie hiervoor ook bijlage 2.

Binnen de Raad zijn er een tweetal commissies met de volgende commissie-indeling en bezetting:

- Remuneratiecommissie: [redacted];
- Auditcommissie: [redacted];
- Voorzitterschap en plaatsvervangings: [redacted]

	Rol	Kennis	Ervaring
[redacted]	Voorzitter RvT Voorzitter remuneratiecommissie	Onderwijs- en bestuurskundig	Onderwijs, bestuur en organisatie
[redacted]	Plaatserv. voorzitter RvT Lid auditcommissie	Onderwijs- en bestuurskundig, Economisch en huisvesting.	Onderwijs, bestuur en organisatie.
[redacted]	Voorzitter auditcommissie	Financieel, management en organisatie.	Accountancy, financieel management.
[redacted]	Lid auditcommissie	Bestuurskundig, HRM, cao, Sociale Wetenschappen	Bestuurlijk, HRM, werkgevers-/ werknemersaangelegenheden.
[redacted]	Lid remuneratiecommissie	Juridisch, bestuurs- en organisatiekundig, governance	Juridisch, Stakeholdermanagement, toezicht.

Vergoeding

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen voor hun werkzaamheden een billijke vergoeding. De Raad van Toezicht heeft in voorjaar 2023 besloten om de honorering van de raad vast te stellen voor wederom een periode van (ten minste) 3 jaar op een percentage van 5% WNT-maximum voor een lid en 7,5% voor de voorzitter. Deze honorering is per 1 mei 2023 in werking getreden en wordt geëvalueerd in 2026-2027.

In bijlage 5.2 is de hoogte van de vergoeding weergegeven. De vergoeding wordt jaarlijks in de jaarrekening opgenomen en verantwoord.

Aanwijzing accountant

Op advies van de auditcommissie van de Raad van Toezicht wijst de raad jaarlijks de externe accountant aan voor de controle van jaarstukken en van de administratieve organisatie en interne beheersing. In juni 2023 is op verzoek van het CvB ad interim een raadsbesluit genomen om een 3-jarig contract aan te gaan met DRV Accountants als onze externe accountant. Dit omdat de markt van accountants aan het versmallen is en tegelijkertijd de samenwerking tussen OBO en DRV Accountants al jaren naar beider tevredenheid verloopt. Jaarlijks voert de auditcommissie van de Raad van Toezicht, onafhankelijk van het College van Bestuur, een gesprek met de accountant, ter verduidelijking van de financiële positie en om een beeld te krijgen van eventuele financiële risico's en verbeterpunten.

4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven

Met dit hoofdstuk in het jaarverslag van stichting OBO leggen wij verantwoording af over de wijze waarop wij vanaf 2020 invulling hebben gegeven aan de interne verantwoording en de horizontale dialoog, hoe de functies van het bestuur en het intern toezicht worden uitgeoefend.

OBO is een financieel gezonde organisatie en levert een goede kwaliteit van onderwijs afgezet tegen de basisnormen van de onderwijsinspectie. Er is gekozen voor een besturingsfilosofie die als 'Rijnlands' gekenmerkt kan worden, waarbij het eigenaarschap van de kwaliteit van onderwijs bij de directeuren is belegd. Bestuurlijk krijgt dit vorm via de uitgangspunten van het *Policy Governance*[®] model waar dit jaar tijdens een heidag bijzondere aandacht aan is besteed.

Doel toezichthouden

De Raad van Toezicht van OBO houdt intern toezicht op het functioneren van het College van Bestuur en is tevens werkgever van het College van Bestuur. Zij zien erop toe dat het gevoerde beleid kan rekenen op draagvlak bij alle betrokkenen en dat het beleid leidt tot goede onderwijsresultaten en een goede strategische positie. Dit geven zij vorm door de gesprekken met het bestuur, tweemaal per jaar met de GMR, via schoolbezoeken en met de antenne voor signalen uit de organisatie en omgeving. Als Raad van Toezicht letten zij erop dat door het bestuurlijk handelen

zorgzaamheid, integriteit en rechtmatigheid niet in het gedrang komen. In het algemeen zijn de aandachtspunten van Raad van Toezicht ten minste:

- *De kwaliteit van het door de organisatie geboden onderwijs;*
- *Rechtmatig en integer bestuur en beheer van de organisatie;*
- *Rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van middelen;*
- *Naleving van de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs.*

Als Raad van Toezicht geven zij daarnaast bijzondere aandacht aan de onderwijskwaliteit, de organisatieontwikkeling en HR, huisvesting en financiën. Dit doet de Raad door ook op de meeste raadsvergaderingen een spreker rondom een specifiek thema vanuit de organisatie te gast te hebben (bijv. een adviseur, directeur of kwaliteitscoördinator). Zij hebben daarnaast ook aandacht voor de eigen doorontwikkeling van de Raad van Toezicht en het eigen toezichtkader.

Belangrijke onderwerpen 2024

De Raad van Toezicht kan bevragen, adviseren, instemmen, goedkeuren of afkeuren.

Zij houden ons daarbij aan de 'Code Goed Bestuur PO'.

Belangrijke thema's in 2024 waren:

- *De ontwikkelingen in de kwaliteit van onderwijs en organisatie. Hierbij specifiek de ontwikkelingen ten aanzien van personeel, de arbeidsmarkt en de kwaliteit van het onderwijs.*
- *Het vormgeven van de werkwijze en relatie tussen de Raad van Toezicht en het College van Bestuur door verdieping van de werkwijze binnen Policy Governance®.*
- *De versterking van de relatie met de medezeggenschap binnen OBO.*
- *De ontwikkelingen van de huisvesting. Voornamelijk de stand van zaken rondom de lopende, grote ver(nieuw)bouwprojecten.*

Verdere onderwerpen tussen RvT en CvB waren in 2024:

- (Proces) totstandkoming nieuw strategisch beleid 2025-2029
- Begroting 2025
- Schoolbezoeken door RvT leden;
- Ontwikkeling van de bedrijfsvoering, juridische aangelegenheden, verantwoording en organisatie;
- (Ver)nieuwbouw en onderhoud van gebouwen.

Klachten en calamiteiten

Afspraak is dat het College van Bestuur in voorkomende gevallen die mogelijk tot media-aandacht zouden kunnen leiden, contact opneemt met de voorzitter van de Raad van Toezicht. In 2024 zijn er een aantal situaties geweest waarbij de Raad direct geïnformeerd en betrokken gebleven is bij het verloop.

Eigen ontwikkeling

De Raad van Toezicht heeft, net als in voorgaande jaren, ook in 2024 de eigen ontwikkeling ter hand genomen en heeft onder begeleiding van een extern deskundige, gewerkt aan de eigen ontwikkeling en het eigen functioneren.

Bovendien is er gewerkt aan de doorontwikkeling van het toezichtskader en het benoemen van ijkpunten.

Hieruit heeft de RvT de volgende ontwikkelpunten geformuleerd:

- Inventariseren en borgen van de eigen professionaliteit en lerend vermogen.
- Werken aan en het vaststellen van het governance-model.
- Het versterken van de governance-driehoek en de communicatie daaromtrent.
- Het werken met het vernieuwde toezichtskader.

4.3 Toelichting op gegeven adviezen

De Raad heeft het College van Bestuur in 2024 tijdens de raadsvergaderingen enkele adviezen meegegeven. Zo heeft de Raad adviezen gegeven ten aanzien van de meerjarenbegroting, het jaarverslag en de jaarrekening. Verder is er bij meerdere vergaderingen advies gegeven over de vorm en inhoud van de verantwoordingsrapportages. Hieruit kwam naar voren dat het wenselijk is om, aanvullend op de interpretatie en de bewijslast ook aandacht te hebben voor de kernachtige schrijfwijze, alsook voor het bredere perspectief op het thema en de eventuele gesignaleerde risico's en mitigatie daarop. Dit ter bevordering van de beeldvorming voor de Raad van Toezicht en de inhoudelijke dialoog hierover tussen raad en college. Het College van Bestuur neemt dit mee voor de vervolgrapportages. Ook is de Raad actief sparringpartner geweest op het vlak van interbestuurlijke samenwerking en daarnaast actief betrokken geweest bij een casus rondom aanhoudende klachten van een ouder met grote impact op één van de scholen.

4.4 Woord van dank en trots

De Raad hecht er waarde aan om ook in deze verantwoording van haar toezicht haar dank en trots uit te spreken voor de zichtbare en merkbare betrokkenheid, inzet en kwaliteit van de medewerkers binnen OBO. Dit is tijdens de afgelegde schoolbezoeken door de raadsleden nadrukkelijk gezien, gevoeld en benoemd. Ook kwam dit bij de gesprekken, de sfeer en betrokkenheid op elkaar en het onderwijs waarvoor we binnen OBO staan, duidelijk naar voren.

De Raad dankt ook de betrokken leden van het directeurenoverleg en de GMR voor de goede gesprekken en toegenomen onderlinge openheid.

5 Bijlagen bij bestuursverslag

Bijlage 1 - Overzicht scholen

Bijlage 2 - Hoofd- en nevenfuncties en bezoldigingsafspraken leden bestuur en toezicht

Bijlage 3 – HR data 2024

5.1 Bijlage 1 - Overzicht scholen

School	Website	Scholenopdekaart.nl
06CZ De Baayaert Wouw	https://www.baayaert.nl/	Baayaert
18DY De Boemerang Zevenbergen	https://www.basisschooldeboemerang.nl/	Boemerang
10BV De Gezellehoek Roosendaal	https://www.gezellehoek.nl/	Gezellehoek
09FX De Klimroos Roosendaal	https://www.deklimroos.nl/	Klimroos
08DJ De Linde Oud-Gastel	https://lindeoudgastel.nl/	Linde
21OV Het Palet Rucphen	https://www.paletrucphen.nl/	Palet
07GD De Regenboog Oudenbosch	https://obsderegendoog.nl/	Regenboog
22KV Kindcentrum BergOp Roosendaal	https://www.kindcentrumbergop.nl/	BergOp
10TR De Singel Roosendaal	https://www.obsdesingel.nl/	Singel
18DT De Springplank Fijnaart	https://obsdespringplank.com/	Springplank
32BV De Wending Roosendaal	https://www.obsdewending.nl/	Wending
04HZ Willem de Zwijger Willemstad	https://www.basisschool-willemdewijger.nl/	Willem de Zwijger
04HC Kindcentrum Jij Terheijden	https://kindcentrumjij.nl/	Jij
24NL De Wingerd Roosendaal	https://wingerd.nl	Wingerd
22KU ZieZo Roosendaal	https://www.ombsziezo.nl/	ZieZo

5.2 Bijlage 2 - hoofd- en nevenfuncties en bezoldigingsafspraken bestuurder en toezichthouders

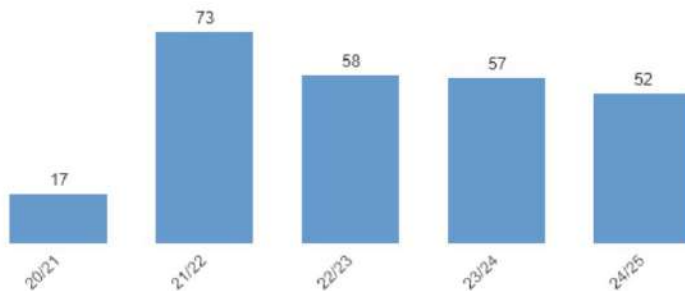
Functionaris	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
[REDACTED]	Voorzitter College van Bestuur Stichting OBO	Vennoot bij VOF Broeders
[REDACTED]	Eigenaar HVA	1. Voorzitter Raad van Commissarissen SWV Passend Onderwijs Helmond-Peelland 2. Voorzitter Ondernemersvereniging Majoppeveld 3. Voorzitter Jazz750
[REDACTED]	Geen	Lid Landelijke Klachtencommissie algemeen bijzonder onderwijs (GCBO)
[REDACTED]	Manager Accounting & Financial Control bij DP World Logistics Netherlands B.V.	Geen
[REDACTED]	Manager Collectieve Belangenbehartiging bij CNV	Geen
[REDACTED]	Directeur Faculteit Technische Natuurkunde & Eindhoven School of Education TU/e	1. Lid Raad van Toezicht Stichting Brabants Verenigd Openbaar Onderwijs (BRAVOO) 2. Lid Raad van Advies Jeugdombij Breda 3. Bestuurslid Stichting Voormalig Gasthuis Breda tot april 2023

Functionaris	Bezoldigingsafpraak
Voorzitter Raad van Toezicht	De voorzitter van de Raad van Toezicht ontvangt een honorering van € 11.925 op jaarbasis
Leden Raad van Toezicht	De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een honorering van € 7.950 op jaarbasis
Voorzitter College van Bestuur	De voorzitter van het College van Bestuur is ingeschaald, conform de cao Funderend Onderwijs - bestuurders PO. Inschaling, vergoedingen etc. worden door de remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht toegekend en verantwoord in de jaarrekening.

5.3 Bijlage 3 – HR data 2024

Instroom medewerkers

Wat is de trend van de instroom in aantal medewerkers?



In deze cijfers zie je dat de instroom de afgelopen jaren gelijk is en dit schooljaar een kleine terugloop heeft. In deze cijfers wordt het lerarentekort en de doorwerking hiervan vanuit de randstad naar onze regio zichtbaar. Dit betekent dat wij op dit moment aandacht moeten hebben voor voldoende instroom. Het is lastiger om bekwaam en vaardig gekwalificeerd persoon te vinden. Dit is iets wat ook in de nieuwe strategische periode zal moeten worden opgepakt middels strategische personeelsplanning.

*schooljaar 2024-2025 is nog lopende en daarom zijn de cijfers hierin nog lager. In de laatste maanden van het schooljaar is de verwachting dat de instroom zal afnemen. Vanaf nieuwe schooljaar zal de instroom weer wat toenemen.

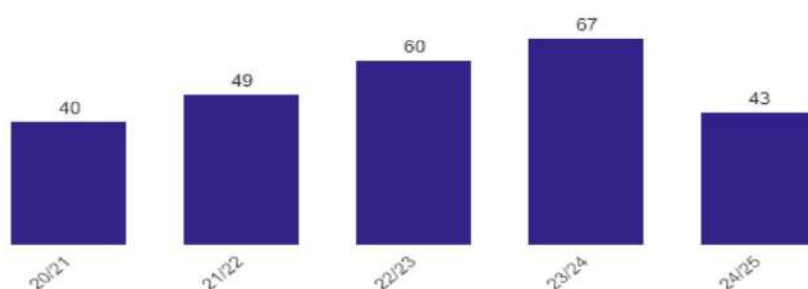
Doorstroom medewerkers

Op het gebied van doorstroom zijn de cijfers lastig in beeld te brengen.

In 2023 is binnen OBO de transitie gemaakt van het woord mobiliteit naar loopbaanontwikkeling. Door deze nieuwe termen te creëren maakt het ook dat er op een andere manier het gesprek hierover wordt aangegaan. De jaarlijkse inventarisatie naar medewerkers die graag door willen stromen binnen de organisatie heeft een flexibele vorm. Dit houdt in dat de gesprekken hierover gedurende het hele jaar plaatsvinden.

Uitstroom medewerkers

Wat is de trend van de uitstroom in aantal medewerkers?



De uitstroom lijkt op dit moment lager uit te vallen dan voorgaande jaren, echter is de verwachting dat de uitstroom zal stijgen richting einde van het schooljaar. Vanuit het team HR is de wens om ook de exit-gesprekken meer vorm te geven vanuit het bestuurskantoor, middels een offboardingbeleid. Vergrijzing is op dit moment nog niet aan de orde als je kijkt naar uitstroom. Vanaf het jaar 2025 is de verwachting dat dit wel een rol zal gaan spelen.

Verzuim medewerkers

Stichting OBO West-Brabant	Jaaroverzichten			
	2021	2022	2023	2024
Aantal ziekmeldingen:	275	368	358	243
Verzuimpercentage:	5,9%	7,1%	6,1%	5,5%
Verzuimfrequentie:	0,91	1,17	1,14	0,85
Nulverzuim	46,0%	40,4%	40,6%	49,1%
Verzuimkosten school	€ 675.261	€ 1.199.080	€ 1.227.178	€ 1.092.935
Verzuimkosten AE80gez	€ 60.651	€ 97.106	€ 24.169	€ 38.400
Kosten vervanging ziekte		€ 441.204	€ 386.718	€ 429.504

Op het gebied van verzuim zien we doorgaande lijn in een positieve kentering van de cijfers t.o.v. 2022.

Vanaf 2025 kunnen directeuren in het systeem Paradigma de verzuimcijfers ophalen. De adviseur duurzame inzetbaarheid ondersteunt de directeuren bij het maken van een analyse van hun verzuimcijfers. Door dit op deze manier aan te pakken, kijken de directeuren vanuit een helicopterview naar dit proces en worden zij zich ook bewuster van de consequenties.

Naast de verzuimcijfers is er voor de directeuren ook een providerboog beschikbaar. In deze providerboog zijn er verschillende aanbieders terug te vinden waar zij de medewerker preventief (ter voorkoming van langdurige uitval) naar kunnen verwijzen. Daarnaast is er een intensieve samenwerking met de arbodienst. Door deze aanpak te hanteren, ontstaat er meer grip vanuit het bestuurskantoor op het verzuim, maar vooral ook bij de directies van de scholen.

Terugblik teamanalyse 2023

Vanuit de strategische personeelsplanning is er in 2023 voor het eerst gestart met een teamanalyse om te kwalitatieve gegevens op schoolniveau in beeld te brengen. Dit is een tool die is ontwikkeld vanuit het vervangingsfonds, waar OBO gebruik van maakt.

De tool is gebaseerd op het huis van werkvermogen en kijkt vanuit deze 4 verdiepingen naar de inzet en kwaliteiten van de medewerker. De tool wordt ingevuld op medewerkersniveau, maar de uitkomsten worden vooral bekeken op teamniveau. Zo komt er een beeld waar het team nu staat en waar de uitdagingen liggen.

Zie dit als een 0-meting en een gesprek dat jaarlijks gevoerd kan worden om een goed overall beeld te krijgen van de scholen en waar de personeelsbehoefte ligt in de organisatie.

In volgende teamanalyse staat centraal: Wat is er gedaan met de uitkomsten? Hoe staat het team er nu voor? Wat zijn opvallende veranderingen? Wat is er gedaan in combinatie met de kwantitatieve analyse?

6 Jaarrekening 2024

6.1 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	3.634	39,9%	3.664	39,1%
Financiële vaste activa	28	0,3%	28	0,3%
Vorderingen	1.235	13,5%	1.351	14,4%
Liquide middelen	4.218	46,3%	4.335	46,2%
	<u>9.115</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.379</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	2.344	25,7%	2.715	28,9%
Voorzieningen	3.176	34,8%	3.350	35,7%
Kortlopende schulden	3.595	39,4%	3.314	35,3%
	<u>9.115</u>	<u>100,0%</u>	<u>9.379</u>	<u>100,0%</u>

6.2 Resultaat

Het resultaat over 2024 bedraagt € 370.280 negatief tegenover € 265.632 negatief 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	25.536	24.417	24.967
Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	547	543	638
Overige baten	717	321	503
Totaal baten	26.800	25.280	26.108
Lasten			
Personele lasten	22.349	21.236	21.986
Afschrijvingslasten	613	654	597
Huisvestingslasten	2.017	1.925	1.762
Overige lasten	2.330	2.327	2.176
Totaal lasten	27.308	26.143	26.521
Saldo baten en lasten	-508	-863	-413
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	138	83	147
Resultaat baten en lasten	-370	-780	-266

6.3 Grondslagen voor de jaarrekening

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening:

Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant (OBO) is het bevoegd gezag en verzorgt primair onderwijs aan 4 tot 12 jarigen in 5 gemeenten in West-Brabant vanuit een openbare grondslag.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Bestuur Openbaar Basisonderwijs West-Brabant bedraagt per 31 december 2024 € 2.344.533.

Stelselwijzigingen

Er zijn geen stelselwijzigingen in 2024.

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.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

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.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van kostprijs. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke

verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

Het bestuur heeft zich een oordeel gevormd over de zaken die in het jaarverslag worden besproken en heeft voor de bedragen die in de jaarrekening zijn opgenomen schattingen gemaakt. Indien dit voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningpost.

De in de jaarrekening opgenomen bedragen luiden in hele euro's.

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

Grondslagen balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Er wordt een activeringsgrens gehanteerd van 500 euro. Investeringsgrens worden rechtstreeks ten laste van het resultaat gebracht. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf de maand na ingebruikneming.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Schoolgebouwen waarvan het juridisch eigendom berust bij de stichting en het economisch eigendom bij de gemeente zijn niet in de balans opgenomen.

De kosten voor groot onderhoud groter of gelijk aan € 5.000,= worden ten laste gebracht van de voorziening groot onderhoud. Bedragen < € 5.000,= komen ten laste van de exploitatie.

Financiële vaste activa

De onder de financiële vaste activa opgenomen obligaties, die eveneens niet behoren tot een handelsportefeuille, worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Deze voorzieningen voor oninbaarheid worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld in de toelichting op de balans, ter vrije beschikking van het bestuur en worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

Eigen vermogen

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

Reserves worden geacht uit publieke middelen te zijn opgebouwd tenzij expliciet anders is vermeld in de toelichting op de balans.

Bestemmingsfondsen

Een bestemmingsfonds is gevormd voor de nog niet bestede middelen waaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is toegekend en waarbij die beperking is opgelegd door derden. Voor Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant betreft het een fonds ouderbijdragen. Deze wordt gevormd via resultaatbestemming waarbij overschotten worden toegevoegd en tekorten worden onttrokken.

Bestemmingsreserve

Een bestemmingsreserve is gevormd voor de nog niet bestede middelen waaraan het bestuur van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant een bestedingsmogelijkheid toekent. Deze reserve wordt gevormd via resultaatbestemming waarbij overschotten worden toegevoegd en tekorten worden onttrokken.

De gevormde bestemmingsreserves publiek zijn bestemd voor Passend Onderwijs en NPO-gelden.

Het doel van de bestemmingsreserve Passend Onderwijs is om dit bedrag in te kunnen zetten ter versterking van de ondersteuningsstructuur op de verschillende scholen.

De bestemmingsreserve NPO-gelden is bedoeld om in te zetten voor de ontstane onderwijsachterstanden door de schoolsluitingen tijdens de coronapandemie.

Voorzieningen

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

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. Onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Voorziening groot onderhoud

Stichting OBO is per 1 januari 2023 overgegaan naar de voorziening voor groot onderhoud welke wordt bepaald op basis van de componentenmethode (RJ 212 MVA). De kosten van groot onderhoud betreffen de kosten voortvloeiend uit periodieke werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden en die niet kwalificeren als frequent voorkomende onderhoudskosten. De componentenmethode houdt in dat van de diverse onderdelen van het gebouw (de zogenaamde componenten) zoals vermeld in het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) het bedrag dat voor groot onderhoud nodig is wordt bepaald op basis van de verwachte levensduur van de desbetreffende component. De voorziening betreft per component het bedrag dat naar rato van de onderhoudscyclus per jaareinde opgenomen dient te worden, gebaseerd op een door een deskundige derde ingeschat benodigd bedrag per component zoals opgenomen in het MJOP

Personeelsvoorzieningen

Voorziening jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de RJ is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. 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 verwachte salarisstijgingen en ingeschatte blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 2,7% (2023: 2,5%) als disconteringsvoet gehanteerd.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

Op basis van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving Onderwijs moet voor de gespaarde uren op basis van het ouderenverlof (werknemers van 57 jaar en ouder) een voorziening worden aangelegd. Deze voorziening is gebaseerd op een vooraf ingediend plan hoe deze uren de komende vijf jaren worden ingezet. De basis voor het vaststellen van de hoogte van de voorziening duurzame inzetbaarheid is het aantal uur dat een medewerker op basis van deze plannen heeft gespaard (en niet heeft opgenomen), vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in de voorziening berekend. Er is gerekend met een opnamekans van 80% en een rekenrente van 0% (gebaseerd op het model zoals beschikbaar is gesteld door de PO Raad).

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

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

Overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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

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) rijksbijdrage en de niet geormerkte 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 besteedbaar 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 waar nog geen activiteiten voor 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 waarin de gesubsidieerde lasten verantwoord worden. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige overheidsbijdragen

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

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

Overige baten

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

Personeelslasten

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

Pensioenlasten

Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde

premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd. Verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,7% (2023: 110,5%). De pensioenverplichting wordt 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. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Onder gebouwen en terreinen vallen:

- Gebouwen: afschrijvingstermijn 40 jaar
- Verbouwingen: afschrijvingstermijn 20 jaar
- Meubilair speelzaal: afschrijvingstermijn 25 jaar
- Zonnepanelen: afschrijvingstermijn 10 jaar
- Inrichting speelterrein: afschrijvingstermijn 15 jaar

Onder inventaris en apparatuur vallen:

- Meubilair: afschrijvingstermijn 15 jaar
- Duurzame apparatuur: afschrijvingstermijn 5 jaar
- ICT tablets: afschrijvingstermijn 3 jaar
- ICT overig: afschrijvingstermijn 5 jaar

Onder andere vaste bedrijfsmiddelen vallen:

- Leermiddelen: afschrijvingstermijn 8 jaar
- Overig: afschrijvingstermijn 8 jaar

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de van derden ontvangen, respectievelijk aan derden betaalde interest.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen wordt opgenomen onder de operationele activiteiten.

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

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

Marktrisico

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

De instelling loopt geen prijsrisico's.

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

Kredietrisico

De instelling heeft geen significante concentraties van kredietrisico.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. De instelling maakt gebruik van Schatkistbankieren. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Liquide middelen, vorderingen en kortlopende schulden

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

6.4 Balans per 31 december 2024

Na resultaatbestemming

Activa	2024		2023	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	378.328		377.406	
Inventaris en apparatuur	2.503.075		2.496.988	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	752.543		789.721	
		3.633.946		3.664.115
Financiële vaste activa				
	27.750		28.200	
		27.750		28.200
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	88.076		231.901	
Ministerie van OCW	206.036		160.455	
Overige vorderingen en overlopende activa	941.144		958.926	
		1.235.256		1.351.282
Liquide middelen				
Kas	372		1.954	
Tegoeden op bankrekeningen	135.570		86.057	
Rekening courant tegoed Schatkistbankieren	4.082.243		4.246.976	
		4.218.185		4.334.987
TOTAAL ACTIVA		9.115.137		9.378.584

Passiva	2024		2023	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	1.687.874		1.736.299	
Bestemmingsfonds (publiek en privaat)	<u>656.659</u>		<u>978.513</u>	
		2.344.533		2.714.812
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	2.401.761		2.673.368	
Personele voorzieningen	<u>774.235</u>		<u>676.164</u>	
		3.175.996		3.349.532
Kortlopende schulden				
Crediteuren	448.578		509.993	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.017.671		983.356	
Schulden terzake van pensioenen	261.464		273.632	
Overige overlopende passiva	984.240		623.248	
Overige kortlopende schulden	<u>882.655</u>		<u>924.011</u>	
		3.594.608		3.314.240
TOTAAL PASSIVA		<u>9.115.137</u>		<u>9.378.584</u>

6.5 Staat van Baten en Lasten 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
Baten			
(Rijks)bijdragen	25.535.706	24.416.581	24.967.065
Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	547.108	542.600	638.253
Overige baten	717.448	320.570	502.993
Totaal baten	26.800.262	25.279.751	26.108.311
Lasten			
Personele lasten	22.348.614	21.235.917	21.985.756
Afschrijvingslasten	612.977	653.907	596.779
Huisvestingslasten	2.017.134	1.925.440	1.762.486
Overige lasten	2.329.918	2.327.433	2.175.658
Totaal lasten	27.308.643	26.142.697	26.520.679
Saldo baten en lasten	-508.381	-862.946	-412.368
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	144.907	90.000	153.686
Financiële lasten	6.806	6.990	6.951
Totaal financiële baten en lasten	138.101	83.010	146.735
Resultaat baten en lasten	-370.280	-779.936	-265.633

6.6 Kasstroomoverzicht 2024

Kasstroom 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		-508.381		-412.368
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	612.977		596.779	
Mutaties voorzieningen	<u>-173.536</u>		<u>260.021</u>	
		439.441		856.800
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	116.026		-681.010	
- Kortlopende schulden	<u>280.368</u>		<u>-572.676</u>	
		<u>396.394</u>		<u>-1.253.686</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		327.454		-809.254
Ontvangen interest	144.907		153.687	
Betaalde interest	-6.806		-6.951	
		<u>138.101</u>		<u>146.736</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		465.555		-662.518
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiele vaste activa	-583.628		-1.010.957	
Desinvesterings materiele vaste activa	821		2.681	
Investerings financiële vaste activa	450		9.750	
(des)Investerings financiële vaste activa	-		-	
		<u>-582.357</u>		<u>-998.526</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-582.357		-998.526
Mutatie liquide middelen		<u><u>-116.802</u></u>		<u><u>-1.661.044</u></u>
Beginstand liquide middelen	4.334.987		5.996.031	
Mutatie liquide middelen	<u>-116.802</u>		<u>-1.661.044</u>	
Eindstand liquide middelen		<u><u>4.218.185</u></u>		<u><u>4.334.987</u></u>

6.7 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans 31 december 2024

Activa

Vaste activa

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	378.328	377.406
Inventaris en apparatuur	2.503.075	2.496.988
Overige materiële vaste activa	752.543	789.721
	3.633.946	3.664.115

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i>				
<i>31-12-2023</i>				
Aanschafwaarde	568.477	3.978.021	1.804.009	6.350.507
Cumulatieve afschrijvingen	-191.071	-1.481.032	-1.014.288	-2.686.391
	377.406	2.496.989	789.721	3.664.116
<i>Mutaties</i>				
Investerings	31.744	398.941	152.943	583.628
Afschrijvingen	-30.822	-392.034	-190.121	-612.977
Desinvesteringen		-1.972		-1.972
Afschrijvingen desinvesteringen		1.151		1.151
	922	6.086	-37.178	-30.170
<i>Boekwaarde</i>				
<i>31-12-2024</i>				
Aanschafwaarde	600.221	4.374.990	1.956.952	6.932.163
Cumulatieve afschrijvingen	-221.893	-1.871.915	-1.204.409	-3.298.217
	378.328	2.503.075	752.543	3.633.946

Afschrijvingstermijnen

Gebouwen	15-40 jaar
Inventaris en apparatuur	3-15 jaar
Overige materiële vaste activa	8 jaar

Bij de investering in gebouwen is sprake van in pandige huurdersinvesteringen.

1.3 Financiële vaste activa	31-12	31-12
	2024	2023
	€	€
Overige vorderingen	27.750	28.200
	<u>27.750</u>	<u>28.200</u>
Waarborgsommen Snappet	20.400	20.850
Waarborgsom Gastelseweg	7.350	7.350
	<u>27.750</u>	<u>28.200</u>
Vlottende activa	31-12	31-12
	2024	2023
	€	€
1.5 Vorderingen		
Debiteuren	88.076	231.901
Ministerie van OCW	206.036	160.455
<i>Overige vorderingen</i>		
Vorderingen op gemeenten	404.268	423.339
Vorderingen op personeel	4.236	782
Overige vorderingen	152.602	178.379
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<u>561.106</u>	<u>602.500</u>
<i>Overige overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	380.038	356.426
<i>Totaal overlopende activa</i>	<u>380.038</u>	<u>356.426</u>
Totaal vorderingen	<u>1.235.256</u>	<u>1.351.282</u>
Specificatie overige vorderingen		
Rente	35.444	45.983
Nog te ontvangen gelden 2023 SWV PO 3002	-	72.223
Nog te ontvangen vergoeding medegebruik	80.525	38.800
Overige	36.633	21.373
	<u>152.602</u>	<u>178.379</u>
	31-12	31-12
	2024	2023
	€	€
1.7 Liquide middelen		
Kas	372	1.954
Tegoeden op bankrekeningen	135.570	86.057
Schatkistbankieren	4.082.243	4.246.976
	<u>4.218.185</u>	<u>4.334.987</u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting

Passiva

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.687.874	1.685.516
Bestemmingsreserve publiek	580.337	978.513
Bestemmingsfondsen privaat	76.322	50.784
	<u>2.344.533</u>	<u>2.714.813</u>

	Saldo 31-12-2023	Bestemmings- resultaat	Saldo 31-12-2024
	€	€	€
Algemene reserve	1.685.516	2.358	1.687.874
Bestemmingsreserve publiek passend onderwijs	224.530	17.815	242.345
Bestemmingsreserve publiek NPO	753.983	-415.991	337.992
Bestemmingsfondsen privaat	50.784	25.538	76.322
Totaal Eigen vermogen	<u>2.714.813</u>	<u>-370.280</u>	<u>2.344.533</u>

Het doel van de reserve passend onderwijs is om dit bedrag in te kunnen zetten ter versterking van de ondersteuningsstructuur op de verschillende scholen. De reserve NPO is bedoeld om deze middelen in te zetten voor de ontstane onderwijsachterstanden door de schoolsluitingen tijdens de Corona pandemie.

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
2.2 Voorzieningen		
Onderhoudsvoorziening	2.401.761	2.673.368
Personele voorzieningen	774.235	676.164
	<u>3.175.996</u>	<u>3.349.532</u>

	Saldo 31-12-2023	Dotatie / vrijval 2024	Onttrekking 2024	Saldo 31-12-2024
	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	2.673.368	407.329	-678.936	2.401.761
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	397.286	82.182	-49.234	430.234
Voorziening langdurig zieken	205.000	7.747	-	212.747
Voorziening duurzame inzetbaarheid	67.742	32.920	-	100.662
Voorziening ww-verplichtingen	6.136	50.742	-26.286	30.592
Totaal voorzieningen	<u>3.349.532</u>	<u>580.920</u>	<u>-754.456</u>	<u>3.175.996</u>

	< 1 jaar	1 jaar <> 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Onderverdeling voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	993.416	765.058	643.287	2.401.761
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	21.267	187.495	221.472	430.234
Voorziening langdurig zieken	202.310	10.437	-	212.747
Voorziening duurzame inzetbaarheid	9.589	91.073	-	100.662
Voorziening ww-verplichtingen	30.592	-	-	30.592
Totaal voorzieningen	<u>1.257.174</u>	<u>1.054.063</u>	<u>864.759</u>	<u>3.175.996</u>

	31-12 2024	31-12 2023
	€	€
2.4 Kortlopende schulden		
Crediteuren	448.578	509.993
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.017.671	983.356
Schulden terzake van pensioenen	261.464	273.632
Overlopende passiva	984.240	623.248
Overige kortlopende schulden	882.655	924.011
	<u>3.594.608</u>	<u>3.314.240</u>
Specificatie overlopende passiva		
Vooruitontvangen subsidies OCW	944.474	574.277
Vooruitontvangen bedragen	39.766	48.971
	<u>984.240</u>	<u>623.248</u>
Specificatie overige kortlopende schulden		
Netto salaris	2.845	5.489
Crediteuren transitoria	143.399	116.313
Reservering vakantiegeld	673.131	679.804
Reservering bindingstoelage	-	77.098
Nog te betalen kosten	63.280	45.307
	<u>882.655</u>	<u>924.011</u>

6.8 Verantwoording subsidies OCW (model G)

VERANTWOORDING SUBSIDIES (MODEL G)

Bestuur: 41471

Brinnr: cumulatief

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
Impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210074	13-12-2021	ja
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-0043	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-0054	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-0467	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-0495	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-0539	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2023	VBV23-PO-1244	31-5-2023	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1032	18-6-2024	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1038	18-6-2024	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1044	18-6-2024	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1051	18-6-2024	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-1376	18-6-2024	onderhanden
Verbetering basisvaardigheden voor scholen 2024	VBV24-PO-2101	18-6-2024	onderhanden
Brugfunctionaris	BRF-242431	7-5-2024	nee
Brugfunctionaris	BRF-242450	7-5-2024	onderhanden
Brugfunctionaris	BRF-242454	7-5-2024	onderhanden
Ontwikkelkracht 2024/2025	OWK240157	22-7-2024	onderhanden
School en omgeving - aanvraag A-vestiging	RSO-24033	6-8-2024	onderhanden
Onderwijspersoneel opleiding tot leraar	SOOLPO24411	4-11-2024	onderhanden
Opleidingskosten instroom schoolleider PO	ISPO24037	26-11-2024	onderhanden
Studieverlof	ABLINS-390235	20-6-2023	ja
Studieverlof	ABLTOE-2024651	18-6-2024	onderhanden
Studieverlof	ABLTOE-2023957	18-6-2024	onderhanden
Subsidie Zij-instroom	1373591-1	21-11-2023	onderhanden

G2.A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar

N.v.t.

G2.B Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

N.v.t.

6.9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

6.10 Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Meerjarige contracten

<u>naam</u>	<u>looptijd</u>	<u>verplichting per jaar</u>	
Ricoh	01-08-2024 t/m 01-08-2029	€	40.000
Haast Vastgoed BV	01-04-2021 t/m 31-03-2026	€	34.000

Investeringsverplichtingen

Ultimo boekjaar zijn er verplichtingen aangegaan voor de nieuwbouw van één locatie voor een totaalbedrag van € 5.101.000. Hiervan is reeds € 196.000 gefactureerd.

Hoger beroepsprocedure bekostiging 2022

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 € 955.000. 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.

Stichting OBO 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. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister waren het volgens Stichting OBO waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom heeft Stichting OBO 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 hogerberoepsprocedure nog. De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

6.11 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			
Rijksbijdragen OCW	23.523.699	22.753.032	22.383.459
Overige subsidies OCW	1.208.473	1.010.909	1.816.643
Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	803.535	652.640	766.964
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	<u>25.535.707</u>	<u>24.416.581</u>	<u>24.967.066</u>
3.2 Overige overheidsbijdragen			
Overige gemeentelijke en GR bijdragen en subsidies	547.108	542.600	638.253
Totaal overige overheidsbijdragen	<u>547.108</u>	<u>542.600</u>	<u>638.253</u>
3.5 Overige baten			
Opbrengst verhuur	186.208	119.600	156.384
Detachering personeel	20.960	9.400	106.495
Ouderbijdragen	94.660	65.550	89.201
Overige	415.620	126.020	150.913
Totaal overige baten	<u>717.448</u>	<u>320.570</u>	<u>502.993</u>

Lasten

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	20.434.461	20.036.852	20.476.680
Overige personele lasten	<u>2.156.528</u>	<u>1.197.682</u>	<u>1.765.216</u>
	22.590.989	21.234.534	22.241.896
Ontvangen vergoedingen (-/-)	-242.375	-	-256.140
Totaal personele lasten	<u><u>22.348.614</u></u>	<u><u>21.234.534</u></u>	<u><u>21.985.756</u></u>

Specificatie Lonen en salarissen

Lonen en salarissen	15.676.138	15.250.220	15.577.562
Sociale lasten	2.272.269	2.524.874	2.174.650
Premies Participatiefonds	250.461	-	340.149
Premies Vervangingsfonds	-	-	563
Pensioenlasten	2.235.593	2.261.758	2.383.757
	<u>20.434.461</u>	<u>20.036.852</u>	<u>20.476.680</u>

Aantal fte's

	FTE's 2024	FTE's 2023	
DIR	16,63	17,91	
OP	170,68	178,15	
OOP	<u>38,85</u>	<u>43,35</u>	
	<u>226,16</u>	<u>239,41</u>	
Dotaties personele voorzieningen	173.592	30.000	284.197
Lasten personeel niet in loondienst	968.244	276.200	526.603
Overige	1.014.693	891.482	954.416
	<u>2.156.528</u>	<u>1.197.682</u>	<u>1.765.216</u>

4.2 Afschrijvingslasten

Gebouwen	30.822	31.772	29.427
Inventaris en apparatuur	392.033	421.015	376.392
Overige materiële vaste activa	190.121	201.120	190.960
Verkoopresultaat	-	-	-
Totaal afschrijvingslasten	<u>612.976</u>	<u>653.907</u>	<u>596.779</u>

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
4.3 Huisvestingslasten			
Huur	58.669	139.850	49.849
Onderhoudslasten (klein onderhoud)	359.097	377.080	459.911
Energie en water	378.856	387.760	288.509
Schoonmaakkosten	647.401	572.073	550.722
Belastingen en heffingen ter zaken van huisvesting	69.217	70.148	72.328
Dotatie voorziening onderhoud	407.329	300.000	241.513
Overige huisvestingslasten	96.565	78.529	99.654
Totaal huisvestingslasten	2.017.134	1.925.440	1.762.486

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	754.304	653.122	460.141
Inventaris en apparatuur	25.644	38.350	27.890
Leermiddelen	1.026.598	1.064.763	1.085.273
Overige	523.372	571.198	602.354
Totaal overige lasten	2.329.918	2.327.433	2.175.658

Toepassing van artikel 2:382a BW, het honorarium van de accountantsorganisatie kan als volgt worden gespecificeerd:

Accountantshonoraria

	2024	2023
Controle van de jaarrekening boekjaar	42.350	33.033
Controle van de jaarrekening voorgaand boekjaar	17.843	6.944
Overige controlewerkzaamheden	8.926	2.420
	69.119	42.397

	Realisatie 2024 €	Begroting 2024 €	Realisatie 2023 €
5. Financiële baten en lasten			
Financiële baten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	144.907	90.000	153.687
Financiële lasten			
Rentelasten en soortgelijke lasten	6.806	6.990	6.951
Totaal financiële baten en lasten	138.101	83.010	146.736

6.12 WNT-verantwoording 2024

WNT-verantwoording 2024 Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant.

De WNT is van toepassing op Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant.
 Het voor Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 166.000.
 Dit betreft het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse C, met een totaal aantal complexiteitspunten van 8

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen

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	
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	€ 125.334
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 19.978
Subtotaal	€ 145.312
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 166.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 145.312
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	
Functiegegevens	Voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 46.719
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.796
Subtotaal	€ 54.515
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 66.649
Bezoldiging	€ 54.515

Toezichthoudende topfunctionarissen

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024						
Bedragen x € 1						
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 11.925	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.900	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600	€ 16.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 11.925	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950	€ 7.950
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.
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.

Gegevens 2023						
Bedragen x € 1						
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 9.595	€ 6.431	€ 6.431	€ 6.431	€ 6.431	€ 6.431
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 23.850	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900	€ 15.900

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	3
Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	8
Bezoldigingsklasse	C
Bezoldigingsmaximum	€ 166.000

6.13 (Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

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

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het negatieve resultaat ad. € -370.280 over 2024 als volgt verdeeld:

Algemene reserve	2.358
Bestemmingsreserve publiek passend onderwijs	17.815
Bestemmingsreserve publiek NPO	-415.991
Bestemmingsfonds privaat	25.538
	<u>-370.280</u>

6.14 Overzicht verbonden partijen

Overzicht verbonden partijen

Verbonden partij, minderheidsdeelneming

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen				
				31-12-2024	Resultaat 2024	Art 2: 403 BW	Deelname %	Consolidatie%
Stichting samenwerkingsverband PO 30.03 Optimale Onderwijs Kans	Stichting	Heerbaan 250 4817NL Breda	Overig	n.n.b.	n.n.b.	Nee	Nee	Nee
Stichting samenwerkingsverband PO 30.02 Roosendaal/Moerdijk e.o.	Stichting	Hellemonsstraat 1 b 4702 RG Roosendaal	Overig	n.n.b.	n.n.b.	Nee	Nee	Nee

Ondertekening van de jaarrekening

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening 2024 te hebben opgesteld.

[Redacted signature]

Voorzitter CvB

Datum: w.g. 10 juni 2025

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening 2024 te hebben goedgekeurd.

[Redacted signature]

Voorzitter RvT

[Redacted signature]

Lid RvT

[Redacted signature]

Lid Rvt

[Redacted signature]

Lid RvT

[Redacted signature]

Lid RvT

Roosendaal, w.g. 23 juni 2025

6.15 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2024

*	Bestuursnummer	41471	
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant Gastelseweg 142 4705 RB Roosendaal	
*	Telefoonnummer	0165-548260	
*	E-mailadres	info@stichtingobo.nl	
*	Internetsite	www.stichtingobo.nl	
*	Contactpersoon jaarverslag	[redacted] (adviseur financiën) en [redacted] (directeur bedrijfsvoering)	
*	Telefoonnummer contactpersoon	0165-548260	
*	E-mailadres contactpersoon	[redacted]	
	Gegevens administratiekantoor AK-nummer	ONS Onderwijsbureau 401	
*	Brin-nummer +NAW gegevens school	04HC Kindcentrum Jij Abtslaan 15 4844 SL Terheijden	18DT De Springplank Lijsterstraat 2 4793 Fijnaart
		04HZ Willem de Zwijger Mr. Jaap Burgerlaan 1 4797 CX Willemstad	18DY De Boemerang de Meeren 1 4761 SB Zevenbergen
		06CZ De Baayaert Striip 27 4724 EM Wouw (tijdelijk adres)	21OV Het Palet De Krijntjes 28 4715 APRucphen
		07GD De Regenboog Ruige Hoek 10 4731 VW Oudenbosch	22KU ZieZo 't Zand 2 4707 VX Roosendaal
		08DJ De Linde Schoolstraat 3 4751 CM Oud Gastel	22KV Kindcentrum BergOp Hoveniersberg 37 4708HD Roosendaal
		09FX De Klimroos Platinadijk 25 4706 LK Roosendaal	24NL De Wingerd Kersenberg 52 4708 KC Roosendaal
		10BV De Gezellehoek Rodenbachlaan 31 4707 NH Roosendaal	32BV De Wending Morelberg 102 4708 NL Roosendaal
		10TR De Singel Burg. Prinsensingel 87 4701 HL Roosendaal	

6.16 Overige gegevens

Statutaire resultaatverdeling

In de statuten staan geen bepalingen omtrent de resultaatverdeling. Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant kent derhalve geen statutaire resultaatverdeling.

Controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: De raad van toezicht van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant,
gevestigd te Roosendaal

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant, gevestigd te Roosendaal, 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 Openbaar Basisonderwijs West-Brabant 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 Openbaar Basisonderwijs West-Brabant, 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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.

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 de 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 fouten of fraude.

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 fraude of fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 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 fouten of fraude,
 - 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.

Goes, 26 juni 2025

Moore DRV Audit B.V.



Colofon

Stichting Openbaar Basisonderwijs West-Brabant

Gastelseweg 142

4705 RB Roosendaal

0165-548 260

info@stichtingobo.nl

www.stichtingobo.nl

www.werkenbijobo.nl



www.facebook.com/obowbr/



www.linkedin.com/company/obo-wbr

