

Alle kinderen een vliegende start



jaardocument
2024

Inhoud

Bestuursverslag	1
Inhoud	2
Voorwoord	3
Delta	4
Werken aan kwaliteit en samenwerken	7
Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg	7
Passend onderwijs	7
Doelen en beleidsvoornemens – gerealiseerd in 2024	8
Schoolarrangementen	9
Onderwijsresultaten	11
Inspectie van het onderwijs	11
Interne visitaties	12
Sociale veiligheid	12
KBS De Berkenhof	13
Onderwijsachterstanden (po)	13
Onderwijsachterstanden (vo)	13
Nationaal Programma Onderwijs (npo)	14
Delta-ondersteuningscentum (DOC)	15
Werken bij	16
Bedrijfsvoering	20
Huisvesting	20
ICT & AVG	22
Financieel beleid	23
Toelichting staat van baten en lasten	24
Toelichting balans	26
Kengetallen	27
Continuïteit	28
Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	33
Belangrijkste risico's en onzekerheden	33
Verslag medezeggenschapsraad	36
Verslag Raad van Toezicht	37
Jaarrekening	40

Voorwoord

Met trots presenteren wij u het bestuursverslag van Delta-onderwijs over 2024. Een jaar waarin we samen met onze medewerkers, leerlingen, ouders en partners opnieuw hebben gebouwd aan toekomstgericht en kwalitatief hoogstaand onderwijs in de gemeente Oosterhout.

Dit bestuursverslag is opgebouwd uit onze drie speerpunten uit het strategisch beleidsplan 2024-2028, waarin we verder toelichten wat we in 2024 hebben gedaan en hebben bereikt samen.

Werken bij Delta-onderwijs betekent deel uitmaken van een organisatie waar professionaliteit, betrokkenheid en ontwikkeling centraal staan. We investeren in onze mensen; want goed onderwijs begint bij bevlogen en bekwame professionals. Door ruimte te geven voor groei, innovatie en eigenaarschap, creëren we een werkomgeving waarin talent tot bloei komt.

Kwaliteit is voor ons een continu proces van reflectie, ontwikkeling en verbetering. We blijven onszelf de vraag stellen: doen we de goede dingen, en doen we die goed? Door kritisch te kijken naar onze resultaten, te leren van en met elkaar en gebruik te maken van data en feedback, blijven we ons onderwijs versterken – altijd met het oog op wat onze leerlingen nodig hebben om te groeien.

Samenwerken vormt de kern van onze aanpak. Binnen onze scholen, tussen collega's, met ouders én met partners zoals Delta-kinderopvang en Delta-voorschool. De samenwerking met onder andere kinderopvang, gemeente, samenwerkingsverband is van grote waarde: samen zorgen we voor een doorgaande lijn in de ontwikkeling van kinderen, van peuter tot puber. Door afstemming en gezamenlijke initiatieven creëren we een sterke pedagogische basis en een soepele overgang tussen opvang en onderwijs.

Wij danken iedereen die zich het afgelopen jaar met hart en ziel heeft ingezet voor onze leerlingen en Delta. Samen maken we het verschil.

Nico de Vrede, voorzitter college van bestuur
Theo Lauwen, lid college van bestuur

Missie, visie en kernactiviteiten

Voor een goede toekomst heb je kansen nodig. Zorgen dat alle kinderen die krijgen, dat is onze missie. Dat doen we samen, vanuit kinderopvang, voorschool en onderwijs. Door samen te staan voor kwaliteit, een doorgaande lijn en locaties waar het fijn werken is. Alle kinderen in Oosterhout en omstreken een vliegende start.

Strategisch beleidsplan 2024-2028

In ons strategische beleidsplan hebben we why, how and what van missie, visie en kernactiviteiten uitgebreider beschreven. In locatieplannen hebben de locatieteams vervolgens handen en voeten gegeven aan het hoe en wat.



Contactgegevens

Stichting Delta-onderwijs

Bestuursnummer 40278

KvK nummer 41105843

RSIN nummer 800573651

Meerpaal 5

4904 SK Oosterhout

0162 424551

College van bestuur op 31-12-2024

Drs. C.A.W. Brans MEM

Voorzitter college van bestuur

Nevenfuncties

- Voorzitter CvB Delta-voorschool (onbezoldigd)
- Lid CvB Stichting Delta-kinderopvang (onbezoldigd)
- Lid CvB Stichting Financiering Delta-kinderopvang (onbezoldigd)
- Lid algemeen bestuur Regionaal Samenwerkingsverband Breda e.o. PO en VO (onbezoldigd)
- Gastdocent MLO Avans+ (bezoldigd)

T.J.D. Lauwen

Lid college van bestuur

Nevenfuncties

- Voorzitter CvB Stichting Delta-kinderopvang (bezoldigd)
- Voorzitter CvB Stichting Financiering Delta-kinderopvang (onbezoldigd)
- Lid CvB Delta-voorschool (onbezoldigd)

Locaties



Kinderopvang

Stichting Kinderopvang Oosterhout (SKO) en Stichting Tussenschoolse Opvang (STO) zijn voor kinderopvang en BSO in Oosterhout partner van Delta-onderwijs. Sinds 1 februari 2013 hebben het college van bestuur en het college van bestuur van Delta-onderwijs en SKO dezelfde samenstelling. Vanaf 2024/2025 is SKO verder gegaan onder de vlag van Delta, met de nieuwe naam: Delta-kinderopvang, -voorschool en -onderwijs. Het zijn overigens aparte stichtingen.

Voorschool

Stichting Delta-voorschool ondersteunt de Delta-scholen met onderwijsassistenten voor voorschoolse educatie-groepen.

Samenwerkingsverbanden PO en VO

Binnen de samenwerkingsverbanden primair en voortgezet onderwijs werken scholen en bestuur actief samen aan het dekkend netwerk van voorzieningen voor de leerlingen in onze regio. Ook is er intensief overleg met de gemeenten in de regio voor een goede afstemming tussen onderwijszorg en jeugdzorg.

Delta-onderwijs heeft daarnaast nauw contact met onder andere:

Partij	Omschrijving dialoog of samenwerking
Gemeente Oosterhout	Zie verderop in verslag
Pabo Avans Breda	Zie verderop in verslag
Leswerk	Zie verderop in verslag
Jeugdzorg	Zie verderop in verslag
Onderwijsregio West-Brabant Oost (voorheen: Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP))	Zie verderop in verslag
Inspectie van het Onderwijs	Zie verderop in verslag

Werken aan kwaliteit en samenwerken

Alles begint met een goede kwalitatieve basis. Daarin leggen we de lat hoog, of het nu kinderopvang, voorschool of onderwijs gaat. Kwaliteit gaat voor ons over kwalificatie: je kennis en vaardigheden. Maar ook over socialisatie: je plaats in de groep en persoonsvorming: je persoonlijke ontwikkeling. Alle drie die aspecten nemen we mee, voor alle kinderen.

Voor een vliegende start voor alle kinderen van Oosterhout en omstreken is goed samenwerken essentieel. Samen zorgen we voor een doorgaande lijn en een rijk ontwikkelaanbod. Binnen onze eigen organisatie, met ouders en ook met partners en andere belangrijke spelers rondom onze kinderen en onze omgeving.

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

In het beleidsplan Onderwijs & Kwaliteit beschrijven we hoe we ons bij Delta-onderwijs dagelijks inzetten voor het bieden van goed onderwijs voor alle kinderen op onze scholen, hoe we aan onze kwaliteit werken, hoe we dit monitoren en hoe we ons hierover verantwoorden. Onder goed onderwijs verstaan we dat onze scholen beschikken over een missie en visie die uitgedragen wordt aansluitend bij de visie uit het strategisch beleidsplan van Delta. En

- waar daarnaast sprake is van een veilig en goed pedagogisch klimaat.
- waar professionals zorgen voor een doelgericht en samenhangend aanbod afgestemd op de populatie.
- waar aandacht wordt besteed aan kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming en
- waar gewerkt wordt aan de gezamenlijke doelen en ambities van de school en Delta.

Hierin zijn ons strategisch beleidsplan 'Alle kinderen een vliegende start' en het waarderingskader van de inspectie leidend. Ons strategisch beleidsplan bouwt door op de bestuursambities die uit ons vorige strategisch beleidsplan zijn voortgekomen: het versterken van de kwaliteitscultuur en het realiseren van een dekkend netwerk (passend) onderwijs. Het versterken van de kwaliteitscultuur doen we onder andere door de inzet van de Delta-academy, waar leren van en met elkaar wordt gestimuleerd en waar wordt geïnvesteerd in professionalisering van de medewerkers. Ook door de inrichting en inzet van Delta-support, die de scholen ondersteunt bij het uitvoeren van de kerntaken, het faciliteren van de dialoog tussen bestuur en de scholen en scholen onderling. En onder andere door de inzet van de visitatiecommissie die de scholen bevrucht op de kwaliteitscultuur.

Het beleidsplan Onderwijs & Kwaliteit is in schooljaar 2023-2024 herijkt en verrijkt, passend bij het strategisch beleidsplan van Delta. Gedurende dit proces is het document van feedback voorzien door de projectgroep O&K en de directeuren en daarna in mei 2024 definitief vastgesteld. Tevens is het document in conceptfase uitvoerig besproken met de Raad van Toezicht. In het beleidsplan zijn de ambities en doelen van Delta in de inclusieladder en de samenwerkingsladder verwerkt. Daarnaast zijn de ondersteuningsniveaus van Delta gefinetuned, zodat onze werkwijze nog beter aansluit bij de ondersteuningsniveaus van het samenwerkingsverband. Vanaf schooljaar 2024-2025 zetten we de escalatieladder in als een preventieladder. De criteria van de preventieladder is concreter gemaakt, zodat het voor alle partijen helder is wanneer je in welke trede van de ladder zit en wat de afspraken zijn.

Passend onderwijs

Binnen de samenwerkingsverbanden PO en VO werken de scholen en het bestuur actief samen aan een dekkend netwerk van voorzieningen in onze regio. In de werkeenheden wordt actief samen opgetrokken om de vastgestelde doelen te behalen. Met de gemeente Oosterhout is er intensief overleg om steeds beter de afstemming te zoeken tussen onderwijs en jeugdzorg. Het optimaliseren van de samenwerking van zorg en onderwijs voor een doorlopende schoolloopbaan, sluit aan bij onze doelstelling om voor alle kinderen in de gemeente Oosterhout een optimale ontwikkeling te realiseren.

Het expertisecentrum van Delta is de afgelopen jaren verder doorontwikkeld. Naast de expertise van de generalisten bestaat het team inmiddels uit deskundigen op het gebied van NT2, gedrag, SBO, begaafdheid en een brugfunctionaris. Bij een doorontwikkeling vonden we een nieuwe naam en logo passend. Het expertisecentrum gaat verder onder de naam: 'Delta-ondersteuningscentrum' (DOC).

De generalisten en specialisten van het Delta-ondersteuningscentrum ondersteunen onze locaties, zodat er zoveel mogelijk kan worden voldaan aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeftes van alle kinderen op weg naar inclusiever onderwijs.

De middelen voor lichte ondersteuning bieden scholen de mogelijkheid de ondersteuningsstructuur en de begeleiding goed vorm te geven. We investeren vanuit lumpsum in een netwerk van voorzieningen. Denk hierbij aan:

- extra begeleiding binnen en buiten de groep;
- extra facilitering van en scholing voor de ontwikkeling van IB'ers als kwaliteitscoördinatoren;
- ondersteuning vanuit ons Delta-ondersteuningscentrum;
- initiatieven zoals Playing for succes en Petje Af;
- nieuwkomersklassen in samenwerking met PCPO en de gemeente;
- participatie van Praktijkschool de Zwaaihoek in het Propaanproject van samenwerkingsverband PO en VO. Het biedt leerlingen met potentiële uitstroom naar praktijkonderwijs eerder de kans om een dagdeel per week onderwijs in praktische vakken op praktijkonderwijs te volgen.

De subsidie brugfunctionaris is toegekend aan De Zwaaihoek, De Ontdekking en De Kameleon. Er is een brugfunctionaris aangesteld die op de Ontdekking en de Kameleon in augustus 2024 is gestart. De Zwaaihoek gaat naast schoolmaatschappelijk werk, een jongerenwerker van Surplus inzetten vanwege de doelgroep. De pilot die vorig schooljaar op de Duizendpoot en vrije school De Strijene is gestart, wordt in schooljaar 2024-2025 gecontinueerd met budget van de gemeente. Oberon gaat de projectgroep ondersteunen bij de doorontwikkeling van de werkwijze.

De brugfunctionarissen zijn zichtbaar en laagdrempelig bereikbaar voor leerlingen, ouders en onderwijsprofessionals op school. Daarnaast heeft de brugfunctionaris korte lijnen met zorgprofessionals in het voorliggende veld, het sociaal team en het samenwerkingsverband. Het doel van dit project is om te komen tot een werkwijze waarin de brugfunctionaris een prominente plek krijgt in het (onderwijs)proces. De focus ligt op het versterken van de samenwerking tussen de scholen, de ouders en de vrij toegankelijke jeugdhulpverlening en het sociaal team. We werken naar dit doel toe door middel van:

- inzet van een brugfunctionaris in de school met kennis van het gehele voorliggende veld, die korte lijnen met deze partijen, het kind en het gezin onderhoudt en snel kan schakelen;
- ontwikkeling van een werkroutine met de school, zorgprofessionals in het voorliggend veld, het sociaal team en het samenwerkingsverband;
- aansluiting bij terugkerend interdisciplinair overleg met onderwijs- en andere zorgprofessionals.

We versterken met bovenstaande activiteiten de verbinding tussen onderwijs en jeugdhulp, zodat tijdig de juiste begeleiding wordt ingeschakeld. De school en de leerkrachten worden ondersteund door de brugfunctionaris, zodat de school en de leerkrachten zich op hun kerntaak kunnen richten.

Doelen en beleidsvoornemens – gerealiseerd in 2024

Vanuit de ambities uit het strategisch beleidsplan heeft het College van Bestuur (CvB) van Delta-onderwijs een drietal specifieke speerpunten vastgesteld te kennen: kwaliteit, samenwerken en werken bij Delta. Naast de herijking en verrijking van het beleidsplan Onderwijs & Kwaliteit 2024-2028, de doorontwikkeling van het expertisecentrum en de start van de brugfunctionaris zijn onderstaande doelen en beleidsvoornemens gerealiseerd.

Competentieprofielen

In 2024 is zowel voor de directeurs, als voor de IB'ers een eerste opzet gemaakt voor de competentieprofielen. Deze competentieprofielen zijn een vervolg op de scholing die directeurs in het traject *onderwijskundig leiderschap* en de IB'ers in het traject *van IB'er naar kwaliteitscoördinator* hebben gevolgd. De beroepsstandaard is voor beide groepen het uitgangspunt. Hierna is met elkaar besproken hoe de concrete vertaling vanuit de beroepsstandaard binnen Delta het uitgangspunt kan zijn. In 2025 worden deze competentieprofielen afgerond en vastgelegd. Daarmee vormen deze competenties het uitgangspunt voor het vervullen van de functie directeur en de taak van de intern begeleider.

Delta-academy

In 2024 zijn er een aantal leernetwerken opgestart. Het gaat om bewegingsonderwijs, het jonge kind, groepsdynamiek en rekenen door middel van een scholing. Het aanbod uit de Delta-academy wordt steeds duurzamer ingezet, door bijvoorbeeld scholing voor de rekencoördinatoren, waardoor we binnen Delta dezelfde taal spreken en een zelfde basis wegzetten. Zo ook een train de trainer EDI-traject, zodat collega's worden geschoold om collega's te coachen in EDI. Het aanbod wordt daarnaast uitgebreid met workshops en trainingen door eigen collega's van het DOC en met workshops die aansluiten bij landelijke ontwikkelingen en het eigen strategisch beleidsplan, met onder andere hoge verwachtingen.

Bestuursgesprekken

Het format van het bestuursgesprek is herijkt en verrijkt naar aanleiding van de aanpassingen in het beleidsplan Onderwijs & Kwaliteit 2024-2028. In het format is de preventieladder, de inclusieladder en de samenwerkingsladder toegevoegd. Sinds schooljaar 2023-2024 sluiten er twee scholen aan bij het bestuursgesprek, waardoor er extra inhoudelijke dialoog plaatsvindt en het leren van en met elkaar wordt gestimuleerd.

Schoolveiligheidsplan

Er is een bestuursversie van het schoolveiligheidsplan beschikbaar voor alle scholen. Alle aangepaste documenten zijn besproken in de GMR. De scholen gebruiken deze bestuursversie van het schoolveiligheidsplan als uitgangspunt voor de school, zodat iedereen een up-to-date schoolveiligheidsplan heeft dat voldoet aan de eisen.

Delta-brede pedagogische visie

Om een zorgvuldige, passende en goed gedragen Delta pedagogische visie te formuleren, is extra tijd ingepland. Deze activiteit nemen we mee naar het jaarplan 2025 en wordt opgepakt door de projectgroep samenwerking.

Schoolarrangementen

Middel	REA 2024	BUD 2024	REA 2023
Lichte ondersteuning	575k	578k	572k
Arrangementen - kind	141k	60k	106k
Arrangement - school	546k	268k	314k
Additioneel	71k	15k	34k
	1.333k	921k	1.006k

Hoogbegaafdheid TE (Labyrint)

Het Labyrint is sinds 2023 een aparte voorziening voor hoogbegaafde leerlingen met een ondersteuningsbehoefte die de basis en lichte ondersteuning overstijgt. Het Labyrint heeft een regionale functie en wordt deels bekostigd vanuit een groepsarrangement van het RSV. Per augustus 2024 is het nieuw strategisch beleid van Delta-onderwijs van kracht. Daarnaast heeft RSV Breda een nieuw ondersteuningsplan. Beide beleidslijnen hebben inclusiever onderwijs en thuisnabij onderwijs als speerpunten en als visie voor de komende periode. Om aan te sluiten bij de ontwikkelingen van Delta, RSV Breda en de opgestelde ambities, hebben we kritisch gekeken naar hoe het Labyrint is vormgegeven. Het Labyrint is ingericht als een exclusieve groep op een van onze reguliere locaties. Naast de afweging of deze voorziening nog passend is bij onze visie en ambities, speelt er ook al langere tijd een financieel vraagstuk. Het is niet gelukt om de voorziening financieel neutraal te draaien. Na zorgvuldig onderzoek is de conclusie dat de voorziening met de huidige inrichting financieel niet houdbaar is en niet meer past bij de visie op inclusiever onderwijs van zowel Delta als RSV Breda. De zorg voor de ontwikkeling van de leerlingen met deze ondersteuningsbehoeften blijft voor ons uiteraard wel een belangrijk item. Ook voor deze leerlingen willen we passend onderwijs, thuisnabij verzorgen.

Het college van bestuur heeft in oktober 2024 het voorgenomen besluit het Labyrint per 1 augustus 2025 te sluiten gedeeld. Vanwege personele omstandigheden is dit vervroegd naar 1 februari 2025.

Samen met de ouders zijn we voor alle leerlingen zorgvuldig op zoek gegaan naar een passende plek. De leerlingen van de voorziening Labyrint starten per 3 februari 2025 op Kindcentrum JIJ van stichting OBO West-Brabant.

PRO-VMBO brugklas

In schooljaar 2024-2025 is in samenwerking met Praktijkschool de Zwaaihoek en het Hanze College een PRO-VMBO brugklas opgestart. Deze pilot wordt mede gefinancierd door RSV Breda VO. De PRO-VMBO brugklas is bedoeld voor leerlingen voor wie nog niet duidelijk is of praktijkonderwijs of VMBO het best passend is. De PRO-VMBO brugklas duurt één schooljaar. Tijdens dit jaar wordt bepaald of de leerling doorstroomt naar het tweede leerjaar van het praktijkonderwijs of het tweede leerjaar van VMBO basis. De werving is goed verlopen en er is dit schooljaar een volle klas van vijftien leerlingen gestart. Met dit aantal leerlingen kunnen we dit schooljaar een representatief beeld krijgen over de ontwikkeling van de pilot.

Inclusiever onderwijs

We signaleren een daling in het aantal verwijzingen naar het S(B)O. De scholen hebben binnen Delta-onderwijs de opdracht gekregen om het aantal verwijzingen terug te dringen en de basiskwaliteit van de eigen school verder te verstevigen. We verwachten dat hiermee een dalende trend is ingezet.

Er is onderling verschil tussen scholen wat betreft het aanvragen en gebruik maken van arrangementen ter uitvoering van passend onderwijs. Dit wordt gemonitord door de beleidsadviseurs onderwijs & kwaliteit en besproken binnen de bijeenkomsten van de werkeenheden en tijdens de bestuursgesprekken met het college van bestuur.

Op KC de Ontdekking wordt gebruik gemaakt van een groepsarrangement van RSV Breda, waarbij ze de ondersteuning van een groep leerlingen met eenzelfde ondersteuningsbehoefte willen versterken om hiermee een passend onderwijsaanbod thuisnabij te creëren. Komend jaar ligt voor KC de Ontdekking de focus op het maken van een vertaalslag van de aparte setting naar een passend aanbod in de eigen groep, door het intensiveren van de basisaanpak. Met het oog op de opdracht van het realiseren van inclusiever onderwijs, zetten alle Delta-scholen stappen die passen bij de ambities die geformuleerd zijn in de jaarplannen passend bij de inclusieladder in het locatieplan.

Vanaf schooljaar 2022-2023 is er op SBO de Wissel een observatiegroep met leerlingen van 4 t/m 7 jaar, waarbij nog niet duidelijk is wat hun onderwijsbehoeften zijn en welke type onderwijs het beste past bij hun ondersteuningsbehoeften. In schooljaar 2024-2025 zijn ze met een vergelijkbare groep 3-4 gestart. Beide groepen worden gefinancierd vanuit een groepsarrangement van RSV Breda.

Als leerlingen extra aanbod nodig hebben buiten de basisondersteuning, kijken we hoe we dit zo goed mogelijk kunnen bieden door per casus maatwerk te bieden en te clusteren waar mogelijk. Met behulp van onze eigen experts en specialisten op de scholen, de generalisten/specialisten van het DOC en de BPO'ers wordt zorgvuldig onderzocht wat de leerlingen nodig hebben en hoe we aan kunnen sluiten bij de ondersteuningsbehoeften. De lichte ondersteuningsmiddelen van RSV Breda worden ingezet om deze leerlingen passend onderwijs te bieden. Wanneer de ondersteuningsbehoeften van de leerling de ondersteuningsniveaus 1 t/m 4 overstijgen kan er een arrangement voor zware ondersteuning aangevraagd worden bij RSV Breda om de leerlingen op ondersteuningsniveau 5 passend onderwijs te bieden.

Nieuwkomersvoorziening

Kinderen in de leeftijd van 6 tot 12 jaar oud, die vanuit het buitenland naar Nederland komen en de Nederlandse taal niet of weinig spreken, kunnen gebruik maken van de voorziening NKO (nieuwkomersonderwijs). Ze leren in ongeveer een jaar tijd, de Nederlandse taal om daarna in te kunnen stromen op een school dichtbij huis. In samenwerking met Gemeente Oosterhout, PCPO en Delta-onderwijs, wordt deze voorziening aangeboden op basisschool De Menorah, op Krijtenberg 1 in Oosterhout. De beleidsadviseur onderwijs & kwaliteit van Delta onderzoekt samen met de directeurs van de verschillende scholen binnen Oosterhout waar het kind na de NKO-periode in zal stromen. Het uitgangspunt is om een thuisnabije plek voor het kind te realiseren.

Een eventuele voorkeur van de ouders wordt hierbij meegenomen. Onze NT2-specialist volgt en ondersteunt het proces en de scholen, zodat de leerlingen een zachte landing krijgen op de vervolgschool.

Programma Schoolmaaltijden

Het Programma Schoolmaaltijden is bedoeld om zoveel mogelijk leerlingen met een goed gevulde buik lessen te laten volgen. Scholen komen ervoor in aanmerking als minstens 30 procent van hun leerlingen uit een huishouden komt met een laag inkomen. Deze gegevens zijn te vinden in de rapportages van het Nationaal Cohortonderzoek Onderwijs (NCO). Onze deelnemende scholen (De Wissel, Zwaaiikom en Ontdekking) hebben gekozen om eten op school te organiseren. Het Jeugdeducatiefonds vergoedt de kosten (150k in 2024).

Onderwijsresultaten

Vanuit ons beleid kijken wij bij de doorstroomtoets, voorheen de eindtoets, met name naar de scores op de referentieniveaus, passend bij de schoolweging van de school. Hierbij stellen we binnen Delta-onderwijs de ambitie op of boven het landelijk gemiddelde. Op het gebied van het referentieniveau 1F zijn geen risico's bij de scholen geconstateerd, maar halen niet alle scholen de ambitie. Eén school laat risico's zien bij de uitstroom 1S/2F. Deze school scoort onder de signaleringswaarde van de inspectie. Deze school heeft in mei een kwaliteitsonderzoek naar risico's gehad van de onderwijsinspectie. Zij geven de school het vertrouwen om deze scores op orde te krijgen, door continuering van het bestaande plan van aanpak.

Bij Delta-onderwijs wordt er op elke school gewerkt met een resultaatanalyse, waarbij scholen op basis van beschikbare data werken aan hun schoolontwikkeling. Deze data en analyses worden meegenomen in de bestuursgesprekken die jaarlijks gevoerd worden. Op vensters PO en VO (scholenopdekaart.nl) is de externe verantwoording van de onderwijsresultaten te vinden.

Onderwijsresultaten praktijkonderwijs Praktijkschool

Op Praktijkschool de Zwaaiikom is in 2024 80% uitgestroomd zoals verwacht. De Zwaaiikom streeft hierbij naar een percentage van 90%, wat niet is behaald. De uitstroom in 2024 is als volgt: 32% stroomt uit naar MBO BOL of MBO BBL, 48% naar arbeid vrij bedrijf of beschermde arbeid, 12% stroomt uit naar dagbesteding en 8% is overig uitgestroomd. In schooljaar 2024-2025 is de Zwaaiikom gestart met het leerlingvolgsysteem JIJ! van Bureau ICE. Examineren in het Praktijkonderwijs is niet vergelijkbaar met de manier van examineren in andere vormen van voortgezet onderwijs. Er bestaan geen landelijke eisen rondom het curriculum en de manier en de inhoud van de toetsing. Er zijn geen landelijke examens. Het diploma Praktijkonderwijs bestaat wel. Dit wordt afgegeven door de school, voornamelijk gebaseerd op basis van het portfolio dat leerlingen opbouwen.

Inspectie van het onderwijs

In mei 2024 is Delta-onderwijs bezocht in het kader van het vierjaarlijkse bestuurlijke inspectieonderzoek. Het doet ons genoegen in het [inspectierapport](#) te lezen dat Delta-onderwijs op meerdere gebieden hoog is gewaardeerd. Met name voelen wij ons erkend in onze inspanningen met de beoordeling "Goed" voor de standaard Visie, Ambities en Doelen. Zoals de Inspectie stelt: "Het bestuur heeft een gedragen visie op kwaliteit en heeft hiervoor ook ambities en doelen opgesteld." De recent opgerichte Delta-academy en Delta-support worden gezien als krachtige ondersteuning voor onze scholen. Uiteraard blijven er ook ontwikkelpunten waar we de komende jaren mee aan de slag gaan. Zo worden de afspraken met scholen van bezoeken en bestuursgesprekken meer SMART geformuleerd, zodat er nog gericht kan worden bijgestuurd. In dit bestuursverslag is een nog duidelijkere koppeling gemaakt met het strategisch beleidsplan, zoals we dat ook in de meerjarenbegroting hebben gedaan.

Tevens zorgen we er uiteraard voor dat alle scholen voldoen aan de wettelijke vereisten ten aanzien van burgerschap, waarvoor reeds een basisdocument op bestuursniveau is ontwikkeld. Dit gaat vooral om het beschrijven van het samenhangend en doelgericht aanbod, passend bij de populatie van de school.



Naar aanleiding van het Inspectieonderzoek heeft de Raad van Toezicht het voornemen om in 2025 in samenspraak met het CvB te komen tot een actualisatie van het normatief kader van waaruit de RvT het kritische gesprek wenst te voeren over de onderwijsresultaten, -processen, en het borgen van de kwaliteit van beide binnen het systeem van kwaliteitszorg binnen Delta-onderwijs.

Naast het vierjaarlijks bestuurlijke inspectieonderzoek heeft de inspectie op 28 mei 2024 een kwaliteitsonderzoek uitgevoerd op de Beiaard. De aanleiding voor dit onderzoek was dat de onderwijsinspectie in oktober 2023 risico's constateerden in de leerresultaten en de 'context van de school'. Ze zagen risico's in de dalende trend van de leerresultaten en in de vele wisselingen van het team en directie. Dit is besproken met het bestuur. De onderwijsinspectie heeft de onderwijskwaliteit als voldoende beoordeeld met enkele herstelopdrachten.

Na het gesprek met de onderwijsinspectie en de school in het najaar van 2024 heeft de onderwijsinspecteur geconcludeerd dat op de Beiaard aan alle herstelopdrachten voldaan is. Ook de Kameleon en de Achthoek hebben inmiddels aan de herstelopdrachten voldaan, die zij na de kwaliteitsonderzoeken in 2023 van de inspectie hebben gekregen. Daarmee voldoen al onze scholen aan de basiskwaliteit.

Interne visitaties

In 2024 zijn er opnieuw visitatiebezoeken afgelegd op de scholen van Delta-onderwijs. De gevisiteerde scholen in 2024 zijn de Kameleon, de Pionier, de Toekomst, de Ontdekking, de Wissel en de Westhoek. Conclusies en aanbevelingen worden besproken in het bestuursgesprek en waar wenselijk opgenomen in de jaarplannen en de schoolontwikkeling.

De visitatiecommissie bezoekt de scholen met een *schoolvraag* (opgesteld door de school zelf) en een *bestuursvraag*. De bestuursvraag is vanaf schooljaar 2024-2025 voor alle scholen gericht op de vormgeving van het inclusiever onderwijs. Er wordt middels indicatoren uit het strategisch beleidsplan bevraagd hoe de school invulling geeft aan het inclusiever onderwijs. Twee scholen zijn niet door de visitatiecommissie bezocht. Bij scholen in trede 2 en/of 3 van de preventieladder besluit het CvB of er een interne visitatie of externe audit plaatsvindt. Op de Beiaard en de Achthoek is in 2024 een externe audit afgenomen. Het rapport is met het bestuur besproken en waar nodig is het plan van aanpak voor de betreffende school bijgesteld.

De visitatiecommissie heeft scholing gevolgd, zodat zij met een open blik en de juiste vragen stellen en bevindingen, conclusies en aanbevelingen zo objectief mogelijk formuleren.

Sociale veiligheid

Een onderdeel van de kernambitie kwaliteit is het zorgdragen voor een veilig klimaat waarin iedereen zich gezien en gehoord voelt. Om dit te meten voeren we gesprekken met ouders, leerlingen en andere partners maar voeren we tevens kwantitatieve onderzoeken uit. Jaarlijks wordt zowel de tevredenheid als sociale veiligheid gemeten bij onze leerlingen. De analyse van deze tevredenheidsmetingen worden besproken in het bestuursbezoek, waar nodig worden interventies ingezet ter bevordering van de sociale veiligheid en de tevredenheid op onze locaties.

Resultaten meting voorjaar	Ambitie Delta	2020-2021	2021-2022	2022-2023	2023-2024
Sociale veiligheid	8,0	8,3	8,1	8,1	8,1
Leerling tevredenheid	8,0	8,4	8,2	8,2	8,1
Oudertevredenheid	7,5	7,8		7,7	
Medewerker tevredenheid	7,5	7,8	7,6		8,0

*De Zwaikom werkt met andere normering en is hierbij omgerekend.

Er is een stichtingsbrede analyse beschikbaar van elk onderzoek per locatie. Hieruit blijkt dat sociale veiligheid op vijf basisscholen een aandachtspunt is, zij scoren net onder de bestuursambities en het landelijk gemiddelde. Op vier van deze vijf scholen wordt ook op de gemiddelde leerlingtevredenheid lager gescoord en specifiek op het onderdeel schoolklimaat.

Op elke school is minimaal één vertrouwenscontactpersoon aangesteld. Hiermee voldoen we aan de verplichting. De school verantwoordt zich hierover in de schoolgids. Op schoolniveau wordt door de school bepaald wat zij ondernemen om de sociale veiligheid te waarborgen en te vergroten. Er is ook een schoolveiligheidsplan beschikbaar. Hierin staat beschreven welke afspraken er zijn om sociale veiligheid van leerlingen en medewerkers te borgen en/ of te vergroten.

KBS De Berkenhof

In 2022-2023 heeft Delta-onderwijs een onafhankelijk bureau (VOS/ABB) gevraagd onderzoek te doen naar de toekomst van KBS De Berkenhof. Vlak voor de zomervakantie van 2023 is het onderzoek afgerond. De conclusie uit het onderzoek is dat de beste optie is dat de school per 1 augustus 2024 sluit. Ondanks alle inspanningen van het team en inzet van extra middelen, krijgt de school steeds minder kinderen op school en Delta-voorschool. Daardoor is het onmogelijk om een volwaardige zelfstandige school te blijven. Het bestuur heeft er voor gekozen de school niet te fuseren met een andere (Delta)school en de ouders/ kinderen een vrije keuze te geven over de locatie waar hun kind, in overleg met de school, het beste tot zijn/ haar recht komt. KBS De Berkenhof is per 1 augustus 2024 gesloten. Alle leerlingen zijn herplaatst op een school in Oosterhout.

Onderwijsachterstanden (po)

Negen scholen hebben dit jaar onderwijsachterstandsmiddelen ontvangen. De scholen bepalen - vanuit de ambities en doelen in schoolplannen - hoe zij dit inzetten.

Bijna alle scholen zetten de middelen in om extra taalondersteuning in kleine groepjes aan te bieden. De middelen worden wisselend gebruikt voor inzet extra leerkrachten/expertise, klassenverkleining en inzet van onderwijsassistenten in de klas. (Bijna) geen van onze scholen gebruikt de middelen om ouderbetrokkenheid te stimuleren of om extra onderwijstijd te realiseren.

Bijna alle scholen constateren dat de genomen maatregelen (heel) effectief zijn en zien dit terug in positieve resultaten. Alle scholen volgen systematisch wat de effecten zijn op de ontwikkeling van de kinderen, maar je kunt niet stellen dat dit volledig te danken is aan de interventies vanuit de onderwijsachterstandsmiddelen. De scholen zetten namelijk diverse interventies tegelijkertijd in op het verstevigen van de onderwijskwaliteit.

School	Score CBS 20/21	Score CBS 21/22	Score CBS 22/23	Score CBS 2023	Score CBS 2024	Baten OAB 2024
04TF De Ontdekking	452,02	392,68	389,42	417,21	326,93	260k
06MJ Paulo Freire	137,77	161,98	143,7	-	-	-
06MJ De Toekomst	-	-	-	169,61	139,54	111k
08WK De Beiaard	164,48	166,69	161,77	167,92	102,18	81k
08WK Montessorischool	71,95	89,65	96,22	96,7	102,82	82k
10EG Sterrendonk	85,89	84,74	125,3	138,02	112,82	90k
11JR De Kameleon	285,89	283,53	310,75	319,42	253,27	201k
16GU De Touwbaan	55,11	83,64	89,28	82,67	104,10	83k
16IB De Berkenhof	145,83	203,51	179,14	150,95	178,40	83k
21OY De Duizendpoot	86,25	83,44	58,98	54,97	86,95	69k
						1.060k

De OAB-baten van De Berkenhof zien toe op zeven maanden, vanwege de sluiting van de school per 01-08-2024.

Onderwijsachterstanden (vo)

De Zwaaiikom heeft in 2024 onderwijsachterstandsmiddelen ontvangen (score 29,47; bedrag van 73k), welke zijn ingezet ten behoeve van extra onderwijspersoneel in de klas (leraren). De opbrengsten van deze meerinzet is lastig meetbaar maar zorgen voor rust en stabiliteit in de klassen.

Nationaal Programma Onderwijs (npo)

BRIN	Naam school	Interventie (besteding in EUR)							Totaal
		A	B	C	D	E	F	G	
03UU	RK Bs Torenschouw	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
03WF	RK Bs De Achthoek	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
04TF	KC De Ontdekking	0,5k	5,2k	0k	0k	17,7k	8,3k	0k	31,7k
06FT	RK Basisschool Marcoen	6,8k	0k	4,6k	1,9k	8,1k	4,3k	0k	25,7k
06MJ	RK Bs Paulo Freire	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
06MJ	RK Bs De Toekomst	15,2k	22,6k	0k	0k	2,5k	0,9k	0k	41,2k
07DH	RK Basisschool St Jan	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
08WVK00	BS De Beiaard-Harlekin	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
08WVK01	Montessorischool Oosterhout	0k	4,1k	0k	0k	16,8k	3k	0k	23,9k
09IR	OBS Rubenshof	0k	13,9k	15,7k	0k	50,6k	81k	0k	161,2k
10EG	OBS Sterrendonk	21k	1,2k	5,9k	0k	22,1k	6,4k	0k	56,6k
11JR	OBS De Kameleon	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
12XR	SSBO De Wissel	25,2k	1,1k	0k	11,6k	62,8k	-0,7k	0k	100k
13VV	Praktijkschool De Zwaikom	62,7k	12,1k	13,2k	0k	33,7k	12,9k	0k	134,6k
16BE	RK BS De Westhoek	8,7k	46,6k	5k	0k	66,1k	14,2k	0k	140,6k
16GU	RK BS de Touwbaan	20,3k	2,9k	31,1k	0,1k	15,6k	85,4k	0k	155,4k
16IB	RK BS De Berkenhof	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
21OY	OBS De Duizendpoot	0,3k	0,1k	38,2k	0k	25,4k	7,4k	0k	71,4k
24NN	OBS de Pionier	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k	0k
24NP	RK BS de Meander	0k	12,8k	4,9k	0k	5k	37,3k	0k	60k
	Delta gezamenlijk	0k	10k	0k	0k	0k	0k	0k	10k
	Totaal	160,7k	132,6k	118,6k	13,6k	1.210,3k	260,4k	0k	2.235k

Toelichting op de interventies

- Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
- Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
- Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
- (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
- Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die randvoorwaardelijk/ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie
- Overig: uitsluitend bedoeld voor dotaties aan voorzieningen voor transitievergoedingen, de voorziening verrekening uitkeringskosten.

Het nationaal programma onderwijs (NPO) is er voor herstel en ontwikkeling van het onderwijs tijdens en na corona. Op grond van de Regeling jaarverslag, artikel 4 lid 6 verantwoorden wij ons nader.

De GMR heeft ingestemd met het voorstel van de besteding ten aanzien van bovenschoolse middelen. Van de bestede NPO-middelen is er 20% uitgegeven aan personeel niet in loondienst. Daarvoor is extra remedial teaching en begeleiding door de scholen ingezet om een impuls te geven aan de tussentijdse en eindresultaten. Interim IB en interimdirecteuren zijn over het algemeen aangesteld in een periode van overbrugging of indien er sprake is van een verbetertraject op een Deltaschool.

Daarnaast worden de middelen onder andere ingezet om:

- onderwijsachterstanden terug te dringen door inzet van gerichte ondersteuning, het formeren van kleinere groepen en gerichte scholing;
- Het versterken van de kwaliteit van lesgeven te borgen door inzet van teamscholing en scholing on the job;
- het pedagogische klimaat te versterken, het welbevinden van leerlingen en het plezier dat leerlingen in school ervaren door de inzet van een breder aanbod zoals (bijvoorbeeld) het versterken van muziek- en bewegingsonderwijs en het inzetten op het versterken van executieve functies;
- om de leesbeleving te versterken door in te zetten op leesmotivatie met behulp van materialen en aanpakken. Dit heeft positieve effecten op de leesresultaten.

Voorgaande jaren werd voornamelijk de Delta-academy gefinancierd uit bovenschoolse NPO-middelen. Per 2024 is dit integraal onderdeel van de reguliere begroting geworden.

Delta-ondersteuningscentrum (DOC)

Doel van het ondersteuningscentrum: De organisatie Delta-onderwijs ondersteunen zodat er zoveel mogelijk kan worden voldaan aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoeftes van alle kinderen op al onze scholen op weg naar inclusiever onderwijs.

Hierbij wordt uitgegaan van de volgende visie:

“Samen met de scholen zorgen wij ervoor dat kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen, ook als deze ontwikkeling wat extra's vraagt op weg naar inclusiever onderwijs.

Dit doen wij zoveel mogelijk preventief en in verbinding binnen de gewone onderwijssituatie.

Het centrum richt zich daarom op het versterken van de professionals rondom het kind, waarbij leren van en met elkaar een belangrijke rol speelt, naast het signaleren en begeleiden van de ondersteuningsbehoeftes van scholen. Hierdoor kunnen zij de kinderen op de juiste wijze begeleiden en hun onderwijsaanpak zoveel mogelijk afstemmen op de leer- en ontwikkelingsbehoeften.”

De ondersteuning is gericht op het versterken van de ondersteuningsvaardigheden van de onderwijsprofessionals. Hierbij staat de leerkracht centraal. Er wordt gewerkt vanuit het kader zo thuisnabij en inclusief mogelijk.

Daarnaast wordt uitgegaan van de volgende speerpunten:

- Preventief werken
- Behoeftegericht werken
- Kennis en vaardigheden vergroten en borgen

De inzet van de ondersteuning is laagdrempelig en flexibel. Het centrum wil inzetten op preventieve ondersteuning, maar er kan ook snel geschakeld worden als het nodig.

De ondersteuning kan plaatsvinden op verschillende niveaus:

- Leerlingniveau
- Groepsniveau
- Schoolniveau
- Bovenschools niveau

De rol van de ondersteuner varieert van deskundige tot kennismakelaar (verbinder), sparringpartner, critical friend, coach en inspirator.



Werken bij

Bij Delta is het fijn werken. Onze mensen maken onze organisatie. Hun vakkundigheid is onze kwaliteit. Daarom is het zo belangrijk dat zij zich thuis voelen in onze organisatie. Dat ze gehoord en gezien worden, zich goed kunnen ontwikkelen en dat ze trots kunnen zijn op hun locatie en op Delta.

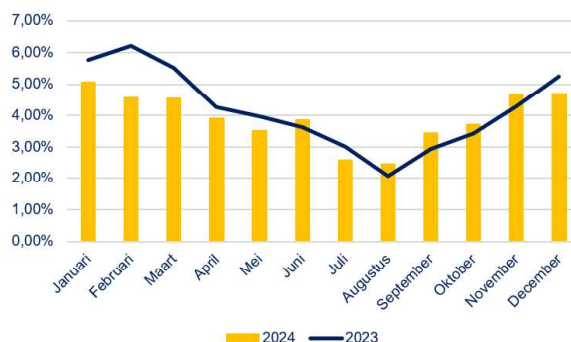
Professionalisering

Op diverse niveaus in de organisatie vonden professionaliseringstrajecten plaats. Training en coaching van directeuren liep door. Diverse individuele studie en coaching trajecten zijn gestart, zowel gericht op persoonlijke ontwikkeling als op professionalisering in het onderwijs. Alle medewerkers hebben toegang tot het e-learning programma E-Wise. Delta-onderwijs werkt nauw samen met Avans en met RAP voor de klas. Het inductieprogramma voor starters in het onderwijs omvat drie jaren intervisie en begeleiding door getrainde mentoren/schoolopleiders vanuit Delta-onderwijs. De intervisie en begeleiding wordt geleid door de bovenschools schoolopleider. De mentoren begeleiden de starters binnen de school. Professionalisering van de onderwijsteams op specifieke thema's gebeurt vanuit de scholen. Intern begeleiders volgden een professionaliseringstraject. Arbo-coördinatoren en interne vertrouwenspersonen zijn verder opgeleid. Medewerkers met interesse in een leidinggevende functie konden zich aanmelden de mogelijkheid deel te nemen aan de intern georganiseerde managementontdekking. Directeuren hadden in 2024 de mogelijkheid het ontwikkeltraject gericht op onderwijskundig leiderschap te continueren.

Verzuim

Delta-onderwijs heeft het doel het ziekteverzuimpercentage terug te brengen tot maximaal 5%. Het verzuimpercentage van 3,93 % over 2024 ligt daar ruim onder.

Directeuren werden getraind om verder te versterken in intensieve aandacht voor verzuimbegeleiding en gespreksvoering. We bleven bij dezelfde arbodienst maar kregen te maken met wisseling van bedrijfsarts. In de samenwerking is extra geïnvesteerd.



Passende formatie

Alle vacatures konden bij de start van het schooljaar worden ingevuld. De landelijke tekorten op personeel zijn echter ook in onze regio merkbaar, zowel voor vaste als voor tijdelijke vacatures. Om in te spelen op de krappe arbeidsmarkt, zetten we vacatures bij werving zo breed mogelijk uit. Dat betekent dat we niet specifiek voor een bepaalde werktijdfactor en een specifieke klas werven, maar daarin zoveel mogelijk ruimte laten voor parttime en fulltime sollicitanten. We zoeken naar mogelijkheden wanneer medewerkers hun werktijdfactor tijdelijk of vast willen uitbreiden.

Bij de formatie is geanticipeerd op beperkte beschikbaarheid van invalkrachten. Elke school heeft een kleine bovenformatie, van vier procent, waarmee kort verzuim kan worden opgevangen. Op het moment dat er geen verzuim is, kan deze extra formatie voor aanvullende taken worden ingezet.

Daarnaast werkt Delta met een interne vervangingspool voor kortdurende vervangingen en wordt gebruik gemaakt van partnerorganisatie Leswerk. Vervanging gebeurt ook door tijdelijke uitbreiding van de contracten van eigen medewerkers. Met Delta-voorschool en Delta-kinderopvang wordt nauw samengewerkt. Personeel, met name onderwijsassistenten, kunnen worden gedetacheerd vanuit deze organisaties.

Om keuzes bij vervangingsproblematiek helder te maken kaders opgesteld waarmee de scholen invulling kunnen geven aan oplossingen voor vervanging.

Delta is aspirant lid van het 'partnerschap opleiden in de school'. Daarmee verzekeren we ons van een goede positie bij het werven van stagiaires en starters. En we dragen ermee bij aan verder enthousiasmeren en professionaliseren van Pabo-studenten en voor werken in het onderwijs in het

algemeen. Er is extra aandacht voor de werving van nieuwe collega's. Via social media worden onze vacatures wijd verspreid. Om nieuwe medewerkers kennis te laten maken met de stichting zijn zij aan het begin van het schooljaar uitgenodigd voor een kennismaking met het bestuur en de diverse beleidsterreinen binnen Delta.

Sociale veiligheid

Op elke school is minimaal één vertrouwenscontactpersoon aangesteld. Hiermee voldoen we aan de verplichting. De school verantwoordt zich hierover in de schoolgids. Op schoolniveau wordt door de bepaald wat zij ondernemen om de sociale veiligheid te waarborgen en te vergroten. Er is ook een schoolveiligheidsplan beschikbaar. Hierin staat beschreven welke afspraken er zijn om sociale veiligheid van leerlingen en medewerkers te borgen en/of te vergroten.

Strategisch personeelsbeleid

Het integraal personeelsbeleid en de onderwijskundige visie zijn beide gebaseerd op het strategisch beleidsplan van Delta-onderwijs. In 2024 is het strategisch beleidsplan 2024-2028 vastgesteld. Het Integraal personeelsbeleid is daarop aangepast. De scholen geven invulling aan hun opgaven vanuit deze visie. Dit vraagt van onze medewerkers om flexibel, wendbaar en open te anticiperen op interne en externe ontwikkelingen. Om bekwaam te zijn én te blijven, om continue vooruit te kijken en zich permanent te ontwikkelen en verbeteren.

Verklaring omtrent gedrag (VOG)

De VOG verplichting op zich is niet gewijzigd. Deze is vastgelegd in de Wet op het primair onderwijs (WPO) en de Wet op de expertisecentra (WEC). De VOG verplichting geldt voor:

- leerkrachten;
- personen die onderwijsondersteunende werkzaamheden verrichten;
- (adjunct-)directeuren;
- personen belast met de tussenschoolse opvang
- Personen in dienst bij de schoolorganisatie, maar ook om personeel niet in loondienst, bijvoorbeeld ZZP-ers.

Delta-onderwijs registreert de aanwezigheid en datum van de VOG in het personeels- en salarissysteem. Een vanzelfsprekendheid voor personen met een arbeidscontract.

Momenteel werken we aan een procedure om ook over de tijdige aanwezigheid van de VOG's van personeel niet in loondienst te kunnen rapporteren. De procedure is grotendeels al actief omdat dit voornamelijk toeziet op inzet van zzp'ers.

Vanaf 1 januari 2025 dienen ook werknemers in het aanvullend onderwijs – die in contact komen met leerlingen van een school – te beschikken over een recente, geldige VOG. Deze verplichting gold al voor leraren, leidinggevend en OOP'ers in dienst van de school. Het bevoegd gezag van de school heeft een bewaar- en controleplicht. De verplichting geldt als de werknemer in het aanvullend onderwijs:

- werkzaamheden verricht in het schoolgebouw tijdens of onmiddellijk aansluitend op de onderwijstijd;
- werkzaamheden verricht buiten het schoolgebouw onder verantwoordelijkheid van het bevoegd gezag van de school ('onder verantwoordelijkheid van' betekent in deze: het bevoegd gezag betaalt de kosten voor het aanvullend onderwijs).

De werknemer dient de VOG zelf aan te vragen. Dit gebeurt in opdracht van de externe organisatie die het aanvullend onderwijs aanbiedt, waar de werknemer in dienst is.

Delta-onderwijs moet – en wil – aan het wettelijk kader voldoen. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole 2021 heeft de Raad van Toezicht en College van Bestuur in de vergadering van 27-06-2022 uitgesproken geen afwijkingen te accepteren.

Controle 2024

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	82	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst met VOG-verplichting	150	NB	NB

We moeten ook aangeven hoeveel nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting er zijn. We hebben ongeveer 150 externe personen/partijen ingezet. We willen per 01-01-2025 ook voor hen de VOG-procedure beter en inzichtelijker inregelen. De verbetering met ingang van 2022 is duidelijk zichtbaar en laat zien dat alles VOG's (tijdig) aanwezig zijn.

We hebben onze accountant niet opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in 2024 uit te voeren.

Aanpak werkdruk

De schoolteams hebben een plan gemaakt voor de besteding van werkdrukkiddelen. De P-MR'en hebben hiervoor akkoord gegeven. De extra middelen zijn ingezet als in de tabel hieronder. Er zijn geen niet-financiële maatregelen genomen om de werkdruk te verminderen.

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2024 (PO)	Besteed bedrag 2024 (VO)	Toelichting
Personeel	1.254k	72k	De werkdrukkiddelen zijn ingezet ten behoeve van extra OP en OOP. In het VO is de helft aan het personeel uitbetaald.
Materieel	-	-	-
Professionalisering	-	3k	-
Overig	-	-	-
	1.254k	75k	
	1.329k		

Collectieve aanpak werkdruk: proces van besteding (vo)

Er is vooraf met de PMR een gesprek gevoerd over de verdeling van de middelen over de werknemersgremia en de kaders van besteding. Er zijn ook middelen naar zowel het OOP als OBP gegaan. Er is in 2023 een collectief startmoment geweest waarin de afspraken over de besteding van de middelen kenbaar zijn gemaakt aan het voltallige personeel. Het initiatief tot het maken van de werkdrukplannen is gemaakt door de combinatie van schoolleiding en PMR.

Er is een meerderheidssteun van het personeel voor het collectieve werkdrukplan. Het concept-collectief werkdrukplan is kenbaar gemaakt aan het voltallige personeel en door de PMR bekrachtigd.

Collectieve aanpak werkdruk: pdca-cyclus (vo)

Er is een analyse gemaakt over de oorzaken van de werkdruk op school. Alle medewerkers zijn in staat gesteld om mee te kunnen denken over de werkdrukaanpak. Met de PMR is een afspraak gemaakt over de evaluatie van het werkdrukplan. De werkdrukplannen van dit jaar zijn niet aangepast op basis van eerdere ervaringen.

Collectieve aanpak werkdruk: verdeling en besteding werkdrukkiddelen (vo)

De middelen zijn verdeeld over de scholen op basis van leerlingaantallen. Binnen Delta is er sprake van één vo-school dus de middelen zijn alleen aan PS De Zwaai kom toegekend. Van de toegekende werkdrukkiddelen is 50% besteed aan de collectieve aanpak.

Individuele inzet werkdrukkiddelen (vo)

Van de toegekende werkdrukkiddelen is 50% besteed aan het verhogen van het individueel keuzebudget met 40 uur. Met de collega's zijn afspraken gemaakt over de inzet van de individuele werkdrukkiddelen, conform de afspraken die zijn gemaakt binnen Delta. De keuze-uren voor individuele medewerkers zijn besteed aan vermindering overige taken en uitbetaling van uren (maximaal 40 uur).

Uitkeringen na ontslag

Delta-onderwijs heeft een werkgelegenheidsbeleid. Ondanks sluiting van een van de scholen waren er in 2024 geen gedwongen ontslagen. Gezien het lerarentekort en het gegeven dat ons leerlingaantal minimaal stabiel blijft, verwachten we ook in de komende jaren geen gedwongen ontslagen.

Regeling bijzondere bekostiging professionaliseren en begeleiding starters en schoolleiders (po)

Eind 2020 was het in 2014 afgesloten bestuursakkoord PO afgelopen. Op grond daarvan werden via de Regeling prestatiebox primair onderwijs 2015–2020 aan de scholen middelen beschikbaar gesteld voor doelen ten aanzien van de kwaliteitsverbetering in het onderwijs. Sinds schooljaar 2021/2022 wordt een deel van de middelen uit het bestuursakkoord verstrekt voor professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Professionalisering en begeleiding van startende leraren en schoolleiders moeten worden ingebed in het bredere (strategisch) personeelsbeleid van de school. Hiermee wordt bedoeld dat het personeelsbeleid bijdraagt aan de professionele ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid van de medewerkers en aansluit op ontwikkelingen buiten de school en de wensen en behoeften binnen de organisatie.

Ook kan in de besteding van middelen aansluiting worden gezocht bij bewegingen en ontwikkelingen die nu reeds plaatsvinden. Denk hierbij aan de afspraken in de cao po over professionalisering en de wijze waarop binnen de partnerschappen van samen opleiden & professionaliseren (SO&P) gewerkt wordt aan de begeleiding van leraren in de eerste jaren van hun loopbaan. Het is daarbij niet zo dat de middelen per se binnen de schoolomgeving moeten worden uitgegeven. Er is besloten om middelen op bestuursniveau in te zetten, omdat zo meer bereikt kan worden op het gebied van professionalisering en begeleiding van startende leraren en directeuren. Daarbij geldt dat behoeftes en problemen voor elke school anders zijn en de mogelijkheid er moet zijn om de middelen op bestuursniveau te kunnen inzetten. Binnen Delta-onderwijs zijn de middelen opgenomen in de totale begroting/exploitatie (444k). Hiervan is een organisatie breed scholingsbudget opgesteld, mede gefinancierd uit NPO-middelen. Onder andere E-wise en de Delta-academy zijn hieruit gefinancierd. Ook faciliteren we OIDS. De medezeggenschapsraden kunnen voorafgaande de begrotingsronde input geven en worden achteraf door de directeuren geïnformeerd over de opgenomen beleidsimpulsen t.a.v. scholing.

Toekomstige ontwikkelingen

De landelijke problemen rondom personeelstekorten in het onderwijs lossen voorlopig niet op. We kijken op een strategische manier naar de bezetting. Met partners en collega's kijken we, onder meer via panels, naar alternatieven om zo min mogelijk last te hebben van personeelstekort. Delta is aangesloten bij onderwijsregio Noord Brabant West Oost. Werken bij Delta maken we zo aantrekkelijk mogelijk voor onze eigen en voor nieuwe collega's. Vitaliteit en werkplezier zijn belangrijke pijlers. We banen niet enkel de gebaande paden maar zoeken ook in de organisatie van onderwijs naar mogelijkheden hoe om te gaan met de krappe arbeidsmarkt. In 2025 wordt onderzocht in hoeverre wij gaan werken met zij-instroom trajecten voor leraren. Starters blijven we een uitgebreid inductieprogramma bieden en het onboardingsproces van alle medewerkers wordt geïntensiveerd. Extra mankracht is te verwachten uit combinatiebanen die ontstaan door de nog nauwere samenwerking met Delta voorschool en Delta kinderopvang. De nauwe samenwerking trekken we ook door in een gezamenlijk medewerkerstevredenheidsonderzoek.

Op dit moment hebben we nog geen expliciet beleid opgesteld dat toeziet op de uitvoering van de banenafpraak. We bevinden ons in de oriënterende fase en verkennen welke stappen nodig zijn om hier op een structurele manier invulling aan te geven

Bedrijfsvoering

Een solide en toekomstgerichte bedrijfsvoering is essentieel om goed onderwijs mogelijk te maken. In 2024 heeft Delta-onderwijs verder gebouwd aan een stabiele organisatie, waarin processen efficiënt zijn ingericht en ondersteunende diensten optimaal bijdragen aan het primaire proces. Door te investeren in professionalisering, digitalisering en duurzame huisvesting, versterken we de basis waarop onze scholen kunnen excelleren. In dit hoofdstuk lichten we de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten binnen de bedrijfsvoering toe.

Huisvesting

Kindcentrum De Ontdekking

In de wijk Oosterheide wordt het nieuwe Kindcentrum De Ontdekking gerealiseerd. Dit multifunctionele gebouw huisvest niet alleen een basisschool, maar ook een kinderdagverblijf, voorschool, buitenschoolse opvang en GGD. Het gebouw is ontworpen met het oog op ontwikkelingsgericht onderwijs en biedt unieke ruimtes zoals een talentenzaal, kooktuin. Hiermee sluit het perfect aan bij de visie van Delta-onderwijs op brede talentontwikkeling en integrale kindcentra.

Uitbreiding Montessorischool

De Montessorischool heeft te maken met een gestage groei van het leerlingenaantal. Om het speellokaal weer beschikbaar te maken voor bewegingsonderwijs, is besloten tot de plaatsing van een modulair klaslokaal op het schoolplein. Deze tijdelijke uitbreiding – met een maximale looptijd van tien jaar – werd begin 2024 gerealiseerd met gemeentelijke middelen. De modulaire opbouw maakt het mogelijk om snel en efficiënt in te spelen op capaciteitsvraagstukken, zonder concessies te doen aan de kwaliteit van het onderwijs.

Uitbreiding KC Meander

Ook bij KC Meander is uitbreiding met een lokaal noodzakelijk gebleken om te kunnen blijven voldoen aan de onderwijsbehoefte. De school, die bekend staat om haar maatwerk en aandacht voor zowel extra begeleiding als uitdaging, groeit gestaag. De uitbreiding stelt het team in staat om het onderwijsaanbod verder te verdiepen en te verbreden, in lijn met de pedagogische visie van de school.

IHP

In het kader van het gemeentelijk Integraal Huisvestingsplan (IHP) dat in december 2022 is vastgesteld door de gemeenteraad van Oosterhout, werkt Delta-onderwijs actief mee aan de realisatie van toekomstbestendige onderwijshuisvesting. Dit plan biedt een strategisch kader voor investeringen in schoolgebouwen tot 2042 en sluit nauw aan bij onze visie op eigentijds en duurzaam onderwijs.

Voor Delta-onderwijs betekent dit concreet dat er belangrijke stappen zijn gezet voor meerdere scholen binnen onze stichting:

- Basisschool De Rubenshof krijgt een uitbreiding van 440 m² aan de hoofdlocatie. Hiermee komt een einde aan het gebruik van het bijgebouw De Hobbit, wat zorgt voor meer rust, continuïteit en ruimte voor groei op één centrale plek.
- Basisschool Sterrendonk zal worden gehuisvest in een volledig nieuw schoolgebouw. Uit onderzoek blijkt dat nieuwbouw de meest duurzame en toekomstgerichte oplossing is, zowel functioneel als financieel.
- Ook voor Basisschool De Toekomst is gekozen voor nieuwbouw. Deze keuze sluit aan bij de onderwijsvisie van Delta-onderwijs, waarin flexibiliteit, duurzaamheid en een stimulerende leeromgeving centraal staan.

Deze ontwikkelingen zijn niet alleen noodzakelijk vanwege capaciteitsvraagstukken, maar ook om te kunnen blijven voldoen aan de eisen van modern onderwijs. Delta-onderwijs is dankbaar voor de constructieve samenwerking met de gemeente Oosterhout en andere betrokken partners. Samen zetten we ons in voor een leeromgeving waarin kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen – nu en in de toekomst.

Strategische uitbreiding van onderwijscapaciteit – De Pionier, Westhoek en Meander

In het licht van de aanhoudende groei van het leerlingenaantal binnen de gemeente Oosterhout heeft Delta-onderwijs in 2025 belangrijke stappen gezet richting uitbreiding van drie van haar basisscholen: De Pionier, De Westhoek en KC Meander. Deze uitbreidingen zijn noodzakelijk om kwalitatief hoogwaardig onderwijs te blijven bieden in een veilige en passende leeromgeving.

Dislocatie als oplossing voor ruimtegebrek

Omdat op de bestaande locaties van de drie scholen geen fysieke uitbreidingsmogelijkheden meer beschikbaar zijn, is in overleg met de gemeente gekozen voor het realiseren van een zogenoemde dislocatie: een aanvullende onderwijsvoorziening op een externe locatie. In totaal gaat het om circa 1.300 m² extra onderwijscapaciteit, bedoeld voor een periode van tien jaar.

Deze dislocatie biedt ruimte aan de groeiende instroom van leerlingen en zorgen ervoor dat de onderwijskwaliteit en pedagogische visie van Delta-onderwijs gewaarborgd blijven. De exacte locatie van de dislocatie wordt in overleg met de gemeente nader bepaald. De realisatie staat gepland voor 2026, waarbij de kosten worden opgenomen in de programmabegroting van dat jaar.

Vooruitblik

Hoewel deze uitbreidingen buiten het formele Integraal Huisvestingsplan (IHP) vallen, worden ze door het college van B&W als urgent en noodzakelijk beschouwd. Delta-onderwijs waardeert deze erkenning en de constructieve samenwerking met de gemeente. De uitbreiding van De Pionier, Westhoek en Meander onderstreept het gezamenlijke streven naar toekomstbestendig onderwijs in een dynamische regio.

Verduurzaming

In 2024 is er geïnvesteerd in LED-verlichting op de scholen. We zetten deze investeringen door in 2025. Het geïnvesteerde bedrag is binnen vijf jaar terugverdiend. Hiermee anticiperen we op de toenemende materiële lasten. Voorzichtigheidshalve dalen de huisvestingslasten in de meerjarenbegroting beperkt, omdat er onzekerheid is over de energieprijzen en we aan de andere kant investeren in installaties die meer energie verbruiken dan de huidige.

Herinrichting planmatig onderhoudsbeheer

In 2024 is door het CvB besloten om het onderhoudsbeheer anders te organiseren. Marquart zal per 1 maart worden opgevolgd door Laride. Laride verzorgt al uitbreidingsprojecten bij Montessorischool, Meander, Ontdekking en Marcoen. Daarnaast ondersteunt Laride al bij strategische vraagstukken zoals het IHP.

We zoeken een hogere kwaliteit van dienstverlening met meer focus op proactief onderhoud, wat aansluit bij onze wensen en doelstellingen. Door het gebruik van één partij is er meer sprake van integraliteit. Er komt een (betere) koppeling tussen MJOP, (IHP), onderhoudsjaarplan, begroting en strategisch beleidsplan. Hierdoor ontstaat er een betere informatievoorziening richting de Beleidsadviseur H&F en daardoor ook richting andere geledingen. In 2025 is er 240k begroot, inclusief een eenmalige implementatie van 50k. Vanaf 2026 is er sprake van een inderdieneffect (naar verwachting minimaal 20k per jaar).

Schoonmaak

Het schoonmaakbeheer binnen Delta-onderwijs blijft helaas een item dat continue aandacht behoeft. Vanwege die ontevredenheid is in 2024 Key-Quality incidenteel ingezet als externe partij om alles ten aanzien van schoonmaak op te pakken. Dit betekende concreet:

- opnieuw intekenen van schoolgebouwen en duiden van de ruimtes;
- klachtenafhandeling van directeuren;
- klachtenafhandeling vanuit het schoonmaakbedrijf;
- deze klachten en de afhandeling vertalen in de facturatie (bijbetalen of crediteren).

We zagen vooruitgang in structuur en kwaliteit door deze additionele inzet. Deze inzet ziet helaas meer toe op de organisatie van het schoonmaakbedrijf dan die van Delta-onderwijs.

Om de druk op de kwaliteit te houden en een gedegen doorkijk te hebben naar eventuele consequenties (overstappen naar andere partij, conform de aanbestedingsprocedure) is er in de begroting 2025 rekening gehouden met deze incidentele inzet (30k rubriek 4.4.1 Administratie en beheerslasten).

Omdat de kwaliteit helaas onvoldoende bleef, is eind 2024 besloten gebruik te maken van de clause in het contract en deze op te zeggen. Per 1 februari 2025 zal Vebego de nieuwe schoonmaakpartij zijn.

ICT & AVG

In een tijd waarin digitalisering een steeds grotere rol speelt binnen het onderwijs, blijft Delta-onderwijs zich actief inzetten voor een veilige, betrouwbare en toekomstgerichte ICT-omgeving. Daarbij staat de bescherming van persoonsgegevens en het zorgvuldig omgaan met privacy centraal. In 2024 hebben we verdere stappen gezet in het versterken van onze digitale infrastructuur, het bewustzijn rondom informatiebeveiliging vergroot en de naleving van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) verder geborgd binnen onze organisatie.

Informatiebeveiliging

In 2024 zijn er op het gebied van beveiliging flinke stappen gezet. De ICT-netwerkinfrastructuur is getransformeerd van een kwetsbare “recht-toe-recht-aan” omgeving, naar een professionele inrichting met degelijke netwerkcomponenten die voorzien in de gewenste performance en veiligheid. Zo is er bijvoorbeeld voor gekozen om gebruik te maken van netwerk-segmentering, waarbij het netwerk wordt “opgeknip” in afgeschermd segmenten voor medewerkers, leerlingen en gasten.

Ook is er dit jaar een kwetsbaarheidsscan uitgevoerd om inzichtelijk te krijgen waar de risico's liggen en wat hiervoor moet worden aangepast. Aan de hand van de resultaten van deze scan hebben we op het gebied van Informatiebeveiliging verschillende aanpassingen doorgevoerd in de administratieve en educatieve ICT-platformen, te weten Microsoft 365, Google Workspace en de daarbij horende devices zoals Windows-laptops en Chromebooks.

Tevens is de inrichting van en toegang tot systemen zoals ParnasSys en Afas onder de loep genomen. In onderstaand overzicht is terug te zien wat er aan maatregelen is genomen:

Omschrijving	Ernst	Ondernomen acties
ParnasSys		
Geen MFA ingeschakeld voor medewerkers of beheerders	Kritiek	SSO ingeschakeld, MFA Office365 zorgt dan tevens voor MFA ParnasSys
Office 365		
Geen phishing resistente MFA voor hoofdbeheerders	Kritiek	Yubikeys ingesteld voor Admin-accounts, ip whitelisting voor sa_beheer
Legacy auth (SMTP) beschikbaar over het internet	Hoog	Scherper ingesteld zodat alleen noodzakelijke accounts dit kunnen gebruiken
Microsoft365 wordt via SMTPbruteforce aangevallen	Hoog	Instellingen aangepast
Te veel hoofdbeheerders in Microsoft365	Midden	Break-the-glass-account gemaakt, gegevens in de kluis, accounts verminderd
Geen scheiding tussen normale accounts en admin accounts	Midden	Scheiding Gert-Jan en Arthur tussen gewone en adminaccounts gemaakt
Beheerders locatie based uitgezonderd van MFA	Midden	Geaccepteerd risico (alleen op medewerkers-netwerk op school-locaties)
Geen device compliance based toegang tot cloud omgevingen	Midden	Policy aangemaakt
Geen locatie based conditional access policy	Midden	Instellingen aangepast
Deelopties sharepoint en onedrive staan nogal breed	Midden	Standaard instellingen voor delen veiliger ingesteld
Endpoints		
Verouderde versies bij Chromebooks	Hoog	Updateinstellingen aangepast: geforceerde updates
Chromebooks hebben zwakke update instellingen	Hoog	Updateinstellingen aangepast: geforceerde updates
Meerdere kwetsbaarheden in 7-zip versies op Endpoints	Midden	WinGet-beleid ingesteld
Onvoldoende BitLocker versleuteling op 537 beheerde devices	Kritiek	Policy ingesteld
Antivirus problemen op 5 devices	Midden	Problemen opgelost en instellingen Antivirus bijgesteld
Microsoft Defender for Endpoint niet globaal ingericht	Hoog	Policy ingesteld
Geen aanvalsoppervlaktereductie regels aanwezig	Midden	Policy op audit gemaakt, globaal uitgerold
Geen antivirus beleid aanwezig	Midden	Policy ingesteld
Kwetsbare versie VLC media player in gebruik (3.0.8) in Intune	Midden	WinGet-beleid ingesteld
Het tegenhouden van ongewenste applicaties wordt uitgezet	Midden	Uitgezet
Zeer verouderde Adobe Versies	Kritiek	WinGet-beleid ingesteld
Antivirus problemen in steekproef	Hoog	Instellingen gecontroleerd en goedgezet

Secureboot niet ingeschakeld (DS-ADM-0113)	Midden	Aangepast
Verouderde Google Chrome versie	Kritiek	WinGet-beleid ingesteld
Google Workspace		
Geen MFA ingeschakeld voor (hoofd)beheerders	Kritiek	Yubikeys ingesteld.
Te veel hoofdbeheerders in Google Workspace	Midden	Overbodige Admin-accounts verwijderd
Geen phishing resistente MFA voor hoofdbeheerders	Hoog	Yubikeys ingesteld.
Websites		
SQL injectie op websites Zwaaiikom en Sterrendonk	Hoog	Websites aangepast

Het doorvoeren van deze aanpassingen is één van de eerste acties uit het Normenkader IBP (InformatieBeveiliging en Privacy). In de paragraaf Normenkader Informatiebeveiliging en privacy is daarover meer informatie opgenomen.

Privacy

In samenwerking met de functionaris gegevensbescherming heeft Delta een stappenplan opgesteld voor verder opzetten en implementeren van beleidskaders en processen binnen de organisatie en uitvoeren van acties die nodig zijn om te voldoen aan de toepasselijke wet- en regelgeving. In 2023 is gestart met dit stappenplan dat in 2024 verder is voortgezet.

De planning heeft in 2024 onder druk gestaan. Niet alle geplande acties konden worden opgepakt of worden afgerond. Voorbeelden van geplande werkzaamheden die niet konden worden opgepakt zijn de risicoanalyse (DPIA) op het leerlingvolgsysteem en het verwerkingenregister voor leerlinggegevens. Wel opgepakt maar nog niet afgerond zijn het Bewaarbeleid, Gedragscode ICT, informatiebeveiliging en privacy, Reglement Cameratoezicht met de bijbehorende privacy risicoanalyses op de camerasystemen en de inhaalslag ten aanzien van de verwerkersovereenkomsten.

Ondank de druk op de planning zijn ook diverse zaken wel gerealiseerd. Dat zijn het verwerkingenregister voor medewerkergegevens, voor de Brugfunctionarissen is een specifiek toestemmingsformulier opgesteld en de GMR heeft het Protocol Sociale Media, Privacyreglement en de Privacyverklaringen goedgekeurd

Normenkader informatiebeveiliging en privacy

Het Ministerie OC&W heeft, via Kennisnet, het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy gepubliceerd. Het doel is dat het hele funderend onderwijs per eind 2027 voldoet aan alle 94 normen. In het laatste kwartaal van 2024 is een planning gemaakt voor het verder implementeren en uitvoeren van dit Normenkader. De planning loopt tot eind 2027. Delta laat zich voor dit traject ondersteunen door Edufort.

Het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy bepaalt de komende jaren voor een groot deel de agenda en inzet van Delta op dit thema. (Voor meer informatie over het Normenkader IBP, zie <https://normenkaderibp.kennisnet.nl/>).

Financieel beleid

Het financiële resultaat over 2024 is 619k positiever dan begroot. Dankzij zorgvuldig financieel beleid, doelgerichte inzet van middelen en enkele meevallers in inkomsten en uitgaven, sluit Delta-onderwijs het jaar af met een beter resultaat dan vooraf geraamd. Dit biedt ruimte om ook in de komende jaren te blijven investeren in goed onderwijs, professionele ontwikkeling en een toekomstbestendige organisatie.

Allocatie van middelen (po en vo)

De allocatie van middelen binnen Delta-onderwijs gebeurt op basis van solidariteit. De bovenschoolse kosten, zijn de Delta-support en 'gezamenlijk', worden gealloceerd op basis van aandeel rijksbijdrage. De besluitvorming van deze allocatie gebeurt tijdens het begrotingsproces. In de periodieke cijfers worden deze doorbelastingen conform begroting verwerkt.

De lasten van Delta-support en 'gezamenlijk' zijn 10,2% (vorig jaar 13,7%) van de totale lasten. Dit betreft onder andere de loonkosten van de bestuurder, stafmedewerkers, administratiekantoor, accountant, raad van toezicht, dotaties voorziening jubilea en langdurig zieken, bedrijfsgezondheidsdienst, licentie personele en financiële administratie.

Ook centrale voorzieningen zoals het Labyrint en het Delta-ondersteuningscentrum zijn hierin opgenomen. In 2024 is het allocatiemodel herijkt (28-10-24 positief advies GMR), mede door de nieuwe bekostigingsmethodiek binnen het primair en voortgezet onderwijs.

Treasury

Delta hanteert een eigen treasurystatuut. In dit statuut is bepaald binnen welke kaders wij ons financierings- en beleggingsbeleid hebben ingericht. Het uitgangspunt is dat de toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming worden besteed.

Delta heeft een zeer terughoudend financieel beleid, conform de “Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 6 juni 2016, nr. WJZ/800938 (6670), houdende regels voor onderwijsinstellingen omtrent het uitzetten van gelden, het aangaan van leningen en het aangaan van verbintenissen voor financiële derivaten (Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016)” en de “Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 5 december 2018, nr. FEZ/1402273”.

Er is geen gebruik gemaakt van spaarrekeningen en maand- en kwartaaldeposito's. Alle rekeningcourantrekeningen zijn ondergebracht bij de ABN Amro (hoofdrekening) en Rabobank (schoolbanken). In 2021 is het Treasurystatuut herzien en is onder andere de optie tot schatkistbankieren opgenomen. Per 27-07-2022 maakt Delta-onderwijs gebruik van schatkistbankieren. Er zijn geen wijzigingen in het beleid ten opzichte van vorig jaar.

Toelichting staat van baten en lasten

Hieronder wordt kort toegelicht wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting en voorgaand jaar. Hierin wordt een vergelijking gemaakt tussen de gerealiseerde cijfers 2024 *exclusief* NPO versus de begroting (want in de begroting is eveneens geen NPO opgenomen).

STAAT VAN BATEN EN LASTEN		inclusief NPO 2024	NPO 2024	Regulier 2024	exclusief NPO 2024	inclusief NPO 2023
		Realisatie	Realisatie	Realisatie	Begroting	Realisatie
		€	€	€	€	€
3. Baten						
3.1. Rijksbijdragen		38.879.956	-	38.879.956	36.493.000	38.009.575
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheder		394.002	-	394.002	85.000	513.168
3.5. Overige baten		1.078.708	-	1.078.708	768.000	883.663
Totaal baten		40.352.666	-	40.352.666	37.346.000	39.406.406
4. Lasten						
4.1. Personeelslasten		34.104.138	678.931	33.425.207	31.000.000	33.632.861
4.2. Afschrijvingen		857.470	-	857.470	1.027.000	755.147
4.3. Huisvestingslasten		2.542.712	5.831	2.536.881	2.466.000	3.563.815
4.4. Overige lasten		3.209.095	197.994	3.011.101	2.900.000	3.455.404
Totaal lasten		40.713.415	882.756	39.830.659	37.393.000	41.407.227
Saldo baten en lasten		-360.749	-882.756	522.007	-47.000	-2.000.821
6.1. Financiële baten		364.960	-	364.960	320.000	401.468
6.2. Financiële lasten		14.867	-	14.867	20.000	14.326
6. Financiële baten en lasten		350.093	-	350.093	300.000	387.142
9. Resultaat		-10.656	-882.756	872.100	253.000	-1.613.679
Opbouw resultaat						
Algemene reserve		28.445		28.445	-317.000	-641.920
Bestemmingsreserve NPO		-1.010.971	-882.756	-	-	-971.759
Bestemmingsreserve Passend onderwijs		400.000		400.000		
Bestemmingsreserve Groot onderhoud		571.870		571.870	570.000	-

Noot: er zit een verschil tussen de onttrekking aan de bestemmingsreserve NPO (1.011k) en de NPO in de exploitatie (883k). Dit komt door investeringen (128k) die zijn gedaan ten laste van NPO.

Rijksbijdrage

De rijksbijdrage is 2.387k hoger dan begroot en 870k hoger dan 2023.

- Hiervan is 857k toe te wijzen aan de indexatie van de bekostiging (1.270k begroot). Door de loon- en prijsbijstelling gezamenlijk zijn de bekostigingsbedragen in 2024 toegenomen met 5,37%, ten opzichte van die van kalenderjaar 2023.
- 833k ten aanzien van verbetering basisvaardigheden. De baten volgen de genomen lasten. Het nog niet bestede deel staat als kortlopende schuld 'geparkeerd';
- 175k ten aanzien van aanvullende subsidies opvang asielzoekers/overige vreemdelingen

- 80k aan extra individuele arrangementsgelden en 278k aan extra groepsarrangementen vanuit het samenwerkingsverband (zie [Schoolarrangementen](#))
- Arbeidsmarkttoelage achterstandsscholen (164k)

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen zijn 309k hoger dan begroot en 119k lager dan 2023. In de baten 2024 zit 150k aan subsidies schoolmaaltijden van het jeugdeducatiefonds, 48k aan transitievergoedingen UVW, 33k aan STO-gelden en 35k aan ESF-gelden. In 2023 was er voornamelijk sprake van gemeentelijke middelen voor eerste inrichting van Marcoen, Westhoek en Rubenshof (155k).

Overige baten

De overige baten zijn 311k hoger dan begroot en 195k hoger dan 2023.

Er is meer ontvangen aan medegebruik (indexatie en meer medegebruik, 40k) en hogere detachingsbaten (40k) door CAO-aanpassing en meer uitleen. De ouderbijdrage is voorzichtigheidshalve beperkt begroot, en om die reden 100k hoger). Daar staan overigens vergelijkbare (hogere) lasten tegenover. Tot slot zijn de overige baten hoger door een hogere bijdrage (40k) van de RAP-regio.

Personele lasten

De personele lasten zijn 2.425k hoger dan begroot en 207k lager dan 2023.

De overschrijding komt onder andere door:

- CAO-aanpassing 857k
- Incidentele transitievergoedingen 120k (deels gedekt door overige overheidsbijdragen)
- Uitkering arbeidsmarkttoelage 164k (zie rijksbijdragen)
- Inzet ten behoeve van basisvaardigheden (720k)
- Gemiddeld 5 fte meerinzet dan het BFP (464k) – onder andere gedekt vanuit de arrangementen van het samenwerkingsverband
- Niet begrote inzet leraren in opleiding (100k); deels gedekt door OIDS

Afschrijvingen

De afschrijvingslasten zijn 170k lager dan begroot en 102k hoger dan 2023.

De toename ten opzichte van 2023 komt door de investeringen in groot onderhoud en het doorzetten van duurzaamheidsinvesteringen (led-verlichting). De lasten zijn lager dan begroot doordat grote projecten (het 'klimaatmiljoen' op Touwbaan en Westhoek niet is afgerond).

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten zijn 71k hoger dan begroot en 1.027k lager dan 2023. De daling ten opzichte van 2023 komt door de 'genormaliseerde' energieprijzen. Die zijn, bij een redelijk stabiel verbruik nu 665k lager. Daarnaast is er geen dotatie aan de voorziening groot onderhoud meer vanwege een stelselwijziging.

De schoonmaaklasten zijn hoger dan begroot (50k), door een indexatie die na het opstellen van de begroting bekend is geworden. Ook zijn de onderhoudslasten hoger dan begroot en dan 2023. Dit komt door meer inzet van Marquart en een hogere bijdrage vanwege de grote investeringsprojecten.

Overige lasten

De overige lasten zijn 111k hoger dan begroot en 444k lager dan 2023.

Met name de leermiddelen zijn hoger doordat hier de lasten van de schoolmaaltijden zijn verantwoord (zie overige baten).

De daling ten opzichte van 2023 komt omdat in de cijfers van 2023 NPO is verantwoord. Zonder die NPO-lasten zijn de overige lasten vergelijkbaar met die van 2024.

Financiële baten en lasten

De financiële baten zijn 45k hoger dan begroot en 36k lager dan 2023. De financiële lasten zijn vergelijkbaar met zowel de begroting als 2023.

De hogere financiële baten dan begroot komt door een voorzichtige begroting vanwege de begrote investeringen. De daling ten opzichte van 2023 komt door het dalende rentepercentage (2,90% ultimo 2024 en 3,88% ultimo 2023).

Toelichting balans

BALANS	2024 Realisatie	2024 Begroting	2023 Realisatie
Materiele vaste activa	6.224.701	7.414.669	4.691.819
Financiële vaste activa	21.150	36.150	36.150
VASTE ACTIVA	6.245.851	7.450.819	4.727.969
Vorderingen	608.930	250.000	720.251
Liquide middelen	9.560.260	5.318.523	11.551.857
VLOTTENDE ACTIVA	10.169.190	5.568.523	12.272.108
TOTAAL ACTIVA	16.415.041	13.019.342	17.000.077
Algemene reserve	6.157.867	5.644.342	6.129.422
Bestemmingsreserves	3.346.541	2.275.000	1.775.000
Overige reserves en fondsen	-	-	-
EIGEN VERMOGEN	9.504.408	7.919.342	7.904.422
VOORZIENINGEN	752.334	750.000	2.273.179
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	6.158.299	4.350.000	6.822.476
TOTAAL PASSIVA	16.415.041	13.019.342	17.000.077

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is toegenomen met 1.533k. Dit komt door investeringen (2.390k) en afschrijvingen (857k).

De investeringen bedragen:

Activagroep	Investering
Verbouwingen	47k
Inrichting schoolplein/ speelterrein	214k
Machines en installaties	333k
Inventaris en apparatuur	56k
Meubilair	447k
ICT	345k
Leermethoden	9k
Groot onderhoud (nieuw per 2024)	400k
Onderhanden	539k
	2.390k

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa is afgenomen met 15k en betreft enkel een waarborg van Snappet devices.

Vorderingen

De vorderingen zijn afgenomen met 111k van 720k naar 609k.

- Debiteuren betreft met name RSV (25k), Hofkens 10k en STO-gelden (10k)
- Vordering op OCW betreft nog te ontvangen bekostiging van asielzoekers/overige vreemdelingen Q4 2024
- Vorderingen op gemeenten betreft vooruitbetaalde bedragen op uitbreiding Meander
- Overige vorderingen betreft met name
 - Afrekening Greenchoice (energie) 55k
 - RSV Breda, indexatie groepsarrangementen 71k
 - Jeugdeducatiefonds 18k
 - Vooruitbetaalde bedragen (20k) t.b.v. subsidie School en omgeving van De Ontdekking
- Nog te ontvangen rente Q4 2024 (welke minder is dan voorheen vanwege minder liquide middelen en een lager rentepercentage)

Liquide middelen

De liquide middelen zijn afgenomen van 11.552k naar 9.560k. Dit komt voornamelijk door de investeringen van 2.390k en de uitputting van onder andere de eerder ontvangen subsidies als NPO en VBV.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen neemt toe van 7.904k naar 9.054k. Grotendeels komt dit door de stelselwijziging op het groot onderhoud (effect is 1.611k). Daarnaast neemt het vermogen af met het resultaat van 11k.

De NPO-reserve is ultimo 2024 als volgt opgebouwd:

- KC De Ontdekking - 128k
- KBS Marcoen - 39k
- KBS De Toekomst - 124k
- Montessorischool - 66k
- OBS Sterrendonk - 43k
- PS De Zwaikom - 95k
- KBS De Westhoek - 24k
- KBS De Touwbaan - 20k
- OBS Duizendpoot - 9k
- OBS De Pionier - 215k

Bestemmingsreserve Passend Onderwijs

Het CvB van Delta-onderwijs heeft besloten om een gedeelte van het financiële resultaat van het jaar 2024 toe te wijzen aan een bestemmingsreserve voor passend onderwijs. Dit besluit is genomen met het oog op het waarborgen van de continuïteit en kwaliteit van het onderwijsaanbod voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, mede in het licht van de dalende bekostiging vanuit het RSV.

Bestemmingsreserve groot onderhoud

Per 01-01-2024 is het resterende saldo van de voorziening onderhoud overgeheveld naar een bestemmingsreserve. Deze bestemmingsreserve zal expliciet worden aangewend voor toekomstige onderhoudsactiviteiten, zoals vastgelegd in het meerjarenonderhoudsplan (MJOP) van Delta-onderwijs.

Voorzieningen

De voorzieningen nemen af van 2.273k naar 752k. Dit komt doordat de voorziening onderhoud is opgegaan naar het vermogen (stelselwijziging). Daarnaast zijn de resterende (personele) voorzieningen toegenomen van 663k naar 752k. Dit komt door een grotere voorziening langdurig zieken.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn afgenomen met 664k. Op hoofdlijnen komt dit doordat de vooruitontvangsten van RSV Breda (groepsarrangementen) worden uitgeput. De overlopende passiva daalt van 1.048k naar 344k omdat er vorig jaar sprake was van een grote energieafrekening van 691k.

Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2024	Realisatie BO5 2023	Realisatie 2023	Signaleringswaarde
Solvabiliteit II (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,62	0,68	0,60	Ondergrens: < 0,3
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,72	2,16	1,80	Ondergrens: < 0,50
Liquiditeit	9.560.260	NB	11.551.857	< € 100.000
Personeelslast / totale baten (inclusief financiële baten)	83,80	82,80	84,50	n.v.t.
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW)	1.434.624	NB	1.271.161	Bovengrens: > 0
Ratio publiek eigen vermogen -/- signaleringswaarde publiek eigen vermogen	1,18	NB	1,19	1,0

Solvabiliteit II

De solvabiliteit geeft de verhouding aan tussen eigen vermogen (reserves, inclusief voorzieningen) en vreemd vermogen (schulden) en verschaft zo inzicht in de financieringsopbouw. De signaleringsgrens van de Inspectie is $< 0,30$. Bij Delta-onderwijs is de solvabiliteit 0,62 en is hiermee ruim voldoende om op de korte en lange termijn aan (betalings)verplichtingen te voldoen.

Liquiditeit

Het liquiditeitskengetal maakt duidelijk of Delta-onderwijs aan al haar op korte termijn opeisbare schulden kan voldoen. De liquiditeit is voldoende en is hoger dan de signaleringswaarde van de Inspectie (0,50) en meer dan 100k.

Mogelijk bovenmatig eigen vermogen

Als de reserve van een onderwijsbestuur boven de signaleringswaarde uitkomt, is de reserve mogelijk te hoog. Daarom wordt gesproken over een signaleringswaarde. Het is geen norm. De formule voor schoolbesturen kent een organisatie-afhankelijke variabele. De ratio in 2024 is 1,18. Hiermee zit Delta-onderwijs boven de signaleringswaarde van 1,0. In EUR uitgedrukt is dat 1.435k.

Dit mogelijk bovenmatig eigen vermogen zal in de toekomst afnemen door:

- minder baten van het samenwerkingsverband (zie de bestemmingsreserve van 400k)
- extra investeringen door komende nieuwbouw (bedrag nog niet in te schatten)
- extra investeringen om het onderhoud op peil te brengen/houden (bedrag nog niet in te schatten)
- wellicht komen te vervallen van de kleine scholentoeslag (Kameleon) (145k)
- beperking van compensatie transitievergoeding bij ziekte (50k)

Continuïteit

Toelichting beroepsprocedure te lage bekostiging augustus/december 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, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023.

Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1.443.418. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2023 opgenomen.

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

Door het college van bestuur is besloten om dit negatieve effect uit de algemene reserve te halen. Goed onderwijs en goed personeel moet niet de dupe worden van deze beslissing. Toch hadden we het liefst in 2023 de gehele ICT-update (1.000k) willen realiseren. Vanwege de liquiditeit is besloten dit in drie jaar uit te smeren.

Ook de hogere energielasten vragen om een gedegen koppeling tussen geld, IHP en MJOP. In de begroting is rekening gehouden met structureel hogere energielasten, al lijkt dekking hiervoor in de huidige bekostiging te ontbreken. Voor nu wil Delta geen concessies doen aan de personele bezetting. In de toekomst, om de financiële balans tussen baten en lasten te behouden is het onomkeerbaar dat deze materiele lasten gedekt moeten worden uit een lagere personele bezetting. Hiermee komt mogelijk de benodigde onderwijskwaliteit in het gedrang. Ook investeringen die het mogelijk maken om energielasten te verlagen kunnen niet volledig worden uitgevoerd vanwege deze

korting. In 2024 heeft Delta 700k begroot om led-verlichting te plaatsen. Dat is echter onvoldoende om alle scholen daarin te voorzien en deze ingreep is ook onvoldoende om de energielasten significant te laten dalen. De ingreep om in de formatie in te grijpen staat haaks op wat we willen en wat we moeten doen. Ook de genoemde wens vanuit de politiek om 80% van de lumpsum uit te geven aan personeel lijkt hierdoor niet structureel haalbaar.

In 2022 is de Delta-academy opgestart. Naast fysieke bijeenkomsten en online learnings zouden we dit aanbod parallel willen aanbieden naast de gereserveerde 'CAO-bedragen (200k)'. Nu kon het parallelle aanbod worden gefinancierd uit NPO-middelen, maar de behoefte lijkt structureel. Daarin kunnen we nu nog niet voorzien.

Delta is overgestapt op schatkistbankieren. In 2024 is de rentestand 3,9%. Bij het ontvangen van de vervallen vordering zou dit een (structurele) additionele rentebate kunnen betekenen van 56k. Dat bedrag had toegevoegd kunnen worden aan voornoemde strategische kwaliteitsimpulsen of ondersteuningsformatie.

Delta-onderwijs 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 Delta-onderwijs waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom heeft Delta-onderwijs 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.

Financieringsstructuur

We verwachten en streven met eigen liquide middelen te kunnen blijven financieren.

Huisvestingsbeleid

Het huisvestingsbeleid heeft in 2024 en verder onze aandacht. De gemeente blijft zich (financieel) heroriënteren wat er op lijkt dat de activiteiten zoals genoemd in het IHP vertragend zullen worden opgepakt. Deze vertraging zorgt voor extra druk op de huisvestingslasten en dan uiteindelijk ook op de betaalbaarheid van de formatie. Er is geen sprake van doordecentralisatie. De eerstkomende nieuwbouw zal zijn voor KC De Ontdekking, welke de gemeente financiert.

Reserves, fondsen en voorzieningen

In 2024 is de voorziening onderhoud verplaatst naar het eigen vermogen en gelabeld als bestemmingsreserve. Daarin zal jaarlijks de gebruikelijke dotatie minus de al gerealiseerde afschrijvingen op groot onderhoud aan worden toegevoegd. De bestemmingsreserve NPO zal in de loop van 2024/2025 volledig zijn uitgeput.

Contractactiviteiten / derde geldstroomactiviteiten

Is niet van toepassing.

Aantal leerlingen

	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
Aantal leerlingen	4.358	4.315	4.385	4.385
	4.358	4.315	4.385	4.385

De opgave betreft de stand van het ongewogen aantal leerlingen op de laatste teldatum. Er is geen sprake van doordecentralisatie en majeure investeringen. Het bestuur acht het noodzakelijk het voorzichtigheidsprincipe te hanteren bij de ontwikkeling van de leerlingenaantallen.

We hebben ditmaal de leerlingprognoses van DUO, Arbeidsmarktplatform en de gemeente naast eigen leerlingaantallen gelegd. De prognoses van 2026 en 2027 hebben we, in lijn met DUO en AMP stabiel gehouden. Dit ondanks dat de gemeente stevig inzet op groei en bouwen. De prognoses van de gemeente stijgen jaarlijks met 2%. Op schoolniveau verschillen de prognoses flink. Met name door het inclusievere onderwijs zien we een daling bij SBO de Wissel terug.

Personele bezetting in FTE

Aantal FTE	Realisatie 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027	Begroting 31-12-2028
Bestuur / management	21,63	21,63	21,63	21,63	21,63
Onderwijzend personeel	269,00	258,95	258,69	257,34	262,04
Ondersteunend personeel	57,42	57,42	57,42	57,42	57,42
Totaal	348,05	338	337,74	336,39	341,09

In de meerjarenbegroting is begroot op totale FTE's. In bovenstaande tabel is ervoor gekozen de mutatie in FTE toe te wijzen aan het OP. Bovenstaande FTE's zijn inclusief vervanging ziekte. Het aantal FTE per 31-12-2023 bevat ook inzet t.a.v. NPO en VBV. Dit is in 2024 en verder niet begroot.

De meerjarenbegroting 2024-2026 is gebaseerd op de in 2020 door het college van bestuur ingezette bestuursfilosofie, waarbij de stichting de scholen zoveel mogelijk ontzorgt op de bedrijfsvoering, zodat de scholen zich zoveel mogelijk concentreren op hun kerntaak: het verzorgen van kwalitatief goed (passend) onderwijs. Daarom spreken we bij Delta-onderwijs van een stichtingsbegroting en schoolbudgetten.

De begroting is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs, Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 660 Onderwijsinstellingen. Hiermee sluiten we aan op de inrichting van de jaarrekening, waardoor alle financiële rapportages van Delta-onderwijs herkenbaar zijn in hun opbouw en inhoud.

Horizon van drie jaar

In artikel 4 lid 4 van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (RJO) staat dat het bevoegd gezag in het bestuursverslag rapporteert over de resultaten van het financiële beleid over het verslagjaar. Daarnaast rapporteert het bevoegd gezag – in meerjarenperspectief over de drie verslagjaren volgend op het verslagjaar en ingeval sprake is van majeure investeringen, in meerjarenperspectief over de vijf verslagjaren volgend op het verslagjaar. Er is sprake van een majeure investering als het totaal van de investering gedeeld door de totale jaarlijkse baten in de staat van baten en lasten gelijk is of groter dan 15%.

Graag sluiten wij aan bij deze rapportagevorm en begroten wij over 2025-2026-2027. Ondanks de forse investeringsbegroting 2025 is er geen sprake van majeure investeringen zoals de RJO die noemt en conformeren wij ons aan de genoemde drie jaar.

De begroting wordt opgesteld tot en met 2028 (vier jaar), omdat dit aansluit bij de looptijd van het strategisch beleidsplan.

Staat van baten en lasten

	STAAT VAN BATEN EN LASTEN	inclusief NPO 2023 Realisatie €	inclusief NPO 2024 Realisatie €	NPO 2024 Realisatie €	Regulier 2024 Realisatie €	exclusief NPO 2025 Begroting €	exclusief NPO 2026 Begroting €	exclusief NPO 2027 Begroting €	exclusief NPO 2028 Begroting €
3. Baten									
3.1. Rijksbijdragen		38,009,575	38,879,956	-	38,879,956	38,179,500	38,711,166	38,711,166	39,360,146
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheder		513,168	394,002	-	394,002	131,000	85,000	85,000	85,000
3.5. Overige baten		883,663	1,078,708	-	1,078,708	1,061,000	1,061,000	1,061,000	1,061,000
Totaal baten		39,406,406	40,352,666	-	40,352,666	39,371,500	39,857,166	39,857,166	40,506,146
4. Lasten									
4.1. Personeelslasten		33,632,861	34,104,138	678,931	33,425,207	32,638,500	32,613,816	32,483,362	32,937,043
4.2. Afschrijvingen		755,147	857,470	-	857,470	1,319,000	1,450,900	1,595,990	1,755,589
4.3. Huisvestingslasten		3,563,815	2,542,712	5,831	2,536,881	2,617,000	2,492,000	2,492,000	2,492,000
4.4. Overige lasten		3,455,404	3,209,095	197,994	3,011,101	2,962,000	3,003,247	3,003,247	3,053,595
Totaal lasten		41,407,227	40,713,415	882,756	39,830,659	39,536,500	39,559,963	39,574,599	40,238,228
Saldo baten en lasten		-2,000,821	-360,749	-882,756	522,007	-165,000	297,203	282,567	267,919
6.1. Financiële baten		401,468	364,960	-	364,960	320,000	240,000	240,000	240,000
6.2. Financiële lasten		14,326	14,867	-	14,867	15,000	15,000	15,000	15,000
6. Financiële baten en lasten		387,142	350,093	-	350,093	305,000	225,000	225,000	225,000
9. Resultaat		-1,613,679	-10,656	-882,756	872,100	140,000	522,203	507,567	492,919
Opbouw resultaat									
Algemene reserve		-641,920	28,445		28,445	-347,000	65,203	65,567	65,919
Bestemmingsreserve NPO		-971,759	-1,010,971	-882,756	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Passend onderwijs		-	400,000		400,000				
Bestemmingsreserve Groot onderhoud		-	571,870		571,870	487,000	457,000	442,000	427,000
		-1,613,679	-10,656	-882,756	1,000,315	140,000	522,203	507,567	492,919

De realisatie van 2024 laat een positiever resultaat zien dan begroot (-207k t.o.v. -317k). Dat laat zien dat we weer terug gaan naar het 'normaal'. Het vierjaarlijks Inspectieonderzoek laat zien dat we de basis inmiddels goed op orde hebben.

Ondanks een beter verwacht resultaat over 2024, is de begroting van 2025 en verder een begroting met een opdracht:

- in 2025 missen we eenmalig de bekostiging van 'Berkenhofkinderen' (350k);
- eind 2024 is een analyse gemaakt van de aanwezige chromebooks en bijbehorende vervangingsmomenten. Deze input zorgt de komende jaren voor structureel hogere afschrijvingen (60k);
- in 2024 is er een aanbesteding geweest van digiborden. De achterliggende inventarisatie heeft de vervangingsmomenten in beeld gebracht. Deze zorgt de komende jaren voor structureel hogere afschrijvingen (35k);
- de NPO-investeringen lopen de komende jaren uit de afschrijvingen. De wens, behoefte en noodzaak is om deze structureel te vervangen. Dit zorgt de komende jaren voor (hogere) afschrijvingen (60k);
- in 2025 zal er een eenmalige implementatie zijn van het 'nieuwe' onderhoudsbeheer. Dit drukt de begroting eenmalig met 50k;
- de NPO- en VBV-financiering loopt voor de meeste scholen ten einde. Dat betekent dat onderwijskundige impulsen de komende jaren terug op de reguliere begroting komen. In 2025 is dat al te zien t.a.v. scholing (+150k). Dit zal de komende jaren toenemen.

Deze structurele hogere materiële lasten nopen ons nog kritischer naar de formatie te kijken per 2025/2026. De eerste zeven maanden liggen immers al 'vast'. Deze begroting is een opmaat naar het BFP 2025/2026.

In deze begroting is een verdere stap gezet in het 'beleidsrijk begroten', waar we al eerder de complimenten van de Inspectie van het Onderwijs hebben ontvangen. De toelichting op de begroting is gemaakt aan de hand van de drie beleidsthema's (Werken aan kwaliteit, Samenwerken, Werken bij Delta), gevolgd door het onderdeel Bedrijfsvoering.

Balans

BALANS	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Begroting	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting
<i>Groot onderhoud</i>	-	-	1.688.000	2.138.000	2.138.000	2.138.000
<i>Gebouwen</i>	780.981	1.343.158	1.529.158	1.529.158	1.529.158	1.529.158
<i>Inventaris en apparatuur</i>	3.484.567	3.950.001	5.500.001	5.500.001	5.500.001	5.500.001
<i>Overige</i>	90.416	56.377	184.377	184.377	184.377	184.377
<i>In uitvoering en vooruitbetaald</i>	335.855	875.165	725.165	725.165	725.165	725.165
Materiele vaste activa	4.691.819	6.224.701	9.626.701	10.076.701	10.076.701	10.076.701
Financiële vaste activa	36.150	21.150	21.150	21.150	21.150	21.150
VASTE ACTIVA	4.727.969	6.245.851	9.647.851	10.097.851	10.097.851	10.097.851
<i>Vorderingen</i>	720.251	608.930	608.930	608.930	608.930	608.930
<i>Liquide middelen</i>	11.551.857	9.560.260	5.798.261	5.870.464	6.378.031	6.870.950
VLOTTENDE ACTIVA	12.272.108	10.169.190	6.407.191	6.479.394	6.986.961	7.479.880
TOTAAL ACTIVA	17.000.077	16.415.041	16.055.042	16.577.245	17.084.812	17.577.731
<i>Algemene reserve</i>	6.129.422	6.157.867	5.810.868	5.876.071	5.941.638	6.007.556
<i>Bestemmingsreserves</i>	1.775.000	3.346.541	3.833.541	4.290.541	4.732.541	5.159.541
<i>Overige reserves en fondsen</i>	-	-	-	-	-	-
EIGEN VERMOGEN	7.904.422	9.504.408	9.644.409	10.166.612	10.674.179	11.167.098
VOORZIENINGEN	2.273.179	752.334	752.334	752.334	752.334	752.334
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	6.822.476	6.158.299	5.658.299	5.658.299	5.658.299	5.658.299
TOTAAL PASSIVA	17.000.077	16.415.041	16.055.042	16.577.245	17.084.812	17.577.731

Bovenstaande begrote balans 2024-2028 is opgenomen in de op 16 december 2024 goedgekeurde meerjarenbegroting 2024-2028. Bij deze meerjarenbegroting is uitgegaan van andere uitgangspunten zoals uiteindelijk in de jaarrekening staan. Zo zijn de kortlopende schulden doorgetrokken op basis van de verwachte eindstand 2024. Hierdoor kunnen de kengetallen 2024-2028 een ander beeld schetsen dan wanneer de begroting gebaseerd zou zijn op de daadwerkelijke jaarrekening 2024.

Kengetallen

Kengetal	2023 Realisatie	2024 Realisatie	2025 Begroting	2026 Begroting	2027 Begroting	2028 Begroting
Solvabiliteit II (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,56	0,62	0,65	0,66	0,67	0,68
Liquideit Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,80	1,72	1,13	1,15	1,23	1,32
Personeelslast / totale baten (ex financiële baten)	85,3%	84,5%	82,9%	81,8%	81,5%	81,3%
Reservepositie (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- signaleringswaarde publiek eigen vermogen)	1.270.445	1.434.624	-1.246.364	-1.125.445	-998.877	-919.408
Ratio publiek vermogen / gewenst publiek vermogen	1,19	1,18	0,89	0,90	0,91	0,92

We zien een teruggang in de reservepositie. Dit heeft voornamelijk te maken met de veranderende systematiek van het groot onderhoud. In de berekening wordt van de gebouwen de halve herbouwwaarde genomen, te berekenen uit de halve aanschafwaarde, geïndexeerd met de bouwkostenindex voor schoolgebouwen over de afgelopen 15 jaar. Deze index bedraagt in 2018: 1,27. De vraag is of deze index én door de verschuiving van de voorziening onderhoud naar het vermogen deze berekeningsmethodiek nog representatief is. In 2025 zal er een risico-analyse worden opgesteld waarin onder andere de vermogenspositie opnieuw tegen het licht wordt gehouden.

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

Het bestuur en toezichthouders van Delta-onderwijs hechten er waarde aan om risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering inzichtelijk te hebben en beheersbaar te maken. De financiële ontwikkelingen, zowel in het lopende boekjaar als in een meerjarenperspectief (voor zover mogelijk) worden per kwartaal besproken met directeuren, GMR, Auditcommissie, Raad van Toezicht. Directeuren zijn toegerust met CPMLive, waarin ze dagdagelijks de uitputting van hun financiële en personele budgetten kunnen monitoren.

In de tussentijdse rapportages wordt de financiële voortgang besproken en waar nodig bijgestuurd.

Ontwikkelingen op het gebied van leerlingen en formatie wordt in februari/maart kritisch en apart behandeld in het bestuursformatieplan. Dat schetst (hernieuwde) kaders per augustus van dat jaar, maar met het oog op continuïteit, onderwijskwaliteit, betaalbaarheid en werkbaarheid. Iedere rapportage vindt er een analyse plaats ten aanzien van de bezetting (in EUR en FTE) om hiermee te bewaken of Delta-onderwijs binnen de gestelde kaders blijft (zowel incidenteel als structureel).

De interne beheersing vraagt steeds meer van het management. Los van de financiële beheersing vraagt met name de beheersing van onderwijs en kwaliteit steeds meer aandacht. Hiertoe wil Delta-onderwijs beleidsrijker begroten en rapporteren om zodoende beter en zichtbaarder de koppeling te leggen tussen onderwijs en geld (in personeel en materieel). De opbouw van dit bestuursverslag laat hierin de eerste contouren zien.

Het financieel resultaat over 2024 heeft extra nadruk gelegd op de processen binnen Delta. In 2024 is het gedeeltelijk gelukt de processen kritisch te bekijken en uit te diepen. Naast een procesbeschrijving willen we vooral de nadruk leggen op de risicopunten binnen dat proces en de beheersingsmaatregelen om die risico's zo klein mogelijk te krijgen/houden.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Groei 2025

Uitgangspunt van het te besteden formatiebudget voor 2024/2025 is de vastgestelde meerjarenbegroting 2024-2026. Omdat de te verwachten leerlingaantallen stijgen, rekenen we extra rijksmiddelen toe t.b.v. de formatie. Belangrijke nuance is dat de lasten vóór de baat gaan.

De telling van 01-02-2025 (po) en 01-10-2025 (vo) is de grondslag voor de rijksbekostiging van kalenderjaar 2026.

In schooljaar 2024/2025 krijgt Delta-onderwijs bekostiging voor $(5/12 \cdot 4.318) + (7/12 \cdot 4.315) = 4.316$ leerlingen.

Peildatum	Kalenderjaar	Aantal
2023	2024	4.318
2024	2025	4.315
2025	2026	4.385

Voor een zuiver vergelijk zijn de leerlingen van KBS De Berkenhof niet opgenomen in bovenstaande tabel.

We zetten formatie in ten aanzien van 4.452 leerlingen (zie BFP 2024/2025; prognose van leerlingaantal per 01-02-2025). Dat zijn 139 leerlingen ($4.452 - 4.316$) méér dan waar Delta-onderwijs bekostiging voor ontvangt. Voorzichtigheidshalve vertaalt zicht dat in $139/25 = 5,56$ fte * 50% * 88k = 245k aan vooruit te financieren formatie.

De 50% is een aanname dat de helft van het aantal kinderen aan groepen (1/2) kunnen worden toegevoegd zonder dat dit in beginsel zal leiden tot meerformatie.

Met andere woorden: door groei financiert Delta-onderwijs minimaal 245k vooruit (lees: uit de reserve).

Huisvesting

De verwachte groei van het aantal leerlingen zorgt voor een aantal volle scholen. Hiertoe is Delta-onderwijs genoodzaakt om meer plaatsingsbeleid toe te passen om zo helaas de kinderen in de richting van scholen te bewegen waar nog fysieke ruimte is.

Waar kan zullen we intern nieuwe lokalen organiseren – waarvan de lasten helaas voor eigen rekening komen (zoals Touwbaan in 2024).

Na veel gedoe rondom het IHP is het CvB erin geslaagd (met medewerking van de GMR) de afgesproken middelen uit het IHP voor Fase 1 alsnog veilig te stellen. Er blijven grote zorgen over de lange termijn visie van het College van B&W, aangezien er voor Fase 2 nul euro is begroot.

Met eventuele investeringen en uitvoering van groot onderhoud zullen we om die reden terughoudend om (moeten) gaan.

We kunnen starten met nieuwbouw Sterrendonk, Toekomst en dependance Rubenshof. Het is van belang dat het CvB op korte termijn afstemt over de kinderopvangvoorzieningen in deze scholen.

Bestemmingsreserve Groot Onderhoud

Per 1 januari is er sprake van een stelselwijziging waardoor de voorziening is verschoven naar de reserves. Voor de inzichtelijkheid is daar een bestemmingsreserve voor gemaakt. De opbouw van de bestemmingsreserve is gebaseerd op de oude 'egalisatiemethode'.

Jaarlijks bestemmen we 600k (dotatie uit verleden) +/- afschrijvingen groot onderhoud aan deze reserve, totdat de afschrijvingen op het niveau zitten van de dotatie.

In 2025 gaat Laride het MJOP updaten en herijken, waardoor we opnieuw een rekensom moeten maken wat de bestemmingsreserve had moeten zijn en wat we jaarlijks in de exploitatie moeten reserveren (overhouden) om aan de bestemmingsreserve toe te voegen.

Liquiditeit

Naar verwachting zal de liquiditeit in 2025 en 2026 onder de grens van 1,0 komen. In de praktijk zal dit vertekenen, omdat in de begroting geen rekening is gehouden met vooruitontvangen middelen NPO en VBV.

Daarnaast is de investeringsbegroting ten aanzien van groot onderhoud (1.786k) vanuit een worst-case opgesteld. Samen met onze (nieuwe) huisvestingspartner willen we op basis van een nieuwe schouw gericht kijken naar het moeten van en het moment van investeren.

Investeringsbegroting

Groot onderhoud	1.785.728
Verbouwingen	52.735
Schoolplein	283.960
	2.122.423
Installaties	1.358.221
Meubilair	336.000
Apparatuur	45.000
ICT	777.000
Vervoersmiddelen	55.000
	2.571.221
Leermiddelen	183.000
	183.000
	4.876.644

Inzet incidentele subsidies

Delta-onderwijs heeft vanuit het verleden nog NPO-middelen op de balans staan (bestemmingsreserves) en nog te besteden subsidie basisvaardigheden (schuld op de balans). Hierdoor kan de situatie ontstaan dat er incidentele inzet wordt verwerkt als reguliere inzet, waardoor er onbedoeld een formatieve opdracht ligt voor de stichting.

Anderzijds zal Delta-onderwijs een gedegen toekomstplan moeten maken om gedane investeringen uit die incidentele middelen structureel in de toekomst te voorzien. Denk aan ongeveer 60k aan ICT-afschrijvingen die over twee tot drie jaar structureel uit eigen middelen gefinancierd zullen moeten worden.

Inleen zelfstandige zonder personeel (zzp)

Vanaf januari 2025 gaat de Belastingdienst strenger controleren op schijnzelfstandigheid bij zzp'ers. Dit betekent dat schoolbesturen voor die tijd goed moeten nagaan hoe de samenwerking met een zzp'er is ingericht. Schijnzelfstandigheid is aan de orde als een zzp'er formeel zelfstandig is, maar er volgens het arbeidsrecht eigenlijk sprake is van een dienstverband. Delta-onderwijs zal eind 2024 in haar beleid opnemen geen gebruik te maken van zzp'ers, tenzij strikt noodzakelijk. En dit beleid actief te volgen.

Sluiting Berkenhof

De sluiting van KBS De Berkenhof heeft eenmalige financiële gevolgen voor de begroting 2025. Vanaf augustus 2024 ontvangen we geen rijksbijdrage voor de school en kinderen. In 2025 is dit een eenmalig nadelig effect van 40 kinderen * 8,7k = 348k. Vanaf 2026 tellen de 'resterende' Berkenhofkinderen weer mee in de bekostiging.

Kleinescholentoeslag

Het kabinet wil dat er een dunbevolktheidstoelage komt voor het onderwijs in gebieden waar weinig leerlingen wonen. Daarmee moet in zo'n regio de laatste school van zijn soort worden gered als die anders dreigt te verdwijnen. De regeling moet in de plaats komen voor de kleinescholentoeslag.

Dit is een toeslag voor scholen met minder dan 145 leerlingen, zodat ze toch genoeg personeel kunnen inhuren. Die middelen moeten nu herschikt worden, vindt het kabinet, zodat ze vooral gebruikt kunnen worden voor kleine scholen in dunbevolkte gebieden.

Binnen Delta-onderwijs is de verwachting dat dit met name nadelige gevolgen heeft voor OBS De Kameleon (145k). Om die reden daalt de rijksbijdrage binnen de stichting in 2027 met ongeveer 32 euro per leerling. Het CvB gaat in 2025 met De Kameleon en gemeente in gesprek over het toekomstperspectief. Hiervoor wordt gebruik gemaakt van het eerder door Vos/Abb gedane onderzoek.

Basisvaardigheden 2027

Inmiddels zijn al ruim 3.000 scholen aan de slag met de subsidie verbetering basisvaardigheden. Daar komen voor de zomervakantie nog 2.150 scholen bij. Een deel van de scholen die de subsidie ontvangen krijgt bovendien ondersteuning van onderwijscoördinatoren van OCW om te zorgen dat de aanpak gestoeld is op inzichten uit de wetenschap en de onderwijspraktijk, en passend is binnen de schoolcontext.

Om deze aanpak structureel te borgen, wordt er gewerkt aan een nieuw financieringsinstrument om in 2027 de overgang te kunnen maken van subsidie naar meer structurele bekostiging van scholen, in de vorm van gerichte bekostiging. Dit geeft scholen meer langjarige zekerheid over de extra middelen die beschikbaar zijn voor basisvaardigheden, zo schrijft de minister.

Zo komt er vanaf 2027 een bedrag van 182 euro per leerling beschikbaar. Deze is opgenomen in de meerjarenbegroting.

Samenwerkingsverband

Het Samenwerkingsverband moet kritisch kijken naar hun financiële huishouding. Dit kan betekenen dat op termijn de middelen Lichte Ondersteuning zullen dalen van 140 euro per leerling naar wellicht 120 euro per leerling. Die is voorzichtigheidshalve verwerkt per 2026.

Door het RSV is er gekozen om in 2025 en 2026 de 'korte pijn' te pakken binnen de LO-middelen zodat voorkomen wordt dat de aangesloten schoolbesturen worden gekort op hun basisbekostiging (dit gebeurt automatisch wanneer een SWV verlies zou draaien). Voor 2026 wordt nu uitgegaan van een bedrag van €103,- per leerling. Daarmee zou dan vanaf 2026 de RSV-begroting (weer) op orde zijn.

Beperking van compensatie transitievergoeding bij ziekte

Vanaf 1 juli 2026 hebben alleen nog kleine werkgevers (minder dan 25 werknemers) recht op compensatie van de transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid. Grotere werkgevers draaien vanaf dan zelf op voor de transitievergoeding. Gezien de huidige langdurig zieken kan dit op termijn leiden tot een additionele jaarlijkse reservering in de begroting van 50k.

Verslag medezeggenschapsraad

De GMR van Delta buigt zich enkel over zaken die Delta-onderwijs aangaan.

Delta-voorschool en Delta-kinderopvang vallen beide onder de Wet kinderopvang, waar de Wet medezeggenschap niet op van toepassing is.



Instemmingsaanvragen

Er zijn verschillende instemmingsaanvragen behandeld, waaronder:

Functiewaardering brugfunctionaris

De GMR heeft de functiebeschrijving grondig doorgenomen. Na wat kleine aanpassingen heeft de GMR ingestemd met de functiewaardering.

Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Dit beleid toont aan dat er bewuste stappen worden gezet om het proces beter in te richten en dient als formele bekrachtiging van het gehanteerde inkoopbeleid. De GMR heeft met het beleid ingestemd.

Bestuursformatieplan

Het plan voor 2024-2025 is toegelicht in een presentatie door dhr. Van Boxel. Er is kritisch gekeken dat het plan strookt met punten vanuit het strategisch beleidsplan. Er zijn een aantal verdiepvragen gesteld. Na wat aanpassingen heeft de GMR ingestemd.

Eigen inbreng

Ook dit jaar heeft de GMR onderwerpen op de agenda gezet die voor ons belangrijk waren. Voorbeelden hiervan zijn de resultaten van de begroting 2023, het samenwerkingsverband RSV, het Labyrinth en ingekomen brieven vanuit onze achterban. Zo blijven we kritisch, door de ontwikkelingen te evalueren.



Adviesaanvragen

Deze aanvragen zijn de meerjarenbegroting, het allocatiebeleid en het reservebeleid.

Meerjarenbegroting

De begroting is helder beschreven. Delta-onderwijs is financieel stabiel en de continuïteit is geborgd. Er zijn enkele kritische vragen gesteld en opmerkingen geplaatst. Deze in acht nemende, heeft de GMR positief advies gegeven op de meerjarenbegroting.

Allocatiebeleid en reservebeleid

Het allocatiebeleid is geüpdatet en toegelicht door dhr. Van Boxel. Het model geeft nu meer transparantie en duidelijkheid over de verdeling van financiële middelen volgens formele vastlegging. Als verlengstuk van het allocatiebeleid geeft het reservebeleid een helder beeld van de eerlijke verdeling van de beschikbare reserves over de scholen. De GMR heeft op beide beleidsstukken een positief advies gegeven.

Schorsings- of verwijderingsbeleid en klokkenluidersregeling

Binnen het schoolveiligheidsplan zijn ook deze documenten kritisch bekeken, waarna een positief advies is gegeven.

GMR-vacatures 2025

In het jaar 2025 zullen wij afscheid nemen van vijf GMR-leden: twee leden uit de OGMR en drie leden uit de PGMR. Dit betekent dat wij actief op zoek zullen gaan naar nieuwe leden.

Interesse? Houd vooral de vacatures in de gaten!



Voorgelegd ter informatie

In deze periode heeft het College van Bestuur diverse documenten ter informatie aangeboden, zoals:

Schoolveiligheidsplan

Het schoolveiligheidsplan omvat meerdere documenten, waarvan de volgende ter informatie zijn aangeboden: medisch diabetesprotocol, protocol medisch handelen, meldcode huiselijk geweld, protocol (on)geoorloofd verzuim, protocol handelen bij ongewenst gedrag. De GMR heeft over deze documenten kritische vragen gesteld. Ook heeft de GMR meerdere aanpassingen als advies voorgesteld aan het CvB.

Onderwijs & kwaliteit

De tussenrapportage 2023 is besproken. Tevens is het beleidsplan O&K 2024-2028 besproken. Het beleidsplan O&K is in lijn met het Strategisch beleidsplan aangepast en van een update voorzien. De GMR heeft enkele vragen gesteld aan het CvB, vooral ter verduidelijking van de verkregen informatie.

Klimaatinvesteringsplan

Wij zijn trots op de opbrengst van de petitie die wij als GMR hebben opgezet. De GMR waardeert dat Delta-onderwijs zich op diverse wijzen heeft gestaafd richting de gemeente aangaande het plan, met een positief resultaat als gevolg.

Bestuursverslag

Het verslag is het resultaat van wat er gedurende het jaar is besproken tijdens GMR-vergaderingen en gaf hiermee geen verrassingen.

Inspectierapport

Twee leden van de GMR hebben gesproken met de inspectie tijdens hun bezoek aan Delta-onderwijs. Wij zijn trots op het resultaat van dit rapport. Wederom benadrukken wij de aangename communicatie tussen het CvB, de RvT en GMR.

Meer weten?

We lichten hier een aantal aanvragen en onderwerpen toe. De overige besluiten, adviezen en stukken ter informatie zijn verwerkt in de notulen die opvraagbaar zijn. Vragen, notulen inzien of interesse in deelname in de GMR?

Mail ons via
gmr@delta-onderwijs.nl



Verslag Raad van Toezicht

Taken raad van toezicht

Het toezicht van de Raad van Toezicht (hierna ook: RvT) bestaat uit drie kerntaken. Ten eerste ziet de Raad van Toezicht erop toe dat het College van Bestuur (hierna ook: CvB) van Delta-onderwijs op een goede wijze Delta-onderwijs bestuurt. Deze taak is expliciet beschreven in de (geactualiseerde) statuten van Delta-onderwijs. In dit verband houdt de Raad toezicht op de naleving door het College van Bestuur van de wettelijke verplichtingen en de Code Goed Bestuur. Ook ziet de Raad van Toezicht toe op rechtmatige verwerving en doelmatige en rechtmatige bestemming van de middelen.

Ten tweede is de Raad van Toezicht gevraagd en ongevraagd beschikbaar als klankbord voor het College van Bestuur. Het College van Bestuur kan zich met thema's waarop reflectie of advies gewenst is, wenden tot de voltallige Raad van Toezicht of tot één of meerdere leden daarvan. De wijze waarop Raad van Toezicht en College van Bestuur (en vice versa) elkaar daarin opzoeken en weten te vinden is in 2024 productief en plezierig verlopen.

Ten derde heeft de Raad van Toezicht de taak van formele werkgever van het College van Bestuur te vervullen.

Samenstelling

De Raad van Toezicht bestaat per 31-12-2024 uit de volgende vijf leden:

- A. (Arthur) Slijkhuis, voorzitter
Functie: head FLR RCP Rabobank Nederland
Relevante nevenfuncties: n.v.t.
- T. (Theo) Lansu, vicevoorzitter
Functie: directeur Lansu Onderwijsadvies
Relevante nevenfuncties: lid Raad van Toezicht K.P.O. Roosendaal
- J.C.A.M. (Angela) Los, lid
Functie: senior rechter bij de rechtbank Zeeland-West-Brabant.
Relevante nevenfuncties: n.v.t.
- A.W.H. (Toine) Janssen, lid
Functie: toezichthouder
Relevante nevenfuncties: lid RvT Onderwijsgroep Buitengewoon (bezoldigd), voorzitter bestuur Stichting Streekomroep RN7 (onbezoldigd), extern vertrouwenspersoon ongewenste omgangsvormen en Integriteit Stichting Pieter Bruegel Huis (onbezoldigd) en lid Verenigingsraad VVN (onbezoldigd).
- M. (Mariëlle) van der Leeuw, lid
Functie: programmamanager menselijk kapitaal Provincie Noord-Brabant
Relevante nevenfuncties: n.v.t.

Verslag

De Raad van Toezicht wordt in zijn functioneren ambtelijk ondersteund door het Delta-secretariaat. De heer Slijkhuis heeft zitting op voordracht van de ondernemingsraad van Delta-kinderopvang (voorheen SKO), mevrouw Los op voordracht van de oudercommissie van Delta-kinderopvang en de heer Janssen op voordracht van de GMR. De heer Lansu heeft zitting op basis van een pre-voordracht van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Oosterhout, aangewezen ter behartiging van de belangen van het openbaar onderwijs.

Functioneren van de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht vervult zijn functie door vanuit de eigen deskundigheid van de leden de voortgang van activiteiten in de organisatie en het functioneren van het College van Bestuur actief te volgen. De

Raad laat zich daartoe breed informeren door het College van Bestuur, de accountant, het bedrijfsbureau en de GMR. Zij wonen ook scholingsbijeenkomsten bestemd voor toezichthouders bij. Op 12 maart 2024 heeft de Raad van Toezicht onder leiding van Puck Dinjens zijn zelfevaluatie gehouden. Tijdens deze zelfevaluatie heeft de Raad kritisch gekeken naar de communicatiestijlen van zijn leden, het toezichthoudend kader in relatie tot het strategisch beleidsplan en het functioneren van de commissies.

In het verslagjaar 2024 is de Raad van Toezicht zes keer in een formele vergadering bijeengekomen. Naast de informele sessies hebben er ook diverse sessies met commissies plaatsgevonden. De huidige portefeuilleverdeling:

- remuneratie: de heren Slijkhuis en Lansu
- auditcommissie: de heren Slijkhuis en Janssen
- onderwijs en kinderopvang kwaliteitszorg en professionalisering: de heren Lansu en Janssen
- governance/wet- en regelgeving: mevrouw Los en mevrouw van der Leeuw
- sollicitatiecommissie: ad hoc

Honorering van de leden

De honorering is in het verslagjaar geactualiseerd en is in overeenstemming met de WNT en de richtlijnen van de VTOI ten aanzien van honorering van toezichthouders.

Raad van Toezicht en interne partners

Gedurende het verslagjaar heeft de Raad van Toezicht met verschillende interne partners formeel en informeel overleg gehad:

RvT en CvB

Het CvB is bij alle formele vergaderingen van de RvT (geheel of gedeeltelijk) aanwezig. De bestuurders vervullen een informatieve rol. Het CvB informeert, praat de RvT bij, adviseert waar nodig en heeft een terughoudende rol in de onderlinge discussie. Het CvB heeft geen rol in de uiteindelijke besluitvorming van de RvT.

In 2025 heeft de Raad van Toezicht een interim bestuurder aangesteld in verband met de afwezigheid van de voorzitter College van Bestuur.

Overige activiteiten

De RvT is gedurende het verslagjaar bij diverse bijeenkomsten en gebeurtenissen in de organisatie aanwezig geweest, zoals bij de reguliere eindejaarsbijeenkomst van Delta-kinderopvang en de nieuwjaarsbijeenkomst van Delta-onderwijs.

In een enkele situatie (begroting, jaarrekening en huisvesting) vond nadere toelichting op onderwerpen plaats vanuit Delta-support. De RvT heeft deze contacten als waardevol ervaren en spreekt zijn waardering uit voor de prestaties en zichtbaarheid van het CvB in het verslagjaar.

RvT en GMR

Ook dit verslagjaar heeft de RvT tweemaal formeel overleg gehad met de GMR. GMR en RvT gaven input aan het CvB over belangrijke thema's voor de komende jaren. Hoewel GMR en RvT een andere functie hebben binnen Delta, worden gezamenlijke bijeenkomsten als positief ervaren.

RvT en directeurs

Kwaliteit van onderwijs is een belangrijk thema in het huidige strategisch beleidsplan. Vanuit dat perspectief heeft de Commissie Kwaliteit Onderwijs meerdere sessies gehad met het CvB over de locaties van Delta. De RvT constateert dat het systeem van kwaliteitszorg redelijk tot goed functioneert en dat het geïntroduceerde instrument van de 'preventieladder' een bewezen functie vervult in het tijdig signaleren van bedreigingen van de kwaliteit van het onderwijs op scholen.

De Raad wil haar waardering uitspreken over de communicatie naar de commissie en de behaalde resultaten. In een grote organisatie zijn er altijd aandachtspunten en die zullen er ook in 2025 nog zijn.

In het verslagjaar 2024 heeft de RvT gebruik gemaakt van de mogelijkheid om locaties te bezoeken en op deze manier informeel met directeurs, medewerkers en soms ook kinderen van gedachten te kunnen wisselen. Zo heeft de RvT in 2024 vier kinderdagverblijven en scholen bezocht.

Tijdens het zittingsjaar 2024 is de RvT door de bestuurders bijgepraat over diverse ontwikkelingen in (en buiten) de organisatie. Aan de orde zijn o.a. gekomen:

- onderwijsontwikkelingen binnen Oosterhout en omstreken
- ontwikkelingen rondom de arbeidsmarkt en de consequenties daarvan voor de bedrijfsvoering en kwaliteit van het onderwijs;
- diverse algemene ontwikkelingen rondom Delta-scholen (en Delta-kinderopvanglocaties);
- toenemende aandacht voor de doelmatigheid van de inzet van geld, personeel en overige middelen. Bijzonder punt van aandacht vormde de besteding van de incidentele middelen in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en de Regeling verbeteren basisvaardigheden;
- actualisatie Integraal Huisvestingsplan (IHP) gemeente Oosterhout en consequenties voor huisvesting Delta-scholen en -kinderopvang
- statutenwijziging;
- voortgang strategisch beleidsplan, waarin meer samenhang wordt nagestreefd tussen Delta-onderwijs en Delta-kinderopvang;
- het beleidsplan Onderwijs en Kwaliteit 2024-2028;
- Inspectie van het onderwijs (mei 2024). Hieruit vloeide voor de RvT nog een taak voort met betrekking tot het nomrenkader kwaliteitszorg van waaruit het gesprek met het bestuur wordt gevoerd.

De jaarrekening geeft een getrouw en financieel rechtmatig beeld. De RvT geeft haar complimenten aan het CvB en de betreffende ondersteuners. De RvT heeft het jaarverslag en de jaarrekening 2023 goedgekeurd en het CvB decharge verleend voor het in 2023 gevoerde beleid

Begroting 2025 en meerjarenraming

De stichtingsbegroting 2025 geeft een zo goed mogelijk beeld van de kostenramingen. De RvT heeft de stichtingsbegroting voor 2025 goedgekeurd. Bij zowel de bespreking van de stichtingsbegroting als bij de bespreking van de jaarrekening en het jaarverslag bespreekt de RvT met het CvB de doelmatigheid en rechtmatigheid van de inzet van de middelen. De Raad constateert aan de hand van deze besprekingen dat het CvB de middelen doelmatig en rechtmatig inzet binnen de stichting.

Financiën

Ook in 2024 is het onderwerp financiën diverse keren de revue gepasseerd, o.a. in relatie tot de eisen aan huisvesting. Naast algemene voortgangsrapportages zijn de belangrijkste onderwerpen de jaarrekening en het jaarverslag 2023 geweest.

In een open gesprek tussen accountants, CvB en RvT zijn jaarrekening en jaarverslag kritisch besproken. De belangrijkste financiële ontwikkelingen zijn in beeld gebracht en toegelicht. De Raad heeft de accountant voor boekjaar 2024 toegewezen.

de RvT heeft toegezien op rechtmatige verwerving én doelmatige en rechtmatige besteding van publieke middelen.

Tot slot

De Raad van Toezicht spreekt zijn waardering uit voor de inzet van eenieder in 2024.

Het enthousiasme, de kennis en kunde van de Delta-Onderwijswerknemers zijn een belangrijke voorwaarde om alle leerlingen een inspirerende en veilige leeromgeving - en daarmee een 'vliegende start' - te bieden.

Alle kinderen een vliegende start

jaarrekening
2024

Inhoudsopgave

	Pagina
Balans per 31-12-2024	42
Staat van baten en lasten 2024	43
Kasstroomoverzicht 2024	44
Grondslagen	45
Toelichting op balans per 31-12-2024	50
Niet uit balans blijvende verplichtingen	52
Gebeurtenissen na balansdatum	52
Bestemming van het resultaat	52
Verbonden partijen	53
Toelichting op enkelvoudige Staat van baten en lasten	54
Segmentatie staat van baten en lasten 2024 naar onderwijssectoren	56
Model G : Verantwoording subsidies	57
WNT: Wet normering topinkomens	58
Ondertekening	60
Overige gegevens	61

Balans per 31-12-2024

(na resultaatbestemming)

	31-12-2024		31-12-2023
	€		€
1. ACTIVA			
1.1. Vaste activa			
1.1.2. Materiële vaste activa	6.224.701		4.691.819
1.1.3. Financiële vaste activa	<u>21.150</u>		<u>36.150</u>
	6.245.851		4.727.969
1.2. Vlottende activa			
1.2.2. Vorderingen	608.930		720.251
1.2.4. Liquide middelen	<u>9.560.260</u>		<u>11.551.857</u>
	10.169.190		12.272.108
Totaal Activa	16.415.041		17.000.077
2. PASSIVA			
2.1. Eigen vermogen	9.504.408		7.904.422
2.2. Voorzieningen	752.334		2.273.179
2.4. Kortlopende schulden	<u>6.158.299</u>		<u>6.822.476</u>
Totaal Passiva	16.415.041		17.000.077

Staat van baten lasten over 2024

		2024 Realisatie	2024 Begroting	2023 Realisatie
		€	€	€
3.	Baten			
3.1.	Rijksbijdragen	38.879.956	36.493.000	38.009.575
3.2.	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	394.002	85.000	513.168
3.5.	Overige baten	1.078.708	768.000	883.663
	Totaal baten	40.352.666	37.346.000	39.406.406
4.	Lasten			
4.1.	Personeelslasten	34.104.138	31.000.000	33.632.861
4.2.	Afschrijvingen	857.470	1.027.000	755.147
4.3.	Huisvestingslasten	2.542.712	2.466.000	3.563.815
4.4.	Overige lasten	3.209.095	2.900.000	3.455.404
	Totaal lasten	40.713.415	37.393.000	41.407.227
	Saldo baten en lasten	-360.749	-47.000	-2.000.821
6.	Financiële baten en lasten	350.093	300.000	387.142
9.	Resultaat	-10.656	253.000	-1.613.679
<u>Resultaatbestemming</u>				
2.1.1.1.	AR Algemene reserve	28.445	-317.000	-641.920
2.1.1.2.	Brpu NPO	-1.010.971	-	-971.759
2.1.1.2.	BRpu Passend onderwijs	400.000	-	-
2.1.1.2.	BRpu Groot onderhoud	571.870	570.000	-
		-10.656	253.000	-1.613.679

Kasstroomoverzicht 2024

		2024	2023
	ref	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>			
Saldo baten en lasten		-360.749	-2.000.821
		-360.749	-2.000.821
<u>Aanpassingen voor:</u>			
Afschrijvingen	4.2	857.470	755.147
Mutaties voorzieningen	2.2	89.797	170.879
		947.267	926.026
<u>Veranderingen in werkkapitaal</u>			
Vorderingen	1.2.2	71.971	-113.964
Kortlopende schulden	2.4	-489.140	2.028.251
		-417.169	1.914.287
<u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u>		169.349	839.492
Ontvangen interest	6.1.1	404.310	311.663
Betaalde interest	6.2.1	-14.867	-14.326
		389.443	297.337
<u>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</u>		558.792	1.136.829
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>			
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-2.565.389	-1.369.703
Investerings in financiële vaste activa	1.1.3.8	-7.950	8.250
Desinvesteringen in financiële vaste activa	1.1.3.8	22.950	-
<u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		-2.550.389	-1.361.453
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>			
Aflossing langlopende schulden	2.3	-	-
<u>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		-	-
<u>Mutatie liquide middelen</u>			
	1.2.4	-1.991.597	-224.624
<u>Verloop geldmiddelen</u>			
Stand per begin boekjaar		11.551.857	11.776.481
Mutaties in boekjaar		-1.991.597	-224.624
Stand per eind boekjaar		9.560.260	11.551.857

Grondslagen

1. Algemene toelichting

Activiteiten

Stichting Delta-onderwijs is het bevoegd gezag van zeventien scholen en de activiteiten bestaan uit het verzorgen van primair (bao en sbo) en voortgezet onderwijs (pro) in de regio Oosterhout.

Continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Delta-onderwijs bedraagt per 31-12-2024 € 9.504.408 positief. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Delta-onderwijs is feitelijk en statutair gevestigd op Meerpaal 5, 4904 SK te Oosterhout en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41105843.

Stelselwijzigingen

Vanaf 1 januari 2024 worden de uitgaven voor groot onderhoud niet meer als besteding van de voorziening groot onderhoud verantwoord maar als boekwaarde van het actief. De in het verleden gevormde voorziening groot onderhoud is als stelselwijziging toegevoegd aan het eigen vermogen. Deze stelselwijziging is toegepast conform de bepalingen van RJ 212.806 en RJ 212.807. De verwerking heeft plaatsgevonden op retrospectieve wijze vanaf het huidige boekjaar.

Vermogen

Stand eigen vermogen per 31 december 2023	7.904.422
Effect stelselwijziging	1.610.642
Stand eigen vermogen per 1 januari 2024	<u>9.515.064</u>

Resultaat

Netto-resultaat volgens grondslagen 2024	-10.656
Af: dotatie voorziening groot onderhoud	600.000
Bij: afschrijvingslasten groot onderhoud verwerkt als actief	28.130
Netto-resultaat volgens grondslagen 2023	<u>-582.526</u>

Het effect van de stelselwijziging is weergegeven in het verloopoverzicht van het eigen vermogen.

Door de toegepaste retrospectieve verwerkingwijze vanaf het huidige boekjaar zijn de vergelijkende cijfers van 2023 niet aangepast.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Delta-onderwijs zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen.

Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen incl. de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

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.

Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

2. Algemene grondslagen voor verslaggeving

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving Onderwijs. Hierbij wordt aansluiting gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Activa en verplichtingen worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

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.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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. De cijfers van 2023 zijn, waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met dit boekjaar mogelijk te maken.

3. Grondslagen balans

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen:

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

Overige materiële vaste activa

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

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Financiële vaste activa

Effecten worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden de onder financiële vaste activa opgenomen effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille en niet tot einde looptijd worden aangehouden gewaardeerd tegen reële waarde.

Indien van een individueel effect de reële waarde onder de (geamortiseerde) kostprijs komt, wordt de waardevermindering verwerkt ten laste van de staat van baten en lasten. Voor rentedragende financiële activa vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Waardeveranderingen worden rechtstreeks in de staat van baten en lasten verwerkt.

Gekochte, rentedragende effecten die tot het einde van de looptijd worden aangehouden worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

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

Transactiekosten die zijn toe te rekenen aan effecten die na eerste verwerking worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van de waardeveranderingen via het eigen vermogen worden in de eerste waardering verwerkt. Bij verkoop van de effecten aan een derde of door opname in de effectieve rente (in geval van een rentedragend actief) worden de transactiekosten in de staat van baten en lasten verwerkt.

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courant schulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. En staan ter vrije beschikking.

Eigen vermogen

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

Bestemmingsreserve (publiek) NPO

De bestemmingsreserve is gevormd voor de nog niet bestede NPO-middelen waaraan het bestuur van Stichting Delta-onderwijs een bestedingsmogelijkheid toekent. Deze reserve wordt gevormd via resultaatbestemming waarbij overschotten worden toegevoegd en tekorten worden onttrokken.

Bestemmingsreserve (publiek) Passend onderwijs

De bestemmingsreserve is in 2024 gevormd om de activiteiten t.b.v. passend onderwijs tot en met 2027 te kunnen continueren, omdat de bijdrage van het samenwerkingsverband de komende jaren zal afnemen.

Bestemmingsreserve (publiek) Groot onderhoud

De bestemmingsreserve is per 2024 gevormd vanuit de stelselwijziging van de voorziening groot onderhoud en zal worden aangewend ter dekking van de toekomstige afschrijvingslasten van groot onderhoud.

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 op de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante 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, 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.

Personeelsvoorziening

Voorziening jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de RJO is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet (2,27%). De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht. De hoogte van de voorziening is bepaald op grond van het aantal FTE en het brutosalaris per FTE.

Voorziening verlofsparen en sabbatical leave

Deze voorziening bestaat uit duurzame inzetbaarheid (po) en levensfasebewust personeelsbeleid (vo)

Duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal vijf jaar.

Levensfasebewust personeelsbeleid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden waarbij een opnameplan is overeengekomen.

Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieke werknemers wordt gevormd door de verwachte salariskosten van langdurig zieke werknemers die waarschijnlijk niet meer zullen terugkeren in het arbeidsproces.

Kortlopende schulden

Schulden met een op de balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar worden aangeduid als kortlopend.

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

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

Rijksbijdragen

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

Geoormerkte OCW subsidies met een vrij 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 de Gemeente, Provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waar ze betrekking op hebben.

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 waar ze betrekking op hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen en salarissen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Pensioenlasten

Stichting Delta-onderwijs 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 Delta-onderwijs 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 deel door de werknemers 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 111,90% (2023: 110,50%). 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

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

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Rubriek	Activagroep	Afschrijvings- termijn (jaren)	Afschrijvings- termijn (%)
Gebouwen en terreinen	Gebouwen	15	6,67
	Verbouwingen	15	6,67
	Groot onderhoud	20/15/10	5,00/6,67/10,00
	Installaties - nagelvast	10	10,00
	Installaties niet nagelvast	10	10,00
	Inrichting schoolplein/ speelterrein	10	10,00
Inventaris en apparatuur	Meubilair en inrichting - kantoor	15	6,67
	Meubilair en inrichting - lokaal	15	6,67
	Apparatuur	5	20,00
	ICT - Hardware - pc's + laptops + tablets	5	20,00
	ICT - Hardware - printers	5	20,00
	ICT - Hardware - randapparatuur	5	20,00
	ICT - Netwerk - netwerkcomponenten	5	20,00
	ICT - Netwerk - bekabeling	10	10,00
	ICT - AV presentatiemiddelen	7	14,29
	ICT - Telefonie	5	20,00
Overige materiële vaste activa	Leer en hulpmiddelen	5	20,00
	Vervoersmiddelen	5	20,00

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen. Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbare gekomen gelden zijn besteed. In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten.

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar zijn gerealiseerd. Het saldo van baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen die in het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Rente- en kasstroomrisico

De instelling loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder financiële vaste activa, effecten en liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt de instelling risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Toelichting op balans per 31-12-2024

1. ACTIVA

1.1. Vaste activa

1.1.2. Materiële vaste activa

Stand 1 januari 2024
Aanschaffingswaarde
Cumulatieve afschrijvingen
Boekwaarden 1 januari 2024

Investerings-
Afschrijvingen
Saldo mutaties

Stand 31 december 2024
Aanschaffingswaarde
Cumulatieve afschrijvingen
Boekwaarden 31 december 2024

1.1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.1.2.3. Inventaris en materiële vaste apparatuur	1.1.2.4. Overige materiële vaste activa	1.1.2.5. Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering en vooruitbetaald	Totaal
€	€	€	€	€
1.153.930	8.095.976	1.168.830	335.855	10.754.591
-372.949	-4.611.409	-1.078.414	-	-6.062.772
780.981	3.484.567	90.416	335.855	4.691.819
660.810	1.180.958	9.274	539.310	2.390.352
-98.633	-715.524	-43.313	-	-857.470
562.177	465.434	-34.039	539.310	1.532.882
1.814.740	9.276.934	1.178.104	875.165	13.144.943
-471.582	-5.326.933	-1.121.727	-	-6.920.242
1.343.158	3.950.001	56.377	875.165	6.224.701

1.1.3. Financiële vaste activa

1.1.3.8. Overige vorderingen

1.1.3.8.
Stand 1 januari
Investerings- en verstrekte leningen
Desinvesterings- en aflossingen
Stand 31 december

Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
€	€
21.150	36.150
21.150	36.150
36.150	44.400
7.950	-
-22.950	-8.250
21.150	36.150

1.2. Vlottende activa

1.2.2. Vorderingen

1.2.2.1. Debiteuren algemeen
1.2.2.2. Vorderingen op OCW
1.2.2.3. Vorderingen op gemeenten
1.2.2.10 Overige vorderingen
1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten
1.2.2.13 Verstrekte voorschotten
1.2.2.14 Te ontvangen interest

53.417	176.403
24.101	52.418
199.384	199.980
200.813	44.273
46.407	122.984
-	35
84.808	124.158
608.930	720.251

1.2.4. Liquide middelen

1.2.4.1. Kasmiddelen
1.2.4.2. Tegoeden op Bankrekeningen
1.2.4.3. Rekening courant tegoed Schatkistbankieren

1.288	1.063
145.050	212.884
9.413.922	11.337.910
9.560.260	11.551.857

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

2. PASSIVA

2.1. Eigen vermogen

	Stand per 1-1-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties	Stand per 31-12-2023	Stand per 1-1-2024	Resultaat 2024	Overige mutaties	Stand per 31-12-2024
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1. Algemene reserve	6.771.342	-641.920	-	6.129.422	6.129.422	28.445	-	6.157.867
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek	2.746.759	-971.759	-	1.775.000	3.385.642	-39.101	-	3.346.541
	<u>9.518.101</u>	<u>-1.613.679</u>	<u>-</u>	<u>7.904.422</u>	<u>9.515.064</u>	<u>-10.656</u>	<u>-</u>	<u>9.504.408</u>
2.1.1.2. Bestemmingsreserve publiek								
NPO	2.746.759	-971.759	-	1.775.000	1.775.000	-1.010.971	-	764.029
<i>Passend onderwijs</i>	-	-	-	-	-	400.000	-	400.000
<i>Groot onderhoud</i>	-	-	-	-	1.610.642	571.870	-	2.182.512
	<u>2.746.759</u>	<u>-971.759</u>	<u>-</u>	<u>1.775.000</u>	<u>3.385.642</u>	<u>-39.101</u>	<u>-</u>	<u>3.346.541</u>

2.2. Voorzieningen

	Stand per 1-1-2024	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2024	Kortlopend deel < 1 jaar	Middellang lopend deel 2 t/m 5 jaar	Langlopend deel > 5 jaar
	€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1. Personele voorzieningen	662.537	149.027	55.038	4.192	752.334	189.849	314.471	248.014
	<u>662.537</u>	<u>149.027</u>	<u>55.038</u>	<u>4.192</u>	<u>752.334</u>	<u>189.849</u>	<u>314.471</u>	<u>248.014</u>
2.2.1. Personele voorzieningen								
2.2.1.2. Verlofsparen en sabbatical leave	40.538	-	-	4.192	36.346	-	36.346	-
2.2.1.4. Jubileumvoorziening	527.543	5.483	55.038	-	477.988	40.633	189.341	248.014
2.2.1.6. Langdurig zieken	94.456	143.544	-	-	238.000	149.216	88.784	-
	<u>662.537</u>	<u>149.027</u>	<u>55.038</u>	<u>4.192</u>	<u>752.334</u>	<u>189.849</u>	<u>314.471</u>	<u>248.014</u>

2.4. Kortlopende schulden

	Saldo 31-12-2024	Saldo 31-12-2023
	€	€
2.4.6. Schulden aan gemeenten en GRn	393.121	72.865
2.4.8. Crediteuren	504.372	606.139
2.4.9. Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.570.481	1.476.158
2.4.10. Pensioenen	404.323	418.096
2.4.12. Overige kortlopende schulden	16.194	23.015
2.4.14. Vooruitontvangen subsidies OCW	1.419.763	1.137.516
2.4.16. Vooruitontvangen bedragen	505.312	997.108
2.4.17. Vakantiegeld en vakantiedagen	1.000.804	1.043.680
2.4.19. Overige overlopende passiva	343.929	1.047.899
	<u>6.158.299</u>	<u>6.822.476</u>

De overige overlopende passiva nemen in 2024 af door de in 2024 ontvangen en betaalde energieafrekening over 2023 van 691k.

Niet uit balans blijvende verplichtingen

Het bevoegd gezag heeft de volgende meerjarige contracten afgesloten.

Naam	Looptijd			Verplichting verslagjaar (€)
E-wise	17-12-2021	/	17-1-2025	99.855
Greenchoice zakelijk N.V.	1-1-2023	/	31-12-2025	1.420.344
Sivon	22-2-2022	/	21-2-2025	100.765
APS-IT, Acronis back-up	1-3-2023	/	28-2-2026	15.732
APS-IT, licenties Office 365	9-11-2021	/	31-12-2026	49.782
J.H. Wisseborn Holding B.V.	1-3-2021	/	29-2-2028	52.172
Renewi Nederland B.V.	1-10-2022	/	30-9-2026	58.733
Hofkens HIG B.V.	31-10-2022	/	30-10-2026	597.086
Ricoh / Destec	1-9-2023	/	31-8-2030	107.749

Voorziening duurzame inzetbaarheid (PO)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2024 is nog geen overleg gevoerd over de besteding van de duurzame inzetbaarheidsuren, conform art. 8A.3 CAO PO.

Er is nog geen plan met betrekking tot de uren die voor ouderenverlof gespaard kunnen worden (art. 8A.3 CAO PO). Derhalve is in 2024 geen voorziening voor duurzame inzetbaarheid gevormd.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Bestemming van het resultaat

Het netto resultaat volgens de staat van baten en lasten over 2024 bedraagt		-10.656
Er wordt toegevoegd aan de algemene reserve	28.445	
Er wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve publiek	-39.101	

Verbonden partijen

Naam:		Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2024	Resultaat 2024	Totale baten 2024	Art 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie
					€	€	€		%	%
Vereniging RSV Breda e.o. PO 30-03		Vereniging	Breda	4	5.370.563	-1.746.351	31.091.351	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Regionaal Samenwerkingsverband Breda eo		Stichting	Breda	4	868.837	167.634	38.217.320	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Delta-kinderopvang		Stichting	Oosterhout	4	1.319.935	174.462	8.219.020	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Financiering Delta-kinderopvang		Stichting	Oosterhout	4	2.403.958	76.441	156.643	Nee	N.v.t.	N.v.t.
Stichting Delta-voorschool		Stichting	Oosterhout	4	366.819	-9.812	1.752.308	Nee	N.v.t.	N.v.t.

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

Toelichting op enkelvoudige Staat van baten en lasten

		2024 Realisatie €	2024 Begroting €	2023 Realisatie €
3.1.	<u>Rijksbijdragen</u>			
3.1.1.1.	Rijksbijdrage OCW	35.862.432	35.100.000	35.914.739
3.1.2.1.	Overige subsidies OCW	1.684.297	472.000	1.068.579
3.1.3.1.	Doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden	1.333.227	921.000	1.026.257
		<u>38.879.956</u>	<u>36.493.000</u>	<u>38.009.575</u>
De toename van de overige subsidies OCW komen voornamelijk door de subsidie Verbetering basisvaardigheden.				
3.2.	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
3.2.2.2.	Overige gemeentelijke en GR bijdragen en subsidies	394.002	85.000	513.168
		<u>394.002</u>	<u>85.000</u>	<u>513.168</u>
3.5.	<u>Overige baten</u>			
3.5.1.	Opbrengst verhuur	343.139	300.000	318.257
3.5.2.	Detachering personeel	456.098	414.000	372.310
3.5.5.	Ouderbijdragen	127.857	30.000	102.232
3.5.9.	Opbrengst catering	8.150	-	7.891
3.5.10	Overige	143.464	24.000	82.973
		<u>1.078.708</u>	<u>768.000</u>	<u>883.663</u>
4.1.	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1.	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	31.772.070	29.520.612	30.505.016
4.1.2.	Overige personele lasten	2.640.834	1.659.388	3.464.589
4.1.3.	Af: Ontvangen vergoedingen	-308.766	-180.000	-336.744
		<u>34.104.138</u>	<u>31.000.000</u>	<u>33.632.861</u>
4.1.1.	<u>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</u>			
4.1.1.1.	Lonen en salarissen	24.467.888	23.186.254	23.289.538
4.1.1.2.	Sociale lasten	3.506.868	2.770.430	3.292.820
4.1.1.3.	Premies Participatiefonds	359.897	330.165	467.752
4.1.1.5.	Pensioenlasten	3.437.417	3.233.763	3.454.906
		<u>31.772.070</u>	<u>29.520.612</u>	<u>30.505.016</u>
De lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten zijn hoger dan vorig jaar door onder andere de nieuwe CAO.				
<i>Het gemiddeld aantal FTE bedroeg over 2024 en 2023</i>				
	<i>Directie</i>	21	19	22
	<i>OP</i>	279	263	280
	<i>OOP</i>	59	60	63
		<u>359</u>	<u>342</u>	<u>365</u>
Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2024 (2023: 0).				
4.1.2.	<u>Overige personele lasten</u>			
4.1.2.1.	Dotaties personele voorzieningen	144.835	60.000	52.640
4.1.2.2.	Lasten personeel niet in loondienst	1.371.345	701.500	2.078.129
4.1.2.3.	Overige	1.124.654	897.888	1.333.820
		<u>2.640.834</u>	<u>1.659.388</u>	<u>3.464.589</u>
De lasten personeel niet in loondienst zijn lager dan 2023 doordat in 2024 de interimdirecteuren zijn vervangen voor eigen directeuren.				
4.1.3.	<u>Af: ontvangen vergoedingen</u>			
4.1.3.3.	Overige uitkeringen die de personeelslasten verminderen	-308.766	-180.000	-336.744
		<u>-308.766</u>	<u>-180.000</u>	<u>-336.744</u>

	2024 Realisatie	2024 Begroting	2023 Realisatie
	€	€	€
4.2. <u>Afschrijvingen</u>			
4.2.2.1. Afschrijvingen gebouwen en terreinen	98.633	107.100	61.889
4.2.2.3. Afschrijvingen inventaris en apparatuur	715.524	852.900	625.575
4.2.2.4. Afschrijvingen overige materiële vaste activa	43.313	67.000	67.683
	<u>857.470</u>	<u>1.027.000</u>	<u>755.147</u>

4.3. <u>Huisvestingslasten</u>			
4.3.1. Huurlasten	58.182	85.000	88.335
4.3.3. Onderhoudslasten (klein onderhoud)	731.276	500.000	523.610
4.3.4. Energie en water	849.450	1.040.000	1.514.144
4.3.5. Schoonmaakkosten	741.869	689.000	671.025
4.3.6. Belastingen en heffingen ter zaken van huisvesting	53.301	40.000	57.348
4.3.7. Dotatie voorziening onderhoud	-	-	600.000
4.3.8. Overige huisvestingslasten	108.634	112.000	109.353
	<u>2.542.712</u>	<u>2.466.000</u>	<u>3.563.815</u>

De lasten van energie en water zijn gedaald t.o.v. vorig jaar door een normalisatie van de energieprijzen in 2024.

4.4. <u>Overige lasten</u>			
4.4.1. Administratie en beheer	1.021.139	975.500	1.084.432
4.4.2. Inventaris en apparatuur	210.275	179.500	274.602
4.4.3. Leer- en hulpmiddelen	1.240.661	1.020.000	1.329.353
4.4.5. Overige	737.020	725.000	767.017
	<u>3.209.095</u>	<u>2.900.000</u>	<u>3.455.404</u>

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

<u>Accountantslasten</u>			
4.4.1.1. Onderzoek jaarrekening	88.093	70.000	62.058
4.4.1.2. Andere controle opdrachten	-	-	-
4.4.1.3. Fiscale adviezen	-	-	-
4.4.1.4. Andere niet-controledienst	-	-	-
	<u>88.093</u>	<u>70.000</u>	<u>62.058</u>

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe onafhankelijke accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

6. <u>Financiële baten</u>			
6.1.1. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	364.960	320.000	401.468
	<u>364.960</u>	<u>320.000</u>	<u>401.468</u>
6. <u>Financiële lasten</u>			
6.2.1. Rentelasten en soortgelijke lasten	14.867	20.000	14.326
	<u>14.867</u>	<u>20.000</u>	<u>14.326</u>

Segmentatie staat van baten en lasten 2024 naar onderwijssectoren

	Primair onderwijs	Voortgezet onderwijs	Overig	Delta-onderwijs
	€	€	€	€
3. Baten				
3.1. Rijksbijdragen	31.800.637	2.612.459	4.466.860	38.879.956
3.2. Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden	225.310	85.838	82.854	394.002
3.5. Overige baten	374.972	28.470	675.266	1.078.708
Totaal baten	32.400.919	2.726.767	5.224.980	40.352.666
4. Lasten				
4.1. Personeelslasten	27.705.145	2.540.365	3.858.628	34.104.138
4.2. Afschrijvingen	728.918	65.275	63.277	857.470
4.3. Huisvestingslasten	1.838.709	212.186	491.817	2.542.712
4.4. Overige lasten	1.824.941	209.116	1.175.038	3.209.095
Totaal lasten	32.097.713	3.026.942	5.588.760	40.713.415
Saldo baten en lasten	303.206	-300.175	-363.780	-360.749
6. Financiële baten en lasten	-3.517	-203	353.813	350.093
9. Resultaat	299.689	-300.378	-9.967	-10.656

De rubriek 'overig' behelst Delta-support, Gezamenlijk en andere centrale voorzieningen zoals o.a. Delta-ondersteuningscentrum, Labyrint, Vervangingspool.

Model G : Verantwoording subsidies

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		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Subsidie voor studieverlof	1350724-1	22-08-23	Ja
Subsidie voor studieverlof	1349621-1	22-08-23	Ja
Subsidie voor studieverlof	1414227-1	20-08-24	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	1414329-1	20-08-24	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	1414523-1	20-08-24	Onderhanden
Subsidie voor studieverlof	1414837-1	20-08-24	Onderhanden
Subsidie Internationalisering funderend onderwijs	IFO24015	30-01-24	Ja
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0936	11-11-22	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-0670	11-11-22	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3192	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3180	31-05-23	Ja
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0811	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0004	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3253	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0447	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0456	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-0445	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3184	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV23-PO-3171	31-05-23	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-PO-1591	18-06-24	Onderhanden
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden	VBV24-VO-2286	17-06-24	Onderhanden
Subsidieregeling brugfunctionaris	BRF-242202	8-05-24	Onderhanden
Subsidieregeling brugfunctionaris	BRF-241732	7-05-24	Onderhanden
Subsidieregeling brugfunctionaris	BFR-241691	7-05-24	Onderhanden

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

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2023	Totale subsidiable kosten t/m 2023	Saldo per 1 januari 2024	Ontvangen in 2024	Subsidiable kosten in 2024	Te verrekenen per 31 december 2024
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€
Totaal									

N.v.t.

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m 2023	Totale subsidiable kosten t/m 2023	Saldo per 1 januari 2024	Ontvangen in 2024	Subsidiable kosten in 2024	Saldo per 31 december 2024
	Kenmerk	Datum							
			€	€	€	€	€	€	€
Totaal									

N.v.t.

WNT: Wet normering topinkomens

De WNT is van toepassing op Stichting Delta-onderwijs. Het voor Stichting Delta-onderwijs toepasselijke bezoldigingsmaximum voor het onderwijs is in 2024 € 181.000.

De klassenindeling is gebaseerd op de uitkomsten van de complexiteitspunten die als volgt zijn vastgesteld:

- Totale baten t-2	6
- Aantal bekostigde leerlingen t-2	3
- Gewogen aantal onderwijssoorten	3
Totaal aantal complexiteitspunten	12

Op grond van de criteria valt Stichting Delta-onderwijs in klasse D. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang nooit groter kan zijn dan 1,0 Fte.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2024

bedragen x € 1	C.A.W. Brans
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024.	01/01 tm 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	142.251
Beloningen betaalbaar op termijn	22.428
Subtotaal	164.679

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 181.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.t.

Totaal bezoldiging 2024

164.679

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	C.A.W. Brans
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 tm 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.014
Beloningen betaalbaar op termijn	21.862
Subtotaal	151.876

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum 173.000

Totaal bezoldiging 2023

151.876

1c. Toezichthoudende toptunctionarissen

Gegevens 2024

bedragen x € 1	A. Slijkhuis Voorzitter	T.J.M. Lansu Lid	A.W.H. Janssen Lid	J.C.A.M. Los- Fijneman Lid	M.W.J. van der Leeuw Lid
Functiegegevens	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12
Aanvang en einde functievervulling in 2024					
Bezoldiging					
Bezoldiging	13.575	9.050	9.165	9.050	9.050
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.150	18.100	18.100	18.100	18.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	13.575	9.050	9.165	9.050	9.050
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2023

bedragen x € 1	A. Slijkhuis Voorzitter	T.J.M. Lansu Lid	A.W.H. Janssen Lid	J.C.A.M. Los- Fijneman Lid	M.W.J. van der Leeuw Lid	D.R. Boots Lid
Functiegegevens	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	01/01 tm 31/12	26/09 tm 31/12	01/01 tm 01/05
Aanvang en einde functievervulling in 2023						
Bezoldiging				N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	12.975	8.650	8.898	8.650	2.334	2.883
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.950	17.300	17.300	17.300	4.598	5.735

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

Naam toptunctionaris	Functie
T.J.D. Lauwen	lid college van bestuur

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan toptunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Ondertekening

Het College van Bestuur verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 te hebben vastgesteld.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2024 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Ondertekening College van Bestuur
Oosterhout, 17-06-2023

N.E.F.A. de Vrede
Voorzitter college van bestuur

T.J.D. Lauwen
Lid college van bestuur

De Raad van Toezicht verklaart hierbij de jaarrekening over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024 te hebben goedgekeurd.

De jaarrekening bestaat uit een balans per 31 december 2024 en een staat van baten en lasten over de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Ondertekening Raad van Toezicht
Oosterhout, 17-06-2023

J.C.A.M. Los-Fijneman
Voorzitter Raad van Toezicht

A.W.H. Janssen
Lid Raad van Toezicht

M.W.J. van der Leeuw
Lid Raad van Toezicht

R.A.C.J.M. Gommers
Lid Raad van Toezicht

E. Bos
Lid Raad van Toezicht

Overige gegevens: