

A photograph of two young children, a boy and a girl, playing with bubbles outdoors. The boy on the left is wearing a yellow t-shirt and green overalls, and the girl on the right is wearing a light blue top. They are both smiling and looking up at the bubbles. The background is a blurred green landscape.

BESTUURS VERSLAG 2023

inclusief verslag intern toezicht

The logo for Stichting Penta, featuring a stylized pentagon shape composed of several smaller triangles in blue, yellow, and red. The text 'stichting PENTA' is written in a sans-serif font, with 'stichting' in lowercase and 'PENTA' in uppercase.

stichting
PENTA

INHOUDSOPGAVE

VOORWOORD	3
1. DE ORGANISATIE	5
1.1 Profiel	6
1.2 Organisatie	8
2. VERANTWOORDING VAN HET BELEID	15
2.1 Onderwijs & Kwaliteit	16
2.2 Personeel & Professionalisering	28
2.3 Huisvesting, ICT & Facilitaire zaken	35
2.4 Financieel beleid	41
2.5 Continuïteitsparagraaf	52
3. VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN	56
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	57
3.2 Staat van baten en lasten en balans	60
3.3 Financiële positie	63
VERSLAG INTERN TOEZICHT	65
Samenstelling intern toezicht	66
Hoe het toezicht is vormgegeven	67
JAARREKENING 2023	73
Grondslagen	74
A Balans per 31-12-2023 met vergelijkende cijfers 2022 (na bestemming resultaat)	78
B Staat van baten en lasten 2023 met vergelijkende cijfers begroting 2023 en realisatie 2022	79
C Kasstroomoverzicht 2023 met vergelijkende cijfers 2022	80
D Toelichting bij de balansposten	82
E Toelichting behorende bij de staat van baten en lasten	86
F WNT-verantwoording 2023	92
G Verantwoording subsidies	97
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	98
Bestemming van het exploitatieresultaat	99

VOORWOORD

Het jaar 2023 markeerde voor Stichting Penta een tijd van intense dynamiek en transformatie, een trektocht van heruitvinding, groei en verandering. Het is essentieel om terug te kijken op waar we vandaan komen om te begrijpen waar we nu zijn.

De eerste helft van het jaar werd gekenmerkt door een achtbaan aan gebeurtenissen en de uitdaging om stabiliteit te hervinden, naast het voldoen aan de diverse herstelopdrachten, en tevens aandacht te besteden aan:

- het hervinden van een evenwicht tussen de sturing vanuit Penta en de autonomie van de school;
- herstel van verbinding en vertrouwen tussen Raad van Toezicht, College van Bestuur, Schoolleiding, kantoorteam en GMR;
- een continu proces van werken vanuit de bedoeling (rolduidelijkheid primair proces, directe ondersteuning op de scholen en de indirecte ondersteuning vanuit het Penta-kantoor).
- de ondersteunende bedrijfsprocessen (de juiste organisatorische voorwaarden) op orde brengen;
- ontwikkelen van een naar binnen gerichte organisatie naar een partner binnen de regio, die samenwerkt op issues als scholing, opleiden in de school enz.

We hebben in deze turbulente periode vooruitgang geboekt. Diverse situaties van onveiligheid zijn aangepakt en de dialoog en samenwerking binnen de organisatie is versterkt. De professionele ontwikkeling van de schoolleiders wordt gestimuleerd door hen maximale autonomie te geven en steeds meer wordt de constructieve dialoog gevoerd over de spanning tussen wat we samen doen (Penta niveau) en wat op schoolniveau moet worden opgepakt en/of besloten.

Naarmate het jaar vorderde, lag de focus aanvankelijk op het consolideren van de bereikte vooruitgang, het streven naar aanzienlijke verbetering van de drie kwaliteitscriteria van de herstelopdrachten en de onderwijsopbrengsten, om vervolgens in het najaar te beginnen aan een periode van duurzame groei en verandering. Geen snelle oplossingen, maar op basis van 'lerend organiseren' in een trektocht (in plaats van een georganiseerde reis) te komen tot duurzame verbeteringen. Ons jaarplan (en de actualisering van ons strategisch beleid) heet niet voor niets 'De Koers Herpakken'. Diverse plannen zijn gesmeed voor huisvesting, financiële kaders zijn opgesteld en uitgangspunten voor stabiliteit en continuïteit in de personeelsbezetting op scholen en op het Penta kantoor zijn beschreven c.q. gerealiseerd.

We kunnen trots zijn op de conclusie van een externe auditor van de PO-raad: "Geconcludeerd kan worden dat er een forse ontwikkeling binnen Penta heeft plaatsgevonden. Alle gesprekspartners zijn positief over de beweging die Penta aan het maken is. Penta heeft aangegeven te willen investeren in het fundament van de organisatie. Dat wordt gevoeld en gemerkt."

Ook de Inspectie van het Onderwijs heeft in december haar beoordeling over de herstelopdrachten aan het bestuur teruggekoppeld. Grote waardering en complimenten over de positieve ontwikkeling die is doorgemaakt. Twee keer voldoende en toch ook nog een punt van aandacht. Een kwestie die wij erkennen en onderkennen en ... "We mogen er trots op zijn en ... door!".

Nu de verbinding tussen RvT, CvB, schoolleiders, GMR en collega's van het Pentakantoor is hersteld, ontstaat er ruimte om ook de verbinding met de scholen te versterken. Op het gebied van wederkerigheid in de interactie tussen de leraren die het onderwijs vormgeven en het bestuurlijk niveau is er nog veel ruimte voor verbetering. De scholen kunnen niet zonder een goed functionerende Penta organisatie. Dat is van essentieel belang. Deze inclusie

is een opdracht voor het komende jaar aan het College van Bestuur, de schoolleiders en de medewerkers van het Pentakantoor. Wij bestaan immers voor het primaire proces elke dag opnieuw: Het bieden van het best mogelijke onderwijs aan de leerlingen die aan onze zorg zijn toevertrouwd.

In het komende jaar zullen wij ons tevens richten op enkele cruciale kwesties die ons personeel, ons kostbaarste bezit, ten goede zullen komen. We zullen strategisch blijven kijken naar het behoud van een volledige en bekwame bezetting, zelfs te midden van eventuele fusies van scholen en het ombuigen van een dalende trend naar een stijgende trend in het aantal leerlingen. Daarnaast zullen we werken aan onze visie op goed onderwijs en burgerschap, zoals beschreven zal worden in de schoolplannen en schoolgidsen.

Ons toekomstig strategisch beleid zal ook gericht zijn op het efficiënt omgaan met de financiën, waarbij we rekening zullen houden met de middelen uit de subsidie basisvaardigheden en het wegvallen van NPO-gelden in onze inkomsten. We streven ernaar om terug te keren naar een situatie om zonder omvangrijke extra bekostiging, financieel gezond te blijven en tegelijkertijd te blijven bouwen aan onze organisatie en de best mogelijke onderwijskwaliteit.

Bovendien zullen we investeren in toekomstige nieuwbouw en verbouwingen op verschillende scholen, zodat we onze faciliteiten kunnen moderniseren en aanpassen aan de veranderende behoeften van onze leerlingen en medewerkers.

In de komende periode zal Penta zich ook meer naar buiten richten, samenwerking zoeken met partners in de regio en zich ontwikkelen tot een aantrekkelijke werkgever binnen het primair onderwijs. Dit omvat onder andere het opleiden van personeel in de school en het bevorderen van samenwerking bij regionale vraagstukken.

Kortom, Penta bevindt zich in een periode van transitie en groei, waarbij verbinding, autonomie en een heldere focus op de bedoeling centraal staan. Met een gezamenlijke inzet en focus op duurzame ontwikkeling kijkt Penta vol vertrouwen naar de toekomst.

Jan Rozema
College van Bestuur a.i.

Hoorn, maart 2024

1. DE ORGANISATIE



1.1 Profiel

Missie, visie en kernactiviteiten

(Bewerkte) visie

Wij creëren onderwijs dat optimale kansen biedt aan onze leerlingen, waardoor zij zich waardig voelen, vaardig zijn voor de overstap naar kansrijk passend vervolgonderwijs en aardig doen naar zichzelf en hun omgeving.

(Bewerkte) Missie

Meesterlijk onderwijs vanuit liefde voor het vak. In onze scholen in Hoorn, Blokker en Zwaag bieden wij onze leerlingen het best passende onderwijs en kinderopvang. Dit doen wij met passie, kundigheid en enthousiasme. In onze scholen bieden wij onderwijs dat zich richt op:

- kwalificatie, op het aanbieden en verwerven van kennis en vaardigheden.
- socialisatie, het wegwijs kunnen worden in tradities en de omgang met de ander en je omgeving
- persoonsvorming, aandacht voor de vorming van de leerling als persoon.

Onze scholen bieden 'Onderwijs met een eigen gezicht'. Soms gebruiken wij Emma & Youssef nog als onze fictieve leerlingen die symbool staan voor alle kinderen die bij onze scholen zijn ingeschreven. Zij zijn uniek en talentvol. Op al onze scholen, voor regulier onderwijs, bieden wij onderwijs dat zoveel als mogelijk aansluit op hun talenten en dat een goede voorbereiding biedt op het leven.

Hoe dat onderwijs er dan op zijn best uitziet, is een proces van handelen en reflecteren. Wij zijn altijd op zoek naar beter en willen ons daartoe in een cyclisch proces ontwikkelen. Om het best mogelijke onderwijs aan onze leerlingen te kunnen bieden, werken wij intensief samen.

Penta wil een aantrekkelijke werkgever zijn. Bij Penta is fijn om te werken, kun je ontwikkelen en heb je met elkaar plezier in je werk! Hierbij vormen onderstaande begrippen de kernwaarden van ons gedrag.

VERBINDING <i>Dialogoog (van hart tot hart)</i>	VERTROUWEN <i>We zijn betrouwbaar en voorspelbaar in ons handelen</i>	VAKMANSCHAP <i>We zijn bevoegd en vakbekwaam</i>
LEREN & ONTWIKKELEN <i>We zijn morgen beter dan vandaag</i>	ERKENDE ONGELIJKHEID <i>We verschillen, iedereen is uniek</i>	EIGENAARSCHAP <i>We zijn eigenaar van ons eigen leerproces</i>

Strategisch koersplan

Onze 12 scholen staan op verschillende afstand tot het, door henzelf geformuleerde, ideale onderwijs. Elke school heeft een eigen koers te gaan; deze koers gaat stap voor stap. Waarbij elke gezette stap bepalend is voor de volgende.

Wij werken niet aan of met een product. Wij werken met mensen; kinderen en volwassenen, elk met eigen mogelijkheden en talenten. Dit vraagt om maatwerk per kind en maatwerk voor elke professional binnen onze organisatie.

De uitdagingen van Penta, naast het voldoen aan de diverse herstelopdrachten (medio 2023) van de inspectie, voor deze planperiode zijn:

- het hervinden tussen van een evenwicht tussen de sturing vanuit Penta en de autonomie van de school;
- herstel van verbinding en vertrouwen tussen Raad van Toezicht, College van Bestuur, Schoolleiding, Pentakantoor en GMR;
- een continue proces van werken vanuit de bedoeling (rolduidelijkheid primair proces, directe ondersteuning op de scholen en de indirecte ondersteuning vanuit het Penta kantoor);
- de ondersteunende bedrijfsprocessen (de juiste organisatorische voorwaarden) op orde brengen.
- ontwikkelen van een naar binnen gerichte organisatie naar een partner binnen de regio, die samenwerkt op issues als scholing, opleiden in de school enz.
- een substantiële verbetering van de opbrengsten van de eindtoets (23-24 doorstroom toets).
- de drie kwaliteitscriteria voor het functioneren van het bevoegd gezag van onvoldoende naar voldoende.

Verwijzing

- [De koers herpakken](#)

Toegankelijkheid & toelating

Ons onderwijs is voor alle leerlingen voor regulier basisonderwijs toegankelijk. De grondslag van onze stichting geldt voor de scholen als anker, bij de toepassing ervan is er ruimte voor diversiteit. Wij willen open christelijke scholen zijn.

Binnen onze scholen leren wij kinderen van jongs af aan respect te hebben voor elkaars overtuiging of mening.

Onze scholen zijn in wezen de maatschappij in het klein. Daarom streven wij ernaar om een afspiegeling te zijn, of te worden, van de buurt waarin ze gevestigd zijn. Bij Stichting Penta is ieder kind dat regulier basisonderwijs kan volgen en zijn alle ouders welkom – in de basis op grond van wederzijds respect.

Elke school heeft een maximale capaciteit voor het aantal groepen dat in het gebouw kan worden gehuisvest, gebaseerd op het aantal beschikbare lokalen in relatie tot het aantal vierkante meters. Een aantal scholen bereikt de maximale capaciteit wat leidt tot de ontwikkeling van toelatingsbeleid.

Verwijzing

- [Toelatingsbeleid leerlingen \(in ontwikkeling\)](#)

1.2 Organisatie

Contactgegevens

Naam:	Stichting Penta voor RK, PC en interconfessioneel onderwijs
Bestuursnummer:	31657
KvK-nummer:	41234375
Adres:	Maelsonstraat 28-d, 1624 NP Hoorn
Telefoonnummer:	0229-219171
E-mail:	info@stichtingpenta.nl
Website:	www.stichtingpenta.nl

Bestuur

NAAM	FUNCTIE	NEVENFUNCTIES BEZOLDIGD/ONBEZOLDIGD	AANDACHTSGEBIED EN/OF COMMISSIES
Jan Rozema	College van Bestuur ad interim (1-1 tot 31-12-23)	<ul style="list-style-type: none">Lid Raad van Toezicht van Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Rotterdam (Emmaus College) bezoldigd (1-1 tot 1-7-23)Voorzitter Raad van Toezicht van Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs Rotterdam (Emmaus College) bezoldigd (1-7 tot 31-12-23)Lid bestuur van de SPB (Opleidingscentrum voor de Bouw) / Bouwacademie Groen Hart onbezoldigd (1-1 tot 31-12-23)Rozema Saam mede - eigenaar bezoldigd (1-1 tot 31-12-23)Bestuur & mede-eigenaar VVE Coenstate Hoorn onbezoldigd	Lid Auditcommissie Scholing, Advies, Administratie en Management

Scholen

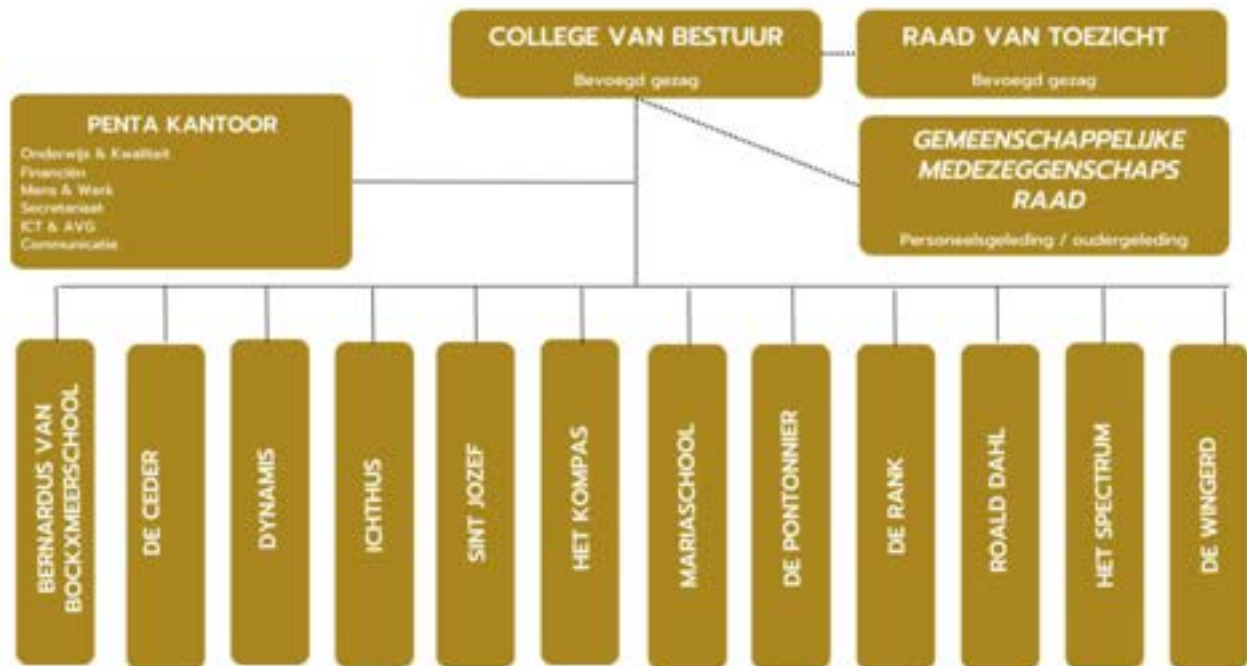
Met ingang van 1 augustus 2023 heeft Stichting Penta 10 BRIN-nummers, hieronder vallen 12 schoollocaties. De Pontonnier valt als nevenvestiging onder het BRIN-nummer van de St. Jozefschool, Dynamis valt als nevenvestiging onder het BRIN-nummer van De Ceder.

NAAM SCHOOL	BRIN-NUMMER	WEBSITE SCHOOL
Bernardus van Bockxmeerschool	09AC	www.bvbockxmeerhoorn.nl
De Ceder	11EL	www.cederhoorn.nl
Dynamis (nevenvestiging De Ceder)	11EL-02	www.dynamishoorn.nl
Ichthus	08KV	www.ichthushoorn.nl
Sint Jozef	07BH	www.jozefschool.nl
Het Kompas	11DE	www.pcbshetkompas.nl
Mariaschool	07UX	www.mariaschoolhoorn.nl
De Pontonnier (nevenvestiging Sint Jozef)	07BH-01	www.depontonnier.nl
De Rank	11PS	www.rank.nl
Roald Dahl	29XL	www.rolddahlschool.nl
Het Spectrum	06HI	www.hetspectrumhoorn.nl
De Wingerd	06OM	www.dewingerdzwaag.nl

Organisatiestructuur

In de organisatiestructuur van stichting Penta maken we onderscheid tussen de systeemwereld en de leefwereld om zowel de organisatorische en operationele aspecten (processen) als de verbinding en interactie (samenwerking) weer te geven.

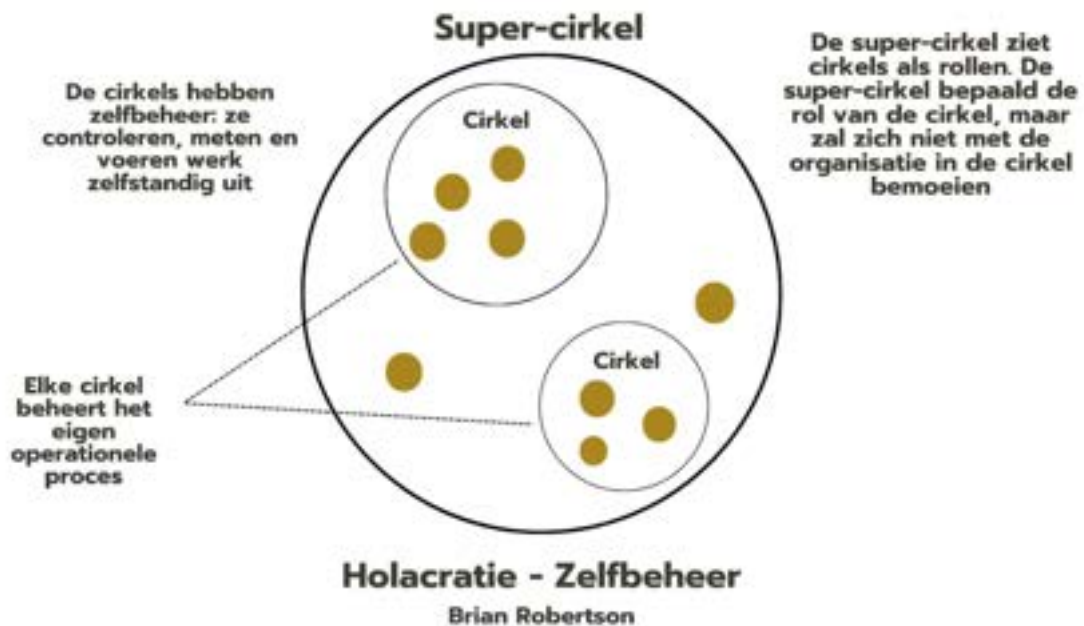
Stichting Penta heeft een hiërarchische structuur (systeemwereld), zoals onderstaand weergegeven, waarbij de werkprocessen cyclisch zijn ingericht. De beleidscyclus kent verschillende stadia, een fase van voorbereiding, vorming en uitvoering, evaluatie en bijstelling.



Wij geven leiding op basis van de besturingsfilosofie 'Resultaatgericht Leidinggeven'. Leiderschap op elk niveau is gericht op het behalen van beoogde resultaten en gestelde doelen. Die staan altijd centraal.

Dat vergt binnen Penta openheid en transparantie over wat wij doen en hoe wij dat doen. Dat betreft (in evenwicht) enerzijds vertrouwen geven en anderzijds verantwoording afleggen. Wij doen dit door elkaar op een respectvolle wijze aan te spreken middels de professionele dialoog op doelstellingen, gewenste resultaten en het nakomen van onderlinge afspraken.

Naast de hiërarchische structuur werken wij in verbinding en interactie samen, al ware het een holocratie (een netwerkorganisatie). Hierin zijn de traditionele hiërarchie en managementlagen minder relevant en ligt de nadruk op zelfbeheer en zelforganisatie. Uitgangspunt is dat de organisatie door de dynamische en transparante structuur in staat is voortdurend bij te sturen. Er wordt gewerkt in teams (die bekend staan als cirkels) waarin besluitvorming en verantwoordelijkheden zelfstandig worden verdeeld. Medewerkers hebben de mogelijkheid om verschillende rollen te vervullen binnen verschillende cirkels. Een holocratie moedigt transparantie, zelfbeheer en -organisatie en continu verbetering aan, omdat medewerkers worden aangemoedigd om initiatief te tonen, verantwoordelijkheid te nemen en samen te werken om de doelen van de organisatie te bereiken. Het doel van een holocratie is om een flexibele, adaptieve en innovatieve organisatiecultuur te creëren, waarbij de focus ligt op het creëren van waarde voor alle betrokkenen en het stimuleren van persoonlijke groei en ontwikkeling.



Wij werken volgens het principe 'Lerend organiseren' (Wierdsma en Swieringa) een manier van werken gebaseerd op Rijnlands denken. Uitgangspunt is dat wij, verschillend in rol en belang, energie (in plaats van gedoe) moeten geven. Wij co-creëren (zie professionele dialoog) op basis van onze uitgangspunten en onze doelen. Co-creëren betreft geen reis met een vaste eindbestemming uitgevoerd volgens een strak schema, maar is een trektocht.

Verwijzing

- [Planning & Control cyclus](#)
- [Jaarplanning 2022-2023](#)
- [Jaarplanning 2023-2024](#)

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De (P)GMR bestaat uit 5 vertegenwoordigers namens de personeelsgeleding en 5 vertegenwoordigers namens de oudergeleding. Er is een (P)GMR voorzitter benoemd, Paul Janssen -Duijghuijsen en is er een secretaris benoemd, Juliette den Boer. De GMR vertegenwoordigt, indien mogelijk, ieder één van de beleidsterreinen zoals die ook voor de Raad van Toezicht gelden, namelijk:

- Finance & Organisatie (F&F)
- Mens & Werk (P&O)
- Onderwijs & Kwaliteit (O&K)
- Onderwijs, Innovatie & identiteit (O,I & I)

Verwijzing

- [Jaarverslag GMR 2023](#)

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Het College van Bestuur voert op regelmatige basis het gesprek met (een afvaardiging van) de Raad van Toezicht, ouders ((P)GMR/MR), schoolteams, schoolleiders en andere belangrijke partners van de scholen binnen de regio. Juist in samenspraak met direct belanghebbenden komt onderwijskwaliteit tot stand. Stichting Penta betreft de

Raad van Toezicht, schoolteams, het directieboard en ouders actief bij de organisatie en het beleid in en om de scholen.

Naast het gesprek is het delen van informatie met diverse geledingen en betrokkenen van groot belang. Het leidt tot transparantie en co-creatie. Activiteiten ter ondersteuning van de interne en externe communicatie zijn hierin van groot belang, waaronder:

- Penta Informatief, een twee wekelijkse nieuwsbrief aan schoolleiders, RvT, GMR en Pentakantoor.
- Periodieke resume acties en besluiten, een opsomming van alle besluiten en ingezette acties ter informatie naar schoolleiders, RvT, GMR en Pentakantoor.
- Pintranet, een intranetpagina waar medewerkers belangrijke informatie kunnen vinden.
- Penta Website, onze profilering naar de wereld buiten.
- Arbeidsmarktcommunicatie, via onze website en LinkedIn houden we de wereld buiten op de hoogte van ontwikkelingen en vacatures.

BELANGRIJKE PARTNERS BINNEN DE REGIO	
Primair onderwijs Hoorn SCIO - Stabo - Al Amana - Ithaka - Trigoon	Collegiaal overleg, met CvB SCIO regelmatig in relatie tot diverse ontwikkelingen binnen Hoorn, betreffende het onderwijs, huisvesting, personeel en bedrijfsvoering.
Samen van Start	Een samenwerking binnen de Gelijke Kansen Alliantie waarin SCIO, Stichting Penta, Stichting Netwerk, de openbare bibliotheek, de organisaties voor kinderopvang en de gemeente Hoorn samenwerken om kinderen een goede voorbereiding te bieden op de basisschool.
Passend onderwijs West-Friesland	Het samenwerkingsverband voor passend onderwijs in West-Friesland, zowel voor scholen in het basis- als het voortgezet onderwijs. Er is regelmatig overleg middels ALV, knooppunten en de Ondersteunings Plan Raad (OPR) en samenwerking in de ondersteuningsteams van de scholen.
Kinderopvang SKWF - 't Herdertje - Berend Botje	Organisaties voor kinderopvang zijn een belangrijke partner in de doorgaande lijn 0 – 12 jaar. Op alle locaties vindt directe afstemming en samenwerking plaats. Er zijn overeenkomsten getekend om onderlinge samenwerking te intensiveren met als doel, in samenwerking met deze partners, te komen tot integrale Kindcentra.
Voortgezet Onderwijs Tabor - Atlas - Vonk - SvPO - Praktijkschool - Trigoon	Het VO is een belangrijke partner in de doorgaande lijn 4 – 18 jaar. Er zijn diverse initiatieven om onderlinge samenwerking te intensiveren op diverse gebieden, waaronder de doorgaande lijn PO VO. Op alle locaties vindt overleg plaats met de scholen waarvan de leerlingen naar die school voor Voortgezet Onderwijs uitstromen.
Gemeente Hoorn	Met de gemeente Hoorn wordt onder meer samengewerkt in het LEA en REA op het gebied van onder meer leerplicht en lokaal onderwijsbeleid, waaronder de gelijke kansen alliantie (GKA). Voor wat betreft huisvesting gericht op de herziening van het SIHP is frequent OOGO (op overeenstemming gericht overleg) gevoerd. Dit kent een wijkgerichte aanpak: <ul style="list-style-type: none"> • Centrum: Mariaschool • Noord: BvB • Risdam: Kompas - Rank - Pontonnier • Kersenboogerd: Dynamis - Ceder - Spectrum • Grote Waal: Ichthus • Blokker, Zwaag & Bangert Oosterpolder: Wingerd - St. Jozef - Roald Dahl
Openbare Bibliotheek	Brede school bibliotheken zijn op diverse locaties gehuisvest in de scholen. De samenwerking tussen de scholen en de bibliotheken vormt een belangrijke schakel in de taal- en leesontwikkeling van onze leerlingen.
MBO - HBO IPABO - PABO - Horizon College	Samenwerking m.b.t. begeleiding studenten van het HBO, post-HBO en MBO.

BELANGRIJKE PARTNERS BINNEN DE REGIO	
ROPO	Het regionaal overleg primair onderwijs(ROPO) is een samenwerkingsverband van Westfriese schoolbesturen waarin op diverse thema's zoals arbeidsmarkt en passend onderwijs wordt samengewerkt.
REA	Het regionaal overleg primair en voortgezet onderwijs is een samenwerking tussen de schoolbesturen en wethouders onderwijs. Hierin vindt ook het veiligheidsoverleg plaats.
Techniepact: SKOWF, SKO de Streek, Present, Tabor, Martinus	Een samenwerkingsverband van onderwijsinstellingen, werkgevers- en werknemersorganisaties in West-Friesland met als doel voldoende en vakbekwame technici op te leiden. Want techniek is de grootste motor van onze economische welvaart.
Regionaal Arbeidsmarkt Platform (RAP)	Regionale samenwerkende stichtingen primair onderwijs rond arbeidsmarkt, werving en personeelsbehoud.

Verwijzing

- [Gelijke Kansen Alliantie](#)
- [Samen van Start](#)
- [Passend Onderwijs West-Friesland](#)
- [Regionale aanpak lerarentekort](#)
- [Techniepact West-Friesland](#)

Klachtenbehandeling

Stichting Penta is aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie voor het Katholiek Onderwijs, onderdeel van de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs (GCBO). De functie van externe vertrouwenspersoon is ondergebracht bij GGD Hollands Noorden.

De externe vertrouwenspersoon is in 2023 bij 6 casussen betrokken geweest:

- 2 casussen hadden te maken met het gevoerde schoolbeleid
- 2 casussen hadden te maken met een arbeidsconflict
- 1 casus betrof grensoverschrijdend gedrag tussen leerlingen
- 1 casus was er sprake van het afgeven van een signaal

In 2 casussen hebben meerdere gesprekken plaatsgevonden.

De Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs (GCBO) heeft in 2023 twee klachten behandeld. Beide klachten hadden te maken met het gevoerde schoolbeleid. In beide casussen is de klacht door de commissie inhoudelijk ongegrond verklaard.

Verwijzing

- [Jaarrapportage externe vertrouwenspersoon 2023](#)
- [Klachtenprocedure](#)

Juridische structuur

De juridische structuur van de organisatie is de stichtingsvorm en draagt de naam: 'Stichting Penta voor RK, PC en interconfessioneel onderwijs'. Stichting Penta heeft, zonder winstoogmerk, ten doel het doen geven en bevorderen van onderwijs op oecumenische, protestants-christelijke en (Rooms)-katholieke scholen voor basisonderwijs op basis van haar religieuze identiteit.

In de statuten zijn onder andere vastgelegd de grondslag, het doel van 'Stichting Penta' en de taken en bevoegdheden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht. Stichting Penta vindt haar oorsprong vanaf 1 augustus 1998 en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41234375.

Governance, functiescheiding en Code Goed Bestuur

Conform het zogenaamde 'two-tier-model' werkt stichting Penta sinds 1 januari 2013 met een College van Bestuur en een Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op het beleid van het College van Bestuur en op de gang van zaken binnen Stichting Penta. De RvT vervult ook de rol van werkgever voor het CvB en die van klankbord. Statutair is onder andere bepaald dat de (meerjaren)begroting, het (meerjaren)beleidsplan en het jaarverslag inclusief de jaarrekening ter goedkeuring aan de RvT moeten worden voorgelegd.

Code Goed Bestuur

Het CvB en de RvT onderschrijven en handhaven de Code Goed Bestuur welke is vastgesteld door de PO-Raad. Goed Bestuur is een belangrijke voorwaarde voor goede onderwijskwaliteit.

DE CODE GOED BESTUUR PO IS OPGEBOUWD UIT VIER PRINCIPES:

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

In 2023 hebben we gewerkt aan het actualiseren en het aanvullen van het handboek Governance.

De volgende documenten opgesteld en vastgesteld:

- Actualisatie strategisch beleidsplan en jaarplan 2023-2024 'De Koers Herpakken'
- Toezichtskader Raad van Toezicht
- Opdracht CvB 2023-2024
- Kwaliteitsbeleid
- Jaarplanning
- Reglement GMR

Onderstaande documenten zijn opgesteld en liggen voor ter bespreking / vaststelling:

- Directiestatuut
- MR-statuut
- MR-reglement
- Integriteitscode

Doel is het governance handboek eind schooljaar 2023-2024 gereed en vastgesteld te hebben. De volgende documenten zijn momenteel in ontwikkeling:

- Strategisch beleidsplan (inclusief 'purpose') Penta 2024-2028
- Vertegenwoordigingsregeling (regeling procuratie en mandaatregeling)

Zaken met een politieke of maatschappelijke impact

In dit bestuursverslag staan diverse maatschappelijke thema's beschreven waarover wij ons als onderwijsinstelling verantwoorden. Deze onderwerpen komen logischerwijs aan bod in de hoofdthema's van dit verslag. Tevens zijn ze hier als verwijzing opgenomen.

Verwijzing

- [Strategisch personeelsbeleid](#)
- [Passend onderwijs](#)
- [Allocatie van de middelen](#)
- [Onderwijsachterstanden](#)
- [NPO](#)
- [Sociale veiligheid](#)
- [Lerarentekort](#)

2. VERANTWOORDING VAN HET BELEID



2.1 Onderwijs & Kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

De afdeling Onderwijs & Kwaliteit heeft het afgelopen jaar in het kader van de missie en visie samen met de scholen op meerdere gebieden gewerkt aan de onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg. We definiëren onderwijskwaliteit als het vermogen van de scholen om niet alleen te voldoen aan de basiskwaliteit, zoals vastgesteld door de inspectie van het onderwijs, maar ook om ambitieuze, schooleigen doelen te stellen die gericht zijn op de kwalificatie, socialisatie en persoonsvorming van elke leerling.

Middels het stelsel van kwaliteitszorg houdt het bestuur zicht op de kwaliteit van het onderwijs van de scholen. Waar nodig wordt bijgestuurd. Een belangrijk middel hiervoor zijn de kwaliteitsgesprekken. Deze gesprekken, die tweemaal per schooljaar plaatsvinden, stelt het bestuur in staat de voortgang en resultaten te monitoren. Ook de interne audits bieden inzicht in de kwaliteit en ontwikkelbehoeften van de scholen. In de Koers Herpakken staat de volledige kwaliteitscyclus beschreven, die de basis vormt voor het cyclisch werken aan en het verbeteren van de onderwijskwaliteit binnen stichting Penta. De verantwoording over de onderwijskwaliteit wordt afgelegd door zowel de scholen als de afdeling Onderwijs & Kwaliteit. Het belangrijkste middel hiervoor is de rapportage in de diverse MARAP's (op basis van de periodes 4, 7 en 10).

Doelen en resultaten

De afgelopen periode heeft voor Onderwijs & Kwaliteit voornamelijk in het teken gestaan van herstel van verbinding en samenwerking op bestuursniveau en voor zover nodig herstel van de basiskwaliteit op schoolniveau. De directe aanleiding hiervoor zijn de inspectiebezoeken en signalen uit de scholen. De doelen van de afgelopen periode zijn gebaseerd op het herstel. In onderstaand schema worden de doelen genoemd en wordt ook de status van de doelen weergegeven. Daarnaast is er aandacht voor de fusietrajecten die vier van de scholen doorlopen en de ontwikkeling van ambities en doelen op het gebied van goed onderwijs. Er zijn dus drie thema's: Inspectie (herstel), fusietrajecten en visie op goed onderwijs. Onderaan dit schema wordt inhoudelijk ingegaan op de genoemde doelen.

ONDERDEEL	STATUS t/m 12-2023	TOELICHTING & DOEL (2023-2024)	UPDATE t/m dec 2023
INSPECTIE			
Stelsel kwaliteitszorg	Afgerond	Een helder stelsel van kwaliteitszorg ontwikkelen en implementeren dat gebaseerd is op een visie op goed onderwijs, vertaald naar ambities en toetsbare doelen en dat voldoet aan de wettelijke vereisten.	De visie op goed onderwijs is in ontwikkeling; doelen en ambities worden nog vastgesteld. Een breder draagvlak op de scholen is een aandachtspunt. Naar aanleiding van het herstelonderzoek heeft de inspectie geconcludeerd dat dit onderdeel voldoende is. Wel moeten de ambities en doelen beter omschreven en breder gedragen worden.

<p>Zicht op onderwijskwaliteit</p>	<p>Algerond</p>	<p>Het bestuur is verplicht om zicht te hebben op de onderwijskwaliteit van de scholen. Middels het stelsel van kwaliteitszorg heeft het bestuur zicht op de kwaliteit en kan het cyclisch evalueren verbeteren.</p> <p>Uiterlijk eind 2023 heeft het bestuur middels een goed functionerende kwaliteitscyclus zicht op de kwaliteit van het onderwijs op de scholen.</p>	<p>Het stelsel is direct gaan draaien met de audit en de kwaliteitsgesprekken als belangrijke onderdelen voor het zicht op de onderwijskwaliteit. Nog niet de gehele (jaarlijkse) cyclus doorlopen. Wel is er al deels geëvalueerd en bijgesteld.</p> <p>Naar aanleiding van het herstelonderzoek heeft de inspectie geconcludeerd dat dit onderdeel voldoende is.</p>
<p>Voldoen wettelijke vereisten burgerschap</p>	<p>Doel nog niet...</p>	<p>Het bestuur stuurt op het voldoen aan de wettelijke vereisten met betrekking tot burgerschap op de scholen.</p> <p>Uiterlijk eind 2023 heeft het bestuur gezorgd dat de scholen voldoen aan de wettelijke vereisten rondom het aanbod burgerschap.</p>	<p>Er hebben meerdere activiteiten plaatsgevonden ter ondersteuning van het voldoen aan de wettelijke vereisten door de scholen. Tevens is een kader opgesteld waarin de beleidsdocumenten kunnen worden getoetst met de wetgeving. Dit zorgt voor overzicht van wat scholen nog moeten doen en nodig hebben.</p> <p>Naar aanleiding van het herstelonderzoek heeft de inspectie geconcludeerd dat dit onderdeel nog niet voldoende is. Het komende jaar zetten we in op versterking hiervan.</p>
<p>Kwalificatie zeer zwak Ichthus</p>	<p>In uitvoering</p>	<p>De Ichthus heeft van de inspectie een beoordeling 'zeer zwak' gekregen. Herstel is noodzakelijk, het bestuur ondersteunt de school.</p> <p>Uiterlijk begin 2024 heeft de school de herstelopdrachten uitgevoerd; De onderwijsresultaten hebben een sterk stijgende trend; Eind schooljaar 2023-2024 scoort de school op alle criteria voldoende.</p>	<p>Op alle gebieden is gewerkt aan het herstel. De interne audit heeft de Ichthus bezocht voor extra feedback op basis van het inspectiekader.</p> <p>Op zeven van de acht punten is de school nu voldoende beoordeeld. De totaal beoordeling is van zeer zwak naar zwak op grond van nog één onvoldoende op OP3.</p> <p>Er is sprake van een continue proces van een stijgende trend in resultaten.</p>
<p>Kompas</p>	<p>In uitvoering</p>	<p>Naar aanleiding van de jaarlijkse prestatie- en risicoanalyse van de inspectie is het Kompas opgevallen. Het bestuur had hier al zicht op, toch heeft de inspectie besloten om in 2024 een kwaliteitsonderzoek op het Kompas uit te voeren.</p> <p>In 2024 zet het Kompas stappen richting verbetering en herstel op de punten die volgens de zelfevaluatie en vanuit de kwaliteitsgesprekken als verbeterpunt naar voren komen en herstel nodig hebben.</p>	<p>Er is in 2023 veel ingezet om het Kompas te ondersteunen om grip te krijgen op de risico's. Zo is er extra schoolleiding (in FTE), zijn er (noodzakelijke) personeelwisselingen geweest, kwaliteitsgesprekken met afspraken, intensivering van de ondersteuning vanuit O&K, de interne audit heeft het Kompas bezocht, inzet subsidie basisvaardigheden en sturen op de</p>

			focus en onderwijskundig leiderschap.
VISIE OP GOED ONDERWIJS			
Concrete invulling 'inclusie'	In uitvoering	Duidelijkheid en eenduidigheid verschillen 'extra ondersteuning' en 'basisondersteuning' vanuit het samenwerkingsverband. In dit kader is de inzet van de middelen van het samenwerkingsverband ook duidelijk. In 2024 wordt hier meer duidelijkheid aan gegeven en wordt een stappenplan ontwikkeld.	In samenwerking met SCIO worden sessies georganiseerd over hoe er samen inclusief onderwijs geboden kan worden in Hoorn. Het is nog in de brainstormfase, maar de eerste stappen zijn gezet. Ook is er contact geweest met organisaties die eventueel zouden kunnen ondersteunen richting inclusiever onderwijs.
Penta Academie	In uitvoering	Het opzetten van een Academie binnen stichting Penta om 'samen leren' en 'blijven leren' te bevorderen. Stichtingbrede hulpvragen kunnen ook in dit kader worden opgepakt. Ook worden de specialismen van het personeel duidelijk en kan men elkaar makkelijker vinden over specifieke vraagstukken. Eind 2023-2024 is er een eerste versie van een academie opgezet. In 2024-2025 wordt het eerste deel van de academie uitgerold en verder ontwikkeld.	Verkennde gesprekken met externen en intern betreffende eventuele (online) hulpmiddelen om een academie op te zetten. Hiervoor wordt ook bij andere stichtingen gekeken.
Samen van Start borgen	In uitvoering	Binnen onze stichting werken vier scholen met de werkwijze "Samen van start". De vier scholen staan ieder op een ander punt in het project omdat ze allen op een ander moment zijn gestart. Deze scholen kunnen van en met elkaar leren.	2023 stond in het teken van structuur, verdiepen en goed neerzetten van de locaties. Een volgende stap is Samen van Start werkwijze goed te borgen. zie verder
Een duidelijke visie op het gebied van IKC ontwikkeling	Afgerond	Het is van belang een duidelijke visie op papier te zetten, waardoor duidelijk is welke ontwikkelingen er ingezet moeten worden.	Het plan is om in 2024 met elkaar overeen te komen dat alle locaties in 2028 een -all-in-one- locatie zijn en dit als ondergrens te stellen.
FUSIETRAJECTEN			
Instandhouding Dynamis en Ceder, Pontonnier en Kompas	Afgerond	Beoogd wordt dat de scholen kunnen blijven voortbestaan door het fuseren. Een goede (strategische) begeleiding en ontwikkeling zijn van groot belang.	Er is een administratieve fusie voor Ceder/Dynamis gerealiseerd. Tot de werkelijke fusie in de toekomst zal Dynamis fungeren als (zelfstandige) nevenvestiging van de Ceder. Opgezet zijn een fusiewerkgroep, de samenwerking tussen de teams wordt versterkt en de gezamenlijke visie wordt verkend. Ook voor Pontonnier en Kompas zijn de eerste stappen gezet. Er worden gezamenlijke studiedagen gepland en er is een eerste opzet voor een gedeelde visie en werkwijze.

Burgerschap

Vanuit Onderwijs & Kwaliteit is er zicht op het niveau van burgerschap op de scholen. De scholen voldoen eind 2023 nog niet allemaal aan de wettelijke eisen; niet alle scholen hebben een doorgaande, doelgerichte lijn zodat zeker is dat leerlingen aan het eind van groep 8 alle doelen behaald hebben.

Er wordt stichtingbreed aandacht besteed aan de ontwikkeling van deze basisvaardigheid. De focus ligt echter op schoolniveau, vooral op het organiseren van samenhangend en doelgericht aanbod en het meten van de resultaten van burgerschapsonderwijs. Vanuit de afdeling Onderwijs & Kwaliteit is in 2023 en wordt ook in 2024 aangezet tot dialoog en samenwerking tussen de scholen, onder andere door het organiseren van werksessies. Binnen de stichting is een netwerk opgezet door en voor collega's van elke school die schooltaken vervullen met betrekking tot het burgerschapsonderwijs op de eigen school. Het doel is eind schooljaar 2023-2024 te voldoen aan de wettelijke eisen voor burgerschapsonderwijs.

Overige ontwikkelingen

Het afgelopen jaar zijn er meerdere acties ingezet om de kwaliteit op de scholen te waarborgen. Zo is er op meerdere scholen de schoolleiding versterkt, ook in het kader van de fusietrajecten. Daarnaast is er op de Pontonnier ingezet op versterking van de intern begeleider en zijn er gesprekken geweest met ouders.

Toekomstige ontwikkelingen

Strategisch beleidsplan 2024-2028

Er is in de eerste maanden van voorjaar 2024 gestart met de ontwikkeling van het strategisch beleidsplan voor de jaren 2024-2028. Waar de overweging eerder was om hierin ruimte te laten voor de nieuw te benoemen bestuurder, is besloten toch te starten, zodat de tijd optimaal wordt benut in het doorvoeren van de visie, ambities en doelen naar de scholen. Er wordt toegewerkt naar een strategisch beleidsplan waar de scholen hun nieuwe koersen en doelen op baseren. De diversiteit van de scholen en hiermee de doelen en koersen, is waar Penta voor staat en zal blijven staan. Bij het opstellen van de nieuwe schoolplannen en schoolgidsen voor schooljaar 2024-2025 zal de lijn naar de Penta ambities en doelen zichtbaar zijn.

Identiteitsontwikkeling

Medio 2023 is het onderwerp identiteitsontwikkeling opgepakt vanuit de vraagstelling: "Op welke manier kunnen wij ons christelijk onderwijs weer meer een gezicht geven binnen Stichting Penta naar buiten toe?" Er is een noodzaak om hierover het gesprek te voeren en nieuwe vormen te vinden met betrekking tot ons bijzonder onderwijs. In november is een eerste werksessie geweest in het directiebestuur. In februari 2024 wordt dit vervolgd met een tweede werksessie, waarin de schoolleiders het verhaal van hun school vertellen: Wat betekent identiteit voor de school? Waar staat de school nu? Waar wil je naartoe? Vervolgens is er in mei 2024 een studiedag identiteit o.l.v. een adviseur van Verus. Hierbij worden de schoolleiders, identiteitscoördinatoren van de scholen en Penta-adviseurs betrokken.

Onderwijsresultaten

Gelet op de referentieniveaus is de eerste indicator het percentage dat het fundamentele niveau 1F behaalt. De signaleringswaarde voor 1F is gelijk voor alle scholen, dit is 85%. De tweede indicator is het percentage dat het streefniveau 1S/2F behaalt. Deze signaleringswaarde is [afhankelijk van de schoolweging](#).

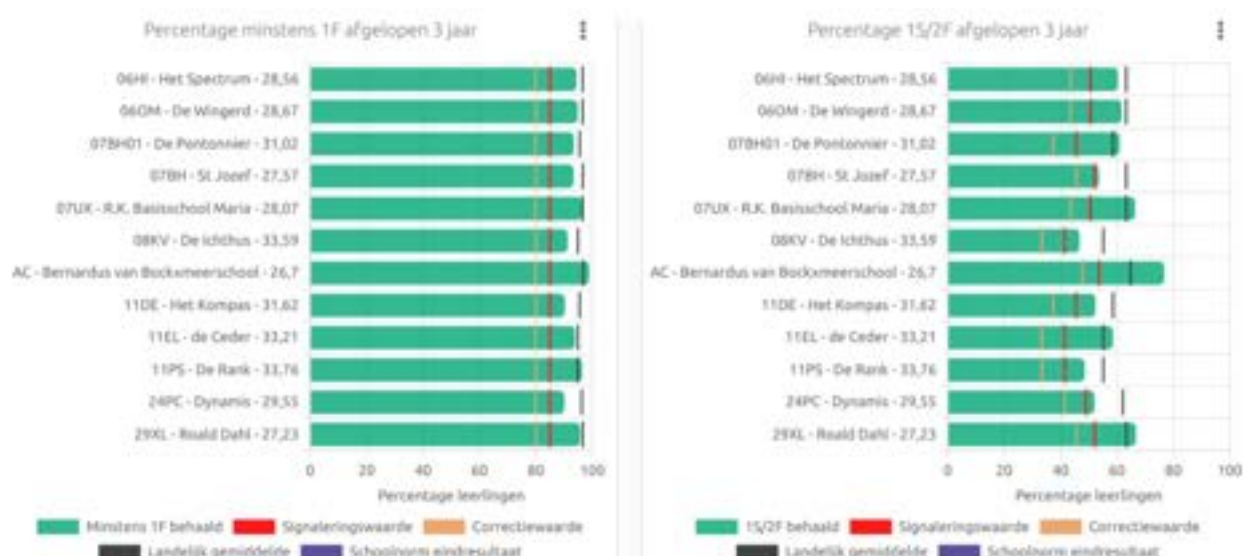


fig. 1: Eindtoets Pentascholen; resultaten driejaarsgemiddelde referentieniveaus

Zoals te zien is in figuur 1, scoren de scholen wat betreft het gemiddelde referentieniveau van de afgelopen drie jaar voldoende. Als het gemiddelde van de drie vakgebieden per school voor enkel schooljaar 2022/2023 wordt berekend, wordt duidelijk dat alle scholen voldoen aan de minimale score 1F en zeven van de twaalf scholen aan de minimale score 2F/15 (figuur 2). De vijf scholen die in 2022/2023 onder de signaleringswaarde scoren, scoren nog wel boven de tijdelijke correctiewaarde. De scholen die opvallen zijn hierop bevraagd en waar nodig is bijgestuurd door het bestuur.

In de jaarplannen van de scholen wordt beschreven welke ambitieuze doelen de scholen zichzelf stellen voor de komende periode, afgestemd op de visie en populatie van de school.



fig. 2: Eindtoets Pentascholen; gemiddelde resultaten schooljaar 2022/2023

Voor de schoolspecifieke en het volledige overzicht aan onderwijsresultaten verwijzen wij naar www.scholenopdekaart.nl.

Onderwijs aan nieuwkomers

In de nieuwkomersklassen worden leerlingen in de leeftijd van 6 tot 12 jaar opgevangen. Vanaf groep 3 is de beste plek voor het leren van het Nederlands een "nieuwkomersklas". Door middel van een speciaal ontwikkeld programma worden de kinderen onderwezen in het begrijpen en spreken van de Nederlandse taal in de schoolse situatie. Daarnaast wordt er aandacht besteed aan vakken als lezen, schrijven, begrijpend lezen, rekenen, spelling en de creatieve vakken. In één jaar (40 schoolweken) worden de kinderen voorbereid op het instromen binnen het reguliere onderwijs in hun eigen woonomgeving. Gedurende het hele schooljaar stromen leerlingen in, er zijn 4 keer per jaar uitstroom momenten. Na 30 weken oefenen de leerlingen op de woensdag op de 'moederschool' om de overgang naar de school te versoepelen. Doel van deze dagen is het creëren van een gevoel van veiligheid. Een enkele keer wordt besloten om het programma te verlengen met 10 weken of om het programma versneld te doorlopen.

In het schooljaar 2022-2023 is een nieuwkomers voorziening gestart op CBS De Rank, voortkomend uit de wens van het PO om het aantal nieuwkomersklassen uit te breiden als antwoord op de enorme toename van de vluchtelingen na de uitbraak van de oorlog in Oekraïne. In januari 2023 is het uitgebreid naar 2 nieuwkomers groepen. Dat bracht rust in de organisatie doordat er leeftijdsadequaat kon worden ingedeeld en er minder niveauverschil was tussen de leerlingen. Deze opzet loopt door in het huidige schooljaar 2023-2024.

De leerkrachten, de IB'er en de ondersteuners hebben met veel inzet deze specifieke invulling van onderwijs kunnen ontwikkelen. Zij hebben onder andere de studiedagen rondom NT-2 onderwijs en trauma-sensitief onderwijs, georganiseerd vanuit de onderlinge samenwerking, gevolgd.

Aantal leerlingen in de nieuwkomersgroepen:	31-12-2022	15
	31-12-2023	27

Internationalisering

Er zijn geen activiteiten op het gebied van internationalisering geweest.

Onderzoek

Er is geen beleid op het thema 'onderzoek'. Er hebben de afgelopen periode ook geen activiteiten in dit kader plaatsgevonden. Wij verwachten ook de komende jaren geen activiteiten op dit gebied.

Inspectie

Visitatie PO-raad bij Stichting Penta

Stichting Penta heeft in het kader van de herstelopdrachten externe feedback georganiseerd middels het traject 'Goed Worden Goed Blijven' van de PO-raad. Een externe adviseur heeft meegelezen en advies gegeven gedurende het herstel.

In oktober heeft er vanuit de PO-Raad een audit plaatsgevonden die zich richtte op de aspecten van het herstelonderzoek. De uitkomst was een bevestiging van wat reeds bekend is bij Penta. Er is in relatief korte tijd veel werk verzet en er is veel veranderd. Ook heerst er volgens de auditor een open sfeer en is er een consistent verhaal. tevens is er een inhaalslag gemaakt wat betreft de documenten en is er meer betrokkenheid. De kwaliteitscyclus is duidelijk verbeterd.

Ook de uitdagingen liggen in lijn met de verwachtingen en ambities die Stichting Penta heeft. Er is gekozen voor fundamenteel veranderen, waardoor de cyclus nog maar deels is doorlopen en nog niet volledig is geëvalueerd. Dit

biedt volgens Penta echter wel de sterkste basis voor duurzame verandering. De overige feedback wordt meegenomen in de doelen en ambities. Een belangrijk aspect hierin is de gedeelde verantwoordelijkheid en het proces van het totstandkomen van wederkerigheid in de relaties binnen de organisatie.

Herstelonderzoek Stichting Penta

Naar aanleiding van het kwaliteitsonderzoek van de inspectie eind 2022, werd Stichting Penta met een onvoldoende beoordeeld. Het jaar 2023 heeft voornamelijk in het teken gestaan van herstel. In november heeft de inspectie herstelonderzoek uitgevoerd. Twee van de drie indicatoren zijn van onvoldoende naar voldoende gegaan. BKA3 blijft onvoldoende, ook wegens het nog niet hebben kunnen doorlopen van de volledige kwaliteitscyclus en bijbehorende evaluaties.

Belangrijke conclusies:

- Het bestuur heeft een aantal grote veranderopdrachten vastgesteld en hierin kantoormedewerkers en schoolleiders goed meegenomen;
- Er is focus op wat nodig is binnen de organisatie en veel bereikt binnen een jaar;
- Er is betere communicatie, meer veiligheid, vertrouwen en een prettige sfeer;
- Er is sprake van rolduidelijkheid en duidelijke verwachtingen;
- Op het Pentakantoor werken vaste medewerkers;
- Er is meer Penta-gevoel: samen met meer plezier.

Er is ontwikkelpotentieel op de volgende onderwerpen:

- 'De koers herpakken' en het toekomstige strategisch beleidsplan kunnen worden versterkt door het stellen van concrete ambities, niet alleen op de resultaten, maar juist ook op de brede ontwikkeling van leerlingen.
- Aandachtspunt is om de kwaliteitsgesprekken verder te verdiepen door er meer structuur in te brengen: waar ligt de focus van de school, wat zijn de doelen en wat is passend bij de populatie?
- Waar kunnen we triangulatie toepassen? Dit wil zeggen dat het belangrijk is juist ook terug te vragen aan leerlingen en ouders: 'Wat merk je hier nu van?'
- Zoeken naar meer integratie: hoe kunnen adviseurs meer samen optrekken of samen de scholen bezoeken?
- Op het gebied van burgerschap is er een herstelopdracht. Dit staat beschreven onder het kopje [Burgerschap](#).
- Rollen en taken zijn vastgelegd binnen de verschillende gremia. Dit is nog pril en een risicofactor is de continuïteit van dit proces bij benoeming van een nieuwe bestuurder.

De herstelopdracht zit in BKA 3. De visie, ambities en doelen:

- Op welke manier kunnen we achterstanden bestrijden, hoe kunnen we alle leerlingen een passende onderwijsplek bieden en goed onderwijs geven? Dit betekent dat je zicht wilt hebben op de didactische vaardigheden en zorgstructuur, gericht op de basisvaardigheden en de brede ontwikkeling van de leerling.
- Nog niet alle schoolgidsen voldoen aan de wettelijke eisen, zoals de vrijwillige ouderbijdrage.
- Er is een spanningsveld tussen sturing en autonomie. De schoolleider is verantwoordelijk voor de eigen school. Adviseurs hebben een signalerende en adviserende functie. Er kan duidelijker gecommuniceerd worden wat moet. Bijvoorbeeld: de schoolgidsen moeten op orde zijn, de adviseurs kunnen hierbij adviseren op inhoud. De regie en uitvoering behoren tot de verantwoordelijkheid van de schoolleider.

Eind 2024 komt de inspectie Stichting Penta nog een keer bezoeken. Afhankelijk van de dan aangeleverde documenten kan het onderzoek dan minder breed zijn dan de afgelopen onderzoeken.

Verwijzing

- [Definitief rapport herstelonderzoek Stichting Penta 2023](#)

Herstelonderzoek Ichthus

Vorig schooljaar kreeg de Ichthus na het kwaliteitsonderzoek van november 2022 het predicaat zeer zwak. Onder leiding van de schoolleider is het team op de Ichthus met veel energie en gedrevenheid aan de slag gegaan met de verbeterdoelen uit het inspectierapport. Voor het verbeterplan is een analyse gemaakt. Daarvoor is gebruikgemaakt van een aantal instanties die de Ichthus hebben bezocht, waarmee gesprekken zijn gevoerd en waardoor observaties zijn uitgevoerd. Uit de verslagleggingen zijn verbeterdoelen gehaald. De betrokken instanties waren de onderwijsinspectie, PO-Raad en de auditcommissie van Stichting Penta. Bij het verbetertraject op de Ichthus is het bestuur nauw betrokken. De schoolleider heeft zeer regelmatig contact met de bestuurder. De verschillende afdelingen van het bestuurskantoor hebben binnen de jaarcyclus van het bestuur een vast tijdspad waarbij de schoolleider de voortgang van de school presenteert op de verschillende gebieden (Mens & Werk, Financiën, Onderwijs & Kwaliteit). De schoolleider heeft daarnaast wekelijks werkoverleg met een adviseur van de afdeling Onderwijs & Kwaliteit.

Het verbeterplan valt samen met het jaarplan. In het jaarplan staan de school ontwikkeldoelen voor schooljaar '23-'24 beschreven. Per onderdeel wordt verwezen naar de inspectie-indicatoren vanuit het inspectierapport waaraan wordt gewerkt.

De speerpunten, die betrekking hebben op de didactische en pedagogische school ontwikkeldoelen, hangen zichtbaar in de teamkamer en worden actief en cyclisch besproken tijdens team momenten. De speerpunten (big rocks) zijn verdeeld over verschillende groepen/mensen, waardoor de focus gewaarborgd blijft:

- Big rock 1: Didactisch Handelen, leerkrachten groep 3 t/m 8
- Big rock 2: Visie op jonge kind, leerkrachten groep 1-2
- Big rock 3: Kwaliteitszorg, leerkrachten, regie MT
- Big rock 4: Kwaliteitsborging, hele team, regie werkgroepen en MT

Daarnaast heeft de Ichthus de 'small rocks'. Dit zijn belangrijke school ontwikkeldoelen die met relatief kleinere interventies gerealiseerd kunnen worden en/of dit zijn al lopende ontwikkeldoelen.

Uit het herstelonderzoek, uitgevoerd op 30 januari 2024, concludeerde de onderwijsinspectie dat er sprake is van een constant proces en een stijgende trend in de opbrengsten. Op zeven van de acht punten is de school nu voldoende beoordeeld. De totale beoordeling is van zeer zwak naar zwak gegaan op grond van nog één onvoldoende op OP3.

Passend onderwijs (Inclusie)

De middelen vanuit de lumpsum en het samenwerkingsverband zijn voornamelijk uitgegeven aan de basisondersteuning op de scholen. Daarnaast is er met deze middelen een impuls mogelijk richting inclusiever onderwijs. Het samenwerkingsverband heeft een nieuw document over de basisondersteuning opgesteld waardoor er op de scholen op grond van deze criteria nader moet worden gekeken naar de invulling van de basisondersteuning en de schoolondersteuningsprofielen. Dit is eind 2023 nog in ontwikkeling.

Het reeds enkele jaren actieve inclusieteam van Knooppunt 12 wordt niet meer mede bekostigd vanuit de gemeente. Hierdoor stopt het inclusieteam en is in samenwerking met SCIO een groep opgezet voor onderzoek naar het ontwikkelen van meer inclusief onderwijs in Hoorn. We hebben geconstateerd dat er nog geen eenduidige visie is op inclusief onderwijs. Stichting Penta wil hierop meer de regie voeren in 2024. Hierbij wordt actief de samenwerking gezocht met de stakeholders.

Nationaal Programma Onderwijs

Samengevat en naar aanleiding van de inventarisatie blijkt dat de scholen het grootste gedeelte van de middelen hebben benut voor extra inzet personeel en ondersteuning (NPO-E) en effectievere inzet onderwijs (NPO-B). Dit ten behoeve van de continuering van het primaire proces, om uitval van lesdagen te voorkomen en om leerlingen met specifieke ondersteuningsbehoeften te begeleiden en eventuele achterstanden in te lopen. Tevens besteden meerdere scholen de middelen aan teamscholing en aanschaf van materialen om het onderwijs te kunnen versterken, veelal ten behoeve van de sociaal-emotionele ontwikkeling en motorische ontwikkeling. Alle scholen hebben de vereiste instemming verkregen van de MR.

Onderstaande grafiek (figuur 3) geeft weer waaraan de middelen zijn besteed in schooljaar 2022-2023. Deze plannen, die per school zijn opgesteld naar aanleiding van de analyse, zijn deels voortgezet in het schooljaar 2023-2024. Het gaat dan met name over de extra inzet van personeel en de effectievere inzet van onderwijs.

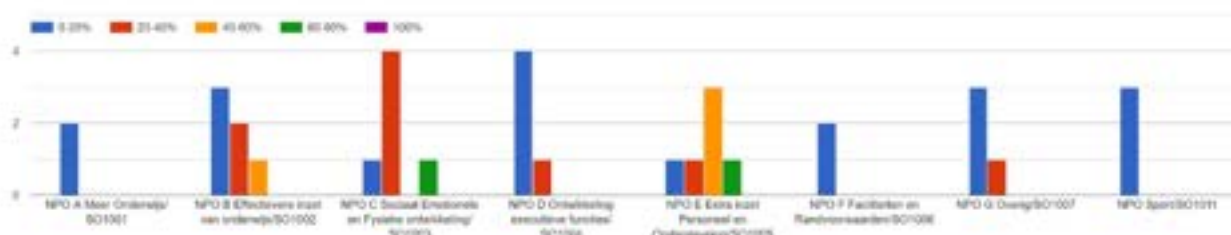


fig. 3: Verdeling van de NPO-gelden per thema in schooljaar 2022/2023

Wat betreft de resultaten van de uitvoering van de plannen kunnen we melden dat er sprake is geweest van minder lesuitval en dus van continuering van het onderwijs. Daarnaast is op de meeste scholen extra ondersteuning geboden aan leerlingen die dit, vanuit analyse, nodig hadden. Scholing heeft de kennis en het handelingsrepertoire van teams vergroot en er is extra aandacht gegaan naar het sociaal en emotioneel welbevinden van leerlingen.

Op stichtingsniveau is, met instemming van de GMR, het inclusieteam van Knooppunt 12 bekostigd van de NPO-middelen. Het betreft hier de samenwerking tussen jeugdhulpmedewerkers van Parlan en drie Penta-scholen. Tevens vormen de afschrijving op de chromebooks en de WW-reservering een onderdeel van de bovenschoolse besteding van de NPO-middelen.

In schooljaar 2021-2022 heeft stichting Penta de Hoornse Zomerschool gefinancierd vanuit de NPO-middelen. Voor 2023 stond op de planning dat onderzocht zou worden of de stichting een zomerschool structureel wil en kan aanbieden aan leerlingen. Dit onderzoek is, door prioritering van andere trajecten, nog niet gedaan. Het directiebestuur en CvB zien graag dat dit alsnog gebeurt. Het onderwerp zal in 2024 opnieuw op de agenda staan. Leidend zijn dan de vragen of het doel gehaald kan worden en dus of er voldoende capaciteit aanwezig is, dan wel in huis gehaald kan worden, om het doel te bereiken.

Tijdens het formatieproces 2023-2024 zijn afspraken gemaakt over de besteding van de NPO-gelden voor de komende twee jaar. Namelijk dat het totale NPO-budget voor het einde schooljaar 2024-2025 besteed is. In MARAP 7 2023 is te lezen dat er sprake is van een onderbesteding van de NPO-middelen over de eerste 7 maanden. Een deel van deze middelen is alsnog in 2023 ingezet en de verwachting is dat, conform de afspraak, hiervan een groot deel in 2024 uitgegeven zal worden. Zie figuur 4 en 5.

Een deel van de NPO lasten bestaat uit inzet personeel niet in loondienst. Dit betreft 4% van de totale lasten.

Vooruitlopend is het voor de scholen van belang om in de gaten te houden dat bepaalde kosten in de toekomst niet meer op NPO-middelen kunnen worden geboekt. Dit is zichtbaar in figuur 5. Mogelijk kunnen zaken worden gedekt vanuit de werkdrukmiddelen of de reguliere middelen.

	NPO Bestemmings reserve	NPO baten	NPO lasten	NPO resultaat 2023	NPO Bestemmings reserve
BRINNUMMER & SCHOOL	31-12-2022	2023	2023	verdeling	31-12-2023
		<i>(januari t/m juli)</i>			
06HI Spectrum	119.408	97.125	126.539	-29.414	89.994
06OM Wingerd	192.797	107.042	118.873	-11.831	180.966
07BH St. Jozef	36.885	62.474	41.672	208.021	57.687
07BH01 Pontonnier	55.545	41.649	20.219	21.430	76.975
07UX Mariaschool	124.677	122.500	84.409	38.091	162.768
08KV Ichthus	104.272	73.646	86.511	-12.865	91.407
09AC Bern. van bockxmeer	90.620	66.208	90.577	-24.368	66.252
11DE Kompas	163.813	119.700	77.540	42.160	205.973
11EL Ceder	117.633	119.880	141.210	-21.330	96.303
11PS Rank	203.333	138.344	167.997	-29.653	173.680
24PC/11EL02 Dynamis	88.880	54.839	26.502	28.337	117.217
29XL Roald Dahl	150.456	125.125	147.316	-22.191	128.265
AH3501/AH3502/AH3400 Penta activiteiten	82.681	0	127.489	-127.489	-44.808
TOTAAL	1.531.000	1.128.533	1.256.853	-128.321	1.402.680

boven, fig. 4: Resultaat NPO middelen 2023

onder, fig. 5: Prognose inzet NPO middelen 2024-2025

	NPO Bestemmings reserve	NPO lasten	NPO Bestemmings reserve	NPO lasten	NPO Bestemmings reserve
BRINNUMMER & SCHOOL	31-12-2023	2024	31-12-2024	2025	31-12-2025
		<i>(begroting)</i>	<i>(begroting)</i>	<i>(begroting)</i>	<i>(begroting)</i>
06HI Spectrum	89.994	70.268	19.726	22.780	-3.054
06OM Wingerd	180.966	161.359	19.607	12.499	7.108
07BH St. Jozef	57.687	24.123	75.213	11.354	63.859
07BH01 Pontonnier	76.975	63.543	-28.217	26.927	-55.144
07UX Mariaschool	162.768	49.275	113.493	101.241	12.252
08KV Ichthus	91.407	47.953	43.454	122	43.332
09AC Bern. van bockxmeer	66.252	70.379	-4.127	366	-4.493
11DE Kompas	205.973	164.915	41.058	101.080	-60.022
11EL Ceder	96.303	52.404	43.899	366	43.533
11PS Rank	173.680	170.923	2.757	48.796	-46.039
24PC/11EL02 Dynamis	117.217	61.428	55.789	44.664	11.125
29XL Roald Dahl	128.265	119.578	8.687	33.507	-24.820
AH3501/AH3502/AH3400 Penta activiteiten	-44.808	47.922	-92.730	11.089	-103.819
TOTAAL	1.402.680	1.104.070	298.610	414.791	-116.182

Voor wat betreft het begrote tekort van € 116.182 (zie figuur 5) medio 2025 zal op basis van de realisatie in 2024 nadere besluitvorming door het CvB worden gepleegd. Kader hierbij is dat een eventueel tekort in de begroting 2024 uit de reguliere middelen zal moeten worden gedekt.

Naast deze NPO-inkomsten ontvangen we voor De Ichthus en De Rank de NPO arbeidsmarkttoelage (AMT). Deze toelage was in eerste instantie tijdelijk tot 31 juli 2023. Daarna is de toelage verlengd tot 31 december 2023. Het gaat om een bedrag van dat we verdelen over De Ichthus, De Rank, De Ceder en Het Kompas, conform [memo AMT NPO](#). Alle medewerkers op deze scholen ontvangen een toelage op het salaris.

In het memo staat tevens een voorstel voor het toepassen van de afspraken vanaf 1 januari 2024. In de CAO Primair Onderwijs staat dat deze toelage nu een structurele toelage is voor medewerkers op een school met een achterstandspopulatie (aangewezen door het ministerie). De bekostiging is nu alleen niet meer vanuit een subsidie. De gelden worden toegekend via de Lumpsum-bekostiging. Niet voor 100% zoals het was, maar voor ongeveer 2/3 deel (zo staat in het onderhandelaarsakkoord). De formele bedragen zijn nog niet gepubliceerd. Daarom gaan we uit van een voorlopig percentage gebaseerd op 2/3 van het huidige percentage.

Sociale veiligheid

Binnen stichting Penta wordt er op schoolniveau gewerkt aan het veiligheidsbeleid. De scholen nemen jaarlijks een monitoring af bij alle leerlingen van groep 6 t/m 8 met behulp van een gecertificeerd instrument, te weten: WMK vragenlijst veiligheid, Zien!, KanVas, Welbie en PO-monitoring sociale veiligheid. Deze gegevens worden, naast andere beschikbare data van de school, gebruikt om de veiligheid op school, in de klas en voor leerlingen te behouden of verbeteren.

Tijdens de kwaliteitsgesprekken wordt door het bestuur gemonitord of de instrumenten worden ingezet en wat er wordt gedaan met de resultaten. Eventuele plannen worden op schoolniveau besproken en geëvalueerd. De scholen maken zelf een keuze in het ondersteuningsaanbod op het gebied van de sociale veiligheid. Waar nodig wordt hier extra op ingezet met behulp van trainingen of coaches.

Samen van Start

[Samen van Start](#) is een intensieve samenwerking tussen SCIO, Stichting Penta, Stichting Netwerk en de Bibliotheek Hoorn. De penvoering is van SCIO daar zij een groter en sterker ondersteuningsteam hebben.

In de voorgaande jaren lag de focus op verbinden, opstarten en inspiratie. Jaar 2023 stond in het teken van structuur, verdiepen en goed neerzetten van de negen locaties. Er is besloten om (nog) niet uit te breiden naar meer locaties om eerst de Samen van Start werkwijze goed te borgen. Een aantal zaken zijn vastgesteld:

- De organisatie- en overlegstructuur is geprofessionaliseerd, waardoor een stevige projectaanpak mogelijk is en de rollen verduidelijkt zijn.
- De projectstatus is aangepast naar 'werkwijze'.
- Het handboek waarin de visie, kaders en structuur beschreven staan.
- De werkwijze is in beeld gebracht middels een infographic, welke op alle locaties komt te hangen, zodat zichtbaar is dat er op deze locatie gewerkt wordt volgens Samen van Start.
- Bekrachtiging van Samen van Start middels merkregistratie en door een samenwerkingsovereenkomst op bestuurlijk niveau. Deze zal in 2024 getekend worden.
- Op de locaties zien we dat de visie van Samen van Start steeds meer verankerd wordt. Er is meer rust in de organisatorische processen, waardoor ruimte ontstaat voor inhoudelijke verdieping en samenwerking.

Sardes monitort Samen van Start: van samenwerking tot kindontwikkeling. Het [onderzoek van Sardes](#) loopt nu een aantal jaar en begint ook steeds meer vorm en inhoud te krijgen. De eerste resultaten worden zichtbaar en deze worden ingezet als verbeterinstrument voor de professionals. Zij bespreken de resultaten in de gezamenlijke leerteams, zo wordt er een continue verbetercultuur gecreëerd. In de locatie overstijgende overleggen worden ervaringen gedeeld.

De partners worden blijvend betrokken en zo wordt de samenwerking verstevigd. De gemeente denkt mee met de ontwikkelingen en faciliteert zo nodig in de mogelijkheden.

IKC vorming

De bedoeling van een IKC binnen Stichting Penta is helder. Een Integraal Kindcentrum (IKC) biedt vanuit één team, met een gedeelde pedagogische en educatieve visie, ononderbroken onderwijs- en opvangdiensten aan kinderen van 0 tot 12 jaar. Dit aanbod is beschikbaar van 7 uur 's ochtends tot 7 uur 's avonds, 50 weken per jaar.

Het IKC streeft naar een harmonieuze aansluiting tussen binnenschools en buitenschools leren, waardoor er een brede ontwikkeling voor kinderen mogelijk is. Bovendien biedt het faciliteiten die ondersteunend zijn voor de kinderen zoals logopedie, naschoolse activiteiten en schoolmaaltijden. Het doel van het IKC is om opvang en onderwijs op één locatie te integreren, waardoor de naadloze ontwikkeling van kinderen gestimuleerd wordt. Het is tevens een plek waar kinderen, ouders en buurtbewoners elkaar kunnen ontmoeten, zich kunnen ontwikkelen en sociale activiteiten kunnen bijwonen. Dit alles om de doorgaande lijn in de ontwikkeling van kinderen te bevorderen, vanaf hun vroege kindertijd tot aan het einde van hun basisschoolperiode.

We hebben met elkaar besloten dat alle locaties 2028 een -all-in-one- locatie zijn. Dit is een organisatie waarbij onderwijs en kinderopvang geïntegreerd samenwerken. All-in-one is de ondergrens. Wanneer we het hebben over IKC ontwikkeling vanuit kindvisie is het geen optie om onder de ondergrens te komen.

Afhankelijk van de landelijke (wettelijke) ontwikkelingen gedurende de komende jaren, wordt duidelijk hoe de ontwikkeling richting integraal samenwerken van kinderopvang en onderwijs samen gaat zijn.

Subsidie Verbetering Basisvaardigheden

De subsidie 'Verbetering Basisvaardigheden' is toegekend aan vijf Penta-scholen: de Ceder, de Rank, Het Kompas, de Ichthus en de Pontonnier. De subsidie is aangevraagd voor de basisvaardigheden: rekenen-wiskunde, taal, leergebied overstijgend: didactiek volgens het EDI-model en digitale geletterdheid. De scholen hebben instemming van de MR gekregen op de subsidieaanvraag en het activiteitenplan Verbetering Basisvaardigheden. De subsidie is schooljaar 2023-2024 gestart, er zijn nog geen resultaten beschikbaar. Wanneer er wijzigingen zijn in het activiteitenplan, dan zullen de schoolleiders dit doorgeven aan het ministerie. De verantwoording van de subsidie is onderdeel van [deel G van de jaarrekening](#).

2.2 Personeel & Professionalisering

Doelen en resultaten

Team Mens & Werk heeft dit schooljaar de leiding genomen in drie grote projecten. Het eerste project betreft het begeleiden van het 'strategisch personeelsplanning-proces' (SPP), gericht op het realiseren van de visie door gezamenlijke keuzes en focus. Het tweede project richt zich op het verbeteren van de basis van de personeelsadministratie met de implementatie van ESS-flows van HR2day, waardoor medewerkers zelf verzoeken kunnen indienen. Het derde project, FUWA (Functiewaardering), is gericht op het beoordelen en indien nodig aanpassen van directiefuncties en onderwijsondersteunende functies volgens de voorschriften in de CAO Primair Onderwijs 2020. Na afronding van FUWA wordt een jaarlijkse evaluatie geïntegreerd in de planning- en controlcyclus om functies te herzien op basis van veranderingen in onderwijs- en organisatieontwikkelingen.

In onderstaand tabel volgt een korte uitleg over het concrete doel van het project en een update over de voortgang.

THEMA	STATUS t/m 12-2023	TOELICHTING & DOEL (2023-2024)	UPDATE t/m dec 2023
Strategisch Personeelsplanning (SPP)	In uitvoering	Zorgen voor een afstemming van de visie en missie van de organisatie over meerdere jaren met de verschillende personeelsinstrumenten, zodat we de juiste mensen, op de juiste plek en op het juiste moment hebben. (Meer info over SPP onder de tabel.) Doel: Eind schooljaar 2023-2024 weten alle leidinggevende wat de meerwaarde is van het instrument SPP; hebben wij één keer het proces doorlopen op Penta-niveau en hebben wij bepaald hoe wij dit instrument in de toekomst gaan inzetten.	De opdracht is geformuleerd en vastgesteld door de bestuurder; Voorbereidingen gedaan om te kunnen starten met het proces in het voorjaar 2024; Planning is januari t/m mei 2024.
Personeels- en salarisadministratie op orde	In uitvoering	Zorgen voor duidelijke, transparante, gedigitaliseerde werkwijze voor alle processen die te maken hebben met het uitbetalen van salarissen en met het toepassen van de CAO Primair Onderwijs. Doel: Eind schooljaar 2023-2024 kunnen alle leidinggevenden, administratief medewerkers en team Mens & Werk goed werken met HR2day. Zij weten wat zij moeten doen, hoe zij het moeten doen en waarom zij taken hebben in de flows.	Dankzij de extra personele inzet is de opgelopen achterstand weggewerkt. De focus ligt nu vooral op de verbetering van de werkprocessen (flows).
FUWA-project	In uitvoering	Het project Actualiseren Functiehuis Penta loopt. Wijzigingen kunnen met terugwerkende kracht betrekking hebben op de periode 1 augustus 2020 tot heden. Na dit project wordt het functiehuis van Penta jaarlijks bijgewerkt als onderdeel van de Planning & Control cyclus en daardoor wordt het geen apart project meer.	Er zijn 3 functiecategorieën: Directie / Onderwijzend Personeel / Onderwijs-ondersteunend Personeel (school en kantoor). De implementatie voor de groep Directie en OOP school is afgerond. Er volgt in het voorjaar 2024 de implementatie voor de overige functies (OOP kantoor en OP).

Strategisch personeelsbeleid

Om de afstemming te krijgen tussen de onderwijskundige visie en de uitdagingen waarvoor de scholen zich gesteld zien, zijn wij in schooljaar 2023-2024 gestart met het proces strategische personeelsplanning (SPP). Het doel is om op basis van externe en interne ontwikkelingen de blik naar de toekomst te richten en vervolgens het effect te bepalen op het personeel (zowel kwalitatief als kwantitatief). Een strategische aanpak waarbij de kwantiteit en kwaliteit in lijn zijn met de doelen van de schoolorganisatie en de visie op onderwijs.

Eén van de vragen die wordt beantwoord is: 'Welke kwaliteiten moeten we in huis hebben?' en dan de vervolgvragen: hebben we dat al? moet er geschoold worden? of geworven? Een andere vraag is: 'Wat zijn de gevolgen van ICT-ontwikkelingen (zoals A.I.) op het aanbod voor de leerlingen? en wat vraagt dit van de medewerkers? Door in te zoomen op de situatie van de toekomst, kunnen we keuzes maken en het personeelsbeleid hierop aanpassen. Bij dit dynamisch proces zijn de schoolleiders actief betrokken. SPP is een cyclisch proces en zorgt ervoor dat het personeelsbeleid geregeld wordt geëvalueerd en waar nodig aangepast.

Implementatie, monitoring en evaluatie van het personeelsbeleid en de wijze waarop het bestuur de dialoog over het strategisch personeelsbeleid voert is in een (beleids)cyclus als volgt vormgegeven:

Iedere dinsdagmorgen is er een directieberaad en/of zijn er werksessies in kader van beleidsvoorbereiding. Bijgewoond door schoolleiders en adviseurs van het Penta kantoor voorgezeten door het College van Bestuur. Onderwerpen kunnen worden geïnitieerd door alle betrokkenen. Hier vindt een (verkennde) uitwisseling van gedachten plaats. Een werksessie is geen "vergadering" maar vormt een open en effectieve interactie tussen de inhoudelijk betrokkenen bij een onderwerp. Iedereen gehoord hebbende neemt het College van Bestuur (daar waar nodig) een besluit met inachtneming van de rol van andere gremia zoals bijvoorbeeld de GMR en de Raad van Toezicht. Een besluit wordt vastgelegd in een besluitenlijst en gecommuniceerd via de Penta informatief. Op deze wijze worden voorgenomen beleid richtingen en -ontwikkelingen ook gezamenlijk gedragen en in de overleggen met de GMR en Raad van Toezicht getoetst, verder verkend en/of daarna vastgesteld. Op passende momenten wordt vastgesteld beleid geëvalueerd en getoetst aan de actualiteit. Daarnaast worden formele (gesprekscyclus, wensenformulieren) en informele kanalen benut om inzichten en suggesties van het personeel te verzamelen.

Toekomstige ontwikkelingen

In het nieuwe schooljaar 2024-2025 treedt een nieuw CvB aan. De huidige bestuurder a.i beëindigt zijn werkzaamheden na een interim periode van 1-12-22 tot 1-10-24 De werving start in het voorjaar 2024.

Jaarlijks maken schoolleiders op basis van de leerlingenaantallen en demografische prognoses een inschatting van de ontwikkeling van het aantal leerlingen voor twee schooljaren. Op Penta-niveau wordt een stabiel aantal leerlingen verwacht, met verschuivingen tussen verschillende wijken. Vanwege de groei ondervinden een aantal scholen beperkingen in hun capaciteit en voeren een toelatingsbeleid in. Andere scholen ervaren een krimp door een terugloop van het aantal kinderen. Een onderwijskundige fusie en gezamenlijke huisvesting zijn voor wat betreft Ceder - Dynamis en Kompas - Pontonnier in ontwikkeling.

Mogelijke gevolgen hiervan worden vertaald naar het bestuursformatieplan (BFP). Het BFP, als onderdeel van de Planning & Control-cyclus, maakt inzichtelijk wat de gewenste formatieve inzet is voor de komende jaren passend binnen de meerjarenbegroting. Met een BFP wordt de relatie tussen de financiële rapportages (de systeemwereld) en de formatieve inzet op de scholen (de leefwereld) versterkt en geeft door de financiële kaders een indicatie op wat (on)mogelijk is c.q. de ruimte voor beredeneerd afwijken kan worden (sturen op kwaliteit). Vanwege de wegval van de NPO middelen per 1 augustus 2025 zal een daling van de benodigde formatie volgen, met name binnen de formatie van het onderwijsondersteunend personeel en deels betreft dit ook de formatie van de

leerkrachten, die ingezet zijn op de NPO middelen. De huidige flexibele schil en de verwachte uitstroom op basis van de AOW gerechtigde leeftijd biedt ruimte voor het sturen op de benodigde formatie.

We streven ernaar om een aantrekkelijke werkgever te zijn, waarbij vacatures snel worden ingevuld door een positieve reputatie als een fijne werkplek. Het goede werkgeverschap wordt verder ontwikkeld door initiatieven zoals het verstrekken van een Google Chromebook, een mobiele telefoonvergoeding via de Werkkostenregeling, de verdere opbouw van de Penta Academie, diverse personeelactiviteiten georganiseerd vanuit ICU en diverse andere secundaire arbeidsvoorwaarden.

Uitkeringen na ontslag

In 2023 zijn er drie ex-medewerkers die een WW- en BWO-uitkering hebben aangevraagd en toegewezen gekregen. Voor alle drie geldt dat de kosten voor 50% door het Participatiefonds zijn betaald en voor 50% door stichting Penta. Deze uitkeringen zijn alle drie ook beëindigd in 2023 omdat de medewerkers een nieuwe baan hebben gevonden. De totale kosten voor Penta in 2023 waren €16.356,- euro.

Om werkloosheidskosten te voorkomen proberen wij medewerkers zoveel mogelijk te begeleiden van werk naar werk. Wij informeren medewerkers tijdig dat hun contract niet kan worden voortgezet bij Penta zodat zij de tijd hebben om de eigen regie te voeren over hun loopbaan. Zij kunnen hierbij ondersteuning krijgen van een loopbaancoach.

Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

De 'Regeling bijzondere bekostiging Professionalisering en Begeleiding Starters en Schoolleiders' (PBSS) is per 1 augustus 2023 komen te vervallen. De bekostiging voor de laatste 5 maanden van 2023 is door OCW wel voortgezet. Dit komt neer op een bedrag van ca. €42 per leerling (5/12 * ca. €100 per leerling). Het budget dat jaarlijks was gemoed met de PBSS (ca. €100 per leerling) blijft vanaf 2024 structureel beschikbaar. Eerder heeft de minister aangegeven dat dit budget mogelijk zou kunnen worden uitgekeerd aan de onderwijsregio's, maar tot op heden is nog niet duidelijkheid hoe dit budget structureel wordt ingezet.

Net als in 2022 hebben wij dit budget in 2023 uitgegeven aan:

- Het begeleiden van stagiaires door onze Opleiders in de School. Er worden bijeenkomsten georganiseerd om van elkaar te leren en op te halen wat er goed is en waar er meer of andere begeleiding op school nodig is;
- Het verbeteren van de samenwerking tussen schoolleiders, het bestuur en medewerkers van het Pentakantoor;
- Startende schoolleiders hebben een coach voor praktische vragen en het leren van het vak;
- Schoolleiders hebben een persoonlijk budget van €3.000 per jaar en daaruit wordt professionalisering en RDO-registratie uit betaald.

Er is in 2023 veel ingezet op deskundigheidsbevordering van schoolleiders, adviseurs en GMR middels diverse leertrajecten, waaronder:

- traject bestuurlijke oriëntatie
- traject schoolleiders en adviseurs
- leven ontwikkeling en ontwikkeling leven
- 6 schoolleiders in opleiding vakbekwaam behaald (en geplaatst)
- 2 schoolleiders in opleiding basisbekwaam

Verantwoording besteding werkdruk middelen

Voor 2023 is € 887.102 (3227 leerlingen x €274,90) beschikbaar gesteld om de werkdruk op de scholen te verlagen. De werkdrukmiddelen worden structureel uitgekeerd, ter ontlasting van onderwijspersoneel en worden jaarlijks geïndexeerd.

Jaarlijks voert elk schoolteam een gesprek waarin de knelpunten met betrekking tot werkdruk worden geïdentificeerd en besproken. Dit gesprek biedt tevens ruimte om mogelijke oplossingen voor deze knelpunten te verkennen en vast te leggen. De inzichten en voorstellen uit deze gesprekken vormen de bouwstenen voor het opstellen van het bestedingsplan. Het opstellen van het bestedingsplan gebeurt in samenwerking tussen de schoolleiding en teamleden. Gezamenlijk worden keuzes gemaakt over hoe de beschikbare werkdrukmiddelen ingezet kunnen worden om de werkdruk binnen het team te verlichten.

Deze keuzes worden vervolgens samengevoegd tot een concept werkdrukplan. Dit plan wordt vervolgens voorgelegd aan en besproken met de personeelsgeleding van de Medezeggenschapsraad, waarbij hun instemming vereist is.

Mogelijke keuzes die gemaakt zijn bij de besteding van werkdruk middelen omvatten bijvoorbeeld het bieden van extra ondersteuning in de klas voor leerlingbegeleiding, het verminderen van de werklast door de inzet van vakdocenten of conciërges, verkleining van klassen, ondersteuning pleinwacht of het implementeren van andere passende oplossingen die bijdragen aan het verminderen van werkdruk en het verbeteren van het werkklimaat. Voor sommige scholen geldt dat ze aanvankelijk keuzes hebben gemaakt die op de lange termijn impact hebben, doordat zij medewerkers in dienst hebben genomen. Het gebruik van werkdrukgelden voor het aannemen van personeel beperkt de beschikbare middelen in de toekomst.

Participatiebanen etc.

Om te voldoen aan het quotum van de Banenafpraak zouden wij in 2023 (op basis van 228 fte) 6,3 fte medewerkers met een doelgroepverklaring in dienst of ingeleend moeten hebben. De 6,3 fte gaat uit van een fulltime baan van 25,5 uur. Contracten groter of kleiner tellen naar rato mee voor het quotum.

Op 31-12-2023 hadden wij 2,4 fte in dienst en 1 fte ingeleend (gebaseerd op een 40-urige werkweek). Omgerekend naar 25,5 uur voor 1 fte (conform de regeling) is dat: 3,8 fte in dienst en 1,6 fte ingeleend. Het totaal is: 5,4 fte. Dat is 86% van het verplichte quotum. Dit betekent dat wij nog niet voldoen aan de Banenafpraak.

Inzoomend op 2023 is er één medewerkers die valt onder de Banenafpraak uit dienst gegaan (deze medewerker is niet meegenomen in deze cijfers) en er zijn geen nieuwe medewerkers aangenomen die hieronder vallen. Deze zes medewerkers worden op scholen ingezet als conciërge of onderwijsassistent.

In 2022 was het quotum: 9,8 fte. In 2023 was dat 6,3 fte. Hierdoor is het percentage gestegen terwijl er geen nieuwe medewerkers zijn aangenomen die onder het doelgroepenregister vallen. Wij zullen extra inspanningen moeten verrichten om passende banen te creëren bij Penta.

Verzuim etc

In 2023 bedraagt het gemiddelde ziekteverzuimpercentage bij stichting Penta 6,2%. Dit is meer dan in 2022. Toen was het 5,2%. Het landelijk gemiddelde in het onderwijs in 2023 was 6,2% en landelijk was het 5,7% (bron: CBS). Dit betekent dat het verzuimpercentage van Penta gelijk is aan het landelijk gemiddelde voor onderwijs. Onderzoek wijst uit dat (gemiddeld) 3% verzuim niet beïnvloedbaar is. Dit betekent dat er mogelijkheden zijn om het verzuimpercentage te verlagen.

ARBEIDSVERZUIM													
Gemiddeld ziekteverzuim in percentages per maand													
	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	GEM.
2020	7,1	6,3	6,6	4,7	3,9	4,7	2,7	2,4	3,9	3,9	5,3	6,4	4,8
2021	4,8	5,6	7,0	6,5	5,5	5,6	4,9	4,0	6,1	6,3	7,5	7,8	6,0
2022	6,6	5,8	6,6	4,7	4,3	5,3	3,4	2,9	3,5	5,0	6,5	7,3	5,2
2023	7,9	8,4	8,0	7,1	6,1	5,8	5,5	4,2	4,3	5,0	6,0	6,4	6,2

Ook de ziekteverzuimfrequentie is hoog. Het was in de eerste helft van het jaar al 1,4. In het derde kwartaal daalde het tot een gemiddelde van 1,2. Helaas heeft deze daling niet doorgezet. In november was het 2,3. Dit betekent dat elke medewerker zich gemiddeld 1,4x ziek heeft gemeld in 2023. Gezien het gemiddelde verzuimpercentage gaat het om kort verzuim.

MELDINGSFREQUENTIE													
Ziekmeldingsfrequentie per maand													
	jan	feb	mrt	apr	mei	jun	jul	aug	sep	okt	nov	dec	GEM.
2020	1,3	0,8	1,0	0,1	0,4	0,8	0,0	0,4	1,0	0,7	1,3	0,7	0,7
2021	0,6	0,7	1,6	0,5	0,5	0,9	0,1	0,4	1,7	1,4	1,9	1,2	1,0
2022	1,6	1,3	1,9	0,7	0,5	0,7	0,1	0,1	1,0	1,0	1,9	1,6	1,0
2023	1,5	2,0	2,1	1,3	0,5	1,2	1,0	0,0	1,2	1,5	2,3	1,8	1,4

De druk op de vervangers in 2023 was groot in verband met het hoge afwezigheidspercentage. Het gemiddelde afwezigheidspercentage bij Penta was in 2023 namelijk: 9,7%. Dit hoge percentage kan worden verklaard door de hoeveelheid 'afwezigheid i.v.m. Ouderverlof'. Hieronder valt zwangerschaps- en bevallingsverlof én ook compensatieverlof (Alle vakanties die vallen in de zwangerschaps- en bevallingsverlofperiode nemen de betreffende medewerkers aansluitend op.).

Meer informatie: [Verzuimrapportage over 2023](#) van onze arbodienst Baken 5.

Opleiden in de school (Oplis)

Eind 2023 zijn diverse beleidsstukken opgesteld, te weten: zij-instroombeleid, opleiden in schoolbeleid en het beleid voor startende leerkrachten. Passend bij het proces strategische personeelsplanning(SPP).

Deze beleidsstukken worden in 2024 besproken door de bestuurder en schoolleiders. In 2024-2025 kunnen we toetreden bij het samen opleiden in de school richting formele certificering. Hierbij gaat het verwerken van de theorie in de praktijk een steeds grotere plaats innemen. We richten ons in eerste instantie op een samenwerking met de IPABO. Penta wordt hierbij getoetst aan de voorwaarden die IPABO stelt aan deelname aan het samen opleiden. Daarnaast werken we intensief samen met de In-Holland voor studenten in opleiding op deze hogeschool.

In de beleidsstukken is ook een belangrijke plaats ingenomen voor het behoud van leerkrachten. Voor starters is er een duidelijke visie die gericht is op het om kunnen gaan met de complexiteit van het beroep leerkracht en de begeleiding van de startende leerkracht.

In het jaar 2023-2024 werken wij met samenwerkingsovereenkomsten met Ipabo Amsterdam - Alkmaar en met Pabo InHolland Alkmaar. Stageplaatsen worden aangeboden, er is degelijke begeleiding, studenten worden beoordeeld, bijeenkomsten vanuit de opleiding worden bezocht en wij organiseren bijeenkomsten voor studenten. Tevens is er een overeenkomst gesloten met het Horizon college voor plaatsing van MBO studenten.

Vanaf het schooljaar 2023-2024 ontvangen alle stagiaires, met uitzondering van de 1e jaars het 1e semester, een stagevergoeding. Om die reden moeten alle stagiairs ingevoerd worden in HR2day.

- De mentor geeft de dagelijkse begeleiding aan de stagiaire.
- De schoolleiders en M&W zorgen voor het invoeren van de stagiaires in Hr2day
- De schoolleiders verwerken het totaal aan stageplaatsen en zij verzorgen in overleg met de hogescholen de plaatsing. De schoolleiders vertegenwoordigen de stichting op de beide hogescholen, delen de beoordelingsmomenten in en beoordelen een deel van de studenten.

HBO STAGIAIRES SCHOOLJAAR 2023-2024				
	Voltime 1e jaars	Voltime 2e jaars	Voltime 3e jaars	4e jaars = LIO
Ipabo	8	12	9	13
InHolland	8	2	5	
Overig			1	
MBO STAGIAIRES SCHOOLJAAR 2023-2024				
Horizon	18		16	9

Het dreigende lerarentekort is merkbaar waardoor het van belang is zoveel mogelijk studenten aan ons te binden. Uitgangspunt is dat elke school zo veel mogelijk stagiaires begeleidt. Zij zijn immers onze collega's van de toekomst.

Om ervoor te zorgen dat de studenten worden betrokken bij de stichting, zijn voor hen meerdere bijeenkomsten georganiseerd. De reacties hierop zijn erg positief, hoewel de aanmelding nog voor verbetering vatbaar is. Om LIO-stagiaires te werven zijn gesprekken gevoerd met derdejaars studenten, waarbij zij hun wensen aan konden geven. Naar aanleiding van deze gesprekken konden studenten ervoor kiezen om een dag mee te lopen op een school, om zo sfeer te proeven en een goed beeld te krijgen van de school. Op dit moment hebben wij reeds 12 LIO-stagiaires geplaatst voor het schooljaar 2024-2025.

Dit jaar zijn twee schoolleiders bezig om het Velon certificaat te behalen en de derde werkt aan het schoolleiders certificaat. In totaal zijn er drie schoolleiders werkzaam. Zij hebben het grootste gedeelte van de studenten middels werkplekassessments (WPA's) beoordeeld. Hierbij ondersteund door de schoolleiders van het stagebureau en twee gepensioneerde oud-collega's, die beide schoolleider zijn geweest.

AFGENOMEN WPA'S		
	Eerste periode	Tweede periode
Ipabo	41	33
InHolland		9

De beoordeling van MBO stagiaires wordt gedaan door een persoon in het bezit van een certificaat Prove to Move. Indien een beoordelaar niet voorhanden is, is het MBO verplicht iemand te sturen voor een beoordeling.

Medio 2024 wordt opbouw van 'Opleiden in de School' in de school ook beleidsmatig vastgelegd. De volgende concepten zullen in bespreking worden gebracht: inductiebeleid startende leerkrachten, Penta-beleid zij-instromers en Oplis beleid.

2.3 Huisvesting, ICT & Facilitaire zaken

Doelen en resultaten ICT

OMSCHRIJVING	STATUS T/M 12-2023	TOELICHTING
2FA Basispoort	In uitvoering	2FA Basispoort is door alle gebruikers aan te zetten, door aanpassing in de WKR regeling t.a.v. mobiele telefoons zal deze eind Q1 2024 verplicht zijn.
Digidoor	Afgerond	Digidoor uitgerold op alle scholen en voor de betrokken medewerkers een account gemaakt.
SSO Hr2Day	Afgerond	SSO Koppeling met HR2Day geactiveerd.
AVG	Afgerond	Half jaarlijkse Risicoanalyse met de FG heeft geen hoge risico's blootgelegd
AVG	Afgerond	Beleidsstukken Cameratoezicht en Mailbox toegang bij uit dienst liggen bij de GMR, en hier staan vragen over open
AVG	In uitvoering	Blijven toezien op de verwerkers matrix samen met de schoolleiders en ICT'ers op locatie
AVG	Afgerond	Phishing mail campagne is uitgevoerd en afgerond, de resultaten zijn medio november 23 besproken.
Papercut	Afgerond	De uitrol van Papercut, voor beveiligd printen en het minimaliseren van verspilling is uitgerold op alle locaties
Verhuizing	Afgerond	Verhuizing van de harde kant van ICT naar een locatie in de Pontonnier (werkplaats/opslag/repairatie van hardware)
AVG	In uitvoering	Toegang tot de Dienst Verwerkerovereenkomsten realiseren zodat er inzichtelijk is welke VWO's er nieuw/bijgewerkt zijn.
AVG	Gepland	Komend jaar willen we ons IBP-beleid toetsen aan het Normenkader Informatiebeveiliging en Privacy Funderend Onderwijs en dit als leidraad gebruiken.

Huisvesting & facilitaire zaken

SIHP

In formele zin heeft het Strategisch Integraal Huisvestingsplan (SIHP) in oktober 2023 de status van convenant tussen de gemeente Hoorn en schoolbesturen primair onderwijs binnen de gemeente bereikt. Het op overeenstemming gericht overleg (OOGO) hiertoe is afgerond. De volgende stap is dat de gemeenteraad van Hoorn (medio februari 2024) voor de periode 2024 – 2027 het benodigde financiële budget voor realisatie goedkeurt.

Dit convenant betekent voor de scholen dat we de volgende 'marsroute' voor nieuwbouw en/of renovatie voor de scholen van de St. Penta hebben afgesproken voor een bedrag van ruim 50 miljoen euro voor de scholen (budgetten betreffen totale investeringskosten inclusief btw:

- Maria renovatie / nieuwbouw start 2023
- Kompas / Pontonnier nieuwbouw start 2024

•	Wingerd	renovatie	start 2024
•	St Jozef	renovatie	start 2026
•	De Rank	renovatie of nieuwbouw	start 2026
•	B van Bockxmeer	nieuwbouw	start 2028

Door het feit dat nu ook de 'marsroute' voor de aanpak van de gebouwen situatie bekend is, kan daarnaast nu onderbouwd (met een redelijke termijn van afschrijven) worden besloten tot investeren / groot onderhoud op de andere scholen van de St. Penta nl. Ichthus, Ceder – Dynamis, Spectrum, Roald Dahl.

Verwijzing

- [SIHP](#)

Verwerking kosten groot onderhoud

De voorschriften voor het verwerken van de kosten van het groot onderhoud in de jaarrekening veranderen per 1 januari 2024. Er is een keuze gemaakt voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud middels het vormen van een voorziening. Belangrijkste redenen hiertoe is het afnemen van het bovenmatig eigen vermogen, het ontstaan van meer zekerheid dat we de gebouwen in stand kunnen houden, het past bij de huidige werkwijze, dat het aansluit bij de ons omringende besturen en het voldoende flexibiliteit biedt om in de toekomst bij te sturen.

We stellen de grens voor het opnemen van componenten in het MJOP op € 5.000,-. Daar waar er sprake is van (ver)nieuwbouw zijn grote uitgaven uit het MJOP geschrapt en worden de exploitatiebudgetten opgehoogd met € 20.000,-. Dit betreft de Mariaschool 2x, De Rank, De Wingerd, De St. Jozef, Het Kompas en De Pontonnier. Gezien het geplande tijdstip van nieuwbouw voor de Bernardus van Bockxmeer is het MJOP in tact gelaten. Op deze school is een grootschalig project instandhouding en onderhoud voor het jaar 2024 in voorbereiding genomen.

Per 1 januari 2024 wordt onze keuze verwerkt in de jaarrekening. Dit zal leiden tot een substantiële verlaging van het eigen vermogen ten bedrage van € 2.750.000 (bron begroting 2024) ten gunste van de voorziening groot onderhoud en een substantiële verlaging van de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud.

Co2 meters en gebouwbeheersysteem

Vanuit de wettelijke verplichting die het Rijk schoolbesturen heeft opgedragen zijn alle klaslokalen voorzien van Co2-meters om zo actie te kunnen ondernemen voor een beter binnenklimaat. Aangezien dit nauw samenhangt met tijdig ventileren en stoken hebben we in samenwerking met het bedrijf Hero Balance op iedere school een gebouwbeheersysteem geïnstalleerd. Hiermee kan middels een app in de gaten worden gehouden wat het binnenklimaat is, wat het verbruik is per lokaal en kan er eventueel op afstand en later ook automatisch worden bijgestuurd. De komende maanden wordt alles verder ingeregeld, want op sommige scholen bleek het bij de start van het koude seizoen nog niet helemaal goed te staan. We verwachten door deze investering ook een flinke besparing te zien. In januari 2024 maakt Hero Balance hiervoor een rapportage, die we met elkaar gaan bespreken.

Energiecontract

Nagenoeg iedere deelnemer van het Energie Voor Scholen-programma heeft ingestemd met de voorgestelde regelingen en een nieuw contract is afgesloten. De aangekondigde verhoging voor elektra en gas zijn verwerkt in de meerjarenbegroting.

Stand van zaken: beroepsprocedure nieuwe bekostiging 2023

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 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 2022/23. 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 €989.583 zijnde het bedrag dat er per ultimo 2022 daadwerkelijk te weinig is ontvangen ten opzichte van de bestendige gedragslijn van OCW indien er daadwerkelijk 41,67% van de bekostiging was overgemaakt i.p.v. de toegekende 34,55%. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 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.

Allereerst willen we opmerken dat onze financiële positie een vertekend beeld geeft van de reguliere bedrijfsvoering. Dit wordt verklaard doordat de NPO middelen over zijn gebleven uit 2021 en 2022. Deze tijdelijke middelen worden in de komende twee jaren ingezet. Hoewel we binnen de signaleringsgrenzen blijven, wordt de beleids- en investeringscapaciteit hiermee sterk verminderd. Immers op dit moment lijken we in een comfortabele positie te verkeren en lijkt het wegvallen van de bekostiging geen probleem, want er lijkt ruimte genoeg om in te teren op onze reserves. Echter...

- Door het wegvallen van de bekostiging dienen we één jaar eerder dan anders onze personeelsbestand terug brengen vanwege het teruglopend leerlingaantal;
- Er is noodzaak tot het doen van forse investeringen in de kwaliteit van onze scholen, door het wegvallen van de bekostiging worden de mogelijkheden voor nieuw beleid en eventuele innovaties beperkt.
- De samenloop met de nieuwe verwerking van de voorziening meerjarenonderhoud is nog niet meegenomen in de meerjarenbegroting 2023. Het effect is voorlopig ingeschat op ca. €800.000. Dit hadden we kunnen opvangen met de bekostiging die nu is weggefallen.
- Stichting Penta heeft een sterk verouderd gebouwenbestand. Het wegvallen van de middelen zorgt ervoor dat onze investeringscapaciteit in de aan te passen en nieuw te bouwen gebouwen sterk is verminderd. Hierdoor is er feitelijk sprake van een samenloop van twee forse financiële tegenvallers puur vanwege aanpassing van de regelgeving. Als stichting hebben we daar totaal geen invloed op gehad.

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar hebben 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 n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met 221 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van schrijven loopt deze beroepsprocedure nog. Een uitspraak wordt in de eerste helft van 2024 verwacht.

Doelen en resultaten

Onderstaande tabel geeft weer wat de doelen waren voorzien van een toelichting, in welke mate ze zijn behaald en met welke projecten wij hiermee bezig zijn geweest.

THEMA	STATUS t/m 12-2023	TOELICHTING & DOEL (2023-2024)	UPDATE t/m dec 2023
Digitalisering contract-administratie (22-23)	In uitvoering -	Alle contracten worden opgenomen in een digitaal systeem (Spendcloud) van afgesloten contracten. Hiermee houden wij zicht op onze verplichtingen en bewaken we contracttermijnen en adequaat contractbeheer.	De contractadministratie is ingericht en wordt gevuld met de bestaande contracten. Door beperkt beschikbare capaciteit is de planning niet gehaald. Het streven om voor de zomervakantie alle contracten in te voeren is <u>niet</u> behaald. Het blijkt lastig om genoeg capaciteit vrij te maken voor de invoer en verdere implementatie. Met het CvB wordt gekeken hoe we dit kunnen oplossen.
Opstellen en implementeren inkoopbeleid (21-22)	In uitvoering -	Het inkoopbeleid is met een externe inkoopspecialist en een aantal schoolleiders opgesteld. Het is gereed, maar nog niet vastgesteld. Het bevat afspraken over welk inkooptraject wij wanneer inzetten. Een inkoopkalender is opgenomen.	zie <u>financieel beleid</u>
Implementatie Tweeweg verificatie (21-22)	Algerond -	De ICT risico's nemen sterk toe en vragen aanvullende maatregelen. Tweeweg verificatie zit op onze belangrijkste systemen. Voor iedere gebruiker in ieder geval voor de Google-omgeving, HR2day en ons leerlingvolgsysteem. Verder enkel nog waar mogelijk. Schoolteams krijgen een mondelinge toelichting en er komen alternatieve oplossingen voor geval medewerkers geen gebruik maken van een mobiel device om in te loggen.	
Herijking Strategisch integraal Huisvestingsplan (SIHP) en wijkgerichte aanpak (met SCIO en KO-partners) (22-23)	Algerond -	Het SIHP door de gemeente vastgesteld in 2019 is onbetaalbaar gebleken. Samen met een groep externen is een hernieuwde aanpak voorgesteld. Tegelijkertijd moeten wij snel starten met de eerste tranche van scholen. In dit geval de vernieuwbouw van De Mariaschool. Voor alle andere wijken kijken wij met de samenwerkingspartners naar de behoefte in de wijk en nemen dit op in het hernieuwde SIHP.	zie <u>SIHP</u> .

Geactualiseerd onderhoudscontract (MJOP) (21-22)	Afgerond	Wij stellen per school een meerjarig onderhoudsplan vast en voeren dat uit. Jaarlijks stellen we het MJOP bij. Hierbij is OCS onze externe adviseur en coördinatiepunt voor het onderhoud.	MJOP De Rank is opgenomen in het MJOP. OCS heeft met iedere school gesprekken gevoerd over het onderhoud voor het komende jaar. Het SIHP is in concept gereed. De effecten van het nieuwe SIHP zijn verwerkt in de berekening van de noodzakelijke voorziening en het bestuur heeft (begin november) een besluit genomen om te werken met de componentenmethode. De effecten zijn zichtbaar in 2024.
Duurzaamheidsbeleid opstellen (22-23)	Nog niet behaald	Duurzaamheid speelt een steeds grotere rol in ons beleid. Wij hebben geen afspraken of definiëring over duurzaamheid. Wij ontwikkelen een visie op duurzaamheid en verkennen daarbij de gevolgen voor onze bedrijfsvoering en ons toekomstig beleid. Indien mogelijk nemen wij de effecten mee in de meerjarenbegroting (MJOP) en huisvestingsprojecten. Dit doel is nog niet opgestart wegens onvoldoende beleids capaciteit.	Staat 'on hold' wegenserschikking van prioriteiten.
Plan Kersenboogerd (21-22 en 22-23)	Afgerond	Begin 2022 is een nadere analyse gemaakt van de scholen situatie in de wijk Kersenboogerd. Dit leidt tot een voorkeursscenario voor drie bruisende kindcentra. Een gevolg hiervan is een hechte samenwerking tussen Dynamis, de Ceder, het Spectrum en de kinderopvangorganisaties.	Drie bruisende kindcentra blijkt onhaalbaar. Inmiddels heeft de administratieve fusie tussen De Ceder en De Dynamis plaatsgevonden. De verdere integratie/ samenwerking zal de komende jaren in ontwikkeling komen

Toekomstige ontwikkelingen

Op 6 februari 2024 is het Integraal Huisvestingsplan 2024-2027 (SIHP) inclusief het plan tot financiële dekking unaniem door de raad goedgekeurd. In het geaccordeerde IHP zit één afwijking t.o.v. het voorgelegde IHP. Dat betreft de afschrijvingstermijnen. Na zorgvuldige doorrekening bleek het behouden van de bestaande afschrijvingstermijnen (25 jaar vernieuwbouw en 40 jaar nieuwbouw) financieel gunstiger dan een aanpassing naar respectievelijk 40/50 jaar (lees: de gemeente Hoorn creëerde te beperkte investeringsruimte t.o.v. de extra (rente)kosten op lange termijn). De uitgangspunten blijven ook overeind (vernieuwbouw blijft 80% van het budget van nieuwbouw en een levensduur van het gebouw van minimaal 40 jaar) volgens IHP.

De raad heeft daarbij enkele aandachtspunten meegegeven:

- Draag zorg voor een optimale(re) inpassing in de wijkcontext -waar haalbaar- zodat grondposities optimaal benut worden.
- Onderzoek de mogelijkheden voor één kavel/locatie voor de vestigingen van drie scholen in Risdam-Noord i.s.m. de onderwijsbesturen van de desbetreffende scholen.
- Beoordeel 'duurzaamheid' vanuit een breder perspectief dan alleen Energie (BENG – ENG).

Daarnaast een paar zaken die expliciet onder de aandacht worden gebracht, om toekomstige misverstanden te voorkomen:

- IKC en Inclusie worden beiden verder uitgewerkt en geoperationaliseerd in de Lokaal Educatieve Agenda. Om vertraging te minimaliseren is inclusie doorgerekend in stichtingskosten van alle projecten en is vanuit kinderopvang gerekend met kostendekkende of marktconforme huur.
- Elk project kent een uitwerking in de vorm van een businesscase voor een Energie Neutraal Gebouw (ENG);
- De Wijk sessies voor de overige wijken (Grote Waal en Kersenboogerd) worden gepland in Q4 2024;
- Er moet een gezamenlijke uitvoeringsagenda opgesteld worden, inclusief projectinrichting en de uitvoeringsafspraken die geagendeerd worden in het OOGO.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Stichting Penta beoogt doelmatige en maatschappelijk verantwoorde uitgaven en investeringen. Bij strategie- en jaarplannen krijgt dit echter nog niet expliciet de benodigde aandacht. Daarom is in het jaarplan 2023-2024 opgenomen dat we ons duurzaamheidsbeleid gaan beschrijven.

2.4 Financieel beleid

Sturen op Kwaliteit

In 2023 heeft Stichting Penta zich gericht op het ontwikkelen en vaststellen van een nader financieel beleid, onder het motto 'Sturen op kwaliteit'. In diverse documenten, waaronder:

- (Aanpassing) financieel beleid en Bestuursformatieplan 2023 -2024;
- Kaderbrief begroting 2024 d.d. 3 oktober 2023;
- Begroting 2024 / 2025 vastgesteld 20-12-2023.

zijn financiële kwesties verder uitgewerkt, zoals de allocatie van middelen en de specificatie van Penta Activiteiten.

Het doel van het geëxpliciteerd en vastgesteld financieel beleid is dat het College van Bestuur, in nauwe samenspraak met het directiebestuur en de GMR, stuurt op basis van optimale ...

- Eenvoud;
- Transparantie;
- Voorspelbaarheid.

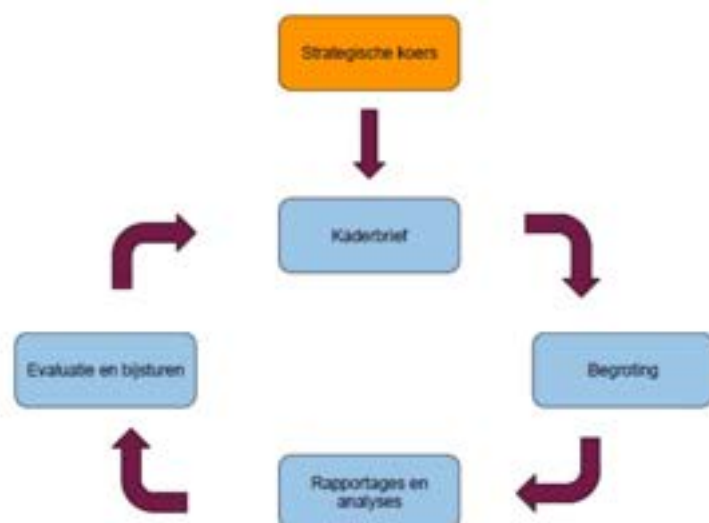
De titel 'Sturen op kwaliteit' vat de kern van ons financieel beleid samen. Het betreft een inhoudelijke afweging tussen de financiële mogelijkheden (wat kan) en de kwaliteit van ons werk (wat moet). Het beoogt hiermee een richtsnoer voor ons handelen te verschaffen. Jaarlijks wordt het financieel beleid geëvalueerd in de kaderbrief begroting.

Kaderbrief

Het opstellen van de begroting en het bestuursformatieplan is een jaarlijks terugkerend proces. De Kaderbrief, die in september/oktober verschijnt, biedt het College van Bestuur de mogelijkheid om onder minder tijdsdruk te overleggen met het directiebestuur voordat het naar de Raad van Toezicht en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad gaat. Dit verbetert het besluitvormingsproces met betrekking tot de begroting.

Het directiebestuur moet mee kunnen denken en beslissen over het financieel beleid, de Raad van Toezicht moet de begroting - dus ook de kaderbrief - goedkeuren en de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad heeft adviesrecht op de hoofdlijnen van het meerjarig financieel beleid.

Met de kaderbrief kan 'het goede gesprek' met eerst het meer beleidsmatig proces over de uitgangspunten van het financieel beleid worden gevoerd om vervolgens in november/december het meer cijfermatig deel van de begroting voor te leggen.



Het financieel beleid is gericht op de toekomst en bepaalt in belangrijke mate de jaarlijkse keuzes in de begroting (november-december) en het bestuursformatieplan (februari-maart) voor de komende twee kalender- c.q.

schooljaren. De begroting bevat de begroting voor twee kalenderjaren en een raming voor de vier kalenderjaren hierop volgend.

Begroting

Een vastgestelde begroting fungeert met name als maatstaf om periodiek het verschil tussen begroting en realisatie te 'meten' en op basis van de rapportages nadere keuzes te maken.

De begroting is gebaseerd op een kalenderjaar vanwege de richtlijnen voor de jaarverslaggeving. De vastgestelde begroting betreft een taakstellende opdracht voor de leidinggevenden (CvB en schoolleiding) binnen Penta. Voor elk kalenderjaar maken we een begroting voor twee kalenderjaren, zodat scholen kunnen werken met begrotingen gebaseerd op schooljaren en om proactief vooruit te kijken. In Capisci is de begroting steeds zichtbaar op basis van twee kalenderjaren en twee schooljaren.

De begroting beoogt:

- het 'verhaal' van onze financiën toekomstgericht te beschrijven;
- te illustreren dat de financiële keuzes in lijn zijn met onze overkoepelende organisatiedoelen;
- de mate van onderlinge solidariteit transparant te maken;
- een beeld te schetsen van de voorgenomen budgettaire keuzes (die binnen de kaders van deze begroting nader zijn in te vullen of te amenderen);
- data uit Capisci te vertalen naar het financieel 'verhaal van Penta';
- schoolleiding 'in de lijn' dusdanig in positie te brengen dat naast inhoudelijk ook financieel kan worden gestuurd;
- de wederkerigheid tussen, het technische bedrijfsprocessen enerzijds en de sturing 'in de lijn' anderzijds, verder tot ontwikkeling te brengen.

Bestuursformatieplan

Het bestuursformatieplan bepaalt in belangrijke mate de realisatie van de begroting (met zekerheid voor de eerste 7 maanden). Hierin wordt kwantitatief voor twee jaren de formatie bepaald op basis van het ritme van een schooljaar. Hiermee wordt beoogd ...

- de relatie tussen de financiële rapportages (de systeemwereld) en de formatieve inzet op de scholen (de leefwereld) te versterken;
- schoolleiders inzicht te verschaffen in de financiële en formatieve situatie van hun school, zodat er binnen de door het CvB vastgestelde kaders (naast intuïtie en ervaring) ook wordt gestuurd op financiële data;
- organisatie breed inzicht te verschaffen in de aard en de omvang van de Penta Activiteiten.

Het proces van het samenstellen van het bestuursformatieplan start jaarlijks na 1 februari op basis van een geactualiseerde leerlingenprognose en de sturingsinformatie personele lasten op basis van de werkelijke loonkosten over de maand januari (ten opzichte van de begrote bedragen ter zake).

Meerjarenperspectief leerling ontwikkeling

Aan de hand van leerlingaantallen per leerjaar en verwachte demografische ontwikkelingen maken de schoolleiders jaarlijks driemaal (kaderbrief, begroting en bestuursformatieplan) een inschatting van de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Deze schatting heeft een reikwijdte van twee schooljaren. Deze cijfers worden nader beoordeeld op basis van het tweejaarlijkse demografische Pronexus rapport van de gemeente Hoorn.

Een aantal scholen loopt aan tegen de maximale capaciteit van het gebouw. Zowel De Wingerd, Mariaschool, Bernardus van Bockxmeer als de Roald Dahl hanteren een maximaal aantal groepen. Dit heeft tot gevolg dat slechts een beperkt aantal leerlingen kan instromen. Dit op basis van het Penta breed vast te stellen toelatingsbeleid.

Een aantal scholen ondervindt de gevolgen van de vergrijzing van de wijk en de terugloop van het aantal kinderen in de basisschoolleeftijd. Het aantal leerlingen in de Kersenboogerd zal krimpen. Dynamis en Ceder werken toe naar een fusie en gezamenlijke huisvesting in het gebouw van De Ceder. Ook het Kompas en De Pontonnier in Risdam-Zuid ervaren krimp. Mede met het oog op de afspraken in het SIHP wordt toegewerkt naar een fusie en huisvesting één nieuw gebouw op de locatie van het Kompas.

Uitgangspunten financieel beleid

Het financieel beleid van de organisatie is gebaseerd op het principe van gedeelde verantwoordelijkheid 'We dragen samen de lasten, die niet door een individuele school kunnen worden gedragen'. Dit om ervoor te zorgen dat alle leerlingen onder vergelijkbare voorwaarden het best mogelijke onderwijs krijgen. Hierbij erkennend dat een school onderdeel is van de grotere organisatie, dat er dus sprake is van 'relatieve autonomie' met betrekking tot zaken als Penta Activiteiten, inkoop, huisvesting enz.

We noemen de financiële lasten, die niet door een individuele school kunnen worden gedragen 'Penta Activiteiten'. Op basis van solidariteit wordt het daardoor mogelijk

- lasten waarop niet of nauwelijks op schoolniveau kan worden gestuurd, gezamenlijk te dragen;
- te sturen op de omvang van de Penta Activiteiten op basis van herkenbare en gedragen financiële kengetallen;
- een situatie te creëren dat de financiële situatie per school onderling vergelijkbaar is.

De Penta Activiteiten worden transparant onderscheiden in de categorieën:

- Huisvestingslasten (onder aftrek verhuur en medegebruik);
- Formatie in fte Penta Kantoor
- Formatie in fte op Penta niveau
- Inhuur en advies in geld

Kengetallen

De vigerende financiële indicatoren zoals liquiditeit, solvabiliteit en rentabiliteit ondersteunen bij het waarborgen van de meerjarige financiële continuïteit van Stichting Penta. Als richtsnoer voor het sturen en handelen van het CvB worden de signaleringswaarden van de inspectie van het onderwijs gehanteerd:

- Liquiditeit (norm groot bestuur / totale baten meer dan > 12 mln en < 25 mln: Minder dan 0,75)
- Absolute omvang liquide middelen: Minder dan € 100.000
- Solvabiliteit: Minder dan 0,3
- Bovenmatig publiek eigen vermogen is: $(0,5 * \text{aanschafwaarde gebouwen} * 1,27) + (\text{boekwaarde overige materiële vaste activa}) + (\text{omvang afhankelijke rekenfactor} * \text{totale baten})$.

De financiële- en personele administratie van Penta wordt in eigen beheer gevoerd, waarbij de salarisverwerking door Mercedes is uitgevoerd.

Verwijzing

- [bestuursformatieplan 2023-2024](#)
- [kaderbrief begroting 2024](#)
- [begroting 2024](#)

Doelen en resultaten

In onderstaand tabel volgt een korte uitleg over het concrete doel van het project en een update gegeven over de voortgang.

DOEL / BELEIDSVOORNEMEN	STATUS T/M dec-2023	TOELICHTING
P&C cyclus begroting en formatieplanning	Algerond	<p>Borgen jaarcyclus: 3x MARAP inclusief projecten en subsidies. MARAP 4, 7 en 10 wordt individueel met de schoolleiding en in het directieberaad besproken</p> <p>Het leren omgaan met en lezen van Capisci is nog een groot punt van aandacht. Er is scholing gegeven en het rapportageformat is aangepast, maar vraagt nadere scholing op het niveau van het directieberaad en individuele aandacht en ondersteuning op een aantal scholen.</p>
Integraal opnemen risicomanagement in PDCA	In uitvoering	In 2024 actualiseren we of maken we een nieuwe overzicht van onze (strategische) risico's inclusief beheersmaatregelen. Dit leidt o.a. tot een herbeoordeling van onze benodigde reservepositie (zie ook herijking financiële beleid)
Uitvoering adviezen accountantsrapportage bestuursverslag 2022	In uitvoering	<p>2.3.1 Wij adviseren u te anticiperen op het wegvallen van de NPO bekostiging en de gevolgen hiervan voor de (OOP) formatie. Wij wijzen u hierbij op de mogelijke WW-verplichtingen bij uitstroom van personeel als gevolg van de modernisering van het Participatiefonds.</p> <p>Gezien de krapte op de arbeidsmarkt en de inzet van de opgebouwde voorziening NPO zijn in het bestuursformatieplan 2024-2025 deze risico's in kaart gebracht.</p>
	Algerond	<p>2.3.2 Wij adviseren u komend halfjaar een keuze te maken, zodat in de begroting 2024 rekening gehouden kan worden met de stelselwijziging voor wat betreft de verwerking van het groot onderhoud, afschrijven of onderhoudsvoorziening middels componentenmethode.</p> <p>Er is gekozen voor de verwerking middels de systematiek van voorzieningen. Belangrijkste beweegredenen is dat deze werkwijze past bij de huidige werkwijze, aansluit bij de ons omringende besturen en voldoende flexibiliteit biedt om in de toekomst bij te sturen.</p>
	Algerond	<p>4.3.1 Wij adviseren u scherp te blijven toezien op de tijdigheid van VOG's.</p> <p>De processen zijn aangepast. Er is een nieuw proces vastgesteld voor het indiensttredingsproces van nieuwe medewerkers, waarbij eerst de VOG wordt aangevraagd en daarna de medewerker wordt aangemeld in HR2day (personeels- en salarisadministratiesysteem). Zonder VOG kan de flow niet worden doorgezet.</p>
	In uitvoering	<p>4.3.2 Wij adviseren u om de huidige contracten te herzien en hierbij rekening te houden met de wet- en regelgeving rondom Europese aanbestedingen.</p> <p>Inmiddels zijn de contracten voor ICT en meubilair op basis van de regelgeving voor aanbesteding afgerond.</p> <p>Een van de directeuren is portefeuillehouder Inkoop en is samen met de adviseurs aan de slag met drie nieuwe trajecten in 2024 : copiers, leermiddelen en schoonmaak.</p>

	<p>Algerond</p>	<p>4.4.2 Wij vinden het van belang dat u zich bewust bent van het btw-risico bij aanschaf van laptops ed. en wij adviseren u hierover in overleg te treden met grote leveranciers waar regelmatig dergelijke aankopen worden gedaan.</p> <p>We hebben dit punt verder onder de aandacht gebracht bij schoolleiders en de ICT'er. Bij grote investeringen is dit een vast punt bij de uitvraag. De administratie is dusdanig ingericht dat per kwartaal BTW-aangifte gedaan wordt.</p>
	<p>Algerond</p>	<p>4.4.3 Voor het bepalen van de voorziening langdurig zieken adviseren wij u rekening te houden met de ingeschatte kans op herstel. Wanneer vanuit de inschatting de verwachting is dat een medewerker binnen twee jaar herstelt, mag hiervoor geen voorziening gevormd worden.</p>
	<p>Algerond</p>	<p>4.4.5 Wij adviseren de Raad van Toezicht de mogelijke gevolgen van de nieuwe CAO bestuurder funderend onderwijs voor de arbeidsvoorwaarden van de bestuurders te bepalen.</p> <p>De huidige bestuurder a.1. en de nieuwe bestuurder per 1-8-24 werkt per 1-1-24 op basis van de CAO bestuurders funderend onderwijs.</p>
	<p>Algerond</p>	<p>Proces inkopen: Het aanmaken en wijzigen van crediteuren vindt plaats door de medewerker financiële administratie. Deze medewerker is ook betrokken bij het opstellen van de betaalbatch. Uit de rechten en bevoegdheden binnen Spendcloud blijkt dat de medewerker financiële administratie applicatiebeheerder is. Hiermee kan deze medewerker o.a. rechten van medewerkers aanpassen, waarmee in theorie ook de eigen rechten aangepast kunnen worden. Hiermee bestaat het risico dat de medewerker van de financiële administratie naast het wijzigen van crediteurenstamgegevens ook facturen kan goedkeuren en vervolgens de betaalbatch kan opstellen. Op basis van onze controle is gebleken dat de medewerker financiële administratie geen facturen heeft goedgekeurd.</p> <p>Er is een nieuwe procedure gemaakt voor het aanmaken van de Crediteuren en er is een log-bestand gemaakt dat maandelijks wordt geanalyseerd.</p>
	<p>Algerond</p>	<p>Proces betalingen: Bij de interim controle hebben wij vastgesteld dat een aantal scholen facturen zelfstandig betalen via schoolbankrekeningen. Daarnaast worden er ook veelvuldig IDEAL betalingen verricht. Binnen de scholen geldt een limiet voor het doen van zelfstandige betalingen tot € 1.000. Wij adviseren u om het proces rondom betalen van facturen en het doen van betalingen zoveel mogelijk centraal uit te voeren. Hiermee is er ten allen tijde sprake van controle middels het vierogenprincipe, een efficiënter proces en het verkleint de kans op foutieve of onrechtmatige betalingen.</p> <p>Er is actief, middels de opheffing van vele bankrekeningen, gestuurd op de centralisatie van betalingen. Er blijft echter een klein percentage van betalingen die door scholen worden gedaan. Dit betreft veelal Ideal of PIN transacties. Verder zijn we gestart met een project om de betaalpassen bij de ING om te zetten naar Spendcloudpassen. Hiermee kunnen we zelf het beheer van passen regelen en regels maken over aanvullen van digitale passen. Daarbij worden mutaties die gedaan worden met de passen direct verwerkt in de administratie.</p> <p>Inmiddels zijn we gereed voor implementatie. Hiervoor wordt een handleiding verstrekt en worden pashouders verder geïnstrueerd. De bankpassen bij de Rabobank worden stopgezet.</p>
	<p>In uitvoering</p>	<p>Inkoop- en aanbestedingsbeleid: In 2022 heeft Stichting Penta het inkoopbeleid herzien. In dit beleid zijn de uitgangspunten en</p>

		<p>verantwoordelijkheden rondom inkopen, naar onze mening helder beschreven. Ook is in het inkoopbeleid aandacht besteed aan de wet- en regelgeving rondom aanbestedingen. Het beleid is echter nog niet vastgesteld. Wij hebben van u begrepen dat het inkoopbeleid met ingang van 2023 leidend zal zijn.</p> <p>Het inkoopbeleid is meer toegankelijk en zal medio 2024 worden vastgesteld. In het kader van het doel om te komen tot een minder instrumentele inkoop aanpak, zal een schoolleider samen met de adviseur finance zorgdragen voor realisatie van de inkoopagenda, compliance aanbesteding en adequate begeleiding en communicatie in het voor- en het natraject van een inkoopproces.</p> <p>Inmiddels heeft er een aanbesteding plaatsgevonden voor ICT (Touchscreens en Chromebooks) middels de Dynamisch Aankoop Systeem (DAS). Tevens is een Europese aanbesteding gestart voor schoolmeubilair.</p>
	<p>In uitvoering</p>	<p>Automatisering: Met betrekking tot de rechten en bevoegdheden in Spendcloud en Exact hebben wij geadviseerd om de rechten en bevoegdheden van de medewerker financiële administratie te beperken.</p> <p>Medio 2024 zal in het kader van de ontwikkeling van governance handboek een zogenaamde vertegenwoordigingsregeling en en procuratiergeling worden ontwikkeld en vastgesteld.</p>

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting en toekomstige ontwikkelingen

Bij het opstellen van de begroting 2024 is zowel gekeken naar schooljaar 2024-2025 en 2025-2026. Voor het opstellen van een beleidsrijke begroting is het van belang dat de strategische koers van de organisatie helder is. Het actualiseren van de het strategisch beleid omschreven in "De Koers herpakken" is gericht op de korte termijn (juli 2024). Waar aanvankelijk het schrijven van het strategisch beleid aan de nieuw te benoemen bestuurder werd gelaten, is bij het voorzetten van de inzet van de interim-bestuurder het strategisch beleid 2024-2028 in ontwikkeling. Dit ook op basis van de herstelopdracht van de inspectie van het onderwijs om schoolplannen en jaarplannen aan te laten sluiten bij het Penta koersplan en het schooljaar 24-25 niet 'verloren' te laten gaan omdat de nieuwe bestuurder de eerste maanden na 1 augustus tijd dient te nemen voor kennismaken, inwerken het bouwen aan verbinding.

Zo mogelijk wordt op basis van dit koersplan medio 2024 een meer beleidsrijke meerjarenbegroting voor de jaren 2024-2028 ontwikkeld..

Toekomstige ontwikkeling

Het is van belang meer regie te voeren en eigenaarschap te ontwikkelen rondom financiën en werkgeverschap bij de schoolleiding. Dat begint bij het zicht krijgen op leerlingontwikkeling. Het gaat dan met name om werken met prognoses om het onderwijs optimaal vorm te geven en tegelijkertijd maatgevoel te krijgen wat moet (de basiskwaliteit) en wat kan (de wensen). Dit is met name belangrijk om de solidariteit tussen de scholen (elke school houdt zoveel mogelijk in financiële zin zijn 'eigen broek' op) in stand te houden en te versterken. Anders gezegd: We weten en accepteren met elkaar om welke redenen de scholen in financiële zin extra moeten ondersteunen.

Het versterken van de samenwerking tussen schoolleiders, administratieve krachten en het Pentakantoor is een ander speerpunt. Door de diverse mandaten en bovenschoolse taken van de leden van de schoolleiding wordt het proces op de scholen en de administratieve achtergrond en uitvoering concreet zichtbaar en kan verbinding met

elkaar tot effectiviteit en efficiëntie leiden. Op deze wijze worden de werkprocessen rondom de bijvoorbeeld verwerking van facturen en de personeelsadministratie geoptimaliseerd en een cultuur gecreëerd waarin in een continue proces van ontwikkeling wordt gestreefd naar verbetering en een gezamenlijke focus (penta in verbinding met de scholen) op de verbetering van de werkprocessen (flows).

Op regelmatige basis onderhouden we het contact tussen CvB, medewerkers Pentakantoor en schoolleiders om hun inzicht en wederkerig begrip voor werkprocessen te vergroten.

Dit stelt ons in staat om samen te werken aan een beter begrip van financiële- en personele processen om gezamenlijke doelstellingen te bereiken, waaronder:

- versterking van de adviesfuncties richting de scholen;
- versterking van de onderlinge kennisuitwisseling;
- werken vanuit een integrale blik.

Investeringsbeleid

Investerings vanaf €1.000,- worden door de schoolleiders in de meerjarenbegroting (Capsici) opgenomen. Deze schrijven wij, afhankelijk van de aard, af over toekomstige jaren. Investerings zijn een uitvloeisel van de (onderwijskundige) koers die de school heeft bepaald en moet passen in de financiële kaders van de school.

Vervolgens wordt op Penta-niveau gekeken in hoeverre de investeringen passen binnen de beschikbare liquiditeit en het meerjaarlijkse resultaat van de gehele stichting. Om te voldoen aan de rechtmatigheid wordt gekeken of een schoolleider direct kan overgaan tot aanschaf of dat er sprake is van een vorm van aanbesteden. De investeringsbegroting is onderdeel van de meerjarenbegroting die in het reguliere besluitvormingsproces is opgenomen.

In 2023 hebben we in totaal € 678.294 geïnvesteerd, hiervan was € 24.957 vanuit NPO-middelen (2022: €157.000). Begroot voor 2023 was € 879.000, waarvan € 229.000 vanuit NPO.

INVESTERINGEN 2023	
Gebouwen	€200.739
Technische installaties	€152.587
Schoolmeubilair/-inventaris	€65.976
Kantoormeubilair/- inventaris	€35.881
Leermiddelen/lesmethoden	€66.641
ICT apparatuur	€156.470
Bouwkundige aanpassingen	€0
TOTAAL	€678.294

Treasury

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor het treasury management. De bestuurder laat zich hierbij adviseren door de adviseur financiën. Het treasurybeleid is in een statuut vastgelegd en wordt periodiek op actualiteit beoordeeld. Het actualiseren van het Treasurystatuut staat in 2024 gepland.

Treasury heeft als doel het beheersen van financiële risico's en secundair het reduceren van financieringskosten. Het financieren en beleggen is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van het basisonderwijs.

Stichting Penta neemt deel aan het initiatief van het Ministerie van Financiën; het Geïntegreerd Middelenbeheer, ook wel Schatkistbankieren genoemd. Uitgangspunt hierbij is dat door het Rijk beschikbaar gestelde middelen de Schatkist pas verlaten als deze ook daadwerkelijk worden ingezet. Gezien de aard van Stichting Penta sluit dat goed op elkaar aan. Een bijkomstig voordeel is de mogelijkheid om goedkoop geld te kunnen lenen. Dit beleid houden we aan. Vanwege de rentestand hebben we in 2023 een niet begrote rente ontvangen ten bedrage van € 309.931

Verwijzing

- [Treasurystatuut](#)

Allocatie van middelen

Voor wat betreft de allocatie van middelen gaan we uit van het principe 'geld volgt de leerling'. De baten worden toegerekend aan de scholen.

- Op basis van de geplande Penta Activiteiten wordt in een percentage van de totale baten (minus omvangrijke incidentele baten met het oog op schoolontwikkeling) de afdracht inzichtelijk gemaakt. Dit zodat de ontwikkeling van de hoogte van de gezamenlijke bijdrage aan de diverse Penta Activiteiten in de loop der tijd kan worden gemonitord en het 'goede gesprek' over de hoogte en de kwaliteit van de afdracht voor wat betreft de indirect ondersteunende bedrijfsprocessen kan worden gevoerd.
- We werken met een gemiddelde personeelslast (GPL) per functiesoort, te weten:
 - Directie (DIR);
 - Leerkrachten (OP);
 - Onderwijs ondersteunend personeel (OOP schaal 3- 6);
 - Onderwijs ondersteunend personeel (OOP schaal 7- 9);
 - Onderwijs ondersteunend personeel (OOP schaal 10-13).

De hoogte van de GPL berekenen we op basis van de stand van de formatie van de maand oktober. Deze GPL wordt gebruikt om de exploitatie van de verschillende scholen onderling vergelijkbaar te maken en de personele lasten evenwichtig tussen de scholen te verdelen. Het verschil tussen de GPL en de werkelijke personele kosten wordt via de Penta Activiteiten opgevangen en weer verdeeld middels onze interne allocatie.

- Iedere school (ook de twee nevenvestigingen) heeft minimaal 0,8 fte aan schoolleiding:
 - De omvang van de schoolleiding komt ten laste van de school;
 - Op schoolniveau wordt in overleg met het CvB bepaald of wordt gewerkt met gespreid leiderschap, gedeeld leiderschap of met eenhoofdige schoolleiding;
 - Elke school formeert de omvang van de categorie op basis van twee mogelijke functies: schoolleider en/of teamleider;
 - We streven er naar dat schoolleiders in opleiding, die niet werkzaam zijn in de functie schoolleider of teamleider boventallig ten laste van de Penta Activiteiten worden geplaatst in een parttime leidinggevende functie.

- Iedere school (ook de twee nevenvestigingen) heeft minimaal 0,4 fte aan interne begeleider/kwaliteitscoördinator;
- Vervanging:
 - Er is geen bovenschoolse vervangingspool
 - De vaste vervangers (plus docenten) die worden ingezet op de niet planbare vervanging maken voor 0,8 fte deel uit van de formatie;
- Omvangrijke meerjarige subsidies leiden tot vrijval uit de bestemmingsreserve voor de omvang van de vrijval tot een negatief saldo 'onder de streep'. Ook deze besteding is taakstellend, mede met het oog op de omvang van ons eigen vermogen.
- Schaarste directeuren en leerkrachten. We hebben als Penta de komende jaren prioriteit hebben te geven aan:
 - Een continue proces van arbeidsmarktcommunicatie
 - Proactief benoemen (ook in geval van vervanging, werkgelegenheidsgarantie bieden)
 - Vroegtijdige start van het jaarlijkse bovenscholse formatieproces
 - Ontwikkeling van een onderscheidend (en aantrekkelijk eigen) werkgeverschap
 - Opwaartse druk op de gemiddelde personeelslast (er kunnen eisen worden gesteld)
 - Experimenteren met 'anders organiseren'
 - Managen van verwachtingen bij ouders (want zeker is dat niet altijd alle groepen kunnen worden bemenst)
 - Pabo studenten, op basis van regionale afspraken met de andere schoolbesturen, stagevergoeding te bieden
 - Het bieden van stagevergoeding aan MBO studenten komt naar verwachting medio 2023 regionaal ook in bespreking.
 - Talenten 3^e jaars PABO en LIO's worden door de medewerkers van het stagebureau in overleg met P&O vanaf heden een tijdelijke contract aangeboden, waarbij inzet vooralsnog op Penta niveau is (vooralsnog baangarantie, zo mogelijk plaatsing z.s.m. op een school)

Overzicht intensiveringen Bestuursformatieplan 23- 24

- Inzet extra schoolleiding op De Pontonnier (en Kompas), Dynamis (en Ceder) en Ichthus per saldo circa 1,2 fte. Onderbouwing van deze interventie ligt in de kwaliteit van het onderwijs, borging continuïteit en eerste stappen in samenwerking tussen scholen in de wijk.
- Stagebureau wordt 'Opleiden in de School'. Het CvB heeft moeten constateren dat betrokken schoolleiders al jaren werkzaamheden verrichten waarvoor geen loon wordt ontvangen. Het betreft een bijstelling van de formatie voor 0,3 fte.
- Op grond van de hoeveelheid studenten in relatie tot het belang van werving personeel wordt een vacature voor een derde schoolopleider geplaatst voor 0,4 fte. Op deze wijze handelt Penta in lijn met wat een werkbaar inzet van formatie is ten opzichte van de hoeveelheid te begeleiden studenten MBO en HBO.
- ICU coördinatie werkzaamheden en opzet activiteiten 0,27 fte.
- Communicatie op Penta niveau (0,2 fte) en arbeidsmarktcommunicatie (op basis van inhuur) op grond van versterking merk Penta, verbetering processen van interne communicatie en de noodzaak van onderscheidende opzet van arbeidsmarktcommunicatie.
- Adviseur en ondersteuning huisvesting op het Penta kantoor (1,4 fte) vanwege de noodzaak de voormalige senior adviseur financiën en facilitair (thans senior adviseur business control en financiën) te belasten met een werkbaar 'span of control' en de noodzaak onderhoud van gebouwen en het opdrachtgeverschap (bouwheerschap) van de diverse groot onderhoud, renovatie en nieuwbouw trajecten namens het CvB te begeleiden.
- Bestuurssecretaris uitbreiding 0,1 fte op grond van een meer reële inschatting van de omvang van de werkzaamheden.

- Vervanging of TUB schoolleiders (0,3 en 0,2 fte = 0,5 fte) in verband met mandatering taken CvB aan schoolleiders (mede in verband met het MD programma bestuurlijke oriëntatie).

Onderwijsachterstandsmiddelen

De Rijksoverheid geeft besturen van basisscholen ieder jaar geld om achterstanden te voorkomen en tegen te gaan. Hiervoor gebruikt de Rijksoverheid de onderwijsachterstandenindicator van het CBS. De scholen krijgen de bedragen op bestuursniveau betaald. Die bedragen kunnen jaarlijks fluctueren.

De onderwijsachterstandsmiddelen worden toegerekend aan de scholen op basis van de beschikking van het Ministerie, dus per kalenderjaar. Aangezien dit structurele middelen betreft worden deze gelden meegenomen in het totaal van de baten die als basis gelden voor de afdracht aan Penta Activiteiten. In totaal zijn de structurele achterstandsmiddelen over 2023 € 533.860. Hiernaast werd er nog € 217.074 vanuit NPO achterstandsmiddelen en € 446.954 vanuit budgetten voor asielzoekers en nieuwkomers ontvangen.

In onderstaande tabel staan de belangrijkste maatregelen die worden gefinancierd uit de onderwijsachterstandsmiddelen.

SCHOOL	BELANGRIJKSTE MAATREGEL(EN) VANUIT OAB-BUDGET	EFFECTIVITEIT VAN MAATREGEL(EN)	CHECK EFFECTIVITEIT DOOR?	BEDRAG 2023
11DE Kompas	Inzet klassenassistenten in de klas	Inzet taalcoördinator en onderwijsassistent is effectief.	Lesbezoek en monitoren van de leerlijnen.	€119.904
08KV Ichthus	Extra taalondersteuning in kleine groepjes	Extra taalondersteuning is onmisbaar en werkt enorm goed.	Aan het begin en eind van het jaar passieve / actieve woordenschat checklist afnemen.	€93.483
11PS De Rank	Extra taalondersteuning in kleine groepjes	meer mogelijkheid	Meenemen in de monitoring vanuit basisvaardigheden	€145.668
11EL De Ceder	Extra taalondersteuning in kleine groepjes, inzet ondersteuners.	Inzet taalcoördinator en ondersteuning is effectief. Samenwerking logopediste ook.	Tijdens data-analyse en observaties. Evaluatie met logopediste.	€158.240
07BH01 Pontonnier	extra formatie interne begeleiding		voortgang ondersteuning leerlingen monitoren en opzet beleid.	€ 16.565

Planning- en controlecyclus

Voor het eerst is er ter voorbereiding op de begroting een kaderbrief opgesteld. Naast de in de kaderbrief geplande overleggen zijn er voor de zomervakantie diverse werksessies geweest met adviseurs en schoolleiders om verder vertrouwd te raken met Capisci en de begrotingsafspraken. Net na de zomervakantie is het proces toewerkend naar de meerjarenbegroting 2024-2028 gestart met het opstellen van een kaderbrief waarin een link gemaakt wordt met de financiële kaders in het document Bestuursformatieplan Penta 2023-2024 en het jaarplan in 'De Koers herpakken'.

De begroting 'Op koers blijven' is het resultaat van (soms meerdere) begrotingsgesprekken met de schoolleiders, adviseurs en het CvB. In Capisci kunnen gegevens zowel op schooljaar als kalenderjaar worden ingevoerd.

Onafhankelijk van de gekozen invoer (school- of kalenderjaar) kunnen de resultaten worden bekeken op school of kalenderjaar en op locatie en stichtingsniveau. Hiermee kunnen de scholen hun begroting op schooljaar opstellen (wat overeenkomt met het ritme van de school) en kan dit worden vertaald naar een stichtingsbegroting op kalenderjaar.

Medio december is de Penta begroting voor advies aan de GMR worden voorgelegd. Deze begroting betreft de samenstelling van twaalf school(jaar)-begrotingen en de Penta Activiteiten. Dit betekent dat het totaal resultaat en het resultaat van elke deelbegroting onderdeel vormt van de bespreking in de GMR. Nadat de begroting door het CvB is vastgesteld kan de schoolleiding in afstemming met de MR binnen de financiële kaders van de Penta begroting met posten schuiven. Hierbij moet bedacht worden dat binnen de kaders van bijvoorbeeld de investeringen of de formatie en/of schuiven met begrotingsposten betekent dat een voorstel tot 'iets erbij' tot gevolg heeft dat er 'ook iets af moet'.

In MARAP 4, 7 en 10 vindt een rapportage plaats naast de maandelijkse update van het resultaat in Capisci en vormt het onderwerp van gesprek tussen adviseurs en schoolleider. De totale loonkostenoverzichten worden maandelijks als sturingsinformatie gerapporteerd aan het College van Bestuur.

Verwijzing

- [Begroting 2024-2025 'Op koers blijven'](#)

2.5 Continuïteitsparagraaf

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

- [Prognose voor medewerkers en leerlingen en de toelichting daarop in hoofdstuk 3.1 \(A1\)](#)
- [Meerjarenbegroting \(Staat van baten en lasten en MI balans en de toelichting daarop in hoofdstuk 3.2 en 3.3 \(A2\)\)](#)

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

Intern risicobeheersingssysteem

Risico's in beeld

Om de risico's in kaart te brengen, is in samenwerking met de verschillende stakeholders uit de organisatie eind 2021 een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van twee workshops onder begeleiding van VERUS, waarbij gebruik is gemaakt van het format van het Naris Risicomanagement Informatie Systeem, waarmee risico's systematisch in kaart kunnen worden gebracht en beoordeeld. Uit de inventarisatie en evaluatie zijn 10 strategische risico's geïdentificeerd.

Belangrijke factor is de inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Hiervoor is de volgende classificering aangehouden:

- **0.2 - Laag:** Niet erg waarschijnlijk dat het zich voordoet; weging financiële gevolgen
- **0.5 - Middel:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, het zou geen grote verrassing zijn indien het zich voordoet; weging financiële gevolgen
- **0.8 - Hoog:** Heeft zich in het verleden vaker voorgedaan, er zijn signalen die wijzen op optreden van het risico;

Weging financiële gevolgen

Een andere belangrijke factor is de inschatting van de financiële gevolgen wanneer een risico- gebeurtenis zich voordoet. De classificering en inschatting van de financiële gevolgen zijn met de deelnemers in gezamenlijkheid vastgesteld. De vastgestelde bedragen zijn de veronderstelde impact op het moment van optreden van de risicogebeurtenis.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Om het risico van bijvoorbeeld brand te beheersen, nemen we beheersingsmaatregelen (brandblussers, rookmelders, controleren cv-installaties e.d.). Hiermee verkleinen we de kans dat dit risico zich voordoet aanzienlijk. Omdat de financiële impact zo groot is en het mogelijk is om dit risico te verzekeren, kiezen we ervoor om dit risico daarnaast af te dekken met een verzekering.

Bij andere risico's is de keuze eerder om beheersingsmaatregelen te treffen en het risico te accepteren. Hieronder worden de risico's gepresenteerd zoals die in de sessies zijn geïdentificeerd, gedefinieerd en gewaardeerd. Deze zijn daarmee de belangrijkste bijdrage aan de inschatting van de benodigde weerstandscapaciteit:

1. Afname leerlingaantallen is hoger dan begroot
2. Imago is niet sterk genoeg
3. Organisatie EOA (=eerste opvang anderstaligen) stukt
4. Er gaan meer bestuurskantoor/sleutelfiguren weg dan de organisatie aan kan
5. Personeelstekorten (kwantitatief en kwalitatief)

6. De werkdruk is te hoog
7. Verouderde huisvesting past niet meer bij onderwijs
8. Nieuwbouw (proces en realisatie) komt niet goed tot stand
9. De digitale veiligheid is onvoldoende

Naar het oordeel van het College van bestuur is deze risico inventarisatie nog steeds in voldoende mate actueel en derhalve relevant. Wel is te constateren dat de organisatie ten opzichte van eind 2021 meer stabiel is geworden, de daling van het aantal leerlingen is gestabiliseerd, een integraal huisvestingsplan tot stand is gekomen, de digitale veiligheid een voortdurend punt van aandacht is en dat de onderlinge verbinding en communicatie sterk is verbeterd.

Onderwijs en kwaliteit	Gebeurtenis	Oorzaakbeperkende maatregelen	Gevolgbeperkende maatregelen
	1 afname leerlingaantallen is hoger dan begroot	<ul style="list-style-type: none"> - werving verbeteren - heldere profilering/identiteit - social media up-to-date (o.a. website) - heldere onderwijsvisie 	<ul style="list-style-type: none"> - ouders en kinderen binden - kostenbeheersing - verhuizen deel gebouwen - samenwerking met kinderopvang
	2 Imago is niet sterk genoeg	<ul style="list-style-type: none"> - inzetten op verheldering en versterking van het imago 	<ul style="list-style-type: none"> - samenwerking met kinderopvang - communicatietraject starten - helder profileren (ook als bestuur) - zichtbaar zijn in netwerken die relevant voor bestuur zijn - zichtbaar worden in de wijk
	3 organisatie EOA (=eerste opvang anderstaligen) stopt	<ul style="list-style-type: none"> - met besturen in regio afspraken maken over spreiding 	<ul style="list-style-type: none"> - TOV (=tijdelijke opvangklassen in de eigen taal) biedt enig soelaasde - beperking is dat hiervan niet meer dan 2 klassen per school mogen zijn
Bestuur en organisatie			
	4 er gaan meer bestuurskantoor/sleutelfiguren weg dan de organisatie aan kan	<ul style="list-style-type: none"> - taken en kennis delen en spreiden binnen de organisatie en dit ook faciliteren - voorkomen dat iemand uitvalt door goede monitoring en eventueel taakverlichting - mogelijkheden outsourcing onderzoeken - niet te veel uitzonderingen/maatwerk in de stichting (standaardisering) - teambuilding op orde houden/hebben - teamsamenstelling bewaken (welke kwaliteiten je als organisatie nodig?) 	<ul style="list-style-type: none"> - externe expertise/hulp inschakelen - oriëntatie op samenwerking in de regio - samenwerking met andere besturen
Personeel			
	5 personeelstekorten (kwantitatief en kwalitatief)	<ul style="list-style-type: none"> - inzetten op het opleiden van meer mensen - coaching van startende leerkrachten (o.a. realiteitscheck op verwachtingen) - coaching van personeel aan het eind van carrière (gezond naar het pensioen toe) - educatie anders organiseren - een eigen flexibele schil inrichten - digitalisering doorontwikkelen - anders inzetten van bekwaamheid/expertise - inzetten stagiaires - met arbeidsmarkt onderhouden 	<ul style="list-style-type: none"> - onderwijs anders organiseren (bijv. door grotere inzet digitale middelen, etc.) - oriëntatie op de drijfveren van huidige en toekomstig personeel en onderzoeken hoe je hierop rechtmatig en doelmatig kunt inspelen - oriëntatie op samenwerking in de regio - er moet meer geïnvesteerd worden in opleiding en coaching van nieuwe medewerkers (omdat kwaliteit instrumens lager dan gewenst is) - imago als werkgever verbeteren - goed personeelsbeleid
	6 de werkdruk is te hoog	<ul style="list-style-type: none"> - planmatig werken - keuzes durven te maken - werkdrukmiddelen inzetten - goed personeelsbeleid en het onderhouden ervan (het gesprek blijven voeren/evalueren, blijven agenderen) 	<ul style="list-style-type: none"> - planmatig werken - keuzes durven te maken - werkdrukmiddelen inzetten - goed personeelsbeleid en het onderhouden ervan (het gesprek blijven voeren/evalueren, blijven agenderen) - extra medewerkers inzetten - taakbeleid beoordelen en evt. herzien - in gesprek gaan met collega's van andere scholen (best practices)

Huisvesting			
7	verouderde huisvesting past niet meer bij onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> - werken aan beter passende RHP's, onderzoeken of samenwerking hierin mogelijk is (nb: het MUOP is 2 jaar geleden geactualiseerd) - relatie opbouwen met de gemeente - gezamenlijke inkoop/slimmer inkopen (inkoopbeleid optimaliseren) - politieke beïnvloeding (bijv. via PO-raad, gemeente, provincie, etc.) 	<ul style="list-style-type: none"> - onderzoeken of tijdelijke maatregelen haalbaar en financieel mogelijk zijn
8	nieuwbouw (proces en realisatie) komt niet goed tot stand	<ul style="list-style-type: none"> - zo snel mogelijk kennis opbouwen/inhuren - politieke beïnvloeding (bijv. via PO-raad, gemeente, provincie, etc.) 	<ul style="list-style-type: none"> - goede juridische afspraken vooraf maken - uitbesteden - relatemanagement/relatie met gemeente onderhouden
Overige risico's (wet en regelgeving, sociale veiligheid, enz.)			
9	de digitale veiligheid is onvoldoende	<ul style="list-style-type: none"> - onderzoeken wat noodzakelijk is en hoe dit geregeld moet worden - ondersteuning bij de implementatie door deskundigen - na/bijvoeding eigen medewerkers - strak beheer voeren op toegang(-rechten) tot diensten en bestanden nb: er wordt al hard gewerkt aan awareness 	<ul style="list-style-type: none"> - eigen expertise doorontwikkelen - deelnemen in expertgroups/kennisnet - 2-weg authenticatie doorvoeren - protocollen volgen - aangifte doen - externe expertise inschakelen
<p>Aandachtspunt: de sociale en fysieke veiligheid. De maatschappelijke ontwikkeling omvat onder andere veranderend gedrag van ouders en leerlingen. Dit kan gevoelens van onveiligheid in en rond de school oproepen. Kwantificering blijft erg moeilijk, niettemin verdient dit punt doorlopend aandacht en moet geagendeerd blijven binnen bestuur en teams. Voor versnelde (door-)ontwikkeling van het veiligheidsplan wordt rekening gehouden met een kostenpost van ca. € 10.000.</p>			

Kwantificering van risico's

Inzicht in de risico's stelt ons in staat om de risico's ook financieel te maken en om te bepalen of de omvang van de risico's in verhouding staan tot onze vermogenspositie. Hiertoe is de volgende kwantificering toegepast:

Het maximale risico bedraagt €4.340.000. Omdat het onwaarschijnlijk is dat alle risico's tegelijk en in hun maximale omvang optreden, is het niet nodig het volledige bedrag te reserveren. Het Nederlands Adviesbureau Risicomanagement (NARIS®) adviseert op basis van risico simulaties, die bij vergelijkbare instellingen zijn uitgevoerd, om een zekerheidspercentage aan te houden dat ligt rond de 55% van de totale risico's. Voor Penta zou dit neerkomen op een benodigde weerstandscapaciteit van €2.387.000.

Verus adviseert echter om uit te gaan van het gewogen risicobedrag, t.w. €2.582.000 en daarom een weerstandscapaciteit van minimaal €2.582.000 aan te houden, wat overeenkomt met een percentage van 12,1% van de Rijksbijdragen (peil Jaarrekening 2021).

Kwantificering van risico's				
Risico	Inschatting financiële gevolgen	Kans	Weging	Gewogen risico
1	€ 140.000	H	0,8	€ 112.000
2	€ 150.000	L	0,2	€ 30.000
3	€ 250.000	M	0,5	€ 125.000
4	€ 250.000	H	0,8	€ 200.000
5	€ 200.000	H	0,8	€ 160.000
6	€ 600.000	M	0,5	€ 300.000
7	€ 1.100.000	H	0,8	€ 880.000
8	€ 1.250.000	M	0,5	€ 625.000
9	€ 250.000	L	0,2	€ 50.000
Restrisico's	€ 150.000			€ 100.000
	€ 4.340.000			€ 2.582.000
Advies			55%	€ 2.387.000

De beschikbare weerstandscapaciteit van Penta bestaat uit het geheel aan middelen dat de organisatie daadwerkelijk beschikbaar heeft om de risico's in financiële zin af te dekken. Het kengetal (publiek) eigen vermogen minus de boekwaarde van de materiële vaste activa biedt een goed inzicht in de beschikbare weerstandscapaciteit. De boekwaarde van investeringen maakt immers deel uit van het vermogen, maar is niet beschikbaar voor risicodekking.

Eigen vermogen	€ 6.968.546
Minus: Boekwaarde materiële vaste activa	€ 2.109.703
Totaal	€ 4.858.843 (is 19,5 % van de rijksbijdragen 2023: € 24.863.311).

In dit kader is van belang dat de eigen vermogenspositie ultimo 2023 enigermate positief is ingekleurd door niet-bestede NPO-middelen ten bedrage van € 1402.680.

Per 1-1-24 zal middels de voorziening (MJOP) middels de componentenmethode de balans worden aangepast. Het eigen vermogen zal dalen met circa € 2.756.000 en de voorziening (groot) onderhoud zal met dit bedrag toenemen. Vanaf dat moment zal bovenmatig eigen vermogen substantieel zijn afgenomen..

Eigen vermogen	€ 6.968.546
Minus toevoegen MJOP	€ 2.756.000
Totaal	€ 4.212.546

Het bovenmatig eigen vermogen bedraagt derhalve per 1-1-24 € 4.212.5456 minus € 2.582.000 is € 1.630.546. Hierbij dient in ogenschouw genomen te worden de geplande verdere afbouw van de bestemmingsreserve NPO voor 2024 en 7 maanden in 2025 ten bedrage van € 1.402.680.

Informatiebeveiliging en privacy

Als stichting hechten we veel waarde aan de veiligheid en vertrouwelijkheid van de informatie die we verwerken en de privacy van onze leerlingen, medewerkers en andere belanghebbenden. In het afgelopen jaar hebben we ons blijvend ingezet om onze systemen en processen te versterken op het gebied van informatiebeveiliging en privacybescherming.

Onze medewerkers zijn onze eerste verdedigingslinie als het gaat om informatiebeveiliging en privacybescherming. Dit jaar hebben we geïnvesteerd in een phishingcampagne om het bewustzijn van cybersecurityrisico's te vergroten. Door middel van simulaties van phishingaanvallen hebben we onze medewerkers getraind om verdachte e-mails te herkennen en te vermijden, waardoor we de algehele beveiliging van ons systeem kunnen versterken. Het is cruciaal dat al onze medewerkers goed op de hoogte zijn van hun verantwoordelijkheden en de procedures die moeten worden gevolgd om informatie veilig te houden en privacy te waarborgen.

Daarnaast hebben we beveiligd printen geïntroduceerd, waardoor documenten alleen kunnen worden afgedrukt na authenticatie van de gebruiker. Deze maatregel versterkt onze inspanningen om de vertrouwelijkheid van gevoelige informatie te waarborgen en het risico op ongeautoriseerde toegang tot documenten te minimaliseren.

3. VERANTWOORDING VAN DE FINANCIËN



3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief

Leerlingen (teldatum 1-2-2023)

Om de meerjarige inkomsten te kunnen berekenen, wordt uitgegaan van leerlingprognose cijfers. Er is voor gekozen om de prognoses, aangeleverd door Pronexus, te combineren met de gegevens van schoolleiders van feitelijke aanmeldingen en ontwikkelingen in de wijk. Dit heeft geleid tot de volgende verwachte ontwikkeling zoals opgenomen in het meerjarige bestuursformatieplan maart 2023.

Als gevolg van de nieuwe bekostigingsregels per 1-1-2023 is in dit overzicht de verschuiving zichtbaar van de teldatum van 1 oktober (t-1) naar 1 februari (t-0,5). De telling van 1 oktober speelt nog een rol in de vaststelling van huisvestingsaanvragen en blijft daarom onderdeel van het meerjarig perspectief.

AANTAL LEERLINGEN	2021	2022	2023 VERSLAG JAAR	2024	2025	2026	2027
Per 1 februari		3227	3116	3120	3162	3131	3124
Per 1 oktober	3.136	3.125	2.989	2.990	2.975	2.961	2.969

In het voorjaar van 2024, bij het opstellen van het bestuursformatieplan 2024-2026 is het perspectief geactualiseerd tot onderstaande cijfers op de langere termijn.

BOEKJAAR TEL DATUM	2021	2022	2023 VERSLAG JAAR	2024	2025	2026	2027
	1-10-'21	1-10-'22	1-2-'23	1-2-2024	1-2-2025	1-2-2026	1-2-2027
06HI - Het Spectrum	349	333	311	310	310	299	291
06OM - De Wingerd	370	367	384	404	430	430	425
07BH - St. Jozef	181	185	193	192	191	191	191
07BH01 - De Pontonnier (*)	130	128	111	93	91	92	97
07UX - Mariaschool	398	420	427	447	451	449	461
08KV - De Ichthus	121	141	152	165	179	191	186
09AC - B. v. Bocklomeer	230	227	226	225	230	227	234
11DE - Het Kompas	258	262	240	244	244	241	247
11EL - De Ceder (*)	191	175	180	183	204	203	204
11PS - De Rank	298	275	278	271	261	256	249
24PC - Dynamis (*)	198	183	160	137	121	100	83
29XL - Roald Dahl	412	429	454	442	450	452	456
	3.136	3.125	3.116	3.120	3.162	3.131	3.124

(*) 07BH01 De Pontonnier is een nevenvestiging van 07BH St. Jozef. Met ingang van 1-8-2023 zijn de 24PC Dynamis en de 11DE De Ceder administratief samengevoegd en ontstaat er een tweede nevenvestiging.

Rood betekent een leerlingenaantal onder de opheffingsnorm van de gemeente Hoorn (2023: 189). Deze scholen kunnen worden blijven bekostigd omdat elk jaar een aanvraag doet om gebruik te maken van de regeling 'gemiddelde schoolgrootte (norm 2023: 290).

De gemeente Hoorn heeft in voorbereiding op het SIHP 2023 een opdracht gegeven voor het maken van nieuwe leerlingprognoses, waar de huidige en de te verwachten wijkgerichte bouwprojecten in zijn meegenomen. Deze prognoses laten zien dat het totale leerlingaantal van Stichting Penta de komende jaren, met een kleine dip in 2023 en 2024, een stijgende lijn kent.

Stichting Penta streeft ernaar om het aanbod van scholen in stand te houden, maar heeft door de terugloop van het aantal leerlingen begin 2023 moeten besluiten om de Dynamis en De Ceder administratief samen te voegen en een nevenvestiging te vormen per 1 augustus 2023. Dit op basis van de leerlingenprognose in de wijk Kersenboogerd en de bestuurlijke keuze de Ichthus (een Penta school in wijk De Grote Waal) voor bekostiging in aanmerking te laten blijven komen.

De wijkgerichte aanpak in het SIHP en de maximale capaciteit van enkele van onze gebouwen leiden mogelijk tot een verschuiving van leerlingstromen tussen de scholen en stichtingen. Hierop is toelatingsbeleid in ontwikkeling. Een analyse van de ontwikkeling van het leerlingaantal en de capaciteit van het gebouw laten een volgende beeld zien:

GROEI	
Mariaschool, Roald Dahl en Wingerd	Heeft een aantrekkingskracht die breder is dan de wijk alleen, maar het gebouw bereikt de maximale capaciteit. De groei is nog beperkt en het leerlingaantal zal consolideren.
St. Jozef	Lichte groei, mede vanwege de nieuwe wijk en het bereiken van de maximumcapaciteit in de wijk Bangerd Oosterpolder. De groei kan nog verder doorzetten.
Ichthus	Groei door krachtige ontwikkeling van het onderwijs.

STABIEL/KRIMP	
Kompas	Lichte daling door keuze voor een groep minder vanwege de situatie huisvesting. Een stabiele situatie.
De Pontonnier	Daling, met zicht op een stabiele situatie.
Bern. van Bockmeer	Redelijk stabiel, maar maximale capaciteit van het gebouw bereikt. De prognoses voor de wijk Hoorn-Noord geven groei aan.
Rank	I.v.m. demografische ontwikkeling in de wijk Risdam-Noord lichte daling.
Dynamis	Daling vanwege de demografische ontwikkeling Kersenboogerd met zicht op stabilisering aantal leerlingen.
Spectrum	Daling vanwege de demografische ontwikkeling Kersenboogerd.
Ceder	Daling vanwege demografische ontwikkeling Kersenboogerd, maar lijkt een stijgende lijn te gaan pakken.

Met name voor de scholen die een krimp periode tegemoet zien, wordt onderzocht of het aanpassen van de bezetting afdoende is om de verminderende inkomsten te compenseren.

FTE

De geplande inzet in fte per functiecategorie is zoals dat in het meest recente bestuursformatieplan 2024-2026 is opgenomen. Dit in afwijking op de begroting 24 -25 en exclusief de taakstelling met betrekking tot het OOP. Het betreft de gemiddelden over het kalenderjaar. Het ziet er als volgt uit:

AANTAL FTE \ KALENDERJAAR	2022	VERSLAG JAAR 2023	2024	2025	2026
Directie (DIR)	11	16	17	16	15
Onderwijzend Personeel (OP)	179	173	170	165	163
Onderwijs Ondersteunend Personeel (OOP)	41	47	45	43	42
Totaal	231	236	232	224	220

In 2023 hebben wij de functiebeschrijvingen van Directie en OOP herzien. Hierdoor zijn de teamleiders formeel aangesteld in de functiegroep Directie. Als gevolg daarvan is er een verschuiving zichtbaar in de formatie van OP naar DIR. Het aantal groepen en het aantal leerkrachten blijft stabiel als gevolg van het stabiele leerlingaantal.

Als gevolg van het beëindigen van de NPO-middelen moet de formatie voor met name het Onderwijs Ondersteunend Personeel dalen. Door de sterke financiële positie van Penta gecombineerd met de arbeidsmarktsituatie (personeelstekorten , personeel behouden) zullen we stap voor stap (vooralsnog zonder gedwongen overplaatsingen) toegroeien naar de gewenste formatie OOP voor de komende schooljaren. Het scenario voor het schooljaar 2024-2025 is helder. De jaren erna is een globale schatting en nog niet definitief.

Vanuit het proces Strategisch Personeels Planning zal ook de kwantitatieve behoefte aan de verschillende functies de komende jaren beter in beeld komen. [Zie hoofdstuk 2.2 in dit jaarverslag.](#)

3.2 Staat van baten en lasten en balans

Staat van baten en lasten

	2022	2023 BEGROTING VERSLAG JAAR	2023 REALISATIE VERSLAG JAAR	2024	2025	2026
BATEN	23.273.883	23.253.879	24.954.060	23.680.700	23.169.829	23.169.829
Rijksbijdragen	22.861.916	22.815.680	24.307.387	23.180.684	22.773.680	22.773.680
Baten werk in opdracht van derden	195.992	178.498	355.866	259.232	215.129	215.129
Overige baten	215.975	259.700	290.807	240.784	181.020	181.020
TOTAAL BATEN	23.273.883	23.253.879	24.910.681	23.680.700	23.169.829	23.169.829
LASTEN	22.801.484	23.326.773	24.964.334	25.561.073	23.763.375	23.763.375
Personeelslasten	19.191.897	19.892.848	21.091.563	21.913.322	20.167.302	20.167.302
Afschrijvingen	547.282	525.445	391.453	514.980	571.628	571.628
Huisvestingslasten	1.770.091	1.767.930	2.004.616	1.741.038	1.671.063	1.671.063
Overige lasten	1.292.214	1.140.550	1.423.050	1.391.733	1.353.382	1.353.382
TOTAAL LASTEN	22.801.484	23.326.773	24.910.681	25.561.073	23.763.375	23.763.375
SALDO BATEN & LASTEN	472.399	-72.895	43.379	-1.880.373	-593.546	-593.546
Saldo financiële baten en lasten	21.863	-3.500	303.370	41.239	41.266	41.266
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	1.448.145	320.394	320.394
TOTAAL RESULTAAT	494.262	-76.395	346.748	-390.989	-231.885	-231.885

Toelichting op de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en de begroting 2023

- De begroting 2023 is samengesteld op basis van de toenmalig bekende gegevens;
- Het verschil in de rijksbijdragen ten bedrage van € 1.491.707 is grotendeels te verklaren door een aanpassing van de bekostiging i.v.m. CAO;
- Het verschil in de personeelslasten ten bedrage van € 1.198.715 is te verklaren door de verhoging van de salarissen i.v.m. de CAO en de eenmalige reparatie van de uitvoering van het functiehuis schoolleiders met terugwerkende kracht per 1-8-2020 ;
- Het verschil in begrote afschrijvingslasten ten bedrage van € 133.992 betreft een foutieve inschatting in de begroting. Voor de komende jaren blijkt uit de administratie dat de afschrijvingslasten (ook na opschoning van diverse materiële vast activa, die niet meer in gebruik zijn), rond de € 400.000 zal bedragen;
- Het verschil in de huisvestingslasten ten bedrage van € 236.686 is grotendeels te verklaren door de stijging van de lasten voor energie;
- Het verschil in de overige lasten ten bedrage van € 282.500 is grotendeels te verklaren door meer inhuur voor advies, ondersteuning en bestuur.
- Het verschil in de financiële lasten is grotendeels ten bedrage van € 306.870 betreft een foutieve inschatting in de begroting. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat in de loop van 2023 het percentage rentebaten substantieel is gestegen.

Toelichting op de belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar (2023) en het resultaat in het voorgaande jaar (2022)

- De rijksbijdragen zijn gestegen ten bedrage van € 1.445.471 vanwege de aanpassing van de lumpsum vanwege de CAO PO;
- De baten opdracht werk derden zijn met name gedaald door het wegvallen van detacheringen;
- De personele lasten ten bedrage van € 1.958.044 zijn gestegen vanwege de aanpassing van de CAO PO;
- Het verschil in de afschrijvingslasten ten bedrage van € 155.829 is verklaard bij het verschil tussen begroting en realisatie 2023;
- Het verschil in de huisvestingslasten ten bedrage van € 234.525 is grotendeels te verklaren door de stijging van de lasten voor energie;
- Het verschil in de overige lasten ten bedrage van € 130.836 is grotendeels te verklaren door inhuur van advies, ondersteuning en bestuur.
- Het verschil in de financiële lasten is ten bedrage van € 281.507 betreft een foutieve inschatting in de begroting c.q. het niet 'in control' zijn op dit issue.

Toekomstige ontwikkelingen

Voor wat betreft de belangrijkste toekomstige ontwikkelingen op basis van de thans beschikbare informatie aast de diverse activiteiten 'going concern' kan al het volgende worden gesignaleerd:

- minimaal een stabiel aantal leerlingen (met wel substantiële verschuivingen tussen de scholen);
- een continue inzet om de bezetting op de scholen in stand te houden en ervaring opdoen met het 'anders organiseren' van delen van het primair onderwijsproces;
- de rentebaten op basis van de stabiele rentestand kunnen voor een bedrag van minimaal € 250.000 mee worden gecalculeerd in de exploitatie;
- een herbeoordeling van de omvang van de voorziening huisvesting c.q. een nadere schatting van de jaarlijkse dotatie aan deze voorziening;
- 'eigen' investeringen in nieuwbouw / renovatie vanuit Penta om de norm ENG (i.p.v. Beng) te kunnen realiseren (mits dit blijkt uit een businesscase per project) kunnen worden gedekt uit de voorziening onderhoud;
- De 'investeringen' in scholing (Penta Academie) kunnen op het niveau 2023 worden begroot;
- Voor onderwijsontwikkeling en innovatie is nog geen Penta brede post gecalculeerd en/of innovatie van het onderwijs;
- stijging van de baten met circa € 250.000 per 2026 door de beëindiging van de overgangsfase realisatie vereenvoudiging bekostiging.

Balans in meerjarig perspectief

	2022 Realisatie Vorig jaar	2023 Realisatie Verslagjaar	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa	2.358.883	2.623.829	2.915.227	3.108.349	3.108.349
Totaal vaste activa	2.358.883	2.623.829	2.915.227	3.108.349	3.108.349
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	417.414	1.161.440	1.118.462	1.118.462	1.118.462
Liquide middelen	7.914.737	7.924.524	7.762.466	6.441.893	6.441.893
Totaal vlottende activa	8.332.151	9.085.964	8.880.928	7.560.355	7.560.355
TOTAAL ACTIVA	10.691.033	11.709.794	11.796.155	10.668.704	10.668.704
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	4.814.192	5.369.936	2.299.110	1.974.899	1.974.899
Bestemmingsreserves publiek	1.724.620	1.515.625	228.069	0	0
Bestemmingsreserves Privaat	82.986	82.986	82.986	82.986	82.986
Totaal eigen vermogen	6.621.798	6.968.546	2.610.165	2.057.885	2.057.885
VOORZIENINGEN	1.591.315	1.685.507	1.808.858	3.233.687	3.233.687
KORTLOPENDE SCHULDEN	2.477.920	3.055.741	5.377.132	5.377.132	5.377.132
TOTAAL PASSIVA	10.691.034	11.282.370	11.796.155	10.668.704	10.668.704

Ter toelichting:

- De ontwikkeling van het (bovenmatig) eigen vermogen staat nader vermeld in de continuïteitsparagraaf 2.5 onder het kopje 'kwantificering van risico's'.
- Bovenstaande tabel betreft de gegevens in de begroting. De meest recente getallen staan vermeld in de continuïteitsparagraaf (op basis van de gegevens in de jaarrekening 2023).
- De mutatie op de post voorziening in het jaar 2024 is het gevolg van de stelselherziening in het kader van de componentenmethode (zie [huisvesting en facilitaire zaken](#))
- Zoals vermeld zal medio mei / juni 2024 op basis van het nieuwe koersplan 2024-2028 en de meest actuele cijfers (en bijv. de correctie inzake de rentebaten) een meer beleidsrijke meerjaren begroting 2024- tot 2028 worden gemaakt.

3.3 Financiële positie

Kengetallen

ONTWIKKELING FINANCIËLE RATIO'S *1000	2022 REALISATIE	2023 REALISATIE	BEGROTING 2024	BEGROTING 2025	BEGROTING 2026
Balanstotaal	10.674	11.706	11.967	11.414	11.414
Totale baten	23.274	24.954	23.170	23.265	23.265
Totale lasten	22.801	24.910	23.763	23.311	23.311
Rijksbijdragen OCW	22.862	24.307	22.774	22.882	22.882
Weerstandsvermogen > 5%	28%	26%	16.5%	14.1%	14.1%
Solvabiliteit 2 > 30%	77%	73%	80%	79%	79%
Liquiditeit 0.75	3.4	3.0	3.7	3.6	3.6
Absolute omvang liquide middelen * 1000	7.915	7.920	8.551	8.301	8.301
Rentabiliteit < 1%	2.1%	1.4%	-1.7%	-1.0%	-1.0%
Reservepositie > 0	1.77	1.69	0.86	0.79	0.79

Toelichting op de financiële positie

Toelichting op de financiële positie aan de hand van bovenstaande kengetallen en signaleringswaarden.

Als richtsnoer voor het sturen en handelen worden de signaleringswaarden van de inspectie van het onderwijs gehanteerd, waarbij Stichting Penta valt onder norm groot bestuur (totale baten meer dan 12 mln.

- Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)
- Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal
- Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden
- Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%
- Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/ - Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten

Keuzes om de financiële positie op het gewenste niveau te brengen of te houden?

Gezien bovenstaande stand wordt geconcludeerd dat er genoeg liquiditeiten beschikbaar zijn om aan onze verplichtingen te voldoen en past binnen de signaleringsgrenzen van het financieel toezichtkader.

Als publiekrechtelijke stichting streeft Stichting Penta geen winst na. In 2021 en 2022 was er sprake van een relatief hoog resultaat, vooral veroorzaakt door Corona crisis en de ontvangst van additionele middelen (NPO) die niet volledig konden worden besteed. Deze resultaten zijn bij de jaarrekening ondergebracht in een bestemmingsreserve. Er is bij het bestuursformatieplan 23-24 en bij de begroting 24-25 gestuurd op het besteden van deze NPO-middelen.

Als gevolg van de eerder genoemde positieve resultaten in het verleden was er bij stichting Penta sprake van 'bovenmatig' vermogen (zie kengetal reservepositie). Nu de NPO-gelden zullen worden gaan besteed (bestemmingsreserve nihil per 31-7-25) en de mutatie eigen vermogen naar voorziening groot onderhoud per 1-1-24 zien we dat het eigen vermogen zich ontwikkeld van bovenmatig naar op niveau.

De conclusie op basis van deze realisatie is dat we, behoudens de rentabiliteit, passen binnen de signaleringsgrenzen. Hierbij is het van belang om de ingeboekte taakstellingen daadwerkelijk te realiseren, zoals beschreven in de vastgestelde begroting 2024-2025.

Ondertekening door bestuur

J. Rozema
Bestuurder a.i. stichting Penta

Datum

VERSLAG INTERN TOEZICHT



Samenstelling intern toezicht

In 2023 hadden de volgende personen zitting in de Raad van Toezicht:

NAAM	FUNCTIE	MAATSCHAPPELIJKE FUNCTIE	NEVENFUNCTIE
Mevr. A.D.J. van Rijnbach <i>Lid sinds december 2019</i> <i>In RvT tot 1 juni 2023</i>	Voorzitter remuneratiecommissie <i>tot 1 juni 2023</i> Lid commissie onderwijs & innovatie <i>tot 1 juni 2023</i>	Elgenaar Sandra van Rijnbach, bureau voor interim, advies en coaching. Rector a.i. Ichthus Lyceum <i>tot augustus 2023</i>	Voorzitter bestuur stichting Jeugdtheater TU
Dhr. drs. P.T.E Reenalda <i>Lid sinds februari 2020</i>	Voorzitter auditcommissie	Elgenaar PROO BV Adviseur diverse scholen VO Haaglanden Rector Lyceum Ypenburg <i>Vanaf augustus 2023</i>	Lid RvT Sarkon in Den Helder
Dhr. R.R. Klinkert <i>Lid sinds april 2021</i>	Lid auditcommissie	Senior Portfolio Manager Facility Management PwC	Penningmeester Rugbyclub Waterland Bestuurder Bedrijfs Investeringszone Rieker BusinessPark Amsterdam
Dhr. K.F. Meertens <i>Lid sinds april 2021</i>	Voorzitter commissie onderwijs & innovatie <i>tot 1 juni 2023</i> voorzitter remuneratiecommissie <i>vanaf 1 juni 2023</i>	Bedrijfsadviseur Geldfit	
Dhr. J.W. Bloem <i>Lid sinds augustus 2021</i>	Voorzitter RvT Lid remuneratiecommissie	Advocaat / partner Duijn Bloem Voss Advocaten Zaandam	Bestuurder (vz) Stichting Rentree Lid RvT St. Netwerk

De beloning voor de Raad van Toezicht is gebaseerd op adviezen van de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI) inzake de beloning voor interne toezichthouders.

Stichting Penta is geclassificeerd in categorie C van de WNT (Wet Normering Topinkomens).

In 2023 is de vergoeding voor de leden van de Raad van Toezicht vastgesteld op: € 17.010,- voor de voorzitter en € 11.340,- voor de leden. De vastgestelde bedragen zijn vrijgesteld van BTW. Deze honorering is vastgesteld tijdens de RvT-vergadering in oktober 2023.

Hoe het toezicht is vormgegeven

De Raad van Toezicht van stichting Penta heeft de taak om integraal en onafhankelijk toezicht te houden op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het College van Bestuur in het bijzonder.

Zij richt zich met name op de realisatie van het bestuurlijke doel van de stichting door middel van strategie, beleid en beheer met oog voor daarbij aan de orde zijnde belangen, processen, effecten en risico's. De drie onderscheidende rollen van de Raad van Toezicht zijn de toezichthoudende rol, de werkgeversrol en de klankbordrol.

De Raad van Toezicht legt verantwoording af over de uitvoering van bovengenoemde taken in het jaarverslag.

De toezichthoudende rol

De Raad van Toezicht toetst of de bestuurder bij haar beleidsvorming en de uitvoering van haar bestuurstaken oog houdt voor het belang van de organisatie in relatie tot haar maatschappelijke functie. Ook toetst de Raad van Toezicht of de bestuurder op een zorgvuldige en evenwichtige wijze de belangen van allen, die bij de Stichting betrokken zijn, tegen elkaar afweegt.

Tot de verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht behoort het toetsen van het gevoerde beleid op rechtmatigheid en doelmatigheid. De Raad van Toezicht verleent op specifieke onderwerpen voorafgaande goedkeuring conform de statuten en ziet toe op de naleving van van toepassing zijnde wet- en regelgeving (WPO, WMS, WNT, CAO Bestuurders PO, Code Goed Bestuur PO). Besluiten waar voorafgaande goedkeuring op van toepassing is zijn bijvoorbeeld: besluiten over strategische kwesties, de (jaar)begrotingen, jaarrekening en jaarverslag, het aanstellen van accountant en de bestuurder en statuten-, en reglementswijzigingen.

In het kader van het herstelonderzoek van de Inspectie van het Onderwijs heeft een gesprek plaatsgevonden tussen de Raad van Toezicht en de Inspectie. De Raad van Toezicht stelt met tevredenheid vast dat aan de Inspectie van het Onderwijs is aangetoond dat er in het afgelopen jaar grote stappen zijn gezet op het gebied van de koers en visie, het stelsel van kwaliteitszorg, de kwaliteitscyclus en de kwaliteitscultuur. Er is veel vooruitgang geboekt in het afgelopen jaar en voor twee van de drie bestuurs-standaarden heeft de Inspectie van het Onderwijs nu een voldoende beoordeling afgegeven. De Raad van Toezicht kan zich vinden in de afweging van de Inspectie van het Onderwijs om volgend jaar nogmaals onderzoek te doen naar bestuurs standaard BKA 3 'Evaluatie, Verantwoording en Dialoog' omdat Stichting Penta nog maar kort in ontwikkeling is en de borging van de ontwikkelingen nog fragiel is.

In het verslagjaar gaf de Raad van Toezicht vorm aan het toezicht op de naleving van de van toepassing zijnde wet- en regelgeving door onder andere:

- de goede werking van de WMS te waarborgen, de Raad van Toezicht voert periodiek overleg met de GMR. In 2023 heeft de RvT twee maal overlegd met de GMR. In het eerste open gesprek heeft de Raad van Toezicht met de GMR teruggekeken op het jaar 2022 en de goede lessen die uit dit jaar voor de toekomst kunnen worden gedestilleerd. Daarnaast is gesproken over de invulling van het ad interim College van Bestuur in 2023, de invulling van het (nieuwe) College van Bestuur vanaf de start van schooljaar 2024-2025 en de huisvestingsplannen die komende jaren gerealiseerd zullen moeten worden. De tweede bijeenkomst was een thema-sessie in het kader van het bezoek van de Inspectie van Onderwijs. De gevoerde gesprekken in 2023 gaven geen aanleiding om te twifelen aan de compliance;

- bij de overeenkomst voor de inhuur van de ad. interim bestuurder en de vaststelling van de bezoldiging van het College van Bestuur toetst de Raad van Toezicht vooraf de te maken afspraken aan gestelde eisen uit de WNT en de CAO Bestuurders PO (o.a. op het punt van de bestuurlijke complexiteitspunten). Stichting Penta is op basis van de complexiteitspunten ingedeeld in klasse C;
- de Raad van Toezicht heeft, mede op basis van het advies van de auditcommissie m.b.t. de juistheid en de doelmatigheid van het financieel beheer en beleid van Stichting Penta en na voorafgaand overleg met de accountant, goedkeuring verleend aan de jaarstukken 2022 (bestuursverslag en jaarrekening), de kaderbrief begroting 2024-2028 en de begroting 2024-2025. Er is door de Raad van Toezicht opvolging gegeven aan het afkeurende oordeel door de accountant op het gebied van de rechtmatigheid, door in de auditcommissie periodiek met elkaar te spreken over de bevindingen en stand van zaken op het gebied van de aanbestedingswetgeving en de tijdigheid van de VOG's. Er is vastgesteld dat de benodigde aanbestedingsprocedures in gang zijn gezet, zodat in de toekomst ook aan de rechtmatigheid van deze meer specifieke wetgeving wordt voldaan.

De Code Goed Onderwijsbestuur PO wordt gevolgd. De code is bedoeld om bewustwording van, kritische reflectie door en waardengedreven handelen van bestuur en intern toezicht te stimuleren en om invulling te geven aan de thema's regionale samenwerking, participatie van belanghebbenden en goed samenspel tussen bestuur en intern toezicht.

De Raad van Toezicht hanteert de Code Goed Bestuur in het PO en bewaakt dat de bepalingen in de Code binnen stichting Penta op een zorgvuldige wijze worden nageleefd. Er is gekozen voor een functionele scheiding tussen bestuur en intern toezicht. Er is een ad interim bestuurder aangesteld die verantwoordelijk is voor het besturen van de organisatie en de Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het toezicht op het bestuur.

In 2023 is ingezet op het aanvullen en actualiseren van het Governance handboek. Er is een actualisatie van het strategisch beleid (De Koers herpakken), een cyclische jaaragenda gekoppeld aan Raad van Toezicht- en GMR-planning en een opdracht voor het College van Bestuur opgesteld. Het toezichtkader en het GMR reglement zijn geactualiseerd en vastgesteld.

Er zijn in 2023 twee themabijeenkomsten m.b.t. Governance georganiseerd:

- De eerste bijeenkomst was een brede bijeenkomst met het College van Bestuur, schoolleiders, teamleiders, Penta kantoormedewerkers, GMR en Raad van Toezicht. Gerda van Dijk (hoogleraar publiek leiderschap) heeft een toelichting gegeven op de relaties tussen en de ontwikkeling van de verschillende geledingen binnen de schoolorganisatie in het algemeen en Stichting Penta in het bijzonder. Er is verbinding gemaakt, er is teruggekeken en ook gezamenlijk vooruitgekeken naar hetgeen nodig is.
- In de tweede themabijeenkomst is met de Raad van Toezicht en het College van Bestuur onder begeleiding van Jan Gispen (strategisch adviseur governance /expert leiderschapsontwikkeling) gesproken over het strategisch beleidsplan in relatie tot de opdracht die we van de Inspectie van het Onderwijs hebben gehad. Voorts is van gedachten gewisseld over het toezichtkader van de Raad van Toezicht en het toetsingskader en de wijze waarop hier invulling aan kan en zal worden geven.

In schooljaar 2023-2024 zal het handboek governance nog verder worden geactualiseerd en aangevuld. Het directiestatuut, het MR-statuut en MR-reglement zijn inmiddels opnieuw opgesteld en liggen ter vaststelling voor. De procuratieregeling en integriteitscode zullen eveneens voor de zomer van 2024 worden geactualiseerd en waar nodig vastgesteld en uiteraard verspreid en toegelicht onder de betrokkenen.

In juni 2024 wordt het hernieuwde toezichtkader door de Raad van Toezicht en het College van Bestuur geëvalueerd op basis van de opgedane ervaringen. Jan Gispén zal deze evaluatie wederom begeleiden. Daarnaast wordt in deze bijeenkomst aan de hand van het toezichtkader de zelfevaluatie uitgevoerd.

De werkgeversrol

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor de (personele en inhoudelijke) inrichting van het College van Bestuur, de vaststelling van de arbeidsvoorwaarden en vanuit het werkgeversperspectief de zorg voor het College van Bestuur.

In 2023 is een ad interim bestuurder ingezet via Scolix (dhr. J. Rozema). Voor de periode van de interim-opdracht is een opdracht vastgesteld door de Raad van Toezicht en als zodanig ook aanvaard door de ad interim-bestuurder. Vanuit de werkgeversrol is periodiek overleg gevoerd met de ad interim bestuurder over de uitvoering van diens opdracht. De bezoldiging van de ad interim bestuurder loopt via Scolix. Hierbij is rekening gehouden met de gestelde eisen uit de WNT. Vanaf 1 januari 2024 is dhr. J. Rozema in dienst van Stichting Penta voor de resterende looptijd van de interim-opdracht tot einde schooljaar 2023/2024.

In 2023 is begeleiding geboden aan het ziekteverlof van mevrouw G.A.C. Koops- de Hoog. Er zijn in 2023 geen werkzaamheden meer door haar verricht. In overleg en met wederzijds goedvinden is overeenstemming bereikt over de beëindiging van haar arbeidsovereenkomst per 1 september 2023.

Eind 2023 heeft de Raad van Toezicht aan Beteor de opdracht verstrekt om de Raad van Toezicht te begeleiden bij het werven van een nieuw College van Bestuur per augustus 2024. Het profiel is opgesteld en de wervingsactiviteiten zijn gestart. Het profiel is opgesteld in overleg en samenspraak met verschillende gremia binnen Stichting Penta zoals de schoolleiders, medewerkers van het Penta kantoor en de GMR.

De klankbordrol

De Raad van Toezicht heeft, op basis van de verschillende competenties van haar leden, een klankbordfunctie voor het College van Bestuur. Naast door de bestuurder aangedragen gespreksonderwerpen heeft de Raad van Toezicht in 2023 in dit kader bijvoorbeeld actief besteed aan de ontwikkelingen rondom de huisvestingsprojecten van Stichting Penta op de korte en langere termijn. Zowel de financiële risico's als de bijkomende werkzaamheden zijn daarbij besproken. Tevens is aandacht gevestigd op de 'span of attention' van het College van Bestuur en het Pentakantoor vanwege onder meer de aanzienlijke herstelopdracht van de Inspectie van het Onderwijs.

Kennis en ervaringen opgedaan tijdens schoolbezoeken en gesprekken met de GMR scherpen de opvattingen en versterken de informatiepositie van de Raad van Toezicht op dit punt en zijn van waarde voor de dialoog tussen de Raad van Toezicht en het College van Bestuur over verschillende (urgente) thema's.

Driewekelijks is er overleg tussen de bestuurder en de voorzitter van de Raad van Toezicht om zo van gedachten te wisselen over actuele thema's en lopende zaken. Hierbij wordt nadrukkelijk gebruikgemaakt van de rol van de Raad van Toezicht als klankbord voor het College van Bestuur.

Werkwijze van de Raad van Toezicht

De RvT heeft de volgende commissies benoemd:

- Een auditcommissie ten behoeve van financiële gang van zaken en als aanspreekpunt van de accountant;

- Een remuneratiecommissie ten behoeve van de algehele evaluatie van het College van Bestuur en vaststelling van de beloning van de bestuurder;
- Tot april 2023 was een commissie onderwijskwaliteit, innovatie en identiteit ten behoeve van de onderwijskundige kwaliteit benoemd. Vanaf mei 2023 zijn de werkzaamheden van deze commissie volledig geïntegreerd in het reguliere overleg van de Raad van Toezicht.

De RvT heeft in 2023 vijf keer regulier vergaderd. De reguliere vergaderingen worden voorafgegaan door agenda-overleg tussen het College van Bestuur en de voorzitter van de Raad van Toezicht.

De reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht zijn gesplitst in twee delen. Het eerste gedeelte vindt plaats zonder het College van Bestuur, daarin overleggen de leden informeel omtrent de aard en strekking van de agendapunten en hun wederzijdse opvattingen daaromtrent. Het tweede gedeelte is met het College van Bestuur en de secretaris van het College van Bestuur. Van dit meer formele deel van de vergadering worden notulen gemaakt.

De RvT heeft, zoals hiervoor reeds vermeld, twee keer vergaderd met de GMR. Tijdens de eerste vergadering is met elkaar gereflecteerd op het jaar 2022 en van gedachten gewisseld over de voortzetting en invulling van het ad interim College van Bestuur voor het jaar 2023, over de acquisitie van het College van Bestuur vanaf het nieuwe schooljaar 2024-2025 en de huisvestingsplannen voor de komende periode. De tweede vergadering was een themasessie in het kader van het bezoek van de Inspectie van het Onderwijs.

Naast de reguliere vergaderingen heeft de Raad van Toezicht separaat vergaderd over diverse zaken en dingen zoals een:

- Bijeenkomst met de Raad van Toezicht van SCIO over huisvesting-ontwikkelingen in de gemeente Hoorn;
- Themabijeenkomst over Governance o.l.v. Jan Gispen;
- Themabijeenkomst met het College van Bestuur, de schoolleiders, de teamleiders, medewerkers van het Penta-kantoor en leden van de GMR o.l.v. Gerda van Dijk en Jan Gispen in het kader van verbinding maken en ontwikkeling van de organisatie;
- Themabijeenkomst met de diverse adviseurs en portefeuillehouders van Stichting Penta in het kader van het Inspectiebezoek van de Inspectie van het Onderwijs.

Voor het versterken van de informatiepositie en het maken van verbinding met de organisatie, zijn dit jaar twee scholen door leden van de Raad van Toezicht bezocht. De bezoeken bestonden uit een rondleiding en een gesprek met de schoolleiding. In 2023 zijn de Ichthusschool en de Bernardus van Bockxmeerschool bezocht.

Naast de schoolbezoeken is de informatiepositie van de Raad van Toezicht bevorderd en versterkt door (kennis te nemen van) een aantal rapporten van externe specialisten, zoals:

- Een auditrapport voor een tussentijdse evaluatie op de voortgang van de herstelopdracht, uitgevoerd door Jos van der Pluim van de PO-raad;
- Een rapportage van Couleur Locale over de meetbare verbetering in de samenwerking tussen het College van Bestuur, de schoolleiders en medewerkers van Penta-kantoor;
- De managementletter van de accountant;
- Een verificatie van de jaarrekening en begroting door Gilbert Rip (financieel adviseur).

De besluiten van het College van Bestuur waaraan de Raad van Toezicht zijn goedkeuring in 2023 heeft verleend zijn:

- Jaarverslag en de jaarrekening 2022;
- Administratieve fusie De Ceder & Dynamis (opheffen BRIN-nummer);
- De kaderbrief begroting 2024-2028;

- Begroting 2024-2025 (schooljaar begroting).

Naast de eerder genoemde onderwerpen is in vergaderingen van de Raad van Toezicht periodiek gesproken over:

- De stand van zaken van het SIHP (Strategisch Integraal Huisvestings Plan) van de gemeente Hoorn;
- De voortgang op het herstelonderzoek van de Inspectie van het Onderwijs bij het College van Bestuur van Stichting Penta;
- De voortgang op het herstelonderzoek van de Inspectie van het Onderwijs op de locatie de Ichthus;
- De onderwijsresultaten van de midden en eindtoetsen;
- MARAP 4, MARAP 7 en MARAP 10;
- De werving en selectie van het nieuwe College van Bestuur en een nieuw lid van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht heeft sinds 2021 het accountantskantoor van Ree aangesteld als accountant van stichting Penta.

Auditcommissie

De auditcommissie heeft in 2023 vijf reguliere vergaderingen gehad. In deze overleggen zijn vanuit de Planning & Control cyclus onder andere het bestuursformatieplan, de kaderbrief, MARAP 4, 7 en 10 en de begroting en de jaarrekening aan de orde geweest. Tevens zijn de bevindingen van de accountant en de managementletter besproken en de acties die als gevolg hiervan zijn ingezet.

Vanuit de risicoanalyse zijn een aantal thema's regulier teruggekomen op de agenda van de auditcommissie:

- Het SIHP (Strategisch Integraal Huisvestings Plan) van de gemeente Hoorn. Er is gesproken over de voortgang van de planvorming, de effecten van de plannen en het afdekken van de (financiële) risico's;
- Het risico van 'kleine scholen' die moeite hebben om de begroting op orde te krijgen en het effect hiervan op de gemiddelde schoolgrootte. In 2023 is als gevolg van de dalende leerlingaantallen op twee scholen in dezelfde wijk besloten om een BRIN-nummer op te heffen en de scholen (administratief) met elkaar te fuseren. Hierdoor komt de gemiddelde schoolgrootte weer boven de gestelde norm en verliest Stichting Penta geen bekostiging op een van de scholen.

De auditcommissie heeft naast de genoemde onderwerpen de volgende adviezen gegeven:

- Het uitvoeren van een second opinion op de cijfers in de begroting 2023 en de jaarrekening 2022. Hieraan is door het College van Bestuur invulling gegeven door een verificatie te laten uitvoeren door een externe adviseur;
- Het inhuren van extra expertise / mankracht om de vele prioriteiten die er zijn en de grote 'span of attention' te beheersen. Hieraan is door het College van Bestuur invulling gegeven door inhuur van expertise op het gebied van governance, huisvesting en onderhoud. Tevens is extra ingezet op de afdelingen Onderwijs & Kwaliteit en Mens & Werk.

Commissie Onderwijskwaliteit, Innovatie en Identiteit

De commissie Onderwijskwaliteit, Innovatie en Identiteit heeft in 2023 één bijeenkomst gehad. In deze bijeenkomst werd gesproken over het kwaliteitsstelsel van Stichting Penta en de voortgang op de herstelopdrachten aan de Ichthus en het College van Bestuur. Omdat deze herstelopdrachten van groot belang zijn voor de continuïteit van Stichting Penta is afgesproken om de thema's van de commissie Onderwijskwaliteit, Innovatie en Identiteit vooralsnog vanaf mei 2023 in de reguliere Raad van Toezicht vergaderingen te beleggen.

Remuneratiecommissie

Deze commissie is vanwege de interim bestuursopdracht geïncorporeerd in het driewekelijkse overleg tussen de ad interim bestuurder en de voorzitter van de Raad van Toezicht, maar zal worden vervolgd als separate commissie na de benoeming van het nieuwe College van Bestuur met ingang van het schooljaar 2024/2025.

Ondertekening door toezichthouder

J.W. Bloem
Voorzitter Raad van Toezicht

Datum

JAARREKENING 2023



Grondslagen

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen en aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde. Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de cijfers opgenomen, de realisatiecijfers van het voorgaande jaar, alsmede van de (goedgekeurde) begroting van het huidige jaar. In deze jaarrekening is de OCW-richtlijn (RJ 660) jaarverslaggeving toegepast. Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Penta zich verschillende oordelen en schattingen, die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met lineair berekende afschrijvingen, gebaseerd op de verwachte economische levensduur (rekening houdend met de rijksbekostiging voor materiële instandhouding en bijzondere waardeverminderingen). In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Het pand waarin het Pentakantoor gevestigd is, Maelsonstraat 28-d te Hoorn, is sinds 12 mei 2006 volledig eigendom van Stichting Penta. Het kantoor vormt onderdeel van een groter complex. De totale verzekerde waarde is €3.015.000. Met ingang van 1 januari 2007 wordt er in 30 jaar afgeschreven op het Pentakantoor. In eerdere jaren was de WOZ-waarde structureel lager dan de waardering op de balans. Met ingang van de jaarrekening 2021, is derhalve de boekhoudkundige waardering teruggebracht naar het niveau van de WOZ-waarde. De restwaarde van het pand is vanaf 31-12-2022 verondersteld gelijk te zijn aan de WOZ-waarde per 31-12-2022 ter hoogte van €303.000.

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen berust bij de Gemeente Hoorn. Indien een gebouw door een school blijvend wordt verlaten, wordt het gebouw 'om niet' aan de gemeente overgedragen.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

- Technische zaken
 - Diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur.
- Meubilair
 - Alle meubilair, met uitzondering van het speellokaal, 15 jaar. Speellokaal 30 jaar.

- ICT
 - Computers, servers en printers: 5 jaar. Chromebooks 3 á 4 jaar.
 - Digitale schoolborden: 5 á 7 jaar
 - Netwerkbekabeling: 20 jaar
- OLP (Onderwijsleerpakket)
 - Methodes en apparatuur: 9 jaar

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur langer dan één jaar, wordt €1.000 aangehouden. Afhankelijk van het soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (incl. btw) of de prijs van de verzamelaar.

Indien voor investeringen in de materiële vaste activa subsidies worden verkregen (bijvoorbeeld eerste inrichting door de gemeente), worden deze opgenomen in de egalisatierekening, mits het actief economisch eigendom van het bevoegd gezag is. In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publieke en private subsidies. Jaarlijks valt een deel van de egalisatierekening vrij in het resultaat ter compensatie van de afschrijvingslasten.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa in de balans worden opgenomen op basis van nominale waarde.

Vorderingen

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

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van het bestuur. Stichting Penta heeft een rekening courant faciliteit bij het Ministerie van Financiën (Schatkistbankieren).

Eigen vermogen

In het eigen vermogen wordt in eerste instantie onderscheid gemaakt tussen het private deel en het publieke deel. In het publieke deel vindt een scheiding plaats tussen een algemeen aanwendbaar deel, de algemene reserve en een deel dat bestemd wordt voor specifieke doeleinden, de bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Voorziening jubilea

Op grond van de "Richtlijn Jaarverslag Onderwijs" is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Een medewerker bouwt aanspraken op voor een te ontvangen jubileumgratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. In dit jaarverslag is een branche model gebruikt voor het bepalen van de voorziening. De marktrente waartegen de voorziening in het model contant wordt gemaakt, bedraagt 2.5% conform de aanwijzing van de PO-raad bij het onderhavige model.

Voorziening groot onderhoud

Voor toekomstige uitgaven inzake groot onderhoud, die voor rekening van de school komen, wordt een voorziening groot onderhoud gevormd ter equalisatie van de meerjarige onderhoudskosten. Op basis van een meerjarenonderhoudsplan (MJOP) wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening langdurig zieken

Er is een voorziening gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die per balansdatum naar verwachting niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na de eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, dit is meestal de nominale waarde.

Risico's

Algemeen

De in deze toelichting opgenomen gegevens, verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.

De primaire financiële instrumenten van het bestuur, anders dan derivaten, dienen ter financiering van de operationele activiteiten van het bestuur of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid van het bestuur is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden. De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten van de groep zijn het kredietrisico en het liquiditeitsrisico.

Het beleid van het bestuur om deze risico's te beperken, luidt als volgt:

- **Kredietrisico:** Het bestuur bewaakt voortdurend haar vorderingen. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor het bestuur minimaal.
- **Liquiditeitsrisico:** Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de begrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bijvoorbeeld deposito's.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen, lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Rijksbijdragen OCW

Onder Rijksbijdragen OCW worden de vergoedingen voor personele- en exploitatiekosten opgenomen. De Rijksbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar.

Inzake pensioenen

Stichting Penta heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen, dat is gebaseerd op het gemiddelde verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het ABP. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Stichting Penta betaalt hiervoor premies waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer. 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.

Naar de stand van ultimo 2023 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 113,9%. De premie voor het ouderdoms- en nabestaandenpensioen is met ingang van 1 januari 2023 verhoogd naar 27,9%. De verwachting is dat de pensioenpremies de komende jaren verder zullen oplopen. Stichting Penta heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende materiële vaste activa. In het jaar van investeren wordt naar tijdsgelang afgeschreven.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo baten en lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven.

Onder geldmiddelen verstaan wij liquide middelen in de vorm van contanten, banktegoeden en direct opvraagbare deposito's.

A Balans per 31-12-2023 met vergelijkende cijfers 2022 (na bestemming resultaat)

		2023	2022
		EUR	EUR
1	Activa		
1.1	Vaste activa		
1.1.2	Materiële vaste activa	2.623.829	2.358.883
	Totaal vaste activa	2.623.829	2.358.883
1.2	Vlottende activa	9.085.964	8.332.151
1.2.2	Vorderingen	1.161.440	417.414
1.2.4	Liquide middelen	7.924.524	7.914.737
	Totaal vlottende activa	9.085.964	8.332.151
	Totaal activa	11.709.794	10.691.033
2	Passiva		
2.1	Eigen vermogen	6.968.546	6.621.798
2.2	Voorzieningen	1.685.507	1.591.315
2.4	Kortlopende schulden	3.055.741	2.477.920
	Totaal passiva	11.709.794	10.691.033

B Staat van baten en lasten 2023 met vergelijkende cijfers begroting 2023 en realisatie 2022

		Werkelijk 2023	Begroot 2023	Werkelijk 2022
		EUR	EUR	EUR
3	Baten			
3.1	Rijksbijdragen	24.307.387	22.815.680	22.861.916
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	355.866	178.498	195.992
3.5	Overige baten	290.807	259.700	215.975
	Totaal baten	24.954.060	23.253.879	23.273.883
4	Lasten			
4.1	Personeelslasten	21.091.563	19.892.848	19.191.897
4.2	Afschrijvingen	391.453	525.445	547.282
4.3	Huisvestingslasten	2.004.616	1.767.930	1.770.091
4.4	Overige lasten	1.423.050	1.140.550	1.292.214
	Totaal lasten	24.910.681	23.326.773	22.801.484
	Saldo baten en lasten	43.379	-72.89	472.399
6	Financiële baten en lasten	303.370	-3.500	21.863
	Netto resultaat	346.748	-76.395	494.262

C Kasstroomoverzicht 2023 met vergelijkende cijfers 2022

	2023 EUR	2022 EUR
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo baten en lasten	43.379	472.399
Gecorrigeerd voor:		
- Afschrijvingen	391.453	547.282
- Vrijval investeringssubsidie publiek	-18.556	-18.595
- Vrijval investeringssubsidie privaat	-4.464	-4.464
- Mutatie voorzieningen	94.192	345.664
Subtotaal correcties	508.665	916.005
Veranderingen in vlottende middelen		
- Vorderingen	-744.026	570.725
- Schulden	577.821	257.180
Subtotaal verandering in vlottende middelen	-166.205	827.905
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	385.839	2.216.309
Ontvangen interest		
- Betaalde interest	6.562	5.817
+ Ontvangen interest	309.931	27.680
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	303.370	21.863
Kasstroom uit investerings-activiteiten		
Boekwaarde per 31-12-2023	2.623.829	2.358.883
+ Afschrijvingen	414.473	570.341
- Boekwaarde 31-12-2022	2.358.883	2.311.816
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	678.294	617.408
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutatie liquide middelen	-376.050	-595.545
Beginstand liquide middelen	7.914.737	6.293.972
Mutatie liquide middelen	9.788	1.620.765
Eindstand liquide middelen	7.924.524	7.914.737

Toelichting kasstroomoverzicht

Dit overzicht geeft een toelichting op de geringe toename van het saldo liquide middelen ten opzichte van vorig jaar.

Eenzijds neemt het saldo liquide middelen toe door het positieve resultaat van 2023, de gestegen rente op de rekening-courant Schatkistbankieren € 309.931, de toename van de voorzieningen € 94.192 en de toename € 577.821 van de kortlopende schulden voor een hogere liquiditeit. Anderzijds zorgt de toename van het saldo vorderingen, onder andere een vordering op het OCW en de vorderingen op de gemeente inzake verbouwprojecten, ervoor dat de liquiditeit afneemt. Ook de € 678.294 investeringen zorgen voor een daling van de liquide middelen. Omdat wij geen externe financieringen kennen binnen Stichting Penta, hebben deze dan ook geen effect op onze liquide middelen.

D Toelichting bij de balansposten

Activa

1.1 Materiële vaste activa

	Cum. Aanschaf- prijs per 31-12-22	Cum. afschrijvingen en waardever- minderingen	Boek- waarde per 31-12-22	Inves- teringen	Des- inves- teringen	Afschrijving en	Aanschaf- prijs per 31-12-'23	Afschrij- vingen cum.	Boek- waarde per 31-12-'23
1.1.2.1 Gebouwen en terreinen	773.796	456.474	317.322	200.739	0	3.933	974.535	460.408	514.127
1.1.2.2 Inventaris en apparatuur	5.785.000	3.743.439	2.041.561	477.555	-1126	409.414	6.262.555	4.152.853	2.109.702
Totaal	6.558.796	4.199.913	2.358.883	678.294	-1126	413.347	7.237.090	4.613.261	2.623.829

1.1.2.1. Gebouwen

Inbegrepen is de boekwaarde van het Pentakantoor aan de Maelsonstraat 28-d te Hoorn. Deze is gelijk aan de WOZ waarde, per ultimo 2022 bedraagt de WOZ waarde € 303.000.

In boekjaar 2023 heeft er een verbouwing van het Pentakantoor plaatsgevonden. Het investeringsbedrag € 200.739 heeft geheel betrekking op deze verbouwing.

1.1.2.2 Inventaris en apparatuur

In 2023 bedragen de totale afschrijvingslasten € 414.473 (2022: € 621.609). Deze afname wordt mede veroorzaakt doordat er in 2022 een inventarisatie op de scholen en het bestuurskantoor heeft plaatsgevonden en als gevolg hiervan is er activa gedesinvesteerd. Over de gedesinvesteerde activa hebben in boekjaar 2023 geen afschrijvingen meer plaatsgevonden, derhalve zijn de afschrijvingslasten in boekjaar 2023 lager dan de afschrijvingslasten in boekjaar 2022.

Het is de verwachting dat voor de jaren 2024 en 2025 de afschrijvingslasten ongeveer gelijk zullen zijn aan de afschrijvingslasten van 2023.

1.2.2 Vorderingen

		2023 EUR	2022 EUR
1.2.2.1	Debiteuren	529.021	272.693
1.2.2.2	Vorderingen op OCW	90.750	0
1.2.2.3	Vorderingen op gemeentes	141.972	-5.535
1.2.2.8	Overige overheden	23.554	41.543
1.2.2.13	Vooruitbetaalde kosten	125.322	0
1.2.2.15	Overlopende activa overige	250.820	91.678
	Totaal vorderingen	1.161.440	392.118

1.2.2.2 Vordering OCW

De vordering OCW bedraagt per 31 december 2023 € 90.750, dit bedrag is conform de financiële beschikking van DUO 01-2024 en heeft betrekking op de aanvullende bekostiging asielzoekers en overige vreemdelingen na het eerste jaar in Nederland van de Rank, de Ichthus en de Ceder voor de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

1.2.2.3 Vorderingen op gemeentes

De vordering op de gemeente Hoorn heeft betrekking op de voorfinanciering van de vernieuwbouwprojecten van de Mariaschool, De Wingerd en de Jozefschool.

1.2.2.8 Overige overheden

Het bedrag €23.554 betreft een transitievergoeding voor een medewerker welke in januari 2024 door het UWV aan ons is uitbetaald.

1.2.2.13 Vooruitbetaalde kosten

Het saldo €125.322 betreft de correctie van het vooruitbetaalde 7/12^e deel van de in boekjaar 2023 betaalde kosten voor licenties leermiddelen van de totale licenties leermiddelen voor het schooljaar 2023-2024. In boekjaar 2022 heeft deze correctie nog niet plaatsgevonden, derhalve was het saldo nul.

1.2.2.15 Overlopende activa overige

Dit betreft onder andere de nog te ontvangen rente schatkistbankieren ten bedrage van € 88.196 voor het vierde kwartaal 2023. In vergelijking met jaar 2022 is de ontvangen rente toegenomen door het hogere rentepercentage. Verder bevat het saldo overlopende activa overig de tussenrekening transitorische posten en de nog te ontvangen vergoeding voor de Nieuwkomersklas van De Rank.

1.2.4 Liquide middelen

		2023	2022
		EUR	EUR
1.2.4.1	Kasmiddelen	0	2.000
1.2.4.2	Tegoeden op bank- en girorekeningen	21.809	21.308
1.2.4.3	Rekening courant tegoed schatkistbankieren	7.902.715	7.891.429
	Totaal liquide middelen	7.924.524	7.914.737

1.2.4 Liquide middelen

Alle liquide middelen zijn voor zover niet anders aangegeven direct opeisbaar. Er zijn geen contante kassen meer aanwezig.

Passiva

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 31-12-2022	Resultaat 2023	Stand per 31-12-2023
		EUR	EUR	EUR
2.1.1.1	Algemene reserve	4.814.192	555.744	5.369.936
	Resultaat 2023		346.748	
	Resultaat NPO 2023		128.321	
	SWV vrijval extra middelen 2022		80.675	
2.1.1.2	Bestemmingsreserve publiek	1.724.620	-208.996	1.515.625

	- Toekomst.OV-inricht. (o.a. NPO)			
	Bestemmingsreserve NPO 2023	1.531.000	-128.321	1.402.680
	SWV vrijval extra middelen 2022	193.620	-80.675	112.946
2.1.1.3	Bestemmingsreserve privaat	82.986	0	82.986
	Stichting	24.664	0	24.664
	Scholen	58.321	0	58.321
	Totaal eigen vermogen	6.621.798	346.748	6.968.546

2.1.1.1 Algemene reserve

Het exploitatiesaldo over het jaar 2023 is € 346.748 en is verwerkt in het eigen vermogen per 31 december 2023. De verwerking is overeenkomstig het besluit van het College van Bestuur. Voor het voorstel van bestemming van het exploitatiesaldo wordt verwezen naar de paragraaf 'Bestemming van het exploitatieresultaat'.

2.1.1.2 Bestemmingsreserves publiek

De bestemmingsreserve toekomstgerichte onderwijsinrichting is gevormd om -strategische- investeringen te financieren op gebied van achterstandsbeleid, NPO, duurzaamheid, onderwijskwaliteit en onderwijsinrichting.

De omvang van het saldo per 31 december 2023 is gelijk aan het totaal van additionele middelen van het samenwerkingsverband van €193.620 en de omvang van het restant NPO middelen 2021 en 2022 en wordt tot en met schooljaar 2024-2025 ingezet. In 2023 is 5/12^e deel van de additionele middelen van Samenwerkingsverband De Westfriese Knoop vrijgevallen ten gunste van de Pontonnier, Ichthus, Ceder en Dynamis.

Verder heeft er een verdeling van het negatieve resultaat NPO ten bedrage van € 128.320 naar de scholen zie opmerking boven plaatsgevonden.

2.1.1.3 Bestemmingsreserves privaat

Deze reserves zijn in het verleden gevormd met private middelen, zoals bijvoorbeeld de ouderbijdragen. Het voor-of nadelig saldo van de private exploitatie wordt hieraan toegevoegd of onttrokken.

2.2 Voorzieningen

		Saldo 31-12-2022	Dotatie 2023	Onttrekking 2023	Vrijval 2023	Rente 2023	Saldo 31-12-2023
2.2.1.3	Duurzame inzetbaarheid	0	37.574	0	0	0	37.574
2.2.1.4	Voorziening jubilea	218.083	0	23.003	12.769	0	182.311
2.2.1.5	Werkloosheidsbijdragen	0	55.577	0	0	0	55.577
2.2.1.6	Voorziening langdurig ziek	160.284	0	0	70.315	0	89.970
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	378.367	93.151	23.003	83.084	0	365.431
						0	
2.2.3	Voorziening groot onderhoud	1.212.947	503.000	395.872	0	0	1.320.075
2.2.4	Overige voorzieningen	0	0	0	0	0	0
						0	
2.2	Voorzieningen	1.591.314	596.151	418.875	83.084	0	1.685.507

2.2.3 Voorziening groot onderhoud

De omvang van de voorziening groot onderhoud is conform de begroting in lijn met het gevolgde beleid tot 31 december 2023.

	< 1 jaar	1-5 jaar	> 5 jaar	Totaal
Duurzame inzetbaarheid	0	37.574	0	37.574
Voorziening jubilea	13.733	20.573	148.005	182.311
Werkloosheidsbijdragen	55.577	0	0	55.577
Voorziening langdurig ziek	0	89.970	0	89.970

Voorziening groot onderhoud	0	731.780	588.296	1.320.075
Totaal voorzieningen	69.310	879.897	736.301	1.685.507

2.4 Kortlopende schulden

		2023	2022
		EUR	EUR
2.4	Kortlopende schulden	3.074.859	2.477.920
2.4.10	Pensioenen	252.582	227.816
2.4.12	Overige kortlopende schulden	188.335	138.456
2.4.14	Vooruitontvangen subsidies OCW/EZ	330.652	0
2.4.15	Vooruitontvangen investeringssubsidies	258.763	281.784
2.4.16	Vooruitontvangen bedragen	132.169	96.294
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	666.242	594.900
2.4.8	Crediteuren	308.685	293.271
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	918.313	845.400
	Totaal kortlopende schulden	3.055.741	2.477.920

2.4.12 Overige kortlopende schulden

De gemeente Hoorn heeft onlangs aangegeven niet langer mee te betalen aan het inclusieteam, derhalve komen de gemaakte kosten € 40.000 nu voor rekening van Stichting Penta en valt het saldo overige kortlopende schulden hoger uit in vergelijking met jaar 2022.

2.4.14 Vooruitontvangen subsidies OCW/EZ

Dit bedrag betreft de subsidie Verbetering Basisvaardigheden, deze subsidie loopt door tot schooljaar 2024-2025.

<i>Vooruitontvangen subsidie Verbetering Basisvaardigheden</i>				
Brinnummer	School	Ontvangen subsidie 2023-2024	Subsidie sept t/m dec 2023	vooruitontvangen subsidie jan t/m juli 2024
08KV	Ichthus	75.000	26.087	48.913
11EL	Ceder	92.000	32.000	60.000
11DE	Kompas	135.500	47.130	88.370
11PS	Rank	141.000	49.043	91.957
07BH01	Pontonier	63.500	22.087	41.413
Totaal		507.000	176.348	330.652

2.4.15 Vooruitontvangen investeringssubsidies

Dit betreft de subsidies vanuit onder andere de gemeente Hoorn en andere subsidieverstrekkingen welke zijn gebruikt voor het doen van investeringen voor de inrichting van extra groepen van de Roald Dahl en de uitbreiding van het schoolgebouw van Het Kompas met units. Jaarlijks valt hiervan een gedeelte, gelijk aan de afschrijvingslasten, vrij in het resultaat.

2.4.16 Vooruitontvangen bedragen

Dit betreft met name de nog te besteden middelen van NPO Sport welke zijn ontvangen van de gemeente Hoorn.

E Toelichting behorende bij de staat van baten en lasten

Baten

3.1 Rijksbijdragen

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	23.120.776	22.088.970	21.824.306
3.1.2	Overige subsidies OCW	450.748	96.010	199.946
3.1.3	Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage SWV	735.863	630.700	837.665
	Totale rijksbijdragen	24.307.387	22.815.680	22.861.916

3.1.1 Rijksbijdragen OCW

De rijksbijdragen OCW zijn volledig uitbetaald in 2023, met uitzondering van een naverrekening € 90.750 voor aanvullende bekostiging asielzoekers en vreemdelingen na het eerste jaar in Nederland, dit bedrag is conform de DUO beschikking van januari 2024 en heeft betrekking op 2023.

3.1.2 Overige subsidies OCW

De overige subsidies OCW bestaat uit een bijdrage € 25.000 voor een zij-instroomtraject van één medewerker op Het Kompas, de subsidie Arbeidsmarkttoelage € 164.404, de subsidie Impuls- en innovatie bewegingsonderwijs € 84.996 en de subsidie Verbetering Basisvaardigheden € 176.348.

3.1.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdragen SWV

In 2023 zijn de baten vanuit SWV De Westfriese Knoop lager uitgevallen doordat er in 2022 een eenmalige uitkering extra middelen heeft plaatsgevonden.

3.2 Overige overheidsbijdragen

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
3.2	Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies	355.866	178.498	195.992

3.2 Overige overheidsbijdragen

Dit betreft de bijdragen van de gemeente Hoorn voor Beweegmanagement, Brede School Ceder en Het Kompas, het project Samen van Start en een bijdrage voor de Nieuwkomersklas van De Rank.

3.5 Overige baten

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
3.5.1	Verhuuropbrengsten	171.563	132.500	115.569
3.5.2	Detachering personeel	0	113.000	44.442
3.5.3	Schenkeningen	3.029	0	1.923
3.5.4	Sponsoring	0	0	500
3.5.5	Ouderbijdragen	2.993	8.200	13.085
3.5.10	Overige	113.222	6.000	40.456
	Totale overige baten	290.807	259.700	215.975

3.5.1 Verhuuropbrengsten

In vergelijking met 2022 zijn de verhuuropbrengsten toegenomen, dit komt met name doordat er sprake is van een indexering door gestegen kosten ten opzichte van de bekostiging.

3.5.2 Detachering personeel

In 2023 is er geen personeel gedetacheerd.

3.5.10 Overige

Betreft onder andere de vergoedingen voor de gemaakte kosten voor het project Techniekpact, de begeleiding van stagiaires en het fruit op de scholen.

Lasten

4.1 Personeelslasten

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten			
4.1.1.1	Brutolonen en salarissen	15.067.874	18.339.149	13.660.106
4.1.1.2	Sociale lasten	2.643.805	125.000	2.266.815
4.1.1.5	Pensioenlasten	2.125.114	16.000	1.979.715
4.1.1	Lonen en salarissen	19.836.792	18.480.149	17.906.636
4.1.2.1	Dotatie personele voorzieningen	22.836	25.000	72.750
4.1.2.2	Lasten personeel niet in loondienst	987.655	588.829	971.003
4.1.2.3	Arbo	125.131	100.000	137.035
4.1.2.4	Scholing	398.849	368.770	368.119
4.1.2.5	Overige	215.886	152.750	206.825
4.1.2	Overige personele lasten	1.737.587	1.235.349	1.729.655
4.1.3	Af: uitkeringen	-482.816	-321.400	-444.393
	Totaal personeelslasten	21.091.563	19.892.848	19.191.897

Gemiddeld aantal personeelsleden per functiecategorie (in fte's) in 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
DIR	18,0	10,3	11,2
OOP	47,0	41,0	41,5
OP	163,0	169,3	180,3
Totaal	228,0	220,67	232,94

Aantal personeelsleden per functiecategorie in (fte) 2023 (update)

Kengetallen personele bezetting	Realisatie 2022	Begroot 2023	Realisatie 2023	Vershil
Personele bezetting in fte				
- Management	11	10	16	-6
- Onderwijzend personeel	179	169	173	-4
- Overige medewerkers	41	41	47	-6
Totaal	232	221	236	-16

4.2 Afschrijvingen

		2023 EUR	Begroting 2023 EUR	2022 EUR
4.2.2.1	Gebouwen	3.933	2.259	2.260
4.2.2.2	Inventaris en apparatuur	410.540	523.187	568.081
4.2.2.3	Vrijval investeringssubsidies	-23.021	0	-23.059
	Totaal afschrijvingslasten	391.453	525.445	547.282

4.2 Afschrijvingen

In de afschrijvingslasten is een bedrag van € 1.126 opgenomen in verband met het afwaarderen van activa dat niet meer aanwezig of niet meer in gebruik is op balansdatum.

De afschrijvingslasten 2023 zijn € 157.541 minder in vergelijking met het jaar ervoor; deze afname wordt mede veroorzaakt doordat in 2022 een inventarisatie op de scholen en het bestuurskantoor heeft plaatsgevonden en als gevolg hiervan is er veel activa gedesinvesteerd. Over deze activa hebben in 2023 geen afschrijvingen plaatsgevonden, derhalve zijn de afschrijvingslasten in 2023 lager uitgevallen.

Het is de verwachting dat voor de jaren 2024 en 2025 de afschrijvingslasten ongeveer gelijk zullen zijn aan de afschrijvingslasten van 2023.

4.3 Huisvestingslasten

		2023 EUR	Begroting 2023 EUR	2022 EUR
4.3.1	Huurlasten	199.442	182.150	193.445
4.3.3	Onderhoudslasten	350.962	233.750	268.156
4.3.4	Energie en water	392.168	348.480	310.418
4.3.5	Schoonmaakkosten	486.723	445.200	466.917
4.3.6	Belastingen en heffingen t.z.v. Huisv.	18.342	19.100	18.265
4.3.7	Dotatie voorz. onderhoud	503.000	503.000	460.000
4.3.8	Overige huisvestingslasten	53.980	36.250	52.888
	Totaal huisvestingslasten	€ 2.004.616	€ 1.767.930	€ 1.770.091

4.3.7 Dotatie voorziening onderhoud

In 2023 zijn er extra dotaties gedaan om de voorziening op niveau te brengen.

4.4 Overige lasten

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
4.4.1	Administratie en beheerslasten	621.125	382.650	493.997
4.4.2	Inventaris en apparatuur	142.721	121.200	109.071
4.4.3	Leermiddelen	629.234	570.900	631.562
4.4.4	Dotatie overige voorzieningen	0	0	14.000
4.4.5	Overige instellingslasten	29.971	65.800	43.583
	Totaal overige lasten	€ 1.423.050	€ 1.140.550	€ 1.292.214

4.4.1 Uitsplitsing accountantskosten		2023	Begroting 2023	2022
Overige advieskosten		1576		0
Accountantskosten				
Honorarium onderzoek jaarrekening		30.460	28.000	37230
Honorarium andere controleopdrachten		-	-	-
Honorarium fiscale adviezen		-	-	-
Honorarium andere niet-controledienst		-	-	-
Honorarium onderzoek bekostiging		-	-	-
Accountantskosten		30.460	28.000	37.230
Totaal		30.460	28.000	37.230

4.4.1 Accountantskosten

Hiervan heeft € 2.460 betrekking op nagekomen posten uit boekjaar 2022.

4.4.1 Administratie en beheerslasten

De administratie- en beheerslasten laten een toename € 122.403 zien ten opzichte van jaar 2022, dit verschil wordt met name veroorzaakt door de inhuur van diverse interim medewerkers voor onder andere de afdeling Mens & Werk en Huisvesting.

6. Financiële baten en lasten

		2023	Begroting 2023	2022
		EUR	EUR	EUR
6.1	Financiële baten	309.931	0	27.680
6.2	Financiële lasten	6.562	3.500	5.817
	Totaal financiële baten en lasten	303.370	-3.500	21.863

6.1 Financiële baten

De financiële baten € 309.931 betreft de ontvangen rente op de rekening-courant Schatkistbankieren. Dit bedrag was niet begroot. In 2022 was de rente op de rekening-courant Schatkistbankieren nagenoeg nihil, echter in 2023 nam het rentepercentage toe tot 3,9%.

Gebeurtenissen na balansdatum

- De daling van het leerlingaantal is gestabiliseerd.
- De inspectie van het Onderwijs concludeert bij het bezoek aan Ichthus dat er veel ontwikkeling zichtbaar is. De beoordeling gaat van zeer zwak naar zwak.
- De gemeenteraad van Hoorn geeft goedkeuring aan het SIHP inclusief de financiële dekking.
- De stelselwijziging voor de onderhoudsvoorziening is ingevoerd per 1-1-2024
- De vacature lid Raad van Toezicht is ingevuld.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Reproductie

Met Stumpel is een huur- en onderhoudsovereenkomst gesloten voor kopieerapparatuur met ingang van 1 november 2022 tot 1 november 2024 en eindigt van rechtswege. Het contract kent een omvang van €38.000 per jaar.

Schoonmaakwerkzaamheden

Per 1 augustus 2011 is een contract voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden afgesloten met schoonmaakbedrijven Alcmaria en Victoria. Deze partijen zijn middels een Europese Aanbesteding in samenwerking met Stichting Talent geselecteerd. De contractwaarde op jaarbasis bedraagt (prijspeil 31 december 2023 incl. btw):

Alcmaria : ca € 162.000

Victoria : ca € 252.000

Verzuimverzekering Centraal Beheer

Ter dekking van de loonkosten van het onderwijsondersteunend personeel is een verzekering afgesloten met Centraal Beheer. Deze kent een dekking inclusief werkgeverlasten na een wachttijd van 5 werkdagen en kent een premie van ca. €120.000 per jaar.

Verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsdeelneming en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten 1/2/3/4*	Eigen vermogen 31-12-2023 €	Resultaat 2023 €	Art. 2:403 BW Ja/Nee	Consolidatie Ja/Nee
Samenwerkingsverband De Westfriese Knoop	Vereniging met volledige rechtsbevoegdheid	Medemblik	4	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee

* Code activiteiten

- 1. Contractonderwijs
- 2. Contractonderzoek
- 3. Onroerende zaken
- 4. Overige

F WNT-verantwoording 2023

(WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBIEKE EN SEMIPUBIEKE SECTOR)

De WNT is van toepassing op Stichting Penta. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 159.000 (2022: € 154.000). Het toepasselijk bezoldigingsmaximum is niet overschreden. In het verslagjaar 2023 is er sprake geweest van ontslaguitkering wegens beëindiging van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G.A.C. Koops-de Hoog
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 01.09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	86.213
Beloningen betaalbaar op termijn	14.498
Subtotaal	100.711
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	106.290
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	100.711
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 2022	
bedragen x € 1	G.A.C. Koops-de Hoog
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01.01 t/m 31.12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121.885
Beloningen betaalbaar op termijn	22.171
Subtotaal	144.056
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	154.000
Bezoldiging	144.056

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

Gegevens 2023		
bedragen x € 1		J.Rozema
Functiegegevens	Bestuurder a.i.	
Kalenderjaar	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01.01 t/m 31.12	05.12 t/m 31.12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	1
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1592	120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	311.400	24.720
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	281.900 + 28.600 = 310.500	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	225.585	17.100
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	242.685	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	242.685	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
bedragen x € 1	J.W. Bloem	P.T.E. Reenalda	A.D.J. van Rijnbach	K.F. Meertens	R.R. Klinkert
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-05	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	17.010	11.340	5.670	11.340	11.340
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.850	15.900	15.900	15.900	15.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	17.010	11.340	5.670	11.340	11.340
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 2022					
bedragen x € 1	J.W. Bloem	P.T.E. Reenalda	A.D.J. van Rijnbach*	K.F. Meertens	R.R. Klinkert
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12	01.01 t/m 31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	17.010	11.340	11.340	11.340	11.340
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.100	15.400	15.400	15.400	15.400

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	G.A.C. Koops-de Hoog
Functiegegevens	Bestuurder
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Bestuurder
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	25.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	25.000
Waarvan betaald in 2023	25.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
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.

Regeling bezoldiging topinkomens Stichting Penta

De regeling heeft betrekking op:

- Bezoldiging bestuurder/bestuurder a.i.
- Bezoldiging leden van de Raad van Toezicht.
- Bepaling bezoldiging bestuurder volgens de Wet Normering Topinkomens Onderwijs.

Voor 2023 is het algemene bezoldigingsmaximum vastgesteld (na jaarlijkse indexering) op €223.000. Voor verschillende sectoren zijn onder dit algemene maximum specifieke bezoldigingsklassen met verlaagde maxima vastgesteld. De maxima voor 2023 voor de sector onderwijs zijn als volgt vast te stellen binnen de wettelijke kaders (geldend van 1-01-2023 t/m 31-12-2023).

De hoogte van de WNT wordt bepaald door het aantal complexiteitspunten van de stichting. In dit geval over drie punten:

1. Gemiddelde baten van de stichting over drie kalenderjaren.
2. Gemiddeld aantal bekostigde leerlingen over 3 kalenderjaren.
3. Gewogen aantal onderwijssoorten.

vb. 1: gemiddelde baten tussen de 5 – 25 miljoen = 4 pt. vb. 2: gemiddeld aantal leerlingen tussen de 2500 - 10000 ll. = 3 pt. vb. 3: gewogen aantal onderwijssoorten = 1

Dit levert voor Stichting Penta acht complexiteitspunten op, waarmee de WNT klasse op C wordt vastgesteld.

Conclusie

De bestuurder en de bestuurder a.i. worden binnen de geldende regels van de WNT en de CAO bestuurders PO bezoldigd. De klassenindeling C leidt tot een maximaal bezoldigingsmaximum van €159.000 per kalenderjaar (2022: €154.000).

De bestuurder heeft in 2023 een benoemingsomvang van in totaal 1,0. De feitelijke bezoldiging in 2023 was € 106.765.

De bestuurder a.i. heeft in 2023 een betrekkingsoomvang 1,0 wtf vanaf 5 december 2022 en een feitelijke bezoldiging van €225.585.

De leden van de Raad van Toezicht bepalen hun eigen bezoldiging binnen de WNT en richtlijnen vanuit de VTOI, zijnde: Voorzitter max. 15% en leden max. 10% van de bezoldiging van de bestuurder.

Op 18 oktober 2023 is, in de vergadering van de Raad van Toezicht, de vastgestelde jaarbezoldiging (BTW vrijgesteld) voor het jaar 2023 ongewijzigd vastgesteld op:

Basis lidmaatschap	€ 11.340
Voorzitter	€ 17.010

Hiermee valt de bezoldiging binnen de normen die gelden vanuit de WNT en de richtlijnen vanuit de VTOI.

G Verantwoording subsidies

G1. Subsidies

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.

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Ontvangen t/m verslagjaar	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond		
	Kenmerk	Datum			Ja	Nee	Onderhanden
Doorlopende lijn POVD (08KV Ichthus)	DPOVO21099	8/19/2022	€ 24.000	€ 24.000	X		
Doorlopende lijn POVD (11PS De Rank)	DPOVO22191	8/19/2022	€ 8.000	€ 8.000	X		
Zij-instroom (11DE Het Kompas)	1322220-1	3/21/2023	€ 25.000	€ 25.000			X
Impuls en Innovatie bewegingsonderwijs	IIB220108	7/8/2022	€ 84.996	€ 84.996			X
Subsidie Verbetering Basisvaardigheden (08KV Ichthus)	VBV23-PO-5171	5/31/2023	€ 150.000	€ 75.000			X
Subsidie Verbetering Basisvaardigheden (11EL Ceder)	VBV23-PO-5182	5/31/2023	€ 184.000	€ 92.000			X
Subsidie Verbetering Basisvaardigheden (1DE Het Kompas)	VBV23-PO-5188	5/31/2023	€ 271.000	€ 135.500			X
Subsidie Verbetering Basisvaardigheden (11PS De Rank)	VBV23-PO-5213	5/31/2023	€ 282.000	€ 141.000			X
Subsidie Verbetering Basisvaardigheden (07BH01 De Pontonnier)	VBV23-PO-5220	5/31/2023	€ 127.000	€ 63.500			X

G2A. Subsidies

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

N.v.t.

G2B. Subsidies

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

N.v.t.

N.B. Overeenkomstig de richtlijnen zijn subsidies met een omvang onder de €25.000 niet in dit overzicht opgenomen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Volgt

Bestemming van het exploitatieresultaat

Het exploitatiesaldo van Stichting Penta is conform het besluit van het College van Bestuur van XX XX 2024 als volgt verdeeld.

2.1.1.1	Algemene reserve	€ 555.744
2.1.1.2	Bestemmingsreserve publiek	-/- € 208.996
	- toekomstige onderw.-inrichting (o.a. NPO)	-/- € 128.321
	- SWV Extra middelen	-/- € 80.675
2.1.1.3	Bestemmingsreserve privaat	€ -
	- stichting	€ -
	- scholen	€ -
<hr/>		
	Totaal resultaat	€ 346.748

Deze bestemming is reeds in de balans per 31 december 2023 verwerkt.

De bestemmingsreserve toekomstgerichte onderwijsinrichting (o.a. NPO, verduurzaming) bevat het saldo van de niet-bestede NPO-middelen en € 112.945 nog te besteden middelen van het Samenwerkingsverband.



stichting
PENTA

MEESTERLIJK ONDERWIJS
vanuit liefde voor het vak