



Bestuursverslag De Breul 2024

Inhoudsopgave

0. Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	4
1.1. Juridische structuur, Governance, Code Goed Bestuur	5
2. Profiel	6
2.1 Missie, visie en kernactiviteiten	6
2.2 Strategisch koersplan	6
2.3 Toegankelijkheid & toelating	7
3. Organisatie	8
3.1 Contactgegevens	8
3.2 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap	8
3.3 Horizontale dialoog en verbonden partijen	10
3.4 Klachtenbehandeling	10
3.5 Functiescheiding	11
4. Verantwoording van het beleid	12
4.1. Onderwijs & Kwaliteitszorg	12
4.2 Doelen en resultaten	12
4.3. Overige ontwikkelingen	13
4.4. Toekomstige ontwikkelingen	13
4.5. Onderwijsresultaten	13
4.6. Onderwijs aan nieuwkomers	18
4.7. Maatschappelijke diensttijd (MDT)	18
4.8. Onderzoek	18
4.9. Inspectie van het Onderwijs	18
4.10. Visitatie	18
4.11. Passend onderwijs	18
4.12. Toetsing en examinering	19
5. Personeel & Professionalisering	20
5.1. Doelen en resultaten	20
5.2. De Breul Academie	20
5.3. Ziekteverzuim	21
5.4. Invoering van nieuw HRM systeem	21
5.5. Uitkeringen na ontslag	21
5.6 Strategisch personeelsbeleid	21
5.7. Werkdrukmiddelen	22

5.8 Verklaringen omtrent gedrag	22
5.9. Banenafpraak	22
5.10 Deelname Onderwijsregio Midden Nederland Leert	23
6. Huisvesting & Facilitaire zaken	24
6.1. Doelen en resultaten	24
6.2. Toekomstige ontwikkelingen	24
7. Financieel beleid	26
7.1. Doelen en resultaten	26
8. Continuïteitsparagraaf	28
8.1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	28
8.2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	28
8.3. Informatiebeveiliging en privacy (IBP)	29
9. Verantwoording van de financiën	30
9.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief	30
9.2. Staat van baten en lasten en balans	31
9.3. Financiële positie	33
10. Verslag intern toezicht	36
Samenstelling intern toezicht (RvT)	36
11. Jaarrekening 2024	41

0. Voorwoord

Het jaar 2024 kenmerkt zich onder andere door verdere groei van de instroom in de brugklas. We konden 272 nieuwe leerlingen verwelkomen, waarmee we de opgaande lijn vasthouden die we in 2023 hebben ingezet. Het Technasium trekt veel belangstelling en groeit verder door. Het gymnasium groeit iets, maar we streven naar een volle gymnasiumklas. De examenresultaten zijn voor alle afdelingen binnen de benchmark, maar onze ambitie ligt hoger. In 2023 hebben we een nieuw schoolplan geschreven: “Kies je eigen weg.” De komende jaren richten we ons op de volgende punten: coaching, vasthouden van een goed pedagogisch klimaat, de goede les (didactiek), de resultaten en verduurzaming. In 2024 hebben we ons in de strategische jaardoelen doelen gericht op formatief handelen, herzien van toetsbeleid en leerrendement (EDI: Expliciete Directe Instructie)

Het jaar kenmerkt zich ook door een positieve en plezierige sfeer onder personeel en leerlingen. Dit wordt benoemd in feedbackgesprekken, in de MR en in klankbordbijeenkomsten.

De financiën stonden in 2024 onder druk. Dat maakt dat we komende jaren financieel scherp aan de wind moeten blijven varen. In de meerjarenbegroting hebben we daar sterk op gestuurd. We hebben 2024 met een positieve realisatie van de begroting kunnen afsluiten. Dat hebben we gerealiseerd door onder andere de formatie heel strak in te richten, sober om te gaan met vervangingen en inhuur en maandelijks de cijfers te bespreken in het MT om op die manier tijdig en direct bij te sturen.

Begin november 2023 ging de rector/bestuurder, Ferry Brokers, met ziekteverlof. Sietske Erich, de conrector onderwijs, is benoemd tot rector/bestuurder gedurende de afwezigheid van Ferry Brokers. De heer Brokers heeft per eind april zijn bestuurderstaken neergelegd. Er wordt een procedure gestart voor de werving van een rector-bestuurder die per 1 augustus 2025 zal aantreden.

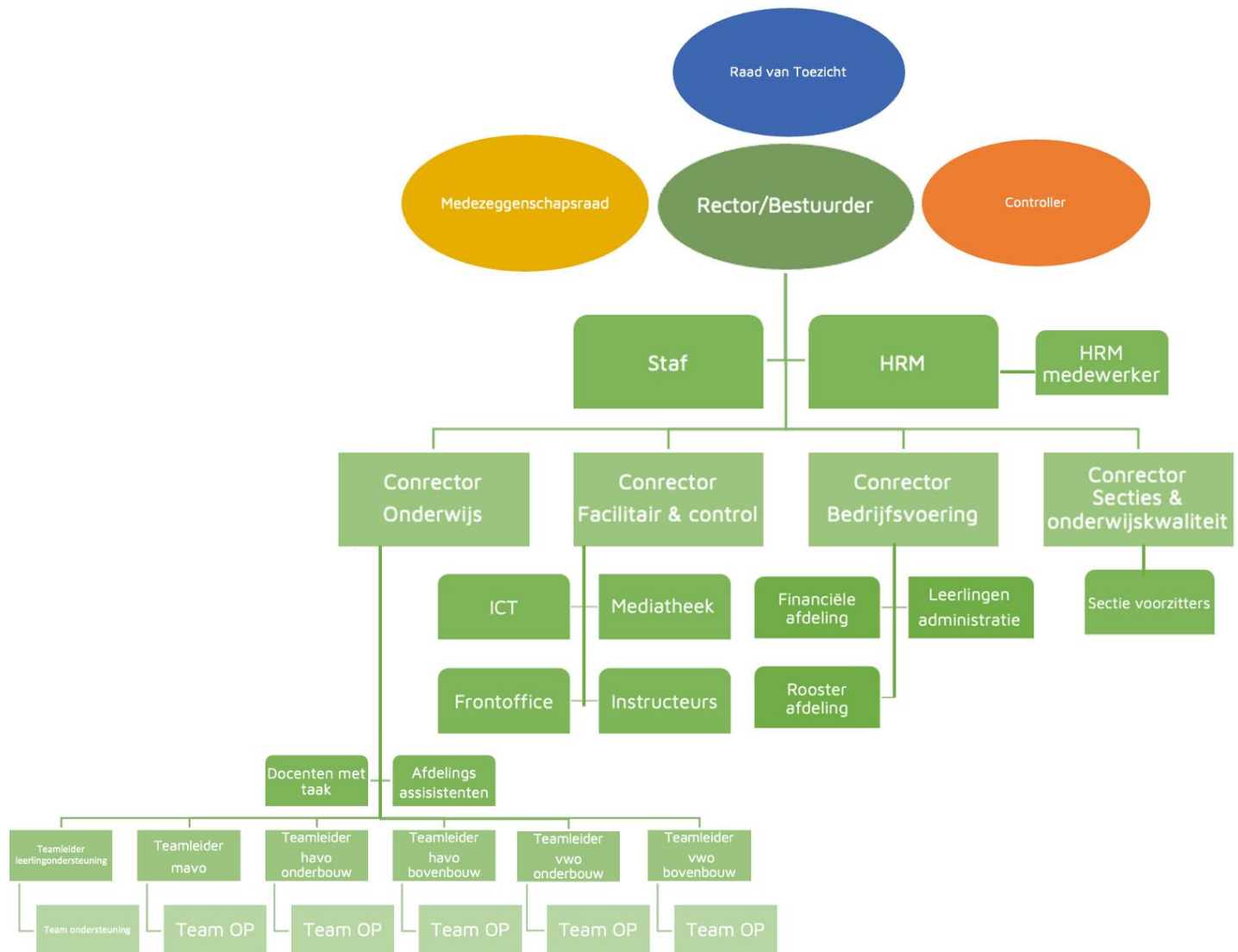
De krapte op de arbeidsmarkt weten we nog op te vangen, al lukt het niet altijd om alle vacatures die in het lopende schooljaar ontstaan, snel op te lossen. We hebben ons streven om geen inhuurdocenten van bureaus in te zetten waargemaakt. Om het personeelstekort samen met collega-scholen terug te kunnen dringen zijn wij lid geworden van de Onderwijsregio MBO-VO Midden Nederland Leert. Via deze onderwijsregio werken we met besturen vanuit het onderwijsveld, opleidingsinstituten (HBO en WO) en de RAPregios' aan concreet beleid betreffende het tekort aan onderwijspersoneel en zorgen we dat beschikbare middelen verantwoord worden verdeeld. We hebben op verschillende initiatieven ingeschreven, zoals de pilot “digitale geletterdheid” van en door studenten van de Hogeschool Utrecht. Daarnaast zoeken we de samenwerking met twee scholen uit de regio om samen een leernetwerk voor opleidingsplekken voor studenten te gaan vormen.

We zijn inmiddels in de definitieve ontwerpfasen van de nieuwbouw. Met de gemeente Zeist werken we goed samen om na de zomer van 2025 te kunnen aanbesteden en in 2026 te starten met de nieuwbouw.

De opbouw van het bestuursverslag volgt het model van de VO-raad.

Sietske Erich, maart 2025
Wvd rector/bestuurder

1. Het schoolbestuur



De Stichting Katholiek Voortgezet Onderwijs “De Breul” is statutair gevestigd in Zeist. Zij is het bevoegd gezag van de school. De Stichting kent twee organen: het Bestuur en de Raad van Toezicht (RvT). Het bestuur is belast met het besturen van de stichting en met alle taken en bevoegdheden van het bevoegd gezag. De RvT houdt toezicht op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken binnen de stichting. De bevoegdheden van de RvT en het bestuur zijn vastgelegd in de statuten, het reglement RvT en het bestuursreglement. De schoolorganisatie is een zogenoemde éénpitter. Het bestuur van de school bestaat uit de rector/bestuurder. Het Bestuur is verantwoordelijk voor de visie en de strategie van de school. Hij/zij is integraal eindverantwoordelijk voor alle beleidsterreinen van de school en geeft leiding aan het managementteam. In 2024 hebben zich geen significante wijzigingen in de organisatie voorgedaan.

Het managementteam bestaat uit de rector/bestuurder, conrectoren, adviseur HRM, bestuurssecretaris en bestuurssecretaresse. De onderwijsorganisatie heeft kenmerken van een matrix-organisatie omdat enerzijds leraren werken binnen diverse afdelingen, maar daarnaast binnen eigen vaksecties verantwoordelijk zijn voor de kwaliteit en de doorlopende leerlijnen binnen hun eigen vak. Deze vaksecties zijn afdelingsoverstijgend. De leden van het managementteam zijn door de rector/bestuurder gemandateerd om leiding te geven op diverse terreinen. Het managementteam adviseert de bestuurder, de bestuurder is eindverantwoordelijk en neemt de besluiten. In het managementstatuut zijn de taken en bevoegdheden geregeld. De onderwijsorganisatie bestaat uit drie afdelingen (mavo, havo, vwo).

De bestuurssecretaris, HRM-adviseur, de conrectoren en de controller vormen samen het BMO-team. Zij adviseren en ondersteunen de rector/bestuurder. De rector/bestuurder neemt wel deel aan de overleggen van het BMO. Kwaliteit en afdeling-overstijgende beleidsgebieden worden gecoördineerd door het conrector onderwijskwaliteit en secties.

De school kent een Medezeggenschapsraad (Mr) conform de Wet Medezeggenschap Scholen. De bevoegdheden zijn opgenomen in het Medezeggenschapsreglement. De Mr bestaat uit onderwijzend personeel, onderwijsondersteunend personeel, ouders en leerlingen.

De school heeft daarnaast een eigen leerlingen- en een ouderraad.

1.1. JURIDISCHE STRUCTUUR, GOVERNANCE, CODE GOED BESTUUR

Stichting De Breul is een zelfstandige onderwijsinstelling, oftewel een éénpitter, en valt onder de Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO). Deze wet stelt eisen aan onder meer de inhoud van het onderwijs, de bestuurlijke organisatie en het toezicht, en regelt tevens de bekostiging. Het externe toezicht op De Breul wordt uitgevoerd door de Inspectie van het Onderwijs, die de school en het bestuur beoordeelt aan de hand van vastgestelde kwaliteitskaders.

Naast de WVO is De Breul gebonden aan diverse andere wet- en regelgeving. Dit omvat onderwijsspecifieke wetgeving, zoals de Wet medezeggenschap scholen (WMS), maar ook algemene wetgeving op het gebied van arbeidsomstandigheden (ARBO), sociale zekerheid, milieu en veiligheid. Daarnaast zijn de Algemene wet bestuursrecht (Awb), het Burgerlijk Wetboek en de fiscale wetgeving van toepassing.

Naast wettelijke kaders speelt ook de Sectorcode Voortgezet Onderwijs (Code Goed Bestuur VO) een belangrijke rol als normatief kader voor goed bestuur en toezicht. Deze code, die een verplicht karakter heeft volgens het principe "pas toe of leg uit", omvat vier kernwaarden: verantwoordelijkheid, professionaliteit, integriteit en openheid. Deze waarden vormen ook voor De Breul de basis van het schoolbeleid en zijn verankerd in het schoolplan *Samen leren, samen leven, samen doen* en in de bestuurlijke uitgangspunten.

In 2024 hebben zowel het bestuur als de Raad van Toezicht de sectorcode zonder afwijkingen toegepast. Dit is geborgd door transparante externe verantwoording en interne evaluatie binnen de Raad van Toezicht (zie verslag interne toezichthouder). Daarnaast is er binnen het bestuur en de Raad van Toezicht geen sprake geweest van conflicterende belangen.

2. Profiel

2.1 MISSIE, VISIE EN KERNACTIVITEITEN

Het motto van De Breul: 'Samen leven, samen leren, samen doen', is de leidraad in ons handelen. Samen met de visie en missie legt het de basis onder de keuzes in het schoolplan.

Samen leven

Op De Breul mag je zijn wie je bent. Dat geldt voor leerlingen én medewerkers. De school staat bekend om de goede sfeer. Dat vinden we belangrijk, want je kunt je pas ontwikkelen als je je veilig en prettig voelt. Iedereen is anders en heeft een unieke en waardevolle inbreng. Verschillen tussen mensen maken de wereld mooier en beter.

Samen leren

Onze wereld verandert iedere dag. In de toekomst werken we misschien aan dingen die nu nog helemaal niet bestaan. Daarom willen we dat leerlingen hun eigen weg leren vinden. Door kennis op te doen en vaardigheden te ontwikkelen. Door te ontdekken hoe leren het best werkt. En door te groeien als persoon. Wij geloven in onze leerlingen en gaan uit van wat ze kunnen. We werken samen aan hun ontwikkeling en zijn hun coach.

Als team leren we ook van en met elkaar: zo maakt intervisie tussen medewerkers, docenten en coaches ons nog beter. We evalueren wat we doen en nemen het geleerde mee in onze nieuwe plannen (plan-do-check-act).

Samen doen

Op De Breul maken we samen de school. Leerlingen denken en beslissen op heel veel manieren mee over het onderwijs. Medewerkers en teams bepalen mee hoe het onderwijs op onze school gestalte krijgt. Muziek maken en toneelspelen doen we samen. Sporten, debatteren en andere extra-curriculaire activiteiten maken tijd op de De Breul uniek. Iedereen kiest zijn eigen weg.

Visie

We zijn ons ervan bewust dat we leven in een snel veranderende samenleving. Mee blijven doen vereist daarom dat we wendbaar zijn en dat we willen leren voor het leven. Jezelf leren kennen is net zo belangrijk als goede prestaties neerzetten.

Missie

Onze leerlingen ontwikkelen zich in een open en veilige omgeving tot zelfstandige, zelfbewuste en ambitieuze jongvolwassenen, die hun mogelijkheden en talenten onderzoeken, verder brengen en actief inzetten, om, -nu en later-, positief bij te dragen aan de samenleving waar zij onderdeel van zijn.

2.2 STRATEGISCH KOERSPLAN

We werken met zeven succesbepalende factoren in de strategische jaarplannen, die voortkomen uit het schoolplan. Deze factoren zijn uitgesplitst en worden gemonitord door de bestuurssecretaris in samenwerking met de brede schoolleiding.

1. De zelfstandigheid en medeverantwoordelijkheid van leerlingen te versterken
2. Het werkplezier van en de samenwerking tussen medewerkers te bevorderen
3. Het pedagogisch klimaat nu te optimaliseren
4. De onderwijsresultaten verder te verbeteren
5. Het onderwijsaanbod breed te maken en te houden
6. De financiën gezond te maken en te houden
7. De leefomgeving te verduurzamen, met name bij verbouw of nieuwbouw

2.3 TOEGANKELIJKHEID & TOELATING

Alle leerlingen zijn welkom op De Breul, mits de leerling voldoet aan de aanmeldcriteria per afdeling, deze criteria zijn opgenomen in het aannamebeleid dat te vinden is op de website van De Breul.



3. Organisatie

3.1 CONTACTGEGEVENS

Naam:	KSG De Breul
Bestuursnummer:	29278
KvK-nummer:	41179783
Adres:	Arnhemse Bovenweg 98
Telefoonnummer:	030 691 56 04
E-mail:	info@de-breul.nl
Website:	https://www.de-breul.nl
Scholenopdekaart:	https://scholenopdekaart.nl/middelbare-scholen/zeist/710/katholieke-scholengemeenschap-de-breul/

Bestuur

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald
Dhr. F. Brokers	Rector/bestuurder	Diaken in opleiding
Mw. S. Erich (v.a. nov 2023)	Wvd rector/bestuurder	n.v.t.

Scholen

Naam school	BRIN-nummer	Website school
KSG De Breul	00-MK	https://www.de-breul.nl

3.2 DE (GEMEENSCHAPPELIJKE) MEDEZEGGENSCHAP

Medezeggenschapsraad

De volgende reguliere en bijzondere onderwerpen zijn in de zes overlegvergaderingen met de rector/bestuurder aan de orde geweest en hebben waar nodig instemming of advies van de MR gekregen:

- Inzet collectieve werkdrukmiddelen
- Begroting en meerjarig financieel beleid
- Lessentabel
- Regeling vakanties en onderwijsvrije dagen
- Leerlingenstatuut
- Protocol medicijngebruik
- Vrijwillige ouderbijdrage
- Professionaliseringsplan
- Bevorderingsnormen
- Scholingsplan
- Schoolveiligheidsplan
- Schoolgids
- Formatieplan
- Vrijwillige ouderbijdrage
- Duurzaam personeelsbeleid
- Beleid 18+ leerlingen
- Examenreglement
- Programma van toetsing en afsluiting (PTA)
- Aanvullend functieprofiel RvT
- Wijziging vrijwillige ouderbijdrage brugklaskamp
- Onderwijsregio Midden-Nederland

- Kaderbrief De Breul
- Managementrapportages

- *Overleg met de Raad van Toezicht*

In 2024 hebben twee halfjaarlijkse overleggen tussen de MR en de Raad van Toezicht plaatsgevonden. Tijdens deze overleggen is er o.a. aandacht geweest voor:

- Langdurige afwezigheid rector/bestuurder en invulling (waarnemende) posities binnen de schoolleiding
- Financiën, meerjarenbegroting en inzet collectieve werkdrukkiddelen
- Werving en selectie nieuwe leden Raad van Toezicht
- Actuele ontwikkelingen rondom vernieuwbouw De Breul

Samenstelling Medezeggenschapsraad De Breul per 31 december 2024	
Leerlingengeleding	Sterre van Rees Hamta Maftun Twan Sie
Oudergeleding	Jacqueline Wooning Agnes Johan Lisette Bal
Personeelsgeleding	Tomas van Leersum (voorzitter MR, voorzitter MRp) Karlijn Smits (secretaris MR) Silke Aldus (OOP) Jolanda de Jong Amber van Soest Wop van de Kraats

De MR is in november 2023 verkleind van 16 naar 12 leden. Door natuurlijk verloop van termijnen en aftreden is er nu een correcte samenstelling ontstaan van 6 personeelsleden (waarvan 1 OOP), 3 ouders en 3 leerlingen. In de personeelsgeleding ontstond in februari 2024 een vervangingsvacature van 5 maanden waar Silke Aldus (OOP) voor is verkozen. Per 1 november 2024 is Magda Klijsmit afgetreden als MR lid. Omdat de MR op dat moment twee personeelsleden van OOP in de gelederen had is er geworven onder het onderwijzend personeel (OP) en is Silke Aldus namens OOP verkozen en benoemd als MR lid (OOP). En per 1 december 2024 is Jolanda de Jong na verkiezingen verkozen als nieuw MR lid (OP).

3.3 HORIZONTALE DIALOOG EN VERBONDEN PARTIJEN

Organisatie of groep	Beknopte omschrijving
Samenwerkingsverband ZOU - VO	Wij zijn lid van het samenwerkingsverband VO van regio Zuid-Oost Utrecht
Onderwijsregio VO/MBO Midden Nederland Leert	Samenwerking met bestuurders en opleidingsinstituten om het personeelstekort in het onderwijs terug te dringen en beschikbare middelen te verdelen
Gemeente Zeist: OOGO AJO	Huisvestingsbeleid Agenda Jeugd en Onderwijs Veiligheidsbeleid
RBO	Regionaal Besturen Overleg. Periodiek overleg met besturen regio Zuid-oost Utrecht
AOS/opleidingsschool	Wij zijn geaccrediteerd lid van zowel de opleidingsschool van de HU als ook de Academische Opleidingsschool: Het Utrechts model
POVO Utrecht en ZOU	Overleg over aanmeldingsprocedure PO > VO
Leerplichtambtenaar (LPA)	In onder andere PM3 kan de LPA worden ingeschakeld bij verzuim of leerplichtkwesties. De LPA helpt bij het opvolgen van verzuim en kan, indien nodig, formele stappen ondernemen.
Schoolarts	In onder andere PM3 kan de Schoolarts worden ingeschakeld bij gezondheidsproblemen die het leerproces beïnvloeden. De schoolarts biedt medische beoordeling en advies voor mogelijke ondersteuning of doorverwijzing.

3.4 KLACHTENBEHANDELING

Klachten	Ouders/leerlingen	Personeel	Overig*	Totaal
<i>Intern</i>	0	0	0	0
<i>Extern</i>	1	1	1	3

Binnen De Breul kunnen klachten op twee manieren worden behandeld: intern en extern.

Interne klachten: Dit zijn klachten die wijzelf afhandelen. Ouder(s)/verzorger(s), leerlingen of personeelsleden kunnen een klacht indienen via de interne klachtenprocedure. De afhandeling gebeurt door de brede schoolleiding, het bevoegd gezag of een interne klachtencommissie.

Externe klachten: Dit zijn klachten die niet binnen de school zelf worden opgelost en daarom worden voorgelegd aan een onafhankelijke, externe instantie. Dit kan CVP+ zijn, onze externe vertrouwenspersoon of een landelijke klachtencommissie zijn. CVP+ heeft gerapporteerd dat er 3 klachten bij hen zijn binnengekomen.

*Zij definiëren *overig* niet.

3.5 FUNCTIESCHEIDING

Volgens artikel 3.1 van de Wet op het Voortgezet Onderwijs (WVO) zijn schoolbesturen verplicht om de functies van bestuur en intern toezicht te scheiden. De Breul hanteert een organieke scheiding (two-tier model).

Dit betekent dat er een duidelijke verdeling is tussen het bestuur en het toezichthoudend orgaan. De rector/bestuurder is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding, beleidsvoering en strategische ontwikkeling van de school. De Raad van Toezicht (RvT) houdt onafhankelijk toezicht op de rector/bestuurder, beoordeelt het gevoerde beleid en adviseert waar nodig.

Deze scheiding zorgt voor een transparant en verantwoord bestuur, waarbij een goede balans bestaat tussen sturing, controle en ondersteuning. Zo wordt de kwaliteit van onderwijs en de belangen van leerlingen, ouder(s)/verzorger(s) en medewerkers optimaal gewaarborgd.



4. Verantwoording van het beleid

4.1. ONDERWIJS & KWALITEITSZORG

Onderwijskwaliteit kan op verschillende manieren worden gedefinieerd. In dit jaarverslag beperken we ons tot het oordeel dat de Onderwijsinspectie uitspreekt over de kwaliteit van onze school.

De inspectie kijkt op 2 manieren naar de kwaliteit van scholen: naar hoe de school het onderwijs heeft ingericht en naar de opbrengsten van de school.

De inspectie let bij het bepalen van de onderwijsresultaten op onderstaande vier indicatoren. Ons streven is om op alle indicatoren boven de norm te scoren. In 2024 is dat doel behaald.

1. Onderwijspositie t.o.v. advies PO:	Positie in leerjaar 3 ten opzichte van het advies van de basisschool
2. Onderbouwsnelheid:	Percentage onvertraagde studievoortgang in leerjaar 1 en 2
3. Bovenbouwsucces:	Percentage onvertraagde studievoortgang vanaf leerjaar 3 per afdeling
4. Examencijfers:	Gemiddeld cijfer Centraal Examen van alle vakken per afdeling

Onze kwaliteitszorg is er primair op gericht dat de basiskwaliteit van de school op orde is. De basiskwaliteit is vastgelegd in een kwaliteitsagenda die bestaat uit de volgende onderdelen:

- het onderwijsresultatenmodel van de inspectie (R1,2,3 + CE);
- de tevredenheidsonderzoeken en het meten van sociale veiligheid;
- slagingspercentages en -percentielen per afdeling en sectie;
- de lesbezoeken en -analyses.

4.2 DOELEN EN RESULTATEN

Uit het strategisch jaarplan De Breul 2023-2024 zijn de volgende doelen geformuleerd voor onderwijs

Doel	Status	Opmerking
Realisatie doelen onderwijsresultaten op basis van indicatoren inspectie		Alle indicatoren zijn voldoende in 2024
Secties en teams dragen bij aan uitvoering schoolplan 23-27		Halverwege 2023 is het nieuwe schoolplan geïmplementeerd. Secties en teams zijn daar mee bezig
Implementeren Simulise portfolio		In 2024 zijn leerlingen gestart met Simulise als portfolio
Ontwikkelen toetsvisie en bijbehorend toetsbeleid		Uitwerking van toetsvisie en bijbehorend toetsbeleid is in proces
Ontwikkelen bevorderingsnormen		Complex en vele documenten zijn samengevoegd en herschreven tot één document bevorderingsnormen
Verder verbeteren kwaliteit van de lessen		Lesbezoeken door leidinggevenden en interne audit. De onderlinge lesbezoeken tussen collega's worden gedaan in leergroepen.
Inhalen achterstanden corona		Steunlessen Nederlands ingezet en ondersteuning wiskunde

Doel	Status	Opmerking
Werken aan een gezond pedagogisch klimaat		Uit laatste interne audit (mrt 2024) is gebleken dat we hieraan voldoen.
Door-ontwikkelen 4 onderwijslabs		In proces
Door-ontwikkelen Technasium op hv en vwo		In proces. De uitrol Technasium zal in schooljaar 2025-2026 tot en met het eindexamenjaar zijn
Scholen van medewerkers en door-ontwikkelen en evalueren coaching		Tijdens studiedagen en in teams wordt hier verder aan gewerkt
Deelnemen netwerk Academische Opleidingsscholen Utrechts Model (AOSUM)		
Verdere uitrol en toepassen taal- en rekenbeleid		Rekenbeleid is vastgelegd, taalbeleid is in proces
Deelnemen onderwijs regio Midden Nederland Leert		

Groen = doel behaald
 Blauw = in proces
 Rood = doel is/wordt niet behaald

4.3. OVERIGE ONTWIKKELINGEN

We hebben een interne audit georganiseerd die aanleiding gaf om ons didactische model (Opbrengst Gericht Werken) kritisch tegen het licht te houden. Gezien de gemeten kwaliteit van het leerrendement in de lessen, hebben we besloten om een aanvullende didactiek in te gaan zetten, de Expliciet Directe Instructie. Daartoe hebben we een ontwikkeltraject opgezet in samenwerking met “leren verbeteren.”

In schooljaar 2024-2025 voeren we een pilot burgerschap en maatschappelijke dienstverlening uit in samenwerking met het Wereld natuurfonds.

4.4. TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

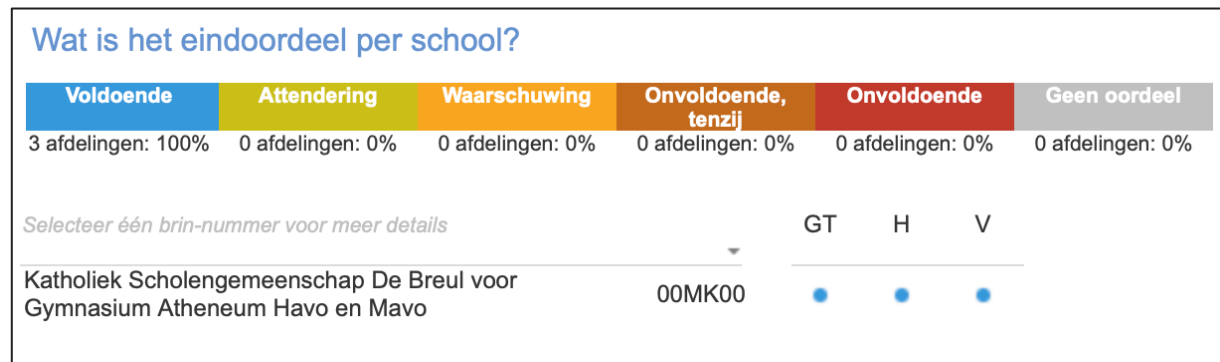
We merken dat Kunstmatige Intelligentie een grote vlucht heeft genomen en dat we ons beleid op alle terreinen moeten aanpassen of herzien. Denk aan het examenreglement, maar vooral ook aan de PTO's en PTA's. Hoe geven we AI een plek in het onderwijs en hoe leren we docenten en leerlingen er verstandig mee omgaan?

4.5. ONDERWIJSRESULTATEN

In dit hoofdstuk gaan we dieper in op de onderwijsresultaten en hoe we deze inzichtelijk maken voor zowel scholen als betrokkenen. Om een duidelijk overzicht te bieden van de prestaties van onze scholen, hebben we gebruik gemaakt van Vensters en [Scholen op de Kaart](#). Deze instrumenten stellen ons in staat om zowel de prestaties als de ontwikkelingen van onze scholen systematisch te monitoren en te analyseren. Door deze gegevens transparant te maken, kunnen we gerichte verbeteracties ondernemen en ervoor zorgen dat de kwaliteit van ons onderwijs continu blijft groeien. In dit hoofdstuk zullen we de resultaten bespreken en de betekenis ervan voor onze schoolgemeenschap.

Eindoordeel per afdeling

In figuur 1 wordt het eindoordeel per afdeling gegeven ten aanzien van de examenresultaten over schooljaar 2023-2024. Alle afdelingen op De Breul scoren een voldoende.

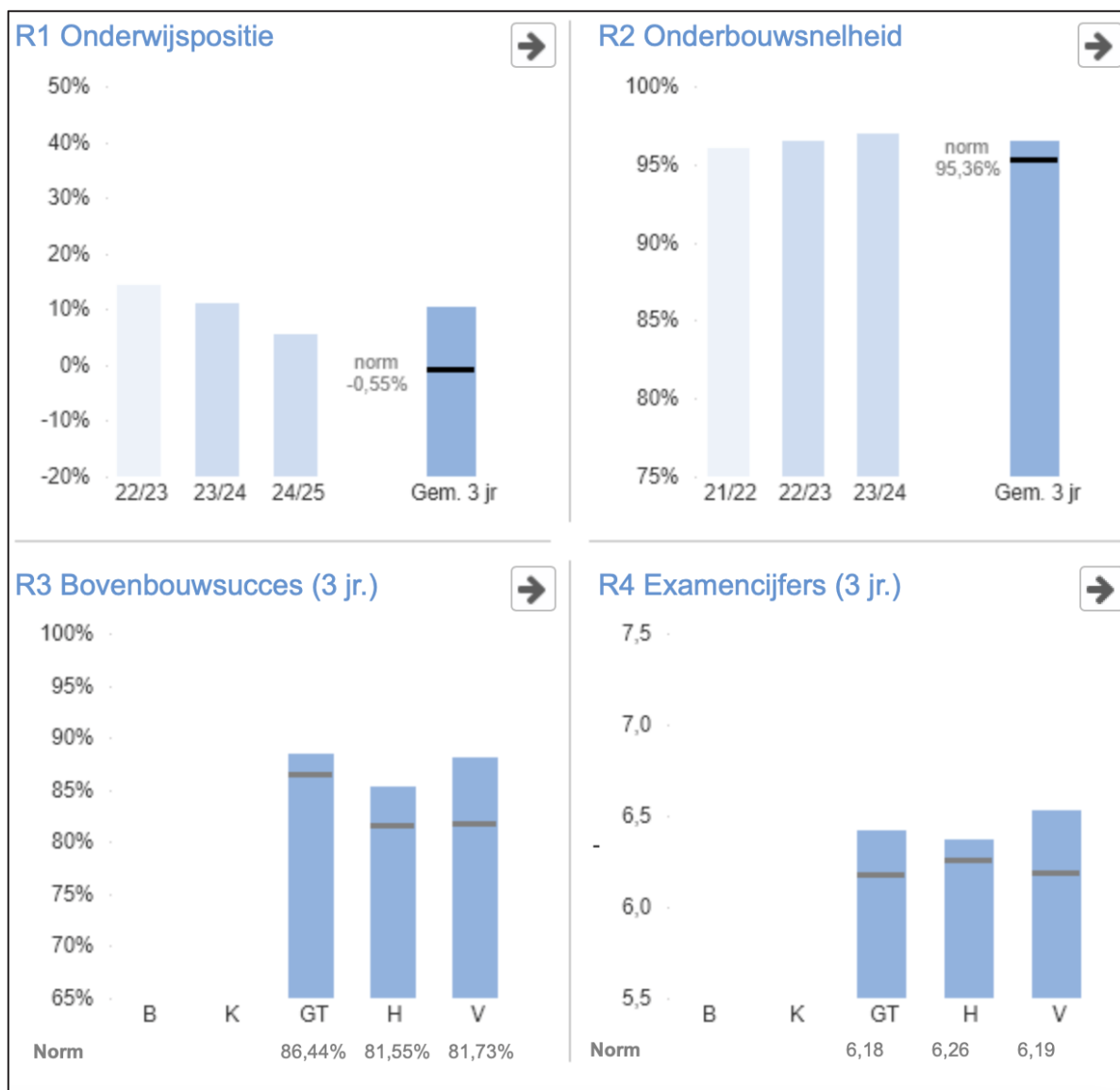


Bron: Tig

Onderwijsresultatenmodel 2024

In figuur 2 zien we een grafiek per indicator van de inspectie van het onderwijs met daarin de score per afdeling voor indicator R1 Onderwijspositie, R2 Onderwijssnelheid, R3 Bovenbouwsucces en R4 Examencijfers.

- Indicator R1 Onderwijspositie van leerlingen in een driejaarsgemiddelde is procentueel boven de norm. Procentueel hebben we meer leerlingen in leerjaar 3 die in een afdeling zitten die boven het basisschooladvies ligt.
- Indicator R2 Onderbouwsnelheid laat zien dat we boven de norm zitten van doorstroom van leerlingen die onvertraagd de onderbouw doorlopen.
- Indicator R3 Bovenbouwsucces laat per afdeling zien dat we boven de norm zitten van doorstroom van leerlingen die onvertraagd de bovenbouw doorlopen en de opleiding succesvol afronden.
- Indicator R4 Examencijfers laat per afdeling zien dat leerlingen in een driejaarsgemiddelde hogere eindexamencijfers behalen dan de norm.

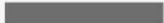
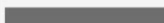
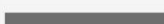


Bron: Tig

R4 Examencijfers

Figuur 3 laat de gemiddelde examencijfers (CE) per afdeling zien op De Breul ook afgezet tegen de landelijke gemiddelde CE-cijfers.

Wat is het gemiddelde centraal examen (CE) cijfer per onderwijssoort in 2023-2024?

	Centraal examen 2023-2024	Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	Percentage voldoende	20-21	21-22	22-23	23-24
vmbo-(g)t	 6,3	6,38	28	57	80 %	6,38	6,21	6,60	6,31
Katholieke scholengemeenschap ... ooMK-ooo	 6,3	6,38	38	57	80 %	6,38	6,21	6,60	6,31
havo	 6,5	6,44	60	120	84 %	6,26	6,07	6,27	6,48
Katholieke scholengemeenschap ... ooMK-ooo	 6,5	6,44	59	120	84 %	6,26	6,07	6,27	6,48
vwo	 6,5	6,60	32	132	83 %	6,45	6,23	6,57	6,50
Katholieke scholengemeenschap ... ooMK-ooo	 6,5	6,60	39	132	83 %	6,45	6,23	6,57	6,50

Legenda percentielscore

-  Percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)
-  Percentielscore tussen 25 en 75
-  Percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)
-  Percentielscore (nog) niet bepaald

Bron: Vensters

Slaagpercentage per onderwijssoort

Figuur 4 laat het slagingspercentage per afdeling zien op De Breul ook afgezet tegen de landelijke resultaten. Opvallend is het slagingspercentage voor het Vwo, dat zit in het onderste kwart van de percentielscore. Bij R3 Bovenbouwsucces zien we dat de leerlingen in het Vwo ruim boven de norm zitten. Leerlingen stromen veelal onvertraagd door naar hun eindexamen, maar het slagingspercentage is relatief laag.

Wat is het slaagpercentage per onderwijssoort 2023-2024?

		Slaagpercentage 2023-2024	Landelijk gemiddelde	Percentiel	Aantal deelnemers	19-20	20-21	21-22	22-23	23-24
vmbo-(g)t		93,0%	91,4 %	55	57	100%	96%	94%	96%	93%
Katholieke scholengemeenschap ...	00MK-000	93,0%	91,4 %	53	57	100%	96%	94%	96%	93%
havo		89,2%	88,0 %	53	120	98%	89%	89%	83%	89%
Katholieke scholengemeenschap ...	00MK-000	89,2%	88,0 %	52	120	98%	89%	89%	83%	89%
vwo		85,6%	90,8 %	18	132	100%	95%	88%	87%	86%
Katholieke scholengemeenschap ...	00MK-000	85,6%	90,8 %	20	132	100%	95%	88%	87%	86%

Legenda percentielscore

- Percentielscore 75 of hoger (25% best presterende scholen)
- Percentielscore tussen 25 en 75
- Percentielscore 25 of lager (25% slechtst presterende scholen)
- Percentielscore (nog) niet bepaald

Bron: Vensters

Sturing op resultaten

Binnen De Breul werken we met een matrixmodel. We sturen op het onderwijs en de resultaten via de verschillende afdelingen en de teams én we sturen via de secties.

- Examenresultaten zijn besproken binnen MT en TL. Examenresultaten en gegevens uit Wolf zijn gedeeld ter bespreking in de secties.
- Onderwijsresultaten van de verschillende afdelingen zijn besproken met teamleiders en conrectoren. Teamleiders maken een analyse en nemen dit mee in hun teamplannen.
- Onderwijsresultaten van de verschillende secties worden besproken met de sectievoorzitters en de conrectoren. Sectievoorzitters maken een analyse en nemen dit mee in hun sectiewerkplan. Sectiewerkplannen worden gemaakt in een format en worden cyclisch geëvalueerd en bijgesteld.
- Na iedere periode plaatsen de data-analisten de resultaten van die periode per sectie, per klas en per docent in een gedeelde kwaliteitsmap. Deze map is toegankelijk voor desbetreffende sectievoorzitter ter bespreking in de sectie.
- Na iedere periode wordt er een analyse gemaakt van de resultaten per team. Teamleiders en conrectoren bespreken de resultaten en besluiten welke interventies moeten worden gedaan om de resultaten te verbeteren.
- Sectievoorzitters en conrector bespreken mogelijke interventies als de resultaten daartoe aanleiding geven.
- In de onderbouw meten we door middel van Diatoetsen de voortgang van leerlingen op het gebied van Nederlandse taal, Engelse taal en rekenen.

4.6. ONDERWIJS AAN NIEUWKOMERS

Wij werken hierbij samen met Ithaka. Leerlingen stromen vanuit daar door naar regulier VO. De leerlingen die naar De Breul komen hebben voorrang en worden begeleid door ons ondersteuningsteam. Er wordt, waar nodig, een passend curriculum geboden en leerlingen krijgen faciliteiten en ondersteuning met betrekking tot taal.

4.7. MAATSCHAPPELIJKE DIENSTTIJD (MDT)

In 2024 hebben wij met twee klassen van het Technasium deelgenomen aan een pilot MDT van het Wereld Natuur Fonds. Deze samenwerking was een groot succes en zal landelijk worden uitgerold. Op De Breul zal dit project voortaan in alle derde klassen worden uitgevoerd. Dit MDT-project maakt deel uit van een breder burgerschapsbeleidsplan, wat in voorjaar 2025 klaar zal zijn.

4.8. ONDERZOEK

Vanuit de Academische onderzoeksschool “Het Utrechts Model” onderzoeken wij samen met de andere aangesloten scholen hoe wij meer onderzoek kunnen organiseren in de school met studenten. De schoolopleiders initiëren dit samen met de instituutsopleider.

4.9. INSPECTIE VAN HET ONDERWIJS

In 2024 is er geen inspectieonderzoek geweest.

4.10. VISITATIE

In 2024 is er geen bestuurlijke visitatie geweest.

4.11. PASSEND ONDERWIJS

De Breul kent geïntegreerde leerlingondersteuning. Dit betekent dat de ondersteuning van leerlingen bij hun sociaal welbevinden, hun studievorderingen en hun studiekeuzes een verantwoordelijkheid van allen is. De ondersteuningsstructuur noemen we PM-route. PM staat voor Professioneel Moment. Dit is een overlegmoment waarbij de betrokken professionals de ondersteuningsbehoefte van de leerling bespreken en reflecteren op eigen handelen en geboden ondersteuning. In de PM-route kan worden opgeschaald van PM 1 (ondersteuning in de klas) naar PM 2 (ondersteuning door het team) en PM 3 (ondersteuning door interne en externe specialisten), afhankelijk van de complexiteit van de ondersteuningsvraag.

De Breul biedt zowel basisondersteuning voor alle leerlingen, zoals vroegtijdig signaleren van leer- en ontwikkelingsproblemen, als extra ondersteuning voor leerlingen die intensievere begeleiding nodig hebben, bijvoorbeeld door zorgcoördinatoren of externe specialisten. Dit wordt verder uitgelegd in het [schoolondersteuningsplan](#).

De verantwoordelijkheid voor het wegwerken van achterstanden en passend onderwijs voor alle leerlingen ligt voor een belangrijk deel bij de secties en werkgroepen zoals rekenbeleidsgroep, taalbeleidsgroep. Alle partijen hebben op regelmatige basis overleg met leden van de schoolleiding om processen te monitoren.

Jaarlijks bespreekt de schoolleiding met het Samenwerkingsverband het passend onderwijs op De Breul en hoe Samenwerkingsverband en school elkaar versterken in het realiseren van elkaars doelen. Onderwerpen die hierbij zijn besproken zijn:

- het aantal VSO-verwijzingen vanuit De Breul dat laag is door de PM-ondersteuningsstructuur van de school en door de inzet van de Rotondeklas;
- thuiszitters en de manier waarop De Breul stuurt door de inzet van de leerlingbegeleidster die leerlingen thuis bezoekt.

In het schooljaar 2023-2024 heeft De Breul €381.943 ontvangen van het Samenwerkingsverband. Dit bedrag is met name besteed aan zorg voor individuele leerlingen, de zorginfrastructuur (bestaande uit de zorgcoördinator, een orthopedagoog, een remedial teacher en de leerlingbegeleider) en de Rotondeklas. Daarnaast besteedde De Breul in 2023-2024 vanuit de lumpsum een bedrag van bijna €200.000 aan passend onderwijs, met name voor de inzet van coaches en de professionalisering van coaches en docenten.

4.12. TOETSING EN EXAMINERING

Er zijn ontwikkelingen met betrekking tot ons toets- en examenbeleid. Allereerst hebben we een eerste stap gezet door middel van een inventarisatie van ons toetsbeleid.

Onze school heeft al jaren een goed functionerende examencommissie. In 2023 heeft de examensecretaris deelgenomen aan deze commissie vanwege zijn waardevolle inhoudelijke kennis, wat heeft bijgedragen aan een adequate sturing van de commissie en naleving van wet- en regelgeving. In 2024 hebben we besloten om de rol van de examencommissie en de rol van de examensecretaris uit elkaar te halen. De examensecretaris is geen lid van de examencommissie.

De examencommissie heeft actieve betrokkenheid bij het controleren van de PTA's, wat een positief effect heeft gehad op de kwaliteit van onze toetsing en afsluiting.

Inzicht in de taken en bevoegdheden van de examencommissie en de examensecretaris is te vinden in het examenreglement. We hebben ons PTA en PTO verder verbeterd door duidelijke richtlijnen voor de toetsing en een grondige controle door de examencommissie en teamleiders. Dit heeft bijgedragen aan een betere kwaliteitsborging van ons examenbeleid.

Daarnaast heeft er deskundigheidsbevordering plaatsgevonden door middel van scholing op het gebied van Formatief Handelen. Formatief handelen richt zich op het toepassen van didactische strategieën die leerlingen helpen om zich verder te ontwikkelen naar zelfstandige beheersing, in plaats van enkel te beoordelen of de docent alle leerstof heeft behandeld.

5. Personeel & Professionalisering

5.1. DOELEN EN RESULTATEN

De doelen die we geformuleerd hebben in ons strategisch meerjarenbeleid ten aanzien van het personeel en hun professionalisering zijn:

Doel	Status	Opmerking
Medewerkers ontwikkelen kennis en competenties op het gebied van coaching.		Het inhoudelijk verbeteren van de coachprogramma's en het opzetten van doorlopende leerlijnen.
Medewerkers ontwikkelen kennis en competenties op het gebied van onderwijskwaliteit		Binnen alle secties worden meerdere collega's getraind in Formatief Handelen en EDI (Expliciete Directe Instructie)
Medewerkers ontwikkelen kennis en competenties op het gebied van samenwerking		Versterken van de samenwerking via lesbezoeken en het formeren van leergroepen. Een leergroep is een groep docenten in een vakdomein die opgenomen lesfragmenten en/of lesbezoeken met elkaar bespreekt.
Betere onderlinge afstemming in pedagogisch handelen		Speerpunt voor 2024 tijdens startdag, studiedagen en teamtijd.
Leidinggevendenden ontwikkelen kennis en competenties op het gebied van planmatig werken		PDCA cyclus (Plan-do-check-act).
Leidinggevendenden verkrijgen een grotere vaardigheid in het geven en ontvangen van feedback		Teamleiders volgen een passende scholing bij de VO-academie.
Leidinggevendenden groeien in goed werkgeverschap		Door het werken in teams staan teamleiders in de punt; HRM ondersteunt hen bij goed werkgeverschap.

Groen = doel behaald
 Blauw = in proces
 Rood = doel is/wordt niet behaald

Bovenstaande doelen zijn een vertaling van het schoolplan "Kies je eigen weg 2023 -2027. In maart 2024 is het professionaliseringsplan geactualiseerd. Het plan beschrijft wat er de komende jaren nodig is in het kader van professionalisering. Een belangrijk instrument om de professionalisering binnen De Breul te ondersteunen is de Breul Academie.

5.2. DE BREUL ACADEMIE

De Breul Academie coördineert en organiseert (bij-)scholing voor medewerkers, waarbij primair gebruik wordt gemaakt van de expertise van eigen personeelsleden.

Onze medewerkers hebben de afgelopen jaren regie gepakt op hun eigen ontwikkeling. Samen met hun leidinggevende staan ze aan het begin van ieder schooljaar stil bij de vraag hoe ze tot persoonlijke groei kunnen komen en welke scholing ze hiervoor nodig hebben. Via de Breul Academie is gezamenlijke scholing ingezet op het gebied van coaching van leerlingen, leergroepen, (online) toetsen, klassenmanagement, data-analyse, OGW (opbrengst gericht werken) en EDI (Expliciete Directe Instructie) cursussen voor beginners en gevorderden. De Breul Academie heeft als rol dit te coördineren waardoor we zelf een kweekvijver vormen en de school de toenemende schaarste op de arbeidsmarkt het hoofd kan bieden. De werkwijze en inrichting van de Breul Academie is ingericht volgens de richtlijnen van het keurmerk Opleidingsschool. Hiermee verbinden we ons aan het opleiden binnen de school volgens de voorschriften van hogescholen en universiteiten. Binnen de onderwijs regio Midden-Nederland Leert, waaraan De Breul deelneemt, zal er intensiever samengewerkt gaan worden met andere opleidingsscholen.

5.3. ZIEKTEVERZUIM

Ziekteverzuim De Breul	VP	MF	GD	GP
September – december 2024	4,87	2,06	14,30	160
Mei – augustus 2024	4,40	0,51	40,30	157
Januari – april 2024	6,01	2,07	8,40	158

VP = verzuimpercentage

MF = meldingsfrequentie

GD = gemiddelde Verzuimduur

GP = gemiddeld aantal medewerkers

Er is alleen een benchmark beschikbaar voor 2023 (bron: rapportage Voion Verzuimcijfers 2023 VO). Het ziekteverzuim voor OP is 5,7% en voor OOP 6,1 %. Dit is ten opzichte van 2023 een daling. Het verzuimpercentage bij De Breul is ook dalend (6,7 % in 2021, 6,4 % in 2022 en 5,9% voor 2023).

Door sturing vanuit HRM en leidinggevend en op het re-integratieproces zijn medewerkers sneller aan de slag gegaan. Een analyse op de verzuimcijfers, uitgevoerd door onze arbodienst laat zien dat de meldingsfrequentie hoog is. Sturing hierop is speerpunt voor schooljaar '24-'25.

5.4. INVOERING VAN NIEUW HRM SYSTEEM

Per 1 januari 2024 is het nieuwe HRM-systeem Visma.net geïmplementeerd. Voornaamste reden van de overstap was dat het oude HRM-systeem Youforce verouderd was en binnen 1 jaar niet meer ondersteund wordt door Raet. Met Visma.net is een efficiency slag gemaakt in het verwerken van salarismutaties. Op 1 plek is voor de medewerker en leidinggevende alles te vinden met betrekking tot het personeelsdossier, verzuim, salaris en declaraties. De uitrol van Visma.net is stapsgewijs gegaan gedurende het jaar. Ook is er een app geïntroduceerd waar een medewerker snel zijn loonstroken kan zien en zijn personeelsgegevens kan wijzigen.

5.5. UITKERINGEN NA ONTSLAG

Oud-medewerkers die in het verleden zijn ontslagen en nog geen nieuwe baan hebben gevonden hebben recht op een uitkering. Het voortgezet onderwijs is eigen risicodragers voor deze uitkeringen: de kosten van de uitkeringen komen voor 75% voor rekening van het gezamenlijke voortgezet onderwijs, de overige 25% komt rechtstreeks voor rekening van de school. In 2024 was de bijdrage van De Breul aan de collectieve VO-kosten € 104.969, de kosten voor De Breul voor individuele uitkeringen van oud-medewerkers bedroeg € 86.201. Teneinde de uitgaven van uitkeringen na ontslag tot een minimum te beperken wordt actief beleid gevoerd om een flexibele schil aan te houden.

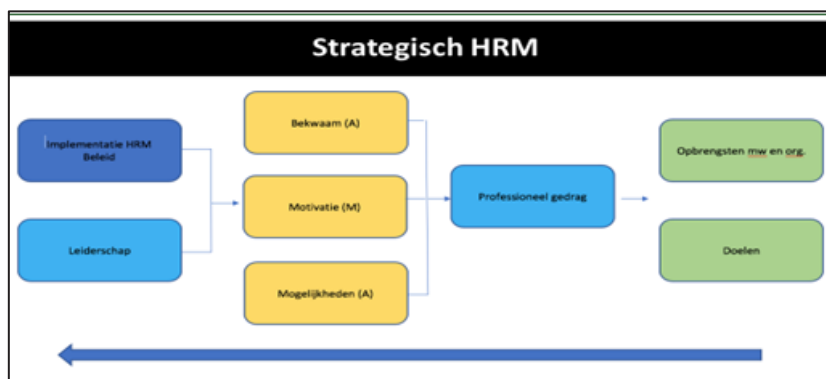
5.6 STRATEGISCH PERSONEELSBELEID

Het is belangrijk om strategisch personeelsbeleid (HRM) binnen De Breul op een hoger plan te brengen. Het kabinet stelt in 2024 net als in 2023 € 88 miljoen beschikbaar aan schoolbesturen om hun strategisch personeelsbeleid te versterken. Door strategisch HRM koppelt een school de onderwijskundige doelen aan de professionele ontwikkeling van onderwijspersoneel en de ontwikkeling van de school als lerende organisatie.

Op basis van onze strategische koers en het schoolplan 2023 – 2027 zijn door de schoolleiding voor het HRM-beleid de volgende speerpunten geformuleerd:

- versterking strategisch personeelsbeleid;
- begeleiding startende leraren;
- duurzame inzetbaarheid en loopbaanbeleid.

Daarbij wordt het volgende theoretische model gehanteerd:



Strategisch HRM-beleid en de toepassing daarvan door leidinggevendenden kunnen bijdragen aan de A, M en A in bovenstaand model. Het volgen van opleiding of intervisie vergroot de bekwaamheid. De motivatie krijgt een impuls als medewerkers zich gezien voelen of als ze autonomie krijgen. De aanwezigheid van voldoende ruimte en hulpmogelijkheden is een voorwaarde voor professioneel gedrag. Door de gesprekscyclus te doorlopen weten wij wie ons personeel is, wat ze beweegt en hoe wij ze kunnen motiveren te ontwikkelen in lijn met de ambities van de school.

5.7. WERKDRUKMIDDELEN

In 2024 hebben we de werkdrukmiddelen in overleg met de MR opgenomen in de meerjarenbegroting. In de (meerjaren)begroting van 2025 hebben we opgenomen dat we in 2025, 70.000 euro beschikbaar stellen aan werkdrukmiddelen.

5.8 VERKLARINGEN OMTRENT GEDRAG

Onderstaande tabel bevat het aantal verplichte en aanwezige verklaringen omtrent gedrag (VOG's) in het kalenderjaar 2024. De Breul voert ten aanzien van VOG's een strikt beleid. Dit resulteert erin dat alle VOG's aanwezig waren op het ingangsmoment. Gezien in 2024 en ook in de afgelopen jaren alle VOG's tijdig aanwezig waren, heeft De Breul aan de accountant geen opdracht gegeven om de werkzaamheden zoals opgenomen in de bijlage IV bij het Onderwijsaccountantsprotocol 2024 inzake de tijdige aanwezigheid van de VOG in 2024 uit te voeren.

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	27	0	0
Nieuwe personen niet in loondienst	7	0	0

5.9. BANENAFSPRAAK

De banenafpraak (2013) is een afspraak tussen kabinet en sociale partners om meer werkplekken te creëren voor mensen met een arbeidsbeperking. De Breul wil mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt een kans geven om bij ons te werken omdat het past bij onze maatschappelijke opdracht. Wij willen de leerlingen op onze school in contact laten komen met een veelheid aan mensen om ze zo te laten zien dat het hebben van een pluriforme samenleving een betere samenleving is.

Bij het ontstaan van vacatureruimte onder het OOP nodigen we, waar kan, mensen die in de doelgroep banenafpraak vallen, uit om te solliciteren. Een goed voorbeeld van zo'n functie is toezichthouder in pauzes en ondersteuning bij de conciërges.

5.10 DEELNAME ONDERWIJSREGIO MIDDEN NEDERLAND LEERT

De onderwijsregio Midden Nederland Leert verbindt 28 VO instellingen, 5 MBO instellingen en 11 opleidingsinstituten met elkaar tot regionale samenwerking met als doel het terugdringen van het lerarentekort en het verantwoord verdelen van de beschikbare middelen. Een van de belangrijke activiteiten binnen de onderwijsregio is het goed begeleiden van startende docenten, studenten, zij-instromers en statushouders. Daarnaast zijn er pilots en initiatieven om ook op andere manieren mensen naar het onderwijs te trekken of aan ons te binden. Bijvoorbeeld door onderwijs te verzorgen vanuit de experts uit het werkveld, of door studenten in het onderwijs bijbanen te bieden en ze zo warm te maken voor het onderwijs. Er zijn in 2024 ook pilots gestart op het gebied van ontwikkeling van onderwijsinhoud door de opleidingsinstituten. (Bijvoorbeeld modules digitale geletterdheid die de HU gaat verzorgen bij ons op school).

6. Huisvesting & Facilitaire zaken

6.1. DOELEN EN RESULTATEN

Nieuwbouw: De school heeft zich tot doel gesteld om de schetsontwerpen voor de komende nieuwbouw door te ontwikkelen naar een volwaardig voorlopig ontwerp. In mei en juni zijn meerdere gesprekken gevoerd met de stedenbouwkundige en de afdeling erfgoed om het ontwerp alvast te toetsen alvorens het voorlopig ontwerp uitgewerkt wordt. Voor het realiseren van het voorlopig ontwerp is een projectteam samengesteld bestaande uit de drie architectenbureaus: Namo, Wening Holtkamp en Karres en Brands, installatiebureau KVMC, constructiebureau Van Rossum, bouwfysisch advies Equipe en adviseur bouwkosten Kamphuis Schaufeli. In samenwerking met Res en Smit bouwmanagement is het voorlopig ontwerp gerealiseerd in november en in december is de eerste toetsende doorrekening uitgevoerd. Hier is met name door de kosten die samenhangen met de eis om energie neutraal te bouwen een overschrijding op het geraamde budget geconstateerd. Door een optimalisatie – en bezuinigingsronde in 2025 streven we ernaar dit gat te dichten.

Natuurtoets: De verplichte natuurtoets is gedurende het broedseizoen gestart en de monitoring heeft geleid tot een rapportage die in december opgeleverd werd. Er zijn vijf broedparen vleermuizen aangetroffen voor de mitigatie zullen maatregelen getroffen worden. De natuurtoets is essentieel bij het verkrijgen van een omgevingsvergunning.

Verkenning mogelijke overdracht bosperceel naar Utrechts landschap: In overleg met de gemeente Zeist is een verkenning gestart om t.b.v. een betere ecologische structuur van het landgoed en een noodzakelijke extra fietsontsluiting aantakkend op de Arnhemsebovenweg een bosperceel over te dragen. Vanuit de gemeente is de constructie verkend en daar zijn geen bezwaren uit naar voren gekomen. De gemeente heeft namelijk het zogenaamde 'economisch claimrecht' op de gebouwen en terreinen van de school. De gesprekken vangen aan vanaf Q1 2025.

Het afgelopen jaar is de klankbordgroep bestaande uit docenten, onderwijsondersteunende medewerkers, leerlingen en bouwmanagement bij elkaar geweest om de ontwerpen van feedback te voorzien. De opmerkingen worden meegenomen in het definitief ontwerp. De opmerkingen hadden vooral betrekking op sociale veiligheid, verkeerslogistiek en aandacht voor werkplekken voor docenten en leerlingen.

6.2. TOEKOMSTIGE ONTWIKKELINGEN

Doorontwikkeling VO naar DO en aanbesteding:

De school ontwikkelt het voorlopig ontwerp in Q2 2025 door naar een definitief ontwerp. Gelijktijdig met het DO traject zal het landschapsontwerp doorontwikkeld worden naar een voorlopig ontwerp.

Duurzaamheid

Green team: De school blijft streven naar kansen om duurzaamheid te bevorderen, met name door aandacht voor opslag van digitale data te vragen.

De school heeft op advies van het Greenteam (bestaande uit vertegenwoordigers van het schoolteam) meerder acties uitgezet die de duurzaamheid bevorderen. De volgende maatregelen zijn ingevoerd:

- Koffie en thee alleen volgens meest recente fair trade keurmerk inkopen
- Thermostaat maximaal op 19 graden in de winter (was 20 graden)
- Personeelslunches volgens 80/20 vega / vlees verhouding
- Inzamelpunt voor plastic flesjes en blikjes t.b.v. stichting Touch lives
- Bring your own ingevoerd voor drinkbekers van het personeel

Maatschappelijk verantwoord ondernemen:

De school heeft de schoonmaak in 2024 opnieuw aanbesteed en bewust bij de selectiecriteria de 'social return'

zwaar laten meewegen. De school hecht aan het betrekken van mensen met een afstand tot de reguliere arbeidsmarkt. De gunning is gegeven voor de komende 5 jaar aan Biga Groep Zeist. Hun personeelsbestand bestaat voor 80% uit mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. De gestelde doelstelling is hiermee gerealiseerd.



7. Financieel beleid

7.1. DOELEN EN RESULTATEN

Het uitgangspunt voor de financiële bedrijfsvoering is een balans tussen doelmatige besteding van middelen, voldoende ruimte voor innovatie en een gezond weerstandsvermogen.

Het jaar 2024 werd in financiële zin gekenmerkt door een aantal meevallers, waardoor het exploitatieresultaat positief is, waar een negatief resultaat was begroot. Dit draagt bij aan de doelstelling van De Breul om de algemene reserve de komende jaren wat te laten groeien.

Het financieel beleid is gericht op doelmatige besteding van de beschikbare middelen door zoveel mogelijk middelen toe te kennen aan het onderwijs aan en de zorg voor leerlingen. De Breul stuurt hierop, onder meer door te besparen op kosten die niet bijdragen aan het primaire proces.

De accountant van De Breul levert jaarlijks een vergelijking van de financiële kengetallen met andere vergelijkbare besturen, wat de mogelijkheid biedt om te kijken waar we van andere besturen kunnen leren (benchlearning).

Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

De (meerjaren)begroting is de financiële vertaling van de plannen van De Breul voor de korte en middellange termijn en is gebaseerd op het schoolplan en de jaarplannen per team/afdeling. De begroting komt tot stand door input op te halen bij een groot aantal budgethouders. Voorafgaand aan de start van het begrotingsproces stelt De Breul een kaderbrief op. De kaderbrief bevat het meerjaren financieel beleid en beschrijft hoe dit beleid in de komende meerjarenbegroting wordt ingevuld.

Toekomstige ontwikkelingen

Op basis van de leerlingprognose voor de komende jaren (zie onder 4.1) is de verwachting dat de krimp van de afgelopen jaren stopt en dat De Breul weer licht gaat groeien. Door strak te sturen op de financiën verwacht De Breul de komende jaren vermogen op te kunnen bouwen.

De belangrijkste toekomstige ontwikkeling betreft de plannen voor (ver)nieuwbouw, de plannen hiervoor worden steeds concreter.

Investeringsbeleid

Ten aanzien van het groot onderhoud was het uitgangspunt van De Breul dat de school tot aan de renovatie en nieuwbouw alleen hoogstnoodzakelijk groot onderhoud zou uitvoeren. Helaas zien we dat in toenemende mate niet aan onderhoud te ontkomen is. Uiteraard blijven we alleen doen wat nodig is en kiezen zoveel mogelijk voor tijdelijke oplossingen (of voor oplossingen die ook na de renovatie en nieuwbouw te gebruiken zijn). De kosten voor groot onderhoud zullen net als in eerdere jaren worden geactiveerd, met versneld afschrijven in verband met de vernieuwbouw, waar van toepassing rekening houdend met de plannen voor de (ver)nieuwbouw.

Voor de investeringen in meubilair, inventaris en ICT wordt een meerjaren-investeringsplan opgesteld als onderdeel van de meerjarenbegroting.

Treasury

De Breul heeft in 2019 een herzien Treasurystatuut vastgesteld. Deze is herzien naar aanleiding van de wijziging van de Regeling beleggen belenen en derivaten OCW 2016. In het voorjaar van 2024 is het treasurystatuut opnieuw herzien en vastgesteld.

In 2024 zijn er geen middelen belegd of beleend. In het afgelopen jaar bestaan de liquide middelen (op een kleine kas na) alleen uit banksaldi bij de ABNAMRO Bank en (in beperkte mate) bij de ING-bank. Begin 2025 heeft De Breul de overgang naar Schatkistbankieren in gang gezet.

In april 2013 heeft De Breul een langlopende lening afgesloten bij de Sint Bonifacius Stichting. Deze lening bedroeg op 1 januari 2024 € 400.000. In 2024 heeft De Breul een bedrag van € 50.000 afgelost op deze lening. Per eind 2024 bedraagt de lening € 350.000.

Planning- en controlcyclus

Jaarlijks stelt De Breul een meerjarenbegroting op, hierbij zijn alle budgethouders betrokken: schoolleiding, teamleiders, maar ook sectievoorzitters en projectleiders.

De Breul stelt maandelijks een financiële rapportage op, waarin de exploitatie van de afgelopen maand en cumulatief tot en met de maand worden vergeleken met de begroting. Deze financiële rapportage bevat een toelichting met de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting. De maandrapportage wordt besproken in het BMO. In het BMO worden afwijkingen geanalyseerd en worden meteen interventies ingezet om bij te sturen waar nodig. De maandrapportage wordt na bespreking in het BMO ter informatie gedeeld met de auditcommissie van de RvT.

Driemaal per jaar stelt De Breul een managementrapportage (Marap) op, deze kijkt telkens terug op alle ontwikkelingen van de afgelopen vier maanden. De Marap beschrijft de voortgang op de speerpunten uit het strategisch tweejarplan. Daarnaast besteedt de Marap aan alle ontwikkelingen op bestuurlijk en onderwijskundig gebied en op het gebied van financiën, HR en bedrijfsvoering.

Allocatiebeleid

Als eenpitter is bij De Breul geen sprake van allocatie van middelen binnen het schoolbestuur.

8. Continuïteitsparagraaf

8.1. RAPPORTAGE AANWEZIGHEID EN WERKING VAN HET INTERNE RISICOBEBEERSINGS- EN CONTROLESYSTEEM

In november 2022 is een volledige risico-inventarisatie opgesteld, onder begeleiding van Verus. Om de risico's van De Breul in kaart te brengen, is in samenwerking met de verschillende stakeholders uit de organisatie een risicoprofiel opgesteld. Dit risicoprofiel is tot stand gekomen met behulp van de workshops 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 risico's geïdentificeerd.

De risico-inventarisatie wordt jaarlijks besproken in de auditcommissie en Raad van Toezicht. Daarnaast is risicobeleersing een onderwerp dat nadrukkelijk aan de orde komt in de management rapportages die driemaal per jaar worden opgesteld.

Sturing op de financiële resultaten vindt op maandelijks plaats in de vorm van maandcijfers die geanalyseerd worden en maandelijks door het management van De Breul worden besproken.

8.2. BESCHRIJVING VAN DE BELANGRIJKSTE RISICO'S EN ONZEKERHEDEN

Onderstaande tabel bevat de 10 belangrijkste risico's uit de risico-inventarisatie (uit 2022). De Breul is voornemens in de tweede helft van 2025 een nieuwe risico-inventarisatie uit te voeren.

	Hoog	Midden	Laag
onderwijskwaliteit onvoldoende		X	
de ambitie (=innovatie, aantrekkelijk lesaanbod, rendement/leeropbrengsten) wordt niet gehaald		X	
het leerlingenaantal daalt sterker dan geraamd; onevenredige verdeling over de schoolsoorten			X
teveel sleutelfiguren vallen uit of vertrekken		X	
cultuur (veilig, warm) wordt te familiair		X	
werkdruk is te hoog	X		
de normale bedrijfsvoering wordt teveel verstoord	X		
de gewenste huisvesting is niet meer betaalbaar	X		
sociale onveiligheid, waaronder cancelcultuur; incidenten		X	
cybercrime: spoofing, phishing, hacking, gijzeling van systemen/data	X		

Ten aanzien van het risico met betrekking tot de onderwijskwaliteit heeft De Breul in maart 2024 een interne audit laten uitvoeren. Door deze audit kregen we de risico's scherper in beeld en zijn waar nodig concrete acties voor verbetering ingezet.

Ook ten aanzien van de risico's rond cybercrime zijn beheersmaatregelen genomen. Deze worden hieronder nader toegelicht.

Een risico dat aanzienlijk kleiner is geworden is de daling van het leerlingaantal: de kans op verdere daling werd in 2022 nog als groot werd ingeschat, inmiddels is de verwachting dat de leerlingaantallen de komende jaren licht groeien, mede door het toegenomen aantal aanmeldingen voor de brugklas.

8.3. INFORMATIEBEVEILIGING EN PRIVACY (IBP)

In het jaar 2024 zijn de volgende zaken op IBP-gebied aan de orde geweest:

- **Cyberaanval Iddink**
In april 2024 werd Iddink getroffen door een ernstige cyberaanval. Deze aanval had als gevolg dat gevoelige gegevens, zoals namen, geboortedata, adressen, en mogelijk bankgegevens, werden blootgesteld. Onze functionaris gegevensbescherming (FG) en privacyofficer (PO) zijn goed geïnformeerd en hebben aangifte gedaan bij de autoriteit persoonsgegevens (AP) en hebben alle betrokkenen geïnformeerd. De Breul heeft hier geen nadelige gevolgen aan ondervonden, doordat De Breul gewisseld is van leermiddelen leverancier.
- **Jaarlijkse opschoning leerlinggegevens**
De jaarlijkse opschoning leerlinggegevens binnen Magister is grondig geëvalueerd en succesvol uitgevoerd. Dit draagt bij aan een betere datakwaliteit en naleving van bewaartermijnen.
- **Multi-Factor Authenticatie (MFA)**
De implementatie van Multi-Factor Authenticatie (MFA) voor leerlingen is dit jaar uitgevoerd. Deze maatregel is essentieel om cyberaanvallen en ongeautoriseerd gebruik van onze ICT-voorzieningen tegen te gaan. Met MFA wordt een extra beveiligingslaag toegevoegd aan de inlogprocedures, waardoor de veiligheid van de gebruikersaccounts aanzienlijk wordt verhoogd.
- **Project Normenkader IBP Gestart**
Het project Normenkader Informatiebeveiligingsbeleid (IBP) is van start gegaan binnen De Breul. Dit project richt zich op het opstellen en implementeren van richtlijnen en normen om de informatiebeveiliging binnen de organisatie te waarborgen.
- **Cameratoezicht Afgerond**
Het cameratoezichtproject is afgerond. De installatie van beveiligingscamera's is voltooid, wat bijdraagt aan een verhoogde veiligheid en toezicht binnen de organisatie.

9. Verantwoording van de financiën

9.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen (teldatum 1-oktober)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aantal leerlingen	1.375	1.358	1.377	1.396	1.438	1.471	1.496

De prognose leerlingenaantallen voor de komende schooljaren is gebaseerd op de verwachting dat er jaarlijks 270 leerlingen op De Breul instromen in leerjaar 1. Voorzichtigheidshalve is uitgegaan van instroom die wat lager is dan de werkelijke instroom in 24/25 (288 leerlingen). Zowel demografisch als qua marktaandeel verwacht De Breul de komende jaren een vrij gelijkmatig aantal aanmeldingen.

FTE (teldatum 31 december, exclusief vervangingsformatie)

Aantal FTE	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Bestuur/ management	4,9	4,8	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
Personeel primair proces/ docerend personeel	83,2	84,6	82,7	82,8	85,2	87,2	88,7
Ondersteunend personeel/ overige medewerkers	22,6	23,0	22,0	22,0	22,0	22,0	22,0
Totaal	110,7	112,4	109,2	109,3	111,7	113,7	115,2

De formatie (uitgaande van de leerlingprognose hierboven) loopt de komende twee jaren licht terug. Door de groei van het aantal leerlingen vanaf 2026 neemt de formatie aan onderwijzend personeel toe, vooralsnog is het uitgangspunt dat de formatie aan management en ondersteunend personeel in de komende jaren gelijk blijft.

9.2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

Bedragen x €1.000	2023	Begroting 2024	Realisatie 2024	2025	2026	2027	2028	2029	Vershil 2024 t.o.v. begroting	Vershil 2024 t.o.v. 2023
BATEN										
Rijksbijdragen	13.970	13.422	13.754	14.218	14.823	15.846	16.851	17.817	332	-216
Overige overheids-bijdragen en subsidies	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baten werk in opdracht van derden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige baten	670	536	636	599	634	675	714	750	100	-34
TOTAAL BATEN	14.640	13.958	14.390	14.818	15.457	16.521	17.565	18.567	432	-250
LASTEN										
Personeelslasten	11.653	11.767	11.871	12.151	12.556	13.466	14.202	14.895	104	218
Afschrijvingen	459	341	325	287	247	254	273	302	-16	-134
Huisvestingslasten	645	657	642	691	719	747	777	808	-15	-3
Overige lasten	1.653	1.542	1.562	1.675	1.761	1.861	1.959	2.052	20	-91
TOTAAL LASTEN	14.410	14.306	14.399	14.805	15.283	16.328	17.211	18.057	93	-11
SALDO										
Saldo baten en lasten	230	-348	-9	13	174	193	354	510	339	-239
Saldo financiële baten en lasten	4	-4	12	14	15	16	17	18	16	8
Saldo buitengewone baten en lasten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL RESULTAAT	234	-352	4	27	189	209	371	528	356	-230

Het financiële resultaat over 2024 is €356K beter dan begroot en €230K negatiever dan in 2023. Wel moet vermeld worden dat er baten NPO in 2023 zijn ontvangen die in 2024 en 2025 zijn/worden besteed. Gecorrigeerd voor de inzet vanuit de bestemmingsreserve NPO is het resultaat als volgt:

Bedragen x €1.000	Begroting 2024	Resultaat 2024	Vershil
Exploitatieresultaat	-352	4	-356
Resultaat ten laste van bestemmingsreserve NPO	293	151	142
Resultaat ten gunste van algemene reserve	-59	155	-214

Het genormaliseerd resultaat (resultaat ten gunste van de algemene reserve) is € 155K, dit is € 214K hoger dan begroot. Hieronder worden de belangrijkste verschillen tussen begroting en realisatie toegelicht.

- Rijksbijdragen: de rijksbijdragen zijn in 2023 € 332K hoger dan begroot. Dit betreft met name de indexatie op de rijksbijdragen 2024 en door de indexatie en een extra uitkering van de ondersteuningsmiddelen van het SWV (van samen € 65K).
- Overige baten: de overige baten zijn in 2024 € 100K hoger dan begroot. Het verschil met de begroting betreft met name de ouderbijdragen en ontvangen vergoedingen voor gedetacheerde medewerkers.
- Personeelslasten: de personeelslasten zijn € 100K hoger dan begroot. De belangrijkste overschrijding van de begroting betreft de dotaties aan de personele voorzieningen (€351K hoger dan begroot). Hier staan € 119K lagere loonkosten tegenover en €110K lagere lasten voor inhuur.
- Afschrijvingen: de afschrijvingen zijn € 16K lager dan begroot, met name doordat stelposten voor mogelijk noodzakelijk investeringen in het gebouw (vervanging CV-ketels) in 2024 niet nodig waren.
- Huisvestingslasten: de huisvestingslasten zijn over 2024 € 15K lager dan begroot, met name doordat de energielasten lager dan begroot waren.

- De overige lasten zijn € 20K hoger dan begroot, met name door hogere lasten voor meerdaagse reizen leerlingen (hier staan hogere ouderbijdragen tegenover).

In de vergelijking met 2023 zijn de rijksbijdragen € 216K lager, met name doordat de NPO baten die in 2023 nog zijn ontvangen inmiddels zijn gestopt. De overige baten zijn € 34K lager, door lagere ouderbijdragen (minder leerlingen) en doordat er in 2024 geen bedragen zijn ontvangen voor leerlingen die op andere scholen zijn ingeschreven maar op De Breul onderwijs volgen (was bedrag van €23K in 2023).

De personeelslasten zijn € 218K hoger, door loonstijgingen, hier staat met name minder inhuur tegenover (€335K lager). De afschrijvingen zijn in vergelijking met 2023 met €134K afgenomen, in 2023 is voor het laatste versneld afgeschreven op verbouwingen in bouwdelen die met de vernieuwbouw buiten gebruik worden gesteld. De huisvestingslasten zijn in vergelijking met 2023 licht gedaald (met € 3K) door lagere energielasten. De overige lasten zijn € 91K lager ten opzichte van 2023 doordat het bedrag aan extra activiteiten voor leerlingen vanuit de NPO-middelen sterk is afgenomen.

De meerjarenbegroting laat voor de komende jaren positieve exploitatieresultaten zien, die jaarlijks toenemen door een stijging van het aantal leerlingen. De lasten nemen weliswaar ook toe, maar niet in gelijke mate als de baten.

Balans in meerjarig perspectief

Bedragen x €1.000	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Activa							
Materiële vaste activa	1.455	1.187	1.091	1.095	1.291	1.268	1.066
Vorderingen	656	768	650	650	650	650	650
Liquide middelen	2.450	3.196	2.836	2.972	2.934	3.278	3.958
TOTAAL ACTIVA	4.562	5.152	4.577	4.718	4.875	5.196	5.674
Passiva							
Algemene reserve	1.227	1.382	1.633	1.822	2.031	2.401	2.929
Bestemmingsreserves	629	478	345	345	345	345	345
Eigen vermogen totaal	1.857	1.860	1.977	2.167	2.375	2.746	3.274
Voorzieningen	634	805	650	650	650	650	650
Langlopende schulden	400	350	300	250	200	150	100
Kortlopende schulden	1.671	2.136	1.650	1.650	1.650	1.650	1.650
TOTAAL PASSIVA	4.562	5.152	4.577	4.717	4.875	5.196	5.674

In de vergelijking van de balans per eind 2024 met de balans per eind 2023 valt het volgende op:

- De materiële vaste activa zijn met € 268K afgenomen, de afschrijvingen bedroegen in 2024 € 325K en de investeringen bedroegen € 56K. Investerings betreffen met name sportmateriaal, school- en kantoormeubilair en beperkt ICT.
- De vorderingen zijn in 2024 met € 112K toegenomen, dit betreft met name de vordering op de gemeente in verband met voorbereiding vernieuwbouw.
- De liquide middelen zijn met € 746K toegenomen, met name doordat de eenmalige uitkering vanuit de cao VO pas in januari 2025 is uitbetaald, terwijl het deel van de indexatie van de rijksbijdragen van waaruit dit betaald is al in 2024 is ontvangen.
- Het eigen vermogen neemt toe met € 4K door het positieve exploitatieresultaat over 2024. Van dit resultaat is € 151K ten laste gebracht van de bestemmingsreserve NPO. De algemene reserve neemt toe met € 155K.

- De voorzieningen nemen toe met € 171K. De toename betreft met name de voorziening langdurig zieken, de voorzieningen voor PB-uren en uitkeringlasten zijn in 2024 juist afgenomen.
- De langlopende schulden nemen met € 50K af door de jaarlijkse aflossing met dit bedrag.
- De kortlopende schulden nemen met € 465K toe, vooral doordat in 2024 in de cao VO een eenmalige uitkering is afgesproken die in januari aan de medewerkers is uitbetaald.

In bovenstaande tabel is ook de meerjarenbalans voor jaren 2025 tot en met 2029 opgenomen. Deze balans is exclusief eventuele investeringen in de vernieuwbouw. In de meerjarenbalans is zichtbaar dat in de komende jaren het eigen vermogen toeneemt dankzij een positief exploitatiersultaat in deze jaren. De liquide middelen nemen de komende jaren gestaag toe, enerzijds door postieve exploitatieresultaten, maar ook doordat de begrote investeringen beperkt zijn de komende jaren. Dit is ook terug te zien in de materiële vaste activa, waarvan de boekwaarde in de komende jaren lager is dan in vergelijking met 2023.

De meerjarenbalans volgt uit de vastgestelde meerjarenbegroting hierboven. Als onderdeel van de vastgestelde meerjarenbegroting is ook een meerjarenbalans opgesteld (eind 2024). De meerjarenbalans in de continuïteitsparagraaf niet aangepast op basis van de werkelijke eindbalans 2024.

9.3. FINANCIËLE POSITIE

Kengetal	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Signaleringswaarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,55	0,52	0,57	0,60	0,62	0,65	0,69	Ondergrens: <0,30
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten incl. financiële baten	0,13	0,13	0,13	0,14	0,14	0,16	0,18	Ondergrens: <0,05
Liquiditeit Vlottende activa / kortlopende schulden	1,86	1,86	2,11	2,20	2,17	2,38	2,79	Ondergrens: 0,75 (bij totale baten tussen €12 mln. en €25 mln.)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten incl. financiële baten * 100%	1,6%	0,0%	0,2%	1,2%	1,3%	2,1%	2,8%	
Reservepositie o.b.v. signaleringswaarde OCW (Feitelijk publiek eigen vermogen -/- signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / Totale baten	-/- 0,16	-/- 0,14						Bovengrens: >0

Toelichting op de financiële positie:

- De financiële ratio's laten zien dat de financiële positie van De Breul de komende jaren redelijk gezond is. De solvabiliteit (inclusief voorzieningen) blijft de komende jaren ruim boven de ondergrens van 30%.
- De liquiditeit neemt de komende jaren verder toe, met name doordat vooralsnog uitgegaan wordt van beperkte investeringen en vooruitlopend op de (ver)nieuwbouw beperkte uitgaven aan groot onderhoud.
- Het weerstandsvermogen van De Breul is de komende jaren 0,13 tot 0,14, wat voor een klein bestuur niet hoog is. Wel is het weerstandsvermogen hoger dan de ondergrens van 0,05. Doelstelling van de organisatie is om de vermogenspositie te laten toenemen naar 0,20 de komende jaren om voldoende risicobuffers op te bouwen.

- De rentabiliteit is in 2024 en 2025 net boven nul, waarbij moet worden aangetekend dat een aanzienlijk deel van het resultaat in deze jaren ten laste van de bestemmingsreserve NPO wordt gebracht. De algemene reserve neemt in deze jaren toe.

Het publiek eigen vermogen ligt ver onder de signaleringswaarde die OCW hanteert voor een mogelijk bovenmatig eigen vermogen. De signaleringswaarde voor normatief eigen vermogen bedraagt per eind 2024 voor De Breul €3.944.875. Het eigen vermogen per eind 2024 bedraagt €1.860.150. De ratio eigen vermogen (feitelijk eigen vermogen / normatief eigen vermogen) bedraagt 0,47. De bovengrens voor deze indicator is 1,0. In bovenstaande tabel is ook de reservepositie o.b.v. signaleringswaarde OCW opgenomen, Eind 2023 is deze indicator -/- 0,14. De bovengrens voor deze indicator is 0.

Ondertekening door bestuur

Naam

Functie

Datum

10. Verslag intern toezicht

Samenstelling intern toezicht (RvT)

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies*	Benoemd/einde lopende termijn/herbenoeming
Mr. R.W.L. Koopmans	Rechterlijk bestuurslid van en senior raadsheer in het College van Beroep voor het bedrijfsleven	Staatsraad ibd in de Afdeling Bestuursrechtspraak van de Raad van State (tot 1 september 2024) Raadsheer-plaatsvervanger in de Centrale Raad van Beroep Voorzitter van de Wrakingskamer van de Stichting Onderwijsgeschillen in Utrecht; Secretaris van Vereniging BC VAD in Amstelveen; Voorzitter van Vereniging WV Marchands in Den Haag; Voorzitter van de raad van toezicht van de Stichting Openbaar Voortgezet Onderwijs Amstelveen (het Amstelveen College).	Voorzitter Remuneratie-commissie	<u>Benoeming:</u> Januari 2022 <u>Einde lopende termijn:</u> December 2025 <u>Herbenoeming:</u> n.v.t.
R.J.B. Willemars	Directeur Financiën & Control Deltion College	n.v.t.	Auditcommissie	<u>Benoeming:</u> Januari 2020 <u>Einde lopende termijn:</u> December 2023 <u>Herbenoeming:</u> Januari 2024

Naam	Functie	Nevenfuncties betaald / onbetaald	Aandachtsgebied en / of commissies*	Benoemd/einde lopende termijn/herbenoeming
Mr. K.S. Visscher	College van bestuur Rijn IJssel	Voorzitter visitatiepanels hbo voor AeQui Lid bestuur Stichting Kwaliteitsnetwerk mbo Lid bestuur Playing for Succes Arnhem Lid Commissie van Beroep NCP NLQF	Kwaliteitscommissie	<u>Benoeming:</u> Januari 2021 <u>Einde lopende termijn:</u> December 2024 <u>Herbenoeming:</u> Januari 2025
Drs. M.A. van de Vorst (tot 10 september 2024)	Coördinator leiderschapsprogramma 's rijksoverheid	Lid raad van toezicht Stichting Stella Mundi	Auditcommissie Remuneratie-commissie	<u>Benoeming:</u> Januari 2021 <u>Einde lopende termijn:</u> December 2024 <u>Herbenoeming:</u> n.v.t.
Mr. M.H.F. van Vugt (tot 06 september 2024)	Raadsheer hof Arnhem-Leeuwarden	Raadsadviseur Toezicht bij de Raad voor de rechtspraak	Kwaliteitscommissie	<u>Benoeming:</u> Januari 2020 <u>Einde lopende termijn:</u> December 2023 <u>Herbenoeming:</u> Januari 2024 Stopt als er een opvolger is.

➤ De Breul werkt samen met het accountantskantoor de Jong & Laan.

De Raad van Toezicht bestaat statutair uit vijf leden, met elk een eigen aandachtsgebied. De leden van de Raad van Toezicht zijn onafhankelijk. De samenstelling van de Raad van Toezicht is zodanig dat, naast de algemeen bestuurlijke kwaliteiten, de leden over specifieke en relevante kennis beschikken. Door het aftreden van twee leden worden twee nieuwe leden geworven via een wervingsbureau.

De Raad van Toezicht werkt met een rooster van aftreden. Voor de leden geldt een zittingsperiode van vier jaar. Zij zijn éénmaal herbenoembaar.

De verhouding tussen mannen en vrouwen in bestuur en toezicht (bestuurder en Raad van Toezicht) is als volgt: 3 mannen en 3 vrouwen.

Twee leden van de Raad van Toezicht hebben hun termijnen niet helemaal afgemaakt. Vanaf juni 2025 is de Raad weer compleet.

Deskundigheidsbevordering en zelfevaluatie Raad van Toezicht 2024

In augustus heeft de Raad van Toezicht onder begeleiding van een externe begeleider een zogenoemde heidag gehouden, waarin over een aantal belangrijke thema's wordt doorgepraat en is gekeken naar het eigen functioneren en de samenwerking met de rector-bestuurder. Deskundigheidsbevordering vond in 2024 op individueel niveau plaats.

Honorering Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen een honorering in overeenstemming met de Wet Normering Topinkomens (WNT). In de jaarrekening (overzicht WNT) vindt u een specificatie van de honorering van de leden. De Raad heeft bewust gekozen om de honorering onder het maximale niveau te houden. , mede gelet op de financiële positie van de school.

Hoe het toezicht is vormgegeven

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht, dat wil zeggen dat deze toezicht houdt op het beleid van het bestuur en op de algemene gang van zaken in de school. De kwaliteit van het primaire proces is daarbij leidend. Dit betekent dat de Raad in het kader van zijn toezicht alle aspecten van de school en alle relevante belangen in overweging neemt.

De Raad houdt bij de vervulling van zijn taak tevens rekening met het feit dat de school een organisatie is met een eigen maatschappelijke verantwoordelijkheid en opdracht.

Deze maatschappelijke opdracht van de school toetst de Raad aan de hand van bepaalde ijkpunten en bereikte resultaten. Hierbij houdt de Raad toezicht op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige besteding van de middelen en op de naleving van wettelijke voorschriften. De Raad maakt hierbij gebruik van informatie uit de rapportages van bestuurder, de kaderbrief, de begroting en het bestuursverslag en laat zich ook jaarlijks uitgebreid informeren door de accountant.

Bij de uitoefening van het toezicht houdt de Raad zich aan de toepasselijke regelgeving: de statuten van De Breul, het reglement van de Raad van Toezicht en de Code Goed Onderwijsbestuur van de VO-raad. De Raad van Toezicht ziet erop toe dat De Breul voldoet aan de bepalingen uit de Code Goed Onderwijsbestuur, ook ten aanzien van de Raad van Toezicht zelf. Er zijn geen afwijkingen van de code waarover gerapporteerd moet worden.

De Raad van Toezicht is aangesloten bij de VTOI, de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen.

Voorafgaand aan de reguliere vergaderingen van de Raad van Toezicht worden de financiële aangelegenheden meer uitgebreid besproken in de Auditcommissie en de onderwijs- en kwaliteitsvraagstukken in de Kwaliteitscommissie. De uitkomsten hiervan worden vervolgens besproken in de voltallige Raad.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op:

1. de rechtmatige verwerving van middelen door erop toe te zien dat De Breul bij het besteding van de rijksbijdragen conform de Wet voortgezet onderwijs handelt en dat subsidies conform de subsidieregeling worden besteed en verantwoord;
2. de rechtmatige besteding van middelen door erop toe te zien dat gehandeld wordt conform het inkoopbeleid (de regels rond Europese aanbesteding worden geleefd), er beleid is ten aanzien van de aanwezigheid van geldige VOG's en dat wordt gehandeld conform het treasurystatuut;
3. Doelmatige besteding van middelen door de bestuurder kritisch te bevragen over de begroting, door de bestuurder te bevragen bij afwijkingen op de begroting, door kennis te nemen van de benchmark analyse van de accountant.

Auditcommissie

De commissie bereidt alle onderwerpen voor de RvT-vergaderingen voor op het gebied van financiën en risicomanagement, deels in het bijzijn van de accountant.

Kwaliteitscommissie

De commissie bespreekt de hoofdlijnen van het kwaliteitsbeleid en de daaruit voortvloeiende inrichting en het functioneren van de systemen en processen voor kwaliteitsborging van het onderwijs binnen De Breul en fungeert als klankbord voor de schoolorganisatie.

Remuneratiecommissie Raad van Toezicht

Deze commissie evalueert met de rector/bestuurder zijn functioneren. In de jaarrekening (overzicht WNT) vindt u een specificatie van de honorering van de rector-bestuurder die voldoet aan de wettelijke normering van de WNT.

Het jaar 2024

De rector-bestuurder de heer F. Brokers is sinds november 2023 helaas voor langere tijd afwezig. Mevrouw S. Erich is aangewezen als waarnemend rector/bestuurder.

De aandacht van de Raad van Toezicht is ook het afgelopen jaar uitgegaan naar de financiën van de school. Het bestuur heeft op verzoek van de Raad van Toezicht maatregelen getroffen waardoor het bestuur sneller en strakker kan sturen op de gestelde budgettaire kaders. Dit heeft een positief effect gehad en het financiële resultaat is gelet op de omstandigheden tevredenstellend.

Daarnaast is er aandacht besteed aan de kwaliteit van het onderwijs, de managementstructuur, de strategische plannen van de school, de instroom van nieuwe leerlingen, de huisvesting, de regionale positionering van de school en de continuering van het onderwijsaanbod. De plannen voor nieuwbouw hebben daarbij bijzondere aandacht gekregen.

Met het oog op de leerlingaantallen is het nodig dat de school zich blijft profileren met het kwalitatief hoogstaande en vernieuwende onderwijsaanbod van De Breul.

Voor de continuïteit van de school is het wenselijk dat het marktaandeel in de regio vergroot wordt. Het 'vernieuwde' onderwijsaanbod van De Breul met het Technasium, de VECON Businessschool en het Lab-onderwijs geven hieraan een belangrijke impuls. Dit is ook zichtbaar geworden door een stijgend aantal inschrijvingen van nieuw leerlingen.

De Raad van Toezicht onderschrijft de in het Schoolplan 2023-2027 vastgelegde toekomstvisie. De Raad van Toezicht is betrokken geweest bij de voorbereiding van het nieuwe Schoolplan 2023-2027. Op verzoek van de Raad van Toezicht is het bestuur een verkenning gestart naar samenwerkingsmogelijkheden in de regio.

Werkzaamheden 2024

In 2024 heeft de Raad van toezicht zes vergaderingen gehouden met de bestuurder. Daarnaast hebben er drie auditcommissies, twee kwaliteitscommissies en één heidag plaatsgevonden.

Stukken die behandeld zijn:

- Accountantsverslag 2023 (vaststelling en goedkeuring)
- Bestuurlijke reactie Forecia rapport
- Bestuurlijke reactie Interne audit
- Bestuursverslag 2023 (vaststelling en goedkeuring)
- Conclusie evaluatie managementstructuur verandering
- Functiemix (onderdeel formatieplan 24-25)
- Kaderbrief 2025 (vaststelling en goedkeuring)
- Managementletter de Jong & Laan 2023 (vaststelling en goedkeuring)
- Managementletter de Jong & Laan 2024 (vaststelling en goedkeuring)

- MARAP jan-apr 2024
- MARAP jul-dec 2023
- MARAP mei t/m aug 2024
- Meerjarenbegroting 2024-2028 (vaststelling en goedkeuring)
- Meerjarenbegroting 2025-2029 (vaststelling en goedkeuring)
- Treasurystatuut (vaststelling en goedkeuring)

Vaststelling en goedkeuring bestuursverslag en jaarrekening 2024 KSG De Breul

De waarnemend rector/bestuurder van KSG De Breul heeft het bestuursverslag en de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 16 juni 2025.

De raad van toezicht van KSG De Breul heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 20 juni 2024.

Ondertekening door rector/bestuurder en toezichthouders:

Wvd. Rector/bestuurder:

S. Erich

Raad van Toezicht:

Mr. R.W.L Koopmans

Dr. B.C. Scheffers

R.J.B. Willemars

Mr. K.S. Visscher

11. Jaarrekening 2024

Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

	31-dec-24	31-dec-23
Activa		
Vaste Activa		
Materiële vaste activa	1.187.439	1.455.461
Totaal vaste activa	1.187.439	1.455.461
Vlottende activa		
Vorderingen	767.987	656.200
Liquide middelen	3.196.075	2.450.289
Totaal vlottende activa	3.964.063	3.106.489
Totaal activa	5.151.501	4.561.950
Passiva		
Eigen vermogen	1.860.150	1.856.601
Voorzieningen	805.140	634.010
Langlopende schulden	350.000	400.000
Kortlopende schulden	2.136.210	1.671.339
Totaal passiva	5.151.500	4.561.950

Staat van Baten en Lasten 2024	2024	Begroot 2024	2023
<i>Baten</i>			
Rijksbijdragen	13.754.126	13.421.919	13.970.042
Overige overheidsbijdragen	0	0	0
Overige baten	636.230	536.033	670.485
Totaal Baten	14.390.357	13.957.952	14.640.527
<i>Lasten</i>			
Personeelslasten	11.870.641	11.766.894	11.653.378
Afschrijvingen	324.504	340.613	459.135
Huisvestingslasten	641.585	657.011	644.865
Overige lasten	1.562.111	1.541.545	1.653.400
Totaal Lasten	14.398.841	14.306.063	14.410.778
Saldo Baten en Lasten	-8.484	-348.111	229.749
Financiële baten en lasten	12.034	-3.950	3.893
Resultaat	3.550	-352.061	233.642

Kasstroomoverzicht 2024	31 december 2024	31 december 2023
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Saldo Baten en Lasten	-8.484	229.749
	-8.484	229.749
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	324.504	459.135
Mutaties voorzieningen	171.130	-47.713
	495.634	411.422
Verandering in vlottende middelen:		
Vorderingen (-/-)	-111.787	-2.058
Kortlopende schulden schulden	464.871	-328.271
	353.084	-330.329
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	840.234	310.842
Ontvangen interest	18.787	11.608
Betaalde interest (-/-)	6.753	7.715
	12.034	3.893
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	852.268	314.735
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa (-/-)	56.482	331.517
Desinvestering	0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	-56.482	-331.517
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Aflossing langlopende schulden	50.000	50.000
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	-50.000	-50.000
Mutatie liquide middelen	745.786	-66.781
Beginstand liquide middelen	2.450.289	2.517.072
Eindstand liquide middelen	3.196.075	2.450.289

Grondslagen

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 aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid."

Activiteiten

De stichting is het bevoegd gezag van een onderwijsinstelling voor VO.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Waardering van de activa en de passiva

Activa en passiva zijn opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs welke gelijk is aan de nominale waarde tenzij hieronder anders vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Hiervoor worden de volgende termijnen onderscheiden:

Gebouwen	: 33 jaar
Verbouwingen	: 10 jaar
Machines en installaties	: 10 jaar
Kantoormeubilair	: 10 jaar
Schoolmeubilair	: 20 jaar
ICT	: 4 jaar
Overige inventaris	: 20 jaar

Voor de ondergrens van activeren wordt €500 gehanteerd.

Gebouwen

De gebouwen en terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen worden geactiveerd en afgeschreven volgens de componentenmethode.

Verbouwingen

In het verleden heeft De Breul verbouwingen geactiveerd. De Breul is voornemens het bestaande schoolgebouw ingrijpend aan te passen. Het plan is om een deel van het gebouw ingrijpend te renoveren en bouwdelen te slopen en te vervangen door nieuwbouw. Met het oog hierop is in 2020 besloten alle verbouwingen die betrekking hebben op de te renoveren en te slopen bouwdelen versneld af te schrijven in lijn met de resterende levensduur.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan 12 maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve wordt gevormd door de cumulatieve overschotten c.q. tekorten op de staat van baten en lasten. Het saldo is vrij besteedbaar.

Voorzieningen

"Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Voorziening ambtsjubileum

De voorziening jubilea is gevormd ter dekking van de kosten van jubileumgratificaties die op grond van de cao dienen te worden betaald. Voor de berekening is uitgegaan van de datum van indiensttreding van de medewerker in het onderwijs. Vanaf deze datum bouwt de medewerker aanspraken op voor een te ontvangen jubileum-gratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. Er is rekening gehouden met een variabele blijfkans en een rekenrente van 2,5%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening voor langdurig zieken heeft betrekking op de geschatte loonkosten van medewerkers waarvan het bestuur inschat dat zij tot aan het einde van hun dienstverband ziek zullen blijven.

Voorziening ontslagvergoedingen

De voorziening ontslagvergoedingen is gevormd ter dekking van toekomstige financiële verplichtingen die volgen uit in het verleden afgesloten vaststellingsovereenkomsten.

Voorziening persoonsgebonden uren

De voorziening persoonsgebonden uren heeft betrekking op het basisbudget en het aanvullend budget. Het basisbudget is voor personeelsleden, die maximaal 90 klokuren verlof (per fte) hebben gespaard en dit in de toekomst willen gaan opnemen. Deze uren zijn gewaardeerd tegen de loonkosten per uur. Dit is verhoogd met de werkgeverslasten.

Het aanvullend budget betreft aanvullend verlof voor de oudere werknemers (vanaf 57 jaar). De hoogte van de voorziening is gebaseerd op het aantal uur vermenigvuldigd met de loonkosten per uur. Alleen de bijdrage van de werkgever is in deze voorziening berekend.

Voorziening WW/BW

Vanaf boekjaar 2017 is de voorziening WW/BW gevormd. De voorziening is gevormd voor toekomstige wachtgeldverplichtingen voor geheel of gedeeltelijk afgevoerd personeel.

De verplichtingen betreffen 25% van de werkloosheidsuitkeringen door UWV en 25% van de bovenwettelijke uitkeringen. De voorziening is berekend door deze toekomstige uitkerings-verplichtingen te corrigeren met de kans dat verplichtingen eerder afnemen doordat oud-medewerkers nieuw werk vinden.

Voorziening Transitievergoeding

De voorziening Transitievergoeding is gevormd voor mogelijke verplichtingen in het kader van de Wet Arbeidsmarkt in Balans. Medewerkers hebben recht op een transitievergoeding bij ontslag vanaf de eerste werkdag. Voor medewerkers met een tijdelijk arbeidscontract is een voorziening gevormd op basis van hun salaris en rekening houdend met een blijfkans.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen OCW

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

Overheidssubsidies

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

Personeelsbeloningen

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

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen. De instelling is volgens de cao VO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2024 indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP per 31-12-2023 was 111,9%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Huisvestingslasten

Onderhoudskosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat deze ontstaan. Er wordt geen voorziening voor groot onderhoud gevormd.

Financiële baten en lasten

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

Grondslagen voor het Kasstroomoverzicht

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

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

Vaste activa

Materiële vaste activa

Stand per 01-01-2024	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Totale materiële vaste activa
Aanschafprijs	3.661.699	2.711.843	6.373.542
Afschrijving cumulatief	3.278.030	1.640.051	4.918.081
Materiële vaste activa per 01-01-2024	383.669	1.071.792	1.455.461
Verloop gedurende 2024			
Investerings	2.197	54.284	56.482
Desinvesteringen			0
Afschrijvingen	97.210	227.294	324.504
Afschrijving op desinvesteringen			0
Mutatie gedurende 2024	-95.013	-173.009	-268.022
Stand per 31-12-2024			
Aanschafprijs	3.663.896	2.766.127	6.430.024
Afschrijving cumulatief	3.375.240	1.867.345	5.242.585
Materiële vaste activa per 31-12-2024	288.656	898.783	1.187.439

De WOZ-waarde (peildatum 1-1-2024) van het schoolgebouw is € 12.780.000.

Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
Debiteuren	6.600	8.613
Vordering gemeente	150.470	66.283
Overige vorderingen	90.463	111.446
Overlopende activa	520.454	469.858
Af: voorziening wegens oninbaarheid	0	0
Totaal vorderingen	767.987	656.200

Uitsplitsing overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	121.500	31.999
Overige overlopende activa	398.954	437.859
Totaal overlopende activa	520.454	469.858

Verloopoverzicht gemeente Zeist	2020	2021	2022	2023	2024
Saldo voorbereidingskrediet op 1/1	0	-/-127.811	260.509	192.486	-66.283
Ontvangen	0	450.000	0	0	450.000
Besteed	127.811	61.680	68.023	258.769	534.187
Saldo op 31/12	-/-127.811	260.509	192.486	-66.283	-150.470

In 2020 is de voorbereiding van het nieuwbouw/renovatieproject van de school gestart. Hiervoor is vanuit het Integraal Huisvestingsplan door de gemeente een totale subsidie voorlopig bepaald op € 37.633.613 (prijspeil 2025). Inclusief een eigen bijdrage van De Breul van €1.659.500 zijn de totale projectinkomsten € 39.293.113. Om het gehele project te realiseren worden de bouwkosten (afgezien van kosten die voor rekening gemeente komen) geraamd op € 42.398.515. De Breul voert gesprekken met de gemeente over mogelijkheden om budget en verwachte kosten met elkaar in overeenstemming te brengen.

Vooruitlopend op definitieve besluitvorming over het budget heeft de gemeente in 2021 en in 2024 in totaal voorbereidingskrediet ad € 900.000 ter beschikking gesteld. Per eind 2024 heeft de school € 1.050.470 aan kosten gemaakt. De gemeente Zeist heeft aan De Breul een aanvullend voorbereidingskrediet van €1 mln. toegekend, afgesproken is dat De Breul dit krediet in april 2025 ontvangt.

In 2022 is in het kader van de voorbereiding van het project een overeenkomst gesloten met Res & Smit (bouwprojectmanagement). In 2023 is een overeenkomst afgesloten met NAMO architecture (architect) en in 2024 met een aantal bouwkundig adviseurs. Vanuit deze overeenkomsten is per eind 2024 nog een bedrag van €246.590 te factureren. Voor 2025 is nog een bedrag van €776.820 te verwachten.

Liquide middelen

	31-12-2024	31-12-2023
Kas	560	504
Bank	3.195.515	2.449.785
Totaal liquide middelen	3.196.075	2.450.289

Eigen vermogen

	Stand 1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2024
Algemene reserve	1.227.291	154.959	0	1.382.250
Bestemmingsreserve convenant werkdrukmiddelen	158.538	0	0	158.538
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	186.076	0		186.076
Bestemmingsreserve NPO	284.694	-151.409	0	133.285
Totaal	1.856.601	3.550	0	1.860.151
	Stand 1-1-2023	Resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2023
Algemene reserve	1.173.324	53.967	0	1.227.291
Bestemmingsreserve convenant werkdrukmiddelen	158.538	0	0	158.538
Bestemmingsreserve werkdrukmiddelen	186.076	0		186.076
Bestemmingsreserve NPO	105.020	179.674	0	284.694
Totaal	1.622.958	233.641	0	1.856.601

Voorzieningen**Personeelsvoorzieningen**

	1-1-2024	Dotaties	Vrijval	Onttrekking	31-12-2024	Looptijd <1 jaar	Looptijd 1-5 jaar	Looptijd > 5 jaar
Jubilea	97.772	26.765		9.883	114.654	2.821	41.027	70.805
Langdurig zieken	-	248.377	-	-	248.377	248.377		
Persoonlijk budget uren	396.219	23.288		83.929	335.578	67.116	268.462	
Uitkeringslasten (WW/BW)	140.019	47.538	14.744	66.281	106.532	61.921	44.611	
Totaal	634.010	345.968	14.744	160.093	805.141	380.235	354.100	70.805

Langlopende schulden

	1-1-2024	Aangegane leningen	Aflossing	31-12-2024	Looptijd < 1 jaar	Looptijd >1 jaar	Rentevoet
St. Bonifacius Stichting							
Stand langlopend deel	350.000	0	0	350.000	50.000	300.000	1,86%
Stand kortlopend deel	50.000	0	50.000	0			
Totaal	400.000	0	50.000	350.000	50.000	300.000	1,86%

De rente staat voor een periode van 3 jaar vanaf 1 april 2022 vast op een percentage van 1,86%. De school heeft een negatieve hypotheekstelling afgegeven, inhoudende dat de school niet zonder toestemming van de Sint Bonifacius Stichting haar onroerend goed zal bezwaren met een hypothecaire lening.

Kortlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Crediteuren	403.596	213.031
Loonheffing	519.815	517.155
Schulden terzake van pensioenen	148.055	145.386
Overige schulden	451.043	292.015
Overlopende passiva	613.702	503.752
Kortlopende schulden	2.136.210	1.671.339
<i>Uitsplitsing overlopende passiva</i>		
Vooruitontvangen subsidies OCW	63.189	27.677
Vakantiegeld en -dagen	550.512	476.075
<i>Overlopende passiva</i>	<i>613.702</i>	<i>503.752</i>

Toelichting op de onderscheiden posten van de Staat van Baten en Lasten 2023

Overheidsbijdragen

Rijksbijdragen

	2024	2023
Rijksbijdragen OCW/EZ	12.399.019	11.890.901
Overige subsidies OCW	973.165	1.701.530
Bijdrage samenwerkingsverband	381.943	377.610
Rijksbijdragen	13.754.126	13.970.042

Overige overheidsbijdragen	0	0
-----------------------------------	----------	----------

Overige baten

	2024	2023
Verhuur	14.242	14.105
Ouderbijdragen	519.654	542.339
Verkoop onderwijsmateriaal	0	0
Detachering personeel	86.279	69.059
Overige	16.055	44.983
Overige baten	636.230	670.485

Personeelslasten

	2024	2023
Lonen en salarissen	11.076.530	10.689.687
Overige personele lasten	967.525	1.050.261
Af: uitkeringen	173.414	86.570
Personeelslasten	11.870.641	11.653.378

Uitsplitsing

Brutolonen en salarissen	8.543.420	8.280.624
Sociale lasten	1.203.837	1.092.711
Pensioenpremies	1.329.274	1.316.352
Lonen en salarissen	11.076.530	10.689.687

Dotaties personele voorzieningen	423.527	240.777
Personeel niet in loondienst	97.041	431.928
Overig	446.957	377.557
Overige personele lasten	967.525	1.050.261

	FTE's per eind 2024	FTE's per eind 2023
Directie	4,8	4,8
OP	84,6	86,4
OOP	23,0	23,1
Totaal	112,4	114,3

Afschrijvingen

	2024	2023
Materiële vaste activa	324.504	459.135
Afschrijvingen	324.504	459.135

Huisvestingslasten

	2024	2023
Onderhoud	101.097	146.488
Energie en water	233.006	219.206
Schoonmaakkosten	297.679	272.440
Heffingen	9.803	6.732
Huisvestingslasten	641.585	644.865

Overige lasten

	2024	2023
Administratie en beheerslasten	574.592	575.487
Inventaris en apparatuur	0	0

Leer- en hulpmiddelen	591.914	611.985
Dotatie overige voorzieningen	0	-15.000
Overige	395.605	480.928
Overige lasten	<u>1.562.111</u>	<u>1.653.400</u>
<i>Specificatie honorarium</i>		
Onderzoek jaarrekening	33.275	41.806
Accountantslasten	<u>33.275</u>	<u>41.806</u>
Financiële baten en lasten	2024	2023
Rentebaten	18.787	11.608
Rentelasten (-/-)	6.753	7.715
Financiële baten en lasten	<u>12.034</u>	<u>-3.893</u>

Overzicht geoormerkte subsidies OCW en EZ (RJ 660, model G)

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub a en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	Status
Subsidieregeling structureel voorkomen onnodig zittenblijven vo	VOZ23119	31-05-2023	Ja
Lerarenbeurs	ABLTINS-385188	20-06-2023	Ja
Lerarenbeurs	ABLTINS-390932	20-06-2023	Ja
Lerarenbeurs	ABLTINS-389805	20-06-2023	Ja
Subsidie praktijkgericht vak gl en tl	PGTL240172	04-07-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-402332	18-06-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-404243	18-06-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-397268	18-06-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-400082	18-06-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-404550	28-06-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs	ABLTINS-405178	10-07-2024	Onderhanden

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

(Regeling ROS art. 13, lid 2 sub b en EZ regelingen betrekking hebbend op de EZ subsidies)

G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar

Niet van toepassing.

G2-B Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Niet van toepassing.

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Schoolboeken

In 2023 heeft De Breul deelgenomen aan een gezamenlijke aanbesteding leermiddelen (via Sivon) wat heeft geresulteerd in vier raamovereenkomsten met 3 leveranciers (Osinga de Jong, Malmberg en Noordhoff) voor de schooljaren 2024/2025 t/m 2027/2028. De kosten voor schoolboeken zijn in het schooljaar 24/25 €500.393.

Schoonmaak

In 2024 zijn de schoonmaakdiensten opnieuw aanbesteed, deze aanbesteding heeft geresulteerd in een overeenkomst met Biga Groep B.V. voor de periode van 26 augustus 2024 tot 26 augustus 2029.

De maandelijkse kosten bedroegen voor deze nieuwe overeenkomst bedroegen in 2024 € 21.849 inclusief BTW.

Energie

Voor de jaren 2021 t/m 2025 heeft De Breul contracten afgesloten met DVEP voor aardgas en elektriciteit. De contracten zijn afgesloten binnen het inkoopcollectief Energie voor Scholen. Per eind 2023 heeft DVEP de dienstverlening in Nederland gestaakt. Voor 2024 tot en met 2025 heeft De Breul (via Energie voor Scholen) een contract afgesloten met Engie voor gas en elektriciteit.

Repro

De Breul heeft in 2021 een contract afgesloten met Samsung voor de lease en gebruik van kopieerapparaten. Het contract is ingegaan in juni 2021 en heeft een looptijd van 60 maanden. De leasekosten per kwartaal bedragen €3.792 inclusief BTW.

HR- en salarisdienstverlening

De Breul heeft een contract met Dyade voor het voeren van de HR- en salarisadministratie en voor de bijbehorende softwarelicentie. De looptijd van het huidige contract is 1 jaar en loopt tot eind 2025. Dit jaarcontract kan jaarlijks stilzwijgend worden verlengd. De kosten per jaar bedragen € 61.270 incl. BTW.

Verbonden partijen

Er zijn geen verbonden partijen.

Bestemming van het resultaat

Het resultaat bedraagt € 3.550. Dit resultaat is ten gunste van het eigen vermogen gebracht zoals toegelicht op bladzijde 50 van dit rapport.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum.

WNT-verantwoording 2024 KSG De Breul

De WNT is van toepassing op KSG De Breul. Het voor KSG De Breul toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 166.000 De Breul (bezoldigingsklasse C). De bezoldigingsklasse is voor De Breul als volgt bepaald:

Criteria		Aantal complexiteitspunten
Totale baten over t-2 (boekjaar 2022)	€ 14.079.142	4
Aantal bekostigde leerlingen over t-2 (1 oktober 2022)	1.406	1
Gewogen aantal onderwijssoorten t-2	3	3
Totaal		8

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	S.M. Barker-Erich	F.J. Brokers
Functiegegevens	Wnd. rector-bestuurder	Rector-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.162	128.892
Beloningen betaalbaar op termijn	13.567	22.091
<i>Subtotaal</i>	<i>133.729</i>	<i>150.982</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.000	166.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	133.729	150.982
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.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	S.M. Barker-Erich	F.J. Brokers
Functiegegevens	Wnd. rector-bestuurder	Rector-bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	27-11 t/m 31-12	01/01 t/m 31-12

Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	9.305	127.484
Beloningen betaalbaar op termijn	1.172	22.631
<i>Subtotaal</i>	<i>10.477</i>	<i>150.115</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.247	159.000
Bezoldiging	10.477	150.115

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	R.W.L. Koopmans	M.A. van de Vorst	K.S. Visscher
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 09/09	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.678	3.412	5.117
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.900	11.475	16.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	7.678	3.412	5.117
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..
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	R.W.L. Koopmans	M.A. van de Vorst	K.S. Visscher
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging			
Bezoldiging	7.312	4.873	4.873
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.850	15.900	15.900

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	M.H.F. van Vugt	R.J.B. Willemars
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01-01 t/m 05-09	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	3.412	5.117
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.293	16.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	3.412	5.117

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.	N.v.t.
Gegevens 2023		
bedragen x € 1	M.H.F. van Vugt	R.J.B. Willemars
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12
Bezoldiging		
Bezoldiging	4.873	4.873
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.900	15.900

Overige modellen zijn niet van toepassing.

Overige gegevens

1. Controleverklaring

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is op de volgende pagina's opgenomen.

2. Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen specifieke regeling inzake resultaatbestemming opgenomen. Wel is opgenomen dat de bestuurder jaarlijks de jaarstukken opmaakt en deze ter goedkeuring voorlegt aan de Raad van Toezicht. De bestemming van het resultaat is onderdeel van de jaarstukken en wordt uit dien hoofde opgesteld door het bestuur en goedgekeurd door de Raad van Toezicht. De resultaatbestemming over 2024 is onderdeel van de toelichting op de jaarrekening.

Aan de raad van toezicht en
de bestuurder van
Stichting KSG De Breul
Arnhemse Bovenweg 98
3708 AG ZEIST

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting KSG De Breul te Zeist gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag (pagina 3 tot en met pagina 40);
- de overige gegevens (pagina 60).

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de bestuurder en de raad van toezicht voor de jaarrekening

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

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

De bestuurder moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

Amsterdam, 18 juni 2025

De Jong & Laan Controle B.V.

Was getekend

Mevrouw C. Rabe
Registeraccountant