

JAARVERSLAG

2024

STICHTING H³O

INHOUDSOPGAVE

1	INLEIDING.....	4
2	VERSLAG COLLEGE VAN BESTUUR.....	5
2.1	ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID	5
2.2	VERANTWOORDING VAN HET BELEID	7
2.2.1	Strategisch beleid	8
2.2.2	Strategisch beleid voor de bijzonder neutrale school (Hans Petrischool) ..	11
2.2.3	Inspectiebezoek	13
2.2.4	Fusie.....	14
2.2.5	Vorbereiding verplaatsing werkzaamheden dislocatie Wielwijk naar hoofdlocatie Krispijn van IKC De Fontein.....	14
2.3	ONDERWIJSKWALITEIT EN OPBRENGSTEN	16
2.3.1	Kwaliteitsbeleid	16
2.3.2	Gerealiseerde onderwijsopbrengsten	17
2.3.3	Passend Onderwijs.....	22
2.3.4	Onderwijsachterstanden	24
2.3.5	Toetsing en Examinering	25
2.3.6	Uitgevoerde activiteiten.....	26
2.3.7	Nationaal programma onderwijs en verbetering basisvaardigheden.....	30
2.4	PERSONEELS- EN ORGANISATIEBELEID EN MIDDELEN	39
2.4.1	Personeels- en organisatiebeleid.....	39
2.4.2	Middelen	45
2.4.3	Verbetering strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leerkrachten en schoolleiders	49
2.4.4	Convenantsmiddelen VO.....	50
2.4.5	Werkdrukmiddelen.....	50
2.5	FINANCIEEL BELEID	52
2.5.1	Ontwikkelingen en risico's.....	52
2.5.2	Risicobeheersingsstelsel	57
2.5.3	Risicobeheersingsmaatregelen	58
2.5.4	Allocatie van middelen / verdelingsmodel	59
2.5.5	Wenselijke omvang weerstandsvermogen.....	61
2.5.6	Financiële positie per 31 december 2024	64
2.5.7	Analyse resultaat 2024.....	67
2.5.8	Investerings, financieringsbeleid en treasuryverslag	69
2.5.9	Continuïteitsparagraaf.....	69
2.6	ONDERTEKENING COLLEGE VAN BESTUUR.....	77
2.7	VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT	78
3	GECONSOLIDEERDE JAARREKENING.....	84
3.1.	GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (na resultaatbestemming).....	84
3.2.	GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024	85
3.3.	GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2024	85
3.4.	ALGEMENE TOELICHTING.....	86
3.4.1.	Activiteiten	86
3.4.2.	Fusie.....	86
3.4.3.	Continuïteit.....	88
3.4.4.	Consolidatie en verbonden partijen	88
3.4.5.	Kasstroomoverzicht	89
3.4.6.	Schattingen	90
3.5.	GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA	90
3.5.1.	Algemeen	90
3.5.2.	Wijziging regelgeving onderhoud	90
3.5.3.	Materiële vaste activa	92
3.5.4.	Financiële vaste activa	92

3.5.5.	Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	93
3.5.6.	Vorderingen	93
3.5.7.	Liquide middelen	93
3.5.8.	Eigen vermogen	93
3.5.9.	Voorzieningen	95
3.5.10.	Kortlopende schulden	96
3.6.	GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT	96
3.6.1.	Algemeen	96
3.6.2.	Opbrengstverantwoording	96
3.6.3.	Overheidssubsidies	96
3.6.4.	Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	96
3.6.5.	Personeelsbeloningen	97
3.6.6.	Bijzondere posten	97
3.6.7.	Financiële baten en lasten	97
3.7.	TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024	97
3.7.1.	Activa	97
3.7.2.	Passiva	100
3.8.	TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024	105
3.8.1.	Toelichting op de baten	105
3.8.2.	Toelichting op de lasten	108
3.8.3.	Toelichting op de financiële baten en lasten	113
3.8.4.	Belastingen	113
3.8.5.	Resultaat deelnemingen	113
3.9.	ENKELVOUDIGE BALANS STICHTING H ³ O PER 31 DECEMBER 2024	114
3.10.	ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN STICHTING H ³ O 2024	114
3.11.	STAAT VAN BATEN EN LASTEN SECTOREN H ³ O 2024	115
3.12.	STAAT VAN BATEN EN LASTEN VOORTGEZET ONDERWIJS H ³ O 2024	117
3.13.	ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT STICHTING H ³ O 2024	119
3.14.	NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	119
4	OVERIGE TOELICHTING	120
4.1.	VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING	120
4.2.	GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	121
4.3.	MODELLEN	122
5	OVERIGE GEGEVENS	128
5.1.	CONTROLEVERKLARING	128
6.	BIJLAGEN	133
	BIJLAGE 1 – LEERLINGENAANTALLEN VO/PO/HP EN AANTAL GROEPEN PW/KO	133
	BIJLAGE 2 – STAAT VAN RESERVES	134
	BIJLAGE 3 – VERKLARENDE LIJST VAN AFKORTINGEN	136

1 INLEIDING

Stichting H₃O legt met dit jaarverslag verantwoording af over het gevoerde beleid in 2024 en de resultaten hiervan. 2024 is het eerste uitvoeringsjaar van het Koersplan voor 2024-2027. Het jaarverslag is in eerste instantie bedoeld voor de Raad van Toezicht en de externe stakeholders, daarnaast voor het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (www.minocw.nl). Het laat zien hoe H₃O vorm gegeven heeft aan haar beleid, en hoe beschikbaar gestelde middelen zijn ingezet.

Het jaarverslag bestaat uit vijf hoofdstukken. In hoofdstuk 1 is de inleiding opgenomen. In hoofdstuk 2 wordt aan de hand van de speerpunten in het jaarplan 2024 verslag gedaan van de activiteiten in het bestuursverslag en is de continuïteitsparagraaf met het verslag van de Raad van Toezicht opgenomen. Hoofdstuk 3 bevat de financiële verantwoording met de integrale jaarrekening. Hoofdstuk 4 bevat de overige toelichting, zoals de resultaatbestemming en de verplicht voorgeschreven modellen, en hoofdstuk 5 de controleverklaring van de accountant. Tenslotte is een aantal bijlagen toegevoegd betreffende de leerlingaantallen in het VO en het PO en het aantal groepen in de kinderopvang, de staat van reserves en een verklarende lijst van de gebruikte afkortingen. Zoals gebruikelijk heeft de accountantscontrole in goed overleg plaatsgevonden en heeft onze nieuwe accountant Van Ree een managementletter bij de tussentijdse controle en accountantsrapportage bij de jaarrekening uitgebracht.

De minister van OCW voor basis- en voortgezet onderwijs heeft de schoolbesturen gevraagd in het jaarverslag 2024 enkele vastgestelde maatschappelijke thema's toe te lichten. Stichting H₃O heeft ervoor gekozen om deze thema's te behandelen binnen de bestaande indeling van het bestuursverslag. De thema's zijn als volgt terug te vinden in het bestuursverslag:

Strategisch personeelsbeleid (HRM)	VO en PO	Subparagraaf 2.4.1.
Allocatie van middelen	VO en PO	Subparagraaf 2.5.4.
Toetsing en examinering	VO	Subparagraaf 2.3.5.
Werkdrukmiddelen	VO (*)	Subparagraaf 2.4.5.
Onderwijsachterstanden	PO	Subparagraaf 2.3.4.
Sociale veiligheid	PO	Subparagraaf 2.3.1.
Informatiebeveiliging en privacy	VO en PO	Subparagraaf 2.4.2.
Banenafpraak	VO en PO	Subparagraaf 2.4.1.

* het thema werkdrukmiddelen is voor het PO vervallen, maar wordt alsnog toegelicht.

Opnieuw zijn wij het afgelopen jaar onder de indruk geraakt van de grote inzet en deskundigheid van de medewerkers van H₃O. Met het afsluiten van het jaar 2024 kijken we dan ook met trots terug op alles wat we samen hebben bereikt. Dit was een jaar vol inzet, betrokkenheid en toewijding aan goed onderwijs en warme opvang. Hierdoor hebben we een verschil kunnen maken in het leven van zoveel kinderen en gezinnen.

'We willen iedereen bedanken voor de samenwerking, het doorzettingsvermogen en de positieve energie die jullie elke dag weer laten zien. Jullie maken onze organisatie tot wat die is: een plek waar kinderen zich veilig en gewaardeerd voelen en zich optimaal kunnen ontwikkelen.'

Dirk van der Bijl en Christa van Delen
College van Bestuur Stichting H₃O

2 VERSLAG COLLEGE VAN BESTUUR

2.1 ALGEMEEN INSTELLINGSBELEID

Gegevens rechtspersoon

Naam	: Stichting H ₃ O
Adres	: Kolfstraat 120
Postadres	: Postbus 151
Plaats	: 3300 AD Dordrecht
Telefoon	: 078-8905000
E-mail	: secretariaat@h3o.nl
Internetsite	: www.h3o.nl
Bestuursnummer	: 30582
College van Bestuur	: drs. D. van der Bijl MME en C. van Delen
Controller	: drs. L.H.M. van Stiphout
Telefoon	: 078-8905008
E-mail	: rvanstiphout@h3o.nl

Organisatie

Juridische structuur

De organisatie heeft de stichtingsvorm als rechtspersoon. De stichting is opgericht op 1 januari 2006; de oudste rechtsvoorganger is opgericht in 1876. Aan de stichting is een steunstichting verbonden: Stichting Steun Christelijk Onderwijs Dordrecht (SCOD).

Vanaf 2 januari 2017 was H₃O het enige bestuurslid van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht (bestuursnummer 41466) in de persoon van de voorzitter College van Bestuur. De Raad van Toezicht van H₃O was tevens benoemd tot Raad van Toezicht van deze stichting. De stichting hield een praktijkschool, de Hans Petrischool, in stand. Per 1 augustus 2024 is de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht gefuseerd met Stichting H₃O. Hierdoor is de bijzonder neutrale school voor praktijkonderwijs, de Hans Petrischool, onderdeel geworden van H₃O.

Organisatiestructuur

H₃O heeft een bestuursmodel met een College van Bestuur en een Raad van Toezicht. H₃O kent drie sectoren: primair onderwijs, voortgezet onderwijs en kinderopvang. Het College van Bestuur voert maandelijks overleg met de directies. Het College van Bestuur en het bestuurssecretariaat zijn gevestigd in het bestuursbureau, evenals ondersteunende diensten op het gebied van onderwijskwaliteit, P&O, communicatie, ICT, huisvesting en financiën.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Elke school heeft een medezeggenschapsraad (MR). Via de medezeggenschapsraad hebben ouders, medewerkers en eventueel leerlingen invloed op het schoolbeleid. De schooldirecteur overlegt regelmatig met de medezeggenschapsraad op zijn/haar school over onderwerpen die de school betreffen. Op elke school worden leden voor een termijn van drie of vier jaar gekozen.

H₃O heeft naast de medezeggenschapsraden op scholen, ook oudercommissies. Hierin zit een vertegenwoordiging van ouders vanuit de opvang. Daarnaast heeft H₃O twee gemeenschappelijke medezeggenschapsraden, de zogenaamde H₃O-basisraad en de GMR vo.

De H³O-basisraad oefent op centraal niveau de informatie-, advies- en instemmingsrechten uit van de Ondernemingsraad (OR) Kinderopvang, de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad van het primair onderwijs (GMR PO) en de (Centrale) Oudercommissie(s) Kinderopvang (C)OC). De Wet medezeggenschap op scholen (WMS) voor het primair onderwijs, de Wet op de Ondernemingsraden (WOR) en de Wet Kinderopvang (WKO) zijn hierbij van toepassing.

Met ingang van 1 augustus 2024 is door een fusie tussen Stichting H³O en Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht (Hans Petrischool) een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad voorgeformeerd. GMR voert op centraal niveau de informatie-, advies- en instemmingsrechten uit. De Wet medezeggenschap op scholen (WMS) voor het voortgezet onderwijs is hierbij van toepassing.

Kernactiviteiten

H³O draagt de verantwoordelijkheid voor dertien locaties voor peuteropvang, negen locaties voor buitenschoolse opvang, twee kinderdagverblijven, tien Integrale KindCentra (IKC's) waarvan één met evangelische signatuur, een school voor speciaal basisonderwijs, een school voor hoogbegaafdenonderwijs en een brede scholengemeenschap van vmbo tot en met gymnasium. De activiteiten vinden plaats op basis van het Koersplan 'Kansrijk ontwikkelen Kleurrijk leven'. De activiteiten van de Hans Petrischool voor praktijkonderwijs vinden plaats op basis van het Strategisch beleidsplan 'Voor nu, straks en later'. In het jaarverslag onder paragraaf 2.2.1 wordt dit verder omschreven. In de begroting 2024 zijn de beleidsvoornemens en de daarvoor benodigde middelen met elkaar in verband gebracht. In dit jaarverslag worden de beleidsvoornemens en de realisatie met elkaar vergeleken. Zoals hierboven aangegeven maakt de Hans Petrischool voor praktijkonderwijs als school met een algemeen bijzondere neutrale grondslag vanaf 1 augustus 2024 onderdeel uit van stichting H³O.

Nevenfuncties College van Bestuur

De voorzitter College van Bestuur van stichting H³O, dhr. van der Bijl, heeft één onbezoldigde nevenfunctie buiten zijn nevenfuncties vanuit zijn hoofdfunctie bij H³O: lid Raad van Advies van het Instituut voor Natuureducatie en Duurzaamheid (IVN) Zuid-Holland. Dhr. van der Bijl was tot 1 augustus 2024 qualitate qua voorzitter College van Bestuur van de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht en vanuit de functie van voorzitter College van Bestuur H³O tevens statutair directeur van Facilitair Bedrijf Dordrecht BV. Tot en met 22 september 2024 was dhr. Cornet het lid College van Bestuur. Hij had tot zijn vertrek geen nevenfuncties anders dan vanuit zijn hoofdfunctie bij H³O. Vanaf 1 februari 2025 is mw. van Delen toegetreden tot het College van Bestuur. Vanaf deze datum vormt zij samen met dhr. van der Bijl een collegiaal College van Bestuur. Mw. van Delen heeft geen nevenfuncties anders dan vanuit haar hoofdfunctie bij H³O. Het collegiale College van Bestuur is vanaf 1 februari 2025 samen statutair directeur van Facilitair Bedrijf Dordrecht BV. Voor alle leden van het College van Bestuur geldt dat zij nevenfuncties hebben bij verbonden partijen vanuit de hoofdfunctie bij H³O: bij coöperatie Kien, bij de samenwerkingsverbanden VO en PO Dordrecht en bij Arcade Dordrecht.

Goed bestuur

Code

In de Code Goed Bestuur is wettelijk vastgelegd hoe er binnen een onderwijsorganisatie scheiding moet zijn tussen het besturen en toezicht houden. Het besturen van Stichting H³O ligt in handen van het CvB. H³O is lid van de PO-Raad en de VO-raad en volgt de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs en de Code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs. In geval van strijdigheid wordt de Code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs gevolgd. Aan de 4 'pas-toe-bepalingen' (lidmaatschapseisen VO-Raad) wordt voldaan. De Code Goed Bestuur wordt jaarlijks gemonitord in hoeverre aan alle aspecten van deze code wordt voldaan. Bij veranderingen of geconstateerde tekortkomingen worden maatregelen genomen om te blijven voldoen aan de bepalingen uit deze code.

Aanvullend wordt meegegeven dat de Governance Code Kinderopvang 2019 wordt gevolgd. De Governance Code Kinderopvang heeft een aantal uitgangspunten van goed bestuur, met vertaling naar de dagelijkse praktijk.

Managementstatuut

Op basis van het managementstatuut zijn de directeuren verantwoordelijk voor het door hen gevoerde beleid, binnen de door het College van Bestuur vastgestelde kaders en goedgekeurde jaarplannen en begrotingen. Directeuren van IKC's zijn ook verantwoordelijk voor de opvanglocaties gevestigd in de school.

Klachten

Bij H3O is een klachtenregeling Onderwijs en een klachtenregeling Opvang van kracht. De regelingen geven aan welk type klacht waar ingediend kan worden. Ouders, leerlingen, medewerkers en verder iedereen die deel uitmaakt van H3O en de aangesloten scholen kunnen een beroep doen op één van de regelingen. In de schoolgidsen van de scholen staat beschreven waar de regeling te vinden is, wie op school- en op bestuursniveau optreden als contactpersoon, wie de klachtenfunctionaris Opvang van H3O is, wie de externe vertrouwenspersonen zijn en hoe deze functionarissen te bereiken zijn.

In 2024 zijn er geen klachten voorgelegd aan de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs.

Het College van Bestuur heeft drie klachten vanuit sector primair onderwijs en twee klachten vanuit sector voortgezet onderwijs behandeld. Vier klachten zijn ongegrond verklaard. Er is één klacht vanuit sector primair onderwijs gegrond verklaard en het bestuur heeft passende maatregelen genomen om hierop te acteren.

Enkele ouders van het primair- (zes) en voortgezet onderwijs (één) hebben bij het College van Bestuur hun zorgen geuit over koers en aanpak binnen de scholen van H3O, waardoor wat onrust was ontstaan in de betreffende scholen. Het College van Bestuur heeft deze ouders schriftelijk geïnformeerd dan wel telefonisch te woord gestaan. Vervolgens zijn deze ouders door de betreffende directeuren uitgenodigd voor een gesprek om met elkaar tot een goede oplossing te komen. Een en ander is naar tevredenheid opgelost en afgehandeld.

Tot slot zijn twee klachten vanuit de sector Opvang behandeld. Het betrof één klacht over de plaatsing en wachttijden en één klacht over de facturatie. Deze zijn na telefonisch contact naar tevredenheid opgelost en afgehandeld.

H3O blijft zich inzetten om een luisterend oor te bieden als ouders, leerlingen en medewerkers hun zorgen of klachten uiten. De meeste klachten konden intern worden opgelost, waardoor ook het afgelopen jaar het aantal klachten dat aan de Geschillencommissie is voorgelegd nihil is gebleven.

2.2 VERANTWOORDING VAN HET BELEID

Dit hoofdstuk is onderverdeeld in een beleidsverantwoording voor de locaties/scholen met een christelijke identiteit en een beleidsverantwoording voor de bijzonder neutrale school, de Hans Petrischool.

2.2.1 Strategisch beleid



Het jaar 2024 stond in het teken van het eerste jaar van het nieuwe beleidsplan 2024 – 2027, het zogenaamde Koersplan 'Kansrijk Leren Kleurrijk Leven'. Met dit Koersplan geeft H3O richting aan het strategisch beleid voor de komende jaren.

Bij H3O laten we kinderen, die bij ons opvang en onderwijs krijgen, kansrijk ontwikkelen. Hiermee geven we hun de basis voor een mooie toekomst. Zo kunnen ze met de juiste vaardigheden en kennis, de samenleving van morgen vormgeven. Dat doen we vanuit onze missie en visie.

Missie

Waar we voor staan

Binnen Stichting H3O krijgen kinderen en jongeren van 0 tot 18+ opvang en kansrijk onderwijs van hoog niveau vanuit een christelijke identiteit. Het is onze missie om het maximale potentieel van alle kinderen en jongeren te benutten, zodat ze met de juiste vaardigheden en kennis deelnemen aan de samenleving van morgen en deze verder kunnen vormgeven.

Visie

Waar we voor gaan

Wij geven hoogwaardig onderwijs in de basisvaardigheden. Elk kind gaat geletterd en gecijferd van school. Daarnaast stimuleren we een brede ontwikkeling van vaardigheden, gericht op hoofd, hart en handen. Het fundament leggen we in de peutergroepen van onze Integrale Kind Centra. De doorstroom van opvang naar de basisschool en daarna naar het voortgezet onderwijs is soepel.

Voor een kansrijk onderwijs- en opvangaanbod is het noodzakelijk dat de professionals van onze locaties intensief met elkaar samenwerken: samen in verbinding.

Een veilig leer-, leef- en werkklimaat voor kinderen, medewerkers en ouders is essentieel voor de kansrijke ontwikkeling van kinderen. Dit klimaat scheppen we vanuit de waarden die voortkomen uit onze veelkleurige christelijke identiteit. Christelijk onderwijs geven wij op onze open christelijke scholen in een pluriforme samenleving vorm als "levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs".

We hebben bovenstaande missie en visie door middel van collectieve ambities in het Koersplan verwoord onder de volgende vier thema's:

- Kansrijk ontwikkelen
- Samen in verbinding
- Professionals in ontwikkeling
- Levensbeschouwelijk Burgerschapsonderwijs

Dit doen we vanuit ons fundament: de kleurrijke christelijke identiteit: met geloof, hoop en liefde.

Deze thema's geven richting aan het kansrijk ontwikkelen voor alle kinderen en jongeren van de H3O. In het opgestelde jaarplan 2024 staan de concrete acties geformuleerd die het College van Bestuur onderneemt om de locaties aan te sturen en te ondersteunen om de ambities waar te maken. Want uiteindelijk gebeurt het dáár, door alle medewerkers van opvang en onderwijs! Hoe de locaties die ontwikkeling in de praktijk vormgeven, werken zij uit in een eigen (school)plan.

Samen vertellen we een verhaal van kansrijk ontwikkelen met hulp van onze professionals.

Zoals aangegeven is het Koersplan een leidraad voor ons handelen in de komende vier jaar. Het geeft een richting en gaat op hoofdlijnen over 'het waarom en wat'.



Het Koersplan

Daarom is naast het Koersplan het [H3O-kwaliteitsbeleid](#) doorontwikkeld. Verdere uiteenzetting over dit nieuwe beleid staat opgenomen in paragraaf 2.3.

Het jaar 2024 heeft ook in het teken gestaan van [het Identiteitskader](#).



Een kleurrijke christelijke identiteit

Onze H³O-locaties staan in Dordrecht. Een stad die, net als andere grote steden, sterk verandert. Dordrecht kenmerkt zich door een hoge diversiteit met veel inwoners vanuit andere landen, culturen en religieuze overtuigingen.

De H³O-locaties, voortkomend uit de protestants-christelijke traditie, gaan door hetzelfde proces van verandering als de stad. Veel ouders/verzorgers, kinderen/jongeren en medewerkers van andere religieuze richtingen vinden hun weg naar onze opvang- en onderwijslocaties. Daar staan wij voor open. Alle kinderen/jongeren en medewerkers zijn welkom, ongeacht hun afkomst of de geloofsovertuiging. Immers, wij hebben een maatschappelijk opdracht en een missie: het maximale potentieel van de kinderen en jongeren in Dordrecht te benutten, zodat ze met de juiste vaardigheden en kennis deelnemen aan de samenleving van morgen en deze verder kunnen vormgeven. Het huidige bestaansrecht van onze christelijke scholen is een andere dan in de tijd waarin ze door christelijke ouders werden gesticht. H³O heeft niet langer de primaire opdracht 'kinderen en jongeren christelijk opvoeden'.

Het is een mooie opgave om onze kleurrijke christelijke identiteit vorm te geven op een manier die past bij de moderne tijd en onze maatschappelijke functie. Met onze principes en kernwaarden aan de ene kant, en openheid voor nieuwe en andere opvattingen aan de andere kant.

Het is tegelijk ook een uitdaging. Want het is zo gemakkelijk om in het licht van die diversiteit en verandering de levensbeschouwelijke grondslag steeds zwakker zichtbaar te laten zijn. Maar kleurrijk betekent dat we kleur hebben, en verschillen niet als probleem te willen zien, maar als waardevolle mogelijkheid om in dialoog met elkaar samen te leren leven. En dat geldt voor kinderen en jongeren, maar zeker ook voor de medewerkers.

In het Identiteitskader nemen wij de lezer mee hoe we vanuit een christelijk perspectief kleurrijk willen zijn. We kiezen daarbij in opvang en onderwijs voor de principes van levensbeschouwelijke burgerschapsvorming en de dialoogschool. In het jaar 2024 is aandacht besteed aan hoe de identiteit zichtbaar wordt in de dagelijkse praktijk, zoals het lesprogramma, de omgangsvormen, vieringen en samenwerking met ouders en gemeenschap. Samen met alle betrokkenen in en om onze organisatie.

Onderstaand een overzicht van alle uitgevoerde acties vanuit het jaarplan 2024, gegroepeerd per thema:

Thema: Kansrijk Leren

1. Nieuw schoolplan voor elke school.
2. Begeleiding PO-VO-trajecten: Met succes zijn 170 leerlingen begeleid in hun overgang naar het voortgezet onderwijs. Daarbij is een subsidie van €591.000 toegekend om de alliantie rondom Insula College vmbo te versterken.
3. Samenwerking SBO-VO: Er is een doorbraak gerealiseerd. Voor tien voormalige SBO+ leerlingen is een structuurklas opgezet binnen het Insula College vmbo, met financiering vanuit het SWV.
4. Verkenning verlengd brugjaar: Dit is niet doorgevoerd, maar vervangen door een versterkt "Xtra-aanbod" in de brugklas, inclusief extra taal- en rekenondersteuning en een interne time-outvoorziening.
5. Kwaliteitskader opgesteld: Het nieuwe kwaliteitsbeleid bevat concrete doelen voor basisvaardigheden en levensbeschouwelijke burgerschapsvorming.
6. Werkgeluk PM'ers verhogen: Dankzij eerdere acties is het werkgeluk gestegen tot het H³O-gemiddelde. Verdere bovenschoolse interventies zijn niet nodig.
7. Midterm review VO: in tegenstelling tot eerdere jaren hebben de midtermreview bijeenkomsten plaatsgevonden in het najaar 2024. Daarnaast waren ze meer ingericht met specifieke kwaliteitsindicatoren voor het voortgezet onderwijs.

Thema: Samen in Verbinding

8. Vaste aanstelling kwaliteitsteam: Het team is compleet.
9. Indicatoren samenwerking: Deze zijn opgenomen in het vernieuwde kwaliteitsbeleid, waarmee samenwerking wordt gestimuleerd en meetbaar gemaakt.
10. Aangepast vergaderschema: Er is meer ruimte voor verdieping in de zogenaamde H³O-overleggen, wat bijdraagt aan betere afstemming tussen scholen en bestuur.
11. Taakverdeling directeuren en staf: De structuur is duidelijker dankzij het bestuurlijk managementteam. Dit creëert transparantie in de aansturing.
12. Ambitie "één team, één directeur" op IKC Het Kristal: In de onderbouw van IKC Het Kristal is deze visie volledig gerealiseerd. De samenwerking tussen onderwijs en opvang wordt verder uitgebreid.
13. Lerend netwerk pedagogische coaches: Dit netwerk is in het najaar 2024 opgezet.
14. H³O-éénendaagse: Met behulp van een drijfverentest en werkvormen is de samenwerking binnen het directeurenteam verbeterd. Concrete thema's en eigenaarschap zijn vastgesteld.
15. Samenwerking Dalton College: Het onderzoek toonde onvoldoende draagvlak voor intensieve samenwerking. Wel worden gezamenlijke thema's zoals veiligheid opgepakt.
16. Fusie Hans Petrischool: Alle benodigde stappen zijn gezet en de fusie is per 1 augustus geformaliseerd.
17. Kwaliteitsbijeenkomst bestuursbureau: Deze bijeenkomst is op 3 oktober 2024 georganiseerd.

Thema: Professionals in Ontwikkeling

18. Gesprekkencyclus vernieuwd: Een kwaliteitskaart biedt directeuren vrijheid om gesprekken naar eigen inzicht vorm te geven, zolang ze aan de gestelde criteria voldoen.

19. Training Waarderend Leiderschap: 24 directeuren en teamleiders hebben de training gevolgd.
20. Welkomspakket nieuwe medewerkers: Dit pakket is samengesteld, inclusief het Koersplan en publicaties over de christelijke identiteit.
21. Inwerkprogramma directeuren: Een nieuw dagprogramma is succesvol geïntroduceerd.

Thema: Levensbeschouwelijk Burgerschap

22. Publicatie christelijke identiteit: Een visueel aantrekkelijke publicatie is opgesteld en is aan alle medewerkers aangeboden.
23. Aanpassing identiteitsverklaring: Een nieuwe verklaring is inmiddels ingevoerd in de organisatie.
24. Sollicitatievragen identiteit: Een handleiding met voorbeeldvragen is opgesteld en gepresenteerd op een H³O-overleg.
25. Uitwerken 4 pijlers LBO: Besloten is dat alle scholen aandacht besteden aan christelijke feestdagen, zoals Kerst en Pasen, door middel van vieringen.

2.2.2 Strategisch beleid voor de bijzonder neutrale school (Hans Petrischool)

Het jaar 2024 stond in het teken van het laatste jaar van het strategisch beleidsplan 2019-2024 Voor nu, straks en later. Met dit beleidsplan geeft de Hans Petrischool (voorheen onderdeel van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht) richting aan het strategisch beleid. Deze bijzonder neutrale school voor praktijkonderwijs is bestemd voor leerlingen van 12 tot 17/18 jaar met aantoonbare leerachterstanden als gevolg van beperkte vermogens (IQ) of sociaal-emotionele belemmeringen.

De Hans Petrischool wil zich onderscheiden door het zoeken van samenwerking in alles wat tot de plaatselijke en algemene belangen van het praktijkonderwijs behoort. Dat doen we vanuit onze missie en visie.

Missie

Waar we voor staan

De Hans Petrischool begeleidt alle leerlingen naar een passende arbeidsplaats en/of vervolgopleiding met als doel een zelfstandig bestaan te kunnen opbouwen in onze maatschappij.

Visie

Waar we voor gaan

Op de Hans Petrischool wordt een programma op maat aangeboden wat past bij de talenten van de leerling. Door het inzetten van passende middelen en afspraken zorgen we voor een veilige en gestructureerde leeromgeving. Wij zijn een netwerkschool en door gebruik te maken van kansen die de omgeving biedt, bereiden wij onze leerlingen voor op passende arbeid, een vervolgopleiding, zelfstandig wonen en een zinvolle vrijetijdsbesteding. Ons onderwijs is inspirerend, realistisch en sluit aan bij de belevingswereld en talenten van onze leerlingen. De leerling is trots op zijn of haar eigen talenten en wil zich hierin graag verder ontwikkelen. Wij, het team zijn trots op onze leerlingen, ons onderwijs en onze school. De Hans Petrischool is een professionele, lerende organisatie. Wij blijven het onderwijs ontwikkelen, waardoor de kwaliteit gewaarborgd blijft.

Bovenstaande missie en visie doen we vanuit onze waarde: de stichting profileert zich als een organisatie belast met de zorg voor leerplichtige leerlingen die om reden van beperkte cognitieve vermogens of structurele gedragsproblemen geen vmbo-diploma kunnen behalen.

We hebben bovenstaande missie en visie door middel van collectieve ambities in een Schoolplan verwoord onder de volgende vier thema's:

- Basisvaardigheden en Burgerschap
- Zicht op ontwikkeling en begeleiding
- Zorg en Ondersteuning

- Pedagogisch- didactisch handelen (de goede les)

Onderstaan een overzicht van alle uitgevoerde acties vanuit het Schoolplan, gegroepeerd per thema:

Thema: Basisvaardigheden en Burgerschap

Om zorg te dragen dat het niveau van deze basisvaardigheden bij de leerlingen op de Hans Petrischool verbeterd heeft de school middelen ingezet op het gebied van:

- Taalgericht vakonderwijs
- Luister- en spreekvaardigheden
- (Voor)lezen
- Een doorgaande leerlijn taal
- Aanpak NT2/ meertaligheid

In 2024 is er een werkgroep aan de slag gegaan met het aanscherpen van het burgerschapsbeleid. Deze werkgroep had als doel een werkbaar en relevant curriculum op te zetten, inclusief een duidelijke doorgaande leerlijn.

Er is een leerdoelenkader ontwikkeld om concreet te kunnen werken aan de realisatie van onze visie en missie. Dit leerdoelenkader richt zich op de benodigde kennis, vaardigheden en houding ten aanzien van burgerschap en kent een logische opbouw over de leerjaren.

Samen met de lesactiviteiten, het portfolio van de leerling en de koppeling met andere vakken en projecten vormt dit de doorlopende leerlijn op burgerschap voor alle leerlingen op de Hans Petrischool.

In het beleidsplan Burgerschap 2024-2025 staat omschreven hoe het burgerschapsonderwijs wordt vormgegeven op de Hans Petrischool. In dit beleidsplan is de verantwoording te lezen op de keuzes die gemaakt zijn rondom het aanbod in de lesuren burgerschap, de integratie van burgerschap in andere vakken en het cyclisch werken binnen ons onderwijs. Ook is de verantwoording opgenomen over het monitoren van de voortgang van de leerlingen met het portfolio en de lesactiviteiten in gedurende het schooljaar.

Het beleidsplan burgerschap beschrijft de doelen en ambities die wij als school hebben over het burgerschapsonderwijs. Deze zijn verder uitgewerkt in het jaarplan burgerschap. Ook staat beschreven hoe de kwaliteitsbewaking en daarmee de leeropbrengsten van borging van ons burgerschapsonderwijs wordt bewaakt.

Thema: Zicht op Ontwikkeling

Om onze leerlingen goed voor te kunnen bereiden op de toekomst en een individueel traject aan te kunnen bieden monitoren wij de ontwikkeling en begeleiding van de leerling nauwkeurig en leggen dit vast in Presentis.

Sinds schooljaar 2022-2023 maken wij gebruik van Presentis als ons leerlingvolgsysteem. Deze overstap was het resultaat van een door het team uitgedragen wens een eenduidig systeem te hebben voor het volgen van onze leerlingen. In schooljaar 2023-2024 zijn wij ook overgestapt van Magister naar Presentis als ons Bronsysteem.

Thema: Zorg en Ondersteuning

In 2024 hebben wij onze zorg- en ondersteuningsstructuur onder de loep genomen en zo aangepast dat het past bij onze visie op onderwijs en de missie die wij als school hebben. Hierbij proberen wij de grenzen tussen zorg en onderwijs zo goed mogelijk te bewaken en met onze leerlingen en ouders de juiste keuze voor passende oplossingen te maken.

De zorgcoördinator neemt hierin de leiding om samen met een intern- en extern zorgteam en onze externe zorgpartners, de juiste zorg en ondersteuning voor onze leerlingen te realiseren.

Op de Hans Petrischool hanteren we 5 ondersteuningslagen. Elke ondersteuningslaag is uitgewerkt, waarbij duidelijk beschreven staat hoe de procedure verloopt, waar en hoe voortgang en evaluatie worden beschreven, wie erbij betrokken zijn en welke rollen en/of taken de betrokkenen hebben.

Thema: Pedagogisch- didactisch handelen (de goede les)

Om afspraken over ons handelen en de opbouw van de lessen op de Hans Petrischool te borgen is er een kijkwijzer opgesteld. In de kijkwijzer zijn signaleringsdoelen opgenomen die collega's scherp houden op een goede lesopbouw, de rollen als docent en aanmoediging tot ontwikkeling.

In schooljaar 2023-2024 is aan de kijkwijzer het onderdeel taalgericht vakonderwijs toegevoegd. Dit bevat signaleringsdoelen op het gebied van context, interactie en taalsteun. Ook deze signaleringsdoelen worden bij elke lesobservatie meegenomen en docenten kunnen ook hieruit een ontwikkeldoel kiezen voor de lesobservatie.

De kijkwijzer wordt ingezet tijdens collegiale lesbezoeken. Deze vinden twee keer per schooljaar plaats. Collega's geven in een voorgesprek aan waar de observant op moet letten en waar ze zich in willen ontwikkelen. In een nagesprek geeft de observant aan wat er gezien en/of gehoord is. Een collegiaal lesbezoek is geen beoordeling. Het is een middel om met elkaar in gesprek te gaan en jezelf een spiegel voor te houden. Omdat het leren van de leerling centraal dient te staan binnen de les, zijn in de kijkwijzer deze onderdelen blauw gemarkeerd. Deze worden bij elke lesobservatie, ongeacht het ontwikkeldoel dat is aangegeven door de docent, meegenomen.

Afsluitend: het beleidsplan richt zich op het waarborgen van een neutrale en inclusieve leeromgeving, waarin leerlingen van diverse achtergronden en overtuigingen zich welkom voelen. Het beleid benadrukt gelijkwaardigheid, respect en een focus op universele waarden, zonder voorkeur voor een specifieke levensbeschouwing.

2.2.3 Inspectiebezoek

Vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen (2023)

Minstens één keer in de vier jaar onderzoekt de inspectie ieder bestuur in Nederland. In 2023 heeft het zogenaamde vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen plaatsgevonden. Er is onderzocht of de sturing door het College van Bestuur op de kwaliteit van het onderwijs op de scholen op orde is, of er sprake is van deugdelijk financieel beheer en hoe dit bijdraagt aan de kernfuncties van het onderwijs. Het eindoordeel van dit bestuurlijk onderzoek was onvoldoende, omdat de standaard BKA1 'Visie, ambities en doelen' als onvoldoende is beoordeeld. De standaard BKA2 en BKA3 waren als voldoende beoordeeld.

Wat moest beter?

Het stelsel van kwaliteitszorg moet met name voor de VO-scholen beter. Het bestuur moet zicht hebben op de kwaliteit, zodat het tijdig kan bijsturen. Een aantal scholen heeft niet de wettelijk vereiste documenten. Dit betreft schoolgidsen en schoolplannen. Daarnaast is het beleid rondom burgerschapsonderwijs ook niet op alle scholen op orde. Het bestuur moet ervoor zorgen dat alle scholen de noodzakelijke documenten op orde hebben.

Er zijn twee herstelopdrachten door de inspectie meegegeven, te weten:

- Het bestuur moet ervoor zorgdragen dat scholen aan de wettelijke vereisten voldoen. Diverse scholen hebben geen recente schoolgids (art 13 WPO).

- Het bestuur voldoet niet aan de wettelijke vereisten van de vrijwillige ouderbijdrage (artikel 8.8 lid 7 van de WVO-artikel en artikel 2.92, tweede lid, WVO 2020).

Beide herstelopdrachten zijn voldaan. De tekortkomingen zijn door de inspectie inmiddels opgeheven.

Herstelonderzoek bestuur (2024)

De Inspectie van het Onderwijs heeft op 17 september 2024 een herstelonderzoek uitgevoerd bij Stichting H3O naar aanleiding van de tekortkomingen die geconstateerd waren in het vierjaarlijks onderzoek. Dit herstelonderzoek richtte zich op de standaarden BKA1, BKA2 en BKA3. Om de standaarden opnieuw te kunnen beoordelen, heeft de inspectie verificatie-activiteiten uitgevoerd op bestuursniveau.

Samenvattend oordeel

Het eindoordeel van de inspectie is voldoende op alle drie de standaarden. De inspectie heeft geconcludeerd dat Stichting H3O de eerder geconstateerde tekortkomingen heeft verbeterd. Met zijn besturing waarborgt het bestuur de kwaliteit op de scholen en er is sprake van deugdelijk financieel beheer. Het bestuur heeft ook ambities gericht op de verdere ontwikkeling van de scholen en deze dragen bij aan de kernfuncties van het onderwijs.

2.2.4 Fusie

Het College van Bestuur van H3O en de bestuurder van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht namen op 5 december 2023 het voorgenomen besluit tot fusie. Hierna is het voorgenomen besluit tot fusie met de Fusie Effect Rapportage ter instemming en advies voorgelegd aan respectievelijk de medezeggenschapsraden (MR Insula College, MR Hans Petrischool en de H3O-basisraad) en de gemeente Dordrecht. De Raad van Toezicht heeft in zijn vergadering van 18 december 2023 goedkeuring gegeven op dit voorgenomen besluit.

De maanden januari, februari en maart 2024 stonden in het teken van overleg met de vakbonden (het zogenaamde Decentraal Georganiseerd Overleg), overleggen met de MR Hans Petrischool en de MR Insula College, achterbanraadpleging en ledenraadpleging. Op 16 januari hebben de bestuurders een positief advies ontvangen van de gemeente Dordrecht. De MR Insula College heeft op 23 januari 2024 instemming verleend op de voorgenomen bestuurlijke fusie. Aanvullend heeft de H3O-basisraad op 30 januari 2024 een positief advies uitgebracht. De MR Hans Petrischool heeft instemming gegeven op 21 maart 2024. Na ontvangst van instemming vanuit de medezeggenschapsraden hebben de bestuurders op 25 maart 2024 het voorstel tot juridische fusie met ingang van 1 augustus 2024 ondertekend. Hierna is het traject van deponering opgestart.

Op 21 mei 2024 hebben de bestuurders het definitieve besluit met positief advies tot juridische fusie en statutenwijziging ondertekend. Deze is voorgelegd aan de Raad van Toezicht in de vergadering van 23 juni 2024. De Raad van Toezicht heeft in deze vergadering goedkeuring gegeven om over te gaan tot fusie en statutenwijziging. Op 1 augustus 2024 was de fusie tussen Stichting H3O en de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht een feit.

2.2.5 Voorbereiding verplaatsing werkzaamheden dislocatie Wielwijk naar hoofdlocatie Krispijn van IKC De Fontein

Aanleiding

Stichting H3O en Nestas Scholengroep werken samen aan de realisatie van een kwalitatief goed en toekomstbestendig onderwijs- en huisvestingsbeleid in de gemeente Dordrecht. Op een aantal locaties in Dordrecht zijn of worden meerdere scholen (hoofdlocaties en dislocaties) gehuisvest. Dit geeft aanleiding om na te denken over welke scholen waar gevestigd gaan worden.

Op basis van de huidige leerling populatie en de leerling prognoses is geconstateerd dat de onderwijskwaliteit mogelijk niet meer aan de onderwijs- en huisvestingsstandaarden kan voldoen waar H³O en Nestas voor staan. Om de kwaliteit van onderwijs in een fijne leer- en werkomgeving te kunnen garanderen is een rendabel aantal leerlingen en groepen nodig. Verschillende dislocaties zorgen ervoor dat de locaties van geringe omvang blijven bestaan, wellicht op termijn niet (meer) rendabel zijn, onder de wettelijke opheffingsnorm gaan komen en ongewenste concurrentie in de hand werkt. Daarom streven H³O en Nestas naar een concentratie van rendabele scholen per 1 augustus 2025.

In maart 2024 is door middel van een externe audit geconstateerd dat het onderwijsaanbod en de kwaliteit van de lessen op IKC De Fontein op dat moment onvoldoende was. Hierdoor profiteren de leerlingen nog niet voldoende van het geboden onderwijs. Dit is terug te zien in de tussen- en eindresultaten. De leerlingen verdienen goed onderwijs. De leerkrachten en ondersteuners zetten zich optimaal in om dit te bieden, maar kunnen dit op onvoldoende wijze realiseren omdat onder andere financiële kaders geen ruimte bieden voor de instandhouding van de huidige situatie. De constructie van twee locaties waarvan één kleine dislocatie, in het geval van IKC De Fontein locatie Wielwijk, is niet bevorderlijk voor het verbeteren van de onderwijskwaliteit. Om kwaliteitsverbetering en continuïteit te kunnen waarborgen is verandering in de huisvestingssituatie nodig.

Beoogde beweging

In schooljaar 2024-2025 zetten H³O en Nestas in op twee bewegingen. Als eerste zullen de werkzaamheden van de dislocatie John F. Kennedy (JFK) van Nestas op de Eddingtonweg ondergebracht worden in de hoofdlocatie. Op de Eddingtonweg blijft een dislocatie van IKC De Repelaer van H³O gehuisvest. Leerlingen, ouders en medewerkers van JFK hebben de keuze om op de hoofdlocatie onderwijs te volgen of een overstap te maken naar de dislocatie van IKC De Repelaer. Eenzelfde beweging vindt plaats aan de locatie Wielwijk. De werkzaamheden IKC De Fontein dislocatie Wielwijk worden ondergebracht in de hoofdlocatie Krispijn. Op de locatie Wielwijk blijft de Albatros van Nestas gehuisvest.

Rol MR

De MR heeft adviesrecht ten aanzien van deze aangelegenheid. In het geval van het samenvoegen van een dislocatie met de hoofdlocatie, worden namelijk de werkzaamheden die plaatsvonden op de dislocatie niet beëindigd of ingekrompen, maar op de gebruikelijke wijze voortgezet op de hoofdlocatie. Daarmee is feitelijk sprake van verplaatsing van de werkzaamheden, een aangelegenheid die valt onder artikel 11 onder f van de Wet medezeggenschap op scholen (WMS), te weten een besluit tot vaststelling of wijziging van het beleid met betrekking tot de organisatie van de school. Het voorgenomen besluit wordt ter advisering voorgelegd aan de MR. Daarnaast gaan we met de MR in gesprek over de gevolgen en leggen deze vast in een regeling. Dit is overigens in deze situatie geen vereiste volgens de WMS, wat bij een sluiting wel verplicht zou zijn.

Processtappen

In oktober 2024 hebben de verschillende informatiemomenten plaatsgevonden met de medezeggenschapsraden, de teams en de ouders van IKC De Fontein en IKC De Repelaer.

De maanden november en december 2024 was de fase van uitwerking (opstellen regeling van de gevolgen). In deze fase is een regeling van de gevolgen met betrekking tot ouders (leerlingen) en medewerkers opgesteld. De regeling gevolgen bestaat uit de uitwerking van de voorgenomen beweging en de onderliggende argumenten.

De adviesaanvraag met de regeling van de gevolgen is op 16 januari 2025 voorgelegd aan de MR van IKC De Fontein. De vervolgstappen in dit proces vinden plaats in het jaar 2025, met als uiteindelijk ingangsdatum 1 augustus 2025.

2.3 ONDERWIJSKWALITEIT EN OPBRENGSTEN

2.3.1 Kwaliteitsbeleid

In 2023 is door het College van Bestuur het H³O-Kwaliteitsbeleid opnieuw vastgesteld. Dit vernieuwde document Kwaliteitsbeleid is tot stand gekomen op basis van:

- Een evaluatie van het vorige kwaliteitsbeleid (2019) door het hoofd kwaliteit onderwijs en opvang met het College van Bestuur, Stafhoofden, directeuren, Intern Begeleiders en zorg coördinatoren;
- De ambities van H³O uit het nieuwe Koersplan 2024 – 2027;
- Aanbevelingen van de onderwijsinspectie naar aanleiding van het vierjaarlijks onderzoek.



Het kwaliteitsbeleid van Stichting H³O draagt zorg voor het vroegtijdig signaleren van uitdagingen, kansen en risico's doordat we continu data verzamelen en deze analyseren. Doordat we deze data duiden door middel van een professionele dialoog tussen verschillende gremia verrijken we dat wat we waarnemen en plaatsen we dit met de juiste zwaarte in de juiste context. Op grond van verzamelde informatie en op basis van onze ambities stellen we doelen

en blijven we met elkaar innoveren. Doen we de goede dingen en doen we die dingen goed, oftewel het waarborgen van de goede dingen die we doen is voorwaardelijk voor de continuïteit en betrouwbaarheid van onze kwaliteit. Deze aspecten brengen we in relatie tot onze strategische koers.

In het kwaliteitsbeleid worden de te realiseren doelen, de criteria of indicatoren die ons houvast geven (wanneer zijn we tevreden) beschreven. Daarnaast benoemen we in dat document met welke bovenschoolse kwaliteitsactiviteiten het bestuur de scholen gaat helpen de ambities uit het Koersplan te realiseren en de kwaliteit van ons onderwijs en onze opvang kunnen waarborgen.

Sociale Veiligheid

Stichting H³O heeft in het H³O waarderingskader bij de ambitie **Kansrijk Ontwikkelen** het thema **Schoolklimaat (KO2)** opgenomen waarbij H³O zichzelf het volgende als doel stelt:

"Op onze scholen en opvang geldt een uitstekend schoolklimaat. Een veilig leer-, leef- en werkklimaat voor leerlingen, medewerkers en ouders, is essentieel voor kansrijk ontwikkelen van kinderen en hun bijdrage aan de samenleving van vandaag en morgen."

De volgende indicatoren bepalen of we tevreden zijn met de behaalde resultaten.

- We beschrijven welke interventies we plegen om ons leer, leef en werkklimaat optimaal vorm te geven.
- De leerlingen ervaren hun school als veilig (monitor sociale veiligheid).

Binnen H³O willen we dat alle kinderen zich veilig voelen op school. Wanneer een school zich zorgen maakt over de sociale veiligheidsbeleving, plaatsen we individuele, of soms ook groepsinterventies. In de meeste gevallen worden deze uitgevoerd m.b.v. een arrangement vanuit het SWV.

Scholen zijn vanuit de wet veiligheid op school verplicht om jaarlijks vanaf groep 7 de monitor sociale veiligheid (MSV) uit te voeren. Scholen binnen H³O maken gebruik van verschillende, door de overheid goedgekeurde aanbieders;

- Vensters PO/VO;

- Kindbegrip (voorheen Zien!);
- WMK;
- SCOL;
- ProZO!

In het PO en VO wordt jaarlijks tijdens 'kwaliteitsgesprek 2' aan het einde van het schooljaar aandacht besteed aan de opbrengsten van de monitor sociale veiligheid, waarbij de scholen toelichten welke interventies zij plaatsen om de sociale veiligheid te waarborgen.

2.3.2 Gerealiseerde onderwijsopbrengsten

Een van de kerntaken van ons onderwijs is dat we leerlingen kennis en vaardigheden bijbrengen. In onderstaande tabellen wordt een weergave getoond van de behaalde resultaten van onze PO- en VO-scholen in 2024.

Stichting H3O heeft in het H3O waarderingskader bij de ambitie **Kansrijk Ontwikkelen** het thema **Basisvaardigheden (KO1)** opgenomen waarbij H3O zichzelf het volgende als doel stelt:

"Wij realiseren dagelijks opvang en onderwijs van hoog niveau. Alle kinderen en jongeren ontwikkelen hun basisvaardigheden optimaal door een goed onderbouwd basisaanbod. Daarnaast stimuleren we een brede ontwikkeling van vaardigheden gericht op hoofd, hart en handen. Hiermee bereiden kinderen en jongeren zich voor op meedoen aan, en het vormgeven van de samenleving van de toekomst."

"Op alle IKC's biedt H3O kinderopvang en onderwijs aan, in een vorm die ieder kind stimuleert tot een kansrijke ontwikkeling."

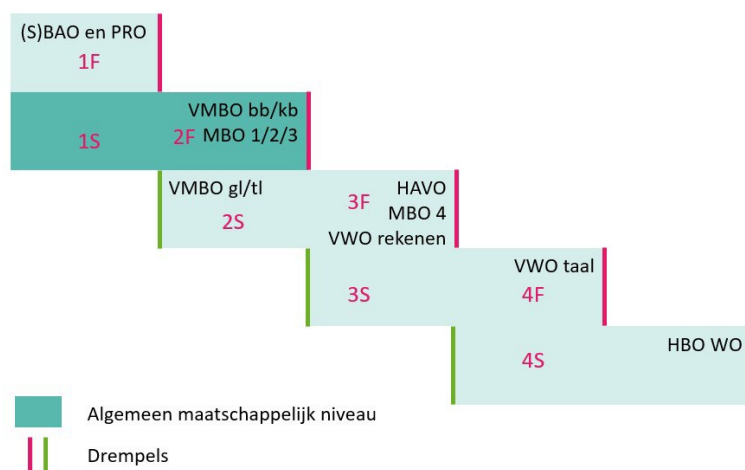
Gericht op de onderwijsopbrengsten horen daar de volgende indicatoren bij:

- De school stelt normen voor fundamentele referentieniveaus en streefniveaus vast (PO: Lezen, Rekenen en Taalverzorging in het VO aangevuld met Engels). Hierbij houdt de school rekening met de H3O normen.
- De referentieniveaus zijn het uitgangspunt om het onderwijsprogramma vorm te geven

Primair Onderwijs

In groep 8 wordt jaarlijks de doorstroomtoets gemaakt. Deze toets meet in hoeverre leerlingen voldoende kennis en vaardigheden hebben opgedaan voordat zij deel gaan nemen aan het vervolgonderwijs. Er wordt gemonitord of scholen, aan de hand van hun leerlingpopulatie, een passend onderwijsresultaat hebben behaald. Deze normen zijn gesteld aan de hand van het referentiekader (met bijbehorende referentieniveaus).

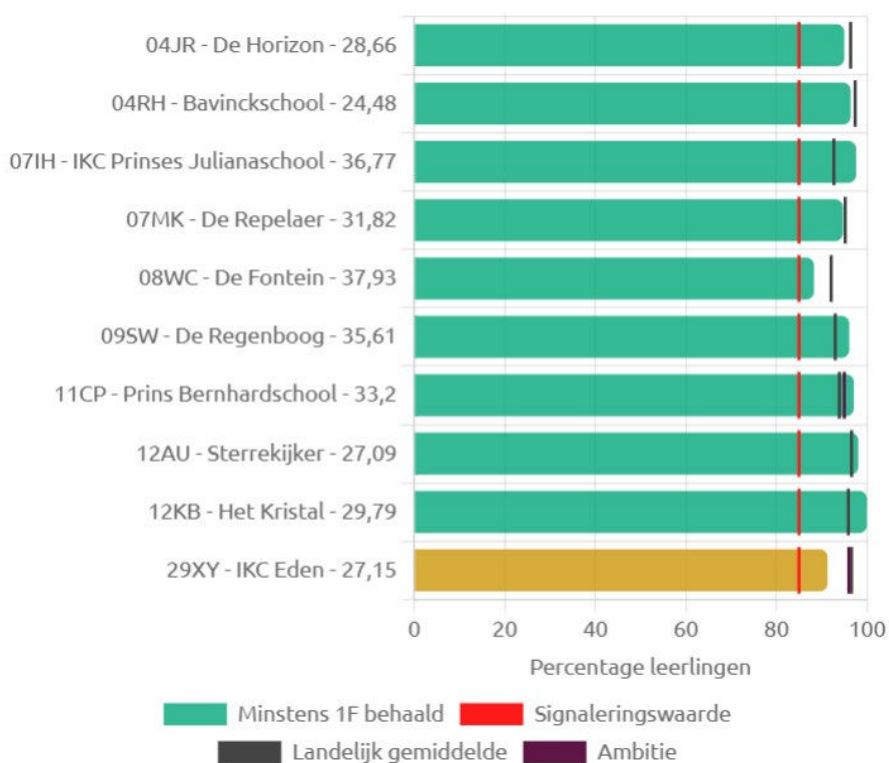
Referentiekader | referentieniveaus



Voor het behaalde referentieniveau wordt gekeken naar het gemiddelde van drie vakgebieden basisvaardigheden (Rekenen; Taal; Begrijpend Lezen). Dit wordt afgezet tegen de signaleringswaarde (ondergrens van de inspectie), het landelijk gemiddelde van scholen met een vergelijkbare populatie, de schoolnorm en de H3O norm uit het kwaliteitsbeleid.

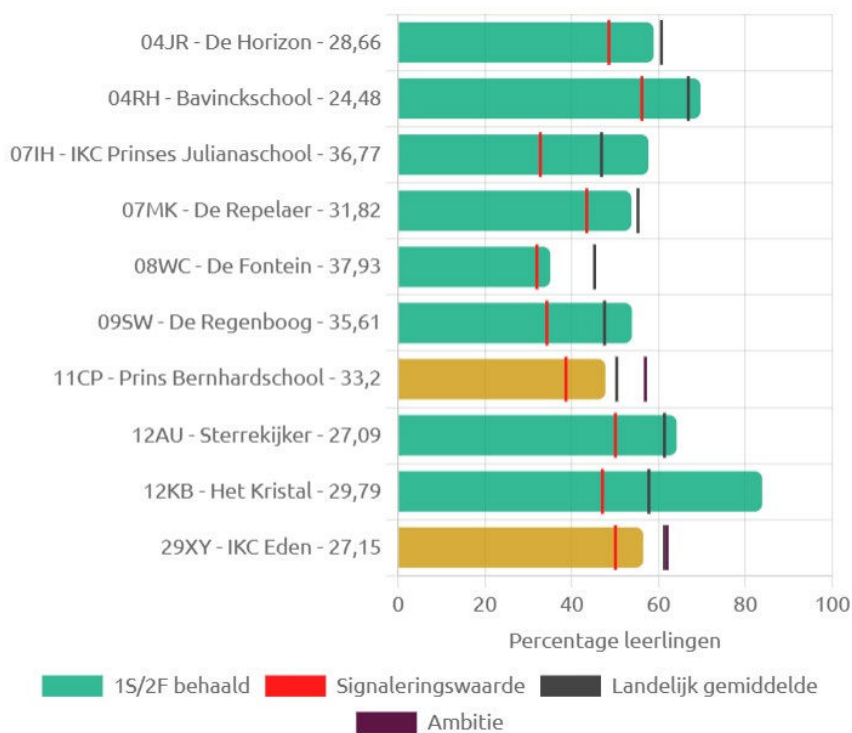
A. Referentieniveau 1F - Driejaarsgemiddelde 21/22, 22/23, 23/24

Percentage minstens 1F afgelopen 3 jaar



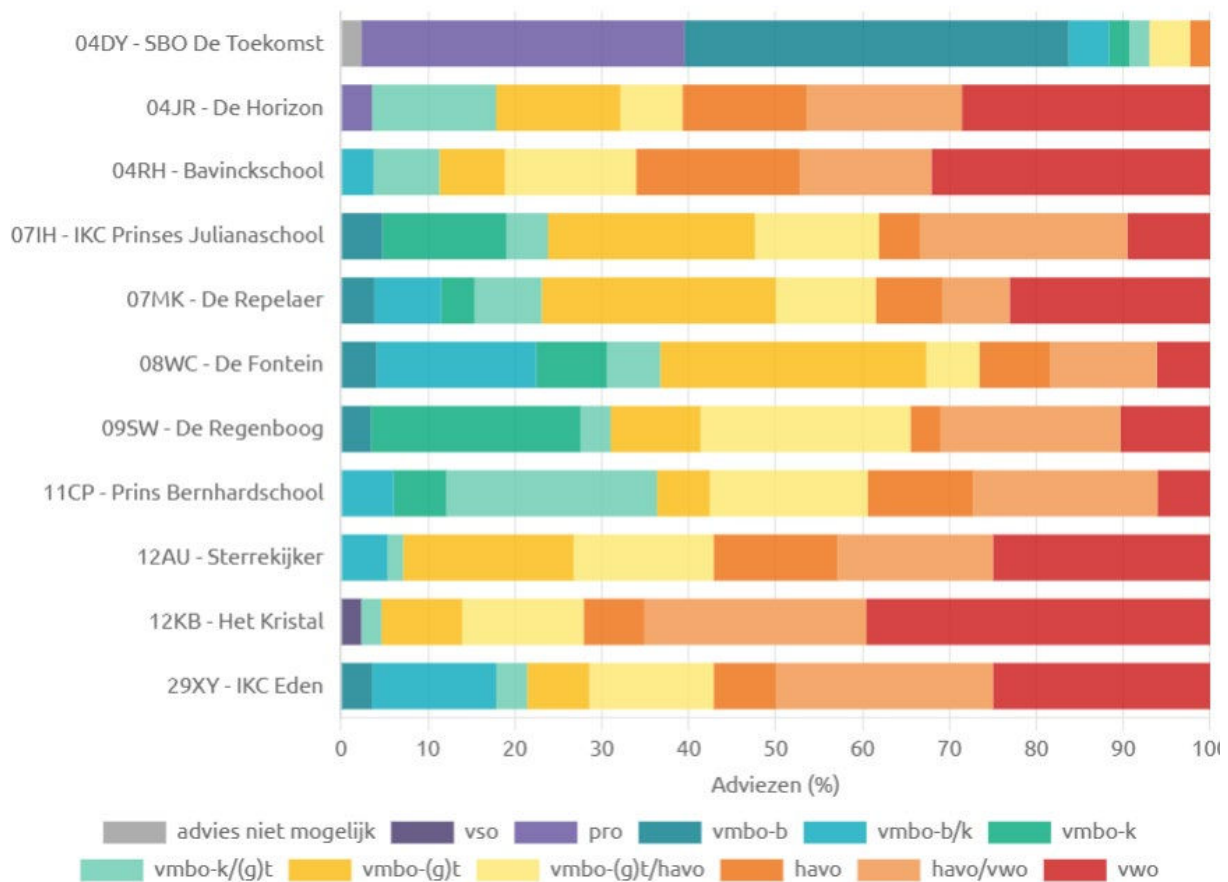
B. Referentieniveau 1S/2F - Driejaarsgemiddelde 21/22, 22/23, 23/24

Percentage 1S/2F afgelopen 3 jaar



C. Schooladviezen PO → VO 2023-2024

Schooladviezen per organisatie (2023 / 2024)



Voortgezet Onderwijs

A. Onderbouwsnelheid t/m 22/23 (23/24 nog niet beschikbaar)

School		Onderbouwsnelheid (gemiddeld %)	19-20	20-21*	21-22	22-23
Insula College havo/vwo	02CI-000	97,56 %	97,70%	95,91%	97,47%	97,51%
		94,35 %				
Insula College mavo	02CI-002	97,50 %	97,52%	98,69%	96,10%	98,92%
		94,19 %				
Insula College vmbo	02CI-001	93,15 %	97,11%	92,31%	91,77%	90,07%
		93,56 %				

Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm

Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm

Inspectienorm voor de school

B. Onderwijspositie in leerjaar 3 t.o.v. advies PO 23/24

Wat is de onderwijspositie in leerjaar 3 t.o.v. het basisschooladvies voor de scholen binnen uw bestuur?

School en vergelijkingsgroep		Driejaarsgemiddelde	21-22	22-23	23-24
Insula College havo/vwo (havo / vwo)	02CI-000	16,73 % 4,75 %	23,46 %	15,00 %	11,90 %
Insula College mavo (vmbo (g)t)	02CI-002	-4,16 % -7,60 %	-0,65 %	-5,29 %	-6,41 %
Insula College vmbo (vmbo breed en vmbo breed / havo)	02CI-001	36,79 % -10,05 %	43,10 %	39,19 %	27,87 %

- Schoolscore, op of boven de norm
- Schoolscore, onder de norm
- Inspectienorm voor uw school

C. Bovenbouwsucces t/m 22/23 (23/24 nog niet beschikbaar)

School		Bovenbouwsucces (gemiddeld %)	19-20	20-21*	21-22	22-23
vmbo-b						
Insula College vmbo	02CI-001	92,11 % 83,13 %	90,74%	92,19%	91,07%	95,24%
vmbo-k						
Insula College vmbo	02CI-001	93,38 % 83,77 %	98,86%	96,08%	95,29%	86,87%
vmbo-(g)t						
Insula College mavo	02CI-002	92,54 % 84,05 %	95,73%	96,11%	88,59%	93,47%
Insula College vmbo	02CI-001	87,84 % 84,08 %	94,12%	80,85%	90,70%	79,63%
havo						
Insula College havo/vwo	02CI-000	77,92 % 78,85 %	89,65%	80,00%	76,17%	69,64%
vwo						
Insula College havo/vwo	02CI-000	83,63 % 80,50 %	92,91%	83,15%	78,55%	79,32%

- Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm
- Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm
- Inspectienorm voor de school

D. Examencijfer 21/22, 22/23, 23/24

Wat is het driejaarsgemiddelde van het centraal examen per onderwijssoort binnen uw bestuur?

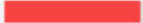
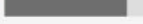
		Examen driejaarsgemiddelde 2022-2024		21-22	22-23	23-24
vmbo-b						
Insula College vmbo	02CI-001		6,62	6,46	6,83	6,60
			6,34			
vmbo-k						
Insula College vmbo	02CI-001		6,38	6,35	6,44	6,37
			6,17			
vmbo-(g)t						
Insula College vmbo	02CI-001		5,93	5,83	6,00	5,94
			6,09			
Insula College mavo	02CI-002		6,43	6,26	6,60	6,48
			6,09			
havo						
Insula College havo/vwo	02CI-000		6,28	6,25	6,20	6,36
			6,19			
vwo						
Insula College havo/vwo	02CI-000		6,40	6,30	6,40	6,48
			6,14			

Legenda

- Schoolscore, op of boven de (gecorrigeerde) norm
- Schoolscore, onder de (gecorrigeerde) norm
- Inspectienorm voor uw school

E. Slaagpercentage 23/24

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-b		 95,2%	97,1 %	19	21	95%	100%	100%	100%	95%
Insula College vmbo	02CI-001	 95,2%	97,1 %	22	21	95%	100%	100%	100%	95%
vmbo-k		 98,0%	95,3 %	71	49	100%	98%	100%	100%	98%
Insula College vmbo	02CI-001	 98,0%	95,3 %	61	49	100%	98%	100%	100%	98%
vmbo-(g)t		 95,1%	91,4 %	76	223	98%	98%	94%	95%	95%
Insula College vmbo	02CI-001	 81,5%	91,4 %	10	27	100%	91%	100%	86%	81%
Insula College mavo	02CI-002	 96,9%	91,4 %	79	196	97%	99%	94%	96%	97%
havo		 85,8%	88,0 %	27	155	96%	94%	91%	75%	86%
Insula College havo/vwo	02CI-000	 85,8%	88,0 %	31	155	96%	94%	91%	75%	86%
vwo		 95,7%	90,8 %	84	46	100%	88%	86%	87%	96%
Insula College havo/vwo	02CI-000	 95,7%	90,8 %	75	46	100%	88%	86%	87%	96%

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

2.3.3 Passend Onderwijs

H3O maakt deel uit van het samenwerkingsverband Passend Onderwijs Dordrecht. De middelen Passend Onderwijs worden grotendeels door dat SWV beheert. Slechts een klein deel van de middelen wordt doorbetaald naar de scholen, voornamelijk formatie voor de zorgcoördinatoren in het VO en interne begeleiders in het PO (t/m juli 2024), onder de noemer preventieve arrangementen. De overige gelden worden door het SWV ingezet voor de bureauorganisatie en middels individuele-, groeps- en schoolarrangementen, waarmee onze scholen worden ondersteund door het samenwerkingsverband om invulling te geven aan het Passend Onderwijs.

Binnen de basisondersteuning dienen scholen de begeleiding van leerlingen zelfstandig te verzorgen, echter zodra er onderwijsbehoeften zijn bij leerlingen die buiten deze basisondersteuning vallen, wordt er een beroep gedaan op de expertise en/of arrangementsgelden van het SWV. Als hoofdregel hanteert het SWV het gegeven dat het arrangementsgeld vooral bedoeld is voor extra ondersteuning naast het didactische aanbod op school, denk aan interventies op sociaal-emotioneel vlak, gedrag en executieve functies.

Alle H3O-scholen weten de weg naar het samenwerkingsverband goed te vinden. Op verschillende terreinen worden de scholen ondersteund vanuit expertise of arrangementsgelden van het SWV.

Wanneer het, ondanks de ondersteuning van het SWV, niet lukt het onderwijs passend te maken op de behoeften van een leerling, wordt er een toelaatbaarheidsverklaring voor het SBO, SBO+ of SO aangevraagd bij het SWV.

In 2023 is door het SWV het vereiste niveau van de basisondersteuning op de basisscholen herschreven, om helderder te hebben welke ondersteuning het SWV van de school zelf verwacht alvorens een beroep gedaan kan worden op de arrangementsgelden. Jaarlijks wordt dit gemonitord middels een uitvraag via het systeem 'Perspectief op School' (POS).

a. Doelen en middelen Passend Onderwijs – Lumpsum

Een deel van de beschikbare middelen voor Passend Onderwijs, ontvangen wij via de lumpsum, namelijk de ondersteuningsbekostiging voor LWOO in het VO bij de locatie vmbo/Leerpark van het Insula College, het praktijkonderwijs op de Hans Petrischool en SBO in het PO bij De Toekomst.

Binnen Insula vmbo wordt gebruikgemaakt van extra middelen voor leerlingen met een LWOO-indicatie. Deze middelen zijn in 2024 gericht ingezet op het creëren van kleinere klassen: LWOO-klassen tellen maximaal 21 leerlingen. Dit biedt docenten meer ruimte voor begeleiding op maat en zorgt ervoor dat leerlingen zich gezien en ondersteund voelen.

Sinds schooljaar 2024/2025 is er daarnaast een structuurklas ingericht voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben bij de overstap van primair naar voortgezet onderwijs. Deze klas biedt een veilige leeromgeving, structuur en begeleiding op sociaal-emotioneel en didactisch vlak.

Resultaten: De kleinschaligheid en gerichte begeleiding zorgen ervoor dat lwoo-leerlingen zich beter ontwikkelen en met meer vertrouwen deelnemen aan het leerproces. Leerlingen in de structuurklas voelen zich veilig, zijn gemotiveerd en behalen resultaten die vaak boven hun verwachte uitstroomniveau vanuit het primair onderwijs liggen.

Met de beschikbare middelen voor Passend Onderwijs is eveneens een lagere gemiddelde groepsgrootte gerealiseerd op de Hans Petrischool voor praktijkonderwijs.

Tevens ontvangt H3O middelen passend onderwijs via de lumpsum voor het SBO. Daarmee houden wij onze SBO-school De Toekomst in stand, waar zo'n 148 leerlingen staan ingeschreven met een TLV. In het schooljaar 2023-2024 is een extra 7^e groep SBO+ gestart en deze is in schooljaar 2024-2025 gecontinueerd.

b. Doelen en middelen Passend Onderwijs – Samenwerkingsverband

Omdat bij het SWV Dordrecht voor een financieringsmodel is gekozen, waarbij de middelen vooral door het SWV worden beheerd, zijn de doelen ook op SWV-niveau tot stand gekomen en vastgesteld. Het SWV is tot die doelen gekomen na raadpleging van vele stakeholders. Hiervoor verwijzen wij u naar het Ondersteuningsplan van het SWV dat in 2023 opnieuw is vastgesteld. Welke doelen dat zijn en hoe de stakeholders daarbij betrokken zijn, is te vinden in het eerder genoemde Ondersteuningsplan.

Vanuit het SWV heeft H3O in 2024 € 113.334/2 fte ontvangen voor het aanstellen van IB-ers (PO) tot aan de zomer en € 318.000/3 fte voor zorgcoördinatoren (VO). Hun taken zijn o.m. het bewaken dat de school de basisondersteuning biedt conform de afspraken van het SWV, het aanvragen van arrangementen en TLV's, leerlingbesprekingen houden en leerresultatenanalyses uitvoeren. Helaas is de bijdrage voor IB-ers (PO) vanaf de zomer 2024 vervallen vanwege de financiële problematiek van het SWV PO.

Daarnaast ontvangen onze scholen op aanvraag arrangementsgelden van het SWV. Het SWV toetst of de aangevraagde arrangementen passen binnen de doelstellingen Passend Onderwijs. Daarnaast beoordeelt het SWV de arrangementsaanvragen ook kwalitatief. Bij

individuele arrangementen moeten de scholen een OPP over de betreffende leerling aanleveren. Na afloop van het arrangement moeten scholen verantwoorden of de financiële middelen daadwerkelijk zijn ingezet conform de aanvraag. Zo niet, dan moeten de gelden gerestitueerd worden. In 2024 is bij H3O voor individuele, groeps- en schoolarrangementen ingezet: € 256.742 in het PO en € 761.845 in het VO. Tot de middelen in het VO behoren extra middelen uit de zogenaamde beleidsvrije ruimte voor inclusiever passend onderwijs welke kon worden vrijgemaakt vanwege het bovenmatige eigen vermogen van het SWV VO. Hiervoor zijn in 2024 nieuwe initiatieven gestart: een structuurklas bij Insula Leerpark, schakelklas bij Insula Koningstraat, break-out voorziening bij Insula Halmaheiraplein en de inzet van een eigen schoolcoach bij de Hans Petrischool.

H3O heeft in 2024 van het SWV een bedrag ad € 165.000 ontvangen t.b.v. onze Leonardoschool. Op deze school (die administratief een afdeling van de Dr. H. Bavinckschool is) geven wij fulltime HB-onderwijs aan zo'n 84 leerlingen in 4 groepen.

Voor de 7 SBO-groepen bij de Toekomst is van het SWV een bedrag ontvangen van € 365.750 voor de extra inzet van onderwijsassistenten.

c. Borging ondersteuningsaanbod

Sinds december 2022 werkt het SWV samen met 'Perspectief op School' (POS) voor de realisatie van kwaliteitszorg binnen het SWV. Zowel technisch (webbased systeem) als inhoudelijk. In januari 2024 is o.b.v. de herijkte basisondersteuning een uitvraag gedaan naar het niveau van basisondersteuning op alle scholen. Het SWV bewaakt op deze wijze of de actuele ondersteuning nog klopt met het beschreven ondersteuningsprofiel van de school (=de basisondersteuning zoals het SWV die heeft gedefinieerd in het Ondersteuningsplan). In mei 2024 zijn voor het eerst 'bestuursgesprekken' gevoerd n.a.v. deze kwantitatieve data. Dit was een eerste kennismaking met een dergelijke dialoog. In schooljaar 2024-2025 wordt de volledige cyclus geïmplementeerd: van startgesprekken op de scholen in september 2024 (operationeel), naar bestuursgesprekken (strategisch) in april 2025 en in mei 2025 eindgesprekken en startgesprekken in combinatie (operationeel). Met het beschikbaar stellen van een inlog voor POS voor de kwaliteitsmedewerkers per bestuur kan de volgende stap gemaakt worden naar 'schoolgesprekken'. Hier moet worden gedacht aan de dialoog tussen het eigen bestuur en de kwaliteitsmedewerkers met de directeuren n.a.v. beschikbare data (verwijzingen, deelname, arrangementsaanvragen, etc.).

In 2025 willen we meer bestuurlijk inzicht krijgen in hoeverre het ondersteuningsaanbod van onze scholen aansluit bij de nieuwe basisondersteuning. Daarnaast worden in schooljaar 2024-2025 voorbereidingen getroffen om aan de nieuwe wet versterking positie ouders en leerlingen in passend onderwijs te voldoen, die ingaat per 1 augustus 2025.

2.3.4. Onderwijsachterstanden

Door de bekostigingsformule vanaf 2019 op basis van een CBS-indicator, uitgaande van de schoolweging van een school, komen 5 basisscholen in aanmerking voor extra gelden in relatie tot het bestrijden van onderwijsachterstanden. Deze vijf scholen hebben aansluitend een schoolspecifiek projectplan opgemaakt 'actief inspelen op onderwijsachterstanden'. In dit plan staat duidelijk omschreven welke doelstellingen de school nastreeft met de extra vrijgekomen middelen. Naast doelstellingen wordt er gewerkt vanuit de PDCA-cyclus om de middelen aansluitend te verantwoorden. Het thema onderwijsachterstanden is daarnaast een gespreksonderwerp in de midtermreview. De directeur legt daarin verantwoording af over de ingezette middelen en legt dit vast in het projectplan. De beschikbare onderwijsachterstandsmiddelen vormen, met de basisformatie, de basisvoorziening voor de realisatie van de doelstellingen in het projectplan. Concreet betekent dit dat de OAB-middelen worden ingezet in formatie en dat extra begeleiding- en ondersteuningsmomenten gerealiseerd kunnen worden en/of kleinere groepen.

Op schoolniveau worden specifieke keuzes gemaakt om stevig in te zetten op het aanbod rond de basisvaardigheden rekenen, taal en burgerschap. In de schoolanalyses wordt beschreven hoe de scholen inzetten op het bestrijden van achterstanden op verschillende vakgebieden. Differentiatie tussen de leerlingen in de groepen is hierbij belangrijk, wat betekent dat het onderwijsaanbod aangepast wordt op basis van wat verschillende groepen leerlingen nodig hebben. Iedere school heeft ambitieuze schoolnormen opgesteld voor de referentieniveaus 1F en 2F/1S, op basis van hun specifieke schoolweging. Tussentijds wordt gemonitord of de leerlingen op koers zijn om deze doelen te behalen. De extra formatie inclusief begeleidings- en ondersteuningsmomenten wordt aangepast naar aanleiding van deze monitoring en analyse.

Het Insula College locatie vmbo-beroepsgericht/Leerpark en de Hans Petrischool ontvangen altijd onderwijsachterstandenmiddelen vanuit het leerplusarrangement. Vanaf 2024 is deze regeling omgezet naar de regeling onderwijskansen en is het budget verhoogd met een lagere drempel waardoor ook het Insula College locatie mavo/Koningstraat hiervoor in aanmerking komt. De ontvangen middelen zijn bij de scholen ingezet ten behoeve van extra begeleiding en ondersteuning van de leerlingen en ook voor het verkleinen van de gemiddelde groepsgrootte van de klassen. Hierdoor is het voor vakdocenten mogelijk om beter aan te sluiten bij de onderwijs- en ondersteuningsbehoeften van de leerlingen en zo gerichtere ondersteuning te bieden.

Het Insula College locatie mavo/Koningstraat heeft de nieuw beschikbare middelen ingezet voor extra lessen in de lessentabel. De resultaten laten zien dat deze aanpak daadwerkelijk effect heeft, aangezien alle indicatoren van de inspectie ruim boven de benchmark liggen. In klas 2 is ervoor gekozen om kleinere klassen te creëren, zodat er meer ruimte is voor individuele aandacht voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Dit draagt bij aan het verbeteren van de leerresultaten en het verkleinen van eventuele achterstanden.

Binnen de voorschoolse educatie (VE) wordt er extra ingezet op peuters met een taalachterstand. De VE biedt peuters de kans om extra uren te spelen en te leren in de peuteropvang. De pedagogisch coach fungeert als spil tussen het pedagogisch beleid en de uitvoering hiervan. Door het coachen van de pedagogisch medewerkers (PM'ers) wordt de kwaliteit binnen de peuteropvang verbeterd, wat direct bijdraagt aan de taalontwikkeling van de kinderen en de effectiviteit van de VE-aanpak.

Om verder te investeren in de taalontwikkeling, zijn extra groepshulpen op de VE-groepen met de meeste VE-peuters ingezet. Door deze extra groepshulp hebben de PM'ers meer tijd om gericht aanbod te bieden, zowel individueel als in kleine groepjes van 2-3 peuters. Dit stelt hen in staat om activiteiten aan te bieden die de taalontwikkeling verder stimuleren. Gezien de hoge zorgvraag op de peutergroep, met een groot aantal VE-peuters, vinden er wekelijks overleggen plaats tussen de pedagogisch coach en de intern begeleider. Dit stelt hen in staat om samen te sparren en problemen tijdig aan te pakken, zodat deze geen negatieve invloed hebben op de doorstroom naar het basisonderwijs. De intern begeleider heeft al een duidelijk beeld van de peuters, aangezien deze dezelfde persoon is die in het basisonderwijs de ondersteuning blijft bieden.

2.3.5. Toetsing en Examinering

Het bevoegd gezag is eindverantwoordelijk voor de afname van het schoolexamen. Dit omvat naast de algemene eindverantwoordelijkheid expliciet verantwoordelijkheden zoals toelating tot het eindexamen, het bepalen van het vakkenaanbod, het vaststellen van het examenreglement en het programma van toetsing en afsluiting (PTA) en de communicatie daarover, het toestaan van afwijkend en gespreid examen, het instellen van een examencommissie en van een commissie van beroep.

De VO locaties van het Insula College dragen er zorg voor dat deze zaken zorgvuldig beschreven staan en dat de procedures en richtlijnen conform de wet zijn ingericht. Hiervoor gebruiken zij de handreikingen van de VO-Raad.

Het college van bestuur draagt tijdens het midtermreview zorg voor dat toetsing en examinering onderwerp van gesprek is. In het kwaliteitsbeleid van Stichting H3O staat tevens beschreven dat de scholen jaarlijks het PTA en Examenreglement voorleggen aan het hoofd Kwaliteit Onderwijs en Opvang voordat dit vastgesteld wordt. Zodoende is er voldoende toezicht op de kwaliteit van toetsing en examinering.

2.3.6. Uitgevoerde activiteiten

Naast het werken aan de strategische doelstellingen uit het Koersplan van H3O, wordt er ook geacteerd op de actualiteiten.

a. Doorstroomprogramma's

Binnen H3O vinden wij het belangrijk dat er sprake is van een doorgaande leerlijn tussen de opvang, het primair onderwijs en het voortgezet onderwijs. Daarom is er in 2024 wederom subsidie ingezet en aangevraagd voor PO/VO-doorstroom. M.b.v. deze subsidie ondersteunt H3O de leerlingen bij de voorbereiding op de doorstroom vanuit PO richting het VO. Met de samenwerking van een externe partij is gewerkt aan het versterken van de executieve vaardigheden, het verstevigen van de cognitieve basis en het voorbereiden van leerlingen op sociaal-emotioneel terrein. Dit alles gebeurt in samenwerking met de drie Insula-locaties van H3O. Daarnaast heeft het Insula College in 2024 tevens een doorstroomprogramma's ingezet voor vmbo-mbo. In 2021 is een pilot praktijkgericht programma GL en TL gestart die doorloopt tot in 2025. Bij Insula havo-vwo is in het schooljaar 2023/2024 een subsidie uitgevoerd voor heterogene brugklassen en in het schooljaar 2024/2025 vindt uitvoering hiervan plaats bij Insula vmbo-beroepsgericht en bij Insula mavo.

b. VMBO techniek

In de regio Dordrecht hebben scholen voor vmbo waaronder ook Insula College vmbo, VSO en Praktijkonderwijs, gesteund door het bedrijfsleven én het MBO, een samenwerkingsverband gemaakt. Enerzijds om de kwaliteit van het technisch onderwijs te verbeteren, anderzijds om de motivatie van leerlingen voor de techniek te vergroten. Het is opvallend dat de werkgelegenheid in de techniek enorm is toegenomen en de belangstelling voor technische opleidingen in het vmbo daalt.

Via de subsidie Sterk Techniek Onderwijs heeft de regio Dordrecht ook dit jaar middelen ontvangen om bovengenoemde doelen te bereiken en de samenwerking tussen de betrokken scholen zowel PO, VO als MBO en het bedrijfsleven te verbeteren. Het bedrijfsleven draagt door middel van cofinanciering bij aan de genoemde middelen; zij bieden gastlessen, meer stages, geven trainingen en adviseren de scholen. In 2020 is het project gestart met een doorlooptijd van vier jaar (2020-2023). Door corona zijn met name de gezamenlijke activiteiten tussen het bedrijfsleven en de scholen vertraagd en is het project verlengd naar 2024. H3O is penvoerder namens de vmbo-schoolbesturen in Dordrecht voor het subsidieproject. Het subsidieproject is in 2024 afgerond, maar tevens is een nieuwe aanvraag ingediend voor een vervolgproject welke begin 2025 is toegekend met opnieuw H3O als penvoerder.

c. Toelatingsbeleid en nieuwkomers

Toelatingsbeleid H3O

Onze stichting heeft een open toelatingsbeleid. Alleen bij ons Evangelisch IKC Eden vragen we de ouders/verzorgers van onze leerlingen de christelijke identiteit te onderschrijven of respecteren.

Nieuwkomers

Nieuwkomers binnen Dordrecht worden in principe opgevangen door het openbaar onderwijs. In het PO is dat de internationale schakelklas bij basisschool de Mondriaan en in het VO door het Stedelijk Dalton Lyceum.

Enkele nieuwkomers kiezen voor het Insula College. Hiervoor worden extra middelen van DUO ontvangen. Zij krijgen waar nodig extra ondersteuning en meer persoonlijke aandacht.

d. Zon-mw actieprogramma maatschappelijke diensttijd: burgerschap

Een belangrijke uitwerking van ons thema uit het Koersplan 'levensbeschouwelijk burgerschapsonderwijs' is op het voortgezet onderwijs het programma INSULA CONNECT. Samen met de stichting De Dordtse Helden en met Young impact organiseert H3O een maatschappelijke diensttijd voor onze leerlingen om hen te vormen richting burgers die actief bijdragen aan de samenleving. Dit is een driejarig programma (2022-2024) wat inmiddels is verlengd tot de zomer 2025, waarbij ons doel is dat uiteindelijk 900 leerlingen in de bovenbouw dit programma hebben gevolgd. Per 31 december 2024 zijn er 1307 leerlingen gestart met MDT (in 2022, 2023 en 2024) en hebben 897 leerlingen het programma van 80 uur succesvol afgerond (met een start in 2022 en 2023). De inhoud van het programma varieert per onderwijssoort. Onderdelen van dit programma zijn o.a.: workshops over maatschappelijke thema's, waarin we de leerlingen uitdagen daarop te reflecteren; mentorlessen waarbij ingegaan wordt op 'wie ben ik, wat vind ik belangrijk, wat kan ik'; een stage bij een maatschappelijke instelling zoals een verzorgingsstehuis of vluchtelingenopvang; leerervaringen delen d.m.v. reflectieverslagen en presentaties tijdens de godsdienstlessen.

Voor dit project is subsidie ontvangen vanuit het actieprogramma maatschappelijke diensttijd van zon-mw. Voor een vervolgproject is inmiddels een nieuwe subsidie vanaf het schooljaar 2025/2026 toegekend.

e. Erasmus+: internationalisering

Ten behoeve van internationale nascholing heeft H3O van Erasmus+ een accreditatie ontvangen over 2022-2027 met bijbehorende subsidie.

Overzicht Budget 1
The logo for Erasmus+ Accreditation, featuring a stylized 'e' made of four colored squares (yellow, green, blue, red) and the text 'erasmus+ accreditation' in a bold, sans-serif font.

Looptijd: 1 juni 2022 - 1 juni 2024

In de looptijd van budget 1 zijn vanuit de stichting H3O 215 mobiliteiten gerealiseerd, waarbij leerlingen, leraren en directie vanuit scholen van H3O naar locaties in Europa zijn gereisd om daar aan internationale cursussen, activiteiten en projecten deel te nemen.

Cursussen en jobshadowing:

72 medewerkers (docenten, teamleiders, directeuren) zijn eind mei 2024 op cursus geweest of hebben meegelopen met een collega op een partnerschool in Europa, met een leerdoel dat past bij hun professionele ontwikkeling, aansluit bij thema's vanuit de accreditatie, welke gestoeld zijn op het Koersplan van H3O. Bij thuiskomst volgde de impact: de medewerkers hebben na hun cursus of schoolbezoek hun opgedane kennis en inzichten en 'best practice' ervaringen met buitenlandse collega's gedeeld op hun werkplek, met collega's en leerlingen. Bovendien werd tijdens cursussen en jobshadowing gewerkt aan het vergroten van het internationale netwerk van de H3O scholen.

Preparatory visits

8 leraren uit basisonderwijs en middelbaar onderwijs hebben voorbereidende bezoeken afgelegd naar (mogelijke) partnerscholen in Europa, om verdere internationaliseringsactiviteiten voor te bereiden en te plannen.

Leerlinguitwisselingen en 'Youth Conferences'

Er is binnen dit Erasmus+ budget subsidie uitgekeerd voor 117 leerlingen en 18 begeleiders om op reis te gaan en een burgerschaps-, science of talenproject met een partnerschool in Europa uit te voeren. In de praktijk heeft Erasmus+ veel groter aantal leerlingen bereikt doordat er bij de projectweken op locatie grote groepen leerlingen binnen de school de kans kregen om te pupilshadowen mee te doen met projectactiviteiten.

Overzicht budget 2

Looptijd: vanaf 1 juni 2024

Vanaf juni 2024 t/m maart 2025 zijn vanuit de stichting H3O 172 mobiliteiten gerealiseerd waarbij leerlingen, leraren en directie vanuit scholen van H3O naar locaties in Europa zijn gereisd om daar aan internationale cursussen, uitwisselingen en projecten deel te nemen.

Cursussen en jobshadowing

39 medewerkers van H3O (docenten, teamleiders, directeuren, pedagogische medewerkers) zijn van juni 2024 t/m maart 2025 op internationale cursus of netwerkbijeenkomsten geweest of hebben meegelopen met een collega op een partnerschool in Europa, met een leerdoel dat past bij hun professionele ontwikkeling en dat aansluit bij thema's van onze accreditatie en van H3O. Bij thuiskomst hebben ze hun ervaringen met andere collega's van school gedeeld. Hun opgedane kennis, inzichten en 'best practice' hebben ze met collega's van hun eigen school gedeeld. Er werd ook verder gewerkt aan het vergroten van het internationale netwerk van de H3O scholen.

Preparatory visits

3 leraren uit basisonderwijs en middelbaar onderwijs hebben voorbereidende bezoeken afgelegd naar (mogelijke) partnerscholen in Europa, om verdere internationaliseringsactiviteiten voor te bereiden en te plannen.

Leerlinguitwisselingen en Jeugdconferenties

115 leerlingen en 15 begeleiders zijn op reis gegaan. In internationale teams hebben de leerlingen gewerkt aan burgerschap, science en aan het verbeteren van hun moderne vreemde talenkennis. In de praktijk hebben de projecten impact op meer leerlingen dan degenen die reizen omdat op de scholen andere leerlingen ook uitgenodigd worden om deel te nemen aan de projectactiviteiten op de scholen school.

f. Brugfunctionaris

In 2024 hebben we vanuit de subsidieregeling 'brugfunctionaris' gelden ontvangen voor twee scholen (IKC De Repelaer en IKC De Regenboog) om medewerkers in te kunnen zetten met een brugfunctie tussen school en gezinnen. Hierdoor kunnen gezinnen vroegtijdig hulp krijgen bij vragen en zorgen die niet direct met onderwijs te maken hebben.

Medewerkers in het schoolteam kunnen zich op hun kerntaak richten en leerlingen komen beter tot ontwikkeling en leren. De subsidie wordt ingezet om personele uren voor de brugfunctionarissen aan te bieden.

g. DLP en School & Omgeving

Sinds 2022 bestaat er een Dordtse coalitie 'School en omgeving' (voorheen 'rijke schooldag', als voorloper vanwege het Dordts Leerprogramma/DLP). Leden van deze coalitie zijn Nestas scholengroep (penvoerder), H3O, Sipor, SOC en de gemeente Dordrecht. Deze coalitie heeft een aanvraag gedaan en een toekenning gekregen vanuit de regeling 'School en omgeving' om een verrijkt schoolaanbod te realiseren op en rondom de scholen. De betrokken scholen zijn de Dordts Leerprogrammascholen. De eerste aanvraag betrof het schooljaar 2022-2023, de huidige aanvraag loopt van 2023 tot halverwege 2025. De regeling 'School en omgeving' maakt het mogelijk om een verrijkt aanbod voor leerlingen te realiseren, met aandacht voor de volgende gebieden: sport, cultuur, cognitieve ontwikkeling, sociale ontwikkeling, oriëntatie op jezelf en oriëntatie op de wereld. Met de regeling wordt invulling gegeven aan de Brede School Academie en de wijkprogramma's, die sinds 2023 de naam 'het wijkavontuur' dragen. Daarnaast is de subsidie 'School en omgeving' aangevraagd en toegekend aan Insula College vmbo en De Hans Petrischool voor praktijkonderwijs voor een verlengde schooldagaanbod met externe ondersteuning van Leerkring Huiswerkbegeleiding (Insula vmbo) en R-Newt Jongerenwerk (Hans Petri).

h. ESF-subsidie

De Hans Petrischool ontvangt samen met de andere VSO- en PRO-scholen in de Drechtsteden van de minister voor Armoedebeleid, Participatie en Pensioenen en via de gemeente Dordrecht ESF-subsidie voor arbeidstoeleiding van leerlingen. Deze middelen worden bij de Hans Petrischool ingezet voor het organiseren van stages en stagebegeleiding.

i. SPUK Dordt West jonge kind

Vanaf eind 2023 lopen in Dordrecht de eerste pilots rondom passende kinderopvang. Het doel is om zoveel mogelijk kinderen met een extra zorgvraag alsnog een passende plek binnen een reguliere kinderopvanggroep te bieden. Vier organisaties binnen Dordrecht hebben plannen opgesteld hoe aan deze doelstelling vorm te geven: H3O, SDK, Prokino en MijnTweedeThuis. Binnen H3O nemen de IKC's Prinses Juliana, Fontein, Regenboog Centrum, Regenboog Staart en de Prins Bernhard deel. Op deze locaties worden vanaf halverwege 2024 extra groepshulpen ingezet, zodat de pedagogisch medewerkers en de pedagogisch coaches zich ten volle bezig kunnen houden met de ontwikkeling van de kinderen en het aanbod op de VE groepen. Daarnaast is ingezet op de uitbreiding van uren van de intern begeleiders, zodat zij al vanaf peuterleeftijd betrokken kunnen zijn bij kinderen die een specifieke ontwikkelvraag hebben. Door deze twee interventies wordt ingezet op duurzame kwaliteitsverbetering. We vergroten de kansen van kinderen doordat ze niet tussen wal en schip vallen en er vroegtijdig preventief passend gehandeld kan worden.

j. Regionale aanpak lerarentekort: passie voor onderwijs

Passie voor Onderwijs is medio 2019 gestart en richt zich op een regionale aanpak van het lerarentekort. Het project heeft zich de eerste jaren gericht op het werven van leerkrachten vanuit de ouderpopulatie van leerlingen op basisscholen en op andere zijinstromers. Daarna is de focus verlegd naar het werven van studenten die de Pabo zouden kunnen gaan doen. In samenwerking met de Pabo zijn middelbare scholen in de regio actief benaderd. Onze stichting doet dat al een tijdje door voorlichting te geven op het Insula College (havo/vwo) en daar studenten te werven die op onze kosten de Pabo kunnen gaan doen en binnen onze stichting stage mogen lopen (dat zijn de zgn. pupillen,

inmiddels hebben de eerste pupillen hun studie succesvol afgerond), Ook is meer samenwerking gezocht met het MBO, van waar uit onderwijsassistenten geënthousiasmeerd kunnen worden om de Pabo te doen. Binnen H3O gebeurt dat al een soort van automatisch. Als een directeur ziet dat een onderwijsassistent misschien meer in zijn/haar mars heeft wordt die vraag gesteld en zijn er mogelijkheden.

In 2024 heeft Passie voor Onderwijs ook meer aandacht besteed aan 'behoud van personeel'. In het aanbod is onder meer een vitaliteitscoach toegevoegd die langskomt op school om in gesprek te gaan met leerkrachten, een workshop omgaan met stress en werkdruk, leefstijl en omgaan met geld en een loopbaancoach.

H3O is penvoerder namens de aangesloten regionale schoolbesturen in het PO voor het subsidieproject. Het subsidieproject is in 2024 afgesloten. Vanaf 2025 zijn de middelen voor regionale aanpak lerarentekort enerzijds en opleiden in de school anderzijds samengevoegd in de nieuwe zogenaamde onderwijsregio's. Voor de onderwijsregio Drechtsteden/West-Brabant is begin 2025 een subsidie toegekend met opnieuw H3O als penvoerder. Deze onderwijsregio blijft de naam 'Passie voor onderwijs' gebruiken.

k. Kinderopvang

Pedagogisch beleidsplan

In 2023 heeft H3O o.l.v. de regisseur kinderopvang een geactualiseerd pedagogisch beleidsplan opgesteld, dat door onze locaties als zgn. 'bron-document' gebruikt wordt voor de pedagogische beleidsplannen. Dit brondocument is voor advies aan de GGD voorgelegd ter verificatie of het plan voldoet aan de kwaliteitseisen van de wet- en regelgeving. Vervolgens is het aan onze pedagogische coaches en IKC-directeuren om het plan verder aan te vullen met locatie-specifieke zaken en ook per locatie actueel te houden. Dit brondocument wordt jaarlijks actueel gehouden door de kwaliteitsmedewerker opvang (voorheen regisseur kinderopvang), zo ook in 2024.

Ondersteuning vanuit het bestuurskantoor

Om onze IKC's beter te ondersteunen v.w.b. de kinderopvang, is er een aantal jaar geleden een beleidsmedewerker bedrijfsvoering kinderopvang aangesteld die de processen rondom planning en financiën, waarbij zowel het bestuursbureau als de locaties betrokken waren, stroomlijnde en indien nodig verbeterde. In 2023 is het besluit genomen de afdeling kwaliteit op het bestuursbureau uit te breiden met een kwaliteitsmedewerker opvang (opvolger regisseur). De werving heeft in 2024 plaatsgevonden en heeft in augustus 2024 geleid tot een nieuwe collega 'kwaliteitsmedewerker opvang'. Haar hoofdtaak is het adviseren en ondersteunen van de IKC-directeuren en pedagogisch coaches bij het pedagogisch beleid en GGD-inspectiebezoeken en het hoog houden en verbeteren van de kwaliteit binnen de opvang.

2.3.7. Nationaal programma onderwijs en verbetering basisvaardigheden

In 2021 is het NPO-programma geïntroduceerd door OCW, met als doel het 'wegwerken van achterstanden, ontstaan door corona'.

Alle scholen hebben in 2021 een schoolscan uitgevoerd. Op basis hiervan hebben de scholen hun jaarplan opgesteld en deze is besproken met en goedgekeurd door de MR. Gedurende schooljaar 2021-2022 is er door de scholen aan deze punten gewerkt en tijdens de mid-term review in maart 2022 is de voortgang besproken. Voor schooljaar 2022-2023 is een geactualiseerd jaarplan inclusief NPO gemaakt en tijdens de mid-term in maart 2023 is opnieuw de voortgang besproken. Bij de verschillende scholen van H3O worden de middelen ingezet voor vrijwel alle interventies. Voor een substantieel deel van de gemaakte NPO-kosten geldt dat deze worden ingezet voor meerdere categorieën interventies, omdat de categorieën interventies aanvullend op elkaar zijn.

Een deel van de NPO-middelen kon nog niet worden ingezet met name vanwege het leraarentekort. De nog niet ingezette NPO-middelen zijn toegevoegd aan een specifieke bestemmingsreserve NPO ten behoeve inzet in latere jaren. Inmiddels is de uitvoeringstermijn voor het NPO verlengd naar de zomer 2025. Samengevat is het overzicht van de toegezegde, bevoorschotte, ingezette en nog in te zetten NPO-middelen als volgt:

	VO Insula College	PO 11 basisscholen
NPO-middelen schooljaar 2021/2022	€ 1.933.285	€ 2.653.027
waarvan baten 2021	€ 1.590.231	€ 1.105.428
waarvan baten 2022	€ 343.054	€ 1.547.599
NPO-middelen schooljaar 2022/2023	€ 2.438.869	€ 2.425.002
waarvan baten 2022	€ 1.016.195	€ 1.010.417
waarvan baten 2023	€ 1.422.674	€ 1.414.585
Totale NPO-baten 2021-2023	€ 4.372.154	€ 5.078.029
Gemaakte NPO-kosten 2024	€ 584.880	€ 794.748
waarvan kosten personele inzet	€ 276.633	€ 467.903
waarvan kosten inhuur van derden (PNIL)	€ 190.096	€ 33.725
waarvan scholingskosten	€ 51.572	€ 25.057
waarvan afschrijvingskosten	€ 24.518	€ 233.197
waarvan kosten leermiddelen/ICT-licenties	€ 2.050	€ 34.866
waarvan culturele activiteiten/excursies	€ 40.011	-
Totale NPO-kosten 2021-2024	€ 4.318.194	€ 4.922.796
Bestemmingsreserve NPO 2023	€ 638.840	€ 949.981
Bestemmingsreserve NPO 2024	€ 53.960	€ 155.233

De Sterrekijker heeft voor 2023 uit de eerste ronde een subsidie verbetering basisvaardigheden toegekend gekregen en ingezet van € 414.191. Voor uitvoering vanaf 1 september 2023 tot en met 31 juli 2025 hebben de Hans Petrischool, Insula Leerpark, Insula Koningstraat, SBO De Toekomst, de Prinses Julianaschool, de Repelaer, de Fontein, de Regenboog en de Prins Bernhardschool beschikkingen ontvangen uit de tweede ronde subsidie verbetering basisvaardigheden. De activiteitenplannen hiervoor zijn in het najaar 2023 ontwikkeld en nul-metingen uitgevoerd. Het Insula Halmaheiraplein, de Horizon en het Kristal hebben middelen toegekend gekregen voor inzet in de periode 1 september 2024 tot en met 31 juli 2026. De activiteitenplannen hiervoor zijn in het najaar 2024 ontwikkeld en nul-metingen uitgevoerd. De baten voor de subsidies verbetering basisvaardigheden worden genomen in het tempo dat kosten worden gemaakt. In het kalenderjaar 2024 is voor een bedrag van € 1.717.153 voor verbetering basisvaardigheden gerealiseerd verdeeld naar € 128.676 bij de Hans Petrischool, € 849.297 bij het Insula College en € 739.180 bij de basisscholen.

Hieronder is de inzet van NPO-middelen en subsidies verbetering basisvaardigheden bij onze scholen toegelicht.

Hans Petrischool

De Hans Petrischool heeft drie doelen gesteld voor de verbetering basisvaardigheden.

Aan de hand van het leerlingvolgsysteem kan aangetoond worden dat de leerlingen van de Hans Petrischool progressie hebben geboekt m.b.t. hun luistervaardigheden
Docenten van de Hans Petrischool kunnen de theorie van taalgericht vakonderwijs toepassen in hun lespraktijk
De taalcoördinator van de Hans Petrischool kan aantoonbaar de taken van de onderwijskundig/vakdidactisch taalexpert zelfstandig uitvoeren en het project verder begeleiden

Progressie op luistervaardigheden is na de eerste meting van de TNT waarneembaar. Inzake het toepassen van TVO in de lespraktijk worden teambijeenkomsten georganiseerd voor scholing en evaluatie. Dit wordt gedaan door beheerders avo-praktische vakken vanuit de bestaande formatie. De taalcoördinator bewaakt en voert het plan ter verbetering van de basisvaardigheden uit. Voor het ontwikkelen van een leerdoelenkader leefstijl, aanvullend op ons burgerschapsbeleid hebben wij een externe partij aangetrokken.

We werken met verkleinde klassen in de onderbouw en schoolbreed met halve klassen bij de praktijkvakken. Hiervoor wordt extra formatie ingezet. We hebben het leesonderwijs geïntensiveerd waarbij de inzet van de Bibliotheek en de begeleiding hierbij vanuit een externe partij wordt ingezet. Formatief hebben we collega's verantwoordelijk gemaakt en geschoold voor het taal- en rekenbeleid waarbij aandacht is voor terugdringen van leerachterstanden. We hebben de ouderbetrokkenheid geïntensiveerd door de gesprekkencyclus.

Insula College locatie vmbo/Leerpark

NPO

In 2024 zijn de beschikbare NPO-middelen gekoppeld aan het jaarprogramma en ingezet voor het versterken van de onderwijskwaliteit.

Een belangrijk onderdeel was de begeleiding door Roerconsult op didactisch handelen. Docenten kregen gerichte feedback en gingen aan de slag met de tool 'Feedback op je les', later bekend als de 'Lesspiegel'. Deze gaf leerlingen de mogelijkheid om feedback te geven op de lessen, wat de professionalisering van docenten en de leskwaliteit zichtbaar heeft versterkt.

Daarnaast zijn (externe) docenten ingezet, waardoor klassen verkleind konden worden. Dit zorgde voor meer aandacht per leerling en meer ruimte voor gerichte feedback op het leerproces. Binnen de sectie moderne vreemde talen is scholing gevolgd gericht op woordenschatontwikkeling en tekstaanbieding, aansluitend bij de onderwijsbehoeften van de leerlingen. Tegelijkertijd is onder begeleiding van CED het vakwerkplan herzien.

Het volledige team volgde bovendien een training in de-escalatie van gedrag (DOYO). Deze training heeft zichtbaar bijgedragen aan meer rust en een gevoel van veiligheid in de school – voorwaarden om goed te kunnen leren.

Resultaten: leskwaliteit is aantoonbaar toegenomen, leerlingen voelen zich serieuzer genomen door hun rol in feedback op lessen, en het team is beter toegerust om aan de diverse onderwijs- en gedragsbehoeften te voldoen.

Basisvaardigheden

De inzet van de subsidie verbetering basisvaardigheden sluit inhoudelijk aan bij eerdere interventies vanuit de NPO-middelen. Een deel van de activiteiten is dan ook gecontinueerd en loopt parallel met de ingezette koers in het jaarprogramma.

Nieuw in dit kader is de samenwerking met Leerkring. In dit programma krijgen 60 leerlingen wekelijks 2x2 uur extra leertijd. Deze tijd wordt specifiek ingezet voor het versterken van begrijpend lezen, rekenen en metacognitieve vaardigheden. Het gaat hier om gerichte begeleiding op basisvaardigheden, met als doel de leerresultaten duurzaam te verbeteren.

Daarnaast is onderzocht welk leerlingvolgsysteem het meest geschikt is om de voortgang op het gebied van basisvaardigheden goed te kunnen monitoren. Ook zijn maatwerkuren toegevoegd aan het rooster om ruimte te creëren voor extra ondersteuning.

Resultaten: Doorlopende lijn vanuit NPO zichtbaar versterkt: leskwaliteit neemt toe (dit is ook zichtbaar voor de onderwijsinspectie in september 2024), leerlingen krijgen meer individuele aandacht, en voelen zich betrokken via feedback. De ingezette koers draagt bij aan rust en basisveiligheid in de school en zorgt ervoor dat beter wordt aangesloten bij de onderwijsbehoeften van leerlingen.

Insula College locatie mavo/Koningstraat

In 2024 heeft het Insula College mavo de NPO-middelen ingezet om het welbevinden van onze leerlingen te bevorderen en de onderwijsresultaten te verbeteren. Zo is er een buitenschoolse activiteit georganiseerd voor de gehele locatie, waarin het thema welbevinden centraal stond. Deze interventie was gericht op de sociaal-emotionele ontwikkeling van onze leerlingen, wat bijdraagt aan hun algehele groei en welzijn. Tevens zijn er extra lessen aan de lessentabel toegevoegd: bijvoorbeeld alle leerlingen in klas 1 en 2 volgen het vak Geluk en Welzijn, waarmee we aandacht besteden aan hun emotionele en mentale gezondheid.

Om onze schoolomgeving te ondersteunen, hebben we extra personeel aangetrokken. Zo is er een extra conciërge aangesteld om de praktische organisatie te verbeteren en het welzijn van zowel leerlingen als personeel te ondersteunen. Daarnaast hebben we geïnvesteerd in de professionele ontwikkeling van onze medewerkers. Een belangrijk voorbeeld hiervan is de tweedaagse cursus over het onderwijsprogramma 'executieve functies', dat inmiddels in klas 1 is geïmplementeerd. Dit draagt bij aan de pedagogische vaardigheden van onze leraren, zodat zij beter kunnen inspelen op de behoeften van de leerlingen.

We hebben ook gefocust op het versterken van de basisvaardigheden van onze leerlingen. In klas 3 krijgen alle leerlingen een extra lesuur Nederlands, waarin zij werken met het programma Nieuwsbegrip. Dit lesuur en het bijbehorende programma zijn volledig gefinancierd met de subsidie voor basisvaardigheden. In klas 1 en 2 hebben we begeleidingsuren Nederlands en wiskunde ingevoerd voor leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben. Daarnaast is het programma Mediawijsheid herschreven naar Digiwijs, waarin de kerndoelen voor digitale geletterdheid zijn verwerkt, zodat leerlingen goed voorbereid zijn op de digitale wereld.

Insula College locatie havo/vwo Halmaheiraplein

De middelen die wij hebben ontvangen voor het bestrijden van de corona-achterstanden (NPO-gelden) hebben de afgelopen drie jaren een grote invloed gehad op de ontwikkeling van ons onderwijs en onze bedrijfsvoering. Wij kregen de opdracht activiteiten te organiseren om achterstanden te bestrijden terwijl – zeker in het begin – onduidelijk was welke achterstanden dat waren. Tegelijkertijd bleek het inzetten van de NPO-gelden het doel te hebben de algemene kwaliteit van het onderwijs in Nederland een boost te geven. Dit bleek onder andere uit de door het ministerie voorgeschreven menukaart met “evidence informed” interventies waaruit moest worden gekozen. We kregen dus een dubbele opdracht: werk de leerachterstanden weg en investeer in duurzame verbetering van de kwaliteit van het onderwijs. Die duurzame verbetering moesten wij bewerkstelligen met incidentele middelen.

In de drie jaren waarover wij de NPO-middelen konden uitsmeren hebben wij de volgende interventies gepland en uitgevoerd:

- Bijlessen voor leerlingen. In eerste instantie zoveel mogelijk door oud-leerlingen (Hotters) om de docenten niet verder te belasten. In het tweede jaar wel door docenten, op hun eigen verzoek. Doel: leerachterstanden wegwerken.
- Scholing van personeel. Doel: didactische en pedagogische kennis en vaardigheden van docenten vergroten. We beoogden hiermee een blijvend effect uit tijdelijke middelen te halen.
- Extra ondersteuning in de zorg. We kwamen er geleidelijk achter dat leerlingen vooral met sociaal-emotionele klachten kampten door de coronacrisis. We hebben daarom geïnvesteerd in extra mentorlessen voor groepsvorming en extra ondersteuning voor leerlingen (leerlingbegeleiders).
- Extra ruimte voor onderwijsontwikkeling in werkgroepen etc. Door docenten te faciliteren in het deelnemen aan werkgroepen hebben – ook hier – we beoogd met incidentele structurele effecten te halen. Door werkgroepen aan beleidsontwikke-

ling te laten werken. Doel: van en met elkaar leren en beleid ontwikkelen waarmee wij de kwaliteit van het onderwijs duurzaam positief beïnvloeden. Alle interventies die met de NPO-middelen zijn uitgezet corresponderen met interventies uit de menukaart die vanuit het ministerie van onderwijs verplicht zijn voorgeschreven.

SBO De Toekomst

De gelden vanuit de toegekende subsidie verbetering basisvaardigheden zijn ingezet voor verbetering van het begrijpend lees- en rekenonderwijs. Daarnaast heeft SBO De Toekomst geïnvesteerd in de ondersteuning van de groepsprocessen door het (extra) inzetten van onderwijsassistenten, ondersteuning door vakcoördinatoren en remedial teaching.

Het verbetertraject begrijpend lezen is nog niet afgerond. Onder leiding van een expert van OMJS (Onderwijs maak je samen) wordt het team geschoold en getraind om vanuit opgedane (hernieuwde) kennis en inzichten de aanpak van begrijpend lezen in de groepen te verbeteren. De eerste resultaten op de toetsen van het leerlingvolgsysteem geven een hoopvol en positief beeld.

Twee professionals van GGO-advies hebben de school en het team begeleidt bij de invoering van de nieuwe rekenmethode Getal en Ruimte Junior en bijpassende doelenplanners. De opbouw van deze methode blijkt goed aan te slaan en heel passend te zijn voor ons SBO. Ook de wijze van instructie geven is passend bij het door gehanteerde EDI instructiemodel. De doelenplanners zijn een krachtige tool om direct en vrij eenvoudig het leerproces en passende interventies doelgericht vorm te geven en te monitoren. De resultaten van de leerlingen op zijn door ingezet verbeteringstraject significant verbeterd.

Door de inzet van extra personele ondersteuning voor en in de groepen hebben leerkrachten meer ruimte en mogelijkheden gekregen om het aanbod aan de leerlingen nog passender, gedifferentieerder aan te bieden en waar nodig interventies op begeleidingsniveau 2 uit te voeren. Extra inzet van de vakcoördinatoren heeft er voor gezorgd dat kennis bij leerkrachten vergroot is en het doelgerichte, planmatig aanbod beter gemonitord kan worden en waar nodig in gesprek met de leerkracht aanscherping plaatsvindt.

Horizon

In het kader van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) heeft de Horizon in het afgelopen jaar gerichte investeringen gedaan om leerachterstanden als gevolg van de coronaperiode aan te pakken. De middelen zijn primair ingezet op twee gebieden: ICT en personeelskosten voor onderwijzend (OP) en ondersteunend personeel (OOP).

Door de investering in ICT is de digitale leeromgeving verder verbeterd, waardoor leerlingen beter ondersteund worden in gepersonaliseerd leren en hybride onderwijs. Daarnaast is er extra personeel ingezet om de onderwijskwaliteit te verhogen, begeleiding op maat te bieden en de werkdruk voor het bestaande team te verlichten.

De effecten van deze maatregelen zijn onder andere zichtbaar in een verbeterde leerprestaties, verhoogde leerlingenbetrokkenheid en een efficiëntere ondersteuning van zowel docenten als leerlingen. De inzet van de NPO-middelen heeft daarmee bijgedragen aan een duurzame kwaliteitsverbetering binnen onze school.

Een subsidie verbetering basisvaardigheden is recent toegekend en wordt ingezet vanaf 2025.

Dr. H. Bavinckschool

In 2024 heeft de Dr. H. Bavinckschool, in het kader van het NPO-plan, verschillende interventies uitgevoerd die gericht waren op het versterken van de basisvaardigheden van

leerlingen en het verbeteren van hun leerprestaties. Het budget is ingezet voor salaris van onder andere onderwijsondersteunend personeel (OOP), leermiddelen, zorgarrangementen en ICT. De belangrijkste interventies waren:

- Zorgarrangement voor leerlingen in groep 4: Dit was specifiek gericht op het verbeteren van het lees- en spellingsniveau van leerlingen die extra ondersteuning nodig hadden. Door gerichte begeleiding en extra aandacht werden de lees- en spellingsvaardigheden van de betrokken leerlingen significant verbeterd.
- Inzet van onderwijsassistenten: Onderwijsassistenten werden ingezet om leerlingen in kleine groepen extra instructie te geven op het gebied van basisvaardigheden. Dit heeft de leerlingen geholpen om hun kennis en vaardigheden verder te ontwikkelen in een rustige, gerichte leeromgeving.
- Vernieuwing van de schoolbibliotheek: De schoolbibliotheek is vernieuwd om de leesmotivering van leerlingen te vergroten en een breder aanbod van leermiddelen te bieden. Dit was een belangrijke investering om leerlingen te stimuleren in hun leesontwikkeling en hun algemene kennis.
- Verrijking van de speel-leeromgeving voor kleuters: De speel- en leeromgeving voor kleuters werd verder verrijkt, zodat zij op een hoger spelniveau konden komen, onder begeleiding van hun leerkrachten. Dit bevorderde niet alleen hun cognitieve ontwikkeling, maar ook hun sociale en motorische vaardigheden.

Deze interventies hebben bijgedragen aan een verbetering van de leerresultaten en de ontwikkeling van onze leerlingen. Door de inzet van extra personeel, de vernieuwde faciliteiten en de gerichte zorgarrangementen, hebben we de onderwijsbehoeften van onze leerlingen beter kunnen ondersteunen. De geboekte resultaten zijn duidelijk zichtbaar in de vooruitgang die leerlingen hebben geboekt op het gebied van hun basisvaardigheden en in hun algemene leerprestaties.

Prinses Julianaschool

Interventies NPO-gelden

In de groepen 1-3 zijn de volgende interventies ingezet:

- Training van groepsleerkrachten onderbouw 'Spelend leren'.
- Inzet van een onderwijsassistent voor één dag in de week verspreid over drie groepen met als inzet de verwerving van de Nederlandse taal en inzet van rekenactiviteiten vanuit de reguliere methode.
- Inzet van vaste onderwijsassistenten voor de twee kleine groepen 3 voor meerdere dagen per week ter ondersteuning van de automatisering binnen het rekenonderwijs en extra oefening van het lezen.
- Inzet van een rekenspecialist voor één moment in de week in de groepen 3.

In de groepen 4-8 zijn de volgende interventies ingezet:

- Inzet op het automatiseren in de middenbouw en interventie op het aanleren van een strategie m.b.t. begrijpend lezen door een groepsleerkracht voor een dag in de week en een onderwijsassistent voor twee dagen in de week
- Inzet van een rekenspecialist voor één moment in de groepen 4, 5, 6 en 7.

Interventies subsidie verbetering basisvaardigheden

- Teamtraining op het gebied van een brede talentontwikkeling met als basis burgerschapsvorming
- Er is ingezet op verschillende talenten binnen de diversiteit van teamleden die alsmede een geheel vormen als basis om al de talenten van de leerlingen te kunnen zien en te benutten. Inzet vanuit burgerschapsvorming is de essentie voor een goed functioneren van een team om het leerpotentieel van de leerlingen te kunnen benutten.
- Taal coördinator voor een dag in de week m.b.t. onderzoek naar nieuwe methode begrijpend lezen en implementatie
- Extra inzet door onderwijsassistenten in de groepen t.b.v. ontwikkeling woordenschat

- Opzetten bibliotheek binnen IKC in samenwerking met de bibliotheekaanzet
- Uitbreiding Stichting Voorlezen ten bate van het verwerven van woordenschat en (begrijpend) lezen in de groepen 1-8 zowel onder schooltijd als in de tijdverlen-
ging

De doelen en activiteiten in de aangevraagde subsidie basisvaardigheden vormt geen apart onderdeel van het jaarprogramma, maar is verweven in de ambitiekaart van IKC Prinses Julianaschool. De vermelde ambities zijn opgesteld en verwoord door het team en draagvlak komt daardoor ook van binnenuit en de gestelde doelen vormen het fundament voor de subsidie verbetering basisvaardigheden.

De Repelaer

De subsidie verbetering basisvaardigheden is volgens plan ingezet op scholing van het team op het gebied van begrijpend lezen/luisteren, woordenschat en rekenen. Daarnaast extra inzet OOP en OP. Dit op basis van de onderdelen 'effectieve didactiek en professionalisering van het onderwijspersoneel' van de interventiekaart en 'extra instructie voor leerlingen'.

Begrijpend lezen

De schoolambitie qua tussenresultaten wordt nog niet behaald. Wij hebben dit jaar een schoolarrangement gehad voor begrijpend lezen. Hier zien we een duidelijke groei in alle groepen van midden naar eind.

De inzet van leerkrachtvaardigheid en bewustwording van ons taal/leesaanbod is dus gegroeid en wij gaan ervan uit dat deze trend gaat voorzetten. Deels doordat we komend schooljaar 24/25 hier nog aandacht voor blijven houden.

Komend schooljaar oriënteren we ons op een andere methode aanschaffen, ook dit zal hopelijk een positief effect hebben.

Qua eindresultaten groep 8 hebben we de volgende percentages behaald:

- 1F EDW 100% (schoolambitie behaald), SHS 93% (schoolambitie van 100% niet behaald) (wel voldaan aan ondergrens inspectie).
- 2F EDW 64% (schoolambitie van 78% niet behaald), SHS 57% (schoolambitie van 73,5% niet behaald) (wel voldaan aan ondergrens inspectie).

Rekenen

De schoolambitie qua tussenresultaten halen we gedeeltelijk. Tot en met groep 6 hebben we te veel kinderen in niveau groep V. Vanaf groep 7 lukt het ons wel om aan de schoolambitie te voldoen.

Qua eindresultaten groep 8 hebben we de volgende percentages behaald:

- 1F EDW 86% (schoolambitie van 90% niet behaald), SHS 91% (schoolambitie van 92,4% niet behaald) (wel voldaan aan ondergrens inspectie).
- 2F EDW 55% (schoolambitie behaald), SHS 43% (schoolambitie van 45,5% niet behaald) (wel voldaan aan ondergrens inspectie).

De Fontein

Om de basisvaardigheden van de leerlingen van De Fontein te verbeteren, wordt ingezet op verschillende programma's en initiatieven:

- Piramide: Aanschaf van het programma en bijbehorende materialen, inclusief training en nascholing voor collega's. Twee opgeleide trainers zijn niet meer werkzaam op De Fontein, waardoor extra scholing nodig is.
- Taal in Verbinding: Training en coaching van het personeel door een externe organisatie en inzet van personeel voor ondersteuning tijdens de implementatie en vervangingen tijdens coach- en overlegmomenten.
- De Fontein Rekent Beter: Implementatie en ondersteuning door een externe partij, met extra inzet van leerkrachten en onderwijsassistenten. Dit omvat begelei-

ding tijdens lessen, vervanging en voorbereiding op methoden en ondersteuning van collega's.

- Filosoferen met Kinderen: Ondersteuning door een externe partij en inzet van een onderwijsassistent tijdens filosofiemomenten, ook bij groepssplitsing in combinatieklassen.
- Met Kleine Stappen Vooruit: Overkoepelend programma onder leiding van een externe stichting ter ondersteuning van de basisvaardigheden. Dit omvat begeleiding, scholing van het team en vervangingen. Het programma is medio maart 2024 gestopt.
- Digitale Geletterdheid: Inzet van een onderwijsassistent voor onderzoek naar geschikte leermiddelen en pilots met proeflicenties. Inspiratiedagen en samenwerking met ouders worden ingezet om leerlingen hierin te ondersteunen.

De Regenboog locatie Centrum

De subsidie basisvaardigheden vormt samen met de beschikbare werkdrukmiddelen de basis voor de realisatie van de doelstellingen in de ambitiekaart 2024-2025. Concreet betekent dit dat een deel van de subsidie wordt ingezet voor het bekostigen van ondersteunend personeel, waardoor we de capaciteit vergroten om leerlingen gerichte ondersteuning te bieden. Dit draagt bij aan de versterking van ons taalaanbod, onder andere door de financiering van de taallijn van Da Vinci voor twee jaar. Deze taallijn biedt ons een gestructureerde en rijke aanpak om taalvaardigheid systematisch te ontwikkelen en te integreren in verschillende leerroutes, wat een waardevolle verrijking is voor ons onderwijsaanbod.

Daarnaast is de subsidie ook ingezet voor de DOYO-training, gericht op het versterken van het team in hun weerbaarheid en samenwerking met ouders. Deze training biedt leerkrachten en ondersteunend personeel handvatten om effectief in gesprek te gaan met ouders, wat bijdraagt aan een betere samenwerking en een stevigere relatie tussen school en thuissituatie, essentieel voor de ontwikkeling van de leerlingen.

Deze gerichte inzet van middelen draagt bij aan de optimalisatie van de basisvaardigheden van onze leerlingen, met een focus op zowel de taalkundige als sociaal-emotionele ontwikkeling.

Resultaten:

- 80% van de groep 8-leerlingen verlaat de basisschool met 2F, 20% met 1F (schoolweging 35.6).
- Alle leerlingen lezen nu technisch op of boven niveau, wat bijdraagt aan het verbeteren van andere vaardigheden, zoals begrijpend lezen.

De Regenboog locatie de Staart

De subsidie basisvaardigheden is besteed aan een professionaliseringstraject voor het team over 'effectief begrijpend leesonderwijs', uitgevoerd door EDUX (teamtraining en klassenconsultaties samen met IB en directeur). Dit traject is in het voorjaar van 2025 afgerond. Daarnaast is de subsidie ingezet om kleinere groepen te formeren met extra onderwijsondersteuning, zodat er instructie aan kleine groepen gegeven kan worden.

EBS Eden

Binnen IKC Eden is vanuit het NPO jaarplan gewerkt aan een aantal kernactiviteiten die allen te maken hebben met de menukaart. Zo is bij de kleutergroepen verder gewerkt aan kwaliteitsontwikkeling binnen de groepen en is gezorgd voor extra handen in de groepen door de inzet van een onderwijsassistent op een aantal dagen in de week. Hierdoor hebben beide groepen en de leerlingen met ontwikkelingsvoorsprong en/of ontwikkelingsachterstand extra ondersteuning gekregen. In deze ontwikkeling zijn de leerlijnen van het Jonge Kind als uitgangspunt genomen.

In midden- en bovenbouw is aandacht geweest voor leerlingen die extra begeleiding en ondersteuning nodig hebben omdat de geboden verlengde instructie niet toereikend voor hen was. Deze extra ondersteuning is verzorgd door de inzet van een onderwijsassistent. In vrijwel alle groepen was er sprake van groei in de onderwijsresultaten binnen alle kernvakken. Door de inzet van een RT leerkracht is specifieke didactische kennis en/of expertise op gebied van taal of rekenen geboden aan de leerlingen die dit nodig hadden om de opgelopen achterstanden weg te werken.

De corona heeft in meer of mindere mate impact gehad het welbevinden van de leerlingen. Door de inzet van de Talentmiddagen is een positieve bijdrage geleverd aan welbevinden, groepsvorming en algemene vorming.

Prins Bernhardschool

Vanuit de subsidie basisvaardigheden is er op de Prins Bernhardschool gekozen om in te zetten op onderwijs personeel en professionele ontwikkeling enerzijds en leermiddelen anderzijds. Hierbij wel rekening houdend met duurzaamheid van de inzet.

Door het toenemend aantal leerlingen met een taalachterstand hebben we gekozen voor het inzetten van onderwijsassistenten en extra leerkrachten. Hierdoor hebben we de mogelijk gehad extra ondersteuning in een aantal groepen aan te bieden en in de onderbouw kleinere kleutergroepen te formeren. Dit heeft een positief effect gehad op de sociaal-emotionele en cognitieve ontwikkeling. Tot juli 2024 hebben we ook extra RT in kunnen zetten.

In 2022 hebben we met school gewerkt aan het verbeteren van ons leesonderwijs, door middel van de inzet van een schoolarrangement. Hieruit voortvloeiend hebben onze bibliotheek vernieuwd. Deze twee interventies hebben bijgedragen aan de verbetering van ons leesonderwijs.

De Sterrekijker

Het bestedingsplan NPO middelen is tot de zomer van 2024 uitgevoerd. Met het wegvallen van deze subsidie hebben we helaas moeten bezuinigen.

Ons NPO-programma is volledig uitgevoerd volgens plan. De subsidie voor verbetering van basisvaardigheden hebben we ingezet om de activiteiten en interventies uit het Nationaal Programma Onderwijs voort te zetten. Met deze middelen hebben we de volgende interventies uitgevoerd:

- Eén-op-één-begeleiding: Ondanks het wegvallen van de NPO-middelen is de individuele begeleiding in afgeslankte vorm doorgegaan. Dit was mogelijk dankzij de verkregen subsidie voor basisvaardigheden. De focus lag op het verkleinen van onderwijsachterstanden. De intern begeleiders stuurden deze interventie aan binnen het zorgoverleg. Uit metingen met de LIB-toetsen blijkt dat leerlingen hierdoor vooruitgang boeken.
- Welbevinden en sociaal-emotionele ontwikkeling: Een leerkracht volgde een opleiding tot dramadocent en gaf een dag per week les in drama en sociale vaardigheden. Dit omvatte ook conflicthantering, stressmanagement en oudertrainingen. Vanaf schooljaar 2024-2025 wordt deze inzet bekostigd via een arrangement van het samenwerkingsverband. Deze interventie heeft bijgedragen aan meer rust in de klas en minder gedragsproblematiek.
- Onderwijsassistenten/instructeurs: Extra onderwijsassistenten zijn ingezet voor administratieve ondersteuning van leerkrachten, individuele begeleiding en instructie in kleine groepen.

Opbrengsten inzet NPO-middelen

- Voor- en vroegschoolse interventies
- Directe instructie

- Leren van en met medeleerlingen
- Feedback
- Beheersingsgericht leren
- Samenwerkend leren
- Sportieve activiteiten

Het Kristal

NPO is comfort plan uitgevoerd. In 2024 zijn de gelden uitgegeven aan de afschrijving van ICT en personele bezetting. Waarbij wij gewerkt hebben aan 'Interventies gericht op (extra) inzet van personeel en ondersteuning'. Er is vanuit NPO een gerichte interventie gedaan om de onderwijskwaliteit in de middenbouw te versterken. Binnen deze bouw werken wij met combinatiegroepen, wat extra uitdagingen met zich meebrengt op het gebied van differentiatie en instructie. Om hier effectief op in te spelen en de onderwijskansen van onze leerlingen te vergroten, is besloten om de subsidie in te zetten voor de inzet van een extra collega. De collega biedt vier dagen per week ondersteuning binnen de drie combinatiegroepen van de middenbouw. Deze ondersteuning richt zich op het bieden van gerichte hulp aan kleine groepjes leerlingen, het begeleiden van instructiemomenten en het ontlasten van de leerkrachten bij organisatorische en pedagogische taken. Dankzij deze inzet is er meer ruimte ontstaan voor individuele begeleiding en een betere afstemming op de onderwijsbehoeften van de leerlingen, wat direct bijdraagt aan de verbetering van de onderwijskwaliteit.

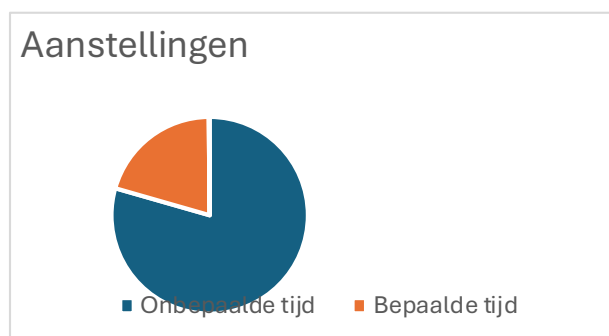
Een subsidie verbetering basisvaardigheden is recent toegekend en wordt ingezet vanaf september 2024. Door de aanschaf en invoering van de methodes (Staal en Wetenswaardig) uit de subsidie verbetering basisvaardigheden is er, na 4 maanden, een grote leergroei waarneembaar in de groepen 5 t/m 8.

2.4 PERSONEELS- EN ORGANISATIEBELEID EN MIDDELEN

2.4.1 Personeels- en organisatiebeleid

Persoonsgegevens in cijfers

Op 31 december 2024 heeft stichting H3O 763 medewerkers in dienst, in totaal 555 fte. Hiervan hebben 607 medewerkers een aanstelling voor onbepaalde tijd en 156 medewerkers hebben een aanstelling voor bepaalde tijd. Vanuit het aannamebeleid wordt medewerkers een tijdelijk dienstverband met uitzicht op een vast dienstverband aangeboden. Daarnaast worden tijdelijke aanstellingen verstrekt op basis van projecten (incidentele middelen), zoals NPO, subsidie basisvaardigheden, ondersteuningsarrangementen vanuit het samenwerkingsverband of vervanging bij verlof of ziekteverzuim.



Personeelssterkte per cao

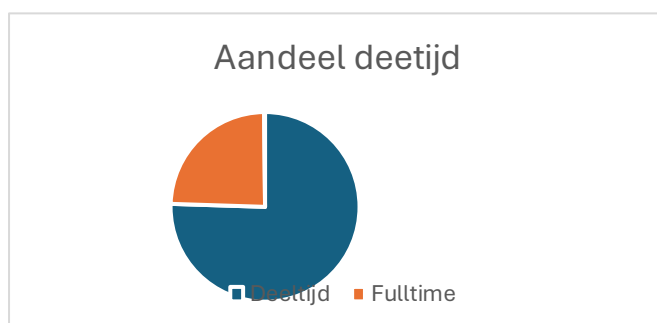
Binnen stichting H3O onderscheiden wij vier cao's:

1. De cao kinderopvang (cao kinderopvang)
2. De cao primair onderwijs (cao primair onderwijs)
3. De cao voortgezet onderwijs (cao voortgezet onderwijs)
4. De cao bestuurders Funderend Onderwijs

Cao	Aantal medewerkers	Aantal FTE
Kinderopvang	113	64,1
Primair Onderwijs	341	237,4
Voortgezet Onderwijs	308	252,5
Bestuurders Funderend Onderwijs (BFO)	1	1,0
Totaal	763	555

Deeltijd per sector

Cao	Aantal deeltijders
Kinderopvang	103
Primair Onderwijs	278
Voortgezet Onderwijs	196
Totaal	577



Personeelssterkte per leeftijdscategorie per cao

	18-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50	51-55	56-60	61-65	66-72
KO	14	20	11	8	11	12	9	12	8	8	0
PO	3	41	41	38	52	46	32	24	31	27	6
VO	2	19	23	39	31	44	32	43	46	22	9
BFO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0
Totaal	19	80	75	85	94	102	73	79	85	58	15

Personeelssterkte onderwijs per functiecategorie

In de cao's voor primair – en voortgezet onderwijs zijn de functies onderverdeeld in de categorieën: onderwijzend personeel (OP), onderwijs ondersteunend personeel (OOP) en directie.

	OP	OOP	Directie
Primair onderwijs	160,7 fte	67,67 fte	9,1 fte
Voortgezet onderwijs	172,2 fte	74,7 fte	5,7 fte

Onderstaand de verdeling van de OP functies per locatie (voorheen: de functiemix)

FTE Functiemix		Type functie				
KPL	KPL_OS	Leraar LA	Leraar LB	Leraar LC	Leraar LD	Eindtotaal
19	Sterrekijker	0,00	14,85	4,30		19,15
20	IKC Het Kristal	0,00	12,80	0,00		12,80
18	Pr. Bernhardschool	0,00	11,10	1,92		13,03
15	De Fontein	0,00	8,65	1,60		10,25
13	Prinses Julianaschool	0,00	11,72	2,50		14,22
12	Dr. H. Bavinckschool	0,00	9,00	7,67		16,67
14	De Repelaer	0,00	9,25	5,42		14,67
11	De Horizon	0,00	7,90	3,30		11,20
16	De Regenboog	0,00	10,24	3,10		13,34
17	School Eden	0,00	8,46	1,60		10,06
10	De Toekomst	0,00	2,00	14,30	1,00	17,30

Som van FTE Functiemix			Functienaam				
KPL	KPL_OS	Soort	leraar LB	leraar LC	leraar LD	Teamleider	Eindtotaal
04	Insula College (Leerpark)	Leerpark	10,81	14,66		2,00	27,47
08	Insula College (Koningstraat)	MAVO	15,65	35,83		3,90	55,37
09	Insula College (Halmaheiraplein)	HAVO/VWO	8,13	29,91	27,85	4,00	69,89

De dagelijkse leiding op de locaties is in handen van 17 directeuren en een interim projectdirecteur.

Personeelssterkte kinderopvang per functiegroep

Binnen de kinderopvang onderscheiden wij de functies: pedagogisch medewerker, en pedagogisch beleidsmedewerker/coach.

Functie	aantal	formatie
Pedagogisch medewerker	79	47,34
Pedagogisch coach	10	7

De functies voor groepshulp (3 BBL) en brugfunctionaris (3) zijn tijdelijke functies en worden projectmatig gefinancierd

Personeelssterkte College van Bestuur en bestuursbureau

Het College van Bestuur bestond tot 23 september 2024 uit twee personen, totaal 2,0 fte. In verband met het vertrek van het lid College van Bestuur is er tot 31 januari 2025 sprake van één persoon, 1,0 fte.

Het bestuursbureau wordt gevormd door 26 medewerkers, 19,6 fte. De medewerkers van het bestuursbureau ondersteunen samen met het College van Bestuur, de bestuurssecretaris en het bestuurssecretariaat de scholen op het gebied van financiën, planning en control, P&O, kwaliteit, marketingcommunicatie en informatiemanagement.

Het bestuursbureau bestaat op 31 december 2024 uit de volgende afdelingen en fte's.

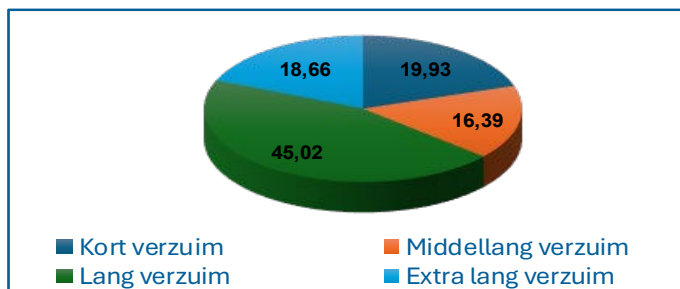
Functie / afdeling	formatie
College van Bestuur	1,0
Bestuurssecretaris	0,9
Bestuurssecretariaat	1,1
Financiën	6,7

P&O	5,7
Kwaliteit	1,7
Marketingcommunicatie	0,9
Informatiemanagement	1.0
Totaal	19,6

Ziekteverzuim en WIA

Het gemiddelde verzuimpercentage bedroeg in 2024: 4,22% exclusief zwangerschapsverlof en zwangerschap gerelateerd verzuim. Er waren 1426 ziekmeldingen.

In onderstaande tabel wordt weergegeven welk percentage van het ziekteverzuim kort -, middellang -, lang - en extra lang verzuim betrof.



Er hebben 8 medewerkers een WIA-aanvraag bij het UWV gedaan. Er zijn 4 WIA beschikkingen toegekend (1 IVA en 3 WGA). Drie aanvragen zijn nog in behandeling en 1 aanvraag is niet toegekend.

In- en uitstroom

AOW leeftijd

Vanaf 2024 is de AOW-leeftijd vastgesteld op 67 jaar. Personeel kan vanaf 60-jarige leeftijd gebruik maken van de (keuze)pensioenregeling. Op het moment dat een medewerker gebruik maakt van de pensioenregeling vervallen de loonkosten geheel of gedeeltelijk in het betreffende schooljaar.

Bij stichting H³O wordt iedere medewerker werkzaam op basis van de cao ontslag verleend wegens het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd.

In totaal zijn er 129 medewerkers uitdienst gegaan en er zijn 166 medewerkers in dienst getreden.

Sector	Aantal uitgestroomde medewerkers	Aantal ingestroomde medewerkers
Primair onderwijs	55	94
Voortgezet onderwijs	51	43
Kinderopvang	22	29
Bestuur	1	0

In de week voorafgaand aan het nieuwe schooljaar is er voor alle in 2024 nieuw in dienst getreden medewerkers een voorlichting georganiseerd.

Opleiding en ontwikkeling

Leraren in opleiding (HBO)

Met diverse regionale opleidingscentra, hogescholen en universiteiten werken wij samen om de instroom en doorstroom te bevorderen. De belangrijkste partners zijn het ROC Da Vinci College (kinderopvang), Hogeschool Inholland, De Driestar, Christelijke Hogeschool

Eden (primair onderwijs), Hogeschool Rotterdam en het ICLON - Universiteit Leiden (voortgezet onderwijs)

Via de opleidingsscholen voor primair - en voortgezet onderwijs (onderdeel van de onderwijsregio's) wordt zoveel mogelijk ingespeeld op tekorten aan leraren nu en in de toekomst. In 2024 waren er 27 VO leraren in opleiding en 38 PO leraren in opleiding binnen de stichting.

Zowel in het primair- als in het voortgezet onderwijs wordt extra aandacht besteed aan de leraren in opleiding en de startende docenten. Voor beide sectoren is een beleidsplan en zijn er uren beschikbaar gesteld aan de werkplekbegeleiders en de schoolopleiders voor de begeleiding.

Pedagogisch medewerkers en onderwijsassistenten in opleiding (MBO)

Er waren 19 BOL (stage-leren) en 13 BBL (werken-leren) studenten binnen de sector kinderopvang. Van de 19 BOL studenten waren er 8 studenten die via de praktijkklas hybride (pedagogisch medewerker en onderwijsassistent) opgeleid worden.

Er waren 10 onderwijsassistenten binnen de sector onderwijs/kinderopvang (IKC) en 3 onderwijsassistenten binnen de sector voortgezet in opleiding.

Binnen de kinderopvang wordt extra aandacht besteedt aan de BOL - en BBL studenten. Er is een beroepspraktijkplan en er zijn uren beschikbaar gesteld aan de werkbegeleiders en de praktijkopleiders voor de begeleiding.

Onderwijsregio RPO

De opleidingsschool Insula College is onderdeel van de onderwijsregio Rijnmond.

De Onderwijsregio Rijnmond kent vanaf 2024 een viertal programmalijnen:

- (1) samen opleiden (opleidingsschool)
- (2) samen professionaliseren en strategisch personeelsbeleid
- (3) arbeidsmarkt
- (4) innoveren en experimenteren

De onderwijsregio's ontvangen (delen van) subsidies. De subsidies worden aan de deelnemende besturen verstrekt op basis van o.a. het aantal studenten. Met de subsidieregeling voor 2025 werkt OCW toe naar een landelijk dekkend netwerk van onderwijsregio's, als onderdeel van de aanpak van het personeelstekort. Anders dan in voorgaande jaren is er in 2025 alleen de mogelijkheid om als onderwijsregio subsidie aan te vragen en niet meer apart voor RAP-regio's en/of voor partnerschappen SO&P.

Vanaf 1 augustus 2024 zijn stagevergoedingen van toepassing. Dit is een bijkomende kostenpost. De afgelopen jaren hebben er diverse loonsverhogingen plaatsgevonden, die van invloed zijn op het huidige kostenniveau (kosten werkplekbegeleiders, projectleider en schoolopleiders). De verwachting is dat de PBSS-middelen en andere subsidies vanaf kalenderjaar 2026 volledig naar de onderwijsregio gaan. Het is onduidelijk hoeveel subsidie de onderwijsregio aan de besturen ter beschikking gaat stellen voor dekking van alle kosten.

Organisatieontwikkeling

Individuele ontwikkeling

Ook in 2024 is de ODC meting ingezet om inzicht te krijgen in de persoonlijke talenten van medewerkers. Alle startende leerkrachten binnen het primair onderwijs worden vanuit hun ODC gecoacht.

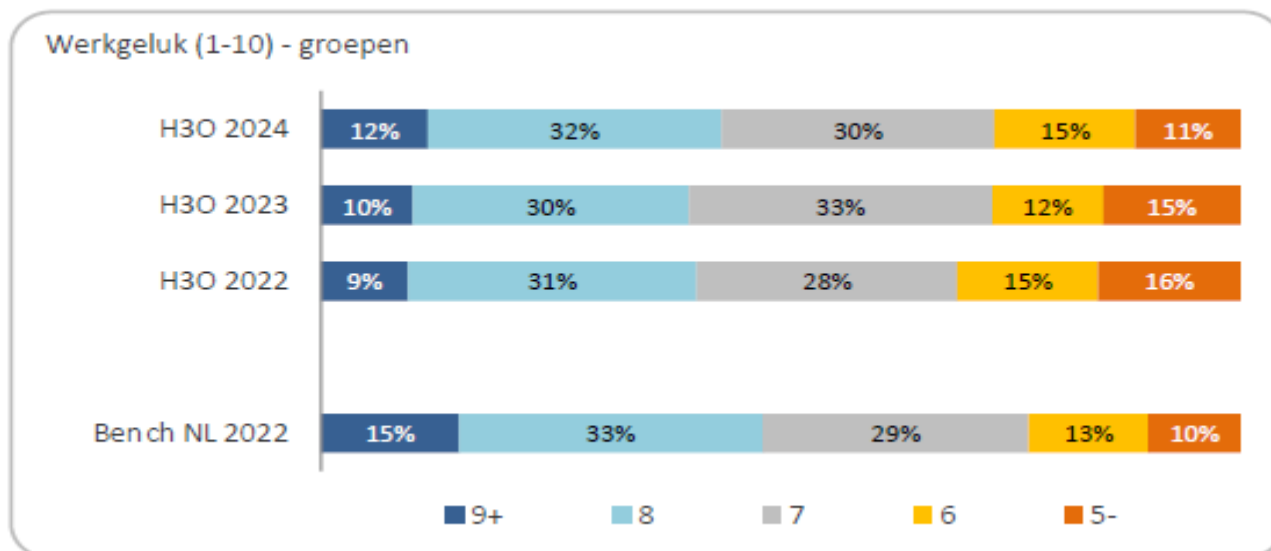
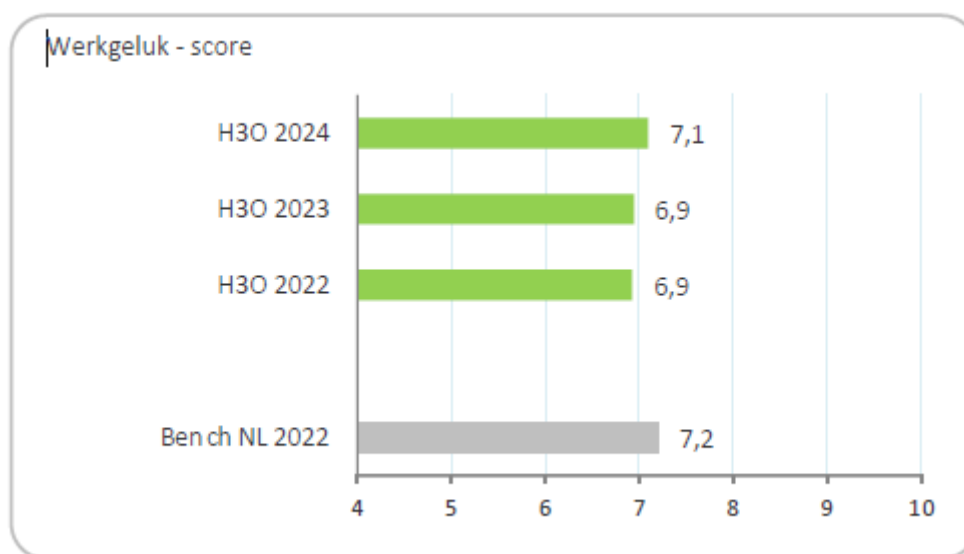
Training waarderend leiderschap en managementontwikkeling

In 2024 hebben 6 leidinggevenden de training waarderend leiderschap gevolgd. In deze training krijgen leidinggevenden o.a. op basis van managementdrives inzicht in hun eigen drijfveren. Daarnaast is er binnen de locatie Regenboog Centrum en Koningstraat een teamsessie gehouden.

Meting werkgeluk

In 2024 heeft voor de derde en tevens laatste keer de meting werkgeluk plaatsgevonden. Hoe gelukkig ben je op het werk? De grafieken tonen het welbevinden bij Stichting H3O in vergelijking met de benchmark Nederlandse werknemers.

Let bij de interpretatie, naast het gemiddelde cijfer, op de verhouding tussen 9+ en 5-. Streef naar een verhouding van 3:1, dat wil zeggen minimaal 3x zoveel medewerkers die een 9+ geven als zij die een 5 of lager geven.



Leernetwerk innoveren en experimenteren

Vanuit programmaliijn vier van de onderwijsregio neemt Insula College, locatie Koningstraat deel. Naast inspiratie wordt er door de locatie gewerkt aan het thema zelfregulerend leren. Er hebben in 2024 twee bijeenkomsten plaatsgevonden.

Banenafpraak

Op dit moment hebben wij binnen onze stichting vier medewerkers (3,63 fte waarbij geldt: 1 baan = 25,5 uur. Banen groter of kleiner dan 25,5 uur tellen naar rato mee) bestaande uit drie medewerkers (3,0 fte) op basis van een detacheringsconstructie en één medewerker (0,63 fte) op basis van een regulier dienstverband.

Er heeft een eerste gesprek plaatsgevonden met de directeur van de Hans Petrischool voor praktijkonderwijs om te gaan onderzoeken of de leerlingen die uitstromen, eventueel met aanvullend onderwijs, een participatiebaan (bijv. als groepshulp) zouden kunnen gaan bekleden.

VOG's

Nieuwe VOG's in 2024	VOG aanwezig op ingangsmoment	VOG te laat aanwezig	VOG niet aanwezig
Nieuwe medewerkers in loondienst	140	0	0
Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG-verplichting	PM	PM	PM

Alle in 2024 nieuwe VOG's voor nieuwe medewerkers in loondienst waren tijdig aanwezig bij de start van het dienstverband. De accountant heeft in zijn controle aandacht besteed aan de aanwezigheid en tijdigheid van de VOG's, maar heeft niet de werkzaamheden uitgevoerd als bedoeld in bijlage 4 van het onderwijsaccountantsprotocol.

Wegens het ontbreken van een integrale registratie kan geen exact aantal van het ingehuurde personeel worden opgenomen. Het beleid van H3O is wel dat personeel niet in loondienst ook een (tijdige) VOG aanlevert.

2.4.2 Middelen

Financiële middelen

Voor een uitgebreide toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.5.

Huisvesting

Wijziging regelgeving onderhoud

In het najaar 2023 is na jaren van discussie door de Raad voor de Jaarverslaggeving een nieuwe (uitzonderings-)richtlijn vastgesteld voor het verwerken van groot onderhoud in de jaarrekening voor gebouwen bij scholen zonder economisch claimrecht (geen eigendom en dus ook geen gebouwen op de balans bij scholen VO en PO vanwege gemeentelijke verantwoordelijkheid). Groot onderhoud moet in algemene zin door organisaties worden verwerkt op basis van componenten. Het funderend onderwijs heeft enkele jaren een afwijkingsuitzondering gekregen om de egalisatiemethode te blijven toepassen. Met de huidige uitzonderingsbepaling voldoen scholen VO en PO niet aan de algemene richtlijn. Daarom is bepaald dat deze uitzondering afliep per ultimo 2023, maar tegelijk is een nieuwe uitzonderingsrichtlijn vastgesteld die is ingegaan per 2024.

De methodiek tot en met 2023 was dat we doteren in een voorziening onderhoud per locatie op basis van de gemiddelde kosten voor het gehele meerjarige onderhoudsplan (MJOP) over een langere periode (>25 jaar) (egalisatiemethode). In de nieuwe regelgeving moet worden gewerkt met de onderliggende componenten. Dit mag bij scholen zonder economisch claimrecht op basis van 2 methoden voor de huidige componenten:

- 1) Activeren en afschrijven per component per locatie. Het nadeel hiervan bij invoering van deze methode is dat ogenschijnlijk bij de start minder kosten worden

gemaakt (immers afschrijvingen volgen ná de investering), waardoor ten onrechte het beeld zou kunnen ontstaan dat er financiële ruimte is.

- 2) Doteren in een voorziening onderhoud op basis van de gemiddelde kosten per component per locatie. Dit kan betekenen dat op korte termijn de dotatie hoger is, omdat de huidige omvang van de voorziening onvoldoende is voor de voor de komende jaren geplande onderhoudsactiviteiten.

Het CvB heeft gekozen voor het toepassen van methode 2 bij H3O. Verbeteringen en uitbreidingen moeten altijd worden geactiveerd.

Bij een school/locatie waarbij het economisch claimrecht wél bij schoolbestuur ligt (en dus wel op de balans staat), mag deze richtlijn niet worden toegepast en moet er meer worden geactiveerd (behalve verbeteringen en uitbreidingen ook vervanging van belangrijke bestanddelen). Dit geldt bij H3O alleen voor het gebouw Kolfstraat/Museumstraat.

Voortgang suvis-subsidies en renovaties PO

Zoals bekend heeft de gemeente Dordrecht voor een aantal PO-locaties een suvis-subsidie toegekend gekregen voor verbetering van de luchtkwaliteit. Deze suvis-subsidie bedraagt 30% van de kosten. Met de gemeente Dordrecht heeft in Arcade-verband overleg plaatsgevonden hoe de andere 70% wordt gefinancierd. Afsproken dat 35% door de gemeente wordt betaald en 35% door het bevoegd gezag. Inmiddels is de uitvoeringstermijn van de suvis-subsidies door OCW verlengd naar najaar 2026 (was zomer 2025). In samenhang met de uitvoering van de suvis-subsidies heeft Arcade na overleg met de gemeente besloten om renovaties van deze locaties naar voren te halen in vergelijking met de vorige versie van het IHP PO. Na renovatie wordt verondersteld dat weer 20 jaar van een goed geoutilleerd gebouw gebruik kan worden gemaakt. Na 20 jaar wordt nieuwbouw gepland. De ramingen voor de renovaties zijn gebaseerd op 15% van de nieuwbouwprijzen. Voor de Regenboog Volkerakweg is vanwege de staat van het gebouw extra renovatiebudget geraamd.

Voor H3O betreft het de volgende locaties met een suvis-subsidie: Horizon, Prinses Julianaschool, Regenboog Volkerakweg en EBS Eden. Voor SBO De Toekomst is eind 2024 een zogenoemde maatwerksubsidie voor verbetering luchtkwaliteit aan H3O toegekend voor 60% van de kosten, een bijdrage van de gemeente van 20% en een eigen bijdrage bevoegd gezag van 20%. Ook voor SBO de Toekomst is renovatiebudget toegevoegd.

De uitvoering bij Horizon, Prinses Julianaschool en Regenboog Staart is in de meivakantie 2024 gestart en loopt door tot in 2025. Toekomst/Eden zijn gepland voor 2025, waarbij voor EBS Eden meespeelt dat vanuit het IHP PO definitieve duidelijkheid moet komen over de structurele huisvesting. Vanwege de renovaties zullen een aantal onderhoudsactiviteiten uit het meerjarige onderhoudsplan die in de periode 2023 en de komende jaren waren gepland in de renovatie worden meegenomen (zie hierna). Het nieuwe IHP PO waarin het bovenstaande is verwerkt, is in het najaar 2024 aan de gemeente ter accordering voorgelegd. De voorbereidingen voor de nieuwbouw Prins Bernhardschool en Repelaer Eddingtonweg gaan gewoon door. De Prins Bernhardschool verhuist in mei 2025 naar de tijdelijke locatie. De nieuwbouw Kristal is al in uitvoering en wordt nog vóór de meivakantie 2025 opgeleverd.

MJOP's

Zoals hierboven aangegeven dienen MJOP's op de nieuwe regelgeving te worden aangepast. Daarnaast dient duidelijk te worden gemaakt welke posten (componenten) (kunnen) worden meegenomen in een renovatie. Bij het aanpassen van de MJOP's maken we onderscheid in 7 situaties:

- MFA met overdracht MI aan gemeente (Fontein Krispijn): geen MJOP vanuit H3O/andere betrokken partijen, wel vanuit gemeente met nadere afspraken (tot nu toe onvoldoende vastgelegd);

- Gebouwen PO waarvoor nieuwbouw is geaccordeerd en in gang gezet: geen MJOP nodig (Kristal, Prins Bernhardschool, Repelaer Eddingtonweg);
- Gebouwen PO waarvoor suvis- c.q. maatwerksubsidie voor verbetering luchtkwaliteit is toegekend in combinatie met renovatie (zie hierboven): in samenhang met de renovatie nieuw MJOP opstellen;
- Gebouwen VO waarvoor nieuwbouw gepland is maar nog geen goedkeuring (Insula Halmaheiraplein, Insula Koningstraat): planningshorizon MJOP met een stopjaar tot verlaten huidige gebouw;
- Overige gebouwen die langdurig in gebruik blijven (Insula Leerpark, Bavinckschool, Repelaer Standhasenstraat, Regenboog Centrum, Sterrekijker, Hans Petri)
- Gebouw bestuursbureau/Leonardo Kolfstraat/Museumstraat vanwege eigendom.
- Gebouw Fontein Wielwijk vanwege afstoten in de zomer 2025.

Deze indeling en planningshorizon is met de accountant afgestemd.

Door Arcade zijn nieuwe MJOP's opgesteld die voldoen aan de nieuwe regelgeving voor onderhoud met een voorziening onderhoud op basis van componenten. Het MJOP voor de gezamenlijke huisvesting in het Leerpark is geleverd door het Stedelijk Dalton Lyceum. Op basis van het geplande onderhoud de komende jaren zijn extra dotaties nodig in de voorziening bij de gebouwen van het bestuursbureau/Leonardo, de Hans Petrischool, Insula College Leerpark (aandeel op basis van leerlingenaantallen 47%), Bavinckschool en Prinses Julianaschool. Bij andere gebouwen blijft de voorziening vrijwel gelijk of kan deze dalen. Opgeteld is een extra dotatie nodig voor alle gebouwen samen per 1 januari 2024 van € 762.806. In overleg met de accountant is deze extra dotatie met een balansmutatie in de beginstand 2024 verwerkt (verhogen voorziening onderhoud en verlagen eigen vermogen buiten het resultaat om). De extra dotatie per 1 januari 2024 zorgt er ook voor dat de reguliere dotaties bij een aantal gebouwen meerjarig lager worden dan eerder geraamd. Dit geldt onder andere voor Insula Koningstraat en Insula Halmaheiraplein. Bij deze beide gebouwen is in het MJOP gewerkt met stopjaren (2029 resp. 2033) op basis van het bij de gemeente voorliggende IHP VO met nieuwbouwplannen. Hierdoor is de totale omvang van het onderhoud bij deze gebouwen verminderd.

Tot en met 2023 werden de jaarlijkse contracten voor controles en keuringen meegenomen in de voorziening onderhoud, maar als gevolg van de nieuwe regelgeving zijn deze vanaf 2024 als jaarkosten opgenomen in de exploitatie buiten de voorziening om. De Prins Bernhardschool, het Kristal en Repelaer Eddingtonweg hebben geen voorziening onderhoud vanwege in het vorige IHP PO reeds geaccordeerde nieuwbouwplannen. De Fontein Wielwijk heeft geen voorziening onderhoud, omdat dit gebouw in de zomer 2025 wordt verlaten. Verbeteringen aan de gebouwen dienen op basis van de nieuwe regelgeving te worden geactiveerd. Dit heeft met name betrekking op verbouwingen, aanbrenge- led-verlichting en zonnepanelen, en eigen bijdrage suvis- c.q. maatwerksubsidies verbetering luchtbehandelingskwaliteit.

Bij (aangekondigde) nieuwbouw en het gebruik van stopjaren in de MJOP's voor het bestaande gebouw dient in de meerjarenbegroting rekening te worden gehouden met het gegeven dat dotaties in de voorziening voor het bestaande gebouw lager worden, terwijl vanaf de nieuwbouw een nieuwe voorziening onderhoud moet worden opgebouwd met naar verwachting hogere dotaties.

ICT

In het vorige kalenderjaar is weer veel inzet gegeven aan verschillende aspecten rondom de Algemene Verordening Gegevensbescherming, waarbij de containerbegrippen veiligheid en bewustwording van belang zijn.

In 2024 hebben we de overstap gemaakt van de eerdere multi factor authenticatie software (hierna MFA) naar de Microsoft Authenticator. Alle medewerkers zijn verplicht om hun MFA te gebruiken voor de toegang tot de kritische applicaties zoals Afas, leerling administratiepakketten en e-mail.

Onderzoek en interne bespreking is opgestart om ook bij leerlingen van het Insula College in te regelen dat ook zij hun digitale identiteit gaan beschermen met MFA. Vanuit de verschillende onderwijsraden (zoals VO-Raad) wordt steeds meer geadviseerd om een dergelijke inregeling ook bij leerlingen toe te passen. Het huidige beleid op het Insula College om de mobiele telefoon niet in de klas te gebruiken zou een bepaalde beperking kunnen geven. Voorwaardelijk is dat deze 'eventuele beperking' uiteraard behouden blijft, in 2025 zal dit onderwerp verder worden uitgewerkt. Al wel is ingeregeld dat iedere leerling één keer per jaar verplicht het wachtwoord moet wijzigen; de eerste stap naar een meer volwassen bewustwording in het 'computergedrag' is dus gezet.

Om de bewustwording bij de medewerkers op een afdoende niveau te houden, zijn in 2024 weer regelmatig nieuwsbrieven vanuit KIEN ICT aangeboden. Daarnaast is tijdens de verschillende besprekingen met ict-verantwoordelijke van de scholen regelmatig aandacht gegeven aan dit onderwerp en zijn infographics beschikbaar gesteld.

In oktober is de laatste school omgezet naar de Microsoft 365 omgeving, waardoor deze technische migratie is afgerond. Doordat we de Microsoft Authenticator gebruiken, is er een naadloze integratie van de beveiligde toegang op het MSFT platform. Het is belangrijk om te benoemen dat wij, in samenwerking met KIEN ICT, nog steeds data in de back-up procedure opnemen: een geselecteerd aantal mailboxen en bepaalde Teams sites en landingspagina's worden door KIEN middels back-up offline veiliggesteld.

KIEN ICT heeft in de het tweede kwartaal de eigen, interne 'Managed Detection and Response' applicatie in gebruik genomen. Deze inregeling valt onder het interne KIEN Security Operations Center en geeft een 24 x 7 bescherming tegen niet 'bekende activiteiten'.

Aan het begin van het voorbije jaar is de functionaliteit van 'Veilig Mailen' mogelijk geworden. Binnen onze stichting is het gebruik van de applicatie Bastion365 gestart en met name de intern begeleiders en zorg coördinatoren kunnen hiermee bepaalde privacygevoelige informatie verzenden naar externen. Tijdens een kennissessie en demonstratie zijn deze collega's geïnformeerd over het gebruik; een opname van deze kennissessie zorgt er voor dat aanstaande Bastion365 gebruikers eenvoudig kunnen instappen op het gebruik.

In de maanden november en december zijn de voorbereidingen gestart voor de mogelijke inkoop van nieuwe hardware. Na een grondige analyse van aantallen en verbruik van verouderde apparatuur is met iedere afzonderlijke school en directeur afspraak gemaakt over deze inkoop. De daadwerkelijke plaatsing van de hardware wordt in kwartalen 1 en 2 van 2025 uitgevoerd.

In oktober 2025 wordt het besturingssysteem Windows 10 niet langer door Microsoft ondersteund, al vroeg in 2024 zijn we (i.s.m. KIEN ICT) gestart met voorbereidende communicatie en zijn de medewerkers in staat gesteld om zelf de overgang naar Windows 11 te starten; Windows 10 - oktober 2025 zal voor H3O geen issue zijn.

In kwartaal 4 is i.s.m. KIEN ICT het besluit genomen om de GRC applicatie YourSafetynet te gaan gebruiken. Na een interne analyse over het gebruik van Trustbound (de eerdere GRC applicatie) is duidelijk geworden dat YSN een meer geschikte applicatie is. De omzetting van Trustbound naar YSN is nog gaande.

In juni is het vernieuwde Normenkader IBP voor het onderwijs gepubliceerd, dit normenkader omvat voor het onderdeel 'informatiebeveiliging' 15 domeinen met 69 normen en voor het onderdeel 'privacy' 7 domeinen en 25 normen. In samenwerking met KIEN ICT en met gebruik van YourSafetynet wordt het Normenkader IBP binnen onze stichting ingeregeld waarbij een jaarlijkse planning (tot aan december 2027) leidend is. Regelmatige besprekingen met de functionaris voor de gegevensbescherming, het interne Privacy-

team en de maandelijkse besprekingen met het College van Bestuur dragen bij aan de voortgang van deze inregeling.

Binnen het Normkader IBP is het onderwerp DPIA (data protection impact assessment) belangrijk. In het afgelopen jaar is de interne DPIA rondom het gebruik van Afas uitgevoerd en zijn de DPIA's inzake het camera gebruik op de locaties Insula havo vwo, Insula mavo en Hans Petri school afgerond. De uit 2024 nog aangeleverde DPIA's (waaronder Onderwijs transparant, Entree en Snappet) worden in 2025 afgerond.

Het gebruik van eHerkenning is binnen onze stichting verder ingeregeld. Het beheer van gebruikers en machtigingen is afdoende georganiseerd. Met eHerkenning kunnen medewerkers met bepaalde verantwoordelijkheden of specifieke taken veilig inloggen bij aangesloten dienstverleners (eID-stelsel).

2.4.3 Verbetering strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leerkrachten en schoolleiders

Vanaf 2012 werden door het ministerie van OCW de zogenaamde prestatiebox-middelen beschikbaar gesteld. Elke schooldirecteur (PO) c.q. locatiedirecteur (VO) heeft in het kader van de planning- en controlcyclus een plan opgesteld voor de inzet van deze middelen. Dit is besproken met het College van Bestuur en na eventuele aanpassing goedgekeurd ter uitvoering. Deze prestatieboxmiddelen werden beschikbaar gesteld op basis van bestuurlijke akkoorden tussen OCW en VO-raad resp. PO-raad. De bestuurlijke akkoorden zijn in 2020 geëvalueerd en vanwege het realiseren van de doelstellingen is het merendeel van de prestatiemiddelen toegevoegd aan de lumpsum personeel vanaf het kalenderjaar 2021 (VO) resp. het schooljaar 2021-2022 (PO). Voor de nog niet gerealiseerde doelstellingen in het kader van verbetering strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leerkrachten zijn nieuwe regelingen in het leven geroepen vanaf het kalenderjaar 2021 (VO) resp. het schooljaar 2021-2022 (PO). In 2022 heeft de minister gecommuniceerd dat de regelingen zouden ophouden te bestaan per zomer 2022 vanwege de introductie van de onderwijsregio's. In het najaar 2023 heeft de minister besloten om de regelingen alsnog te verlengen tot en met 2024 vanwege de vertraging in de totstandkoming van de onderwijsregio's.

In 2024 is in het VO € 334.855 (op basis van € 109,75 per leerling en € 24,73 per leerling voor verzuim vo) beschikbaar gesteld en in het PO € 304.606 (op basis van € 105,40 per leerling). Voor deze middelen geldt dat per school een bestedingsplan is voorgelegd aan de MR en goedgekeurd.

Het Insula College besteedt veel aandacht aan de nieuwe docenten, volgens het beleidsplan begeleiding nieuwe docenten. De mensen die vooral een rol spelen in deze fase zijn de leden van de directie, de teamleiders en de docentcoaches. Daarnaast zullen de vakdocenten een rol spelen. De schoolleiding zorgt voor de eerste kennismaking en informatieverstrekking. De docentcoach zorgt voor begeleiding op de algemene aspecten van het lesgeven, de didactische, pedagogische aanpak en de praktische zaken. De vakdocent zorgt voor begeleiding vanuit de vakgroep op vakspecifieke zaken en praktische zaken.

Bij de basisscholen zijn op sectoraal niveau 3 opleidingscoördinatoren/-coaches aangesteld voor de begeleiding van startende leerkrachten en pabo-pupillen. Daarnaast vinden verschillende activiteiten plaats om startende leerkrachten zicht thuis te laten voelen bij H3O. Binnen de school worden startende leerkrachten in hun werkzaamheden en ontwikkeling begeleid worden ervaren collega's. De begeleiding bestaat onder andere uit: lesbezoeken en evaluaties, intervisie, ondersteuning van leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben, begeleiding didactisch handelen, afname citotoetsen, gesprekken met ouders (10-min gesprekken). Daarnaast bezoeken de startende leerkrachten bijeenkomsten van H3O voor startende leerkrachten. Tevens worden de startende leerkrachten begeleid door de H3O-coaches. Zij leggen ook groepsbezoeken af en koppelen deze terug naar deze professionals.

2.4.4 Convenantsmiddelen VO

Op basis van het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021' van minister Slob van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is in december 2019 aanvullende bekostiging uitgekeerd. De wijze van besteding is door de directie met actieve betrokkenheid van het onderwijzend personeel afgestemd. Binnen het Insula College wordt de aanvullende bekostiging ingezet om een opleidingsschool te vormen over de jaren 2020 tot en met 2024. De Hans Petrischool zet in op een arbo-plan om met een teambrede aanpak het ziekteverzuim te verlagen.

Om een (groot) lerarentekort te voorkomen én om een bijdrage te leveren aan de opleiding van goede leraren is het Insula College aangesloten bij RPO Rijnmond – Regionaal samenwerken voor het Professionaliseren en Opleiden van leraren in Rijnmond. RPO Rijnmond is een opleidingsschool voor eerste- en tweedegraads leraren die ook professionaliseringsmogelijkheden biedt voor ervaren leraren en schoolleiders. Het Insula College biedt studenten een goede opleidingsplaats in de praktijk. Het motto van RPO Rijnmond is 'Leren van de leraar, leren door de leraar' en dat motto ondersteunen wij van harte.

We leiden de studenten samen op. Om dit in goede banen te leiden, is er op onze locatie een schoolopleider aangesteld en zijn en worden werkplekbegeleiders (wpb'ers) opgeleid en ingezet. We bieden studenten werkplekken aan en soms ook een kleine aanstelling (alleen derde en vierdejaars studenten). De afspraken hierover zijn vastgelegd in een beleidsplan.

Voor startende leraren is er een begeleidings- en professionaliseringstraject. Zij worden begeleid door interne coaches. De coaches, docenten uit verschillende leerjaarteams, hebben een cursus Coaching in het Onderwijs gevolgd of volgen deze. Het traject voor een startende leraar ziet er als volgt uit:

- kennismaking aan het begin van het schooljaar
- (intensieve) begeleiding door een coach in het eerste schooljaar*
- (intensieve) begeleiding door een coach in het tweede schooljaar*
- indien nodig is er ook nog begeleiding in het derde schooljaar

* De intensiviteit van de begeleiding is afhankelijk van ervaring en ontwikkeling.

Daarnaast is er inmiddels ook extra begeleiding voor langstudeerders. Dit beleid wordt binnenkort ook opgenomen in een beleidsplan rondom personeelsbeleid. Ook zijinstromers proberen we aan te trekken, en als er mogelijkheden zijn binnen de school, een plek te geven (leraar van buiten). We stimuleren en faciliteren ook onze docenten/ons personeel om (extra) bevoegdheden te halen. Door middel van het bovenstaande beleid kunnen we inspelen op veranderingen in de toekomst en personeel binden aan onze school.

In totaal beschikt het Insula College over 40 gecertificeerde werkplekbegeleiders. Deze werkplekbegeleiders hebben samen met collega's studenten een leerwerkplek mogen bieden. Er zijn beleidsplannen voor zowel docenten in opleiding als voor startende docenten opgesteld. Op deze wijze streven we naar een goede en begeleiding van zowel collega's in opleiding als startende collega's. Van deze groep leraren in opleiding heeft een aantal studenten een kleine vacature in hun derde of vierde leerjaar vervuld.

2.4.5 Werkdrukmiddelen

Werkdrukmiddelen PO

Voor het terugdringen van de werkdruk van leerkrachten in het primair onderwijs heeft het kabinet vanaf het schooljaar 2018-2019 extra rijksvergoeding beschikbaar gesteld. Voor 2024 werd het bedrag per leerling vastgesteld op € 289,37 per leerling voor regulie-

re basisscholen en € 434,06 per leerling voor het SBO. Omdat het bedrag per leerling niet volledig is geïndexeerd met de stijging van de cao PO en het dichten van de loonkloof tussen PO en VO in 2022 is de inzet vanaf het schooljaar 2023-2024 verlaagd.

Conform het met de vakbonden en de PO-raad gesloten werkdrukakkoord heeft bij elke school het team een analyse uitgevoerd waar de knelpunten zitten die medewerkers ervaren en de oplossingen die zij hiervoor voorzien. Het team heeft vervolgens zelf bepaald welke maatregelen er in hun school worden genomen om de werkdruk te verminderen. Het bestedingsplan wat op basis hiervan is opgesteld is ter instemming voorgelegd aan de personeelsgeleding van de MR. In het overzicht hieronder is per school een samenvatting opgenomen van de voor de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 goedgekeurde bestedingsplannen. Naast deze bestedingsplannen zijn ook verschillende niet-financiële maatregelen ingezet om de werkdruk te verminderen.

School / middelen	Bestedingsplannen 2023-2024 en 2024-2025
SBO De Toekomst € 76.395	Inzet 0,4 fte OOP conciërge en 1,0 fte OOP onderwijsassistent voor extra ondersteuning in de groepen
De Horizon € 54.980	Inzet 0,6 fte OP om ondanks de leerlingendaling extra groep te kunnen maken.
De Dr.H.Bavinckschool € 92.310	Inzet 0,65 fte OP en 0,55 fte OOP onderwijsassistent verdeeld over 2 locaties
Prinses Julianaschool € 62.215	Inzet 0,7 fte OP om extra groep te kunnen maken.
De Repelaer € 74.368	Inzet 0,8 fte OP voor extra ondersteuning ervoor n deels vrij roosteren van leerkrachten, waardoor er meer ruimte is voor kinderen die extra aandacht nodig hebben
De Fontein € 77.262	Inzet 0,85 fte OP verdeeld over 2 locaties om ondanks leerlingendaling extra groep te kunnen maken, waardoor het groepsgemiddelde lager wordt en meer tijd beschikbaar is voor individuele leerlingen
De Regenboog € 72.053	Inzet 0,1 fte OP en 0,75 fte OOP onderwijsassistent verdeeld over 2 locaties voor extra ondersteuning leerkrachten en inhuur externe gymleerkracht voor 0,2 fte OP.
EBS Eden € 61.636	Inzet 1,05 fte OOP voor meer handen in de groepen
Prins Bernhardschool € 60.768	Inzet 0,5 fte OP gymleerkracht en 0,25 fte OOP conciërge/onderwijsassistent voor ontlasten leerkrachten en meer ondersteuning voor instructie en begeleiding kinderen
De Sterrekijker € 127.033	Inzet 2,1 fte OOP onderwijsassistent voor de midden- en bovenbouw, zodat werkplezier toeneemt met een hoger gevoel van tevredenheid en voldoening
Het Kristal € 107.726	Inzet 1,65 fte OOP om meer ondersteuning in de klas te realiseren

Werkdrukmiddelen VO

Op basis van het in maart 2022 gesloten onderwijsakkoord zijn door ophoging van de regeling strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leerkrachten vanaf 2022 extra middelen beschikbaar gesteld voor terugdringing werkdruk. Omdat de middelen pas in het najaar 2022 beschikbaar werden gesteld, is het individuele deel (50%) conform de gemaakte afspraken uitbetaald of gespaard over het kalenderjaar 2022 en de eerste maanden van 2023 (januari – juli). Vanaf het schooljaar 2023-2024 is het individuele deel meegenomen in het taakbeleid. Voor de structurele invulling van het beleid voor het collectieve deel (50%) met ingang van schooljaar 2023-2024 is een werkgroep ingesteld. De werkgroep bestond uit diverse personeelsleden van de verschillende locaties van het Insula College en de Hans Petri school, die zich o.a. heeft beziggehouden

met het ontwikkelen van een collectief werkdrukplan voor schooljaar 2023/2024. In eerste instantie is er een uitvraag gedaan vanuit deze werkgroep aan het hele personeel van het Insula College op 24 januari 2023 om ideeën te verzamelen voor de inzet van de collectieve werkdrukmiddelen. In februari 2023 zijn de ideeën bekeken en geïnventariseerd per locatie. Aangezien de ideeën per locatie verschilden, is er daarna op locatieniveau verder gekeken hoe de beschikbare gelden ingezet zouden kunnen worden en met actieve betrokkenheid van de medewerkers. De ideeën per locatie zijn vanaf maart 2023 nader uitgewerkt in een werkdrukplan voor 2023-2024. De werkgroep heeft deze bestedingsplannen ter goedkeuring voorgelegd aan de locatieraden en de MR van het Insula College en MR van de Hans Petrischool. De raden hebben ingestemd met de bestedingsplannen.

Voor 2024 betroffen de middelen voor werkdrukverlichting € 335,95 per leerling (VMBO-bg klas 3 en 4 en PRO € 503,93 per leerling) overeenkomend met € 780.076 voor het Insula College en € 123.462 voor de Hans Petrischool. Het collectieve deel hiervan (50%) bedraagt over het gehele jaar 2024 € 390.038 resp. € 61.732. De bestedingsplannen zijn verwerkt in de begroting conform onderstaande invulling:

School / collectieve middelen 2024	Bestedingsplannen 2023-2024 en 2024-2025
Hans Petrischool € 123.462	Inzet 0,6 fte OP voor extra handen in de klas
Insula VMBO/ Leerpark € 74.413	Inzet 0,2 fte OOP verzuimcoördinator en 0,6 fte OP voor splitsen groepen
Insula MAVO/ Koningstraat € 129.341	Inzet 1 fte OOP ondersteuning onderwijsassistent + 0,6 fte OP extra formatie
Insula HAVO-VWO/Hal- maheiraplein € 186.284	Inzet 1,8 fte OOP ondersteuning onderwijsassistenten en surveillance voor examens en toetsweken via inhuur

Het over de periode 2022 tot en met juli 2023 niet-gebruikte collectieve deel is in de meerjarenbegroting toegevoegd aan de raming voor incidentele inzet in de periode 2024 tot en met juli 2026: bij de Hans Petrischool voor externe inhuur van een schoolcoach van januari tot en met juli 2024 (€ 66.163), bij het Insula vmbo/Leerpark voor 0,8 fte OOP extra in de schooljaren 2024/2025 en 2025/2026 (augustus tot en met december 2024 € 19.829), bij Insula mavo/Koningstraat voor verschillende doelen door de LR aangedragen (€ 201.486) en bij Insula Halmaheiraplein voor de overbrugging tussen het vervallen van NPO-middelen en de inzet van de subsidie verbetering basisvaardigheden (4,65 fte OP over augustus tot en met december 2024 € 207.386).

2.5 FINANCIËEL BELEID

2.5.1 Ontwikkelingen en risico's

In deze subparagraaf worden ontwikkelingen en risico's genoemd waarvan het vermoeden bestaat dat die zich kunnen voordoen, maar waarvan de financiële omvang (nog) niet gekwantificeerd kan worden. In de subparagrafen 2.5.2. en 2.5.3. worden het risicobeheersingsstelsel en risicobeheersingsmaatregelen beschreven. Op basis van de geconstateerde risico's en de risicobeheersingsmaatregelen is een weerstandsvermogen en daarin een buffer van een bepaalde omvang nodig (zie subparagraaf 2.5.5.):

- Het aantal leerlingen in Dordrecht en bij H3O is als gevolg van de demografische ontwikkelingen de afgelopen jaren gedaald in zowel het primair als bij het voortgezet onderwijs voor wat betreft het Insula College. De leerlingenaantal bij de Hans Petrischool is gestegen van 245 per 1 oktober 2023 naar 261 op 1 oktober 2024. Ook het aantal peuters bij H3O loopt terug, waardoor van de toegestane 20,5 VE-groepen er in 2024 feitelijk 18,5 worden gebruikt. In de subsidie peuterwerk 2025 is gerekend met 19,5 VE-groepen. Volgens de leerlingenprognoses

2022 van de gemeente Dordrecht zou het aantal basisschoolleerlingen stabiliseren, terwijl bij het voortgezet onderwijs tot en met 2027 een stijging werd geraamd. Deze mutatie zou met name het gevolg zijn van streefcijfers voor woningbouw waarvan moet worden afgevraagd of deze realistisch zijn. Op basis van onze eigen raming in de begroting 2025 daalt het leerlingenaantal in het PO van 2.826 per 1 februari 2024 naar 2.755 per 1 februari 2025 (- 71) bij de Horizon, de Fontein, EBS Eden, Prins Bernhardschool en SBO De Toekomst. Met name de daling bij de Fontein is zorgelijk en daarbij is nog geabstraheerd van de gevolgen van de uitruil tussen Fontein Wielwijk en Kennedyschool Eddingtonweg. Bij het Insula College is de leerlingenaantal in de begroting 2025 beperkt aangepast van 2.290 per 1 oktober 2024 naar 2.275 per 1 oktober 2025 (- 15). De instroom in de brugklassen bij Insula Koningstraat en Insula Halmaheiraplein was dit schooljaar op zich prima (samen van 380 naar 382). De leerlingendaling dit schooljaar bij Insula Halmaheiraplein werd veroorzaakt door veel doorstroom van havo-leerlingen naar de mavo. De inzet van de locatie is om deze doorstroom dit schooljaar te voorkomen. De instroom bij Insula Leerpark was teleurstellend (van 86 naar 64). Omdat er dit schooljaar een relatief klein leerlingenaantal in leerjaar 4 zit, is de verwachting dat het leerlingenaantal niet verder daalt. Inmiddels is bekend dat het leerlingenaantal per 1 februari 2025 lager is uitgekomen op 2.714 (- 112 in vergelijking met 1 februari 2024) en gaat de uitruil Fontein Wielwijk en Kennedyschool Eddingtonweg definitief door. Vanuit de gemeente Dordrecht zijn in januari 2025 nieuwe leerlingenprognoses gepubliceerd met als eerste constatering dat het leerlingenaantal in Dordrecht in 2024 ruim 300 leerlingen lager was dan geraamd in de vorige prognose. In de eerste jaren wordt opnieuw een stabilisering verwacht met een stijging op middellange termijn vanwege geplande woningbouw. In de nieuwe leerlingenprognoses voor het voortgezet onderwijs wordt is over de jaren een vrijwel gelijkblijvend leerlingenaantal geraamd;

- Per 1 januari 2020 is de nieuwe Wet arbeidsmarkt in balans (WAB) in werking getreden. De WAB bevat een reeks samenhangende maatregelen betrekking hebbend op ontslagrecht, flexibele arbeid en WW-premie. Meest relevant voor H3O is dat de transitievergoeding voortaan anders berekend wordt. Als H3O tot voor kort een medewerker ontsloeg, hoefden we hem geen transitievergoeding te betalen als hij nog geen twee jaar in dienst was. Dit is veranderd. Onder de WAB heeft een werknemer al vanaf zijn eerste werkdag recht op een transitievergoeding bij ontslag, ook tijdens zijn proeftijd. Daar staat tegenover dat de berekening van de transitievergoeding lager wordt voor de jaren na tien jaren dienstverband. Verder mogelijk zelf te vergoeden ww-uitkeringen voor ex-werknemers in het PO gezien het aanscherpen van de regelgeving van het participatiefonds en minimaal 50% eigen bijdrage. In het VO bestaat reeds jaren het verplichte eigen risicodragerschap met een eigen bijdrage van 25% van de ww-uitkeringen en bovenwettelijke uitkeringen aan ex-werknemers. Een eigen bijdrage voor ww-uitkeringen in de kinderopvang speelt alleen indien het UWV niet akkoord gaat met het ontslag;
- De regeling Compensatie Transitievergoeding bij een langdurig zieke medewerker stopt op 1 juli 2026 voor werkgevers van organisaties van 25 of meer medewerkers. Vanaf dat moment moeten die werkgevers zelf de volledige transitievergoeding betalen wanneer ze het arbeidscontract met een langdurig zieke werknemer beëindigen en worden zij hiervoor niet meer gecompenseerd. Dit blijkt uit de begroting 2025 van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid.

De belangrijkste nieuwe ontwikkelingen in het begrotingsjaar 2025 voor de onderwijssectoren zijn de volgende:

- De loonbijstelling 2024 voor het onderwijs bedraagt 6,04%. Van de loonbijstelling 2024 is 4,24% nodig voor de dekking van de salarismaatregelen uit de vorige cao's VO en PO (10% - dekking uit de loonbijstelling 2023 van 5,76%). Daardoor is een saldo van 1,8% beschikbaar in 2024 voor een nieuwe cao. In het PO is echter een nieuwe cao 2024 afgesproken met een salarismaatregel van 4,9% vanaf oktober 2024 doorlopend tot in 2025. Dit betekent dat de loonbijstelling 2025 minimaal 3,1% moet zijn om de verhoging van de salarissen gedekt te krijgen. Ge-

zien de uitdagingen waarmee het nieuwe kabinet te kampen heeft, is het risico dat deze loonbijstelling 2025 in afwijking van de referentiesystematiek niet (volledig) beschikbaar wordt gesteld. In het VO is inmiddels eveneens een salarismaatregel van 4,9% vanaf januari 2025 afgesproken en een eenmalige uitkering van 1,23% in januari 2025 ter compensatie van de vertraagde totstandkoming van de cao over de periode oktober tot en met december 2024. In de kinderopvang is een nieuwe cao 2025 afgesproken die kan worden opgevangen uit de verhoging van de uurtarieven voor de ouderbijdragen in 2025;

- Vanaf augustus 2021 ontvangen scholen met de grootste onderwijsachterstanden een arbeidsmarkttoelage van 8%. Tot en met de zomer 2023 worden deze middelen binnen de begroting van OCW gedekt uit het nationaal programma onderwijs, vanaf de zomer 2023 uit de ramingen bij OCW voor regeerakkoordintensiveringen. Mede hierom is de arbeidsmarkttoelage vanaf augustus 2023 in het PO verlaagd naar 5%. De middelen voor arbeidsmarkttoelage worden verkregen door middel van subsidiebeschikkingen. De vorige minister heeft toegezegd dat de arbeidsmarkttoelage structureel wordt en dient te worden verwerkt in de cao's VO en PO. In de nieuwe cao PO is een onderzoek aangekondigd naar de effectiviteit en wordt het aantal scholen in 2025 beperkt tot de onderwijsachterstandsscholen met de landelijk hoogste 15% onderwijsachterstandsscore;
- Door het lerarenkort kunnen vacatures soms moeilijk worden vervuld met een reguliere sollicitatieprocedure en zijn vervangers niet beschikbaar. Terugvalpositie is om dure uitzendkrachten en zzp'ers in te schakelen, voor zover deze wel beschikbaar zijn. In 2022 en 2023 heeft dit met name in het PO geleid tot budgetoverschrijdingen. Binnen de begroting 2025 is hier echter geen ruimte voor geraamd. Afspraak is dat de meerkosten van uitzendkrachten door de school binnen de begroting worden opgevangen en te stoppen met kortdurende ziektevervanging door externen. Hierop wordt sterker gestuurd. Gezien het gegeven dat de belastingdienst vanaf 2025 gaat handhaven op schijnzelfstandigheid is het niet (meer) wenselijk om zzp-ers in te schakelen voor reguliere taken;
- De regelingen strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leraren voor zowel VO als PO worden in 2025 met 50% verlaagd vanwege de oprichting van de onderwijsregio's voor de aanpak van het lerarentekort en het doorschuiven van 50% van het budget naar de onderwijsregio's. Het budget is bij OCW structureel beschikbaar, maar onduidelijk is nog hoe het budget vanaf 2026 wordt ingezet. Vooralsnog is in de meerjarenbegroting ervanuit gegaan dat 50% voor de scholen blijft gehandhaafd. Omdat de onderwijsregio's nog in oprichting zijn, was in de begroting 2025 nog onbekend of en hoeveel vergoedingen vanuit de onderwijsregio's mogen worden verwacht. Vooralsnog zijn deze in de meerjarenbegroting geraamd op nihil. Inmiddels zijn hierover binnen de onderwijsregio's afspraken gemaakt om deze middelen deels beschikbaar te stellen aan de schoolbesturen. De budgetten voor opleidingsschool Insula College en pabo-pupillen zijn in de meerjarenbegroting gehandhaafd in afwachting van de nadere afspraken met de onderwijsregio's. In het VO heeft de bovengenoemde regeling nog een tweede onderdeel: voorkomen verzuim. Dit deel is door OCW geschrapt vanaf 2027;
- In het najaar 2023 heeft OCW aangekondigd het budget van de rijksvergoeding leerplusarrangement te verhogen en de subsidie voortaan te baseren op een nieuwe CBS-ratio. De nieuwe regeling 'Onderwijskansen voortgezet onderwijs' is bedoeld voor scholen met een relatief grote groep leerlingen die opgroeit in minder gunstige omstandigheden en met een verlaagde drempel in vergelijking met de regeling leerplusarrangement. Om deze leerlingen betere kansen te geven, biedt de regeling extra middelen. Een tool voor deze nieuwe regeling onderwijskansen is medio oktober 2023 gepubliceerd. Op basis van deze tool zijn hogere bedragen geraamd in de begroting 2024 en vorige meerjarenbegroting vanaf 2025. Helaas bleken de daadwerkelijke toekenningen in 2024 lager dan eerder in de tool aangegeven, maar nog wel hoger dan de bedragen voor het leerplusarrangement. Concreet betekent dit vanaf 2024 voor de Leerpark een structurele verhoging van de rijksvergoeding en voor de locatie Koningstraat een nieuwe rijksvergoeding. Het risico zit met name bij de locatie Koningstraat: indien de CBS-

ratio voor deze locatie daalt tot onder de drempel, valt de gehele rijksvergoeding onderwijskansen voor Koningstraat weg;

- Het nieuwe kabinet heeft in het hoofdlijnenakkoord aangekondigd om 'te stoppen met de wildgroei aan subsidies, deze om te zetten in solide structurele financiering, met een norm voor de hoeveelheid onderwijsgeld voor het primaire proces, het maximaliseren van overhead en met zeggenschap van schoolleiders en betrokkenheid van leraren bij de besteding van middelen.' Verdere uitwerking wordt niet gegeven. Van het stoppen met de wildgroei aan subsidies is helaas nog niets te merken. Vele incidentele subsidies kunnen worden aangevraagd en van ophoging van de structurele financiering is nog geen enkele toezegging bekend behalve de € 182 voor verbetering basisvaardigheden vanaf 2027 met een nieuw financieringsinstrument. Incidentele subsidies dienen te worden gebruikt voor incidentele taken c.q. activiteiten c.q. kosten. Het risico van vele incidentele subsidies is dat deze voor structurele taken c.q. activiteiten c.q. kosten worden ingezet, waardoor een gat in de begroting ontstaat op het moment dat de incidentele subsidies wegvallen zonder verhoogde structurele bekostiging. Problematisch is daarnaast dat bij vele incidentele subsidies achter elkaar na 2 jaar met tijdelijke contracten medewerkers vaste contracten moeten worden aangeboden. Bij de voorbereiding van de invulling van de formatie voor het nieuwe schooljaar (voorjaar) dienen telkens nieuwe keuzes te worden gemaakt in hoeverre dit wenselijk op basis van de op dat moment beschikbare informatie;
- Uit de budgettaire bijlage van het hoofdlijnenakkoord en bevestigd in het regeerakkoord en de rijksbegroting 2025 is af te leiden dat de subsidieregelingen heterogene brugklassen en maatschappelijke diensttijd worden afgeschaft en school en omgeving wordt beperkt. Hoewel dit geen directe gevolgen heeft voor het resultaat van de H3O-begroting (immers uitgangspunt is extra subsidie = extra kosten) beperkt dit wel de mogelijkheden om meer kansen voor onze leerlingen te creëren. Voor de regeling maatschappelijke diensttijd is ten behoeve van het bevorderen van burgerschap bij het Insula College (Insula Connect) een vervolgaanvraag ingediend voor de laatste budgetronde. Hierop is inmiddels een positieve beschikking ontvangen voor een lager bedrag dan aangevraagd. Het bijgestelde plan van aanpak moet nog in de begrotingsramingen worden verwerkt;
- Van de verhoging van de btw op leermiddelen/boeken van 9% naar 21% is duidelijk geworden dat deze niet wordt doorgevoerd, maar hoe het gat in de rijksbegroting wat daardoor ontstaat wordt gedekt, is vooralsnog onduidelijk;
- Verder had het kabinet besloten om de regeling functiemix Randstadregio's te schrappen vanaf 2026. Deze regeling is in het verleden in het leven geroepen om de Randstadregio's meer budget te geven voor het uitrollen van de functiemix (met hogere streefcijfers voor bevorderen leerkrachten naar schaal LC resp. LD) vanwege het grotere lerarentekort in de Randstad. De reguliere functiemixmiddelen voor alle regio's zijn destijds in de lumpsum verwerkt. Als de regeling functiemix Randstadregio's zou worden geschrapt, wordt geen onderscheid meer gemaakt tussen de Randstad en andere regio's in Nederland voor de vergoeding van de functiemix. Alhoewel de streefcijfers voor de functiemix formeel inmiddels uit de cao VO zijn gehaald, mag duidelijk zijn dat de hogere streefcijfers in de Randstad in een dergelijke situatie qua bekostiging niet meer reëel zijn. De mogelijkheden voor het Insula College om in te grijpen om deze bezuiniging te compenseren, zijn beperkt omdat de uitgedeelde hogere salarisschalen vastliggen in vaste arbeidsovereenkomsten. Pas bij vertrek van een collega is aanpassing mogelijk, maar dan blijft de vraag of een goede nieuwe leerkracht kan worden aangetrokken in de huidige arbeidsmarkt. Door het onderwijsakkoord tussen het kabinet en oppositiepartijen in de Eerste Kamer is het vervallen van de functiemix Randstadregio's bij nader inzien teruggedraaid;
- De toename van het aantal SO-leerlingen in Dordrecht en de als gevolg daarvan toegenomen doorbetalingen zorgen ervoor dat het samenwerkingsverband passend onderwijs primair onderwijs Dordrecht (SWV PO) binnen haar begroting nadere prioriteiten moet stellen. Vanaf de zomer 2024 is de bijdrage preventieve arrangementen voor IB-uren geschrapt en het budget voor school- en groepsarran-

gementen verlaagd. Met het SWV PO zijn we in gesprek over de bijdrage voor het Leonardo-hoogbegaafdheidsonderwijs en de SBO-plus groepen van SBO De Toekomst, omdat de vergoedingen momenteel te laag zijn voor een kostendekkende exploitatie. Bij het SWV VO is er juist financiële ruimte vanwege minder lwoo-ers en wordt in ieder geval tot en met het schooljaar 2025/2026 beleidsvrije ruimte beschikbaar gesteld voor inclusiever passend onderwijs. Bij H3O wordt deze ruimte ingezet voor schoolcoach bij de Hans Petrischool, structuurklas bij het Insula Leerpark, schakelklas bij Insula Koningstraat en time-out voorziening bij Insula Halmaheiraplein;

- Gevolgen nieuwe regelgeving onderhoud en nieuwe/geactualiseerde MJOP's: zie specifieke toelichting hierboven.

De belangrijkste nieuwe ontwikkelingen in het begrotingsjaar 2025 voor de kinderopvang zijn de volgende:

- De tarieven van de kinderopvang voor de ouderbijdragen zijn in 2024 in lijn met de ophoging van het maximale uurtarief van de kinderopvangtoeslag verhoogd met 12% voor peuterwerk en kinderdagopvang en 16% voor de BSO. De werkelijke kostenstijging in 2024 ingevolge de nieuwe cao kinderopvang was lager. Daardoor is sprake van een tijdelijk voordeel, omdat het kabinet heeft besloten om het maximale uurtarief van de kinderopvangtoeslag in 2026 niet te indexeren, terwijl verwacht mag worden dat de kosten door nieuwe cao-onderhandelingen blijven doorstijgen. Het maximale uurtarief 2025 van de kinderopvangtoeslag en de uurtarieven van H3O in 2025 zijn verhoogd met een 'reguliere' 4%. Binnen de tarieven 2025 is rekening gehouden met een marge voor salarismaatregelen in de nieuwe cao kinderopvang 2025;
- Gevolg van de vanaf 2023 dalende bezetting en het substantieel lagere percentage VE-uren is dat het tekort bij het peuterwerk stijgt. Dit tekort wordt binnen de sectorbegroting gecompenseerd door het overschot van de BSO. De KDV Kristal (en ook de KDV Repelaer) draait inmiddels kostendekkend vanwege de toegenomen bezetting. Vanuit de subsidie peuterwerk hebben we in 2024 toestemming voor 20,5 VE-groepen. Feitelijk zijn er op dit moment 18,5 VE-groepen, maar ook voor dit lagere aantal is de bezetting onvoldoende om tot een kostendekkende exploitatie te komen. Gevolg is dat al een aantal jaren achtereen flink VE-subsidie moet worden terugbetaald aan de gemeente. Het is richting gemeente niet vol te houden om voor 2025 opnieuw 20,5 VE-groepen aan te vragen, omdat de gemeente dit ook moet kunnen verantwoorden richting het Rijk onder het regime van de specifieke uitkering voor onderwijsachterstanden. Voor de subsidieaanvraag peuterwerk 2025 is daarom de keuze gemaakt om het aantal VE-groepen te verlagen naar 19,5 (- 0,5 VE-groep bij De Fontein Krispijn en - 0,5 VE-groep bij Regenboog Staart die in werkelijkheid al niet meer werden ingezet). Een aanvalsplan peuterwerk is nodig om meer peuters (ouders) voor H3O te interesseren en de bezetting te verhogen wat ook goed is voor de instroom in de basisscholen;
- Negatieve resultaten van een locatie worden geaccepteerd voor zover deze binnen de gehele sector worden opgevangen vanuit het beleidsmatige streven om op elke IKC zowel peuterwerk als BSO aan te willen bieden. KDV wordt gehandhaafd voor zover deze niet (structureel) verliesgevend is. Het tekort van het peuterwerk wordt opgevangen uit het overschot van de BSO. Het overschot van de BSO wordt gerealiseerd bij de grotere locaties, omdat door de grotere omvang de vaste kosten meer kunnen worden verdeeld (Bavinckschool, Prinses Julianaschool, Repelaer, Sterrekijker, Kristal). De huidige meerjarenbegroting van de sector kinderopvang is hierdoor op totaalniveau naar verwachting kostendekkend en het structurele resultaat geraamd op nihil. Als de gehele sector structureel verlies leidt, wordt het beëindigen van aanbod op een IKC overwogen en dit is dan met name van toepassing bij verliesgevende BSO's (momenteel De Fontein, Prins Bernhardschool en Regenboog De Staart) gezien het belang van peuterwerk voor de instroom van de school;
- In het vorige regeerakkoord en overgenomen door het nieuwe kabinet is een nieuw financieringsstelsel onder de noemer 'gratis' kinderopvang opgenomen. De

uitwerking leidt vooralsnog tot zoveel praktische problemen (verwachting 30% vraaggroei en ook in de kinderopvang personeelstekort en ruimtegebrek) dat de invoering is uitgesteld tot 2027.

Om de toenemende risico's op te kunnen vangen, is het wenselijk de flexibiliteit in de kostenstructuur te handhaven c.q. te vergroten.

2.5.2 Risicobeheersingsstelsel

Gezien de financiële positie van de stichting (zie hierna) is er enige bereidheid om een grote (financiële) impact van risico's te accepteren maar wel vanuit een beleidskader dat waar mogelijk risico's worden afgedekt. Zo is het streven operationeel het onderwijs en de kinderopvang altijd door te laten gaan en dient te worden voldaan aan alle relevante wet- en regelgeving. Betrouwbare informatie (juist, tijdig en volledig) is noodzakelijk om goed te kunnen bijsturen. In deze subparagraaf wordt in het kader van 'Goed Bestuur' ingegaan op het stelsel van interne beheersingsmaatregelen dat wordt gehanteerd om tegemoet te komen aan de gesignaleerde risico's en onzekerheden. Omdat het VO de grootste sector binnen H3O is, wordt de code goed bestuur van de VO-Raad toegepast.

Het stelsel van interne beheersingsmaatregelen is opgebouwd uit:

- 1) een geformuleerde visie, missie, strategie en operationele strategische doelstellingen waarmee wordt gestuurd en op basis daarvan het benoemen van kritische succesfactoren en prestatie-indicatoren;
- 2) een helder geformuleerd besturingsconcept en daarvan afgeleide taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden;
- 3) een adequate organisatiestructuur die aansluit op het besturingsconcept;
- 4) een goede procesinrichting en risico-analyse;
- 5) een goede planning- & controlcyclus en een daarbij behorend adequaat instrumentarium, waarin wordt gerapporteerd en geanalyseerd omtrent financiële en niet-financiële informatie.

Ad 1) De visie, missie en strategie zijn geëvalueerd en waar nodig geactualiseerd in het nieuwe koersplan 2024-2027.

Ad 2/3) Het besturingsconcept en de organisatiestructuur is conform de code goed bestuur vastgelegd in verschillende documenten zoals het reglement Raad van Toezicht, het reglement College van Bestuur en het managementstatuut.

Ad 4) De procesinrichting is vastgelegd in het handboek AO. De risico-analyse is opgenomen in het financieel beleidsplan en wordt jaarlijks geactualiseerd in de kaderbrief, de begroting en het jaarverslag.

Ad 5) De beschrijving van de planning- en controlcyclus met kalender is opgenomen in het financieel beleidsplan en het kwaliteitsbeleid.

Doelstelling van het meerjarig financieel beleidsplan is om een kader te bieden waarin ten eerste het beleid en de ambities op het gebied van planning & control en bedrijfsvoering voor de komende jaren worden verwoord en ten tweede de financiële randvoorwaarden worden geschetst waarbinnen de strategische doelstellingen uit het koersplan dienen te worden gerealiseerd rekening houdend met relevante ontwikkelingen en risico's. Het financieel beleidsplan bevat daarom enerzijds bestaand en reeds vastgesteld beleid (verdelingsmodellen voor de allocatie van middelen binnen de sectoren VO en PO) en anderzijds een nadere uitwerking van bepaalde onderwerpen (ambities planning & controlcyclus en bedrijfsvoering, risico-analyse). Deze uitwerking is van invloed op de noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen en de beschikbare budgetten voor strategische doelstellingen. In 2023 is het nieuwe koersplan 2024-2027 ontwikkeld. Om de doelmatige inzet van middelen inzichtelijker te maken, is in de begroting 2024 en de begroting 2025 de koppeling van ambities, actiepunten en beschikbare budgetten versterkt.

De intentie was om bij het nieuwe koersplan ook een geactualiseerd financieel beleidsplan te schrijven. Gezien de vele onzekerheden (vele tijdelijke incidentele middelen tot

en met 2026, onzekerheden over de structurele bekostiging door OCW vanaf 2027 (omvang en inhoud nieuw financieringsinstrument verbetering basisvaardigheden), nieuw kabinet/regeerakkoord, IHP PO, IHP VO, gevolgen nieuwe regelgeving voor MJOP's en dotaties voorziening onderhoud) is besloten om dit uit te stellen naar 2025.

2.5.3 Risicobeheersingsmaatregelen

Risico's vragen om een passende reactie bijvoorbeeld door middel van een van de onderstaande acties:

- Het risico voorkomen met beheersingsmaatregelen (goed bestuur, goed management);
- Het risico beperken of afdekken met beheersingsmaatregelen (bijvoorbeeld verzekeren)
- Het vroegtijdig voorzien van risicovolle ontwikkelingen en het met behulp van goede meerjarenbegrotingen tijdig binnen de exploitatie vrijmaken van financiële middelen ter dekking van de financiële gevolgen.

Binnen H₃O zijn reeds verschillende risicobeheersingsmaatregelen genomen. Zo wordt in de meerjarenbegroting uitgegaan van een behoedzaam scenario voor de ontwikkeling van leerlingenaantallen. Om eventuele bezuinigingen op te kunnen vangen, wordt gewerkt met een flexibele schil bij de inzet van personeel in de vorm van tijdelijke contracten. Daarnaast zijn vanuit het vorige financieel beleidsplan maatregelen genomen om tot verdere risicobeheersing te komen (op het niveau van 'financial control', zie hierna). De structuur met programmagroepen vanuit de vorige planperiode is geëvalueerd. Het CvB heeft in overleg met de directeuren besloten om de structuur van een MT-Totaal, afzonderlijke overleggen MT-VO en MT-PO, en programmagroepen te verlaten en vanaf 2023 verder te gaan met het H₃O-overleg. Het H₃O-overleg bestaat uit het CvB, alle directeuren en de stafhoofden van het bestuursbureau en komt een keer per maand, 10 x per jaar bijeen. Vanuit het H₃O-overleg kunnen werkgroepen voor specifieke beleidsonderwerpen worden opgestart. We blijven in het H₃O-overleg werken aan het realiseren van onze strategische doelstellingen en het verbeteren van het kwaliteitsbeleid en risicomanagement bij H₃O door het:

- Realiseren van samenhang tussen strategie, beleid, kwaliteit en risicomanagement;
- Koppelen van strategische thema's aan (jaar)doelstellingen;
- Realiseren van samenhang tussen jaarplan, bestuursrapportage aan de Raad van Toezicht en verantwoording in het jaarverslag.

Een van de wensen was en is om de onderwijskwaliteit meer te integreren in de planning- en controlcyclus, waardoor de dynamiek en spreiding van de financiële planning- en controlcyclus en de onderwijsinhoudelijke planning- en controlcyclus meer op elkaar aansluiten. De managementrapportagestructuur en-gesprekken zijn daarom vervangen door een midterm review die in het voorjaar plaatsvindt voor het PO en in het najaar voor het VO. De midterm review is voornamelijk gericht op de (onderwijs-)kwaliteit, vormt een essentieel onderdeel van de bestuurlijke kwaliteitszorg, is niet gericht op management en risicobeheersing. Dat gebeurt tijdens begrotings- en formatiegesprekken. De midterm review is een kritische kwaliteitsdialoog tussen de directie van de school enerzijds en het CvB anderzijds. De directie kan zich laten ondersteunen door het MT of andere functionarissen van de school. Het CvB laat zich ondersteunen door de staf. Het doel van de midterm review is dat er (indien nodig) aandachts- of verbeterpunten door het CvB voor de schooldirectie worden geformuleerd.

In 2023 zijn binnen Afas Insite dashboards ontwikkeld en uitgerold, zodat directeuren beter inzicht krijgen in de benutting van hun budgetten. De dashboards geven inzicht in de benutting van de exploitatie, van de investeringen en van de formatie op basis van de meest recent vastgestelde begroting. De IKC-directeuren hebben dit inzicht voor zowel school, peuterspeelzaal, BSO als KDV (Repelaer en Kristal). Op deze manier verwachten we de kwaliteit van het budgetbeheer te verbeteren. Waar mogelijk wordt verder ge-

werkt aan digitalisering van de personele en financiële werkprocessen. In 2024 is het procuratieschema uitgerold (vaste combinaties voor beoordeling facturen van grootboek-rekening-kostenplaats-kostendrager) en zijn de schoolgebonden declaraties ingevoerd om de bonnetjesstroom terug te dringen. Tevens is gestart met een pilot voor digitale invoering van de vrijwilligersvergoedingen welke in 2025 verder wordt geïmplementeerd. Vanuit P&O wordt vrijwel alle informatie voor keuzemogelijkheden vanuit de cao bij medewerkers digitaal opgevraagd via gestandaardiseerde werkprocessen.

Bij de eerste prognose in juni over de uitvoering van de lopende begroting wordt tevens gerapporteerd over een aantal control- en risico-indicatoren. Deze rapportage bestaat uit:

- realisatie en ontwikkelingen leerlingenaantallen VO en PO;
- ontwikkeling in gemiddelde OP-loonsom per VO-locatie;
- ontwikkeling gemiddelde leeftijd per VO-locatie;
- benutting tov toegekende formatie (OP/OOP) VO en PO;
- aantal vacatures directeurs PO en aantal externe interim-directeurs PO;
- ontwikkeling ziekteverzuim per sector;
- realisatie bezettingspercentage uren peuterwerk;
- realisatie aantal x uitval netwerk per jaar en aantal gemelde datalekken per jaar.

Zo wordt op H3O-niveau inzichtelijk gemaakt hoe de control-indicatoren zich ontwikkelen en welke bijsturingsacties (kunnen) worden genomen.

2.5.4 Allocatie van middelen / verdelingsmodel

Het verdelingsmodel binnen H3O is gebaseerd op het principe van solidariteit tussen de scholen en heeft zowel betrekking op de verdeling van middelen binnen de stichting als binnen de sectoren. Het verdelingsmodel is in 2008 vastgesteld door het College van Bestuur en is nadien verschillende malen geactualiseerd naar aanleiding van aanpassingen in de rijksvergoeding (bijvoorbeeld wijziging gewichtenregeling en introductie impulsmiddelen en later onderwijsachterstandenmiddelen in het PO). Mede vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging bij zowel het VO (vanaf 2022) als het PO (vanaf 2023) hebben nieuwe aanpassingen van het verdelingsmodel plaatsgevonden.

Bij het VO zijn in het najaar 2022 de volgende wijzigingen doorgevoerd:

- De correctie vanwege de inzet van LD-functies bij havo/vwo in relatie tot de berekening van de vereenvoudigde samengevoegde lumpsum bekostiging op basis van één basisbedrag per leerling voor het gehele Insula College is aangepast;
- De correctie voor het Insula locatie Leerpark vanwege de in voorgaande jaren relatief hoge gemiddelde loonsom OP vervalt in de verwachting dat de gemiddelde loonsom OP van de locaties vmbo-beroepsgericht en mavo de komende jaren vrijwel gelijk zullen zijn.

In het PO is het verdelingsmodel als volgt aangepast in het najaar 2022:

- de financiële verantwoordelijkheid voor de kosten van ziektevervangings (na uitstappen uit het vervangingsfonds en eigen risicodragerschap) wordt gezamenlijk gedragen. De kosten van ziektevervangings worden evenredig over de scholen verdeeld op basis van het aantal leerlingen;
- de ratio voor bepaling van de OP-formatie voor reguliere basisscholen op basis van de nieuwe teldatum per 1 februari na de vereenvoudiging van de bekostiging is met ingang van 2023 aangepast (naar 0,04685 fte OP per leerling exclusief werkdrukmiddelen en middelen onderwijsachterstanden);
- de bezuiniging op de OP-formatie voor reguliere basisscholen gezien de daling van het aantal leerlingen kon een aantal malen worden uitgesteld, maar is noodzakelijk om door te voeren vanaf het schooljaar 2025/2026 (formatie per leerling naar 0,045 fte OP exclusief werkdrukmiddelen en middelen onderwijsachterstanden).

Samengevat kan het verdelingsmodel nu als volgt worden beschreven:

Verdeling middelen binnen de stichting

Uitgangspunten bij de verdeling van middelen binnen de stichting bij de begrotingsvoorbereiding zijn:

- Tussen sectoren wordt niet geschoven met baten. De baten per sector zijn beschikbaar voor dekking van de lasten van de betreffende sector;
- Een (meerjarig) tekort per sector dient gedekt te kunnen worden uit de binnen het eigen vermogen beschikbare middelen per sector;
- Vanwege van de gemeente Dordrecht in 2014 ontvangen overschrijdingsmiddelen is voor het PO een private bestemmingsreserve gevormd waaruit tekorten kunnen worden opgevangen;
- Het resultaat van de sector peuterwerk/kinderopvang wordt gemuteerd bij de private bestemmingsreserve voor deze sector;
- Op basis van regelgeving van het ministerie van OCW dient de verdeelsleutel voor de dekking van de bovenschoolse kosten te worden gebaseerd op de omvang van de rijksvergoeding. Omdat de sector peuterwerk/kinderopvang geen rijksvergoeding heeft, wordt voor het vaststellen van de bijdrage van deze sector een verdeelsleutel op basis van de totale baten toegepast;
- De verdeling van de bijdrage van de sector PO resp. VO aan de kosten van bovenschoolse contracten en het bestuursbureau over de scholen resp. locaties binnen de sectoren vindt plaats op basis van de omvang van de rijksvergoeding.

Verdeling middelen tussen de locaties van het Insula College

Voor de verdeling van middelen tussen de locaties van het Insula College zijn op hoofdlijnen de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- De budgetaanvraag van de directeur wordt gekoppeld aan de beleidsvoornemens en te behalen resultaten in het jaarplan op schooljaarbasis;
- Geoormerkte subsidies dienen te worden ingezet voor geoormerkte kosten, zodat op voorhand wordt zeker gesteld dat subsidies worden gerealiseerd;
- De bovenschoolse kosten worden geraamd op 7% op basis van de vastgestelde bovenschoolse taken en worden verdeeld op basis van de omvang van de rijksvergoeding. Sectorale kosten worden eveneens verdeeld op basis van de omvang van de rijksvergoeding;
- De begrotingsvoorstellen van een locatie worden beoordeeld op basis van de ontwikkeling van de (cumulatieve) financiële resultaten over de jaren heen met één correctie vanwege de hogere inzet van LD-functies bij havo/vwo in relatie tot de berekening van de vereenvoudigde samengevoegde lumpsum bekostiging op basis van één basisbedrag per leerling voor het gehele Insula College. De hogere gemiddelde loonsom van de OP-formatie bij havo/vwo in vergelijking met de mavo en het vmbo-beroepsgericht voor havo/vwo leidt tot hogere loonkosten overeenkomend qua omvang door de uitrol van de functiemix met een bandbreedte tussen de 1,35% en 1,8% van de vereenvoudigde lumpsum van het Insula College. De ontwikkeling van dit percentage wordt jaarlijks bij de voorbereiding van de meerjarenbegroting geëvalueerd.

Verdeling middelen tussen de basisscholen

Voor de verdeling van middelen tussen de basisscholen zijn op hoofdlijnen de volgende uitgangspunten vastgesteld:

- De budgetaanvraag van de directeur wordt gekoppeld aan de beleidsvoornemens en te behalen resultaten in het jaarprogramma op schooljaarbasis;
- Geoormerkte subsidies dienen te worden ingezet voor geoormerkte kosten, zodat op voorhand wordt zeker gesteld dat subsidies worden gerealiseerd;

- De kosten van huisvesting en cyclisch onderhoud worden evenredig over de scholen verdeeld op basis van het aantal leerlingen;
- De kosten van ziektevervanging worden evenredig over de scholen verdeeld op basis van het aantal leerlingen;
- Van elke school wordt van de baten 74% voor personele kosten en 16% voor materiële kosten gegarandeerd, samen 90%. De bovenschoolse kosten worden geraamd op 7% op basis van de vastgestelde bovenschoolse taken en worden verdeeld op basis van de omvang van de rijksvergoeding. De hierdoor beschikbare bovenschools in te zetten ruimte wordt geraamd op 3%. Sectorale kosten worden bekostigd uit deze bovenschoolse ruimte en worden eveneens verdeeld op basis van de omvang van de rijksvergoeding;
- De beoordeling van de gevraagde budgetten bij SBO De Toekomst vindt plaats gerelateerd aan de geraamde baten bij deze school.

Consequentie is dat elke school altijd 90% van haar baten krijgt goedgekeurd als budget voor de schoolgebonden personele en materiële kosten (met evenredige verdeling van kosten huisvesting en cyclisch onderhoud en ziektevervanging over de scholen op basis van het aantal leerlingen). In het begrotingsproces kunnen scholen door het indienen van een budgetaanvraag gekoppeld aan de beleidsvoornemens in het jaarplan een beroep doen op de bovenschools in te zetten ruimte van 3%. Indien een beroep op de bovenschools in te zetten ruimte wordt gehonoreerd, krijgt een school daarmee dus een percentage van boven de 90% als budget goedgekeurd. De besluitvorming over de bovenschools in te zetten ruimte vindt plaats bij de begrotingsvoorbereiding en per kalenderjaar om aan te sluiten bij de jaarplancycclus van de stichting. De bovenschools incidenteel in te zetten ruimte wordt toegekend voor maximaal 1 jaar, waarbij de afspraak om gedurende het schooljaar niet in te grijpen in de goedgekeurde formatie blijft bestaan. Indien na afloop van een begrotingsjaar blijkt dat een school over het goedgekeurde budget is heengegaan, dient deze overschrijding in de begroting van het lopende of volgende kalenderjaar te worden gecompenseerd bij door de directeur beïnvloedbare kostenposten.

Verdeling middelen binnen de sector peuterwerk en kinderopvang

Binnen de sector worden de resultaten per deelsector gevolgd (peuterwerk, BSO, KDV). Negatieve resultaten van een locatie worden geaccepteerd voor zover deze binnen de gehele sector worden opgevangen vanuit het beleidsmatige streven om op elke IKC zowel peuterwerk als BSO aan te willen bieden. KDV wordt gehandhaafd voor zover deze niet (structureel) verliesgevend is.

Hans Petrischool

In 2024 is de Hans Petrischool toegevoegd aan stichting H3O. In de fusiestukken is afgesproken dat het eigen vermogen van de Hans Petrischool afgezonderd blijft van de overige onderdelen van H3O.

2.5.5 Wenselijke omvang weerstandsvermogen

Bij de beoordeling van de risico's is het relevant om onderscheid te maken naar:

- Kans en impact risico;
- Beïnvloedbaarheid risico;
- Alternatieve maatregelen om tot beheersing risico te komen en in samenhang met (financiële) mogelijkheden ('maakbaarheid' risico);
- Gevolgen maatregelen beheersing risico voor doelbereik.

Afhankelijkheid hiervan dient de wenselijke omvang van het weerstandsvermogen en de buffer daarbinnen nader te worden onderbouwd. In deze subparagraaf wordt daarom een onderbouwing gegeven op basis van de risico-analyse voor de onderwijssectoren.

Risico	Kans	Impact	Som	Kwantificering in weerstands vermogen	Toelichting
Dalende leerlingaantallen als gevolg van de demografische ontwikkeling in het VO	4	5	20	€ 1.000.000	Het aantal VO-leerlingen in Dordrecht is in de periode 2016-2021 gedaald. Daarna steeg het aantal vanwege nieuwkomers op het ISK. Het leerlingenaantal van het Insula College is echter verder gedaald met als gevolg een lager marktaandeel. In de leerlingenprognoses 2025 van de gemeente Dordrecht blijft het aantal VO-leerlingen naar verwachting over de komende jaren gelijk. Een verdere daling van 3% van het gemeentelijke leerlingenaantal oftewel 210 leerlingen voor het Insula College en Hans Petrischool zou uitgaande van een gemiddelde rijksvergoeding van ruim € 9.000 per leerling (excl. LWOO/PRO) een daling in de baten van jaarlijks € 2,0 mln betekenen. Deels kan hier rekening mee worden gehouden door middel van een flexibele schil.
Dalende leerlingaantallen als gevolg van de demografische ontwikkeling in het PO	4	5	20	€ 1.000.000	Het aantal basisschoolleerlingen stijgt volgens de leerlingenprognoses 2025 van de gemeente Dordrecht in de komende jaren door woningbouw. In de vorige prognoses werd dit echter ook geraamd en het werkelijke aantal kwam lager uit onder andere door minder leerlingen bij PO-H3O en daling van ons marktaandeel. Een verdere daling van 3% van het gemeentelijke leerlingenaantal oftewel 280 leerlingen voor het PO zou uitgaande van een gemiddelde rijksvergoeding van bijna € 6.500 per leerling (excl. SBO) een daling in de baten van jaarlijks € 1,8 mln betekenen. Deels kan hier rekening mee worden gehouden door middel van een flexibele schil.
Meerjarenperspectief Leerpark als gevolg van verschuiving van vmbo naar avo-onderwijs.	4	2	8	€ 400.000	Vmbo is relatief duur onderwijs. Dit leidt o.a. tot relatief hoge kosten (huisvesting, hogere personeelslasten t.g.v. hogere verhouding docenten/leerlingen, e.d.). Het aantal leerlingen bij Insula Leerpark is vóórafgaande aan de demografische ontwikkeling reeds substantieel gedaald met als gevolg een

					relatief hoge gemiddelde OP-loonsom (veel LC-ers) en te lage bezetting van de gebouwen.
Lerarentekort VO: Het werven van gekwalificeerde en bevoegde docenten vormt met name voor de tekortvakken een risico	4	2	8	€ 400.000	Het lerarentekort leidt tot relatief hoge wervings- en vervangingskosten (onder andere relatief dure uitzendkrachten en detacheringskrachten)
Lerarentekort PO: Ook in het PO wordt het steeds problematischer om nieuw personeel te werven	4	1	4	€ 200.000	Hogere wervingskosten en vervangingskosten (onder andere relatief dure uitzendkrachten en detacheringskrachten)
Samenstelling van het personeelsbestand in het VO: De gemiddelde leeftijd van VO-medewerkers is ouder dan 45	2	2	4	€ 200.000	De kans op uitval zal de komende jaren toenemen, hetgeen hoge vervangingskosten betekent (onder andere relatief dure uitzendkrachten en detacheringskrachten).
Opvolging/werving schoolleiders PO: Het is moeilijk om voldoende nieuwe en goed gekwalificeerde schoolleiders te vinden met name in het PO	2	2	4	€ 200.000	Schoolleiders zijn moeilijk aan te trekken op dit moment. Dit leidt met name tot relatief hoge kosten voor interim-directeuren.
Terugtrekkende overheid: onderwijsorganisaties moeten risico's op personeelsgebied steeds meer zelf beheersen	3	2	6	€ 300.000	o.a. WGA-eigen risico, ZW-flex, vervallen verplichte aansluiting vervangingsfonds PO
Personele risico's / financiële gevolgen van arbeidsconflicten/ transitievergoedingen	3	2	6	€ 300.000	Regulier risico
Imagoschade i.v.m. niet halen strategische doelstellingen	1	5	5	€ 250.000	Het niet behalen van strategische doelstellingen kan toe imagoschade leiden, hetgeen minder leerlingen in de toekomst betekent
Uitval ICT-infrastructuur/cybercrime / datalekken	1	5	5	€ 250.000	Uitval ICT levert hoge vervangingskosten en imagoschade op
Instabiliteit bekostiging	2	2	4	€ 200.000	Regulier risico
Onvolledige indexatie van de bekostiging	2	2	4	€ 200.000	Regulier risico
Overige risico's/ restrictie's (lage dan wel onvoldoende kwalificeerbare risico's)	2	1	2	€ 100.000	Regulier risico
Totaal risico				€ 5.000.000	

Totaal risico gecorrigeerd voor het feit dat al deze risico's zich niet gelijktijdig zullen voordoen (60%)		€ 3.000.000	
Buffer t.o.v. totaal baten H3O		Circa 5 %	

Toelichting kans:

Toelichting impact:

Klasse	Percentage	Referentiebeeld	Klasse	Gevolg
1	10%	< of 1x per 10 jaar	1	Zeër klein
2	30%	1x per 5-10 jaar	2	Klein
3	50%	1x per 2-5 jaar	3	Midden
4	70%	1x per 1-2 jaar	4	Groot
5	90%	1 x per jaar of >	5	Zeër groot

H3O financiert de vaste activa volledig uit het eigen vermogen. Over de periode 2013 (na afstoten van het voormalige gebouw van het Insula Leerpark) tot en met 2018 bedroeg de financieringsbehoefte gemiddeld 14,8% van de baten van H3O (enkelvoudig). De financieringsbehoefte over de periode 2019-2023 bedroeg gemiddeld 10,4% en daarmee over de periode 2013-2023 gemiddeld 12,8%. Inclusief de Hans Petrischool was de financieringsbehoefte in 2024 10,6%. Indien de financieringsbehoefte van de scholen wordt afgezet tegen de baten van de scholen (zonder de sector peuterwerk en kinderopvang), zijn deze percentages enigszins hoger (15,9% resp. 12,3% resp. 14,3% resp. 11,6%). Voor de komende jaren wordt in de meerjarenbegroting een stijging van de financieringsbehoefte geraamd vanwege de inrichting van nieuwbouwscholen, eigen bijdragen aan suvis-projecten, het activeren van verbetering en uitbreiding van gebouwen en de verbouwing van de praktijkvleugel van de Hans Petrischool. In het financieel beleidsplan is uitgegaan van een gemiddelde financieringsbehoefte van de stichting rond de 15%. Samen met de benodigde buffer van 5% voor het afdekken van risico's is de wenselijk omvang van het weerstandsvermogen voor de onderwijssectoren van de stichting (enkelvoudig) minimaal 20%.

De gewenste omvang van de private bestemmingsreserve bij de sector peuterwerk en kinderopvang is gezien de toegenomen risico's als gevolg van overheidsmaatregelen en dalende bezetting bij het peuterwerk (zie hierboven) bepaald op een omvang van 20% van de baten van deze sector.

2.5.6 Financiële positie per 31 december 2024

De financiële positie per 31 december 2024 van H3O (zowel enkelvoudig als geconsolideerd) is verminderd in vergelijking met 2023, maar blijft solide. Deze conclusie is gebaseerd op een aantal financiële kengetallen die hieronder zijn opgenomen. In onderstaande tabel zijn de waarden opgenomen van de jaren 2019 tot en met 2024. Over 2021 en 2022 waren de ratio's verbeterd als gevolg van de toegekende extra middelen voor het nationaal programma onderwijs (NPO) die niet werden ingezet. Hiervoor zijn bestemmingsreserves gevormd. In 2023 zijn NPO-middelen ontvangen tot en met juli 2023. De NPO-middelen kunnen worden ingezet tot en met juli 2025. Geabstraheerd van deze middelen laten de ratio's voor het vermogen een dalende tendens zien vanwege het in het financieel beleidsplan 2019-2022 ingezette en naar 2023 verlengde beleid van het beleidsmatig accepteren van tekorten om extra budget voor de speerpunten van het strategisch beleidsplan in te zetten én vanwege het schrappen van de vordering lumpsum personeel in 2022 als gevolg van de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging in het PO én vanwege de balansmutatie per 1 januari 2024 met een extra dotatie in de voorziening onderhoud als gevolg van de invoering van de nieuwe regelgeving onderhoud (zie subparagraaf 3.4.3).

Kengetal	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	geconsolideerd incl. SCOD en Hans Petri					
Rentabiliteit	1,72	0,39	4,05	- 0,15	- 2,61	- 0,52
Liquiditeit (current ratio)	3,03	2,79	3,12	2,66	2,14	2,00
Solvabiliteit 1	0,60	0,60	0,61	0,58	0,50	0,45
Solvabiliteit 2	0,75	0,73	0,75	0,71	0,64	0,61
Weerstandsvermogen	29,5	30,6	31,6	28,5	24,3	21,8

Rentabiliteit

In het onderwijs wordt voor de bepaling van het kengetal rentabiliteit het resultaat gedeeld door de totale baten van de gewone bedrijfsvoering. De rentabiliteit over 2024 is negatief vanwege de inzet van NPO-middelen uit de daarvoor bestemde bestemmingsreserves.

Liquiditeit - current ratio

De current ratio is een maatstaf die aangeeft of de stichting op korte termijn te maken kan krijgen met liquiditeitsproblemen. De current ratio op basis van de balans 2024 geeft aan dat H₃O 2,00 keer meer over vlottende activa beschikt dan wat op korte termijn aan schuldeisers betaald moet worden. De daling van de current ratio is het gevolg van het resultaat en de toegenomen kortlopende schulden (zie paragraaf 3.3). De waarde bij H₃O ligt boven de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 0,75. Daarnaast hanteert de inspectie als signaleringswaarde een minimale absolute omvang van de liquide middelen van € 100.000. Wij voldoen daaraan.

Solvabiliteit

De solvabiliteit is een graadmeter voor de financiële onafhankelijkheid (van financieringsinstellingen) van H₃O. Dit kengetal geeft weer welke bezittingen de stichting tegenover haar schulden heeft staan, zodat zij op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. De waarde voor solvabiliteit 1 is ultimo 2024 gedaald naar 0,45. Solvabiliteit 2 (inclusief voorzieningen) is gedaald naar 0,61. Deze waarde ligt boven de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 0,3. H₃O is financieel gezond.

Weerstandsvermogen

Behalve de hiervoor toegelichte kengetallen is het weerstandsvermogen een belangrijke indicator voor de continuïteitsverwachting van de stichting. In welke mate is H₃O in staat om tegenvallers op te vangen? Voor het weerstandsvermogen wordt de volgende definitie gehanteerd: 'het weerstandsvermogen is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van alle baten in een jaar inclusief de financiële baten en exclusief de buitengewone lasten'. Om de continuïteit van H₃O te waarborgen is een bepaalde ondergrens van het eigen vermogen noodzakelijk. Deze noodzakelijke omvang van het weerstandsvermogen wordt bepaald op basis van het risicoprofiel van H₃O, de benodigde financiering van investeringen en de bestemmingsreserves (zie subparagraaf 3.5.7).

Volgens de geconsolideerde balans 2024 van H₃O inclusief de SCOD bedraagt het eigen vermogen per 31 december 2024 € 14,385 mln overeenkomend met een weerstandsvermogen van 21,8% (2023 24,3%). Van het eigen vermogen ultimo 2024 is 10,6% van de baten (2023 10,2%) nodig voor de financiering van bestaande vaste activa (exclusief de private financiering van de sector peuterwerk & kinderopvang en de SCOD).

In 2019 zijn publieke bestemmingsreserves gevormd voor de inzet van de aanvullende bekostiging uit het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021'. De aanvullende bekostiging wordt bij het Insula College ingezet om een opleidingsschool te vormen (tot en met 2024) en bij de Hans Petrischool om een arboplan uit te voeren om het ziekteverzuim terug te

dringen (tot en met 2026). Bij het PO is de aanvullende bekostiging ingezet om de bijdrage van de sector PO aan het extra budget ten behoeve van het realiseren van de doelen uit het strategisch plan 2019-2023 en het opvangen van het tekort 2022. De bijdrage van het Insula College aan het extra budget voor het realiseren van het vorige strategisch plan tot en met 2023 en de geraamde tekorten voor de overbrugging van € 182 per leerling voor verbetering basisvaardigheden tot en met december 2026 vanwege het aflopen van de incidentele subsidies en de toezegging van structurele bekostiging door OCW vanaf 2027, worden gedekt uit de bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering VO Insula College. De bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering PO wordt ingezet voor het tekort 2023 en eveneens voor overbrugging van € 182 per leerling voor verbetering basisvaardigheden tot en met december 2026. Negatieve resultaten voor de sector peuterwerk en kinderopvang worden bekostigd vanuit de private bestemmingsreserve van deze sector. Daarnaast zijn er nog private bestemmingsreserves overschrijdingsmiddelen PO en SCOD en bestemmingsreserves voor flexibele bapo. Voor de Hans Petrischool is ultimo 2020 een bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen gevormd om de tekorten 2022 en 2023 en de geraamde negatieve resultaten voor de komende jaren op te kunnen vangen. In de begroting 2024 is besloten om deze bestemmingsreserve voortaan in te zetten voor de hogere afschrijvingskosten als gevolg van de in 2025 geraamde verbouwing van de praktijkvleugel van de Hans Petrischool. Ultimo 2021 zijn bestemmingsreserves gevormd voor de niet-bestede middelen van het nationaal programma onderwijs en deze zijn in de volgende jaren aangepast voor de saldi over 2022 resp. 2023 resp. 2024 in het VO en het PO. In 2023 zijn nieuwe bestemmingsreserves gevormd voor het Insula College en de Hans Petrischool om de niet-benutte collectieve werkdrukmiddelen over de periode 2022 tot en met juli 2023 alsnog in te zetten in de periode 2024 tot en met juli 2026. De omvang van de bestemmingsreserves is ultimo 2024 vastgesteld op 9,0% van de baten (2023 11,6%). Uit het weerstandsvermogen is daardoor per saldo ultimo 2024 een buffer van 2,2% (2023 2,5%) beschikbaar voor de afdekking van risico's en financiering van nieuwe investeringen in materiële vaste activa.

Gezien de fusie met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is het enige verschil tussen de geconsolideerde en de enkelvoudige cijfers nog de SCOD. De SCOD heeft over 2024 een invloed van 2,7% op de omvang van het weerstandsvermogen resp. de bestemmingsreserves.

Het gerealiseerde weerstandsvermogen exclusief bestemmingsreserves bedraagt ultimo 2024 enkelvoudig $10,6\% + 2,2\% = 12,8\%$ van de baten (2023 12,7%) en ligt daarmee onder de door H₃O minimaal vastgestelde omvang van het weerstandsvermogen van 20% voor de onderwijssectoren. Dit is acceptabel, omdat in de bestemmingsreserves kwaliteitsverbetering VO Insula College en PO reeds rekening is gehouden met de geraamde tekorten voor de overbrugging van € 182 per leerling voor verbetering basisvaardigheden tot en met december 2026 en de bestemmingsreserve ESF-middelen voor het opvangen van de meerjarige tekorten bij de Hans Petrischool voor extra afschrijvingen voor de verbouwing van de praktijkvleugel (tot en met 2035). Daarnaast kunnen ook de private middelen van de bestemmingsreserves SCOD (2,7%) en overschrijdingsreserve PO (0,9%) voor het opvangen van tekorten worden ingezet.

Voor de sector peuterwerk en kinderopvang is ultimo 2024 een omvang van de private bestemmingsreserve gerealiseerd van 1,4% (2023 1,4%). De omvang is in absolute zin licht gestegen vanwege het positieve resultaat, maar relatief vrijwel gelijk gebleven vanwege de gestegen baten bij H₃O. De omvang komt vrijwel overeen met het gewenste minimale niveau (1,5%).

Afgezet tegen de cumulatieve baten van H₃O en de SCOD heeft de private bestemmingsreserve van de SCOD ultimo 2024 een omvang van 2,7% (2023 2,7%). De omvang is in absolute zin licht gestegen vanwege de positieve rentebaten, maar relatief vrijwel gelijk gebleven vanwege de geconsolideerd gestegen baten.

Zowel geconsolideerd als enkelvoudig is een positieve buffer beschikbaar voor het afdekken van toekomstige risico's van H³O. Deze ligt onder de door de inspectie gehanteerde signaleringswaarde van 5%, maar zoals hierboven aangegeven is dit acceptabel gezien de reeds gevormde bestemmingsreserves kwaliteitsverbetering VO Insula College en PO enerzijds en inzet ESF-middelen bij de Hans Petrischool voor de verbouwing van de praktijkleugel anderzijds.

'Bovenmatig' publiek eigen vermogen

In 2020 heeft de inspectie een nieuw kengetal geïntroduceerd om zicht te krijgen op mogelijk 'bovenmatig' publiek eigen vermogen. Ondanks de grote verschillen gebruikt de inspectie voor alle onderwijssectoren dezelfde formule om een normatief publiek eigen vermogen te berekenen en deze te vergelijken met het werkelijke publieke eigen vermogen. Een groter werkelijk publiek eigen vermogen zou volgens de inspectie kunnen duiden op een 'bovenmatig' publiek eigen vermogen. Binnen de formule voor het normatief publiek eigen vermogen maakt de inspectie onderscheid tussen de financieringsfunctie voor gebouwen, de financieringsfunctie voor overige materiële vaste activa en de bufferfunctie.

Kengetal	2023	2024
	geconsolideerd incl. Hans Petri excl. privaat	
Normatief publiek EV	10.662.991	11.471.295
Werkelijk publiek EV	12.342.026	11.126.530
'Bovenmatig' publiek EV	1.679.035	- 344.764
Als % van de baten	2,6%	- 0,5%

De berekening van het normatief publiek eigen vermogen bij H³O en de vergelijking met werkelijk publiek eigen vermogen suggereert dat ultimo 2023 sprake is van een 'bovenmatig' publiek eigen vermogen van € 1,679 mln geconsolideerd. Zoals aangegeven wordt hierbij echter geen rekening gehouden met organisatie-specifieke omstandigheden en beleidskeuzen en is de omvang voor een belangrijk deel afhankelijk van wijzigingen in de financieringsfunctie. De bufferfunctie voor grote organisaties is vastgezet op 5% van de baten. Stichting H³O heeft de beleidskeuze gemaakt om tekorten in de meerjarenbegroting te ramen om zodoende extra budget vrij te maken voor het overbruggen van € 182 per leerling voor verbetering basisvaardigheden bij het Insula College en het PO tot en met december 2026 enerzijds en extra afschrijvingen voor de verbouwing van de praktijkleugel van de Hans Petrischool anderzijds. Over de jaren 2025 en 2026 tellen deze tekorten conform de meerjarenbegroting op tot een bedrag van € 1,093 mln. Daarnaast worden de nog niet-bestede NPO-middelen in 2024 en 2025 ingezet, samen € 1,589 mln. Gezamenlijk komt deze omvang (€ 2,682 mln) uit boven de berekende omvang van het 'bovenmatig' publiek eigen vermogen ultimo 2023. Vanwege de inzet van de NPO-middelen in 2024 is ultimo 2024 geen sprake meer van een 'bovenmatig' publiek eigen vermogen.

Conclusie

De liquiditeits- en vermogenspositie van de stichting is ultimo 2024 zowel enkelvoudig als geconsolideerd meer dan voldoende. H³O is goed in staat haar kortlopende verplichtingen na te komen en continuïteit te waarborgen. In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de ontwikkeling van de eigen vermogenspositie door het beleidsmatig goedkeuren van meerjarige tekorten tot en met 2026.

2.5.7 Analyse resultaat 2024

Voor de analyse van het resultaat 2024 hieronder wordt verondersteld dat de Hans Petrischool geheel 2024 deel uitmaakte van H³O. Het exploitatiesaldo 2024 bedraagt - € 0,345 mln (2023 - € 1,669 mln) bestaande uit - € 0,383 mln voor H³O enkelvoudig (2023 - € 1,689 mln inclusief de Hans Petrischool) en € 0,038 mln voor de SCOD (2023

€ 0,020). De resultaten van zowel 2023 als 2024 zijn behoorlijk beïnvloed door de extra NPO-middelen waarvoor tot en met juli 2023 baten zijn ontvangen en waarvan de uitvoering doorloopt tot en met juli 2025. Gevolg is dat in 2024 zowel het VO als het PO een negatief resultaat realiseerde. In de begroting 2024 werd gerekend met beleidsmatig toegestane tekorten. De sector peuterwerk en kinderopvang (PWKO) realiseerde een positief resultaat waarop in de begroting niet was gerekend. Vanwege de invoering van nieuwe regelgeving voor het onderhoud is in goed overleg met de accountant buiten het resultaat om per 1 januari 2024 een balansmutatie doorgevoerd met een extra dotatie in de voorziening onderhoud ten laste van het eigen vermogen. In de bijstellingen werd nog verondersteld dat deze extra dotatie in de voorziening onderhoud via het resultaat zou lopen.

Voortgezet onderwijs

In de begroting 2024 werd een resultaat voor het VO geraamd van - € 0,990 mln voor het Insula College en nihil voor de Hans Petrischool.

Het geraamde resultaat voor het Insula College bestond voor - € 0,564 mln uit saldo NPO-middelen, - € 0,055 mln budget opleidingsschool uit de aanvullende bekostiging convenant en - € 0,371 mln incidentele inzet nog niet besteden collectieve werkdrukmiddelen. De raming van het Insula College werd bij de bijstellingen aangepast naar - € 1,180 mln vanwege toegenomen kosten (extra inhuur derden voor uitzendkrachten enerzijds, extra dotatie onderhoud en hogere materiële kosten voor huisvesting, leerlinggebonden uitgaven en facilitaire kosten anderzijds). Het resultaat van het Insula College over 2024 is uitgekomen op - € 0,265 mln met daarnaast een balansmutatie voorziening onderhoud voor - € 0,449 mln, samen - € 0,714 mln. Het verschil met de raming wordt met name veroorzaakt door het niet volledig gebruik kunnen maken van de toegestane formatie als gevolg van het lerarentekort enerzijds en door minder energiekosten als gevolg van de zachte winter anderzijds.

Bij de bijstellingen werd het geraamde resultaat voor de Hans Petrischool aangepast naar - € 0,200 mln vanwege een extra ESF-subsidie en minder gebruik formatie vanwege het lerarentekort enerzijds en de extra dotatie onderhoud anderzijds. Het resultaat van de Hans Petrischool over 2024 is uitgekomen op € 0,119 mln en een balansmutatie voorziening onderhoud voor - € 0,336 mln, samen - € 0,217 mln.

Primair onderwijs

In de begroting 2024 werd een negatief resultaat geraamd bij het PO van - € 1,0 mln bestaande uit - € 0,825 mln saldo NPO-middelen en - € 0,175 mln beleidsmatig toegestaan tekort. De raming werd bij de bijstellingen aangepast naar - € 0,650 mln doordat toegestane formaties niet volledig werden gebruikt als gevolg van het lerarentekort. Het gerealiseerde resultaat 2024 bedraagt - € 0,317 mln en een balansmutatie voorziening onderhoud voor - € 0,032 mln, samen - € 0,349 mln opnieuw vanwege minder gebruik formatie.

Peuterwerk & kinderopvang

In de begroting 2024 werd een resultaat geraamd van nihil. Bij de bijstelling werd de raming in eerste instantie aangepast naar een geraamd negatief resultaat van - € 0,100 mln vanwege gedaalde bezetting en VE-uren bij het peuterwerk en aanloopverliezen voor de uitbreiding van KDV Kristal. Door verbeterde aansturing bleek later in het jaar de verlies bij het peuterwerk mee te vallen en de omzet bij verschillende BSO's en KDV Kristal verder te stijgen. Het positieve resultaat 2024 bedraagt € 0,080 mln en een balansmutatie voorziening onderhoud voor - € 0,010 mln, samen € 0,070 mln

SCOD

De SCOD realiseerde over 2024 een resultaat van € 0,038 mln als gevolg van positieve rentebaten. In de begroting 2024 was een raming van € 0,040 mln opgenomen.

2.5.8 Investerings, financieringsbeleid en treasuryverslag

In de begroting 2024 was bij H3O voor een bedrag van € 4,0 mln aan investeringen geraamd (inclusief de Hans Petrischool). Hierin waren budgetten voor verbouwingen, installaties, meubilair en inventaris, ICT, onderwijskundige apparatuur en leermiddelen opgenomen. Bij de bijstellingen werd de raming verminderd naar € 2,925 mln vanwege een verhoging voor doorgeschoven budgetten vanuit 2023 enerzijds en een verlaging als gevolg van de uitgestelde verbouwingen van de praktijkvleugel van de Hans Petrischool en het Insula locatie Halmaheiraplein anderzijds.

Gerealiseerd in 2024 is € 2,063 mln (2023 € 1,210 mln inclusief de Hans Petrischool) waaronder de eigen bijdragen voor suvis-subsidies ten behoeve van verbetering van de luchtkwaliteit bij de Horizon, de Prinses Julianaschool en Regenboog de Staart. Een deel van de geraamde ruimte is vanwege vertraagde uitvoering of uitgestelde besluitvorming doorgeschoven naar 2025.

De afschrijvingen over 2024 bedroegen € 1,505 mln (2023 € 1,503 mln inclusief de Hans Petrischool). Gevolg is dat ultimo 2024 het financieringssaldo bij H3O is gestegen (zie subparagraaf 2.5.6.).

In 2017 is voor H3O een gewijzigd treasurystatuut vastgesteld en begin 2023 geactualiseerd. Het treasurystatuut van de stichting voldoet aan de in 2016 gewijzigde regeling 'Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016'. De overtollige liquide middelen van H3O zijn conform het treasurystatuut belegd op spaarrekeningen bij de huisbankier. Vanaf het 4^e kwartaal 2023 worden in lijn met het treasurystatuut en met toestemming van de Raad van Toezicht deposito's aangehouden vanwege de hogere rentestand. De deposito's hebben een looptijd van maximaal 1 jaar.

2.5.9 Continuïteitsparagraaf

De continuïteitsparagraaf uit onderdeel A. Gegevensset en onderdeel B. Rapportages. In deze subparagraaf wordt ingegaan op de ontwikkeling bij Stichting H3O zowel geconsolideerd (inclusief de SCOD) als enkelvoudig.

A. Gegevensset

A1. Leerlingenaantallen en formatie

<i>Kengetallen geconsolideerd</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
<i>Leerlingenaantallen (stand 1 oktober VO en 1 februari PO):</i>						
VO (exclusief vavo) inclusief Hans Petri	2.451	2.420	2.420	2.420	2.420	2.420
PO	2.826	2.755	2.790	2.820	2.820	2.820
<i>Totaal</i>	<i>5.277</i>	<i>5.175</i>	<i>5.210</i>	<i>5.240</i>	<i>5.240</i>	<i>5.240</i>
<i>Personele bezetting in fte (stand 31/12):</i>						
Management/directie	15,4	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8
Onderwijsgevend personeel	334,1	331,7	319,8	320,4	320,4	320,4
Overige medewerkers incl. PWKO	183,3	172,8	167,3	166,4	166,4	166,4
<i>Totaal exclusief vervanging en NPO</i>	<i>532,8</i>	<i>522,3</i>	<i>504,9</i>	<i>504,6</i>	<i>504,6</i>	<i>504,6</i>

<i>Kengetallen enkelvoudig</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
<i>Leerlingenaantallen (stand 1 oktober VO en 1 februari PO):</i>						
VO (exclusief vavo) inclusief Hans Petri	2.451	2.420	2.420	2.420	2.420	2.420
PO	2.826	2.755	2.790	2.820	2.820	2.820
<i>Totaal</i>	<i>5.277</i>	<i>5.175</i>	<i>5.210</i>	<i>5.240</i>	<i>5.240</i>	<i>5.240</i>
<i>Personele bezetting in fte (stand 31/12):</i>						
Management/directie	15,4	17,8	17,8	17,8	17,8	17,8
Onderwijsgevend personeel	334,1	331,7	319,8	320,4	320,4	320,4
Overige medewerkers incl. PWKO	183,3	172,8	167,3	166,4	166,4	166,4
<i>Totaal exclusief vervanging en NPO</i>	<i>532,8</i>	<i>522,3</i>	<i>504,9</i>	<i>504,6</i>	<i>504,6</i>	<i>504,6</i>

In paragraaf 2.5.1. wordt de geraamde ontwikkeling van de leerlingenaantallen toegelicht.

Het gerealiseerde aantal leerlingen bij het Insula College voor het schooljaar 2024-2025 is 2.190 (exclusief vavo-leerlingen die elders onderwijs genieten). Voor het schooljaar 2025-2026 wordt een daling van - 15 leerlingen geraamd naar 2.175 met een stabilisering in de daaropvolgende schooljaren.

De Hans Petrischool heeft 261 leerlingen in 2024-2025 en daalt naar verwachting naar 245 vanaf het schooljaar 2025-2026.

Vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging wordt in het PO een nieuwe teldatum toegepast: 1 februari. Het gerealiseerde leerlingenaantal op 1 februari 2024 bij H₃O is uitgekomen op 2.826. Het leerlingenaantal per 1 februari 2025 bedraagt 2.714. In de begroting 2025 was geraamd 2.755. De daling wordt met name veroorzaakt door de Fontein, EBS Eden, de Prins Bernhardschool, de Sterrekijker en SBO de Toekomst. Vanaf 1 februari 2026 zijn 2.790 leerlingen geraamd door meer leerlingen bij de Dr. H. Bavinckschool, de Regenboog, de Sterrekijker en het Kristal en met nog een kleine stijging in de jaren daarna bij de Dr. H. Bavinckschool en het Kristal. Gevolg van de leerlingendaling is dat de lumpsumvergoeding daalt. Deze daling wordt deels opgevangen door beperking van de formatie. Daarnaast worden veel subsidies toegekend voor één schooljaar, waardoor de formatie na afloop daarvan daalt (geoordeelde of niet-geoordeelde rijksvergoe-

dingen, arrangementen samenwerkingsverband). Voor zover deze subsidies opnieuw worden toegekend voor het nieuwe schooljaar, wordt de formatie hiervoor aangepast.

In vergelijking met de goedgekeurde formatie stonden ultimo 2024 bij H3O voor 19,3 fte vacatures open (bestaande uit 2,4 fte management/directie, 14,4 fte onderwijsgevend personeel/OP en 2,5 fte onderwijsondersteunend personeel/OOP). Vanwege het lerarentekort is er door sommige directeuren voor gekozen om de vacatures OP in te vullen met onderwijsassistenten/OOP en daarvoor de formatie (tijdelijk) aan te passen. Voor de OP-ers vindt daarnaast deels tijdelijke inhuur van uitzendkrachten plaats. Verondersteld is dat de vacatures in 2025 worden ingevuld. Deze cijfers zijn gebaseerd op de structurele formatie en daarom exclusief de inzet van tijdelijke middelen voor het nationaal programma onderwijs.

Vanwege de raming van een daling van het aantal leerlingen bij VO en PO en het wegvallen van verschillende subsidies wordt de formatie in de zomer 2025 regulier vermindert met – 25,0 fte (het saldo van – 12,0 fte onderwijsgevend personeel/OP en – 13,0 fte onderwijsondersteunend personeel/OOP) bij H3O. Met name het wegvallen van de incidentele subsidies verbetering basisvaardigheden zorgt voor een substantiële daling van formaties. Vooruitlopend op de door OCW toegezegde structurele subsidie voor verbetering basisvaardigheden vanaf 2027 heeft H3O daarom besloten om over de periode vanaf het wegvallen van de incidentele subsidie tot en met eind 2026 het bedrag van € 182 per leerling te compenseren uit eigen middelen waardoor de daling van de formatie enigszins wordt beperkt. Deze compensatie is al verwerkt in bovenstaande cijfers en desondanks is sprake van een flinke reguliere daling van de formatie. Daarnaast moet bij de sector PO vanwege de doorwerking van de verminderde rijksvergoeding als gevolg van daling van het leerlingenaantal in het verleden een bezuiniging op de formatie worden verwerkt bij elke reguliere basisschool met ingang van het schooljaar 2025-2026 van – 4,8 fte OP (OP-formatie per leerling van 0,04685 fte naar 0,045 fte). Deze bezuiniging was al geraamd vanaf het schooljaar 2020-2021, maar kon telkens met incidentele meevallers worden uitgesteld. De pedagogisch medewerkers van de sector peuterwerk en kinderopvang zijn opgenomen bij de overige medewerkers. Mutaties daarvan in de formatie vinden plaats afhankelijk van de toe- of afname van de bezetting. Per saldo neemt de personele bezetting in 2025 af met – 10,5 fte bij H3O. Daarnaast is met ingang van het schooljaar 2026-2027 en ultimo 2026 een vermindering van de OP-formatie geraamd met – 12,0 fte en van de OOP-formatie met – 5,5 fte als gevolg van het wegvallen van subsidies en de compensatie van de € 182 per leerling door H3O uit eigen middelen. In afwachting van door OCW toegezegde het nieuwe financieringsinstrument voor de structurele subsidie verbetering basisvaardigheden is de raming hiervoor vanaf 2027 nog niet verwerkt in de meerjarenbegroting. Voor het schooljaar 2027-2028 is per saldo een kleine daling van de formatie geraamd met + 1,3 fte OP voor de geraamde stijging van het leerlingenaantal bij de Dr. H. Bavinckschool en het Kristal en – 0,7 fte OP en – 1,0 fte OOP vanwege het wegvallen van subsidies.

Tussen de geconsolideerde kengetallen en de enkelvoudige kengetallen is geen verschil, omdat de SCOD een steunstichting is zonder personeel.

A2. Meerjarenbegroting

<i>Balans geconsolideerd</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	7.247.829	9.737.829	9.582.829	9.682.829	8.657.829	7.662.829
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	7.247.829	9.737.829	9.582.829	9.682.829	8.657.829	7.662.829
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	1.012.055	1.012.055	1.012.055	1.012.055	1.012.055	1.012.055
Liquide middelen	23.927.639	18.208.360	17.296.083	17.285.338	18.185.303	19.219.999
Totaal vlottende activa	24.939.694	19.220.415	18.308.138	18.297.393	19.197.358	20.232.054
TOTAAL ACTIVA	32.187.523	28.958.244	27.890.967	27.980.222	27.855.187	27.894.883
Algemene reserve	8.441.330	8.925.871	8.954.030	8.954.030	8.954.030	8.954.030
Bestemmingsreserve publiek	2.685.201	1.840.660	977.501	862.501	747.501	632.501
Bestemmingsreserve privaat	3.258.911	3.298.911	3.138.911	3.173.911	3.208.911	3.243.911
Totaal eigen vermogen	14.385.442	14.065.442	13.070.442	12.990.442	12.910.442	12.830.442
Voorzieningen	5.352.470	4.681.395	4.609.118	4.778.373	4.733.338	4.853.034
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	12.449.611	10.211.407	10.211.407	10.211.407	10.211.407	10.211.407
Totaal vreemd vermogen	17.802.081	14.892.802	14.820.525	14.989.780	14.944.745	15.064.441
TOTAAL PASSIVA	32.187.523	28.958.244	27.890.967	27.980.222	27.855.187	27.894.883

<i>Balans enkelvoudig</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	7.247.829	9.737.829	9.582.829	9.682.829	8.657.829	7.662.829
Financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totaal vaste activa	7.247.829	9.737.829	9.582.829	9.682.829	8.657.829	7.662.829
Voorraden	0	0	0	0	0	0
Vorderingen	1.004.892	1.004.892	1.004.892	1.004.892	1.004.892	1.004.892
Liquide middelen	22.181.169	16.421.890	15.669.613	15.623.868	16.488.833	17.488.529
Totaal vlottende activa	23.186.061	17.426.782	16.674.505	16.628.760	17.493.725	18.493.421
TOTAAL ACTIVA	30.433.890	27.164.611	26.257.334	26.311.589	26.151.554	26.156.250
Algemene reserve	8.441.830	8.925.871	8.954.030	8.954.030	8.954.030	8.954.030
Bestemmingsreserve publiek	2.685.201	1.840.660	977.501	862.501	747.501	632.501
Bestemmingsreserve privaat	1.505.278	1.505.278	1.505.278	1.505.278	1.505.278	1.505.278
Totaal eigen vermogen	12.631.809	12.271.809	11.436.809	11.321.809	11.206.809	11.091.809
Voorzieningen	5.352.470	4.681.395	4.609.118	4.778.373	4.733.338	4.853.034
Langlopende schulden	0	0	0	0	0	0
Kortlopende schulden	12.449.611	10.211.407	10.211.407	10.211.407	10.211.407	10.211.407
Totaal vreemd vermogen	17.802.081	14.892.802	14.820.525	14.989.780	14.944.745	15.064.441
TOTAAL PASSIVA	30.433.890	27.164.611	26.257.334	26.311.589	26.151.554	26.156.250

<i>Staat / Raming van baten en lasten geconsolideerd</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Rijksbijdragen	56.789.855	54.870.000	50.815.000	50.150.000	50.280.000	50.280.000
Overige overheidsbijdragen	2.982.795	2.666.000	2.356.000	2.151.000	2.126.000	2.126.000
Overige baten	5.851.653	5.114.000	5.049.000	5.049.000	5.094.000	5.114.000
Totaal baten	65.624.303	62.650.000	58.220.000	57.350.000	57.500.000	57.520.000
Personele lasten	54.541.473	52.325.000	48.780.000	47.310.000	47.395.000	47.490.000
Afschrijvingen	1.505.288	1.510.000	1.525.000	1.490.000	1.525.000	1.445.000
Huisvestingslasten	4.319.472	4.500.000	4.440.000	4.475.000	4.520.000	4.535.000
Overige lasten	6.100.000	5.082.500	4.917.500	4.597.500	4.582.500	4.572.500
Totaal lasten	66.466.233	63.417.500	59.662.500	57.872.500	58.022.500	58.042.500
Saldo baten en lasten	- 841.930	- 767.500	- 1.442.500	- 522.500	- 522.500	- 522.500
Financiële baten	511.076	465.500	465.500	460.500	460.500	460.500
Financiële lasten	14.114	18.000	18.000	18.000	18.000	18.000
Saldo financiële baten/lasten	496.962	447.500	447.500	442.500	442.500	442.500
<i>Belastingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultaat deelnemingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
EXPLOITATIESALDO	- 344.968	- 320.000	- 995.000	- 80.000	- 80.000	- 80.000

<i>Staat / Raming van baten en lasten enkelvoudig</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Rijksbijdragen	56.789.855	54.870.000	50.815.000	50.150.000	50.280.000	50.280.000
Overige overheidsbijdragen	2.982.795	2.666.000	2.356.000	2.151.000	2.126.000	2.126.000
Overige baten	5.851.653	5.114.000	5.049.000	5.049.000	5.094.000	5.114.000
Totaal baten	65.624.303	62.650.000	58.220.000	57.350.000	57.500.000	57.520.000
Personele lasten	54.541.473	52.325.000	48.780.000	47.310.000	47.395.000	47.490.000
Afschrijvingen	1.505.288	1.510.000	1.525.000	1.490.000	1.525.000	1.445.000
Huisvestingslasten	4.319.472	4.500.000	4.440.000	4.475.000	4.520.000	4.535.000
Overige lasten	6.100.000	5.082.500	4.717.500	4.597.500	4.582.500	4.572.500
Totaal lasten	66.466.233	63.417.500	59.462.500	57.872.500	58.022.500	58.042.500
Saldo baten en lasten	- 841.930	- 767.500	- 1.242.500	- 522.500	- 522.500	- 522.500
Financiële baten	472.560	425.000	425.000	425.000	425.000	425.000
Financiële lasten	13.725	17.500	17.500	17.500	17.500	17.500
Saldo financiële baten/lasten	458.835	407.500	407.500	407.500	407.500	407.500
<i>Belastingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Resultaat deelnemingen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
EXPLOITATIESALDO	- 383.095	- 360.000	- 835.000	- 115.000	- 115.000	- 115.000

De geconsolideerde meerjarenbegroting 2025 – 2029 laat jaarlijks een tekort zien. Bij de Hans Petrischool is in 2025 een investering van € 1,15 mln geraamd voor de verbouwing van de praktijkvleugel. Met een afschrijvingstermijn van 10 jaar leidt dit tot een jaarlijkse extra afschrijvingslast van € 115.000. Het resultaat van de Hans Petrischool wordt voor 2025 geraamd op + € 0,200 mln en - € 0,115 vanaf 2026 overeenkomend

met de extra afschrijvingslast. De extra afschrijvingslast wordt gedekt uit de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen.

Voor het Insula College (2025 € 0,90 mln en 2026 € 0,290 mln) en het PO (2025 € 0,140 mln en 2026 € 0,400 mln) is uit eigen middelen budget vrijgemaakt van € 182 per leerling voor het overbruggen van de periode tussen het aflopen van de incidentele subsidies verbetering basisvaardigheden tot 2027 vanaf wanneer structurele middelen verbetering basisvaardigheden door OCW zijn toegezegd. Deze budgetten worden gedekt uit de bestemmingsreserves kwaliteitsverbetering.

Daarnaast worden in 2025 en 2026 nog middelen ingezet uit de desbetreffende bestemmingsreserves voor NPO en incidentele collectieve werkdrukmiddelen voor het Insula College.

Voor de SCOD wordt in 2025 een resultaat van € 0,040 mln geraamd voor rentebaten. In 2026 is de raming negatief op - € 0,160 mln vanwege het vrijmaken van budget voor 150 jaar H3O (inclusief rechtsvoorgangers). Vanaf 2027 wordt een structureel resultaat geraamd van € 0,035 mln voor rentebaten.

Resultaat per sector 2025-2029 (exclusief SCOD)	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Voortgezet onderwijs Hans Petri	200.000	- 115.000	- 115.000	- 115.000	- 115.000
Voortgezet onderwijs Insula	- 260.000	- 320.000	0	0	0
Primair onderwijs	- 300.000	- 400.000	0	0	0
Peuterwerk en kinderopvang	0	0	0	0	0
Resultaat	- 360.000	- 835.000	- 115.000	- 115.000	- 115.000
waarvan:					
incidenteel arbo inzetbaarheid	7.500	0	0	0	0
incidenteel ESF praktijkvleugel	57.500	115.000	115.000	115.000	115.000
incidenteel NPO-middelen	209.000	0	0	0	0
incidenteel collectief werkdruk	330.000	30.000	0	0	0
incidenteel kwaliteitsverbetering	230.000	690.000	0	0	0
Resultaat overig/structureel	474.000	0	0	0	0

Het negatieve resultaat bij H3O is meerjarig geraamd bij de sectoren VO en PO. Het negatieve resultaat wordt volledig gedekt uit bestemmingsreserves.

Het tekort van de Hans Petrischool vanaf 2026 wordt meerjarig veroorzaakt door de afschrijvingen op de verbouwing van de praktijkvleugel. Het resultaat 2025 is geraamd op € 0,200 mln (bestaande uit - € 0,008 mln arbo, - € 0,058 mln eerste afschrijvingslast praktijkvleugel en € 0,265 mln overig).

Voor het Insula College is in 2025 een tekort geraamd van - € 0,260 mln (waarvan - € 0,054 mln incidentele NPO-middelen, - € 0,330 mln incidentele collectieve werkdruk-middelen, - € 0,090 mln incidentele middelen kwaliteitsverbetering en € 0,214 mln overig), - € 0,320 mln voor 2026 (waarvan - € 0,030 mln incidentele collectieve werkdruk-middelen en - € 0,290 mln incidentele middelen kwaliteitsverbetering) en vanaf 2027 nihil. Om het resultaat vanaf 2027 op nihil te krijgen, is in de meerjarenbegroting een structurele bezuinigingstaakstelling voor het Insula College opgenomen oplopend van € 0,500 mln in 2026 naar € 0,775 mln vanaf 2028. Ruim € 0,400 mln hiervan werd veroorzaakt door het schrappen van de functiemix Randstadregio's door het kabinet. Inmiddels is bekend dat door het onderwijsakkoord met de oppositie in de Eerste Kamer de regeling functiemix Randstadregio's blijft bestaan. Het restant van het structureel tekort bij het Insula College wordt met name veroorzaakt door de vereenvoudiging van de bekostiging in het voortgezet onderwijs vanaf 2022 (met een overgangperiode) welke voor brede schoolgemeenschappen zoals het Insula College negatief uitvalt.

Bij het PO is in 2025 een tekort geraamd van - € 0,300 mln (waarvan - € 0,155 mln incidentele NPO-middelen, - € 0,140 mln incidentele middelen kwaliteitsverbetering en

- € 0,005 mln overig), in 2026 - € 0,400 mln (incidentele middelen kwaliteitsverbetering) en vanaf 2027 een structureel tekort van nihil. Om dit te kunnen ramen, is in de meerjarenbegroting een structurele bezuinigingstaakstelling opgenomen oplopend van € 0,350 mln in 2026 naar € 0,700 mln vanaf 2028.

De intentie was om bij het nieuwe Koersplan ook een geactualiseerd financieel beleidsplan te schrijven. Gezien de vele onzekerheden (vele tijdelijke incidentele middelen tot en met 2026, onzekerheden over de structurele bekostiging door OCW vanaf 2027 (omvang en inhoud nieuw financieringsinstrument), nieuw kabinet/regeerakkoord, IHP PO, IHP VO, gevolgen nieuwe regelgeving voor MJOP's en dotaties voorziening onderhoud) is besloten om de totstandkoming van een nieuw geactualiseerd financieel beleidsplan uit te stellen naar 2025. In het geactualiseerde financieel beleidsplan wordt de invulling van de bezuinigingstaakstellingen bij het Insula College en het PO meegenomen. In het H3O-overleg (CvB, directeuren, stafhoofden bestuursbureau) worden de plannen hiervoor in 2025 uitgewerkt.

Over 2023 is bij de sector peuterwerk en kinderopvang helaas een klein verlies geboekt vanwege teruglopende bezetting en VE-uren bij het peuterwerk en aanloopverliezen bij de uitbreiding van KDV Kristal. In 2024 is KDV Kristal kostendekkend geworden, waarvoor voor de gehele sector een klein overschot is gerealiseerd. Voor de sector wordt vanaf 2025 meerjarig een resultaat van nihil geraamd. De afhankelijkheid van de subsidie van de gemeente Dordrecht voor het peuterwerk, blijft groot (zie subparagraaf 2.5.1).

De investeringsraming bij H3O in 2025 telt op tot € 4,0 mln. Het merendeel van de geraamde investeringen heeft betrekking op inventaris, schoolmeubilair, ICT en leermiddelen. Bijzonder voor 2025 is de raming voor verbouwingen en installaties. De totale geraamde investeringsruimte in 2025 is hoger dan de geraamde afschrijvingen (€ 1,5 mln. afschrijvingen), waardoor de financieringsbehoefte voor materiële vaste activa in 2025 stijgt met € 2,5 mln.

De geraamde investeringen voor de Hans Petrischool hebben voor het merendeel betrekking op de verbouwing van de praktijkvleugel en verbetering van de luchtbehandelingskwaliteit. In de begroting 2024 was hiervoor oorspronkelijk € 1,0 mln. geraamd. In de uitgewerkte plannen is de verbetering van de luchtbehandeling meegenomen en is het geraamde investeringsbedrag gestegen naar € 1,150 mln. Uitvoering is gepland in de zomer 2025.

Bij installaties zijn investeringen geraamd voor de eigen bijdrage aan de SUVIS-projecten verbetering luchtbehandelingskwaliteit bij de Horizon, de Prinses Julianaschool, Regenboog locatie de Staart en SBO De Toekomst/EBS Eden en voor de vervanging van zonnepanelen bij Insula Koningstraat en de Prinses Julianaschool. In de raming is tevens waar van toepassing het aanbrengen van ledverlichting opgenomen, omdat de gewijzigde regelgeving voor onderhoud verplicht om verbeteringen in duurzaamheid te activeren in plaats van mee te nemen in het MJOP.

De raming voor inventaris heeft onder andere betrekking op de eigen bijdrage ten behoeve van nieuwe schoolpleinen van de Hans Petrischool, SBO De Toekomst/EBS Eden, de Horizon en het Kristal. Verder is een budget voor make-over van de zichtbaarheid Insula in het Leerpark geraamd en verbetering van de airconditioning en akoestiek bij Insula Koningstraat. De raming voor schoolmeubilair betreft vervangingsinvesteringen bij het Insula Leerpark. De ICT-investeringen hebben betrekking op de vervanging van devices en laptops, C-Touch schermen in de nieuwbouw Kristal en de vervanging van kopieerapparaten op vrijwel alle scholen. Daarnaast is de bovenschoolse ICT-raming verhoogd, omdat binnen Kien-verband is afgesproken dat specifieke investeringen voor het schoolbestuur voortaan door het schoolbestuur zelf worden bekostigd. De bijdrage aan Kien via de exploitatiebegroting wordt hierdoor voor het onderdeel afschrijvingen evenredig verlaagd. De leermiddelen betreffen voornamelijk de aankoop van nieuwe lesmethoden in het PO.

Ook voor 2026 (€ 1,370 mln) en 2027 (€ 1,590 mln) zijn substantiële investeringen geraamd. Vanaf 2028 daalt de investeringsraming onder de gemiddelde afschrijvingsraming van jaarlijks € 1,5 mln.

De substantieel geraamde investeringen bij met name de Hans Petrischool en het PO hebben consequenties voor de liquiditeitspositie en de financieringsbehoefte en daarmee de bufferfunctie binnen het eigen vermogen. De geraamde toename van de financieringsbehoefte zorgt voor een negatieve buffer over de jaren 2025 tot en met 2027 (zie hierna). Het financieringssaldo voor materiële vaste activa daalt vanaf 2028, wellicht omdat de investeringsraming nog niet volledig is als gevolg van nog te maken plannen. Gevolg is dat vanaf 2028 weer een positieve buffer ontstaat.

De mutaties in het eigen vermogen vloeien voort uit de geraamde resultaten. Daarbinnen daalt de omvang van de publieke bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve voor flexibele bapo vertoont bij zowel het Insula College als het PO een dalende trend vanwege pensionering van medewerkers. De bestemmingsreserves voor NPO-middelen worden ingezet voor de in het nationaal programma onderwijs bepaalde interventies tot en met de zomer 2025. De bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen Insula College wordt ingezet voor de naar 2024 tot en met juli 2026 doorgeschoven inzet. De intern vrijgemaakte budgetten van € 182 per leerling voor het opvangen van de periode tussen het aflopen van de incidentele subsidies verbetering basisvaardigheden en de structurele subsidie vanaf 2027 worden gedekt uit de bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering Insula College en uit de bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering PO. De extra afschrijvingslast bij de Hans Petrischool als gevolg van de investering in de praktijkvleugel wordt gedekt uit de publieke bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen.

Naar verwachting ligt hierdoor de algemene reserve voor de bufferfunctie en de financiering van vaste activa onder het wenselijke niveau van 20% van de baten (zie subparagraaf 2.5.5). Dit is vooralsnog acceptabel, omdat voor de geraamde tekorten VO en PO over de jaren tot en met 2026 bestemmingsreserves zijn gevormd evenals voor de doorlopende afschrijvingslast praktijkvleugel Hans Petrischool. In het nieuwe financieel beleidsplan zal de wenselijke omvang van de algemene reserve voor de bufferfunctie en de financiering van vaste activa worden geëvalueerd.

De private bestemmingsreserve muteert voor de resultaten van de sector peuterwerk en kinderopvang en de SCOD en voor het PO uit de specifieke bestemmingsreserve overschrijdingsmiddelen.

De ratio voor solvabiliteit 1 laat vanaf 2027 een stabilisering zien. De voorzieningen muteren voor de in de meerjarenbegroting opgenomen uitvoering van het in meerjarige onderhoudsplannen geraamde cyclisch onderhoud en ramingen voor de ontwikkeling van de personele voorzieningen (spaar-ADV, ambtsjubilea, verlof keuzebudget en langdurig zieken). Inclusief de voorzieningen blijft de ratio voor solvabiliteit 2 vanaf 2026 gelijk.

In 2020 heeft de inspectie een nieuw kengetal geïntroduceerd om zicht te krijgen op mogelijk 'bovenmatig' publiek eigen vermogen. De berekening van het normatief publiek eigen vermogen bij H³O en de vergelijking met werkelijk publiek eigen vermogen laat zien dat ultimo 2024 en 2025 geen sprake is van een 'bovenmatig' publiek eigen vermogen.

<i>Kengetallen geconsolideerd</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Rentabiliteit	- 0,52	- 0,51	- 1,70	- 0,14	- 0,14	- 0,14
Liquiditeit (current ratio)	2,00	1,88	1,79	1,79	1,88	1,98
Solvabiliteit 1	0,45	0,49	0,47	0,46	0,46	0,46
Solvabiliteit 2	0,61	0,65	0,63	0,63	0,63	0,63
Weerstandsvermogen	21,8	22,3	22,3	22,5	22,3	22,1
waarvan financiering vaste activa	10,6	15,1	16,0	16,4	14,6	12,9
waarvan bestemmingsreserves	9,0	8,1	7,0	7,0	6,9	6,7
waarvan buffer	2,2	- 0,9	- 0,7	- 0,9	0,8	2,5

<i>Kengetallen enkelvoudig</i>	<i>2024 realisatie</i>	<i>2025 begroting</i>	<i>2026 begroting</i>	<i>2027 begroting</i>	<i>2028 begroting</i>	<i>2029 begroting</i>
Rentabiliteit	- 0,58	- 0,57	- 1,42	- 0,20	- 0,20	- 0,20
Liquiditeit (current ratio)	1,86	1,71	1,63	1,63	1,71	1,81
Solvabiliteit 1	0,42	0,45	0,44	0,43	0,43	0,42
Solvabiliteit 2	0,59	0,62	0,61	0,61	0,61	0,61
Weerstandsvermogen	19,1	19,5	19,4	19,6	19,3	19,1
waarvan financiering vaste activa	10,6	15,1	15,9	16,4	14,6	12,9
waarvan bestemmingsreserves	6,3	5,3	4,2	4,1	3,9	3,7
waarvan buffer	2,2	- 0,9	- 0,7	- 0,9	0,8	2,5

Kengetal	2024 geconsolideerd	2025 excl. privaat	2024 enkelvoudig	2025 excl. privaat
Normatief publiek EV	11.471.295	13.384.682	11.471.295	13.394.682
Werkelijk publiek EV	11.126.530	10.766.530	11.126.530	10.766.530
'Bovenmatig' publiek EV	- 344.764	- 2.618.151	- 344.764	- 2.618.151
Als % van de baten	- 0,5%	- 4,1%	- 0,5%	- 4,1%

B. Overige rapportages

B1. Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controle-systeem en B2. Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

Voor een beschrijving van ontwikkelingen, risico's, stelsel en beheersingsmaatregelen wordt verwezen naar de subparagrafen 2.5.1 tot en met 2.5.3.

B3. Rapportage toezichthoudend orgaan.

Voor de rapportage van de Raad van Toezicht wordt verwezen naar paragraaf 2.7.

2.6 ONDERTEKENING COLLEGE VAN BESTUUR

Het College van Bestuur van de stichting H₃O verklaart hierbij het bestuursverslag over 2024 te hebben opgesteld en vastgesteld.

Dordrecht, 23 juni 2025

w.g. drs. D. (Dirk) van der Bijl MME
College van Bestuur

w.g. C. (Christa) van Delen
College van Bestuur

2.7 VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT

De Raad van Toezicht (RvT) houdt vanuit zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid intern toezicht op het College van Bestuur (CvB) van Stichting H3O. De RvT ziet het als zijn centrale taak om toezicht te houden op een transparante verantwoording van de opvang- en onderwijskwaliteit, de werkwijze van het CvB en de maatschappelijke meerwaarde ervan. De RvT doet dit door invulling te geven aan de vier rollen van toezicht houden, van waaruit gehandeld wordt in het samenspel van RvT en CvB. Gelijktijdig zijn dit de ijkpunten voor de beoogde resultaten en de kaders voor de bestuurlijke werkwijze en de uitvoering ervan. De vier rollen zijn: de controlefunctie, de werkgeversfunctie, de adviesfunctie en de rol als verbinder met de buitenwereld.

In de Code Goed Bestuur is wettelijk vastgelegd hoe er binnen een onderwijsorganisatie scheiding moet zijn tussen het besturen en toezicht houden. Het besturen van Stichting H3O ligt in handen van het CvB. Het CvB is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding en besturing van de Opvang-, PO, VO en Passend onderwijslocaties van Stichting H3O. H3O is lid van de PO-Raad en de VO-raad en volgt de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs en de Code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs. In geval van strijdigheid wordt de Code Goed Onderwijsbestuur voortgezet onderwijs gevolgd.

Aanvullend wordt meegegeven dat in 2021 een Code Goed Toezicht is verschenen van de VTOI-NVTK voor de Kinderopvang. Het doel van deze Code is ondersteuning voor de dialoog binnen de RvT en met het bestuur. Geen afvinklijstje, maar juist het gesprek voeren over "hoe houden wij toezicht". De Code is geen wetgeving, maar wel richtinggevend. In de Code staan 7 principes voor Goed Toezicht. Dit zijn de principes die eveneens in de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs en de Code Goed Bestuur in het voortgezet onderwijs leidend zijn.

In de statuten en reglementen van Stichting H3O zijn de taken en de verantwoordelijkheden van het CvB en de RvT omschreven. In het Toezichtkader van de RvT zijn deze rollen verder uitgewerkt en er is een kader beschreven voor het handelen van het samenspel van toezicht houden en besturen en de ijkpunten voor de beoogde resultaten.

Samenstelling:

De RvT kent een samenstelling die voldoende spreiding van deskundigheden en maatschappelijke achtergronden waarborgt. Bij de benoeming van een toezichthouder wordt gebruik gemaakt van een vooraf opgesteld individueel profiel dat is afgeleid van het algemene profiel.

In 2024 is de heer A. Venus per 1 april 2024 afgetreden als voorzitter van de RvT van Stichting H3O en Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Mevrouw C. van Randwijk-Nederlof is na een profielschets en een procedure, benoemd als nieuwe voorzitter. Per 1 april 2024 is na een werving en selectieprocedure mevrouw A.D. Klaren benoemd als lid RvT.

Op 31 december 2024 was de samenstelling van de RvT als volgt:

- Mevrouw C. van Randwijk-Nederlof (voorzitter)
- De heer mr. V. van Dorst (secretaris/vice-voorzitter)
- Mevrouw drs. Ö. Ermek – Gümüş
- De heer J. Klugkist MSc AAG
- Mevrouw A.D. Klaren

De leden bekleedden de volgende hoofd- dan wel nevenfuncties:

- Mevrouw Van Randwijk: bestuurder Stichting Merinos en lid van de deelnemersraad Ketenorganisatie Drechtzorg; voorzitter van de VVT Alliantie Drechtsteden.
- De heer Van Dorst: rechter Rechtbank Rotterdam.

- Mevrouw Ermek: rijksconsultant; hoofd Bedrijfsvoering en Advies, Ministerie van Justitie; teammanager a.i. O&P Rijk (vanaf augustus); lid Raad van Toezicht Stichting Kinderpostzegels; lid Raad van Toezicht Passend Lezen; lid bestuur vereniging OOG in OOG; lid cliëntenraad Erasmus MC; lid adviesgroep 'Patiënt als Partner' Erasmus MC/Sophia; lid van het Participatieteam Commissie Pavem; lid Defensie Vrouwen Netwerk.
- De heer Klugkist: manager Low Code & Robotics – Nationale Nederlanden.
- Mevrouw Klaren: raad van bestuur Thebe; lid Raad van Toezicht Maasstad ziekenhuis, Rotterdam; bestuurslid Korsakov Kenniscentrum; lid Invester Board Innovatie Fonds Ouderenzorg; lid dagelijks bestuur Rezisto - Regionaal Zorgnetwerk Antibioticaresistentie

Geen van de leden van de RvT heeft meer dan drie commissariaten/toezichthoudende functies. Wat betreft de (neven)functies van de toezichthouders kan gesteld worden dat er sprake is van onafhankelijkheid.

Het huidige rooster van aftreden ziet er als volgt uit (ervan uitgaande dat alle leden van de RvT bereid zijn de benoeming voor een tweede termijn te aanvaarden):

	<i>Benoemd</i>	<i>Einde 1^e termijn</i>	<i>Einde 2^e (en laatste) termijn</i>
C. van Randwijk-Nederlof (vanuit de MR-geleding)	01-01-2021	31-12-2024	31-12-2028
V. van Dorst	01-09-2021	31-08-2025	31-12-2027
J. Klugkist	01-09-2021	31-08-2025	31-08-2029
Ö. Ermek – Gümüş	01-10-2021	30-09-2025	30-09-2029
A.D. Klaren	01-04-2024	31-03-2028	31-03-2032

De leden van de RvT vormen een team dat samenwerkt om de kwaliteit van bestuur en toezicht voortdurend te verbeteren. In de vergaderingen is er sprake van een veilige sfeer en ruimte voor het inbrengen van uiteenlopende opvattingen en inzichten en voor het elkaar aanspreken op rolvastheid en discipline. In interactie binnen de RvT wordt eveneens de verdieping opgezocht en is tegelijkertijd sprake van waardering en relativering. De RvT werkt met een aantal commissies die adviserend zijn aan de RvT als geheel en die fungeren als klankbord voor het CvB.

Onderstaand de verdeling van deze commissies:

- C. van Randwijk-Nederlof: Remuneratie en Audit
- V. van Dorst: Remuneratie
- J. Klugkist: Audit
- Ö. Ermek – Gümüş: Kwaliteit
- A.D. Klaren: Kwaliteit

Auditcommissie:

De auditcommissie van de RvT werd in 2023 gevormd door de heren Klugkist en Van Dorst. Vanaf 1 april 2024 werd de heer Van Dorst commissielid van de remuneratiecommissie en nam mevrouw Van Randwijk zitting in de auditcommissie. Het CvB en de controller waren bij de overleggen met de auditcommissie aanwezig. De commissie heeft voorafgaand aan de reguliere RvT-vergaderingen de relevante financiële voorstellen en rapportages beoordeeld en daarover advies gegeven aan de gehele RvT.

Kwaliteitscommissie:

De kwaliteitscommissie van de RvT werd in 2023 gevormd door de heer Venus en mevrouw Ermek. Per 31 maart 2024 is de heer Venus als lid afgetreden. Mevrouw Klaren is met ingang van 1 april 2024 toegetreden als commissielid. Het CvB en hoofd Kwaliteit Opvang en Onderwijs namen deel aan de vergaderingen met de commissie.

Remuneratiecommissie:

De remuneratiecommissie werd in 2023 gevormd door de heer Venus en mevrouw Van Randwijk. Per 31 maart 2024 is de heer Venus als lid afgetreden. De heer Van Dorst is met ingang van 1 april 2024 toegetreden als commissielid. Mevrouw Van Randwijk heeft gedurende het gehele jaar de agenda-overleggen gevoerd met het CvB ter voorbereiding op de vergaderingen.

Hoe is het toezicht vormgegeven?

Zoals aangegeven houdt de RvT toezicht op het realiseren van de doelstellingen van H3O en is formeel werkgever van het CvB.

De RvT houdt toezicht op een doelmatige besteding van rijksmiddelen en de besteding van de middelen voor onderwijs. De RvT vergadert structureel. Buiten de vergaderingen om nemen de leden zitting in de remuneratie-, audit- en kwaliteitscommissies en leggen zij werkbezoeken af op de scholen, wonen werknemersbijeenkomsten bij, hebben gesprekken met de inspraak/medezeggenschapsraden. Ook initieert hij zelf bijeenkomsten en/of vergaderingen.

Toezicht houden gebeurt door het al dan niet goedkeuren van belangrijke besluiten van het CvB. Daarnaast het inwinnen, duiden en beoordelen van diverse informatie en financiële jaarstukken en het kritisch bevragen van het CvB op o.a. behaalde resultaten.

In het uitoefenen van het toezicht zoekt de RvT naar een goede balans tussen vertrouwen geven en controle en tussen betrokkenheid en afstand tot de dagelijkse praktijk.

De toezichthoudende, de controlerende en de adviserende rol van de RvT

Bij de uitvoering van de taken en nakomen van de verantwoordelijkheden kijkt de RvT breder naar zijn opdracht. De RvT ziet erop toe dat het CvB in verbinding blijft staan met de maatschappelijke context en de ontwikkelingen op de voet blijft volgen en ook met betrokken actoren rond de tafel zit. Het creëren van de maatschappelijke meerwaarde blijft centraal staan en toezicht houden op de effecten van de opvang en het onderwijs: het kansrijk ontwikkelen en de christelijke kleurrijke burgerschapsvorming van kinderen en jongvolwassenen in de opvang en onderwijs staan bij H3O is een belangrijke waarde en zijn leidend voor ons handelen. Waarbij voor het praktijkonderwijs de bijzonder neutrale identiteit leidend is.

Toezicht houden op de kwaliteit van de opvang en onderwijs staat centraal, waarbij de 'basis op orde' richting geeft en de nadruk ligt op 'goede' kwaliteit van de opvang en pedagogisch en didactische opvang en onderwijs door pedagogische- en onderwijsmedewerkers. De RvT ziet erop toe dat de basiskwaliteit op niveau blijft en voert de dialoog met het CvB. De uitkomsten van het vierjaarlijks inspectiebezoek bevestigen deze focus en de werkwijze. De kwaliteitscommissie heeft hierin een actieve rol en zij adviseert de RvT, o.a. door het voeren van de inhoudelijke kwaliteitsdialogen over de opvang-, en onderwijsresultaten. Op alle RvT-vergaderingen in 2024 stond kwaliteit van opvang en onderwijs op de agenda. Op 12 februari 2024 werd het H3O-Kwaliteitsplan besproken en de leerresultaten van het voortgezet onderwijs en op 15 april 2024 de terugkoppeling kwaliteit opvang en onderwijs met de eindopbrengsten primair onderwijs. De kwaliteitscommissie heeft de bestuurders extra bevraagd op de voortgang van de kwaliteitscyclus en het plan van aanpak ten aanzien van de herstelopdracht voor het Insula College vmbo. Daarnaast stond een presentatie ten aanzien van personeel stromen (instroom-doorstroom-uitstroom) en de toekomstige prioriteiten en doelstellingen in zijn algemeenheid hoog op de agenda.

De RvT heeft eveneens toezicht gehouden op het naleven van de procedures en richtlijnen voor de totstandkoming van de financiële verslaglegging. De RvT heeft getoetst of de beschikbare middelen effectief en efficiënt zijn ingezet. Ook heeft de RvT toezicht gehouden op de doelmatigheid van bestedingen van de overheidsgelden die het bestuur heeft ontvangen, a.d.h.v. de financiële overzichten, de jaarrekening en de opgestelde begro-

ting 2025. Als onderdeel van de controlefunctie heeft de RvT formele taken bij het vaststellen van de financiële stuur- en verantwoordingsdocumenten van Stichting H3O, waaronder de begroting en de jaarrekening.

De auditcommissie wordt bij het financiële jaarplanningsproces betrokken. De besluitvorming van de RvT over de financiële aangelegenheden wordt voorbereid door deze commissie.

De structurele besprekingen en presentaties van de kaderbrief, de begroting, het jaarverslag met de jaarrekening en de (financiële) tussenrapportages staan in de jaarkalender opgenomen. De rechtmatige besteding van de middelen is dan het onderwerp van gesprek in combinatie met de te behalen beleidsdoelen (doelmatigheid).

De externe accountant maakt in de vergadering (die hiervoor is gereserveerd) zijn bevindingen inzichtelijk en koppelt (in opdracht van RvT) terug aan de auditcommissie of en hoe de middelen rechtmatig zijn ingezet. De auditcommissie stelt inhoudelijke vragen bij de hiervoor genoemde stukken. De RvT heeft in de vergadering van juni in aanwezigheid van de externe accountant, het accountantsverslag 2023, het jaarverslag 2023 met de jaarrekening 2023 besproken en op advies van de auditcommissie goedgekeurd.

Het CvB is primair verantwoordelijk voor de doelmatige besteding van de middelen. Bij het toezicht op de besteding van middelen is de door het CvB en de controller opgestelde begroting leidend. De begroting is het instrument waarmee aan de CvB goedkeuring wordt verleend om uitgaven te doen. Deze begroting is door de auditcommissie besproken met voorzitter CvB en de controller, waarbij zij kritisch zijn bevraagd. Vervolgens is de begroting in de RvT-vergadering van december besproken met het CvB en de controller en daarna is – op advies van de auditcommissie – de begroting goedgekeurd.

Op grond van de onderbouwingen van de keuzes in de begroting, in overleg met de accountant en op basis van de managementletter/het accountantsverslag houden we de doelmatigheid en rechtmatigheid centraal in ons toezicht. De voortgang van de doelen in relatie tot de inzet van middelen behoort periodiek te worden gemonitord (en waar nodig bijgesteld) aan de hand van tussentijdse rapportages.

Werkgeversrol:

Als onderdeel van de werkgeversrol heeft de RvT formele taken bij de benoeming, ontslag en de beloning van het CvB. Vanuit de werkgeversrol zorgt de RvT voor een goed functionerend bestuur: het regelmatig evalueren en beoordelen van het bestuurlijk functioneren, van integriteit en van het samenspel tussen bestuurders onderling en tussen bestuur en intern toezicht.

De werkgeverstaken van het uitvoerend bestuur worden uitgevoerd door de remuneratiecommissie en teruggekoppeld aan de voltallige RvT. Per 23 september 2024 vond de bestuurder, de heer F.N. Cornet, een nieuwe baan. Na zijn vertrek is onder leiding van een search bureau een werving- en selectieprocedure gestart. Voorafgaand is er met een gemandateerde vertegenwoordiging uit de organisatie en de medezeggenschapsorganen een profielschets samengesteld voor het nieuwe lid CvB. Per 1 februari 2025 is het CvB weer voltallig met de benoeming van mevrouw C. van Delen.

In 2024 heeft de commissie functioneringsgesprekken met het CvB gevoerd en uitvoering gegeven aan de Wet Normering Topinkomens (WNT) voor de sector Onderwijs 2023-2024. In de december vergadering heeft de RvT instemming gegeven op de bezoldiging van het Bestuur aan de hand van de WNT-classificatie E. Het bestuur blijft met de bezoldiging onder de WNT-normen. De honorering van de toezichthouders is vastgesteld op 12 % voor de voorzitter en 8% voor de leden, gerelateerd aan de bezoldiging van de voorzitter van het CvB. De vastgestelde honorering valt binnen het wettelijk maximum van respectievelijk 15% en 10%.

Dialogoogvoering:

Minimaal twee keer per schooljaar heeft de RvT overleg met de medezeggenschapsraden (de H3O-basisraad, de MR Insula College en de MR Hans Petrischool). Op respectievelijk 23 januari, 30 januari, 6 februari, 12 maart en 21 mei 2024 hebben de reguliere overleggen met deze raden plaatsgevonden. Op de agenda stonden onderwerpen, zoals huisvesting; fusie tussen Stichting H3O en de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht en de thema's vanuit het Koersplan. Vanwege de werving- en selectieprocedure voor de nieuwe bestuurder en de rol van de medezeggenschap hierin, was het contact en de dialogoogvoering frequenter. Door de fusie is er per 1 augustus 2024 een GMR voorgeformeerd.

Werkbezoeken:

De RvT heeft gedurende het jaar werkbezoeken bij scholen afgelegd. Tijdens deze bezoeken ontstonden waardevolle gesprekken en mooie inzichten door de leden van de RvT. Onderwerpen zoals het lerarentekort; de strategische thema's; de schoolontwikkeling; het waarborgen van kwaliteit; de algemene ontwikkelingen en de samenwerking met het bestuur kwamen onder meer aan de orde. Naast de geplande vergaderingen voert de RvT gesprekken met medewerkers tijdens schoolbezoeken. Alle informatie uit deze bezoeken worden tijdens een reguliere RvT-vergadering met de bestuurders besproken. Uit de bezoeken blijkt dat de zichtbaarheid van de RvT door de organisatie gewaardeerd wordt.

Vergaderingen:

De RvT kwam in 2024 zes keer bijeen. Het betrof vijf reguliere vergaderingen met het College van Bestuur (CvB). En een extra ingelaste vergadering waarin de RvT met elkaar de opgestelde akte van statutenwijziging ten gevolge van de fusie heeft doorgenomen en uiteindelijk goedkeuring op heeft gegeven. Er zijn extra overleggen geweest in verband met de wervings- en selectieprocedure voor een nieuw lid CvB.

In elke vergadering worden bijzonderheden gedeeld in de rapportages afkomstig van de bestuurders, waarin in op hoofdlijnen de ontwikkelingen binnen de scholen worden besproken, zowel op financieel als onderwijskundig vlak.

Het jaar 2024 stond voor de RvT in teken van de kwaliteit binnen opvang en onderwijs naar aanleiding van het inspectiebezoek in 2023 en de voortgang hierover. Daarnaast stond de fusie tussen Stichting H3O en de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht elke vergadering op de agenda.

Zoals hiervoor omschreven had het thema kwaliteit een centrale plaats op de agenda van de reguliere RvT-vergaderingen. Met daarbij aandacht voor de bovenschoolse kwaliteitszorg, het vierjaarlijks onderzoek inspectie (voorbereiding, uitkomsten, vervolg), de opbrengsten vanuit de tandembijeenkomsten (netwerk van alle intern begeleiders en zorgcoördinatoren t.a.v. kwaliteit opvang en onderwijs) de leerresultaten po en vo en de samenwerking van het H3O-kwaliteitsbeleidsplan.

Na een jarenlange duurzame samenwerking tussen Stichting H3O en de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht (de Hans Petrischool) en een zorgvuldig voorbereidingstraject hebben de besturen van beide stichtingen besloten, met positief advies en goedkeuring van respectievelijk de medezeggenschapsorganen en de RvT's, om per 1 augustus 2024 te fuseren. De RvT zal toezicht blijven houden op de doelstelling dat deze fusie een duurzaam krachtig impuls geeft op de kansengelijkheid van kinderen in Dordrecht. Dat er een stabiele basis is van samenwerken en er ook een sterke keten wordt gecreëerd voor de belangen van kinderen. Met als doel het creëren van een stabiele basis en een optimale ontwikkeling van ieder kind die hen voorbereidt op een vervolgopleiding en/of een passende leuke baan.

Professionalisering en zelfevaluatie:

De RvT is lid van de VTOI-NVTZ en kan gebruik maken van de mogelijkheid tot deskundigheidsbevordering, om te netwerken en om advies in te winnen. Op 12 oktober 2023 heeft de RvT in vergadering het nieuwe Toezichtkader vastgesteld. De identiteit van de organisatie, leidende principes en de strategische ambities vormen in algemene zin de belangrijkste vertrekpunten van ons Toezichtkader. Jaarlijks wordt beoordeeld of het Toezichtkader voldoet en/of moet worden bijgesteld.

De RvT is verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn eigen functioneren. Op 7 oktober 2024 heeft er een zelfevaluatie van de RvT plaatsgevonden onder externe begeleiding met het boek van Jan Stolker 'Het spel in de boardroom' ter voorbereiding. Thema's als: Welk toezicht is er noodzakelijk nu en in de toekomst voor H3O, Hoe zorgen we dat we toezichthouden op de thema's van het Koersplan 'Kansrijk Ontwikkelen' en welk leiderschap is hiervoor nodig. We hebben een gezamenlijke opdracht voor de RvT en CvB met acht thema's waaraan we de komende periode gaan werken, ieder vanuit de eigen rol.

Tot slot

H3O was ook in 2024 een organisatie die met haar integrale visie op opvang en (speciaal en passend) onderwijs een onderscheidende plaats inneemt in Dordrecht. Het kansrijk ontwikkelen van kinderen en jongvolwassenen is wat ons drijft bij H3O. We doen het voor alle kinderen en jongeren die opvang en onderwijs krijgen bij H3O en daardoor een basis hebben voor een mooie toekomst. Met de vaardigheden en kennis opgedaan bij H3O kunnen zij de samenleving van morgen vormgeven. Dat doen we vanuit onze visie en de kleurrijke christelijke identiteit: met geloof, hoop en liefde en aanvullend de bijzondere neutrale identiteit binnen ons praktijkonderwijs. Daarom willen we alle medewerkers van H3O bedanken voor hun waardevolle inzet. Gezamenlijk dragen we verantwoordelijkheid en werken we samen aan de toekomst van H3O.

Dordrecht, 23 juni 2025

w.g. mevrouw C. (Corrie) van Randwijk-Nederlof
Voorzitter Raad van Toezicht

3 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

3.1. GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024 (na resultaatbestemming)

ACTIVA			PASSIVA		
	31-12-2024	31-12-2023		31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Eigen vermogen		
1.2 Materiële vaste activa	7.247.829	6.689.792	2.1 Eigen vermogen	14.385.442	15.493.216
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.689.440	1.595.210	2.1.1 Algemene reserve	8.441.330	8.110.050
1.2.2 Inventaris	4.936.759	4.423.586	2.1.2 Bestemmingsreserves publiek	2.685.201	4.231.976
1.2.3 Overige materiële vaste activa	621.630	671.086	2.1.3 Bestemmingsreserves privaat	3.258.911	3.151.190
Totaal vaste activa	7.247.829	6.689.792	Totaal eigen vermogen	14.385.442	15.493.216
Vlottende activa			Vreemd vermogen		
1.5 Vorderingen	1.012.055	1.131.537	2.3 Voorzieningen	5.352.470	4.021.240
1.5.1 Debiteuren	67.974	106.709	2.3.1 Voorziening personeel	1.635.000	1.455.721
1.5.2 Ministerie van OCW	66.470	50.408	2.3.3 Overige voorzieningen	3.717.470	2.565.519
1.5.6 Overige vorderingen overheden	70.196	34.190			
1.5.7 Overige vorderingen	429.767	382.905	2.5 Kortlopende schulden	12.449.611	11.201.070
1.5.8 Overlopende activa	377.648	557.325	2.5.3 Crediteuren	1.313.464	1.590.413
1.7 Liquide middelen	23.927.639	22.894.197	2.5.4 Ministerie van OCW	116.736	0
1.7.1 Kasmiddelen	3.305	763	2.5.7 Belastingen / premies SV	2.200.460	2.199.204
1.7.2 Banken	10.924.334	10.893.434	2.5.8 Pensioenen	646.283	622.114
1.7.3 Deposito's	13.000.000	12.000.000	2.5.9 Overige kortlopende schulden	1.058.404	306.583
Totaal vlottende activa	24.939.694	24.025.734	2.5.10 Overlopende passiva	7.114.264	6.482.756
			Totaal vreemd vermogen	17.802.081	15.222.310
TOTAAL ACTIVA	32.187.523	30.715.526	TOTAAL PASSIVA	32.187.523	30.715.526

De balans is toegelicht in paragraaf 3.7. Daarbij wordt de hierboven gebruikte codering toegepast.

3.2. GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024

	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	56.789.855	53.900.000	55.824.269
3.2 Overige overheidsbijdragen	2.982.795	2.770.760	2.369.519
3.5 Overige baten	5.851.653	4.837.000	5.412.628
Totaal baten	65.624.303	61.507.760	63.606.416
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	54.541.473	52.575.000	53.747.196
4.2 Afschrijvingen	1.505.288	1.585.000	1.503.015
4.3 Huisvestingslasten	4.319.472	4.530.000	4.424.152
4.4 Overige lasten	6.100.000	5.242.500	5.845.805
Totaal lasten	66.466.233	63.932.500	65.520.168
Saldo baten en lasten	- 841.930	- 2.424.740	- 1.913.752
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	511.076	392.740	262.155
5.2 Financiële lasten	14.114	18.000	17.742
Saldo financiële baten en lasten	496.962	374.740	244.413
6. Belastingen	0	0	0
7. Resultaat deelnemingen	0	0	0
EXPLOITATIESALDO	- 344.968	- 2.050.000	- 1.669.339

De staat van baten en lasten is toegelicht in paragraaf 3.8. Daarbij wordt de hierboven gebruikte codering toegepast. De voorgestelde resultaatbestemming is toegelicht in paragraaf 4.1.

3.3. GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT 2024

De omvang van de liquide middelen ultimo 2024 is ten opzichte van de stand ultimo 2023 met 5% gestegen (€ 1,033 mln). Belangrijkste oorzaak is de toename van de kortlopende schulden en de voorzieningen. De liquiditeitspositie is ultimo 2024 meer dan voldoende.

	Rekening 2024	Rekening 2023
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfsvoering	- 841.930	- 1.913.752
Afschrijvingen	1.505.288	1.503.015
Mutaties werkkapitaal:		
- Vorderingen	119.482	- 383.140
- Kortlopende schulden	1.248.541	2.776.456
Mutaties eigen vermogen	- 762.806	0
Mutaties voorzieningen	1.331.230	253.832
Saldo financiële baten en lasten	496.962	244.413
Belastingen	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	3.096.767	2.480.824
(Des)investeringen materiele vaste activa	- 2.063.325	- 1.210.097
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	- 2.063.325	- 1.210.097
Mutaties overige langlopende schulden	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutaties liquide middelen	1.033.442	1.270.727
Beginstand liquide middelen	22.894.197	21.623.470
Mutaties liquide middelen	1.033.442	1.270.727
Eindstand liquide middelen	23.927.639	22.894.197

3.4. ALGEMENE TOELICHTING

3.4.1. Activiteiten

Zoals al bij kernactiviteiten in paragraaf 2.1 vermeld droeg het bestuur van H₃O in 2024 de verantwoordelijkheid voor dertien peuterspeelzalen, negen locaties voor buitenschoolse opvang, twee kinderdagverblijven, tien scholen voor basisonderwijs, een school voor speciaal basisonderwijs en een brede scholengemeenschap van vmbo tot gymnasium. Vanaf 2017 is H₃O enige bestuurslid van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. De stichting houdt een praktijkschool, de Hans Petrischool, in stand. Per 1 augustus 2024 is H₃O gefuseerd met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht en vanaf dat moment maakt de Hans Petrischool als school met een algemeen bijzondere neutrale grondslag onderdeel uit van stichting H₃O.

3.4.2. Fusie

Per 1 augustus 2024 is H₃O (verkrijgende stichting) gefuseerd met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht (verdwijnende stichting). Als gevolg hiervan is de Hans Petrischool vanaf het schooljaar 2024/2025 de tweede school voor voortgezet onderwijs van H₃O. In de akte van fusie is opgenomen dat financiële gegevens van de verdwijnende stichting met ingang van 2024 worden verwerkt in de jaarrekening van de verkrijgende stichting. De effecten van de fusie zijn daarom rechtstreeks verwerkt in het eigen vermogen per 1 januari 2024 van stichting H₃O. Omdat de jaarcijfers van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht werden verwerkt in de geconsolideerde balans, heeft de fusie alleen invloed op de enkelvoudige balans van stichting H₃O per 1 januari 2024.

De geconsolideerde jaarcijfers in de jaarrekening 2023 bestaan uit de enkelvoudige cijfers van H3O, de cijfers van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht en de cijfers van de Stichting voor Christelijk Onderwijs Dordrecht (SCOD). Als gevolg van de fusie bestaan de geconsolideerde cijfers in de jaarrekening 2024 uit de enkelvoudige cijfers van H3O (inclusief Hans Petrischool) en de SCOD-cijfers.

De invloed van de fusie op de enkelvoudige balans is weergegeven in onderstaande aansluiting van 31 december 2023 naar 1 januari 2024.

Omschrijving	31-12-2023 H3O enkel voudig 2023	31-12-2023 Hans Petri- school 2023	1-1-2024 Fusie Enkelvoudig
ACTIVA			
1.2.1. Gebouwen en terreinen	1.494.933	100.187	1.595.120
1.2.2. Inventaris	4.018.125	405.461	4.423.586
1.2.3. Overige materiële vaste activa	671.086	0	671.086
1.2. Subtotaal materiële vaste activa	6.184.144	505.648	6.689.792
1.5.1. Debiteuren	106.709	0	106.709
1.5.2. Ministerie van OCW	50.408	0	50.408
1.5.6. Overige vorderingen overheden	34.190	0	34.190
1.5.7. Overige vorderingen	227.541	145.835	373.376
1.5.8. Overlopende activa	531.614	25.711	557.325
1.5. Subtotaal vorderingen	950.462	171.546	1.122.008
1.7.1. Kasmiddelen	0	763	763
1.7.2. Banken	9.075.934	1.111.523	10.187.457
1.7.3. Depositio's	10.000.000	1.000.000	11.000.000
1.7. Subtotaal liquide middelen	19.075.934	2.112.286	21.188.220
TOTAAL ACTIVA	26.210.540	2.789.480	29.000.020
PASSIVA			
2.1.1. Algemene reserve	7.394.940	715.110	8.110.050
2.1.2. Bestemmingsreserves publiek	3.142.901	1.089.075	4.231.976
2.1.3. Bestemmingsreserves privaat	1.435.684	0	1.435.684
2.1. Subtotaal eigen vermogen	11.973.525	1.804.185	13.777.710
2.3.1. Voorzieningen personeel	1.367.021	88.700	1.455.721
2.3.3. Voorzieningen onderhoud gebouwen	2.428.659	136.860	2.565.519
2.3. Subtotaal voorzieningen	3.795.680	225.560	4.021.240
2.5.3. Crediteuren	1.356.616	233.797	1.590.413
2.5.4. Ministerie van OCW	0	0	0
2.5.7. Belastingen / premies SV	2.045.279	153.925	2.199.204
2.5.8. Pensioenen	583.142	38.972	622.114
2.5.9. Overige kortlopende schulden	261.986	44.597	306.583
2.5.10. Overlopende passiva	6.194.312	288.444	6.482.756
2.5. Subtotaal kortlopende schulden	10.441.335	759.735	11.201.070
TOTAAL PASSIVA	26.210.540	2.789.480	29.000.020

De vergelijkende cijfers van de enkelvoudige staat van baten en lasten over 2023 zijn als volgt aangepast.

Omschrijving	H3O enkel- voudig 2023	Hans Petri- school 2023	Fusie enkel- voudig 2023
BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	51.238.459	4.585.810	55.824.269
3.2. Overige overheidsbijdragen	2.287.874	81.645	2.369.519
3.5. Overige baten	5.379.160	33.468	5.412.628
Totaal baten	58.905.493	4.700.923	63.606.416
LASTEN			
4.1. Personele lasten	49.804.625	3.942.571	53.747.196
4.2. Afschrijvingen	1.373.834	129.181	1.503.015
4.3. Huisvestingslasten	4.163.493	260.659	4.424.152
4.4. Overige instellingslasten	5.406.891	438.914	5.845.805
Totaal lasten	60.748.843	4.771.325	65.520.168
Saldo baten en lasten	- 1.843.350	- 70.402	- 1.913.752
FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1. Financiële baten	222.232	19.495	241.727
5.2. Financiële lasten	15.047	2.317	17.364
Saldo financiële baten en lasten	207.185	17.178	224.363
EXPLOITATIESALDO	- 1.636.165	- 53.224	- 1.689.389

Tevens zijn de vergelijkende cijfers voor het enkelvoudige kasstroomoverzicht 2023 en de begrotingscijfers 2024 uit de jaarrekening 2023 aangepast aan de fusie.

3.4.3. Continuïteit

Bij het opstellen van de jaarrekening is uitgegaan van de veronderstelling dat de continuïteit van de stichting is gewaarborgd.

3.4.4. Consolidatie en verbonden partijen

In paragraaf 4.3 zijn bij model E alle verbonden partijen van stichting H₃O opgenomen.

In de consolidatie worden de financiële gegevens van H₃O en andere instellingen opgenomen waarop het bestuur van H₃O een overheersende zeggenschap kan uitoefenen (op grond van de feitelijke situatie) of waarover H₃O de centrale leiding heeft. H₃O heeft de overheersende zeggenschap en de centrale leiding bij de SCOD en bij het Facilitair Bedrijf Dordrecht B.V. (FBD).

Het bestuur van de SCOD bestaat q.q. uit het College van Bestuur en de controller van H₃O. De jaarcijfers van de SCOD zijn geconsolideerd in de jaarrekening van H₃O.

Het FBD is in 2008 opgericht voor het uitvoeren van schoonmaakwerkzaamheden bij H₃O. Bij de start had H₃O een aandeel in FBD van 51%. Per 2 november 2016 heeft H₃O het 49%-aandeel van de andere aandeelhouder FCC overgenomen, waardoor H₃O vanaf

deze datum 100%-aandeelhouder is. De voorzitter van het College van Bestuur is statutair directeur van FBD. H₃O en FBD vormen een fiscale eenheid. Hiervoor is in 2008 een beschikking van de belastingdienst ontvangen. De belastingdienst is in 2012 gestart met een feitenonderzoek naar de fiscale eenheid wat doorliep tot in 2017. Om verjaring te voorkomen en haar rechten te behouden, heeft de belastingdienst over de kalenderjaren 2008 tot en met 2013 naheffingsaanslagen van omzetbelasting opgelegd aan FBD. Hier tegen zijn bezwaarschriften ingediend. In december 2017 heeft de belastingdienst haar naheffingsaanslagen gemotiveerd en in reactie hierop hebben FBD en H₃O in januari 2018 de bezwaarschriften onderbouwd. In overleg met de belastingdienst is besloten om de verdere behandeling van de naheffingsaanslagen en bezwaarschriften op te schorten tot na de uitspraak van de Hoge Raad in een vergelijkbare casus van een ander schoolbestuur. Deze uitspraak heeft in 2019 plaatsgevonden en was positief voor het schoolbestuur. In maart 2020 heeft FBD de belastingdienst in gebreke gesteld vanwege het uitblijven van een uitspraak op de door FBD ingediende bezwaarschriften. Na ontvangst van de ingebrekestelling heeft de belastingdienst na nadere overweging op 23 april 2020 besloten dat de fiscale eenheid tot deze datum niet meer zal worden bestreden. De ontvangen naheffingsaanslagen over 2008 tot en met 2013 zijn vernietigd.

De jaarcijfers van FBD zijn niet betrokken in de consolidatie, omdat H₃O de enige opdrachtgever is en de vergoeding voor schoonmaakwerkzaamheden aan FBD in de staat van baten en lasten van H₃O is opgenomen onder de huisvestingskosten. Vanwege het wegvallen van de fiscale advieskosten verbeterde het negatieve eigen vermogen van - € 165.066 ultimo 2019 naar - € 45.945 ultimo 2023. Over 2024 werd helaas een negatief resultaat geboekt bij FBD van - € 87.216 vanwege relatief veel langdurig zieken waardoor extra personele vervangingskosten werden gemaakt en een dotatie in een voorziening langdurig zieken nodig was. Het eigen vermogen van FBD komt daardoor ultimo 2024 uit op - € 133.161. Voor het negatieve eigen vermogen van FBD is in de jaarrekening 2024 van H₃O een voorziening opgenomen. Deze voorziening wordt jaarlijks gemuteerd met het financieel resultaat van FBD. Hierdoor is het financieel resultaat en het negatieve eigen vermogen van FBD volledig verwerkt in de H₃O-cijfers.

Het College van Bestuur is verder lid van de volgende rechtspersonen:

- Vereniging Servicepunt Leren;
- Stichting Administratiekantoor Breedband Drechtsteden;
- Coöperatie Kien;
- Vereniging Samenwerkingsverband passend voortgezet onderwijs Dordrecht;
- Vereniging Samenwerkingsverband passend primair onderwijs Dordrecht;
- Vereniging Arcade Dordrecht.

In de Vereniging Servicepunt Leren wordt het beleid voor de samenwerking in het Leerpark in Dordrecht voorbereid.

Via de Stichting Administratiekantoor Breedband Drechtsteden is H₃O aangesloten op glasvezel. Bij de coöperatie Kien is het systeembeheer, functioneel beheer en support van het ICT-netwerk ondergebracht. Kien heeft een Technology Refresh Option overeenkomst gesloten met Econocom ten behoeve van de financiering van investeringen in hard- en software. Hiervoor heeft H₃O een medeschuldverbintenis getekend die gemaximeerd tot € 1 mln.

De verenigingen samenwerkingsverband passend onderwijs PO resp. VO Dordrecht 28.10 resp. 28.04 betreffen de nieuwe samenwerkingsverbanden vanaf 1 augustus 2014.

De vereniging Arcade Dordrecht is in oktober 2020 opgericht door de schoolbesturen voor het primair onderwijs in Dordrecht om in het kader van de doordecentralisatie door de gemeente Dordrecht te voorzien in de onderwijshuisvesting in Dordrecht. De vereniging is in 2021 gestart met de uitvoering van haar taken.

3.4.5. Kasstroomoverzicht

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

3.4.6. Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het College van Bestuur zich over verschillende zaken een oordeel vormt, en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende posten.

3.5. GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

3.5.1. Algemeen

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Deze bepalingen zijn van toepassing op grond van de Regeling Jaarverslaggeving Onderwijs.

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. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

3.5.2. Wijziging regelgeving onderhoud

In het najaar 2023 is na jaren van discussie door de Raad voor de Jaarverslaggeving een nieuwe (uitzonderings-)richtlijn vastgesteld voor het verwerken van groot onderhoud in de jaarrekening voor gebouwen bij scholen zonder economisch claimrecht (geen eigendom en dus ook geen gebouwen op de balans bij scholen VO en PO vanwege gemeentelijke verantwoordelijkheid). Groot onderhoud moet in algemene zin door organisaties worden verwerkt op basis van componenten. Het funderend onderwijs heeft enkele jaren een afwijkingsuitzondering gekregen om de egalisatiemethode te blijven toepassen. Met de huidige uitzonderingsbepaling voldoen scholen VO en PO niet aan de algemene richtlijn. Daarom is bepaald is dat deze uitzondering afloopt ultimo 2023, maar tegelijk is een nieuwe uitzonderingsrichtlijn vastgesteld die ingaat per 2024.

De methodiek tot en met 2023 was dat we doteren in een voorziening onderhoud per locatie op basis van de gemiddelde kosten voor het gehele meerjarige onderhoudsplan (MJOP) over een langere periode (>25 jaar) (egalisatiemethode). In de nieuwe regelgeving moet worden gewerkt met de onderliggende componenten. Het College van Bestuur heeft gekozen voor het doteren in een voorziening onderhoud op basis van de gemiddelde kosten per component per locatie. Dit betekent dat een correctie van de beginbalans 2024 nodig is, omdat de omvang van de voorziening ultimo 2023 onvoldoende is voor de voor de komende jaren geplande onderhoudsactiviteiten per locatie. Verbeteringen en uitbreidingen moeten altijd worden geactiveerd.

Arcade heeft in 2024 de MJOP's aangepast op de nieuwe regelgeving. Het MJOP voor de gezamenlijke huisvesting in het Leerpark is geleverd door het Stedelijk Dalton Lyceum. Bij het aanpassen van de MJOP's is onderscheid gemaakt in 7 situaties:

- MFA met overdracht MI aan gemeente (Fontein Krispijn): geen MJOP vanuit H3O/andere betrokken partijen, wel vanuit gemeente met nadere afspraken;
- Gebouwen PO waarvoor nieuwbouw is geaccordeerd en in gang gezet: geen MJOP nodig (Kristal, Prins Bernhardschool, Repelaer Eddingtonweg);
- Gebouwen PO waarvoor suvis- c.q. maatwerksubsidie voor verbetering luchtkwaliteit is toegekend in combinatie met renovatie: in samenhang met de renovatie nieuw MJOP opstellen (Horizon, Prinses Julianaschool, Regenboog Staart, EBS Eden, SBO De Toekomst);

- Gebouwen VO waarvoor nieuwbouw gepland is maar nog geen goedkeuring (Insula Halmaheiraplein, Insula Koningstraat): planningshorizon MJOP met een stopjaar tot verlaten huidige gebouw;
- Overige gebouwen die langdurig in gebruik blijven (Insula Leerpark, Bavinckschool, Repelaer Standhasenstraat, Regenboog Centrum, Sterrekijker, Hans Petri)
- Gebouw bestuursbureau/Leonardo Kolfstraat/Museumstraat vanwege eigendom.
- Gebouw Fontein Wielwijk vanwege afstoten in de zomer 2025.

Op basis van het geplande onderhoud de komende jaren zijn extra dotaties nodig in de voorziening bij de gebouwen van het bestuursbureau/Leonardo, de Hans Petrischool, Insula College Leerpark (aandeel op basis van leerlingenaantallen 47%), Bavinckschool en Prinses Julianaschool. Bij andere gebouwen blijft de voorziening vrijwel gelijk of kan deze dalen. Opgeteld is een extra dotatie nodig voor alle gebouwen samen per 1 januari 2024 van € 762.806. In overleg met de accountant is deze extra dotatie met een balansmutatie in de beginstand 2024 verwerkt door het verhogen van de voorziening onderhoud en het verlagen van het eigen vermogen buiten het resultaat om. De verlaging van het eigen vermogen is vrijwel volledig verwerkt in de buffer binnen de algemene reserve (€ 752.697) en daarnaast in de bestemmingsreserve van de sector peuterwerk en kinderopvang voor de bijdrage van deze sector aan de extra dotatie voor het gebouw van het bestuursbureau/Leonardo (€ 10.109). De extra dotatie per 1 januari 2024 zorgt er ook voor dat de reguliere dotaties bij een aantal gebouwen meerjarig lager worden dan eerder geraamd. Dit geldt onder andere voor Insula Koningstraat en Insula Halmaheiraplein. Bij deze beide gebouwen is in het MJOP gewerkt met stopjaren (2029 resp. 2033) op basis van het bij de gemeente voorliggende IHP VO met nieuwbouwplannen. Hierdoor is de totale omvang van het onderhoud bij deze gebouwen verminderd.

Tot en met 2023 werden de jaarlijkse contracten voor controles en keuringen meegenomen in de voorziening onderhoud, maar als gevolg van de nieuwe regelgeving zijn deze vanaf 2024 als jaarkosten opgenomen in de exploitatie buiten de voorziening om. De Prins Bernhardschool, het Kristal en Repelaer Eddingtonweg hebben geen voorziening onderhoud vanwege in het vorige IHP PO reeds geaccordeerde nieuwbouwplannen. De Fontein Wielwijk heeft geen voorziening onderhoud, omdat dit gebouw in de zomer 2025 wordt verlaten. Verbeteringen aan de gebouwen dienen op basis van de nieuwe regelgeving te worden geactiveerd. Dit heeft met name betrekking op verbouwingen, aanbrenge led-verlichting en zonnepanelen, en eigen bijdrage suvis- c.q. maatwerksubsidies verbetering luchtbehandelingskwaliteit.

Bij (aangekondigde) nieuwbouw en het gebruik van stopjaren in de MJOP's voor het bestaande gebouw dient in de meerjarenbegroting rekening te worden gehouden met het gegeven dat dotaties in de voorziening voor het bestaande gebouw lager worden, terwijl vanaf de nieuwbouw een nieuwe voorziening onderhoud moet worden opgebouwd met naar verwachting hogere dotaties.

Omschrijving	1-1-2024 Fusie Ge- consolideerd	1-1-2024 Balans- mutatie	1-1-2024 Aangepaste stand balans
PASSIVA			
2.1.1. Algemene reserve	8.110.050	- 752.697	7.357.353
2.1.2. Bestemmingsreserves publiek	4.231.976	0	4.231.976
2.1.3. Bestemmingsreserves privaat	3.151.190	- 10.109	3.141.081
2.1. Subtotaal eigen vermogen	15.493.216	- 762.806	14.730.410
2.3.1. Voorzieningen personeel	1.455.721	0	1.455.721
2.3.3. Voorzieningen onderhoud gebouwen	2.565.519	762.806	3.328.325
2.3. Subtotaal voorzieningen	4.021.240	762.806	4.784.046

3.5.3. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte economische levensduur. Op de grond van terreinen wordt niet afgeschreven, wel op een bij de locatie Insula Koningstraat aangelegd kunstgrasveld. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op de balansdatum worden verwacht. Voor de vraag hoe vast te stellen of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar subparagraaf 3.5.5. Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur, of lagere bedrijfswaarde. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Subsidies op investeringen worden opgenomen bij de overlopende passiva. Jaarlijks wordt de subsidie in de balans verminderd met een bedrag overeenkomend met de omvang van de afschrijvingen op de desbetreffende investeringen.

De ondergrens voor activeren bedraagt € 1.000. De afschrijvingspercentages zijn:

- Verbouwing/aanpassing 5% - 20 jaar of 10% - 10 jaar afhankelijk van gebruiksduur
- Installaties 5% - 20 jaar of 10% - 10 jaar afhankelijk van gebruiksduur
- Inventaris 10% - 10 jaar of 20% - 5 jaar afhankelijk van gebruiksduur
- Kantoormeubilair 10% - 10 jaar
- Schoolmeubilair 5% - 20 jaar of 10% - 10 jaar afhankelijk van gebruiksduur
- ICT divers afhankelijk van gebruiksduur
- Onderwijskundige apparatuur 20% - 5 jaar
- Leermiddelen 10% - 10 jaar of 20% - 5 jaar afhankelijk van gebruiksduur

3.5.4. Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen waarop invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt verondersteld dat er invloed van betekenis is. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover de instelling in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening getroffen.

De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden, uitgaande van de waarden bij eerste waardering, de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de staat van baten en lasten.

3.5.5. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Door het College van Bestuur 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 kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van het desbetreffende actief niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

3.5.6. Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid dienen in mindering te worden gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.5.7. Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

3.5.8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves en/of -fondsen. Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur is vastgesteld.

Bestemmingsreserve flexibele bapo

De met publieke middelen opgebouwde bestemmingsreserves flexibele bapo bij het Insula College, bij de basisscholen en bij de Hans Petrischool zijn bedoeld als dekking voor de rechten van medewerkers voor het in de toekomst opnemen van flexibele bapo.

Bestemmingsreserve aanvullende bekostiging convenant 2019

Op basis van het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs 2020-2021' van minister Slob van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is in december 2019 aanvullende bekostiging uitgekeerd en voor SBO De Toekomst ook nog in 2020. In deze bestemmingsreserve is deze aanvullende bekostiging afzonderlijk zichtbaar gemaakt. De middelen zijn in het PO ingezet voor het dekken van de bijdrage van de sector PO aan het extra budget ten behoeve van het realiseren van de doelen uit het strategisch plan 2019-2023 en het gerealiseerde tekort 2022. In het VO wordt de aanvullende bekostiging ingezet om een opleidingsschool te worden over de jaren 2020 tot en met 2024. De Hans Petrischool zet in op een arbo-plan om met een teambrede aanpak het ziekteverzuim te verlagen.

Bestemmingsreserve overschrijdingsregeling PO

De bestemmingsreserve overschrijdingsregeling is opgebouwd uit van de gemeente Dordrecht ontvangen middelen ter compensatie van aan het openbaar onderwijs uitbetaalde subsidies en zijn bestemd voor kwaliteitsverbetering bij de basisscholen van H₃O.

Bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering

Voor zowel het Insula College als de sector PO geldt dat het extra budget voor het realiseren van het strategisch plan 2019-2023 en het koersplan 2024-2027 en de als gevolg daarvan geraamde tekorten worden gedekt uit de bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering.

Bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs

Vanwege de coronacrisis heeft het kabinet in het nationaal programma onderwijs extra rijksvergoedingen vrijgemaakt om vertragingen resp. achterstanden in de onderwijsresultaten in te halen resp. terug te dringen. Voor zover de hiervoor ontvangen rijksvergoedingen niet volledig zijn ingezet, worden ze toegevoegd aan de bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs voor uitvoering van de gemaakte NPO-plannen tot en met 2025.

Bestemmingsreserve Peuterwerk & Kinderopvang

De met private middelen opgebouwde bestemmingsreserve van de sector Peuterwerk & Kinderopvang is bedoeld voor het opvangen van eventuele negatieve exploitatieresultaten van deze sector.

Bestemmingsreserve SCOD

De met private middelen opgebouwde bestemmingsreserve van de SCOD (zie subparagraaf 3.4.5) is bedoeld voor steun aan Stichting H₃O in Dordrecht en/of aan H₃O gelieerde instellingen.

Bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen

De Hans Petrischool heeft de afgelopen jaren ESF-middelen en middelen uit het SZW-programma impuls baankansen ontvangen. Gevolg was dat de resultaten hoger werden dan geraamd en het eigen vermogen van de voormalige Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht uitsteeg boven het op basis van de risico's wenselijke minimale weerstandsvermogen. Uit deze middelen is nu een bestemmingsreserve gevormd voor het opvangen van de afschrijvingen van de verbouwing van de praktijkvleugel van het gebouw van de Hans Petrischool over de komende 10 jaren.

Bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen

Vanuit het onderwijsakkoord uit maart 2022 van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is met terugwerkende kracht vanaf januari 2022 aanvullende bekostiging uitgekeerd voor werkdrukverlichting voortgezet onderwijs. Deze aanvullende bekostiging bestaat uit een individueel deel en een collectief deel. In overleg met de MR zijn afspraken gemaakt voor de structurele inzet van het collectieve deel vanaf het schooljaar 2023/2024. De collectieve werkdrukmiddelen over de periode januari 2022 tot en met juli 2023 zijn aanvullend incidenteel toegevoegd aan de ramingen voor inzet in de periode januari 2024 tot en met juli 2026.

3.5.9. 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.

Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen voor verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van toekomstige uitkeringen.

Voorzieningen spaar-ADV

De voorzieningen voor spaar-ADV vertegenwoordigen de geraamde omvang van de verplichtingen voor in het verleden door werknemers door middel van extra werken bovenop de contractomvang gespaard verlof.

Voorziening spaarverlof individueel keuzebudget

In de verschillende toepasselijke cao's is een individueel keuzebudget geïntroduceerd met de mogelijkheid tot het sparen van verlof voor de duurzame inzetbaarheid. De voorziening spaarverlof individueel keuzebudget wordt opgenomen voor verwachte lasten gedurende het dienstverband van de werknemers. De voorziening is gebaseerd op de geraamde omvang van de toekomstige salariskosten.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken wordt opgenomen voor doorlopende salariskosten van werknemers die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is gebaseerd op de geraamde omvang van de toekomstige salariskosten tot aan het einde van de periode van 2 jaar ziekteverlof en geheel of gedeeltelijke uitstroom in de WIA.

Voorziening onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud is een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. Op basis van meerjarige onderhoudsplanen wordt jaarlijks een bedrag aan deze voorziening gedoteerd. Uitgaven ten behoeve van groot onderhoud worden direct ten laste van deze voorziening gebracht. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt. De stichting maakt hiervoor gebruik van de nieuwe overgangsbepaling in de regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo) vanaf het verslagjaar 2024.

Voorziening FBD

Vanwege het negatieve eigen vermogen van het Facilitair Bedrijf Dordrecht B.V. (FBD) is vanaf 2016 een voorziening hiervoor opgenomen binnen de jaarrekening van H3O. Deze voorziening wordt jaarlijks gemuteerd met het resultaat van FBD.

3.5.10. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden na de eerste waardering gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs volgens de effectieve-rentemethode. Bij de eerste opname van kortlopende schulden worden deze opgenomen tegen reële waarde verminderd met (in geval van een financiële verplichting die niet tegen reële waarde, met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, is opgenomen) de direct daaraan toe te rekenen transactiekosten.

3.6. GRONDSLAGEN VOOR BEPALING VAN HET RESULTAAT

3.6.1. Algemeen

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Baten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn verwezenlijkt. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

3.6.2. Opbrengstverantwoording

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige opbrengsten bestaan uit baten uit verhuur, detachering, ouderbijdragen en overige baten.

3.6.3. Overheidssubsidies

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

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden opgenomen bij de overlopende passiva. Jaarlijks wordt als bate geboekt het deel van de subsidie wat betrekking heeft op de afschrijvingen van de betreffende materiële vaste activa.

3.6.4. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

3.6.5. Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

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.

Pensioenen

De toegezegde pensioenregelingen bij bedrijfstakpensioenfondsen (ABP en PFZW) worden verwerkt als zou sprake zijn van een toegezegde bijdrageregeling. Voor toegezegde bijdrageregelingen worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald. Behalve de betaling van premies zijn er geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze regelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten.

3.6.6. Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

3.6.7. Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

3.7. TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

3.7.1. Activa

a. Materiële vaste activa

In 2024 is bij H3O voor € 2,063 mln geïnvesteerd en voor € 1,505 mln afgeschreven. De boekwaarde van de materiële vaste activa nam toe tot € 7,248 mln. De belangrijkste investeringen betroffen verbouwingen bij het Insula College locatie Halmaheiraplein voor het realiseren van een breakout-voorziening, de eigen bijdrage voor de verbetering van luchtbehandelingsinstallaties bij de Horizon, de Prinses Julianaschool en de Regenboog locatie de Staart, airco's bij de kinderopvang van de Fontein locatie Krispijn, aankopen van inventaris en meubilair (inrichting Insula College locatie Leerpark, zonwering en herinrichtingen kantoren Insula College locatie Koningstraat, leerlingensetjes en kasten bij de Hans Petrischool, de Bavinckschool locatie Singel, de Prinses Julianaschool, de Repelaer beide locaties, de Fontein locatie Krispijn, de Regenboog locatie de Staart, inrichting kinderdagverblijven Repelaer locatie Standhasenstraat en Kristal) en computers, laptops, tablets en leermiddelen bij zowel het VO als het PO. Bij het Insula College locaties Koningstraat en Halmaheiraplein zijn in 2024 bovendien alle digitale schoolborden vervangen. Tot slot is met Kien afgesproken dat vanaf 2024 de specifieke investeringen in het serverpark en wifi-netwerk van H3O via onze eigen begroting lopen. Voor € 0,726 mln zijn volledig afgeschreven activa die buiten gebruik zijn gesteld, gedesinvesteerd.

Het verloop van de materiële vaste activa is weergegeven in het onderstaande overzicht.

Omschrijving	Aanschaf- waarde	Afschrij- vingen t/m 2023	Boekwaar- de 31-12- 2023	Desin- vesterin- gen 2024	Inves- teringen 2024	Afschrij- vingen 2024	Boekwaar- de 31-12- 2024
1.2.1. Terreinen	389.973	244.522	145.451	0	0	19.498	125.953
1.2.1. Gebouwen	31.647	0	31.647	0	0	0	31.647
1.2.1. Verbouwingen	2.770.310	1.600.445	1.169.865	107	75.386	219.499	1.025.752
1.2.1. Installaties	548.055	299.898	248.157	0	288.889	30.958	506.088
<i>Subtotaal geb./terr.</i>	<i>3.739.985</i>	<i>2.144.865</i>	<i>1.595.120</i>	<i>107</i>	<i>364.275</i>	<i>269.955</i>	<i>1.689.440</i>
1.2.2. Meubilair/inventaris	1.207.809	501.166	706.643	45.610	350.872	122.081	935.434
1.2.2. Kantoormeubilair	727.636	473.283	254.353	170.915	48.021	45.248	257.126
1.2.2. Schoolmeubilair	3.002.255	969.611	2.032.644	2.213	596.187	166.565	2.462.266
1.2.2. ICT	3.660.089	2.302.020	1.358.069	388.088	589.119	727.132	1.220.056
1.2.2. Onderwijsk. app.	163.790	91.913	71.877	61.528	9.868	19.868	61.877
<i>Subtotaal inv./app.</i>	<i>8.761.579</i>	<i>4.337.993</i>	<i>4.423.586</i>	<i>668.354</i>	<i>1.594.067</i>	<i>1.080.894</i>	<i>4.936.759</i>
1.2.3. Leermiddelen	1.479.200	808.265	670.935	57.204	104.983	154.364	621.554
1.2.3. Boeken	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3. Overige mva	1.509	1.358	151	0	0	75	76
<i>Subtotaal overige mva</i>	<i>1.480.709</i>	<i>809.623</i>	<i>671.086</i>	<i>57.204</i>	<i>104.983</i>	<i>154.439</i>	<i>621.630</i>
1.2. Totaal	13.982.273	7.292.481	6.689.792	725.665	2.063.325	1.505.288	7.247.829

De waardering van het gebouw aan de Museumstraat is gebaseerd op een op 1 juli 1914 gedateerde akte van taxatie. De akte was nodig voor de kapitaalvergoeding op grond van artikel 205 van de Lageronderwijswet. De boekwaarde op 31 december 2024 bedraagt € 31.647; de WOZ-waarde bedraagt € 560.000 (peildatum 1 januari 2023) en de verzekerde waarde ruim € 5 mln. Het grote verschil tussen WOZ-waarde en verzekerde waarde wordt veroorzaakt door de onderwijsbestemming van het gebouw. De boekwaarde van het gebouw is hiervoor niet aangepast; wel zijn de kosten van de verbouwing in 2014 ten behoeve van de huisvesting van het bestuursbureau en de Leonardo-klassen van de Dr. H. Bavinckschool en de aanpassing van de bovenste verdieping naar een vergaderzaal voor H₃O in 2020 en 2021 geactiveerd.

b. Financiële vaste activa

Het verloop van de boekwaarde van de deelnemingen is als volgt:

Omschrijving	31-12-2023	Overname aandelen	Resultaat deelneming	31-12-2024
1.3.2. Deelneming FBD	0	0	0	0

In 2008 is het FBD opgericht. Bij de start heeft H₃O in deze B.V. een aandeel genomen van 51%. Hiervoor is destijds een bedrag van € 10.200 gestort. Per 2 november 2016 heeft H₃O het 49%-aandeel van FCC overgenomen tegen de nominale waarde ad € 9.800. Vanwege het negatieve eigen vermogen ultimo 2016 van FBD is de deelneming in de balans 2016 van H₃O afgewaardeerd tot € 0 (zie subparagraaf 3.4.3.).

c. Vorderingen

De vorderingen zijn op de balans opgenomen conform de beschikbare specificaties. In onderstaand overzicht is een aantal vorderingen op hoofdlijnen gespecificeerd.

Nr.	Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
1.5.1	Debiteuren	106.709	67.974
1.5.2	OCW – rijksvergoeding lumpsum	0	0
	OCW – doorbetalingen SWV	50.408	66.470
	<i>Subtotaal OCW</i>	<i>50.408</i>	<i>66.470</i>
1.5.6	Gemeente Dordrecht	34.190	70.196
	Overige vorderingen overheden	0	0
	<i>Subtotaal overige vorderingen overheden</i>	<i>34.190</i>	<i>70.196</i>
1.5.7	Overige vorderingen H3O	373.376	422.604
	Overige vorderingen SCOD	9.529	7.163
	<i>Subtotaal overige vorderingen</i>	<i>382.905</i>	<i>429.767</i>
1.5.8.	Vooruitbetaalde posten	510.523	328.389
	Te ontvangen financiering laptops/tablets	46.802	49.259
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>	<i>557.325</i>	<i>377.648</i>
1.5	Totaal vorderingen H3O	1.122.008	1.004.892
1.5	Totaal vorderingen SCOD	9.529	7.163
1.5	Totaal vorderingen	1.131.537	1.012.055

Het debiteurensaldo ultimo 2024 bestaat uit nog te ontvangen bedragen voor ouder- en leerlingenbijdragen bij het VO en de sector peuterwerk en kinderopvang enerzijds en vorderingen op overige debiteuren anderzijds. Het saldo is in vergelijking met 2023 gedaald vanwege het later versturen van facturen bij het Insula College, omdat een groot deel van de activiteiten in het schooljaar 2024/2025 plaatsvinden in het voorjaar 2025.

Op het ministerie van OCW bestond altijd een vordering voor het tempoverschil in de betaling van de lumpsumbekostiging bij het PO. Deze vordering is ultimo 2022 vervallen vanwege de invoering van de vereenvoudiging van de bekostiging vanaf 2023 (zie toelichting bij de rijksbijdragen OCW in de jaarrekening 2022). Schoolbesturen hebben een rechtszaak aangespannen tegen OCW om deze reden en gewonnen. OCW is in hoger beroep gegaan. Mogelijk wordt het vervallen van de vordering in 2025 gecorrigeerd. Om deze reden is vooralsnog geen vordering (en bate) opgenomen. Onder de vorderingen op OCW worden tevens de openstaande saldi van doorbetalingen en arrangementen van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs VO en PO geschaard.

De relatie met de gemeente Dordrecht was tot en met de jaarrekening 2023 volledig verantwoord bij de vorderingen met één uitzondering: de investeringssubsidie 1^e inrichting EBS Eden (zie toelichting bij de kortlopende schulden). De stand van de vordering op de gemeente was ultimo 2023 positief. Over 2024 moet H3O subsidie peuterwerk terugbetalen aan de gemeente vanwege een lagere bezetting en is ultimo 2024 een deel van de ontvangen subsidie voor het Dordts Leerprogramma 2023-2025 nog niet gebruikt. Om deze reden is met de accountant afgesproken om deze 2 posten over te hevelen naar de overige kortlopende schulden resp. overlopende passiva, omdat anders de vordering op de gemeente ultimo 2024 negatief zou worden. De positieve vordering ultimo 2024 bestaat nu uit het saldo van verschillende huisvestingsdossiers die voor het merendeel inmiddels in 2025 door de gemeente Dordrecht zijn afgewikkeld.

Tot de overige vorderingen behoren nog te ontvangen vergoedingen van de verzekeraars voor het eigen risicodragerschap WGA, van het UWV voor zwangerschapsverlof, ESF-subsidies over de periode augustus 2023 tot en met december 2024 bij de Hans Petri-school en de verrekening van de rente over het 4^e kwartaal.

Tot de overlopende activa wordt gerekend het voor ouders faciliteren van de huurkoop van Apple-MacBooks en I-pads voor leerlingen op de locaties Halmaheiraplein en Koningstraat van het Insula College. Bij de overlopende activa is de vordering op de ouders opgenomen, bij de overlopende passiva de schuld aan de financieringsmaatschappij.

d. Liquide middelen

Nr.	Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
1.7.1	Kasmiddelen	763	3.305
1.7.2	Bank	10.187.457	10.177.864
1.7.3	Deposito's	11.000.000	12.000.000
1.7	Totaal liquide middelen H3O	21.188.220	22.181.169
1.7.1	Kasmiddelen	0	0
1.7.2	Bank	705.977	746.470
1.7.3	Deposito's	1.000.000	1.000.000
1.7	Totaal liquide middelen SCOD	1.705.977	1.746.470
1.7.1	Kasmiddelen	763	3.305
1.7.2	Bank	10.893.434	10.924.334
1.7.3	Deposito's	12.000.000	13.000.000
1.7	Totaal liquide middelen	22.894.197	23.927.639

De saldi liquide middelen zijn in overeenstemming met de laatste bankafschriften en kasstanden 2024. De huisbankier van H3O is de ABN. Alleen de Hans Petrischool maakt nog gebruik van kasmiddelen. Vanaf het 4^e kwartaal 2023 worden in lijn met het treasurystatuut deposito's aangehouden vanwege de hogere rentestand (ultimo 2024 H3O € 12 mln en SCOD € 1 mln). De deposito's hebben een looptijd van maximaal 1 jaar.

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

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

3.7.2. Passiva

a. Eigen vermogen

Voor de vaststelling van het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen de algemene reserve en de bestemmingsreserves. Conform de regelgeving is de algemene reserve opgebouwd uit publieke middelen, terwijl de bestemmingsreserves kunnen zijn opgebouwd uit private of publieke middelen. De private bestemmingsreserves betreffen de opgebouwde reserves van de SCOD en de sector peuterwerk & kinderopvang enerzijds en een bestemmingsreserve voor overschrijdingsmiddelen PO anderzijds. De bestemmingsreserve van de SCOD wordt naar verwachting niet op korte termijn aangewend. De bestemmingsreserve voor de sector peuterwerk & kinderopvang is beschikbaar voor het

opvangen van eventuele negatieve exploitatieresultaten in de komende jaren. De bestemmingsreserve overschrijdingsregeling PO is opgebouwd uit van de gemeente Dordrecht ontvangen overschrijdingsmiddelen.

Uit de publieke middelen zijn zes bestemmingsreserves gevormd:

- de bestemmingsreserve voor flexibele bapo op basis van een 90%-dekking van de opgebouwde rechten per ultimo 2023 voor het VO en 55% voor het PO. De verwachting op basis van ervaringscijfers is dat 90% resp. 55% van de medewerkers die recht hebben op deze regeling daar daadwerkelijk gebruik van zal maken;
- de bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering VO voor het Insula College en PO voor de basisscholen wordt ingezet ten behoeve van de bijdrage van het Insula College en het PO aan het extra budget voor het realiseren van het strategisch plan 2019-2023 en het koersplan 2024-2027;
- de bestemmingsreserve aanvullende bekostiging convenant 2019: op basis van het 'convenant extra geld voor werkdrukverlichting en tekorten onderwijspersoneel in het funderend onderwijs' van de minister van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is in december 2019 aanvullende bekostiging uitgekeerd en voor SBO De Toekomst ook nog in 2020. In de bestemmingsreserve aanvullende bekostiging zijn deze middelen afzonderlijk zichtbaar gemaakt. De middelen zijn in het PO ingezet voor het dekken van het gerealiseerde tekort over 2022 als gevolg van het vervallen van de vordering lumpsum bij de vereenvoudiging van de bekostiging. In het VO wordt de aanvullende bekostiging ingezet voor het Insula College als opleidingsschool over de jaren 2020 tot en met 2024. De Hans Petrischool zet in op een arbo-plan om met een teambrede aanpak het ziekteverzuim te verlagen;
- de bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen: de Hans Petrischool heeft de afgelopen jaren ESF-middelen en middelen uit het SZW-programma impuls baan-kansen ontvangen. De jaarlijkse verantwoording was mogelijk met deels bestaande activiteiten. Gevolg was dat de resultaten hoger werden dan geraamd en het eigen vermogen uitsteeg boven het op basis van de risico's wenselijke minimale weerstandsvermogen. Uit deze middelen is in 2020 een bestemmingsreserve inzet ESF/SZW-middelen gevormd bij de Hans Petrischool om de tekorten 2022 en 2023 en de geraamde negatieve resultaten voor de komende jaren op te kunnen vangen. In de begrotingen 2024 en 2025 is besloten om de bestemmingsreserve voortaan in te zetten voor de hogere afschrijvingskosten als gevolg van de in 2025 geraamde verbouwing van de praktijkvleugel (voor € 1,15 mln);
- de bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs (NPO): vanwege de coronacrisis heeft het kabinet in het nationaal programma onderwijs extra rijksvergoedingen vrijgemaakt om vertragingen resp. achterstanden in de onderwijsresultaten in te halen resp. terug te dringen. Voor zover de hiervoor ontvangen rijksvergoedingen niet volledig zijn ingezet, worden ze toegevoegd aan de bestemmingsreserve nationaal programma onderwijs voor uitvoering van de gemaakte NPO-plannen en besteding tot en met het schooljaar 2024/2025;
- de bestemmingsreserve collectieve werkdrukmiddelen: vanuit het onderwijsakkoord uit maart 2022 van OCW met werkgevers- en werknemersorganisaties is met terugwerkende kracht vanaf januari 2022 aanvullende bekostiging uitgekeerd voor werkdrukverlichting voortgezet onderwijs. Deze aanvullende bekostiging bestaat uit een individueel deel en een collectief deel. In overleg met de MR zijn afspraken gemaakt voor de structurele inzet van het collectieve deel vanaf het schooljaar 2023/2024. De collectieve werkdrukmiddelen over de periode januari 2022 tot en met juli 2023 zijn aanvullend incidenteel toegevoegd aan de ramingen voor inzet in de periode januari 2024 tot en met juli 2026.

Het eigen vermogen ultimo 2024 is in vergelijking met 2023 gedaald met - € 1,108 mln vanwege de mutatie in de beginbalans 2024 als gevolg van de wijziging van de regelgeving onderhoud en extra dotatie in de voorzieningen onderhoud enerzijds (€ 0,763 mln) en het resultaat 2024 anderzijds (€ 0,345 mln). Binnen het eigen vermogen is de algemene reserve ultimo 2024 gestegen met € 0,331 mln en de bestemmingsreserves ge-

daald met - € 1,439 mln. De algemene reserve wordt ingezet voor de financiering van vaste activa in de onderwijssectoren en als buffer voor het afdekken van risico's en de financiering van nieuwe investeringen. Tot en met 2023 was een buffer opgenomen voor het geheel van H3O enkelvoudig (Insula College en PO samen). Omdat bij de fusie van stichting H3O met de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht per 1 augustus 2024 is afgesproken dat het eigen vermogen van de Hans Petrischool afgezonderd blijft, wordt vanaf de jaarrekening 2024 de buffer gesplitst naar Hans Petrischool, Insula College en PO. De opgetelde buffers van Hans Petrischool, Insula College en PO zijn in 2024 per saldo met - € 0,213 mln gedaald in vergelijking met 2023. De financieringsbehoefte voor Hans Petrischool, Insula College en PO vanuit de algemene reserve is in 2024 gestegen met € 0,544 mln (exclusief sector peuterwerk & kinderopvang). De voorgestelde resultaatbestemming is door het College van Bestuur goedgekeurd (zie paragraaf 4.1 en bijlage 2). Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Omschrijving	31-12-2023	Balans- mutatie	1-1-2024	Resultaat- bestemming	Mutaties reserves	31-12-2024
2.1.3. Bestemmingsreserves–privaat H3O	1.435.684	- 10.109	1.425.575	79.703	0	1.505.278
2.1.3. Bestemmingsreserve-privaat SCOD	1.715.506	0	1.715.506	38.127	0	1.753.633
2.1.2. Bestemmingsreserves-publiek H3O	4.231.976	0	4.231.976	- 1.546.775	0	2.685.201
2.1.1. Algemene reserve-financiering H3O	6.492.317	0	6.492.317	0	543.815	7.036.132
2.1.1. Algemene reserve-buffer H3O	1.617.733	- 752.697	865.036	1.083.977	- 543.815	1.405.198
2.1. Totaal eigen vermogen H3O	13.777.710	- 762.806	13.014.904	- 383.095	0	12.631.809
2.1. Totaal eigen vermogen SCOD	1.715.506	0	1.715.506	38.127	0	1.753.633
2.1. Totaal eigen vermogen	15.493.216	- 762.806	14.730.410	- 344.968	0	14.385.442

b. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2024 is opgenomen in onderstaand overzicht:

Omschrijving	31-12-2023	Balans- mutatie	1-1-2024	Onttrek- king 2024	Dotatie 2024	31-12- 2024
2.3.1. Voorziening ambtsjubilea HP	22.000	0	22.000	2.058	9.658	29.600
2.3.1. Voorziening verlof keuzebudget HP	66.700	0	66.700	23.900	15.700	58.500
2.3.1. Voorziening spaar-ADV Insula	272.880	0	272.880	78.600	30.420	224.700
2.3.1. Voorziening ambtsjubilea Insula	113.423	0	113.423	9.503	39.080	143.000
2.3.1. Voorziening verlof keuzebudget Insula	611.800	0	611.800	68.700	84.500	627.600
2.3.1. Voorziening langdurig zieken Insula	67.500	0	67.500	58.000	53.000	62.500
2.3.1. Voorziening spaar-ADV PO	68.850	0	68.850	19.500	73.850	123.200
2.3.1. Voorziening ambtsjubilea PO	114.898	0	114.898	16.806	26.408	124.500
2.3.1. Voorziening verlof keuzebudget PO	84.900	0	84.900	19.800	38.800	103.900
2.3.1. Voorziening langdurig zieken PO	0	0	0	0	65.200	65.200
2.3.1. Voorziening ambtsjubilea PW/KO	8.070	0	8.070	0	1.630	9.700
2.3.1. Voorziening verlof keuzebudget PW/KO	18.800	0	18.800	10.100	53.900	62.600
2.3.1. Voorziening langdurig zieken PW/KO	5.900	0	5.900	5.900	0	0
<i>Subtotaal 2.3.1. personeel</i>	<i>1.455.721</i>	<i>0</i>	<i>1.455.721</i>	<i>312.867</i>	<i>492.146</i>	<i>1.635.000</i>
2.3.3. Onderhoudsvoorziening HP	136.860	325.848	462.708	10.231	65.508	517.985
2.3.3. Onderhoudsvoorziening Insula	1.084.154	396.042	1.480.196	103.346	202.491	1.579.341
2.3.3. Onderhoudsvoorziening PO	1.195.336	- 83.808	1.111.528	34.023	159.446	1.236.951
2.3.3. Onderhoudsvoorziening bestuur	103.224	124.724	227.948	0	22.084	250.032
2.3.3. Voorziening FBD	45.945	0	45.945	0	87.216	133.161
<i>Subtotaal 2.3.3. overig</i>	<i>2.565.519</i>	<i>762.806</i>	<i>3.328.325</i>	<i>147.600</i>	<i>536.745</i>	<i>3.717.470</i>
2.3. Totaal voorzieningen	4.021.240	762.806	4.784.046	460.467	1.028.891	5.352.470

Voor de voorziening spaar-ADV wordt uitgegaan van een 90%-dekking, omdat medewerkers in het VO en het PO hiervoor sparen door extra te werken, waardoor ervanuit wordt gegaan dat vrijwel iedereen hiervan gebruik gaat maken.

De voorzieningen ambtsjubilea zijn gebaseerd op de contante waarde van de toekomstige verplichtingen en zijn berekend op basis van te ontvangen bedragen bij een ambtsjubileum van 25 jaar resp. 40 jaar en met een dekking van 100% en een vertrekans ultimo 2022 van 10% bij het onderwijs en 25% bij de sector peuterwerk en kinderopvang. Voor de disconteringsvoet wordt gerekend met de door de overheid vastgestelde wettelijke rente (7% ultimo 2023 en 6% ultimo 2024).

De voorziening spaarverlof individueel keuzebudget bevat een raming voor de in de cao's geïntroduceerde spaarmogelijkheid voor duurzame inzetbaarheid met een 90%-dekking van de toekomstige salariskosten. In het VO wordt het opgebouwde spaarsaldo in uren tot en met het vorige schooljaar gefixeerd in een geldbedrag.

De voorziening langdurig zieken is bedoeld voor de doorlopende salariskosten van werknemers die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De voorziening is gebaseerd op de geraamde omvang van de toekomstige salariskosten tot aan het einde van de periode van 2 jaar ziekteverlof met geheel of gedeeltelijke uitstroom in de WIA en een dekking van 90%. In het PO is in 2024 hiervoor gedoteerd, terwijl in de sector peuterwerk en kinderopvang dit jaar juist niet hoefde te worden gedoteerd.

In 2024 zijn geactualiseerde meerjarige onderhoudsplannen gemaakt op basis van de nieuwe regelgeving onderhoud. De balansmutatie als gevolg van de nieuwe regelgeving is toegelicht in subparagraaf 3.4.3. De dotaties 2024 zijn gebaseerd op deze nieuwe MJOP's. Voor de locatie Krispijn van basisschool De Fontein (MFA), basisschool Het Kristal, basisschool De Prins Bernhardschool en de locatie Eddingtonweg van de Repelaer (allen nieuwbouwplannen) wordt niet gedoteerd. Dat geldt ook voor de locatie Fontein Wielwijk, omdat deze locatie in de zomer 2025 wordt verlaten. De onderhoudsvoorziening voor het Leerpark heeft betrekking op het aandeel van het Insula in de gezamenlijke gebouwen met het Stedelijk Dalton Lyceum (SDL).

Het negatieve eigen vermogen van FBD bedroeg ultimo 2023 - € 0,046 mln. Dit saldo is in 2023 toegenomen met - € 0,014 mln vanwege het tekort 2023 van FBD. Over 2024 werd helaas een negatief resultaat geboekt bij FBD van - € 0,087 mln vanwege relatief veel langdurig zieken waardoor extra personele vervangingskosten werden gemaakt en een dotatie in een voorziening langdurig zieken nodig was. Het eigen vermogen van FBD komt daardoor ultimo 2024 uit op - € 0,133 mln.

Van de balanspositie ultimo 2024 is naar verwachting € 0,500 mln kortlopend.

c. Kortlopende schulden

In onderstaand overzicht zijn de kortlopende schulden op hoofdlijnen gespecificeerd:

Omschrijving	31-12-2023	31-12-2024
2.5.3 Crediteuren	1.590.413	1.313.464
2.5.4 OCW – Geoormerkte subsidie	0	116.736
2.5.7 Belastingen / premies sociale verzekeringen	2.199.204	2.200.460
2.5.8 Pensioenen	622.114	646.283
2.5.9 Dordrecht – subsidie peuterwerk	0	302.533
Eenmalige uitkering 1,23% cao VO januari 2025	0	326.664
Overige kortlopende schulden	306.583	429.207
<i>Subtotaal overige kortlopende schulden</i>	<i>306.583</i>	<i>1.058.404</i>

2.5.10	Vooruit ontvangen vergoedingen	1.464.085	1.250.011
	Te betalen financieringen laptops/tablets	45.153	44.939
	Vakantiegeld/bindingstoelage	1.700.947	1.664.550
	Dordrecht – investeringssubsidie 1 ^e inrichting	18.617	9.524
	Dordrecht – subsidie Dordts Leerprogramma (DLP)	0	41.872
	OCW – Geoormerkte subsidies	3.223.307	4.065.582
	OCW – Niet-geoormerkte subsidies	0	0
	Overige overlopende passiva	30.647	37.786
	<i>Subtotaal overlopende passiva</i>	<i>6.482.756</i>	<i>7.114.264</i>
2.5	Totaal kortlopende schulden	11.201.070	12.449.611
2.5	Totaal kortlopende schulden SCOD	0	0
2.5.	Totaal kortlopende schulden	11.201.070	12.449.611

De kortlopende schulden zijn op de balans opgenomen conform de beschikbare specificaties. De kortlopende schulden hebben alle een resterende looptijd korter dan een jaar.

In 2023 zijn alle OCW-subsidies met een subsidiabele periode tot in 2023 ingezet. In de balans 2024 is een terugbetaling opgenomen voor het project Sterk Techniek Onderwijs waarvoor H3O penvoerder was namens meerdere VO-schoolbesturen in Dordrecht.

De openstaande saldi voor crediteuren, loonheffing, BTW, premies participatiefonds en pensioenpremies zijn in de eerste maanden van 2025 betaald. Het saldo voor loonheffing is vrijwel gelijk gebleven. De saldi voor pensioenpremies zijn licht toegenomen.

Voor de posten opgenomen bij de overige kortlopende schulden dienden ultimo 2024 de facturen nog te worden ontvangen. In vergelijking met 2023 is de omvang gestegen vanwege nog te ontvangen facturen van de gemeente voor medegebruik van de locaties Kristal en Fontein Krispijn en huur en medegebruik van van BSO- en kinderdagopvangruimtes in deze basisscholen. Met de accountant is afgesproken is dat een terugbetaling van niet-benutte subsidie peuterwerk (vanwege een lagere bezetting) vanaf 2024 wordt gerangschikt bij de overige kortlopende schulden (zie toelichting bij de kortlopende vorderingen). Daarnaast is sprake van een bijzondere post in 2024: conform afspraak in de cao VO is in januari 2025 aan medewerkers een eenmalige uitkering uitbetaald van 1,23%. Omdat deze eenmalige uitkering gedekt wordt uit de nog beschikbare loonruimte 2024 in het VO zijn de kosten in 2024 genomen en tevens als overige kortlopende schuld in de balans verwerkt.

De post vooruit ontvangen vergoedingen is afgenomen vanwege meer subsidies die in 2024 tot besteding zijn gekomen (onder andere burgerschap bij het Insula College van Zon-mw maatschappelijke dienstverlening en internationalisering Erasmus+), mutaties bij de toerekening van ouder- en leerlingenbijdragen bij de sector VO en school- en individuele arrangementen van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs VO en PO aan de periode waarin samenhangende activiteiten plaatsvinden. Daarnaast worden vanaf 2014 afbetalingen van ouders voor huurkoop van Apple MacBooks en I-pads bij de locaties Halmaheiraplein en Koningstraat van het Insula College doorgestort naar de financieringsmaatschappij. Bij de overlopende passiva is de kortlopende schuld aan de financieringsmaatschappij opgenomen. Vanwege het tijdsverschil wijkt de balanspositie enigszins af van de positie opgenomen bij de kortlopende vorderingen op ouders.

De reservering vakantiegeld en bindingstoelage ultimo 2024 is om 2 redenen afgenomen. Allereerst zijn bij de fusie van H3O met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht de gereserveerde bedragen uitbetaald aan de medewerkers van de Hans Petrischool, omdat zij formeel met ontslag gingen en vervolgens in dienst kwamen bij H3O. Op de tweede plaats zijn de gereserveerde bedragen in het PO in december uitbetaald, omdat in de cao PO is afgesproken dat de bindingstoelage wordt vervangen door een nieuwe oktobertoelage vanaf 2025. In de cao VO is hetzelfde afgesproken maar daar heeft uitbetaling van de gereserveerde bindingstoelage pas plaatsgevonden in januari 2025.

De investeringssubsidie van de gemeente Dordrecht heeft betrekking op de 1^e inrichting van EBS Eden voor de groei van het aantal leerlingen in het verleden. De balanspositie muteert met de afschrijvingen in 2024 op de uitgevoerde investeringen. Met de accountant is afgesproken dat de vooruit ontvangen voorschotten voor de subsidie Dordts Leerprogramma vanaf 2024 worden gecategoriseerd bij de overlopende passiva (zie toelichting bij kortlopende vorderingen).

De toelichting op de geoormerkte subsidies OCW is opgenomen in paragraaf 4.3 conform model G. Tot de balanspost ultimo 2023 behoorden de ontvangen geoormerkte subsidies voor de projecten Regionale aanpak personeelstekort enerzijds en Sterk Techniek Onderwijs anderzijds. H₃O is voor deze projecten penvoerder namens verschillende schoolbesturen. Om deze reden worden deze projecten volledig via de balans van H₃O verantwoord en niet via de exploitatie van H₃O. Beide projecten zijn in 2024 afgewikkeld, waarbij voor het project Sterk Techniek Onderwijs een terugbetaling resteert ultimo 2024 (zie hierboven). Overigens heeft H₃O als penvoerder in 2025 nieuwe subsidies ontvangen voor de onderwijsregio Drechtsteden/West-Brabant in het PO en opnieuw Sterk Techniek Onderwijs in het VO. Alleen de subsidies die vanuit de projecten aan H₃O zelf zijn toegekend, worden in de staat van baten en lasten van H₃O verwerkt. Tot de balanspost behoren in 2024 ontvangen subsidies voor verbetering basisvaardigheden, heterogene brugklassen Insula College, school en omgeving, doorstroom PO-VO, onderwijsassistenten in opleiding tot leerkracht PO, lerarenbeurzen, pilot praktijkgericht programma GL-TL Insula College, maatwerkregeling ventilatie SBO De Toekomst, brugfunctionaris PO, financiële educatie Insula College en een nieuwe subsidie maatschappelijke dienstverlening Insula College die in 2025 en verder worden ingezet.

3.8. TOELICHTING OP GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2024

3.8.1. Toelichting op de baten

a. (Rijks)bijdragen OCW

De specificatie van de ontvangen rijksbijdragen OCW is conform onderstaand overzicht:

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Normatieve rijksbijdragen OCW	50.348.498	27.229.407	23.119.091	0	49.455.980	51.123.550
Geoormerkte subsidies OCW	2.609.068	1.480.298	1.128.770	0	1.919.816	1.188.083
Niet-geoormerkte subsidies OCW	1.804.952	1.351.238	453.714	0	1.256.215	1.467.862
Doorbetalingen/arrangementen SWV	2.027.337	1.079.845	947.492	0	1.267.989	2.044.774
3.1. Totaal rijksbijdragen OCW	56.789.855	31.140.788	25.649.067	0	53.900.000	55.824.269

Belangrijkste oorzaken voor de in vergelijking met de realisatie 2023 hogere rijksbijdragen in 2024 zijn:

- de mutaties van de leerlingenaantallen van 2022-2023 naar 2023-2024 (daling bij zowel het Insula College als bij het PO, stijging bij de Hans Petrischool) (zie bijlage 1);
- de vereenvoudiging van de bekostiging (minder bekostigingsratio's) in het VO (vanaf 2022) en het PO (vanaf 2023) met een overgangsbekostiging tot en met 2025 voor het negatieve effect voor het Insula College en het positieve effect voor de Hans Petrischool en in het PO;
- de verhoging van de bekostigingsratio's in de lumpsum rijksvergoeding met de reguliere loon- en prijsbijstelling bij zowel VO als PO ter verbetering van de arbeidsvoorwaarden en indexatie van de materiële kosten;

- het alsnog voor geheel 2024 handhaven van de aanvullende bekostiging voor strategisch personeelsbeleid en begeleiding startende leerkrachten bij zowel VO als PO;
- de toevoeging van middelen voor terugdringing werkdruk in het PO vanaf de zomer 2018 en in het VO vanaf 2022;
- een aanvullende bekostiging in het VO en het PO voortvloeiend uit het nationaal programma onderwijs (NPO) ter bestrijding van de onderwijsachterstanden als gevolg van de corona-crisis over de schooljaren 2021/2022 en 2022/2023. De uitvoering loopt door tot en met het schooljaar 2024/2025. Omdat de middelen als aanvullende bekostiging zijn toegekend, dienen de bevoorschotte bedragen volledig als baten in het jaar van ontvangst te worden genomen, terwijl een substantieel deel van de besteding later zal plaatsvinden. Hiervoor zijn bestemmingsreserves gevormd (zie toelichting bij het eigen vermogen en bijlage 2). Daarnaast zijn voor sommige onderwijsachterstandsscholen bovendien arbeidsmarkttoelagen vanaf het schooljaar 2021/2022 en tot en met december 2024 welke is uitbetaald aan het personeel op deze scholen. De arbeidsmarkttoelage bedroeg in eerste instantie 8% en is voor de desbetreffende PO-scholen vanaf het schooljaar 2023/2024 verlaagd naar 5%;
- doorlopende geoormerkte rijksvergoedingen voor opeenvolgende projecten doorstroom PO-VO, aanvullende bekostiging technisch vmbo, regionale aanpak personeelstekort VO en PO, doorstroom vmbo-mbo, pilot praktijkgericht programma GL en TL, structureel onnodig zittenblijven VO en heterogene brugklassen enerzijds en nieuwe geoormerkte rijksvergoedingen voor verbetering basisvaardigheden school en omgeving, en brugfunctionaris bij verschillende scholen anderzijds. Daarnaast worden geoormerkte vergoedingen voor lerarenbeurzen, zij-instromers en onderwijsassistenten voor de pabo-opleiding ontvangen;
- bij de niet-geoormerkte rijksvergoedingen werden in het VO aanvullende bekostiging ontvangen voor leerplusarrangement/onderwijskansen, functiemix randstad-regio's en eerste opvang nieuwkomers;
- een per saldo iets lagere bekostiging vanuit het samenwerkingsverband passend onderwijs voor individuele, school- en groepsarrangementen, onderwijsassistenten SBO+groepen en ondersteuning Leonardo in het PO, en preventieve arrangementen (zorgcoördinatie in het VO en inzet IB-ers in het PO). De preventieve arrangementen in het PO voor inzet IB-ers zijn per juli 2024 beëindigd vanwege budgettaire problematiek bij het SWV PO. In 2024 is het budget voor het Leonardo-onderwijs van de Dr. H. Bavinckschool verhoogd vanuit een extra subsidie bij het SWV voor hoogbegaafdenonderwijs. In het VO is de via het SWV beschikbaar gestelde gemeentelijke VSV-subsidie vervallen per zomer 2024. Voor het schooljaar 2024/2025 zijn vanuit het bovenmatige eigen vermogen van het SWV VO extra middelen beschikbaar gesteld voor de zogenaamde beleidsvrije ruimte passend inclusiever onderwijs voor een structuurklas bij Insula Leerpark, een schakelklas bij Insula Koningstraat, een break-outvoorziening bij Insula Halmaheiraplein en een schoolcoach bij de Hans Petrischool.

b. Overige overheidsbijdragen

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Gemeentelijke bijdragen	1.990.765	51.154	565.831	1.373.850	2.241.036	1.789.854
Overige	992.030	665.624	312.848	13.558	529.724	579.665
3.2. Totaal overig overheid	2.982.795	716.778	878.679	1.387.338	2.770.760	2.369.519

De gemeentelijke bijdragen bestaan uit de subsidies voor peuterwerk/voorschoolse educatie (VE), schakelklassen PO (tot de zomer 2023), Dordts Leerprogramma PO (verlengde schooldag), gymzalen in eigen beheer PO, meerjarige investeringssubsidies PO vanwege leerlingengroei bij de Sterrekijker (tot en met 2023) en EBS Eden over de afgelo-

pen jaren en vergoedingen voor schade en vernieling. De subsidie voor het Dordts Leerprogramma is in 2024 verhoogd. De subsidie peuterwerk/VE steeg licht door de verhoging van het uurtarief ondanks de te lage bezetting en minder VE-uren. Dat is ook de reden dat de realisatie 2024 lager was dan de begroting.

Vanaf 2022 is een tweetal projecten met incidentele overheidssubsidie gestart: het bevorderen van burgerschap bij het Insula College met een subsidie uit het actieprogramma maatschappelijke diensttijd van zon-mw (INSULA CONNECT) enerzijds en internationale nascholing voor geheel H3O uit het Erasmus+programma anderzijds.

De overige overheidsbijdragen zijn substantieel toegenomen vanwege een extra niet-geraamde en achteraf uitbetaalde ESF-subsidie voor de Hans Petrischool voor arbeidstoeleiding van leerlingen over het schooljaar 2021/2022. Verder wordt voor verschillende scholen vanaf september 2023 een vergoeding ontvangen voor het programma schoolmaaltijden van het jeugdeducatiefonds welke in 2024 is toegenomen en uitgebreid.

c. Overige baten

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Verhuur en medegebruik	189.236	182.641	6.595	0	234.500	258.549
Ouder- en leerlingbijdragen	4.468.248	461.879	173.378	3.832.991	4.083.000	3.999.100
Overige personele baten	934.202	349.587	486.630	97.985	150.000	853.796
Overige materiële baten	259.967	247.915	11.691	361	369.500	301.183
3.5. Totaal overige baten	5.851.653	1.242.022	678.294	3.931.337	4.837.000	5.412.628

De gerealiseerde overige baten zijn per saldo gestegen in vergelijking met de realisatie 2023. De opbrengsten huur en medegebruik namen af, omdat het Da Vinci College vanaf de zomer 2023 minder ruimte ging gebruiken in het samenwerkingsgebouw in het Leerpark. De ouderbijdragen van de sector peuterwerk en kinderopvang namen toe vanwege een hoger uurtarief en vanwege uitbreidingen van KDV Kristal. De ouderbijdragen van het Insula College bleven vrijwel gelijk. De Hans Petrischool vraagt geen ouderbijdragen. De ouderbijdragen in het PO namen enigszins af vanwege het verlagen van de ouderbijdrage voor Leonardo. De gerealiseerde overige personele baten waren in 2024 hoger in verband met meer ontvangen UWV-uitkeringen voor zwangerschapsverlof en IVA die pas gedurende het uitvoeringsjaar bekend worden.

De bijdrage van het Stedelijk Dalton Lyceum (SDL) in de gezamenlijke kosten van de vmbo-beroepsgerichte locaties in het Leerpark is geschaard onder de overige materiële baten. Tussen het Insula College en SDL is een overeenkomst gesloten op basis van de werkelijke leerlingaantallen (2024: 47,2% Insula College en 52,8% SDL) en verrekening van de gezamenlijk kosten op basis van de voor de gezamenlijke huisvesting ontvangen facturen. De gezamenlijke kosten over 2024 namen af vanwege lagere energiekosten en minder onderhoud, waardoor de bijdrage van SDL eveneens afnam.

3.8.2. Toelichting op de lasten

a. Personele lasten

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Loonkosten	37.203.623	18.197.153	16.070.984	2.935.486	37.720.315	35.857.456
Sociale lasten	5.056.223	2.380.214	2.206.178	469.831	4.871.516	4.630.931
Pensioenlasten	5.019.934	2.583.085	2.204.457	232.392	5.201.370	4.944.495
Premies participatiefonds	240.319	0	240.319	0	341.619	324.748
Declaraties ww participatiefonds	61.161	0	61.161	0	0	0
Dotatie voorzieningen	492.146	232.358	204.258	55.530	0	380.500
Uitzendkrachten / inhuur	4.273.609	2.405.593	1.721.073	146.943	2.516.973	5.374.282
WGA/Ziektewet-premie	426.672	215.004	177.088	34.580	400.000	476.516
Overige	1.767.786	801.163	393.976	572.647	1.523.207	1.758.268
4.1. Totaal personele lasten	54.541.473	26.814.570	23.279.494	4.447.409	52.575.000	53.747.196

De gerealiseerde loonkosten inclusief sociale lasten en pensioenlasten zijn over 2024 met 4,1% gestegen in vergelijking met de realisatie 2023. Deze stijging is het saldo van 4,9% hogere loonkosten bij het VO, 2,3% hogere loonkosten bij het PO en 8,8% hogere loonkosten bij de sector peuterwerk en kinderopvang. Redenen hiervoor zijn:

- een toegenomen personele inzet bij het VO Insula College door enerzijds minder leerlingen bij het Insula College en anderzijds de extra middelen voor het nationaal programma onderwijs vanaf de zomer 2021, de toevoeging van het project burgerschap vanaf de zomer 2022, de invulling van de extra collectieve werkdrukmiddelen vanaf de zomer 2023, de verhoging van de inzet voor zorgcoördinatie vanuit het samenwerkingsverband vanaf de zomer 2023 en subsidies verbetering basisvaardigheden vanaf 2024;
- een gelijkblijvende personele inzet bij het VO Hans Petrischool ondanks het gestegen leerlingenaantal, omdat door het lerarentekort vacatures niet konden worden vervuld en externe inhuur nodig was. Daarnaast de inzet voor extra middelen voor het nationaal programma onderwijs tot en met de zomer 2023, de invulling van de extra collectieve werkdrukmiddelen vanaf de zomer 2023 en de verhoging van de inzet voor zorgcoördinatie vanuit het samenwerkingsverband vanaf de zomer 2023;
- een afgenomen personele inzet bij het PO vanwege de gedaalde leerlingaantallen in combinatie met extra middelen voor het nationaal programma onderwijs, subsidies verbetering basisvaardigheden, het aflopen van de inzet voor IB-ers vanuit het samenwerkingsverband in de zomer 2024 en het niet kunnen vervullen van vacatures vanwege het lerarentekort;
- een toegenomen personele inzet bij de sector peuterwerk & kinderopvang vanwege de uitbreiding van activiteiten (KDV Kristal);
- een gelijkblijvende personele inzet bij het bestuursbureau;
- de inzet van eigen personeel voor verschillende incidentele extra rijksvergoedingen, subsidies en school-, groeps- en individuele arrangementen van de samenwerkingsverbanden. Met de zogenaamde beleidsvrije ruimte voor passender inclusiever onderwijs is in het VO vanuit het samenwerkingsverband ruimte beschikbaar gekomen vanaf de zomer 2024 voor een structuurklas bij het Insula Leerpri, een schakelklas bij Insula Koningstraat, een break-out voorziening bij Insula Halmaheiraplein en een schoolcoach bij de Hans Petrischool. Vanuit het samenwerkingsverband PO worden de 7 SBO+groepen van SBO De Toekomst ondersteund met extra onderwijsassistenten en is voor de Leonardo-afdeling voor vergoeding beschikbaar voor de extra kosten voor onderwijs aan hoogbegaafde leerlingen;

- verschillen tussen de jaren van de vervangingsbehoefte en -mogelijkheden voor ziekteverzuim;
- de doorwerking van de salarismaatregelen in de cao's VO, PO en kinderopvang;
- arbeidsmarkttoelagen voor sommige onderwijsachterstandsscholen. Deze bedroeg in eerste instantie 8% en is voor de desbetreffende PO-scholen vanaf het schooljaar 2023/2024 verlaagd naar 5%;
- stijgende sociale lasten (van 10,2% naar 10,7% van de totale loonkosten);
- gedaalde pensioenlasten (van 10,9% naar 10,6% van de totale loonkosten) door lagere pensioenpremies;
- dalende premies participatiefonds/PF (van 2,4% in 2023 naar 1,75% in 2024). Daar staat tegenover dat vanaf 2024 declaraties voor de ww-uitkeringen van ex-medewerkers in rekening worden gebracht (voor 10% tot 50%).

Onderstaande tabel geeft inzicht in het gemiddelde aantal fte's per sector en voor het bestuursbureau in de jaren 2023 en 2024 exclusief vervangingsaanstellingen, stagiaires en nul-urencontracten en inclusief inzet voor NPO, verbetering basisvaardigheden en overige subsidies met inzet van eigen personeel.

Gemiddeld aantal fte's	Totaal	Hans Petri	Insula College	PO	PW/KO	Bestuurs- bureau
2024	546	36	198	235	62	15
Mutatie	- 6	0	+ 1	- 8	+ 1	0
2023	552	36	197	243	61	15

De bestuurders bij H³O worden bezoldigd conform de cao bestuurders-VO. De maxima van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) worden voor de onderwijssectoren gebaseerd op bezoldigingsklassen op basis van instellingskenmerken. H³O zit in klasse E. De fusie met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht heeft hierin geen verandering gebracht. Zowel de voorzitter College van Bestuur, dhr. D. van der Bijl, als het voormalige lid College van Bestuur, dhr. F. Cornet, blijven onder het WNT-bezoldigingsmaximum van klasse E. Er zijn bij H³O geen interim-topfunctionarissen.

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen vergoedingen die beneden de binnen de WNT opgenomen honoreringsmaxima blijven. In paragraaf 4.3 is model H inzake de WNT opgenomen.

Tot de personele voorzieningen behoren de voorzieningen ambtsjubilea, spaar-ADV, spaarverlof individueel keuzebudget en langdurig zieken. Als gevolg van de toegenomen wettelijke rente is de disconteringsvoet voor de voorzieningen ambtsjubilea in 2023 op 7% gezet (2022 2%), waardoor de dotaties over 2023 negatief werden. De wettelijke rente ultimo 2024 is 6%, waardoor de dotaties voor de voorzieningen ambtsjubilea weer positief zijn. De dotaties voor het spaarverlof individueel keuzebudget namen in 2023 met name in het VO toe vanwege de uitgebreide mogelijkheden in de cao VO. Vanaf 2024 is het spaarsaldo in het VO tot en met het vorige schooljaar gekapitaliseerd. Bij de voorziening langdurig zieken voor doorlopende salariskosten van werknemers die naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid vond in 2023 alleen een dotatie plaats bij het Insula College. In 2024 is gedoteerd bij zowel het PO als opnieuw het Insula College. De voorziening is gebaseerd op de geraamde omvang van de toekomstige salariskosten tot aan het einde van de periode van 2 jaar ziekteverlof met geheel of gedeeltelijke uitstroom in de WIA en een dekking van 90%.

Bij uitzendkrachten wordt alle inhuur van derden verantwoord. De gerealiseerde kosten zijn lager in vergelijking met 2023:

- noodzakelijke vervanging als gevolg van ziekteverzuim en het tijdelijk invullen van vacatures bleek soms alleen mogelijk via inhuur bij gespecialiseerde bureaus;
- de bijdrage voor personele kosten aan Kien voor systeembeheer, functioneel beheer en support van het ICT-netwerk en inmiddels ook Kien Leren;

- de inhuur van Arcade, vereniging van schoolbesturen in het PO, voor huisvestingstaken op het bestuursbureau;
- externe deskundigheid is ingezet voor juridische ondersteuning, tevredenheidsonderzoeken, en stichtingsbrede projecten waaronder de verdere digitalisering van de administratieve processen. Specifiek in 2024 zijn projecten uitgevoerd voor de fusie tussen H3O en de Stichting voor praktijkonderwijs Dordrecht, de uitruil van locaties met Nestas en het huisvestingsvraagstuk in het Leerpark samen met SDL;
- lagere kosten voor de uitvoering van arrangementen van de samenwerkingsverbanden passend onderwijs in zowel het VO als het PO;
- specifieke subsidies voor doorstroomprogramma's werden uitgevoerd met externe inhuur;
- eveneens werden de extra middelen voor het nationaal programma onderwijs en subsidies verbetering basisvaardigheden ingezet voor externe inhuur, maar in 2024 per saldo wel minder dan in 2023;
- in het VO wordt vanaf 2022 het project burgerschap uitgevoerd met externe ondersteuning en in het PO de subsidies voor het Dordtse Leerprogramma ten behoeve van de verlengde schooldag. Vanaf 2024 zijn subsidies school en omgeving toegevoegd eveneens voor verlengde schooldag met externe inhuur;
- bij de sector peuterwerk en kinderopvang is vanaf het schooljaar 2022-2023 een praktijkklas gestart in samenwerking met het Da Vinci College voor nieuwe pedagogisch medewerkers.

De kosten voor het eigen risicodragerschap WGA- en ziektewet namen af in 2024 vanwege minder uitkeringen die voor eigen rekening kwamen.

Onder de overige personele kosten worden de vergoedingen aan vrijwilligers, de scholingskosten van medewerkers, arbo-kosten, kosten werving personeel en de werkkostenregeling geraamd. Voor de scholing van medewerkers zijn in 2024 opnieuw substantiële middelen uitgegeven onder andere voor de verbetering van coachings- en begeleidingsvaardigheden, leiderschapsprogramma's, trainingen omgaan met agressie, implementaties van nieuwe methodes, werkplekbegeleiding voor de opleidingsschool op het Insula College, opleidingskosten van pabo-studenten afkomstig van het Insula College in het PO, taal-, reken- en hoogbegaafdheidsspecialisten en andere bevoegdheden, en de implementatie van Office 365. Een deel van de scholingskosten werd bekostigd uit de extra NPO-middelen en de subsidies verbetering basisvaardigheden. Bij de sector peuterwerk en kinderopvang zijn naast de scholingskosten voor de praktijkklas voor nieuwe pedagogisch medewerkers tevens trainingen ingezet voor de wet- en regelgeving in de kinderopvang. De realisatie van de overige personele kosten bleef in 2024 vrijwel gelijk aan 2023.

b. Afschrijvingen

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Gebouwen en terreinen	269.955	203.891	56.687	9.377		262.048
Inventaris en apparatuur	1.080.894	463.679	592.345	24.870		1.086.900
Overige materiële vaste activa	154.439	48.065	105.384	990		154.067
4.2. Totaal afschrijvingen	1.505.288	715.635	754.416	35.237	1.585.000	1.503.015

Een gedetailleerd overzicht van de afschrijvingen is opgenomen bij de toelichting op de balanspost materiële activa. De gerealiseerde afschrijvingen zijn in vergelijking met 2023 vrijwel gelijk gebleven. Tot de realisatie behoren afschrijvingen op extra investeringen vanuit de middelen van het nationaal programma onderwijs vanaf augustus 2021 voor met name meer devices voor leerlingen.

c. Huisvestingslasten

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Huur en medegebruik	374.145	122.423	- 53.101	304.823	366.500	355.990
Onderhoud en exploitatie	663.599	325.750	334.386	3.463	480.900	353.400
Dotatie onderhoudsvoorziening	449.529	279.127	168.612	1.790	959.000	931.590
Energie en water	1.111.727	734.400	374.890	2.437	1.138.000	1.248.412
Schoonmaakkosten	1.514.748	657.198	746.764	110.786	1.469.250	1.416.246
Mutatie voorziening FBD	87.216	43.949	36.198	7.069	0	13.875
Publiekrechtelijke heffingen	32.298	12.872	19.212	214	49.000	22.899
Overige huisvestingslasten	86.210	17.926	67.100	1.184	67.350	81.740
4.3. Totaal huisvesting	4.319.472	2.193.645	1.694.061	431.766	4.530.000	4.424.152

De kosten voor huur en medegebruik in 2024 zijn gestegen in vergelijking met 2023 als gevolg van indexatie. Het bedrag bij het PO is negatief, omdat enerzijds medegebruik betaald wordt voor het gebruik van de MFA Koloriet voor De Fontein locatie Krispijn en de tijdelijke locatie Eulerlaan van Het Kristal en anderzijds binnen H₃O een verrekening plaatsvindt voor het medegebruik van de locaties peuterwerk en kinderopvang binnen schoolgebouwen.

De nieuwe regelgeving voor het onderhoud op basis van de componententheorie heeft een behoorlijke impact (zie paragraaf 3.4.3.). Allereerst heeft op basis van de nieuwe MJOP's een balansmutatie plaatsgevonden per 1 januari 2024 met een extra dotatie in de voorziening onderhoud buiten het resultaat om. Daarnaast worden de kosten voor jaarlijks terugkerend onderhoud en keuringen voortaan buiten de voorziening gehouden en is de minimumgrens voor onderhoud uit het MJOP verhoogd naar € 4.000 en daarmee de grens voor dagelijks (storings-)onderhoud verhoogd naar € 4.000. Gevolg is dat de kosten voor dagelijks en jaarlijks terugkerend onderhoud en keuringen stijgen en de kosten voor gepland onderhoud vanuit het MJOP en daarmee ook de onttrekking uit het MJOP dalen. Gezien de balansmutatie en het gebruik van stopjaren voor de locaties Insula Halmaheiraplein en Insula Koningstraat waarvoor nieuwbouw is voorzien, kan in 2024 met een lagere dotatie in de voorziening onderhoud worden volstaan. Voor het Kristal, de Prins Bernhardschool en de Repelaer locatie Eddingtonweg is er geen voorziening onderhoud vanwege nieuwbouwplannen. De locatie Fontein Wielwijk wordt in de zomer 2025 verlaten.

De gerealiseerde kosten voor energie en water zijn gedaald in vergelijking met de realisatie 2023 door een zachte winter en de compensatie van de vorige energieleverancier DVEP voor de ultimo 2023 opgezegde contracten. De nieuwe energieleverancier is Engie.

De schoonmaakkosten over 2024 zijn gestegen in vergelijking met de realisatie 2023 vanwege het hogere uurtarief bij FBD en het negatieve resultaat van FBD als gevolg van veel langdurig zieken. Voor FBD is in vorige jaarrekeningen een voorziening opgebouwd tot aan het negatieve eigen vermogen van FBD zoals dat was ontstaan als gevolg van fiscale advieskosten. De voorziening wordt gemuteerd overeenkomstig het resultaat van FBD. De mutatie op de voorziening FBD over 2024 bestaat uit een dotatie voor het negatieve resultaat 2024 van FBD ad € 0,087 mln.

De publiekrechtelijke heffingen in 2024 zijn hoger dan in 2023, maar lager dan geraamd. De overige huisvestingslasten over 2024 zijn iets hoger dan in 2023 en bestaan voor het merendeel uit verhuis- en opslagkosten.

d. Overige lasten

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Administratie en beheer	480.882	261.355	184.953	34.574	498.180	556.116
Leermiddelen	5.181.045	3.186.623	1.677.509	316.913	4.344.481	4.830.252
Overige instellingslasten	438.073	304.721	123.092	10.260	399.839	459.437
4.4. Totaal overige lasten H3O	6.100.000	3.752.699	1.985.554	361.747	5.242.500	5.845.805
4.4. Totaal overige lasten SCOD	0				0	0
4.4. Totaal overige lasten	6.100.000				5.242.500	5.845.805

De realisatie van de kosten voor administratie en beheer is in 2024 afgenomen in vergelijking met 2023, omdat de Hans Petrischool nu onderdeel uitmaakt van H3O en daardoor geen afzonderlijke factuur meer krijgt voor het uitvoeren van de administratie. Om dezelfde reden dalen ook de accountantskosten.

Tot de leermiddelen worden onder andere gerekend verbruiksmateriaal, werkboeken, reproductiekosten, ICT-kosten en activiteitenkosten zoals excursies. De realisatie van de leermiddelen is hoger dan de realisatie 2023 en de begroting 2024 door toegenomen kosten voor materialen in het PO en boeken in het VO, daling van de materiële kosten van Kien, meer doorbetalingen voor vavo-leerlingen (die elders onderwijs genieten), uitbreiding van de activiteiten van het internationalisering Erasmus+ en de toevoeging van de gratis schoolmaaltijden uit subsidie van het jeugdeducatiefonds (zie overige overheidsbijdragen). Daarentegen zijn in 2023 relatief weinig werkweken georganiseerd, nadat in 2022 een inhaalslag had plaatsgevonden na de coronacrisis, en was in 2024 weer sprake van een reguliere programma.

De overige instellingslasten namen af door minder PR-kosten in verband met incidentele kosten in 2023 ten behoeve van de nieuwe websites en huisstijl van het Insula College.

De totale bovenschoolse kosten bedroegen 7,0% van de totale lasten (2023: 7,6%). Een deel van de bovenschoolse kosten wordt gedekt uit de rentebaten en overige baten, waardoor de bijdrage van de sectoren aan de dekking van de bovenschoolse kosten wordt verlaagd. Indien het saldo van de rentebaten en overige baten op de bovenschoolse kosten in mindering wordt gebracht, verandert het bovengenoemde percentage in 5,9% (2023: 6,7%).

De ten laste van het boekjaar gebrachte kosten van de externe accountant zijn als volgt:

	2023	2024
Onderzoek van de jaarrekening	49.912	46.037
Andere controleopdrachten	14.356	10.894
Adviesdiensten op fiscaal terrein	0	0
Andere niet-controlediensten	0	0
<i>Totaal</i>	<i>64.268</i>	<i>56.931</i>

Vanaf de jaarrekening 2022 is de controlerend accountant Van Ree. De andere controleopdrachten worden vanaf de zomer 2022 eveneens uitgevoerd door Van Ree Accountants.

3.8.3. Toelichting op de financiële baten en lasten

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
Rentebaten H3O	472.560	238.127	196.133	38.300	352.240	241.727
Bankkosten H3O	13.725	6.916	5.696	1.113	17.500	17.364
5. Saldo fin. baten/lasten H3O	458.835	231.211	190.437	37.187	334.740	224.363
Rentebaten SCOD	38.516				40.500	20.428
Bankkosten SCOD	389				500	378
5. Saldo fin. baten/lasten SCOD	38.127				40.000	20.050
5. Saldo financiële baten	511.076				392.740	262.155
5. Saldo financiële lasten	14.114				18.000	17.742
5. Saldo financiële baten/lasten	496.962				374.740	244.413

De financiële baten betreffen normaliter rentebaten op spaarrekeningen. Vanaf het 4^e kwartaal 2023 worden in lijn met het treasury statuut deposito's aangehouden vanwege de hogere rentestand.

Sinds 2021 wordt een dividenduitkering vanuit Breedband Drechtsteden BV ontvangen. H3O was een van de oprichtende partijen betrokken bij het ontwikkelen van het glasvezelnetwerk en vanuit dien hoofde certificaathouder bij de Stichting Administratiekantoor Breedband Drechtsteden.

3.8.4. Belastingen

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
6. Belastingen	0	0	0	0	0	0

H3O dient al jaren aangiftes in voor de vennootschapsbelasting bij de kinderopvang. Vanaf 2016 is de Wet modernisering vpb-plicht overheidsondernemingen doorgevoerd. Op basis hiervan kan een beroep worden gedaan op de zogenoemde subjectvrijstelling voor onderwijsactiviteiten, indien de activiteiten van de stichting nagenoeg uitsluitend (90% of meer) bestaan uit onderwijsactiviteiten en de onderwijsactiviteiten hoofdzakelijk (70% of meer) bekostigd worden met publieke middelen. H3O voldoet aan deze voorwaarden. De omvang van de sector peuterwerk en kinderopvang beweegt zich rond de 8%. Om deze redenen heeft H3O over de jaren 2012 tot en met 2015 een vrijwillige verbetering van de aangiftes vennootschapsbelasting ingediend. De belastingdienst heeft inmiddels op basis van de jaarverslagen vastgesteld dat H3O over de jaren 2016 tot en met 2023 voldoet aan de voorwaarden voor de subjectvrijstelling voor onderwijsactiviteiten.

3.8.5. Resultaat deelnemingen

Omschrijving	Totaal 2024	VO	PO	PW/KO	Begroting 2024	2023
7. Resultaat deelnemingen H3O	0	0	0	0	0	0

De boekwaarde van de 51%-deelneming in het FBD is in 2008 afgewaardeerd met € 10.200 tot € 0 (zie subparagraaf 3.4.3.). Per 2 november 2016 is het 49%-aandeel van de andere aandeelhouder FCC overgenomen voor € 9.800 en eveneens afgewaardeerd.

3.9. ENKELVOUDIGE BALANS STICHTING H₃O PER 31 DECEMBER 2024

Conform de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is hieronder de enkelvoudige balans van H₃O per 31 december 2024 opgenomen. De balanspositie van de SCOD is in deze opstelling geëlimineerd. Deze eliminatie heeft voor de SCOD betrekking op de onderdelen 1.7 Vorderingen (€ 7.163), 1.7 Liquide middelen (€ 1.746.470) en 2.1 Eigen vermogen (€ 1.753.633). Voor de toelichtingen op de enkelvoudige balans wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans in paragraaf 3.7.

ACTIVA			PASSIVA		
	31-12-2024	31-12-2023		31-12-2024	31-12-2023
Vaste activa			Eigen vermogen		
1.2 Materiële vaste activa	7.247.829	6.689.792	2.1 Eigen vermogen	12.631.809	13.777.710
1.2.1 Gebouwen en terreinen	1.689.440	1.595.120	2.1.1 Algemene reserve	8.441.830	8.110.050
1.2.2 Inventaris	4.936.759	4.423.586	2.1.2. Bestemmingsreserves publiek	2.685.201	4.231.976
1.2.3 Overige materiële vaste activa	621.630	671.086	2.1.3 Bestemmingsreserves privaat	1.505.278	1.435.684
Totaal vaste activa	7.247.829	6.689.792	Totaal eigen vermogen	12.631.809	13.777.710
Vlottende activa			Vreemd vermogen		
1.5 Vorderingen	1.004.892	1.122.008	2.3 Voorzieningen	5.352.470	4.021.240
1.5.1 Debiteuren	67.974	106.709	2.3.1 Voorziening personeel	1.635.000	1.455.721
1.5.2 Ministerie van OCW	66.470	50.408	2.3.3 Overige voorzieningen	3.717.470	2.565.519
1.5.6 Overige vorderingen overheden	70.196	34.190			
1.5.7. Overige vorderingen	422.604	373.376	2.5 Kortlopende schulden	12.449.611	11.201.070
1.5.8 Overlopende activa	377.648	557.325	2.5.3 Crediteuren	1.313.464	1.590.413
			2.5.4 Ministerie van OCW	116.736	0
1.7 Liquide middelen	22.181.169	21.188.220	2.5.7 Belastingen / premies SV	2.200.460	2.199.204
1.7.1 Kasmiddelen	3.305	763	2.5.8 Pensioenen	646.283	622.114
1.7.2 Banken	10.177.864	10.187.457	2.5.9 Overige kortlopende schulden	1.058.404	306.583
1.7.3 Deposito's	12.000.000	11.000.000	2.5.10 Overlopende passiva	7.114.264	6.482.756
Totaal vlottende activa	23.186.061	22.310.228	Totaal vreemd vermogen	17.802.081	15.222.310
TOTAAL ACTIVA	30.433.890	29.000.020	TOTAAL PASSIVA	30.433.890	29.000.020

3.10. ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN STICHTING H₃O 2024

Conform de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is hieronder de enkelvoudige staat van baten en lasten 2024 van H₃O opgenomen. De staten van baten en lasten van de SCOD is in deze opstelling geëlimineerd. Deze eliminatie heeft voor de SCOD betrekking op de onderdelen, 5.1 Financiële baten (€ 38.516) en 5.2 Financiële lasten (€ 389). Het resultaat van de SCOD over 2024 bedraagt € 38.127. Voor de toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten 2024 in paragraaf 3.8.

		Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3.	BATEN			
3.1	(Rijks)bijdragen OCW	56.789.855	53.900.000	55.824.269
3.2	Overige overheidsbijdragen	2.982.795	2.770.760	2.369.519
3.5	Overige baten	5.851.653	4.837.000	5.412.628
	Totaal baten	65.624.303	61.507.760	63.606.416
4.	LASTEN			
4.1	Personele lasten	54.541.473	52.575.000	53.747.196
4.2	Afschrijvingen	1.505.288	1.585.000	1.503.015
4.3	Huisvestingslasten	4.319.472	4.530.000	4.424.152
4.4	Overige lasten	6.100.000	5.242.500	5.845.805
	Totaal lasten	66.466.233	63.932.500	65.520.168
	Saldo baten en lasten	- 841.930	- 2.424.740	- 1.913.752
5.	FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1	Financiële baten	472.560	352.240	241.727
5.2	Financiële lasten	13.725	17.500	17.364
	Saldo financiële baten en lasten	458.835	334.740	224.363
6. Belastingen		0	0	0
7. Resultaat deelnemingen		0	0	0
EXPLOITATIESALDO		- 383.095	- 2.090.000	- 1.689.389

3.11. STAAT VAN BATEN EN LASTEN SECTOREN H₃O 2024

Conform de richtlijnen voor de jaarverslaggeving zijn hieronder de staten van baten en lasten 2024 van de verschillende sectoren van H₃O opgenomen. In deze staten van baten en lasten is de exploitatie van het bestuursbureau en bovenschoolse kosten voor 42,5% (2023: 45,5%) toegerekend aan het VO Insula College, voor 7,9% aan het VO Hans Petrischool (2023: 0%), voor 41,5% (2023: 46,4%) aan het PO en voor 8,1% (2023: 8,1%) aan de sector peuterwerk & kinderopvang. Deze percentages zijn gebaseerd op de omvang van de rijksbijdrage OCW voor het VO en het PO ten opzichte van de totale Rijksbijdrage OCW en het aandeel van de sector peuterwerk & kinderopvang in de totale baten. Voor de toelichtingen op de staten van baten en lasten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten 2024 in voorgaande paragrafen. De staten van baten en lasten van de drie sectoren tellen op tot de enkelvoudige staat van baten en lasten.

VOORTGEZET ONDERWIJS	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	31.140.788	29.555.000	29.939.776
3.2 Overige overheidsbijdragen	716.778	527.815	493.274
3.5 Overige baten	1.242.022	1.125.950	1.258.470
Totaal baten	33.099.588	31.208.765	31.691.520
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	26.814.570	26.024.442	26.362.409
4.2 Afschrijvingen	715.635	775.160	682.941
4.3 Huisvestingslasten	2.193.645	2.397.580	2.364.802
4.4 Overige lasten	3.752.699	3.168.820	3.573.851
Totaal lasten	33.476.549	32.366.002	32.984.003
Saldo baten en lasten	- 376.961	- 1.157.237	- 1.292.483
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	238.127	176.632	120.579
5.2 Financiële lasten	6.916	9.395	9.161
Saldo financiële baten en lasten	231.211	167.237	111.418
EXPLOITATIESALDO	- 145.750	- 990.000	- 1.181.065

PRIMAIR ONDERWIJS	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	25.649.067	24.345.000	25.884.493
3.2 Overige overheidsbijdragen	878.679	635.782	544.391
3.5 Overige baten	678.294	207.536	728.760
Totaal baten	27.206.040	25.188.318	27.157.644
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	23.279.494	22.116.328	23.296.743
4.2 Afschrijvingen	754.416	779.029	789.901
4.3 Huisvestingslasten	1.694.061	1.727.014	1.675.955
4.4 Overige lasten	1.985.554	1.705.520	1.913.458
Totaal lasten	27.713.525	26.327.891	27.676.057
Saldo baten en lasten	- 507.485	- 1.139.573	- 518.413
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	196.133	146.327	103.200
5.2 Financiële lasten	5.696	6.754	6.988
Saldo financiële baten en lasten	190.437	139.573	96.212
EXPLOITATIESALDO	- 317.048	- 1.000.000	- 422.201

PEUTERWERK / KINDEROPVANG	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	0	0	0
3.2 Overige overheidsbijdragen	1.387.338	1.607.163	1.331.854
3.5 Overige baten	3.931.337	3.503.514	3.425.398
Totaal baten	5.318.675	5.110.677	4.757.252
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	4.447.409	4.434.230	4.088.044
4.2 Afschrijvingen	35.237	30.811	30.173
4.3 Huisvestingslasten	431.766	405.406	383.395
4.4 Overige lasten	361.747	368.160	358.496
Totaal lasten	5.276.159	5.238.607	4.860.108
Saldo baten en lasten	42.516	- 127.930	- 102.856
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	38.300	29.281	17.948
5.2 Financiële lasten	1.113	1.351	1.215
Saldo financiële baten en lasten	37.187	27.930	16.733
Belastingen	0	0	0
EXPLOITATIESALDO	79.703	- 100.000	- 86.123

3.12. STAAT VAN BATEN EN LASTEN VOORTGEZET ONDERWIJS H₃O 2024

Bij de fusie tussen stichting H₃O en de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht is afgesproken dat het eigen vermogen van de Hans Petrischool afgezonderd blijft van de rest van het eigen vermogen van H₃O. Om deze reden wordt de staat van baten en lasten van de Hans Petrischool enerzijds en het Insula College anderzijds (samen de sector voortgezet onderwijs binnen H₃O) afzonderlijk gepresenteerd, zodat de ontwikkeling van de eigen vermogenspositie van de Hans Petrischool kan worden gevolgd.

HANS PETRI	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	4.884.896	4.700.000	4.585.810
3.2 Overige overheidsbijdragen	269.965	65.760	81.645
3.5 Overige baten	39.446	17.000	33.468
Totaal baten	5.194.307	4.782.760	4.700.923
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	4.188.306	3.980.000	3.942.571
4.2 Afschrijvingen	139.005	170.000	129.181
4.3 Huisvestingslasten	292.408	265.000	260.659
4.4 Overige lasten	492.008	392.500	438.914
Totaal lasten	5.111.727	4.807.500	4.771.325
Saldo baten en lasten	82.580	-24.740	- 70.402
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	37.354	27.240	19.495
5.2 Financiële lasten	1.085	2.500	2.317
Saldo financiële baten en lasten	36.269	24.740	17.178
EXPLOITATIESALDO	118.849	0	- 53.224

INSULA COLLEGE	Rekening 2024	Begroting 2024	Rekening 2023
3. BATEN			
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	26.255.892	24.855.000	25.353.966
3.2 Overige overheidsbijdragen	446.813	462.055	411.629
3.5 Overige baten	1.202.576	1.108.950	1.225.002
Totaal baten	27.905.281	26.426.005	26.990.597
4. LASTEN			
4.1 Personele lasten	22.626.264	22.044.442	22.419.838
4.2 Afschrijvingen	576.630	605.160	553.760
4.3 Huisvestingslasten	1.901.237	2.132.580	2.104.143
4.4 Overige lasten	3.260.691	2.776.320	3.134.937
Totaal lasten	28.364.822	27.558.502	28.212.678
Saldo baten en lasten	- 459.541	- 1.132.497	- 1.222.081
5. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN			
5.1 Financiële baten	200.773	149.392	101.084
5.2 Financiële lasten	5.831	6.895	6.844
Saldo financiële baten en lasten	194.942	142.497	94.240
EXPLOITATIESALDO	- 264.599	- 990.000	- 1.127.841

3.13. ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT STICHTING H₃O 2024

Conform de richtlijnen voor de jaarverslaggeving is hieronder het enkelvoudige kasstroomoverzicht 2024 van H₃O opgenomen. De positie van de SCOD is in deze opstelling geëlimineerd. Deze eliminatie heeft voor de SCOD betrekking op de onderdelen Vorderingen (€ 2.366) en Saldo financiële baten en lasten (€ 38.127). Per saldo is het aandeel SCOD in de mutaties liquide middelen € 1.746.470. Voor de toelichtingen op het enkelvoudige kasstroomoverzicht wordt verwezen naar de toelichting in de voorgaande paragrafen.

	Rekening 2024	Rekening 2023
Saldo baten en lasten uit gewone bedrijfssoefening	- 841.930	- 1.913.752
Afschrijvingen	1.505.288	1.503.015
Mutaties werkkapitaal:		
- Vorderingen	117.116	- 373.958
- Kortlopende schulden	1.248.541	2.776.456
Mutaties eigen vermogen	- 762.806	0
Mutaties voorzieningen	1.331.230	253.832
Saldo financiële baten en lasten	458.835	224.363
Belastingen	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Kasstroom uit operationele activiteiten	3.056.274	2.469.956
(Des)investeringen materiele vaste activa	- 2.063.325	- 1.210.097
(Des)investeringen financiële vaste activa	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	- 2.063.325	- 1.210.097
Mutaties overige langlopende schulden	0	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0	0
Mutaties liquide middelen	992.949	1.259.859
Beginstand liquide middelen	21.188.220	19.928.361
Mutaties liquide middelen	992.949	1.259.859
Eindstand liquide middelen	22.181.169	21.188.220

3.14. NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Medewerkers die zijn ontslagen door H₃O hebben mogelijk ww-rechten. Indien deze oud-werknemers een ww-uitkering ontvangen, is H₃O verplicht bij te dragen voor 10% tot 50% in het PO (via het participatiefonds) en 25% in het VO (als inhouding op de lumpsumbekostiging). Aangezien H₃O geen contact onderhoudt met de oud-werknemers, is er weinig zicht op de kans op arbeid en de einddatum van de ww-uitkering. Daardoor kan moeilijk een betrouwbare inschatting worden gemaakt van de verplichting. Om deze reden is geen voorziening opgenomen. Vooralsnog betreft het ultimo 2024 twee oud-werknemers van het Insula College en twee in het PO.

Een PM-post is de rechtszaak die schoolbesturen hebben aangespannen tegen OCW inzake het schrappen van de vordering lumpsum PO eind 2022 bij de overgang naar de vereenvoudiging van de bekostiging. Deze rechtszaak is door de schoolbesturen gewonnen, maar OCW is in hoger beroep gegaan.

Verder zijn er geen niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

4 OVERIGE TOELICHTING

4.1. VOORSTEL RESULTAATBESTEMMING

Resultaatbestemming:		Onderdeel:	Categorie:
Exploitatieresultaat PO	- 299.934	Buffer H ₃ O	Algemene reserve buffer
Exploitatieresultaat VO Insula	- 1.293.973	Buffer H ₃ O	Algemene reserve buffer
Exploitatieresultaat PO	- 2.475	Flexibele bapo PO	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat PO	- 794.747	Nationaal Programma Onderwijs PO	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat PO	140.000	Kwaliteitsverbetering PO	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat PO	640.108	Buffer PO	Algemene reserve buffer
Exploitatieresultaat VO Insula	90	Flexibele bapo VO Insula	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Insula	- 90.994	Aanv. bekost. convenant VO Insula	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Insula	- 584.880	Nationaal Programma VO Insula	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Insula	- 227.214	Collectieve werkdrukmidd. VO Insula	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Insula	- 63.144	Kwaliteitsverbetering Insula College	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Insula	1.995.516	Buffer VO Insula College	Algemene reserve buffer
Exploitatieresultaat VO Hans Petri	- 7.248	Aanv. bekost. convenant VO HP	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Hans Petri	- 66.163	Collectieve werkdrukmiddelen VO HP	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Hans Petri	150.000	Inzet ESF/SZW-middelen VO HP	Bestemmingsreserve
Exploitatieresultaat VO Hans Petri	42.260	Buffer VO Hans Petri	Algemene reserve buffer
Exploitatieresultaat PW/KO	79.703	Privaat kapitaal PW/KO	Bestemmingsreserve
<i>Subtotaal resultaat 2024 H₃O</i>	- 383.095	<i>Enkelvoudig</i>	
Exploitatieresultaat SCOD	38.127	Privaat kapitaal SCOD	Bestemmingsreserve
Resultaat 2024	- 344.968	<i>Consolidatie</i>	
Overige mutaties reserves:			
Boekwaarde MVA H ₃ O	- 602.626	Financiering vaste activa H ₃ O	Algemene reserve MVA
Buffer H ₃ O	602.626	Buffer H ₃ O	Algemene reserve buffer
Boekwaarde MVA H ₃ O deel PO	237.857	Financiering vaste activa PO	Algemene reserve MVA
Boekwaarde MVA PO	409.416	Financiering vaste activa PO	Algemene reserve MVA
Buffer PO	- 647.273	Buffer PO	Algemene reserve buffer
Boekwaarde MVA H ₃ O deel Insula	243.485	Financiering vaste activa VO Insula	Algemene reserve MVA
Boekwaarde MVA VO Insula	247.227	Financiering vaste activa VO Insula	Algemene reserve MVA
Buffer VO Insula	- 490.712	Buffer VO Insula College	Algemene reserve buffer
Boekwaarde MVA H ₃ O deel HP	45.300	Financiering vaste activa VO HP	Algemene reserve MVA
Boekwaarde MVA Hans Petri	- 36.844	Financiering vaste activa VO HP	Algemene reserve MVA
Buffer VO Hans Petri	- 8.456	Buffer VO Hans Petri	Algemene reserve buffer
Saldo overige mutaties reserves	0		

De publieke bestemmingsreserves voor flexibele bapo worden gemuteerd voor de wijziging in de opgebouwde rechten per ultimo 2023 met een dekking van 90% bij het VO en 55% bij het PO. De publieke bestemmingsreserve aanvullende bekostiging convenant wordt bij het Insula College ingezet voor het vormen van een opleidingsschool. Het tekort bij de sector VO wordt gedekt vanuit de publieke bestemmingsreserve kwaliteitsverbetering Insula College. Het tekort van de sector PO wordt gedekt vanuit de publieke be-

stemmingsreserve kwaliteitsverbetering PO. Daarnaast beschikt het PO over een private bestemmingsreserve voor de verkregen overschrijdingsmiddelen van de gemeente Dordrecht. Voor de niet-bestede middelen vanuit het nationaal programma onderwijs zijn in 2021 bestemmingsreserves gevormd bij het VO Insula College en het PO voor besteding tot en met het schooljaar 2024/2025. Deze bestemmingsreserves zijn in 2024 gemuteerd voor de inzet hiervan. Bij de Hans Petrischool is uit de in het verleden ontvangen ESF/SZW-subsidies een bestemmingsreserve gevormd om de geraamde tekorten voor de komende jaren op te kunnen vangen. In de begroting 2024 is besloten om de bestemmingsreserve voortaan in te zetten voor de hogere afschrijvingskosten als gevolg van de in 2025 geraamde verbouwing van de praktijkvleugel (voor € 1,15 mln). De private bestemmingsreserves voor de sector peuterwerk & kinderopvang en de SCOD worden gemuteerd met de resultaten van de sector respectievelijk stichting.

De in 2023 nieuwe bestemmingsreserves collectieve werkdrukmiddelen VO Insula College en VO Hans Petrischool zijn gevormd voor de vanuit het onderwijsakkoord uit maart 2022 ontvangen collectieve werkdrukmiddelen over de periode januari 2022 tot en met juli 2023 die nog niet zijn ingezet en daarom aanvullend incidenteel zijn toegevoegd aan de ramingen voor inzet in de periode januari 2024 tot en met juli 2026 (Insula College) en januari tot en met juli 2024 (Hans Petrischool).

Het eigen vermogen ultimo 2024 is in vergelijking met 2023 gedaald met - € 1,108 mln vanwege de mutatie in de beginbalans 2024 als gevolg van de wijziging van de regelgeving onderhoud en extra dotatie in de voorzieningen onderhoud enerzijds (€ 0,763 mln) en het resultaat 2024 anderzijds (€ 0,345 mln). Binnen het eigen vermogen is de algemene reserve ultimo 2024 gestegen met € 0,331 mln en de bestemmingsreserves gedaald met - € 1,439 mln. De algemene reserve wordt ingezet voor de financiering van vaste activa in de onderwijssectoren en als buffer voor het afdekken van risico's en de financiering van nieuwe investeringen. Tot en met 2023 was een buffer opgenomen voor het geheel van H3O enkelvoudig (Insula College en PO samen). Omdat bij de fusie van stichting H3O met de stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht per 1 augustus 2024 is afgesproken dat het eigen vermogen van de Hans Petrischool afgezonderd blijft, wordt vanaf de jaarrekening 2024 de buffer gesplitst naar Hans Petrischool, Insula College en PO. De opgetelde buffers van Hans Petrischool, Insula College en PO zijn in 2024 per saldo met - € 0,213 mln gedaald in vergelijking met 2023. De financieringsbehoefte voor Hans Petrischool, Insula College en PO vanuit de algemene reserve is in 2024 gestegen met € 0,544 mln (exclusief sector peuterwerk & kinderopvang).

De resultaatbestemming is verwerkt in de balans. Een gedetailleerd overzicht van de omvang van de reserves na resultaatbestemming is te vinden in bijlage 2.

4.2. GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er hebben zich verder geen bijzondere gebeurtenissen voorgedaan na balansdatum die van belang zijn voor de gepresenteerde jaarcijfers en de vermogenspositie van H3O.

4.3. MODELLEN

MODEL E VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partij, meerderheidsdeelneming									
Statutaire Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2024	Exploitatieresultaat 2024	Omzet 2024	Valt onder BW 2 artikel 403	Deelnamepercentage	Consolidatie
SCOD	Stichting	Dordrecht	4	1.753.633	38.127	38.516	Nee	Volledige zeggenschap	Ja
FBD	B.V.	Dordrecht	4	- 133.161	- 87.216	1.261.031	Nee	100%	Nee

Verbonden partij, minderheidsdeelneming				
Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelnamepercentage
Servicepunt Leren	Vereniging	Dordrecht	4	Lid bestuur
Administratiekantoor Breedband Drechtsteden	Stichting	Dordrecht	4	Lid ALV
Kien	Coöperatie	Dordrecht	4	16,1%, lid bestuur en ALV
SWV passend VO	Vereniging	Dordrecht	4	Lid ALV
SWV passend PO	Vereniging	Dordrecht	4	Lid ALV
Arcade	Vereniging	Dordrecht	4	Lid ALV

Verbonden partij met belang in bevoegd gezag				
Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelnamepercentage
Niet van toepassing				

MODEL G VERANTWOORDING SUBSIDIES

G1 Subsidie waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt			
Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Doorstroom vmbo-mbo VO 2022	DMBO22005	05-07-2022	Ja
Onnodig zittenblijven VO 2023	VOZ23003	31-05-2023	Ja
Lerarenbeurs 2023-2024 VO	divers	divers	Ja
Opleiding onderwijsassistent tot leraar 2023-2024 PO	divers	divers	Ja
Verbetering basisvaardigheden VO 2023 Hans Petrischool	VBV23-VO-0148	31-05-2023	Ja
Verbetering basisvaardigheden VO 2023 Insula Leerpark	VBV23-VO-1159	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden VO 2023 Insula Koningstraat	VBV23-VO-0119	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Toekomst	VBV23-PO-5195	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Prinses Juliana	VBV23-PO-4495	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Repelaer	VBV23-PO-0094	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Fontein	VBV23-PO-0123	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Regenboog	VBV23-PO-2880	31-05-2023	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2023 Prins Bernhard	VBV23-PO-2622	31-05-2023	Onderhanden
Doorstroom PO-VO 2023	DPOVO23335	20-07-2023	Onderhanden
Regionale aanpak personeelstekort PO 2023	RAP23019	02-08-2023	Ja
Zijinstroom VO 2023	BC2329786	13-11-2023	Ja
Heterogene brugklassen VO 2023 Insula Leerpark	SHB423050	05-12-2023	Onderhanden
Heterogene brugklassen VO 2023 Insula Koningstraat	SHB423007	05-12-2023	Onderhanden
School en omgeving VO 2023 Hans Petrischool	RSO-23141	21-12-2023	Onderhanden

School en omgeving PO 2023 Prinses Juliana	RSO-23164	21-12-2023	Onderhanden
School en omgeving PO 2023 Fontein	RSO-23165	21-12-2023	Onderhanden
School en omgeving PO 2023 Regenboog	RSO-23163	21-12-2023	Onderhanden
Regionale aanpak personeelstekort RAP-regio PO 2024	OWR230106	30-01-2024	Ja
Brugfunctionaris PO 2024 Repelaer	BRF-241836	07-05-2024	Onderhanden
Brugfunctionaris PO 2024 Regenboog	BRF-241888	07-05-2024	Onderhanden
Verbinding PO-VO 2024	VPOVO24307	03-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden VO 2024 Insula havo/vwo	VBV24-VO-0017	17-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2024 Horizon	VBV24-PO-0190	18-06-2024	Onderhanden
Verbetering basisvaardigheden PO 2024 Kristal	VBV24-PO-2402	18-06-2024	Onderhanden
School en omgeving VO 2024 Insula Leerpark	RSO-24201	06-08-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs 2024-2025 VO	divers	divers	Onderhanden
Lerarenbeurs 2024-2025 PO	divers	divers	Onderhanden
Opleiding onderwijsassistent tot leraar 2024-2025 PO	divers	divers	Onderhanden

De projecten doorstroom vmbo-mbo (DMBO22005), onnodig zittenblijven (VOZ23003), lerarenbeurzen VO 2023/2024, zijnstroom VO 2023 (BC2329786) en onderwijspersoneel opleiding tot leraar PO voor het schooljaar 2023-2024 zijn afgerond in 2024. De lerarenbeurzen en onderwijspersoneel in opleiding tot leraar PO voor het schooljaar 2024-2025 lopen door tot in 2025.

De projecten verbetering basisvaardigheden (VBV23) zijn gestart in 2023 en lopen bij vrijwel alle scholen door tot in 2025. Het project van de Hans Petrischool is in 2024 afgerond. Nieuwe projecten verbetering basisvaardigheden (VBV24) zijn gestart in 2024 en lopen door tot in 2026.

De projecten voor heterogene brugklassen (SHB423050/007) worden uitgevoerd in het schooljaar 2024/2025. De projecten school en omgeving (RSO-23164/165/163 en 24201) zijn gestart in 2024 en lopen door tot in 2025.

Het project doorstroom PO-VO 2023 (DPOVO23335) loopt conform planning door tot in 2025. Het project verbinding PO-VO 2024 (VPOVO24307) is inmiddels opgestart en loopt door tot en met het schooljaar 2026/2027.

De projecten brugfunctionaris hebben betrekking op de schooljaren 2024/2025, 2025/2026 en 2026/2027.

H₃O is namens verschillende schoolbesturen in het PO penvoerder voor de projecten regionale aanpak personeelstekort. De projecten RAP23019 en OWR230106 zijn in 2024 afgerond. Deze projecten worden volledig via de balans van H₃O verantwoord en niet via de exploitatie van H₃O. Alleen de subsidies die vanuit deze projecten aan H₃O zelf zijn toegekend, worden in de staat van baten en lasten van H₃O verwerkt. Voor 2025 heeft penvoerder H₃O een nieuwe subsidie landelijk dekkend netwerk onderwijsregio's OR250037 toegekend gekregen. Voor de regionale aanpak lerarentekort in het VO ontvangt H₃O de subsidies van de regionale penvoerder, waardoor deze niet zijn opgenomen in het bovenstaande overzicht, maar wel in de exploitatie van H₃O.

G2A Subsidie die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar									
Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen tm vorig verslagjaar	Totale subsidieabele kosten tm vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidieabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
Sterk Techniek Onderwijs	STO 19022	01-07-2019/ 22-02-2024	2.279.859	1.823.887	1.610.482	213.405	455.972	552.641	116.736
Pilot praktijkgericht GL/TL VO	GLTL 20170	30-11-2020	125.855	125.855	81.813	44.042	0	44.042	0
Totaal			2.405.714	1.949.742	1.692.295	257.447	455.972	596.683	116.736

G2B Subsidie die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar									
Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing datum	Bedrag toewijzing	Ontvangen tm vorig verslagjaar	Totale subsidiebele kosten tm vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiebele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
Maatwerkregeling ventilatie PO	VENT-V-230080	21-12-2023	835.209	835.209	0	835.209	0	0	835.209
Praktijkgericht vak GL/TL VO	PGLTL240102	04-07-2024	50.000	0	0	0	25.000	0	25.000
Financiële educatie 2024	2024FE-202158	18-11-2024	191.400	0	0	0	153.120	0	153.120
Maatschappelijke Diensttijd 2024	MDT240025	10-12-2024	1.383.207	0	0	0	829.924	0	829.924
Totaal			2.459.816	835.209	0	835.209	1.008.044	0	1.843.253

H₃O is namens verschillende schoolbesturen penvoerder voor het project Sterk Techniek Onderwijs STO19022. Om deze reden wordt dit project volledig via de balans van H₃O verantwoord en niet via de exploitatie van H₃O. Alleen de subsidies die vanuit dit project aan H₃O zelf zijn toegekend, worden in de staat van baten en lasten van H₃O verwerkt. Het project is in 2024 afgerond. Een bedrag van € 116.736 is niet gebruikt. Inmiddels is een nieuwe subsidie voor de periode 2025-2028 toegekend aan penvoerder H₃O (STO24022)

De pilot praktijkgericht GL/TL (GLTL20170) is in 2024 afgerond. Inmiddels is een vervolgsubsidie toegekend die doorloopt tot in 2026 (PGLTL240102).

Het project maatwerkregeling ventilatie PO (VENT-V-230080) start in 2025.

Voor het Insula College locatie Koningstraat is vanuit het ministerie van SZW een subsidie toegekend voor financiële educatie (2024FE-202158). Het project start in 2025.

Eerder is vanuit zon-mw een project Maatschappelijke Diensttijd (MDT) in het onderwijs toegekend voor 2022-2025 (zie toelichting bij de overige overheidsbijdragen). Een nieuw MDT-project voor 2025-2028 is beschikt vanuit het ministerie van OCW (MDT240025).

MODEL H WET NORMERING TOPINKOMENS

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op stichting H₃O van toepassing zijnde regelgeving: Regeling bezoldiging Topfunctionarissen OCW-sectoren. Vanaf 2016 worden de maxima hiervan gebaseerd op bezoldigingsklassen op basis van instellingskenmerken. Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor H₃O is € 197.000 (2023 € 189.000) gebaseerd op het WNT-maximum voor het onderwijs, klasse E en complexiteitspunten per criterium (6 complexiteitspunten voor € 27,6 tot € 82,8 mln gemiddelde totale baten per kalenderjaar, 3 complexiteitspunten voor 2.500 tot 10.000 gemiddeld aantal leerlingen en 5 complexiteitspunten voor 5 en meer onderwijssoorten of sectoren, totaal 14 complexiteitspunten). De fusie met de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht heeft geen gevolgen voor de klasse-indeling.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1	D. van der Bijl	F. Cornet	J. van Wijhe
Functiegegevens	Voorzitter College van Bestuur	Lid College van Bestuur	Directeur Hans Petri school
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 22/09	1/1 - 31/07
Omvang dienstverband (in fte)	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Individueel WNT-maximum	197.000	143.175	114.648 (na de fusie)
Beloning	169.637	113.525	62.249
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	23.884	17.201	9.527
<i>Subtotaal</i>	193.521	130.726	71.776
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	193.521	130.726	71.776
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2023 (in fte)	1,0	1,0	1,0
Individueel WNT-maximum	189.000	189.000	132.000 (voor de fusie)
Beloning	155.802	136.803	92.785
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	
Beloningen betaalbaar op termijn	23.170	22.953	15.277
Totaal bezoldiging 2023	178.972	159.756	108.062

Dhr. van Wijhe is de voormalig directeur van de Hans Petrischool. Binnen de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht was hij opgenomen als topfunctionaris. Zijn bezoldigingsmaximum is daarom gebaseerd op de klasse-indeling A van de Stichting voor Praktijkonderwijs Dordrecht. Binnen H3O is hij géén topfunctionaris en bovendien heeft hij ontslag genomen per 31 juli 2024, de fusiedatum.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking kalendermaand 1-12

Niet van toepassing

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	A. Venus	C. van Randwijk	J. Klugkist
Functiegegevens	Voorzitter	Lid tot en met 31-3 Voorzitter vanaf 1-4	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 / 31-3	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12
Individueel WNT-maximum	7.388	27.088	19.700
Beloning	5.910	20.000	15.760
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	5.910	20.000	15.760
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	5.910	20.000	15.760
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12
Individueel WNT-maximum	28.350	18.900	18.900
Beloning	20.412	13.608	13.608
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2023	20.412	13.608	13.608

bedragen x € 1	V. van Dorst	Ö. Ermek – Gümüş	A. Klaren
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12	1-4 / 31-12
Individueel WNT-maximum	19.700	19.700	14.775
Beloning	15.760	15.760	11.820
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	15.760	15.760	11.820
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totaal bezoldiging 2024	15.760	15.760	11.820
Verplichte motivering indien overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 / 31-12	1-1 / 31-12	n.v.t.
Individueel WNT-maximum	18.900	18.900	n.v.t.
Beloning	13.608	13.608	0
Belastbare onkostenvergoedingen	0	0	0
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging 2023	13.608	13.608	0

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

Niet van toepassing

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

5 OVERIGE GEGEVENS

5.1. CONTROLEVERKLARING

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Nieuwland Parc 301-302
2952 DD Alblasserdam

Aan: de raad van toezicht van Stichting H3O voor Christelijk Peuterwerk Kinderopvang, Primair en Voortgezet onderwijs

T (078) 303 30 34
drechtsteden@vanreeacc.nl
www.vanreeacc.nl
KvK nr. 81071442

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting H3O voor Christelijk Peuterwerk Kinderopvang, Primair en Voortgezet onderwijs te Dordrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting H3O voor Christelijk Peuterwerk Kinderopvang, Primair en Voortgezet onderwijs 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 geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
2. de staat van geconsolideerde en enkelvoudige 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 H3O voor Christelijk Peuterwerk Kinderopvang, Primair en Voortgezet onderwijs zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

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

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

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

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijscontroleprotocol

OCW 2024. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet

ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Alblasserdam, 23 juni 2025

Van Ree Accountants

J. Berkouwer MSc RA

6. BIJLAGEN

BIJLAGE 1 – LEERLINGENAANTALLEN VO/PO/HP EN AANTAL GROEPEN PW/KO

<i>Aantal leerlingen</i>	1 okt. 2015	1 okt. 2016	1 okt. 2017	1 okt. 2018	1 okt. 2019	1 okt. 2020	1 okt. 2021	1 okt. 2022 (VO)/ 1 feb. 2022 (PO)	1 okt. 2023 (VO)/ 1 feb. 2023 (PO)	1 okt. 2024 (VO)/ 1 feb. 2024 (PO)
VO Hans Petrischool	272	269	249	242	247	215	217	224	245	261
<i>Mutatie</i>	- 7	- 3	- 20	- 7	+ 5	- 32	+ 12	+ 7	+ 21	+ 16
HAVO/VWO	1.145	1.116	1.138	1.123	1.075	1.095	1.117	1.146	1.086	1.032
MAVO	772	797	751	785	811	777	808	762	768	800
VMBO-beroepsgericht	523	450	424	393	374	387	345	355	366	358
VO Insula College	2.440	2.363	2.313	2.301	2.260	2.259	2.270	2.263	2.220	2.190
<i>Mutatie</i>	- 39	- 77	- 50	- 12	- 41	- 1	+ 15	- 7	- 43	- 30
De Horizon	231	230	240	231	233	218	218	224	190	206
Dr. H. Bavinckschool	333	343	339	322	337	344	334	347	319	317
Prinses Julianaschool	261	236	213	189	194	210	215	226	215	222
De Repelaer	263	260	268	285	275	264	253	266	257	262
De Fontein	234	251	261	269	258	263	249	259	267	259
De Regenboog	331	308	306	280	242	236	229	236	249	246
EBS Eden	175	182	184	199	201	193	209	218	213	215
Prins Bernhardschool	265	267	256	246	236	216	201	208	210	201
De Sterrekijker	380	412	434	444	435	428	431	443	439	446
Het Kristal	378	380	389	376	384	377	370	380	355	290
SBO De Toekomst	173	163	155	158	167	172	169	172	176	162
PO basisonderwijs	3.024	3.032	3.045	2.999	2.962	2.921	2.878	2.979	2.890	2.826
<i>Mutatie</i>	+ 20	+ 8	+ 13	- 46	- 37	- 41	- 43		- 89	- 64
Totaal H3O excl. Hans Petri	5.464	5.395	5.358	5.300	5.222	5.180	5.148	5.242	5.110	5.016
<i>Mutatie</i>	- 19	- 69	- 37	- 58	- 78	- 42	- 32		- 132	- 94

Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn bij het VO geen vavo-leerlingen meegenomen (omdat deze elders onderwijs genieten). Vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging vanaf 2023 is de teldatum in het PO gewijzigd naar 1 februari.

<i>Aantal groepen</i>	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Peuteropvang	30	29	29	27	27	22	20	20	20	20
Kinderdagverblijven	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3
Buitenschoolse opvang	15	17	17	19	20	20	17	18	19	19

Elke groep bij de peuteropvang heeft maximaal 16 kindplaatsen. De daling van het aantal groepen van 2019 naar 2020 is het gevolg van de verminderde bezetting waardoor enkele VE-groepen werden gesloten. Ultimo 2020 zijn de losse locaties (twee peuterspeelzalen en een BSO) afgestoten. Een groep in de buitenschoolse opvang heeft 20 kindplaatsen en bij de kinderdagopvang 16 kindplaatsen. H3O heeft kinderdagverblijven bij De Repelaer en sinds oktober 2021 bij het Kristal.

BIJLAGE 2 – STAAT VAN RESERVES

	31-12-2023	Fusie 1-1-2024	Balans- mutatie 1-1-2024	Resultaat- bestem- ming	Mutaties reserves	31-12-2024	% van de baten 2024
H₃O							
Buffer H ₃ O	1.408.271		- 416.990	- 1.593.907	602.626	0	
Financiering vaste activa H ₃ O	602.626			0	- 602.626	0	
<i>subtotaal</i>	<i>2.010.897</i>		<i>- 416.990</i>	<i>- 1.593.907</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
Primair onderwijs							
Buffer PO				640.108	- 647.273	- 7.165	0,0 %
Financiering vaste activa H ₃ O deel PO				0	237.857	237.857	0,4 %
Financiering vaste activa PO	2.709.138			0	409.416	3.118.554	4,7 %
<i>subtotaal</i>	<i>2.709.138</i>			<i>640.108</i>	<i>0</i>	<i>3.349.246</i>	<i>5,1 %</i>
Voortgezet onderwijs/Insula College							
Buffer Insula College				1.995.516	- 490.712	1.504.804	2,3 %
Financiering vaste activa H ₃ O deel Insula				0	243.485	243.485	0,4 %
Financiering vaste activa VO Insula	2.674.905			0	247.227	2.922.132	4,4 %
<i>subtotaal</i>	<i>2.674.905</i>			<i>1.995.516</i>	<i>0</i>	<i>4.670.421</i>	<i>7,1 %</i>
Voortgezet onderwijs/Hans Petri							
Buffer Hans Petri		209.462	- 335.707	42.260	- 8.456	- 92.441	- 0,1 %
Financiering vaste activa H ₃ O deel HP				0	45.300	45.300	0,0 %
Financiering vaste activa VO HP		505.648		0	- 36.844	468.804	0,7 %
<i>subtotaal</i>		<i>715.110</i>	<i>- 335.707</i>	<i>42.260</i>	<i>0</i>	<i>421.663</i>	<i>0,6 %</i>
<i>subtotaal H₃O</i>	<i>7.394.940</i>	<i>715.110</i>	<i>- 752.697</i>	<i>1.083.977</i>	<i>0</i>	<i>8.441.330</i>	<i>12,8 %</i>
Praktijkonderwijs Dordrecht							
Buffer praktijkonderwijs Dordrecht	209.462	- 209.462				0	
Financiering vaste activa Hans Petri	505.648	- 505.648				0	
<i>subtotaal</i>	<i>715.110</i>	<i>- 715.110</i>				<i>0</i>	
TOTAAL ALGEMENE RESERVE	8.110.050	0	- 752.697	1.083.977	0	8.441.330	12,8 %
Primair onderwijs							
Flexibele bapo PO	32.470			- 2.475	0	29.995	0,0 %
Nationaal programma onderwijs PO	949.981			- 794.747	0	155.234	0,2 %
Kwaliteitsverbetering PO	400.000			140.000	0	540.000	0,8 %
Privaat kapitaal overschrijdingsregeling PO	578.638			0	0	578.638	0,9 %
<i>subtotaal</i>	<i>1.961.089</i>			<i>- 657.222</i>	<i>0</i>	<i>1.303.867</i>	<i>2,0 %</i>
Voortgezet onderwijs/Insula College							
Flexibele bapo Insula College	450			90	0	540	0,0 %
Aanvullende bekostiging convenant Insula	90.994			- 90.994	0	0	
Nationaal programma onderwijs Insula	638.840			- 584.880	0	53.960	0,1 %
Collectieve werkdrukmiddelen Insula	587.022			- 227.214	0	359.808	0,5 %
Kwaliteitsverbetering Insula College	443.144			- 63.144	0	380.000	0,6 %
<i>Subtotaal</i>	<i>1.760.450</i>			<i>- 966.142</i>	<i>0</i>	<i>794.308</i>	<i>1,2 %</i>

Voortgezet onderwijs/Hans Petri							
Aanvullende bekostiging convenant HP		22.912		- 7.248	0	15.664	0,0 %
Collectieve werkdrukkiddelen Hans Petri		66.163		- 66.163	0	0	
Inzet ESF/SZW-middelen Hans Petri		1.000.000		150.000	0	1.150.000	1,7 %
<i>subtotaal</i>		<i>1.089.075</i>		<i>76.589</i>	<i>0</i>	<i>1.165.664</i>	<i>1,7 %</i>
Peuterwerk / Kinderopvang							
Privaat kapitaal	857.406		- 10.109	79.703	0	926.640	1,4 %
<i>subtotaal H3O</i>	<i>4.578.585</i>	<i>1.089.075</i>	<i>- 10.109</i>	<i>- 1.467.072</i>	<i>0</i>	<i>4.190.479</i>	<i>6,3 %</i>
SCOD							
Privaat kapitaal	1.715.506			38.127	0	1.753.633	2,7 %
Praktijkonderwijs Dordrecht							
Aanvullende bekostiging convenant	22.912	- 22.912				0	
Collectieve werkdrukkiddelen	66.163	- 66.163				0	
Inzet ESF/SZW-middelen	1.000.000	- 1.000.000				0	
<i>subtotaal</i>	<i>1.089.075</i>	<i>- 1.089.075</i>				<i>0</i>	
TOTAAL BESTEMMINGSRESERVES	7.383.166	0	- 10.109	- 1.428.945	0	5.944.112	9,0 %
TOTAAL GENERAAL RESERVES	15.493.216	0	- 762.806	- 344.968	0	14.385.442	21,8 %

De gevolgen van de fusie en balansmutatie als gevolg van wijziging regelgeving onderhoud en aanvullende dotatie in de voorziening onderhoud in de beginbalans 2024 zijn toegelicht in paragraaf 3.4. De resultaatbestemming is toegelicht in paragraaf 4.1.

Tot en met 2006 werd in de toelichting op de algemene reserve binnen het eigen vermogen niet ingegaan op de voor de financiering van materiële vaste activa benodigde middelen, maar op de ontwikkeling van het saldo van de resultaten van de sectoren (gecorrigeerd voor mutaties bij de bestemmingsreserves). Indien deze wijze van toelichting zou zijn gehandhaafd, zou de enkelvoudige algemene reserve voor H3O als volgt zijn opgebouwd:

	31-12-2023	% van de baten 2023	Fusie/balans-mutatie 1-1-2024	Resultaat-bestemming	Mutatie reserves	31-12-2024	% van de baten 2024
Primair onderwijs	2.977.030	4,7 %	32.042	340.174	0	3.349.246	5,1 %
Voortgezet onderwijs Insula College	4.417.910	6,9 %	- 449.032	701.543	0	4.670.421	7,1 %
Voortgezet onderwijs Hans Petri			379.403	42.260	0	421.663	0,6 %
TOTAAL ALGEMENE RESERVE	7.394.940	11,6 %	- 37.587	1.083.977	0	8.441.330	12,8 %

BIJLAGE 3 – VERKLARENDE LIJST VAN AFKORTINGEN

AVG	-	algemene verordening gegevensbescherming
BAPO	-	bevordering arbeidsparticipatie ouderen
BSO	-	buitenschoolse opvang
BTW	-	belasting toegevoegde waarde
BW	-	burgerlijk wetboek
CAO	-	collectieve arbeidsovereenkomst
CVB	-	college van bestuur
FBD	-	facilitair bedrijf Dordrecht
GGD	-	gemeentelijke gezondheidsdienst
GL	-	gemengde leerweg
GPL	-	gemiddelde personeelslast
HAVO	-	hoger algemeen voortgezet onderwijs
HP	-	Hans Petrischool
ICT	-	informatie- en communicatietechnologie
I&B	-	programmagroep ICT en bedrijfsvoering
IHP	-	integraal huisvestingsplan
IKC	-	integraal kindcentra
IPB	-	integraal personeelsbeleid
IVA	-	inkomensvoorziening volledig arbeidsongeschikten
K&O	-	programmagroep kwaliteit en onderwijs
KDV	-	kinderdagverblijf
LWOO	-	leerwegondersteunend onderwijs
MAVO	-	middelbaar algemeen voortgezet onderwijs
MFA	-	multi functionele accommodatie
MWC	-	programmagroep medewerkers, waardering en communicatie
NPO	-	nationaal programma onderwijs
OAB	-	onderwijsachterstandenbeleid
OCW	-	onderwijs, cultuur en wetenschap
OOP	-	onderwijsondersteunend personeel
OP	-	onderwijsgevend personeel
POP	-	persoonlijk ontwikkelingsplan
PO	-	primair onderwijs
PW/KO-	-	peuterwerk en kinderopvang
RVT	-	raad van toezicht
SBO	-	speciaal basisonderwijs
SCOD	-	stichting steun christelijk onderwijs Dordrecht
SDL	-	stedelijk dalton lyceum Dordrecht
SO	-	speciaal basisonderwijs
SZW	-	sociale zaken en werkgelegenheid
SWV	-	samenwerkingsverband passend onderwijs
TMO	-	tussen de middag opvang
VAVO	-	voortgezet algemeen volwassenen onderwijs
VMBO	-	voorbereidend middelbaar beroepsonderwijs
VO	-	voortgezet onderwijs
VPB	-	vennootschapsbelasting
VSV	-	voortijdig schoolverlaten
VE	-	voorschoolse educatie
VSO	-	voortgezet speciaal onderwijs
VWO	-	voorbereidend wetenschappelijk onderwijs
WGA	-	regeling werkhervatting gedeeltelijk arbeidsgeschikten
WNT	-	wet normering bezoldiging topfunctionarissen (semi)publieke sector
W&T	-	wetenschap & techniek
WOZ	-	wet waardering onroerende zaken