

Stichting Penta Hoorn

Jaarverslaggeving 2019



8 juni 2020

Instellingsgegevens

Rechtspersoon: Stichting Penta voor RK, PC en interconfessioneel onderwijs

Bestuursnummer: 31657

Brinnummer: AH35

Inschrijving KvK: 41234375

Adres: Maelsonstraat 28d, 1624 NP Hoorn

Telefoon: 0229-219171 (ma-do)

Website: www.stichtingpenta.nl

Inhoud

Instellingsgegevens	1
Inleidend woord	4
A1 Organisatie	5
1.1 Organisatiestructuur	5
1.2 Kernactiviteiten en organisatiedoelen	7
2.2 Strategische thema's	10
A2 Analyse van de financiële situatie	11
2.1 De balans	11
2.2 Kengetallen	15
A3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar	18
3.1 De exploitatie	18
3.2 Treasuryverslag	31
3.3 Onderwijsresultaten	32
3.4 Onderwijskwaliteit	38
3.5 Passend Onderwijs	39
3.6 Onderwijs Achterstandsbeleid	41
3.7 Personeel	43
3.8 Huisvesting	51
3.9 Klachtenafhandeling	52
A4 Continuïteitsparagraaf	53
4.1 Strategisch Beleid - Koersplan	53
4.2 Risicobeheersing	53
4.3 Kengetallen leerlingenaantallen en formatie	57
4.4 Financieel beleid	59
4.5 Prestatiebox	63
4.6 Verantwoording besteding werkdrukmiddelen	63
4.7 Verslag Raad van Toezicht	64
4.8 Verslag (Personeel) Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad	70
JAARREKENING B1 Grondslagen	72
B2 Balans per 31 december 2019 (na resultaatverwerking)	77
B3 Staat van Baten en Lasten	79
B4 Kasstroomoverzicht	80
B5 Toelichting behorende tot de balans	81
B6 Toelichting op de staat van baten en lasten	87
B7 Niet uit de balans blijken verplichtingen	94

B7.1	Meerjarige financiële verplichtingen.....	94
B7.2	Overzicht verbonden partijen.....	95
B8	Rapportage gegevens volgens wet normering	96
B9	Gebeurtenissen na balansdatum	100
C1	Overige.....	101
C1.1	Controleverklaring van de onafhankelijke account	101
C2	Bestemming van het exploitatieresultaat.....	102
D1	Bijlagen	103
D1.1	Model G	103
D1.2	Kerncijfers per school	104
D1.3	Prestatiebox.....	107
D1.4	Ondertekening Jaarverslag 2019	109

Inleidend woord

Dit jaarverslag geeft een terugblik op 2019 – voor Stichting Penta een turbulent jaar, waarin veel in beweging was. In het 1e kwartaal viel het besluit om niet direct aan te sluiten bij het fusietraject van de openbare stichting en kinderopvang. Halverwege het jaar was er sprake van een bestuurswisseling, per september startte de nieuwe bestuurder, na afsluiting van de 4-jarige termijn van de vorige bestuurder. Gedurende het gehele jaar stond het thema financiële beheersing en planning & control centraal, aangezien Stichting Penta in de voorgaande jaren met - onvoorziene - negatieve exploitatiecijfers eindigde. Daarnaast stond in 2019 het aantonen en borgen van de basiskwaliteit van het onderwijs van enkele scholen op de agenda: er zijn op drie scholen inspectiebezoeken geweest.

De bezetting van de diverse inspraakorganen had, vanwege wisselingen en rooster van aan- en aftreden aandacht nodig, waarbij tevens de krapte op de arbeidsmarkt voor met name de vervangingen van leerkrachtvacatures op de scholen van invloed was. Dit betekende dat er naast financiële en kwaliteitsissues ook fikse personele uitdagingen voor de stichting lagen. Tot slot zijn de ontwikkelingen op het gebied van ICT en digitalisering vooruitstrevend; er werd volop geïnvesteerd in nieuwe vormen van organiseren, leiding en les geven op de scholen.

Vanuit de directie- en managementkring is er, tezamen met het team van het servicekantoor, flink gewerkt aan vooruitgang op de diverse terreinen. Dit heeft geresulteerd in positieve jaarresultaatcijfers, voldoende vertrouwen van de onderwijsinspectie en goede verhoudingen met ouders – waardoor veel nieuwe leerlingen kozen voor scholen van Stichting Penta. Ook de opvolging van leden van de RvT en (P)GMR is geslaagd, waardoor we met een voldoende bezetting de inspraak en controle van het beleid en bestuur van de Stichting weer goed geregeld hebben.

Er is dit jaar veel gebeurd, veel werk verzet en veel resultaat behaald. Stichting Penta toont zich hiermee een veerkrachtige, flexibele en innovatieve onderwijsstichting. Door het volharden en de inzet van al het personeel van de stichting, dat zich steeds richt op de missie: ‘Morgen beter dan vandaag’, zijn we sneller dan gedacht door een lastig jaar gekomen en klimmen we op vanuit een dal. We kunnen dit en wisten het al – niet alleen maar wel met elkaar –, samen in verbinding op basis van onze identiteit, sterker door onze originaliteit en behendigheid, richting steeds betere kwaliteit.

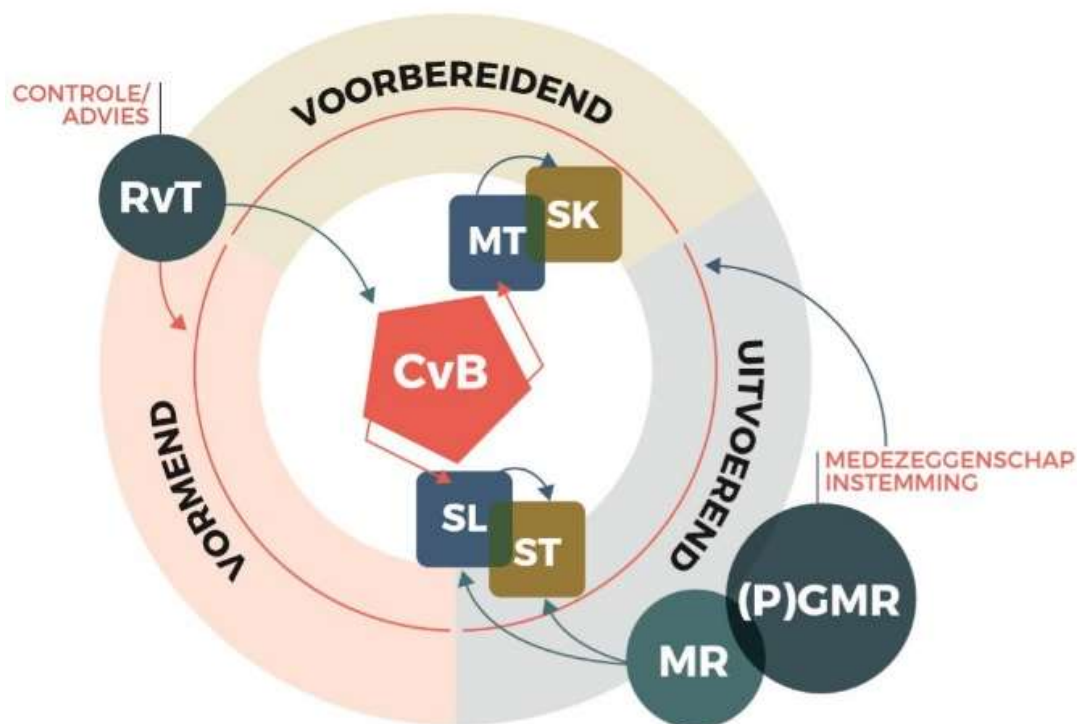
Met vertrouwen werken wij aan een nog betere toekomst en sluiten door middel van de verantwoording in dit jaarverslag 2019 positief af.

Mw. drs. G.A.C. Koops-de Hoog
bestuurder CvB Stichting Penta

A1 Organisatie

1.1 Organisatiestructuur

Het organogram van Stichting Penta ziet er als volgt uit:



Legenda

CvB	College van Bestuur
RvT	Raad van Toezicht
(P)GMR	(Personeel) Gemeenschappelijk Medezeggenschapsraad
MR	Medezeggenschapsraad
MT	Managementteam
SK	Servicekantoor
SL	Schoolleiders
ST	Schoolteam
Beleidsvoorbereiding	
Beleidsvorming	
Uitvoering van beleid	
Leidinggevend	
Uitvoerend	

Toelichting organogram

De cirkel is de beleidscyclus die verschillende stadia kent: een fase van voorbereiding, vorming en uitvoering. Binnen deze cyclus ligt een cirkelgrens, die op binnen en buiten de organisatie duidt. Er is dus inspraak en invloed van buitenaf mogelijk en zelfs nodig om tot goed beleid voor de hele organisatie Penta – en al haar scholen – te komen.

De afkortingen: RvT is het toezichthoudende en controlerende orgaan, dat ook gevraagd en ongevraagd adviseert en de klankbordfunctie voor de bestuurder vervult.

CvB is de functiebenaming voor de bestuurder, die eindverantwoordelijkheid draagt voor de gehele organisatie – en de totale beleidscyclus.

Zij wordt bijgestaan door de kring van directeuren/schoolleiders met SL aangeduid. CvB is ook de direct leidinggevende van de SL en het MT (managementteam van het servicekantoor). Het servicekantoor team (SK) werkt vanuit het Pentakantoor aan de voorbereiding en uitvoering van het beleid – op het gebied van personeel, financiën en onderwijskwaliteit (inclusief ICT & innovaties). Het MT (3 managers voor de domeinen) geeft direct leiding aan het servicekantoor team.

De schoolleiders op hun beurt, geven direct leiding aan schoolteams en zijn daarin integraal verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en onderwijs op de scholen. Bij het opstellen van schooleigen beleid is er inspraak van de MR nodig, bij medezeggenschap op het organisatie brede (Penta-)beleid is de centrale (P)GMR = personele gemeenschappelijke medezeggenschap raad betrokken. Om die reden staan de invloedspijlen zo gericht, waarbij we ons ervan bewust zijn dat er in professionele zin sprake is van een netwerkorganisatie – waarbij alle experts en professionals inspraak en invloed hebben op het werk en de taken die bij hen belegd zijn of waar zij zich eigenaar van tonen.

Bij het organogram dient opgemerkt te worden dat Stichting Penta wel bestaat uit 12 schoollocaties in Hoorn, maar dat er 11 brinnummers zijn, waarvan een met een nevenvestiging (Sint Jozefschool - Pontonnier). Op schoolniveau is altijd een medezeggenschapsraad (MR) actief en binnen de stichting zijn de scholen vertegenwoordigd in een (personele) gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (P)GMR.

Per 1 januari 2013 fungeert Stichting Penta volgens het Raad van Toezichtsmodel. Hierin wordt het formeel toezicht (door middel van een Raad van Toezicht die primair de toezichthoudende en adviserende functie kent, gericht op beleidstoetsing) gescheiden van het bestuur (de bestuurder c.q. CvB). De bestuurder heeft de beleidsvormende verantwoordelijkheid en is daarbij eindverantwoordelijk en finaal aansprakelijk voor de gehele organisatie. De directie is gemandateerd in haar bevoegdheden en gericht op beleidsuitvoering en het inrichten en aanpassen van de schoolorganisatie aan een steeds complexere en turbulente context. Dit vraagt om flexibiliteit in de organisatiewijze en een continue adaptief en innovatief vermogen bij directie en management.

1.2 Kernactiviteiten en organisatiedoelen

1.2.1 Missie

De stichting heeft, zonder winstoogmerk, ten doel het doen geven en bevorderen van onderwijs op oecumenische, Protestants-christelijke en (Rooms-)katholieke scholen voor basisonderwijs op basis van haar religieuze identiteit.

De missie van Stichting Penta; het is ons doel om het best denkbare onderwijs voor onze leerlingen (bij Penta aangeduid met de naam Emma, hetgeen model staat voor alle leerlingen) te arrangeren. Daarbij houden we rekening met toekomstige ontwikkelingen als digitalisering, mondialisering en globalisering en de bijbehorende doelen die betrekking hebben op technologische ontwikkelingen, de samenlevingsopdrachten en verduurzaming.

Aan deze missie geven wij vorm, vanuit de christelijke identiteitsgrondslag - en vanuit onze overtuiging - zoals deze beschreven staat in ons statuten: 'Wij geven en bevorderen onderwijs in onze scholen, op basis en vanuit oecumenische, protestants-christelijke en rooms-katholieke grondslagen'; een pluriforme bijzondere identiteit.

De identiteit van Penta is daarmee veelkleurig, als van een glas-in-loodvenster. Niet alleen religieus getint, maar staand in de samenleving die voortdurend onderhevig is aan veranderingen. Die veelkleurigheid geeft ruimte en moed om onderwijs in diversiteit te verzorgen ten behoeve van de aan ons toevertrouwde leerlingen. Veelkleurige kinderen en een multiculturele samenleving, vragen veelkleurig onderwijs. Onderwijs wordt op maat georganiseerd, naar de aard van de leerling.

De identiteit van Penta is dus moeilijk te vatten onder één noemer. We hebben een religieuze, een pedagogisch en onderwijskundig getinte identiteit, maar ook een op de maatschappijgerichte identiteit, veelal plaats of wijk gebonden. Eén ding valt zeker over onze identiteit vast te stellen; ze is in ieder geval veelkleurig én hedendaags.

De religieuze identiteit van Penta is gebaseerd op christelijke normen en waarden. Op alle Pentascholen speelt de levensbeschouwing een rol, maar wordt vanuit de eigen historie op verschillende manieren vormgegeven: specifiek aangeboden vanuit de christelijke traditie of meer ingebed in de brede identiteit van de school. De scholen beschrijven dit in hun schoolplan.

Er zijn vier kernbegrippen ontstaan: werkwoorden die richting geven aan de interconfessionele identiteit en de opdracht (missie) die Stichting Penta zich stelt. Het zijn leidende organisatieprincipes.

Iedere Penta-school beschrijft 'het eigene' in het schoolplan. Dat kan divers zijn, ook in uitvoering.



1.2.2 Visie

De visie van Stichting Penta is erop gericht alle betrokkenen, leerlingen, leerkrachten, onderwijsondersteunend personeel en management, te laten floreren. In de visie van Stichting Penta staan de eigen regie, betrokkenheid op de opdracht/missie en (zelf-)verantwoordelijkheid van professionals centraal. Onder het motto: 'De regie ligt bij jezelf' wordt de verantwoordelijkheid daar neergelegd waar deze thuis hoort. Niet alleen krijgen scholen de ruimte zelf beleid uit te stippelen, ook personeelsleden en leerlingen worden uitgedaagd om in beweging te blijven en verantwoordelijkheid te nemen.

1.2.3 Onze principes

De scholen binnen Stichting Penta zijn divers met betrekking tot identiteit en pedagogische en didactische benadering. Wat ons bindt, is onze grondhouding. Onze principes krijgen betekenis in de praktijk of wel in de leefwereld:

- waar wij ze inzetten als leidraad bij onze beslissingen
- waar wij ze toepassen in interacties met en rond Emma
- wanneer we als hechte leergemeenschappen elkaar blijven inspireren

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

1.2.4 Onze professionele cultuur

In onze professionele cultuur staat 'erkende ongelijkheid' centraal. Als mens is iedereen gelijkwaardig, maar tussen individuen zijn er grote verschillen, er is sprake van ongelijkheid. Wij gaan uit van die verschillen en erkennen ze. Gebruik maken van verschillen maakt een organisatie sterker. Diversiteit leidt tot bredere inzichten en besluiten. We werken en handelen vanuit de inclusie gedachte; iedereen draagt iets bij aan het geheel, die bijdragen mogen verschillen. Wij vinden het van belang dat mensen worden aangesproken op wat ze kunnen, opdat ze openlijk met elkaar kunnen bespreken wat ze niet kunnen of nog moeten leren.

Kwaliteit heeft de belangrijkste stem in onze professionele cultuur, kwaliteit doet er toe. Wij mobiliseren elkaar op kwaliteit en affiniteit. Voor een bepaald onderwerp komen dus die leraren bij elkaar, die verstand hebben van de zaak en die geïnteresseerd zijn. Vanuit die gedachte nemen wij besluiten.

De beslisser is degene die de leiding heeft over een bepaald deel van de organisatie of de totale organisatie. Belangrijk bij het nemen van besluit is dat er draagvlak is.

Eén van de kengetallen is dat 80% van de degenen die er verstand van hebben achter de beslissing staan. Andere betrokkenen zijn altijd goed geïnformeerd, maar praten niet altijd mee. Dat betekent dat wij het idee verlaten dat iedereen over alles meepraat.

In onze professionele cultuur zoeken we naar de kwaliteiten die iemand heeft. Wij vertrouwen erop dat iedereen morgen beter wil zijn dan nu. Hij/zij benoemt voor zichzelf de stappen die hij/zij de komende periode wil zetten. Hierin bieden wij kansen om beter te worden, maar stellen we ook eisen. Morgen beter dan vandaag!

Wij zijn een lerende organisatie, waarin professionals, school overstijgend, van elkaar leren en er interne reflectie plaats vindt.

2.2 Strategische thema's

2.2.1 Bestuurlijke opgave

Stichting Penta en haar scholen vormen samen een professionele organisatie. In professionele organisaties ligt de verantwoordelijkheid bij de professionals/vakmensen. Deze vakmensen willen vanzelfsprekend verantwoording afleggen over hun professionele handelen. We hebben vertrouwen in leerlingen en in medewerkers.

Medewerkers zijn professional/vakmensen op hun gebied en verdienen binnen beschreven en financiële kaders de ruimte en middelen om als professional te kunnen functioneren. De structuur van de organisatie, de beschreven interacties en de verantwoordelijkheden vergen nogal wat van allen die betrokken zijn bij Emma. Voor iedereen geldt dat we bestaande 'platgetreden paden' gaan verlaten om de best mogelijke voorwaarden te creëren voor onderwijs en ontwikkeling van Emma. We zoeken en vinden daarvoor nieuwe wegen. Ons evolutief doel 'Morgen beter dan vandaag' is bepaald en we (er)kennen dit vanuit dezelfde grondhouding. We dagen in deze koers iedere professional binnen Penta uit zijn of haar positie tot Emma te evalueren en continu te verbeteren waar mogelijk. We evalueren onze taken en reflecteren op ons handelen. Alles begint bij de juiste intentie.

We doen allemaal ons uiterste best om het beste uit onszelf te halen. Iedereen werkt mee aan het eigen leren, is eigenaar van het eigen leerproces. De kwaliteit van de leerprocessen van leerlingen staat centraal. En het steeds verbeteren van de onderwijspraktijk daarbij ook.

2.2.2 En wat doen we dan vandaag en morgen?

Gaan we op zoek naar antwoorden? In verbinding? In vertrouwen? Als vaklid? Als eigenaar van het eigen leerproces? Wetende dat er meerdere meningen zijn? Deze accepterend en ieder inkluderend?

Er zijn nog de nodige vragen te stellen die wij in de toekomst met elkaar moeten verkennen en beantwoorden. Waarbij elk antwoord zeer waarschijnlijk een nieuwe vraag zal opwerpen.

Hoe geven we vorm en inhoud aan de identiteit van de individuele school en van de stichting? En vooral, wat is de impact van ons handelen op Emma? Hierbij houden we rekening met de financiële situatie.

Daarnaast stellen wij vanuit het principe van eigenaarschap ook de vraag wat iedereen nodig heeft om de volgende stap te zetten. Wanneer we deze notie op ons laten inwerken en vervolgens hetzelfde gedrag blijven vertonen, zal er niets veranderen. Oud denken leidt tot oud gedrag, nieuw denken kan leiden tot nieuw gedrag. Dit is de grootste uitdaging waarvoor we staan. Voor nu en in de toekomst.

Leiderschap van de eigen ontwikkeling ligt bij onszelf. We accepteren dat soms dingen niet lukken omdat we daarvan leren. We zoeken anderen om ons te helpen en zetten elkaars expertise in om vooruit te komen. We durven elkaar om hulp te vragen, morgen beter dan vandaag.

A2 Analyse van de financiële situatie

2.1 De balans

Onderstaand schema geeft de balansposities van Stichting Penta weer over de afgelopen vier jaar:

Balans Stichting Penta	31.12.2016 <i>actual</i>	31.12.2017 <i>actual</i>	31.12.2018 <i>actual</i>	31.12.2019 <i>actual</i>
ACTIVA				
materiële vaste activa	€ 3.323.295	€ 3.249.614	€ 3.132.514	€ 2.527.696
financiële vaste activa	€ -	€ -	€ 44.658	€ 126.428
vorderingen	€ 853.300	€ 859.413	€ 915.751	€ 811.315
liquide middelen	€ 1.399.308	€ 1.411.436	€ 1.133.633	€ 2.984.952
TOTAAL	€ 5.575.903	€ 5.520.463	€ 5.226.555	€ 6.450.391
PASSIVA				
reserves	€ 4.114.189	€ 3.942.441	€ 3.542.189	€ 2.714.081
mutaties eigen vermogen	€ -	€ -	€ -	€ -
resultaat	€ -171.748	€ -400.252	€ -828.108	€ 424.106
eigen vermogen	€ 3.942.441	€ 3.542.189	€ 2.714.081	€ 3.138.187
voorzieningen	€ 249.281	€ 420.914	€ 793.604	€ 859.091
langlopende schulden	€ -	€ -	€ -	€ 89.382
kortlopende schulden	€ 1.384.181	€ 1.557.360	€ 1.718.870	€ 2.363.732
TOTAAL	€ 5.575.903	€ 5.520.463	€ 5.226.555	€ 6.450.391

Materiële vaste activa

Een inventarisatie heeft plaatsgevonden van de de activa - op initiatief van de nieuwe manager bedrijfsvoering. Een dergelijke inventarisatie borgt dat de geregistreerde waarde in de boekhouding blijft corresponderen met de fysieke werkelijkheid. In de praktijk komt het immers voor dat materialen buiten gebruik raken door veroudering of dat spullen kapot gaan.

In het kader van de jaarrekening 2018 werd al een eerste stap gezet door specifiek de toenmalige ICT – apparaten te inventariseren. Nu zijn integraal alle vaste activa op de scholen geïnventariseerd. Dit leidt tot een extra afschrijvingslast van 146K in de jaarrekening 2019. Daarnaast is de waardering van het bestuurskantoor in eigendom teruggebracht tot de WOZ-waarde. Dat leidt tot een additionele afschrijving van 56K. Verder heeft het Strategisch integraal huisvesting plan (SIHP) van gemeente en onderwijsbestuur geleid tot 68K aanvullende afschrijvingskosten door een Bijzondere waardevermindering. De genoemde 146+56+68 totaliseert naar 270K incidentele vermindering van de balanswaarde van de Materiële vaste activa in 2019.

In 2019 is verder 265K geïnvesteerd en bedragen de reguliere afschrijvingen 600K. Het saldo van 600-265= 335K. Deze 335K plus de 270K incidentele waardevermindering vormen samen een salderend bedrag van 605K. Met dit bedrag neemt derhalve de MVA – waarde in de balans af van ultimo 2018 naar ultimo 2019, dat wil zeggen van 3.132K ultimo 2018 naar 2.527K ultimo 2019.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa hebben betrekking op de voorgenomen declaratie bij het UWV van Transitievergoedingen die betaald zijn bij ontslag van twee jaar zieke werknemers. De Tweede en Eerste Kamer zijn akkoord met het wetsvoorstel met betrekking tot deze terugvordering. De nieuwe wet is ingegaan in op 1 januari 2020. Tussen 1 april 2020 en 1 oktober 2020 kunnen werkgevers ook met terugwerkende kracht transitievergoedingen, die betaald zijn vanaf 1 juli 2015, terugvorderen bij het UWV. Stichting Penta heeft deze voorgenomen terugvordering opgenomen onder de Financiële vaste activa.

Vorderingen

Het grootste gedeelte van de vordering (92%) wordt verklaard door egalisatie van de inkomstenboekingsafwijking van het werkelijke betaalritme, namelijk 753K. Dit betekent concreet dat DUO niet direct de hele beschikkingsopbrengst uitbetaalt; een deel wordt ontvangen na afloop van december. De overige vorderingen betreffen vooral een nog niet betaalde bijdrage van 30K door de Gemeente Hoorn welke na december ontvangen wordt.

Liquide middelen

Bij de liquide middelen gaat het naast de betaalrekening van de stichting ook om de bankrekeningen die verbonden zijn aan de diverse scholen. Zie voor een gedetailleerde toelichting de onderdelen A3.2 Treasuryverslag en B4 Kasstroomoverzicht.

De liquide middelen nemen in 2019 met 1.851K toe van 1.133K ultimo 2018 naar 2.984K ultimo 2019. Belangrijkste posten daarbij zijn het (1) positieve resultaat van 424K, (2) de ontvangst van ongeveer 515K met betrekking tot de eenmalige uitkeringen die in 2020 uitbetaald zullen worden aan de werknemers en (3) de incidentele extra afschrijvingskosten van 270K alsmede het saldo in 2019 van 335K door minder reguliere investeringen dan reguliere afschrijvingen.

Eigen vermogen

Het totale Eigen Vermogen neemt toe met het resultaat van +/- 424K. De mutatie komt voort uit de exploitatie. Zie voor een gedetailleerde toelichting A3 Gang van zaken gedurende het verslag jaar.

Voorzieningen

De totale voorzieningen stijgen 65K ten opzichte van ultimo 2018. Binnen de voorzieningen stijgt de groot onderhoudsvoorziening met 93K, stijgt de personeelsvoorziening met 12K en dalen de overige voorzieningen met 40K.

Stijging van de onderhoudsvoorziening met name door uitgesteld groot onderhoud dat eerst nader technisch onderzoek vraagt en overleg met de gemeente over mogelijke alternatieven voor de omgang met het pand. Daling van de overige voorzieningen door afloop van de voorziening die ultimo 2018 werd getroffen voor enkele scholen naar aanleiding van ontoereikende onderwijs resultaten.

Binnen de mutatie van de personeelsvoorziening ad + 12K is er een stijging van de voorziening spaarverlof ad 11K, een stijging van de voorziening langdurig zieken ad 7K, een stijging van de voorziening professionalisering ad 17K en een daling van de voorziening wachtgelders ad 23K. Bij deze laatste gaat het om het volgende: indien medewerkers worden ontslagen, geldt dat het participatiefonds deze uitkeringen voor haar rekening neemt. Het participatiefonds neemt deze kosten volledig voor haar rekening, mits er wordt voldaan aan een instroomtoets. Indien hier niet aan wordt voldaan, dient de PO-instelling alle kosten voor haar rekening te nemen.

Binnen de getroffen personeelsvoorzieningen in de jaarrekening 2019 is er geen sprake van een voorziening voor ontslag.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen ultimo 2019 ten opzichte van ultimo 2018 toe met 644K. Hiervan heeft ongeveer 515K betrekking op de te betalen loonkosten plus sociale premies uit hoofde van de nieuwe CAO, 125K op te betalen crediteuren en 4K per saldo overig. De balanspositie te betalen crediteuren is een moment opname. Ten opzichte van ultimo 2018 staan ultimo 2019 enkele grotere facturen open die vervolgens in 2020 worden betaald.

Het bedrag van 515K betreft de te betalen loonkosten uit hoofde van de nieuwe CAO inclusief sociale premies. Dit bedrag is onderdeel van de loonkosten 2019 en kent daarmee ook een te betalen balans positie onder de kortlopende schulden.

Op 10 januari 2020 hebben de PO-Raad en de vakbonden hun handtekening gezet onder het akkoord voor een nieuwe cao voor het primair onderwijs. Hierdoor is deze cao officieel vanaf 1 maart 2019 van kracht gegaan (omdat toen de vorige cao afliep). Onderdeel van deze cao zijn twee eenmalige uitkeringen voor de medewerkers, namelijk:

(*) In februari 2020 krijgen de medewerkers een eenmalige uitkering van 33% van het (verhoogde) maandloon. Deze eenmalige uitkering wordt bekostigd uit de middelen van 2019.

(*) In februari 2020 krijgen de medewerkers een eenmalige uitkering van 875 euro naar rato van de werktijdfactor. Deze eenmalige uitkering wordt bekostigd uit aanvullende middelen per december 2019.

Bestuursbesluit Stichting Penta

Middels een genomen bestuursbesluit is daarbij binnen Stichting Penta voorwaardelijk voor de uitbetaling van deze eenmalige uitkeringen in februari 2020 aan een medewerker:

(*) dat de werknemer in ieder geval in dienst is in december 2019.

(*) en om te voorkomen dat de medewerkers - die ultimo 2019 uit dienst gaan en januari 2020 starten bij een ander bestuur - de uitkering dubbel betaald krijgen, hanteert Stichting Penta als aanvullende voorwaarde voor uitbetaling van de eenmalige uitkeringen in februari 2020 dat de betreffende medewerker in december 2019 **EN** ook in januari 2020 in dienst is.

Toepassing van het Bestuursbesluit in de jaarrekening 2019

Het recht op de uitbetaling in februari 2020 is hierdoor afhankelijk van een gebeurtenis in 2019, namelijk (mede) het in dienst zijn in december 2019. Er is in december 2019 een feitelijk cq. afdwingbaar recht. Op grond hiervan dient Stichting Penta in de jaarrekening 2019 de kosten van de eenmalige uitkeringen op te nemen.

Effect op de kortlopende schulden in de jaarrekening 2019

Dit leidt bijgevolg tot een bijbehorende passiva post qua kortlopende schulden op de balans ultimo 2019 voor de te betalen loonkosten plus sociale premies. Daarnaast is er een effect op de langlopende schulden als onderstaande :

Langlopende schulden

Het bedrag van 82K heeft betrekking op de af te dragen pensioenpremies over de loonkosten uit hoofde van de nieuwe CAO. Dit staat opgenomen onder de langlopende schulden in verband met de verhoging van de betreffende grondslag in 2021.

2.2 Kengetallen

De analyse van de financiële situatie zal nu worden gedaan aan de hand van een aantal kengetallen van de Commissie Don.

Ratio's	Norm	2016	2017	2018	2019
		<i>actual</i>	<i>actual</i>	<i>actual</i>	<i>actual</i>
Balanstotaal		5.575.903	5.520.463	5.226.555	6.450.391
Totale baten					18.631.421
Totale lasten					18.204.762
Rijksbijdrage OCW		15.887.454	16.434.749	17.432.352	18.192.357
Weerstandsvermogen	>5%			15,27%	16,84%
Kapitalisatiefactor	30-40%	31,80%	30,25%	26,99%	32,68%
Liquiditeitsratio	1-1,5	1,59	1,46	1,19	1,61
Solvabiliteit 2	>30%	74,64%	71,79%	67,11%	61,97%
Huisvestingsratio	<10%			8,00%	8,83%
Rentabiliteit	1%	-1,09%	-2,50%	-4,64%	2,29%

Kapitalisatiefactor

Definitie: Balanstotaal minus boekwaarde Gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten.

Het kengetal Kapitalisatiefactor is door de Commissie Don gelanceerd als belangrijke indicator voor Vermogensbeheer voor stichtingen in het primair onderwijs. Het Ministerie OCW heeft deze indicator inclusief een signaleringsgrens overgenomen. De Kapitalisatiefactor beoogt tot uitdrukking te brengen dat de onderwijsinstelling het kapitaal al dan niet efficiënt benut voor de vervulling van haar taken. De signalerings- en bovengrens is gesteld op 30%-40%. Stichting Penta realiseert op deze variabele met 32,38% binnen de bandbreedte van de indicator.

Weerstandsvermogen

Definitie: het eigen vermogen gedeeld door de totale baten.

Stichting Penta voldoet met 16,84% aan de norm van de Commissie Don.

Liquiditeit (current ratio)

Definitie: vlottende activa gedeeld door kortlopende schulden.

De Liquiditeitsratio geeft aan in hoeverre Stichting Penta in staat is om per balansdatum aan haar kortlopende verplichtingen te voldoen. De Commissie Don stelt een ondergrens van 1,0 en een bovengrens van 1,5. Stichting Penta realiseert net boven deze laatstgenoemde grens met een ratio van 1,6.

Solvabiliteit

Definitie: eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen.

De Commissie Don stelt voor betreffende Definitie een ondergrens van 30% en geen bovengrens. Stichting Penta voldoet ruimschoots aan deze stelling.

Ten opzichte van ultimo 2018 daalt de solvabiliteit licht. Het eigen vermogen stijgt door het positieve resultaat 2019 en de voorzieningen stijgen in enige mate met 8%. Toch is er een lichte - rekenkundige - daling van de solvabiliteit ten gevolge van de toegenomen balansomvang = het totale vermogen. Deze stijgt namelijk met name door de passiva post voor de te betalen eenmalige uitkeringen. Dit is in principe een eenmalig effect.

Huisvestingsratio

Definitie: De huisvestingslasten plus de afschrijvingslast voor gebouwen, terreinen en technische zaken gedeeld door de totale lasten.

Stichting Penta hecht grote waarde aan de staat van haar schoolgebouwen. Om dit met beperkte middelen te realiseren en tegelijkertijd onder de signaleringsgrens van 10% te blijven, tracht Stichting Penta zo dicht mogelijk bij deze signaleringsgrens te zitten. Met 8,83% voldoet de Stichting aan deze doelstelling.

Deze 8,83% is hoger dan de 8% van 2018. In de huisvestingsratio zijn naast de huisvestingskosten ook de afschrijvingskosten opgenomen van Gebouwen en terreinen en de afschrijvingen op technische zaken.

De huisvestingskosten zelf zijn in 2019 ongeveer op het niveau van 2018. De stijging van de ratio is zodoende het effect van de additionele afschrijvingskosten in 2019.

Rentabiliteit

Definitie: Resultaat uit gewone bedrijfsvoering gedeeld door totale baten uit gewone bedrijfsvoering.

Als publiekrechtelijke stichting streeft Stichting Penta geen winst na. Omwille van continuïteit en risicobeheersing streeft Stichting Penta naar een jaarlijkse toevoeging aan de Algemene reserve en een planning van benutting van de beschikbare ruimte (zie A4 Continuïteitsparagraaf). Over 2019 was de rentabiliteit een plus van 2,29 %. Voor een meer gedetailleerde evaluatie van het resultaat wordt verwezen naar A3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar.

A3 Gang van zaken gedurende het verslagjaar

3.1 De exploitatie

Onderstaande tabel geeft een vergelijking van het exploitatieresultaat op basis van de begroting en realisatie over verslagjaar 2019. **Het exploitatieresultaat 2019 is +/- € 424.106.**

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018	Realisatie 2019 t.o.v. Begroting 2019
	€	€	€	€
Baten				
(Rijks)bijdragen OCW	18.192.358	17.399.330	17.432.352	793.028
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	172.821	106.930	147.807	65.891
Overige baten	266.242	122.629	191.755	143.613
Totaal baten	18.631.421	17.628.889	17.771.915	1.002.532
Lasten				
Personele lasten	14.814.724	14.640.077	15.248.855	174.647
Afschrijvingen	870.109	619.283	631.305	250.826
Huisvestingslasten	1.397.483	1.299.858	1.405.438	97.625
Overige lasten	1.122.446	1.037.197	1.311.493	85.249
Totaal lasten	18.204.762	17.596.415	18.597.091	608.347
Saldo baten en lasten	426.659	32.474	825.177-	394.185
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	349-	-	156-	349-
Financiële lasten	2.902	1.499	3.087	1.403
Financiële baten en lasten	2.553	1.499	2.931	1.054
Resultaat	424.106	30.975	828.108-	393.131

Op hoofdlijnen

In deze paragraaf bespreken we eerst de hoofdlijnen van de exploitie 2019 aan de hand van het exploitatie overzicht op de vorige bladzijde. In het vervolg van de paragraaf volgt een meer gedetailleerde toelichting.

Het verschil op stichtingsniveau tussen het begrote resultaat 2019 ad 30,9K en de realisatie 2019 van 424K bedraagt plus 393K.

Stichting Penta heeft qua financieel resultaat een constructief 2019 achter de rug. Dit is mogelijk gemaakt doordat we ambitieuze onderwijskundige doelen hebben gehanteerd op basis van een gezonde bedrijfsvoering.

Graag brengen we daarbij in financiële zin het volgende onder de aandacht: onderdeel van de gerapporteerde kosten in deze jaarrekening 2019 zijn reeds de loonkosten uit hoofde van de nieuwe CAO die incidenteel in februari 2020 worden uitbetaald. De gerelateerde bekostiging is tevens onderdeel van de opbrengsten 2019 in deze jaarrekening.

Rijksbijdragen OCW: 793K hoger dan begroot | exclusief extra dekking t.b.v. CAO 279K hoger dan begroot

De extra loonkosten uit hoofde van de nieuwe CAO en de bijbehorende financiële dekking in de Rijksbijdrage OCW zijn onderdeel van de realisatie maar vormen geen onderdeel van de begroting 2019. Het hogere opbrengstenbedrag in de realisatie omvat naast deze dekking voor de extra loonkosten tevens een nagekomen opbrengst na afloop van kalenderjaar 2018 / schooljaar 2018-2019 van 233K. Daarnaast is er sprake van een hogere materiële vergoeding dan begroot ad 46K. 793K hoger dan begroot minus deze 233K en minus genoemde 46K = 515K. Dit hoger dan begrote bedrag betreft per saldo grotendeels de dekking voor de extra loonkosten inclusief sociale lasten uit hoofde van de nieuwe CAO.

Personele lasten: 175K hoger dan begroot | rekening houdend met extra dekking CAO 340K lager dan begroot

De extra loonkosten ten opzichte van begroting uit hoofde van de nieuwe CAO bedragen 515K loonkosten inclusief sociale premies. Deze worden gedekt door de boven genoemde extra OCW - opbrengsten. Daarnaast zijn er in 2019 een aantal specifieke voordelen in de personele kosten ten opzichte van de begroting van in totaal 340K. In het vervolg van deze jaarrekening gaan we daar gedetailleerder op in. Voordeel 340K minus extra kosten 515K = hogere kosten dan begroot ad 175K.

Afschrijvingskosten 250K hoger dan begroot naar aanleiding van :

- **Inventarisatie van de vaste activa op de scholen (146K)**
- **WOZ - waarde bestuurskantoor (56K)**
- **Bijzondere herwaardering ten gevolge van het Strategisch integraal huisvesting plan SIHP (68K)**
- **Overige (-/- 20K)**

Een inventarisatie van activa borgt dat de geregistreerde waarde in de boekhouding correspondeert met de fysieke werkelijkheid. In de praktijk komt het immers voor dat materialen buiten gebruik raken door veroudering of dat spullen kapot gaan. Zodoende zijn binnen de scholen van Stichting Penta de vaste activa integraal geïnventariseerd. In het vervolg van dit hoofdstuk beschrijven we de werkwijze van deze inventarisatie. Het in 2019 afgeboekte bedrag aan resterende boekwaarde van activa met niet functionele aanwezigheid is 146K. Dit bedrag vormt een – extra - kostenpost als onderdeel van de afschrijvingskosten in 2019.

Bij de Inventarisatie hebben we alle activa op de lijst van een school betrokken. Ten behoeve van de jaarrekening 2018 werd eerder al specifiek de ICT – apparatuur beoordeeld. Voor zover er in de jaarrekening 2019 ICT – afboeking aan de orde is heeft deze betrekking op ICT-infrastructuur, of op nieuwe ontwikkelingen in 2019 met

betrekking tot apparatuur, zoals bijvoorbeeld het buiten gebruik stellen en afstoten van lokale schoolservers in verband met een overgang naar de Cloud.

Specifiek voor het bestuurskantoor geldt dat Maelsonstraat 28D **eigendom is van Stichting Penta**. Gebleken is dat de boekhoudkundige waardering hoger is dan de **WOZ – waarde**. Daarom is de boekwaarde in overeenstemming gebracht met de WOZ -waarde welke 56K lager is. Deze waarde is afgeboekt in deze jaarrekening 2019.

Bijzondere waardevermindering ten gevolge van Strategisch integraal huisvesting plan (SIHP)

De gemeente Hoorn en de onderwijsbesturen hanteren een Strategisch integraal Huisvestingsplan voor de komende jaren. Dat heeft een ambitieuze agenda: de komende jaren staat de oplevering van een substantieel aantal nieuwe schoolgebouwen gepland.

Bij de start van het nieuwe pand zullen in die gevallen bepaalde activa in het oude, eerdere pand niet meegenomen kunnen worden; dit voor zover die activa intrinsiek verbonden zijn met het oude pand en / of niet onderdeel kunnen worden van het nieuwe pand. Het SIHP heeft in gang gezet dat de betreffende waarde aldus ophoudt te bestaan. Deze bijzondere waardevermindering bedraagt 68K in deze jaarrekening 2019.

Huisvesting : 97K hoger dan begroot | door extra dekking per saldo 22K hoger dan begroot

De huisvestingslasten zijn 97K hoger dan begroot. Hiervoor is financiële dekking ad 29K in verband met meer ontvangen bijdragen voor medegebruik van de scholen door de Kinderopvang organisaties waar Stichting Penta mee samenwerkt. Daarnaast is de materiële bekostiging 46K hoger dan begroot. Derhalve 97K meer kosten minus in totaal 29+46 = 75K hogere financiële dekking maakt per saldo effectief 22K meer huisvestingskosten ten opzichte van de begroting.

Overige lasten : 85K hoger dan begroot | door extra dekking per saldo 55K hoger dan begroot

De overige lasten zijn 85K hoger dan begroot. Voor een deel van 30K is daarvoor dekking uit Projectsubsidies als Muziek en Innovatie. In het resterende bedrag van 50K zijn de meest relevantie extra kosten 12K op het gebied van P&R en daarnaast 18K externe ondersteuning van de bestuurder in de eerste helft van het jaar.

Toelichting afwikkeling 2018

De **definitieve OCW - opbrengst** over het kalenderjaar 2018 en het schooljaar 2018 – 2019 is bekend geworden na het opstellen van de jaarrekening 2018, respectievelijk na afloop van het schooljaar 2018-2019. Deze additionele opbrengst is opgenomen in deze jaarrekening 2019. Het betreffende bedrag is 233K en maakt onderdeel uit van de realisatie van de Rijksbijdrage OCW in 2019.

De verhoging van de **pensioengrondslag** in 2019 was reeds bekend in 2018, deze is namelijk gerelateerd aan de beloning in 2018, d.w.z. de toenmalige eenmalige uitkeringen. Hierdoor werd een verplichting ad 81K opgenomen in de jaarrekening 2018 op grond van RJ 271.307. De PO-raad en de bonden hebben de loonruimte 2019 vervolgens ingezet in de vorm van een loonsverhoging na aftrek van de genoemde gestegen pensioen premie. Hierdoor is de hogere premie uiteindelijk gedekt door de reguliere OCW – opbrengsten in 2019. Dit betekent dat de eind 2018 getroffen voorziening in 2019 een voordeel vormt in deze jaarrekening 2019 van 81K. Dit bedrag is onderdeel van de personele lasten. Dat geldt ook voor het volgende:

Middels een voorziening langdurig zieken wordt per balansdatum een reguliere inschatting gemaakt van de kosten van langdurige zieke medewerkers die niet meer terug zullen keren in het arbeidsproces. Het saldooverloop van de vrijval en de gebruikelijke nieuwe dotatie leidt in 2019 tot een bedrag van 39K.

Ingezette koers richting 2020

Het in de MJB2020-2023 begrote kalenderjaar - resultaat over 2020 van 264K wordt opgestart in de laatste 5 maanden van 2019. Dit vanwege de formatie inzet in het schooljaar 2019-2020 per augustus 2019. In het eerdere MJB 2019-2022 werd nog uitgegaan van een begroot kalenderjaar resultaat over 2020 van 163K. Het hogere begrote bedrag van ruimt 100K (264-163K) over schooljaar 2019 – 2020 betekent $100 / 12 * 5 = 43K$ meer vermogensvorming in de laatste 5 maanden van 2019.

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de exploitatie ontwikkeling in 2019:

Context		Resultaat van 2019 t.o.v. Begroting 2019	Voortvloeiend uit 2018	Ingezette koers richting 2020	Totaal in 2019 t.o.v. Begroting 2019
Kosten inzet		106.821			106.821
Kosten CAO		-515.000			-515.000
Kosten CAO pensioenpremie		-82.000			-82.000
Dekking CAO		515.000			515.000
Voordeel premie pct. Participatiefonds		120.596			120.596
Inzet verzuim afdeling		57.000			57.000
Kosten werving		-24.523			-24.523
Kosten scholing		35.748			35.748
Transitievergoedingen langdurig ziekenk					
Kosten 2019		-81.000			-81.000
Dekking: declaratie bij UWV		81.000			81.000
Schoolspecifiek management & coördinatie		135.068			135.068
Sint Jozef school		59.068			59.068
Roald Dahl		76.000			76.000
Afschrijvingen		-250.824			-250.824
Afschrijvingen n.a.v. Inventarisatie		-146.196			-146.196
Minder reguliere afschrijvingen		20.630			20.630
Bestuurskantoor actuele WOZ-waarde		-56.570			-56.570
Bijzondere waardevermindering SIHP		-68.688			-68.688
Huisvesting		-22.414			-22.414
Hogere huisvestingskosten		-97.625			-97.625
Dekking Materiële bekostiging		46.219			46.219
Ontvangen vergoeding medegebruik		28.992			28.992
Overige		-55.037			-55.037
Overige lasten		-85.249			-85.249
Muziek subsidie		15.056			15.056
Innovatie subsidie		15.156			15.156
Saldo rest 2019		0			0
Afwikkeling 2018-gerelateerd			354.517		354.517
Nagekomen bate OCW			233.778		233.778
Vrijval pensioen voorziening ultimo 2018			81.633		81.633
Afloop langdurige ziekte ultimo 2018			39.106		39.106
Ingezette koers richting 2020					
Implementatie Formatieplan 2019-2020				43.000	43.000
Overige		82.000			82.000
Opbrengs risicofonds, egalisatie subsidie		82.000			82.000
Resterend					0
Telling verschil ten opzichte van de		-4.386	354.517	43.000	393.131
Begroting 2019		30.975	0	0	30.975
Financieel resultaat in 2019		26.589	354.517	43.000	424.106

Resultaat 2019 exclusief effect afwikkeling van 2018

Er kan een onderscheid gemaakt worden tussen het effect uit de afwikkeling van 2018 in 2019 en de gang van zaken in 2019 zelf. De tabel op de vorige bladzijde toont deze onderverdeling.

Het financieel exploitatiesaldo 2019 van 424K ten opzichte van de begroting van 30,9K positief geeft een positief verschil tussen beide van 393K extra resultaat ten opzichte van begroting.

Het exploitatieresultaat over alleen 2019 zelf bedraagt 26,5K positief. Dit staat weergegeven in de onderstaande tabel in de kolom "Resultaat van 2019 t.o.v. Begroting 2019". Dit bedrag vergeleken met de positieve begroting 2019 van 30,9K geeft aan dat het exploitatieresultaat over 2019 vrijwel op het niveau van de begroting is (minus 4K).

Het verdere extra resultaat in 2019 is 354,5K en betreft een effect van de afwikkeling van 2018. Voor de volledigheid zij genoemd: daarnaast is er een extra resultaat effect van 43K in 2019 door de ingezette koers van schooljaar 2019-2020 per augustus 2019 richting de realisatie van het begrote kalenderjaar resultaat 2020.

Samenvatting

Op hoofdlijnen kent Stichting Penta een positief financieel resultaat 2019 door:

- (A) Het financieel exploitatieresultaat over 2019 – zelf - is vrijwel op begroting.
- (B) Door afwikkeling in 2019 van (vooral) 2018 is er sprake van een positief financieel resultaat in 2019.
- (C) Hierbij gaat het om een aanvullende bate van 354K + daarnaast een extra resultaat ad 43K = samen 397K.
- (D) Onderdeel van de kosten in deze jaarrekening 2019 zijn de loonkosten uit hoofde van de nieuwe CAO die incidenteel in februari 2020 worden uitbetaald. De gerelateerde bekostiging is tevens onderdeel van de opbrengsten 2019 in deze jaarrekening.

Totaal in 2019 t.o.v. Begroting 2019			Personele kosten i.v.m. CAO	Verdere personele kosten	Afschrij- vingen	Huis- vesting	Overige kosten incl financ.bate n en lasten	Rijks bijdrage	Overheidsbij- dragen en overige opbrengsten
Context									
Kosten inzet		106.821							
Kosten CAO		-515.000	-515.000						
Kosten CAO pensioenpremie		-82.000		-82.000					
Dekking CAO		515.000						515.000	
Voordeel premie pct. Participatiefonds		120.596		120.596					
Inzet verzuim afdeling		57.000		57.000					
Kosten werving		-24.523		-24.523					
Kosten scholing		35.748		35.748					
Transitievergoedingen langdurig ziekenk									
Kosten 2019		-81.000		-81.000					
Dekking: declaratie bij UWV		81.000							81.000
Schoolspecifiek management & coördinatie		135.068							
Sint Jozef school		59.068		59.068					
Roald Dahl		76.000		76.000					
Afschrijvingen		-250.824							
Afschrijvingen n.a.v. Inventarisatie		-146.196			-146.196				
Minder reguliere afschrijvingen		20.630			20.630				
Bestuurskantoor actuele WOZ-waarde		-56.570			-56.570				
Bijzondere waardevermindering tgv SIH		-68.688			-68.688				
Huisvesting		-22.414							
Hogere huisvestingkosten		-97.625				-97.625			
Dekking Materiële bekostiging		46.219						46.219	
Ontvangen vergoeding medegebruik		28.992							28.992
Overige		-55.037							
Overige lasten		-85.249					-85.249		
Muziek subsidie		15.056							15.056
Innovatie subsidie		15.156							15.156
Saldo rest 2019		0							
Afwikkeling 2018-gerelateerd		354.517							
Nagekomen bate OCW		233.778						233.778	
Vrijval pensioen voorziening ultimo 201		81.633		81.633					
Afloop langdurige ziekte ultimo 2018		39.106		39.106					
Ingezette koers richting 2020									
Implementatie Formatieplan 2019-2020		43.000		43.000					
Overige		82.000							
Opbrengs risicofonds, egalisatie inv. su		82.000							82.000
Resterend		0		15.725			-1.054	-1.970	-12.700
Telling verschil ten opzichte van de		393.131	-515.000	340.353	-250.824	-97.625	-86.303	793.027	209.504
Begroting 2019		30.975							
Financieel resultaat in 2019		424.106							

In het vervolg van deze paragraaf volgt een meer gedetailleerde toelichting op de exploitatie. Dit doen wij aan de hand van de gedetailleerde Winst-en Verlies overzichten in paragraaf B6 van deze jaarrekening.

A. Rijksbijdragen OCW

- De Rijksbijdragen zijn 793K hoger dan begroot.

Een bedrag van 233K hiervan betreft nagekomen baten in 2019 met betrekking tot kalenderjaar 2018, respectievelijk schooljaar 2018-2019. In het resterende bedrag van $793-233=560$ K is een plus van 46K voor de hogere Materiële vergoeding opgenomen ten opzichte van begroting. Exclusief deze hogere MI - vergoeding bedragen de hogere Rijksbijdragen derhalve $560-46=515$ K. **Dit betreft grotendeels de bekostiging van de nieuwe CAO wat betreft de kosten eenmalige uitkeringen in 2019 die vervolgens in 2020 uitbetaald worden.** Toepassing van het bestuursbesluit over de eenmalige uitkeringen is dat de betreffende bekostiging en de bijbehorende kosten in hetzelfde kalenderjaar (2019) worden gerapporteerd.

B. Overige overheidsbijdragen- en subsidies

- Deze post is 65K hoger dan de begroting:
 - Zorgmiddelen vanuit Koninklijke Visio en Bartimeus van 18K waren niet in die omvang bekend op het moment van begroten
 - Hieronder vallen ook de niet-planbare vergoedingen voor zieke werknemers vanuit het Risicofonds. Dit jaar 35K
 - Hoger dan begrote opbrengst vanuit de Gemeentelijke vergoedingen ad 10K.

C. Overige baten

- De overige baten zijn 61K hoger dan de begroting. De belangrijkste posten vormen:
 - Opbrengst medegebruik overstijgt de begroting met 29K. Dit in verband met het medegebruik van schoolgebouwen door Kinderopvang organisaties waar Stichting Penta mee samenwerkt.
 - De opbrengst van gedetacheerd personeel is 24K hoger door detachering van medewerkers bij met name de West Friese Knoop.
 - Opbrengst Muziek subsidieproject van 15K
 - Subsidie voor het project Inclusieteam van 19K
 - Minus: de aangekondigde terug te betalen betaling ad 44K o.b.v. € 14 per WtF aan OCW in verband met de Bijzondere en aanvullende bekostiging Primair onderwijs
 - 6K MBO-raad Gezonde school
 - 6K gemeente Hoorn Kindsubsidie
 - 6K Hogescholen voor stagebegeleiding

D. Personele lasten

Alle personele lasten bij elkaar kennen een overschrijding van 515K minus voordeel van 340K = een overschrijding van 175K. Het voordeel van 340K bestaat uit **358K op de salariskosten inclusief ontvangen UWV-uitkeringen en inclusief externe inzet en minus 18K op de overige personeelskosten (exclusief externe inzet).**

- **Lonen en salarissen in engere zin**, dus exclusief uitkeringen en overige personeelskosten zijn 138K hoger dan begroot. Zie hiervoor paragraaf B6 de exploitatie van de personeellasten met aan de rechterzijde het verschilbedrag van 138K.

Dit bedrag van 138K minus de hogere ontvangen UWV-uitkeringen van 109K plus de extra inzet in externe vorm van 127K bedraagt **per saldo hogere loonkosten aan interne en externe inzet van 156K.**

Na het opstellen van de begroting 2019 heeft het Participatiefonds aangekondigd de premie 2019 te verlagen naar 4% in plaats van het bekende niveau van 5,25% (uit het jaar daarvoor). Dit betekent in de realisatie 2019 een premievoordeel van 1,25%, dat wil zeggen 120K.

Door het lerarentekort is het niet altijd mogelijk geweest in 2019 om vervanging te regelen voor een klas wanneer dat gewenst was. Samen met een wat lager ziekteverzuim dan in 2018 leidt dit tot lagere vervangingskosten dan begroot in 2019, ten bedrage van 57K.

Onderdeel van de overige personeelskosten zijn werving en scholing. De werving van een nieuwe bestuurder en werving ten behoeve van completering van de Raad van Toezicht hebben geleid tot aanvullende kosten in 2019 (25K). In 2019 is daarnaast 35K minder scholing ingezet dan begroot. Hierop is in het voorafgaande jaar 2018 namelijk extra fors ingezet voor 35K extra ten opzichte van de begroting: studiedagen zoals begeleid door 2Enable en een ontwikkelings- en assessmenttraject voor schoolleiders.

Schoolspecifiek management & coördinatie inzet

In 2019 hebben enkele specifieke scholen minder kosten gemaakt aan extra begrote management- en coördinatie - functies. Dat wil zeggen: inzet die aanvullend begroot is naast de gebruikelijke inzet is niet daadwerkelijk zo in gang gezet. Het betreffende totaalbedrag is 165K.

Pensioenafdracht over eenmalige uitkeringen uit hoofde van nieuwe CAO

In deze kosten is tevens in 2019 opgenomen **82K** kosten pensioenpremieafdracht over de eenmalige uitkeringen vanuit de nieuwe CAO die na 2019 aan het ABP zal plaatsvinden.

Resumerend is het specifieke effect van 358K lager dan begrote loonkosten in verband met de bovenstaande items: lagere kosten van 120K voordeel premie Participatiefonds, 57K minder vervangingskosten, 135K minder dan begrote management inzet, 81K minder kosten personele inzet i.v.m. de afloop van de pensioenpremie in 2019 vanuit ultimo 2018, minus 82K voorziene pensioenpremieafdracht over de eenmalige uitkeringen vanuit de nieuwe CAO die na 2019 aan het ABP zal plaatsvinden, 43K verschil in verband met inzetniveau conform bestuursformatieplan 2019-2020.

Zonder deze specifieke onderuitputting hadden de **loonkosten** - inclusief ontvangen uitkeringen en externe inhuur - **op het volgende hogere niveau dan begroot** gelegen: $156+358K= 514K$.

Dit per saldo overschrijdingsbedrag van 514K heeft grotendeels betrekking op de loonkosten in 2019 van de nieuwe CAO welke in februari 2020 worden uitbetaald. Toepassing van het bestuursbesluit over de eenmalige uitkeringen is dat de betreffende bekostiging en de bijbehorende kosten in hetzelfde kalenderjaar (2019) worden gerapporteerd.

- **Overige personele lasten**

Overige personele lasten zijn 145K hoger dan begroot | exclusief surplus externe inzet 18K hoger dan begroot

Belangrijkste onderdelen:

- 127K hogere kosten van externe inzet zoals reeds hierboven benoemd en betrokken in de analyse. Dit betreft voornamelijk de inzet van onderwijsassistenten en pleinwacht die niet op de eigen loonlijst staat maar extern wordt ingehuurd.
- Kosten transitievergoeding langdurig zieken ad 81K. Deze worden gedeclareerd bij het UWV
- Kosten van werving 25K hoger dan begroot in verband met werving bestuurder en werving ten behoeve van de Raad van Toezicht.

- Kosten van scholing 35K lager. Deze uitgaven werden reeds in 2018 gedaan.
- Kosten langdurig zieken 39K lager.
- De verdere kosten in deze rubriek salderen op minus 15K

E. Afschrijvingen

- De afschrijvingslast is 250K hoger dan begroot conform deze specificatie:

Inventarisatie van de vaste activa op de scholen	: 146K
I.v.m. WOZ - waarde bestuurskantoor	: 56K
Bijzondere herwaardering SIHP	: 68K
Reguliere afschrijvingen	: -/- 22K
	250K

Binnen Stichting Penta bleek het al geruime tijd geleden dat er integraal geïnventariseerd is. Daarom hebben we veel tijd energie gestoken in een zorgvuldige inventarisatie.

De inhoudelijke achtergrond hier van staat beschreven in paragraaf A2 Materiële vaste activa en eerder in de onderhavige paragraaf 3.1 Exploitatie. Op deze plaats volgt een nadere beschrijving van Werkwijze, trends en leereffect.

Afschrijvingen. Werkwijze en vastlegging van de Inventarisatie

In de lijst uit de financiële administratie hebben we specifiek per item de functionele aanwezigheid “geturfd”. Indien een item geen functionele aanwezigheid heeft, is dit gemarkeerd in een aparte kolom. Ter vastlegging hebben de betreffende schoolleider en de manager bedrijfsvoering – de opname staat ondertekend. Deze getekende vastlegging wordt zowel op school als op de administratie van het bestuurskantoor bewaard.

De materialen zonder functioneel gebruik die we wel met boekwaarde zijn tegengekomen in de Inventarislijst uit de financiële administratie hebben we afgeboekt. Dit om de boekhouding in overeenstemming te brengen met de fysieke werkelijkheid. De genoemde Inventarisatielijsten – met toelichting op item niveau – vormen hierbij het onderliggende dossier.

Afschrijvingen. Toelichting bij de Inventarisatie

Sommige scholen bestaan sinds lange tijd, andere scholen aanzienlijk korter. Deze context zien we terug in de resultaten van de Inventarisatie. Bij scholen die langer bestaan zijn over het algemeen meer items gemarkeerd in de kolom die niet-functionele aanwezigheid aangeeft. Ook komen we scholen tegen die voorheen (ook) op andere locaties gevestigd waren. Waar we betreffende voormalige MVA van de vorige locatie - die buiten gebruik is gesteld bij overgang naar de huidige locaties - op de huidige Inventarislijst zijn tegengekomen hebben we deze afgeboekt.

Verder zien we met enige regelmaat dat een nieuwe lesmethode een oudere lesmethode vervangt waarna de oude niet meer bruikbaar is en daarom weggegooid wordt. We zijn bij deze inventarisatie dergelijk eerder materiaal op de balans tegen komen. Dit geldt vooral bij scholen waar het onderwijs zich inhoudelijk sterk ontwikkeld heeft met een bijbehorende wisseling van methode.

Daarnaast is ook door leerlingenkrimp soms (ouder) materiaal buiten gebruik gesteld. Bij het betreffende materiaal hebben we dat genoteerd in de Inventarislijst ter onderbouwing van een betreffende afboeking.

Afschrijvingen. Leereffect van de Inventarisatie richting de toekomst

We hebben geleerd van deze grondige Inventarisatie. Het is belangrijk om periodiek een dergelijke Inventarisatie toe te passen. Bij vervanging van materiaal is het zaak om standaard te beoordelen wat het eerdere materiaal is, welke hoedanigheid dat heeft en of dat (nog) met waarde geregistreerd staat. Dat maakt het mogelijk om gelijk de effecten te inventariseren en vast te leggen wat betreft (de omgang met) dat eerder gebruikte materiaal. We hebben voor ogen om deze methodiek met ingang van 2020 toe te gaan passen.

Afschrijvingen. Afboeking in verband met WOZ-waarde van het bestuurskantoor

Specifiek voor het bestuurskantoor geldt dat Maelsonstraat 28D **eigendom is van Stichting Penta**. Gebleken is dat de boekhoudkundige waardering hoger is dan de **WOZ – waarde**. Daarom is de boekwaarde in overeenstemming gebracht met de actuele WOZ -waarde die 56K lager is. Deze waarde is afgeboekt in de jaarrekening 2019 en leidt daarmee tot 56K kosten.

Bijzondere herwaardering ten gevolge van Strategisch integraal huisvesting plan (SIHP). Samenvatting.

De gemeente Hoorn en de onderwijsbesturen hanteren een Strategisch integraal Huisvestingsplan voor de komende jaren. Dat heeft een ambitieuze agenda: de komende jaren staat de oplevering van een aantal nieuwe schoolgebouwen gepland.

Bij de start van het nieuwe pand zullen in die gevallen bepaalde activa in het oude, eerdere pand niet meegenomen kunnen worden; dit voor zover die activa intrinsiek verbonden zijn met het oude pand en / of niet onderdeel kunnen worden van het nieuwe pand. Het SIHP heeft in gang gezet dat de betreffende waarde aldus ophoudt te bestaan. **Deze bijzondere waardevermindering bedraagt 68K in deze jaarrekening 2019.**

In het onderstaande gaan we nader in op de aanleiding & werkwijze, en de planmatige omgang & uitvoering.

Bijzondere waarde vermindering. Aanleiding

In 2023 staat in het SIHP- oplevering gepland van een nieuw gebouw voor de Mariaschool. In 2023 een nieuw gebouw voor Kompas en Pontonnier. In 2024 een nieuw schoolgebouw voor de Rank. In het plan staat verder beschreven dat de groeiwijk Bangert – Oosterpolder de leerlingengroei nauwelijks aankan. Daardoor maakt de Jozefschool in Blokker al een aanvang met het eigen nieuwe gebouw. Dit als overloopgebied voor de Bangert – Oosterpolder waar het naast ligt. De Jozefschool verschuift daarmee van het geplande 2026 naar binnen de 4 – jaars horizon tot en met 2024 , de periode waar concreet uitvoering aan wordt gegeven danwel voorbereiding op plaatsvindt.

Bijzondere waarde vermindering. Beoordeling

Zoals genoemd zullen bij start van het nieuwe pand de activa in het oude/eerdere pand mogelijk voor een deel niet meegenomen kunnen worden; dit voor zover die activa intrinsiek verbonden zijn met het oude pand en / of niet onderdeel kunnen worden van het nieuwe pand.

Om hier zicht op te krijgen heeft – naast de reguliere Inventarisatie van Activa – een aanvullende Inventarisatie plaats gevonden bij de boven genoemde scholen. Hierbij is nagegaan welke items in de activa door de geplande oplevering van het nieuwe schoolgebouw boekwaarde verliezen doordat die activa geen onderdeel zullen vormen van het nieuwe pand. Per item hebben de schoolleiders hiervoor de professionele beoordeling gegeven en heeft de manager bedrijfsvoering deze geëvalueerd.

Bijzondere waarde vermindering. Toelichting

We zien bij betrokken scholen dat het vooral gaat om bouwkundige aanpassingen / ICT bekabeling / technische installaties. Als bijvoorbeeld de nieuwe (B)ENG – installatie van het nieuwe pand actief wordt, verliest een bestaande meterkast / verwarmingsinstallatie in het eerdere pand de waarde. Sommige lichtarmaturen die verwerkt zijn in huidige plafonds kunnen niet losgemaakt worden zonder kapot te gaan. Bijvoorbeeld grote speeltoestellen of IKEA – kasten kunnen niet uit elkaar gehaald worden zonder te desintegreren. In enkele gevallen is meubilair in het nieuwe pand integraal onderdeel van de pand – structuur en kan een huidige leerlingset niet mee.

Bijzondere waarde vermindering. Planmatig activa beheer

Waar van toepassing, is er nog een beperkt aantal jaar dat de bestaande activa op de bovengenoemde scholen zullen “renderen” doordat de jaarlijkse afschrijvingen een kasstroom geven. Dan stopt dit genereren van kasstroom en rest – zonder maatregelen – een nu in gang gezette boekhoudkundige restwaarde zonder echter een waarde in de werkelijkheid.

Bijzondere waarde vermindering

Het gaat hier derhalve **om een bijzondere waardevermindering**. Een bijzondere waardevermindering van vaste activa dient plaats te vinden als de boekwaarde (de waarde op de balans) van vaste activa op de balansdatum hoger is dan de in de toekomst met deze vaste activa te realiseren waarde.

Stichting Penta heeft beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Omdat deze indicaties aanwezig zijn, hebben we de realiseerbare waarde van het actief ingeschat.

Er moet dan voor vaste activa rekening worden gehouden met een lagere waarde als deze naar verwachting duurzaam is. Als de realiseerbare waarde van een actief lager is dan de boekwaarde dient de boekwaarde te worden verlaagd tot de realiseerbare waarde. De bijzondere waardevermindering is als een last worden verantwoord in de winst -en verliesrekening, Een **indicatie van een bijzondere waardevermindering voor de onderwijssector is specifiek de herijking van het Onderwijshuisvestingsplan**.

Bijzondere herwaardering. Toepassing / Uitvoering

Uit de SIHP – inventarisatie zijn de activa voortgekomen waarvoor geldt: verliest de functionaliteit / werkzaamheid / waarde per start nieuwe pand.

Stichting Penta heeft voor de betreffende activa een extrapolatie gemaakt van de komende afschrijvingen op basis van regulier afschrijvingspercentage * aanschafwaarde. Deze toekomstige afschrijvingen vanaf januari 2020 tot start nieuwe pand zijn gekwantificeerd = opgeteld. Vervolgens zijn deze saldi van komende afschrijvingen tot start van het nieuwe pand - afgetrokken van de huidige boekwaarde ultimo 2019.

Sommige activa die bij start nieuwe pand buiten gebruik gesteld zullen worden hebben nog voldoende tijd om “afgeschreven te raken”. Andere niet. Deze laatste zijn verzameld. Hun restwaarde per start nieuwe pand – die veroorzaakt is door de huidige ontwikkelingen - is daarmee inzichtelijk. Deze is middels een incidentele afschrijving bijzondere waardevermindering als last in de jaarrekening 2019 opgenomen. Deze bedraagt 68K.

F. Huisvestingslasten

- De Huisvestinglasten waren met 97K procentueel 8% hoger dan begroot.

Echter, de vergoeding vanuit de kinderopvang organisaties is over 2019 een bedrag van 29K hoger dan begroot dit draagt bij aan de dekking van de hogere huisvestingskosten. Daarnaast is de Materiële vergoeding vanuit OCW 46K hoger dan begroot. Samen maakt dit 75K aanvullende dekking. Per saldo is de overschrijding op huisvesting zodoende 22K.

De overheidsheffingen op energie vertonen een stijgende trend en de kosten van schoonmaak zijn hoger door een aanzienlijke CAO-stijging voor schoonmaak medewerkers die doorberekend is in de tarieven aan de afnemers van schoonmaak, waaronder de scholen van Stichting Penta.

Voor de grip op de schoonmaakkosten hebben we in 2019 uitgebreid de ruimtestaten van de schoonmaak (= afspraken met het schoonmaakbedrijf) vergeleken met de daadwerkelijk geleverde schoonmaak uren. Daar zijn in 2019 reeds enkele substantiële creditnota's uit voortgekomen, die een anders – nog – verdere – verhoging van deze kosten in het verslagjaar hebben getemperd.

- Energiekosten zijn 40K hoger dan begroot
- Schoonmaak 31K
- Onderhoud 22K
- Overige 4K

G. Overige instellingslasten. Administratie- en beheerlasten

- Deze lasten zijn 80K hoger dan begroot en zijn in grote lijnen te verklaren door:
 - 8K kosten contributies in verband met de nieuwe afdracht inzake Sivo en de WW-plus regeling.
 - 9K hogere kosten van Administratie en beheer door kosten Mercedes in verband met het digitaliseren van de personeelsdossiers.
 - Kosten PR zijn 12K hoger dan begroot, gerelateerd aan de in gebruik name van de ouder app Fiep.
 - Onderwijskwaliteit kent 20K hogere kosten, de grootste post hierin is het project Inclusieteams. Hier staat Projectsubsidie als dekking tegenover in de overige opbrengsten.
 - 18K Bestuurs- en management ondersteuning. Inzet van advies op het gebied van AVG door Factor V. Daarnaast inhuur van expertise van B&T; beide in de eerste helft van het kalenderjaar 2019.
 - 6K Raad van toezicht door 3K advies op het gebied van Management Drives en 3K additionele verslagleggingskosten
 - Resterende kleinere items die in totaliseren naar 15K

ICT

- Deze kosten zijn 3K hoger dan begroot:

OLP (Onderwijs Leer Pakket)

- De kosten voor OLP waren 4K hoger dan in de begroting ingeschat:

Overige lasten

- Deze lasten zijn 4K lager dan de begroting.

3.2 Treasuryverslag

Bij Stichting Penta is de bestuurder verantwoordelijk voor het treasurymanagement. Het treasurybeleid is in een statuut vastgelegd.

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

Stichting Penta heeft in 2011 besloten om alle financiële vaste activa te verkopen en neemt sindsdien deel aan het initiatief van het Ministerie van Financiën; het Geïntegreerd Middelenbeheer, ook wel Schatkistbankieren genoemd. Uitgangspunt hierbij is dat door het Rijk beschikbaar gestelde middelen de Schatkist pas verlaten als deze ook daadwerkelijk worden ingezet. Gezien de aard van Stichting Penta sluit dat goed op elkaar aan. Een bijkomstig voordeel is de mogelijkheid om goedkoop geld te kunnen lenen.

3.3 Onderwijsresultaten



De onderwijsresultaten zijn het effect van het samenspel tussen onze didactische vaardigheden en het pedagogisch klimaat dat wij in onze groepen en scholen creëren. Onze ambities geven richting aan de ontwikkeling niet enkel voor de toekomst, juist op de korte termijn geeft het doelen in het verbeteren van ons vakmanschap. Het werken met de kwaliteitscyclus maakt dat wij op bepaalde momenten de resultaten van ons onderwijs verifiëren met de normen opgesteld door de onderwijsinspectie en de door onszelf uitgesproken ambities.

De kwaliteitscyclus is in 2019 niet volledig uitgevoerd. De gesprekken die met de scholen, bestuurder en onderwijskundige zijn gevoerd hebben niet de inhoud gekend die in de cyclus is afgestemd. Wel zijn de audits (collegiale onderlinge schoolaudits) volgens planning uitgevoerd.

Naar aanleiding van deze bevindingen, is een extern advies gevraagd aan ROOK (Regie Op Onderwijs Kwaliteit) teneinde de onderwijskundig adviseur en kwaliteits-(audit-)ontwikkelwerkgroep van advies te voorzien om de kwaliteitscyclus in de praktijk daadwerkelijk tot uitvoering en verbeterfase te brengen. Dit komt ten goede aan de onderwijskwaliteit van alle scholen en het zicht op de kwaliteit vanuit bestuurlijk perspectief.

3.3.1. Schoolplan

De meeste scholen hebben in 2018 een schoolplan opgesteld, waaruit jaarplannen zijn ontstaan. De Roald Dahlschool heeft het schoolplan vastgesteld begin 2019, waarna alle scholen een actueel schoolplan hanteren. De vertraging van de Roald Dahlschool is te wijten aan langdurige afwezigheid van de schoolleider gevolgd door benoeming van een nieuwe schoolleider. In 2019 is door een heel aantal scholen de meerjarige planmatige schoolontwikkeling in beeld gebracht door ze samen te vatten in zogenaamde 'placemats' die in de praktijk in de school gebruikt worden en de schooldoelen verhelderend (het Kompas, de BvB, Wingerd).

3.3.2 Audit

Op 3 momenten in het jaar bezoekt het auditteam een school die een specifieke onderzoeksvraag heeft. Tijdens het bezoek wordt naast de onderzoeksvraag gekeken naar onderdelen behorend tot het inspectiekader, namelijk het pedagogisch didactisch handelen, de schoolveiligheid en de onderwijskwaliteit.

3.3.2.1 Ceder

In februari 2019 bezocht het auditteam de Ceder in voorbereiding op het themabezoek 'zicht op ontwikkeling' van de onderwijsinspectie. Bij dit bezoek is naast de expertise binnen de stichting een extern deskundige betrokken vanuit B&T. Twee vragen stonden centraal:

- Is het papieren spoor betreffend extra ondersteuning goed vastgelegd, ontbreken zaken?
- Heeft het team voldoende zicht op de ontwikkeling van de leerlingen?

Wat gaat goed?

Merkbaar in de klassen en de school is de rust, structuur en veiligheid, zichtbaar in de vermindering van het aantal time-outs of evt. schorsingen. Hoorbaar in gesprekken met kinderen, zij voelen zich veilig en zien dat er niet gepest wordt. De route waarin dit gerealiseerd is, kent gedragenheid van het team, de ambitie om een school te zijn waarin kinderen een stabiele basis vinden. Een bevlogen, veerkrachtig team, enthousiast en open! Er is een 'papierend spoor' naar een dagplanning.

Wat kan beter?

De ambitie om een school te zijn waar kinderen een hoog niveau kunnen halen, lijkt te missen en de aannames over de populatie de verwachting scheppen dat hogere doelen niet behaald gaan worden. Terwijl de beredeneerde keuze om de periode tot de herfstvakantie te richten op de groepsvorming, regels en routines, werkhouding, maken dat de voorwaarden er zijn om verder op door te pakken.

Vervolgontwikkelingen

Er moet zichtbaar doelgerichte instructies geven worden. Juist deze populatie vraagt om een krachtige instructie van de leerkracht. Het EDI-model maakt dat de les een duidelijk doel heeft, die aan het einde gecheckt wordt met de kinderen.

Plan van aanpak

Een plan van aanpak is opgesteld en in de periode volgend en ter voorbereiding op het inspectiebezoek uitgevoerd. Het plan kent voortzetting in schooljaar 2019-2020, waarbij ingezet is op extra uren IB. Doelen ter verbetering:

- Leerkrachten geven instructie volgens het EDI model.
- Het team werkt samen in het afstemmen en inhoud geven aan de 45-dagen plannen. Leren van elkaar, bedoelingen in het 45-dagenlang helder hebben en deze vertalen naar de dagplannen.
- Leerkrachten stellen elkaar vragen om b
- Een rijke leeromgeving creëren waarin taal en thema's zichtbaar zijn.
- Leervragen verzamelen om tijdens de studiedagen 2019-2020 uit te werken.

3.3.2.2 Roald Dahlschool

In mei 2019 bezocht het auditteam, vergezeld van een extern deskundige directeur van een Daltonschool, de Roald Dahlschool. Deze daltonschool is onderdeel van het te vormen IKC de Kreek met basisschool Socrates (Talent), SKH en Stichting Netwerk. De 2 scholen blijven de komende jaren bestaan om ouders een keuze te bieden en om de schoolgrootte wenselijk te houden. Het reeds opgestelde plan is de voorschoolse activiteiten te plaatsen aan de kant van het gebouw waar Socrates zit. Het is aannemelijk dat zij daarvan profiteren. De Roald Dahlschool wil daarom de partner in het IKC zijn die staat voor goed Daltononderwijs. Onderwijs waar ouders bewust voor kiezen, omdat het niet de meest makkelijke en logische weg is in het, straks, nieuwe gebouw. Naast de blik op de onderwijskwaliteit stond de volgende leervraag centraal:

- Kijk met ons naar de kracht van ons onderwijs: staat ons Daltononderwijs echt in onze groepen? Zit het in ons denken en handelen verweven? Zijn er zaken die we scherper zouden kunnen neerzetten?

Wat gaat goed?

Het auditteam zag een open, nieuwsgierig en krachtig team. Er is een dienende structuur waarin veel zelfstandigheid en verantwoordelijkheid wordt gezien, zowel onder leerkrachten als onder de leerlingen. Er wordt veel rust, duidelijkheid en structuur ervaren. Er is een voorspelbare sfeer waarin kinderen weten wat er van ze wordt verwacht en wat ze kunnen doen.

In de meeste groepen waren de kernwaarden zelfstandigheid, samenwerken en verantwoordelijkheid duidelijk aanwezig in het handelen van de leerkrachten. De kinderen waren heel erg te spreken over de school en de leerkrachten. Zij ondersteunden het verhaal van de kernwaarden zelfstandigheid, samenwerken en verantwoordelijkheid.

Wat kan beter?

De kernwaarden zelfstandigheid, samenwerken en verantwoordelijkheid zijn minder zichtbaar in de inrichting van klas, waaronder de basis Daltonelementen. Er zijn afspraken daarover, maar niet overal wordt die lijn doorgetrokken.

Het team en de schoolleiding willen bouwen aan het Daltononderwijs. Het benutten van collegiale consultaties, dus het als leerkrachten samenwerken, wordt als wens geuit. De uitvoering strandt vaak door tijdgebrek en prioriteit. Dagen zitten vol, er is veel gepland, maar het heeft ook te maken met 'tijd maken' voor persoonlijke ontwikkeling, het eigenaarschap nemen over eigen ontwikkeling en onafhankelijk zijn van verplichting vanuit de directie.

De ouders kiezen bewust voor Daltononderwijs en maken zich zorgen over de toekomst als onderdeel van het IKC. Blijft het duidelijk zichtbaar en onderdeel van het onderwijs?

Vervolgontwikkelingen

Het verbinden van activiteiten, handelen en keuzes, inrichten van de klas en school aan het waartoe.

Het Roald Da(h)ltonboek is een goede plek om de basale afspraken in vast te leggen. Nieuwe ontwikkelingen krijgen hierin ook ruimte. Het jaarlijks evalueren van dit boek is belangrijk. Hierdoor kunnen nieuwe leerkrachten zich snel een beeld vormen van de essenties van het onderwijs.

Het borgen zit met name in reflecteren en evalueren. Collegiale bezoeken en nabesprekingen hiervan levert veel op. Afstemming tussen de bouwen om de doorgaande lijn helder te hebben en sterk te houden.

3.3.2.3 De Wingerd

Maandag 18 november ontving de Wingerd het auditteam, in het kader van de onderzoeksvraag, die het team zelf opstelde - mede in voorbereiding op het themabezoek 'didactisch handelen' van de inspectie in 2020:

- 'Als we alles eruit willen halen wat erin zit', doen wij, het IMT, dan de goede dingen?
- 'Willen jullie teruggeven wat je ziet op het vlak van ons didactisch handelen?'

Wat gaat goed?

De Wingerd is een grote school waar rust, een goede, prettige sfeer en een duidelijke structuur merkbaar zijn. Kinderen zijn betrokken, enthousiast en luisteren goed. Ouders kiezen expliciet voor de rust en structuur. Ze voelen zich 'thuis'. Ouders hebben het gevoel dat er nog echt lesgegeven wordt, dat de directie laagdrempelig en toegankelijk is en iets doet met feedback.

Leerkrachten van parallelgroepen verdelen de leerlingen op niveau ter differentiatie en informeren elkaar over ontwikkelingen. De algemene ondersteuningsstructuur is duidelijk zichtbaar in de groepsmap. Er zijn veel collega's met expertise, dus veel mogelijkheden om te sparren en ondersteuning in te zetten.

Wat kan beter?

Ouders, die nog niet zo lang op school zijn, geven aan dat er verschil ervaren wordt in de verschillende aanpakken van leerkrachten en communicatie naar ouders.

Er wordt vooral frontaal-direct geïnstrueerd, waarna alle leerlingen tegelijk aan hetzelfde werk gaan. Wanneer leerlingen klaar zijn, is er extra werk, dit is niet altijd verdiepingsmateriaal. Leerlingen die de taak al begrijpen kunnen niet alvast beginnen met het werk. Er is weinig zichtbare differentiatie en evaluatie, er wordt weinig zichtbaar gewerkt met coöperatieve werkvormen.

In de groepsmap is niet altijd een dagplan zichtbaar of een overzicht in niveaugroepen. Een schoolbrede analyse op de resultaten ontbreekt, evenals acties ingezet ter verbetering. Het team weet niet hoe ontwikkelingen gaan. Hoe ver is eenieder bijvoorbeeld met groepsdoorbrekend werken. Het is duidelijk dat er eilandjes zijn binnen het team, het “samen” wordt gemist.

Vervolgontwikkelingen

De ambitie om boven gemiddeld te presteren is met deze populatie mogelijk, door verbetering van de analyse en differentiatie. Een goede analyse bestaat uit:

- Zien (bekijken van de gegevens)
- Vragen (hoe komt het dat..?)
- Uitspreken (wat vinden wij hiervan?)
- Vervolgactie (wat gaan we doen?)
- Evalueren van de vervolgactie(s) (wat is het resultaat van onze acties?)

Het MT kan minder ruimte geven, nu lijkt er te veel ruimte waardoor ontwikkelingen te lang stil blijven staan.

Plan van aanpak

Kijkend naar de ambitie: “Iedere leerling betrokken en gelukkig laten zijn in zijn ontwikkeling” is het voor de schoolleiding zaak om die betrokkenheid in te zetten. Daarnaast wil de schoolleider zelf zicht houden op de didactisch handelen door meer in de groepen te zijn en klassenbezoeken af te leggen met een kijkvraag.

De schoolleider gaat in gesprek over onderwijskundige onderwerpen. De eerste onderwerpen van gesprek zijn voorbereidend op het bezoek van de inspectie. De analyse krijgt meer body en inhoud.

3.3.3 Inspectiebezoeken

De onderwijsinspectie bezocht in 2019 diverse scholen. Deze bezoeken kenden meerdere aanleidingen, waaronder themabezoeken en bezoeken in het kader van een herstelopdracht.

3.3.3.1 Sint Jozefschool

De onderwijsinspectie bezocht in december 2019 de St. Jozefschool. Het onderwijs op deze school werd in 2017 als zeer zwak beoordeeld. In 2018 werd deze beoordeling bijgesteld naar onvoldoende. Het bezoek in 2019 was wederom gekoppeld aan de herstelopdracht voortvloeiend uit de bezoeken in 2017 en 2018.

Wat is verbeterd?

Het team van De Sint Jozefschool heeft gericht gewerkt aan de verbetering van belangrijke onderdelen van het onderwijs. Hierbij is de aansturing door de directeur en intern begeleider, die beiden aan het begin van vorig schooljaar zijn aangesteld, erg belangrijk geweest. De leraren spelen inmiddels een belangrijke rol bij de kwaliteitsverbetering, die met name te zien is in Zicht op ontwikkeling en Didactisch handelen.

Wat kan beter?

De uitwerking en uitvoering van de differentiatie vragen nog enige aandacht. Deze staan dit schooljaar op de planning van het team. Ook kunnen de leraren meer van elkaar leren door bij elkaar in de groep te kijken. Inhoudelijk overleg over het onderwijs is sterk verbeterd, bij elkaar kijken en hierop reflecteren zal zorgen voor verdieping van de gesprekken.

Vervolgontwikkelingen

E is sprake van genormaliseerd toezicht, de school kent weer de vierjaarlijkse toezichtcyclus, waarbij zij het vertrouwen van de onderwijsinspectie heeft. Verbeterpunt dat aandacht blijft vragen is het planmatig didactisch handelen, onderlinge afstemming daarop en in weekplanning terug laten komen.

3.3.3.2 De Pontonnier

De inspectie heeft op 26 november 2019 op jenaplanschool De Pontonnier een onderzoek uitgevoerd, wegens geconstateerde risico's vanuit de jaarlijkse prestatieanalyse. De resultaten zijn mogelijk risicovol, maar Voldoende, gebaseerd op de ingezette verbeteringen in het onderwijsleerproces. De inspectie spreekt vertrouwen uit in de verdere ontwikkeling van de school.

Wat gaat goed?

Jenaplanschool De Pontonnier is sinds het schooljaar 2018-2019 bezig met een verbeteringsplan van het onderwijs. Samen met de directeur en intern begeleider wordt er gewerkt aan een ontwikkelplan. De inspecteur heeft een aantal elementen hiervan teruggezien tijdens het lesgeven in de groepen. Zo wordt er volgens dezelfde afspraken gewerkt aan de klassenorganisatie. De leraren zetten samenwerkingsvormen in en leerlingen weten wat ze gaan leren tijdens de les.

Wat moet beter?

De inspectie vindt de kwaliteit van het didactisch handelen over het geheel genomen Voldoende, maar de leraren moeten de instructie en verwerking van leerstof nog beter afstemmen op wat leerlingen aankunnen. We zien nu risico's voor een optimale ononderbroken ontwikkeling van de leerlingen in hun schoolloopbaan. We denken dat de school meer kan halen uit de afstemming over wat de leerlingen aan kunnen.

Vervolgontwikkelingen

De ontwikkeling van het onderwijs bevindt zich nog in de startfase van het verbeterplan, de basis is op orde. We zien dat de zorgstructuur is ingebed in de schoolorganisatie. Het is van belang dat in de komende periode het planmatig denken vanuit de zorgstructuur in relatie tot het handelen in de groep verder ontwikkeld wordt. Dit betekent dat de leraren meer gebruik maken van de opbrengsten van toetsen in de plannen van de lessen.

Vervolgafspraken

De school komt in aanmerking voor een herstelopdracht op afstemming van het onderwijs. Hiervoor bezoekt de onderwijsinspectie de school in september 2020 nogmaals.

3.3.3.3 De Ceder

In mei 2019 bezocht de Onderwijsinspectie de Ceder in het kader van het themaonderzoek 'zicht op ontwikkeling'.

Wat gaat goed?

De inspecteur was enthousiast over de school en gaf positieve credits op hetgeen we hebben bereikt op het gebied van sociale veiligheid. Het bezoek gaf geen aanleiding tot verder onderzoek, daar de goede weg is ingeslagen en er vertrouwen is in de inhoudelijke stappen die gezet gaan worden, gebaseerd op het enthousiasme, eerlijkheid en reflectievermogen van het team.

Wat kan beter?

Het onderzoeken van het effect van de inzet van de middelen passend onderwijs. Waartoe leidt de door ons gekozen inzet? Dit geldt op het gebied van de individuele leerling, de groep, de school en op het niveau van Stichting Penta.

Vervolgontwikkelingen

Het risico op de leerresultaten en de ingezette inhoudelijke verbetering vragen extra inzet van de Intern Begeleider, welke in de begroting is opgenomen.

3.3.4 Resultaten van ons onderwijs

Ons doel is helder: al onze scholen willen het eigen, unieke oneindig potentieel van Emma aanboren, waarbij we haar leren dit waardevol in te zetten in de samenleving. Om dit doel te bereiken moet het onderwijs dat wij geven van goede (basis)kwaliteit zijn. Wij zijn zelf verantwoordelijk voor de minimale basiskwaliteit op de onderdelen *lezen, schrijven en rekenen* want dit heeft Emma nodig om door te stromen naar het voortgezet onderwijs. Daarnaast heeft elke school een breder ontwikkelingsperspectief voor de leerlingen. In dit jaarverslag geven we een beeld met betrekking tot *de basiskwaliteit* m.b.v. de resultaten op de eindtoets in 2019 volgens de inspectienorm.

Naam school	Toets	Norm inspectie	Risico	Toelichting	Acties
Het Spectrum	IEP	Onvoldoende	Nee	Onvoldoende is een incident en verwacht/ voorspeld bij deze eindgroep	Blijven volgen; 4 x gesprek plannen met onderwijskundige
De Wingerd	IEP	Voldoende	Nee	-	-
Jozefschool	IEP	Voldoende	Ja	Blijft een school om te volgen: 2x onvoldoende in 3 jaar	Interventies zijn opbrengstgericht en kwaliteitsverhogend
De Pontonnier	IEP	onvoldoende	Ja	Vorig jaar ook onvoldoende	Diepere analyse maken en interventies plannen
Mariaschool	IEP	Voldoende	Nee	-	-
Ichthus	Route8	Onvoldoende	Ja	Eerste maal onvoldoende, maar is een school om te volgen	Interventies zijn opbrengstgericht en kwaliteitsverhogend
B.v.Bockxmeer	IEP	Voldoende	Nee	-	-
Het Kompas	Route8	Onvoldoende	Nee	Onvoldoende is een incident	Blijven volgen; 4 x gesprek plannen met onderwijskundige
De Ceder	IEP	Voldoende	Ja	Eerder onvoldoende gehad	Interventies zijn opbrengstgericht en kwaliteitsverhogend
De Rank	Cito	Voldoende	Nee	-	Blijven volgen in ontwikkeling; 4 x gesprek plannen
Dynamis	IEP	Voldoende	Nee	-	-
Roald Dahl	IEP	Voldoende	Nee	-	-

3.4 Onderwijskwaliteit

Intern en extern onderzoek

Systematisch werken aan kwaliteitsverbetering is de sleutel voor het realiseren van goed onderwijs. De basis voor een systematische kwaliteitsverbetering is een goede zelfevaluatie.

Sinds schooljaar 2017-2018 kent Stichting Penta een *intern audit team*. Dit team bestaat uit een vaste kern met een gedegen kennis van het uitvoeren van een audit en daarnaast sluiten er deelnemers aan op basis van de expertise die nodig is voor het uitvoeren van de audit. Het expertise gebied houdt verband met de ontwikkelvraag die een school zichzelf stelt.

Er vindt ook extern onderzoek plaats naar de onderwijskwaliteit: de *inspectiebezoeken*

Een overzicht van interne en externe kwaliteitsonderzoeken, uitgevoerd of gepland in de periode 2019-2021

Interne onderzoeken door het auditteam:

School	Datum	Onderwerpen	Resultaat
De Wingerd	nov 2019	Professionele cultuur en Didactisch handelen	Standaard verslag opgemaakt voor intern gebruik.
Mariaschool B.v. Bockxmeer	febr. 2020 Nog nader te plannen	Didactisch handelen	-
Het Spectrum De Wingerd april 2020	maart 2020	Didactisch handelen, Zicht op ontwikkeling, Resultaten en veiligheid (kwaliteitsgebieden inspectiekader)	-
Dynamis, De Rank, Het Kompas en De Pontonnier	2020-2021	Nog aan te geven	-

Externe onderzoeken door de inspectie:

School	Datum	Onderwerpen	Resultaat
Jozefschool	nov 2019	Herstelonderzoek	voldoende basisarrangement
De Pontonnier	nov 2019	Risico-onderzoek	voldoende, met herstelopdracht
Roald Dahl, De Wingerd	maart. 2020	Themaonderzoek: didactisch handelen	-
Mariaschool óf B.v. Bockxmeer	febr. 2020	Themaonderzoek: didactisch handelen	-
Bestuurlijk toezicht	2020-2021	Verificatieonderzoek	

* *Themaonderzoek*: Jaarlijks onderzoek door inspectie om een beeld te krijgen van de staat van het onderwijs, daarnaast wordt hiermee voldaan aan de verplichting om elke school minstens een keer in de vier jaar te bezoeken.

* *Verificatie onderzoek*: dit onderzoek laat zien of de sturing op de kwaliteit door het bestuur ook in de praktijk werkt. Daarnaast wordt de kwaliteit bij de onderzochte scholen in beeld gebracht

3.5 Passend Onderwijs

Elk kind het onderwijs dat bij hem past.

Dat is **passend onderwijs**. Om elk kind passend onderwijs te kunnen bieden, werken de basisscholen van **West-Friesland** samen in **Samenwerkingsverband De Westfriese Knoop**. Alle basisscholen, alle schoolbesturen en alle scholen voor speciaal (basis)onderwijs in de regio zijn bij het samenwerkingsverband aangesloten. Samen maken zij afspraken om ervoor te zorgen dat alle leerlingen het onderwijs krijgen dat bij hen past. In het ondersteuningsplan (2018-2022 Samenwerken aan samen leren – samenleven) dat in de West-Friese knoop zowel voor het PO alsook voor het VO geldt, waarin 5 doelen leidend zijn;

1. de kwaliteit van de ondersteuning op alle voorzieningen continu verhogen
2. kritisch en doelgericht handelen op het verschil tussen de beschikbare en benodigde ondersteuningsvoorzieningen in de regio
3. betere preventiemaatregelen treffen om thuiszitten te voorkomen en beter maatwerk te organiseren rond thuiszitters om ze terug te geleiden naar het onderwijs
4. de aansluiting tussen onderwijs en jeugdhulp versterken
5. de overstap van de ene (onderwijs-)voorziening naar de andere nog meer stroomlijnen

In samenhang en –samenwerking per wijk organiseren de schoolteams, leerkrachten en IB'ers per 'knooppunt' in ons samenwerkingsverband de zorg die leerlingen nodig hebben. Zo heeft knooppunt 12 een zogenaamd 'inclusieteam' ingericht, met innovatiemiddelen van het samenwerkingsverband, om de jeugdzorg- en onderwijs (doel 4) direct in te zetten, zonder procedures of beschikkingen. 3 van onze Pentascholen participeren hierin; de Mariaschool, Ichthus en BvB school.

De middelen van het SWV worden per schooljaar, per beschikking toegekend aan de school, zonder afdracht bovenschools. De middelen worden grotendeels ingezet op doel 1, waarbij expertiseverhoging van het team op de zorginzet een doel is dat wordt nagestreefd in de samenwerking. De inzet van experts van het SWV (P2O' ers) in een knooppunt leidt tot expertisedeling en professionalisering van leerkrachten in de begeleiding. Direct inzet van expertise in de klas of school, onderwijsondersteuning op maat voor de leerlingen, bekostigd door het SWV, komt ook veel voor. Vanzelfsprekend participeren schoolteams van Pentascholen ook in het PO-VO netwerk (doel 5) in het kader van een doorlopende ontwikkellijn van leerlingen wordt een warme overdracht verzorgd en gezamenlijke werkgroepoverleggen en –scholingen.

Allocatiemodel

Het samenwerkingsverband West-Friesland, hanteert voor de verdeling van financiële middelen (via een allocatiemodel) hiervoor een aantal uitgangspunten:

- ☑ de bekostiging van scholen is transparant: in het PO gaan we uit van een vaste voet per school en daarop een bedrag per leerling,
- ☑ minder verwijzen naar specialistische voorzieningen leidt tot meer middelen voor de basisvoorzieningen;
- ☑ bij de verdeling van middelen over scholen is de leidraad dat schooltypen met relatief veel leerlingen met een zwaardere ondersteuningsbehoefte relatief meer middelen ontvangen;
- ☑ speciale voorzieningen zijn zo veel mogelijk tijdelijk. De middelen volgen altijd de leerling.

Basisondersteuning en extra ondersteuning

In hoeverre onze scholen in staat zijn om de leerlingen extra ondersteuning te bieden wanneer zij het reguliere programma niet kunnen volgen, blijkt o.a. uit het aantal toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) voor het *speciaal basisonderwijs*. Deze verklaring wordt door school en ouders aangevraagd en door twee deskundigen i.o.m. het Samenwerkingsverband afgegeven.

Het aantal TLV's afgegeven voor de scholen van Stichting Penta in de afgelopen jaren (in percentages van het totaal aantal lln.):

2016-17			2017-18			2018-19		
aant. lln	TLV's	percentage	aant. lln	TLV's	percentage	aant. lln	TLV's	percentage
3333	29	0,87	3270	15	0,46	3194	26	0,81

Een vergelijking met andere besturen van het Samenwerkingsverband laat eenzelfde, wisselend beeld zien in deze schooljaren. Toch is het percentage van 2019 aanleiding om in 2020 vanuit het IB-netwerk overleg te hebben met het Samenwerkingsverband in hoeverre preventief handelen het aantal verwijzingen kan beperken, m.n. omdat in onze regio t.a.v. speciaal onderwijs een leerlingstop gaat gelden.

Financieel overzicht ingezette middelen Basisondersteuning en Extra ondersteuning 2019 (exclusief project subsidies)

Lichte & zware Ondersteuning per school	
De Wingerd	49.435
Sintt Jozef & Pontonnier	50.828
Mariaschool	50.406
Ichthuss	19.692
Bernardus v Bockxmeer	32.666
Kompas	34.721
Ceder	31.421
Rank	42.996
Dynamis	33.237
Spectrum	52.173
Roald Dahl School	50.851
Gezamenlijk	13.325
	461.749

3.6 Onderwijs Achterstandsbeleid

In mei 2018 heeft het ministerie van onderwijs besloten tot het wijzigingen van het bestaande onderwijsachterstandenbeleid. Daarbij wijzigingen de rekenmethodes waarmee de weging van onderwijsachterstanden tot stand komt. Deze nieuwe rekenmethode heeft gevolgen voor de verdeling van de OAB middelen naar gemeenten, en leidt tot een aanzienlijk hoger bedrag aan OAB middelen voor de gemeente Hoorn en dus ook onze scholen.

Vanaf 2019 worden de OAB-middelen verdeeld op basis van nieuwe CBS criteria. En de nieuwe Bekostigingssystematiek. Dit zijn 5 criteria waarlangs kinderen worden 'gewogen'. Op basis van deze weging wordt een 'achterstandsscore' berekend die een indicatie vormt voor 'het risico op taal- en ontwikkelingsachterstanden'.

De nieuwe criteria betreffen

1. Het opleidingsniveau van de ouders
2. Het land van herkomst van de ouders
3. Verblijfsduur van moeder in Nederland
4. Gemiddeld opleidingsniveau van de moeders op scholen
5. Of de ouders in de schuldsanering zitten

Voor 2019 betekende dit dat er vooral voor de volgende 4 Penta-scholen een andere verdeling van middelen plaats zou gaan vinden, op basis van het OAB-beleid. Dit betrof de Rank, het Kompas, de Ichthus en de Ceder.

OAB Rijksoverheid

De verdeling van de onderwijsachterstandsmiddelen over de scholen en gebruik schoolscores van het CBS

De OAB - middelen worden binnen Stichting Penta begroot per specifieke school middels Capisci, een online begrotingstool. Die bevat de door de overheid bekend gemaakte wettelijke financiële variabelen van de regeling. De OAB – gelden die de overheid per beschikking aan een specifieke school toekent worden financieel 1 op 1 toegekend aan de betreffende school. Daarmee volgt Stichting Penta integraal de door de Rijksoverheid gebruikte schoolscores van het CBS.

OAB Rijksoverheid.

Besluitvorming over de verdeling van deze OAB- middelen binnen Stichting Penta

In het overleg van schoolleiders en bestuurder zijn de scenario's overwogen om een eigen herverdeling te doen van de door de overheid toegekende. Maar gekozen is om rechtstreeks de per school beschikte middelen ten uitvoer te brengen op de plek en in de omvang van de beschikking. Deze aanpak is conform de Financiële Spelregels van Stichting Penta voor allocatie van middelen. Deze Spelregels worden in de paragraaf Financieel beleid nader toegelicht.

OAB Rijksoverheid.

De belangrijkste maatregelen vanuit de OAB- middelen en waarom hier specifiek voor gekozen is

Via de CED groep heeft er dit jaar teamscholing plaatsgevonden met gebruik van "Teach like a Champion" technieken. Het doel was een effectieve en schoolbrede toepassing van technieken ter versterking van het pedagogisch-didactisch handelen en een doorgaande lijn zodat de OAB-populatie in verschillende jaargangen eenzelfde aanpak - en daarmee continuïteit - ervaart.

Gezien de populatie van de leerlingen en de complexiteit van de problemen binnen de gezinnen is er een bewuste keuze gemaakt voor homogene groepen. In deze homogene groepen kunnen de leerkrachten werken aan het groepsklimaat. Een veilige en rustige leeromgeving creëert een veilig klimaat, het uitgangspunt voor kinderen om tot ontwikkeling en leren kunnen komen. De homogene groepen bieden de leerkrachten de kans om in de drie instructiegroepen te kunnen werken. Dit waarborgt aanbod op niveau, waarbij we wel zien dat het steeds lastiger is om leerlingen betrokken te houden bij het leerproces. Traumatische gebeurtenissen in het gezin of in de ontwikkeling hebben invloed op betrokkenheid en eigenaarschap.

De OAB - leerlingen starten regelmatig met een minder ontwikkeld taalbeheersingsniveau. Daarom hebben we een leerkracht met een NT2 specialisatie het programma BOUW laten uitrollen binnen groepen 3,4 en 5. Zij heeft dit geïnitieerd en de andere collega's van informatie en scholing voorzien. Betreffende collega is actief geweest in de begeleiding van de hulpouder en bovenbouwers die de jongere kinderen helpen.

We merken dat de leerlingen in deze doelgroep bijvoorbeeld door een tweetalige opvoedsituatie en/of door een lastige thuissituatie moeilijker tot leren komen. Kinderen hebben in dat geval extra begeleiding nodig om optimaal tot ontwikkeling te kunnen komen. Om hieraan te kunnen voldoen maken wij gericht gebruik van specialisten als een taal/leesspecialist, logopedist, gedrag specialist, motorisch remedial teacher,

Doel van **het onderwijsachterstandsbeleid van de gemeente Hoorn** en aangesloten onderwijs- en kinderopvangpartners is dat alle kinderen zich naar vermogen, maximaal kunnen ontwikkelen. Achterstanden die voortkomen uit andere factoren dan het leerpotentieel van het kind worden bestreden.

De gemeente Hoorn had voorheen een beperkt aanbod aan voorzieningen ter bestrijding van onderwijsachterstanden. De verhoging van de rijksbijdrage maakt het nu mogelijk om een aanzienlijke inhaalslag te maken. De bestedingsmogelijkheden worden in eerste instantie ingezet om de wettelijk verplichte ophoging van VVE uren voor jonge kinderen vanaf 2,5 jaar, vanaf januari 2020 te bekostigen, tenminste in voorschoolse voorzieningen die voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria. De beleidsmatige nadruk bij bestedingen van uit het gemeentelijk onderwijsachterstandenbeleid ligt op de VVE leeftijd (2,5 tot 7 jaar). Echter, de middelen mogen worden besteed aan kinderen van 2,5 tot het verlaten van het primair onderwijs. De kaders van het onderwijsachterstandenbeleid worden landelijk bepaald. Desondanks hebben de gemeenten (samen met de partners in onderwijs en kinderopvang) binnen deze kaders zelf accenten te leggen. De gemeente Hoorn stelt het geld per subsidieaanvraag beschikbaar voor het onderwijs, bijvoorbeeld aan:

- Andere activiteiten (buiten VVE) die erop gericht zijn om kinderen met een grote achterstand in de Nederlandse taal te ondersteunen;
- Activiteiten gericht op het maken van afspraken met bevoegde organen (onderwijs, gemeente, kinderopvang).

Om die reden heeft Stichting Penta samen met partnerorganisaties in onderwijs Talent en kinderopvang SKH, gemeentelijk peuterwerk Netwerk en de Bibliotheken een projectplan geschreven in het kader van Samen van Start – taalachterstanden opheffen. De aanvraag is in 3Q 2019 ingediend, en zal in Q2 2020 tot uitvoering komen. Na evaluatie kunnen ook de andere achterstandsscholen in Hoorn voor deze zelfde aanpak in aanmerking komen voor dit deel van de door de gemeente door te zetten financiële middelen.

3.7 Personeel

Strategisch personeelsbeleid

De basis voor strategisch personeelsbeleid ligt in het koersplan van onze stichting, met daarin opgenomen onze missie, visie en kernwaarden. Volgens drie pijlers zijn als volgt beschreven:

1. Permanente ontwikkeling

Wij vinden dat permanente ontwikkeling in de vorm van individuele en collectieve scholing, intervisie, collegiale consultatie en zelfontwikkeling een absolute voorwaarde is om duurzaam inzetbaar te blijven en kwalitatief op niveau te kunnen blijven functioneren in een snel veranderende omgeving.

2. Erkende verschillen

Ieder mens is uniek. Onze medewerkers hebben verschillende mogelijkheden (kwaliteiten en talenten, potentieel en ambities), maar ook eventuele beperkingen. Dit betekent dat wij in ons personeelsbeleid 'verschil maken' wanneer dit nodig is, zonder dat we daarbij het principe van rechtsgelijkheid uit het oog verliezen. Het gaat steeds om de optimale afstemming van de behoeften en mogelijkheden van de organisatie enerzijds en de wensen en behoeften van de medewerkers anderzijds.

3. Ruimte

Onze medewerkers zijn professionals. Wij geven hen de ruimte om verantwoordelijkheid te dragen voor hun eigen werk, hun eigen loopbaan, hun eigen ontwikkeling en hun eigen vitaliteit. Verantwoordelijkheid krijgen, impliceert wel de verplichting om verantwoording af te leggen.

Daarmee is onze visie op personeel een spiegel van onze visie op onderwijs. Aldus is ons personeelsbeleid afgestemd op en afgeleid van onze onderwijskundig visie. Wij streven in ons personeelsbeleid naar een brede ontwikkeling van leerkrachten, zodat zij toegerust zijn voor een steeds veranderende maatschappij (permanente ontwikkeling). Daarnaast erkennen wij dat wat betreft vorm en inhoud van het onderwijs moeten kunnen variëren om recht te doen aan de verschillen tussen de medewerkers (erkende verschillen). Tot slot willen wij de medewerkers de ruimte geven om hun talenten en passies te ontdekken en meer regie te geven aan hun eigen leerproces (ruimte).

Implementatie, monitoring en evaluatie van het personeelsbeleid Stichting Penta in 2019

In deze paragraaf beschrijven wij de Implementatie, monitoring en evaluatie van het personeelsbeleid. Ook gaan we in op de wijze waarop het bestuur de dialoog over het strategisch personeelsbeleid heeft ingericht.

Jaarlijks maakt de manager P&O een rondgang langs de scholen en schoolleiders van Stichting Penta. Een bezoek heeft een informeel karakter; ontmoeting en verbinding met de praktijk van alledag staan centraal en vormen een belangrijke informatiebron voor toekomstige (beleids)ontwikkelingen.

De beleidscyclus is als volgt vormgegeven: iedere dinsdagmorgen zijn er werksessies (mogelijk) van schoolleiders en het MT van het bestuurskantoor rondom het personeelsbeleid. Voorgenomen beleid kan worden geïnitieerd door alle betrokkenen. In een werksessie vindt een verkennende uitwisseling van gedachten plaats. Een werksessie is geen "vergadering" maar vormt een open en effectieve interactie tussen de inhoudelijk betrokkenen bij een onderwerp.

Als resultante van zo'n sessie wordt regelmatig een schriftelijke vastlegging opgesteld. Dat is in dat geval de basis voor een volgende werksessie waarin centraal staat: "hebben we elkaar goed begrepen en is dit de goede samenvatting alsmede een gezamenlijk gedragen voorstel". Vervolgens wordt in een besluit uur nieuw (voorgenomen) beleid door de bestuurder vastgesteld met in acht name van de rol van andere gremia als

bijvoorbeeld de GMR en de Raad van Toezicht. Op deze wijze door de schoolleiders gedragen voorgenomen beleid(srichtingen) worden in de overleggen met GMR en Raad van Toezicht getoetst en verder verkend.

Cyclisch wordt vastgesteld beleid geëvalueerd en getoetst aan de actualiteit. De dinsdagmorgen werksessie zijn hiervoor ook het geëigende instrument. Op de personeelsagenda de afgelopen periode stonden, naast het ontwikkelen van regelingen en instrumenten, school-overstijgende personeelsvraagstukken. Dit zijn vraagstukken die zich op alle scholen van Stichting Penta voordoen, omdat ze het gevolg zijn van externe ontwikkelingen zoals de arbeidsmarkt en het leraren te kort, overheidskeuzes (passend onderwijs) en onze eigen ambitie van de stichting om te streven naar het best denkbare onderwijs voor Emma.

In 2019 hebben mede de volgende zaken op de strategische ontwikkelagenda gestaan:

- Lerarentekort
- Goed werkgeverschap
- Formatie (inclusief mobiliteit)
- Regionale Vervangingspool
- Gezondheidsmanagement
- Bijzondere beloningen
- Gedeeld leiderschap
- Vergoeding LIO-stagiaires
- Kader arbeidsparticipatie & verzuim- en re-integratiebeleid

Professionele cultuur

In onze stichting staat het primaire proces centraal, te weten het onderwijzen, begeleiden en ondersteunen van al onze leerlingen. Het gaat hierbij om de vakman of vakvrouw die als professional de eigen regie neemt om adequaat invulling te geven aan zijn/haar functie om het onderwijs voor Emma centraal te stellen. Principes hierbij zijn Verbinding, Vertrouwen, Vakmanschap en Inspiratie.

Vakmanschap houdt in dat, binnen de gestelde kaders alle medewerkers van Stichting Penta de maximale ruimte hebben om zich maximaal zijn talenten en potentieel te ontwikkelen. Hiertoe voeren de medewerkers binnen Stichting Penta ontwikkelgesprekken (1.1.2) en gaan zij de commitment aan zich te scholen en te ontwikkelen. Binnen de stichting zijn voldoende middelen beschikbaar voor professionalisering op locatie, team of persoonlijke ontwikkeling op individueel niveau en zijn er interne en externe coaches en trainers beschikbaar.

Ontwikkelgesprekken

De ontwikkelgesprekken binnen Stichting Penta vormen de basis van de gesprekcyclus. Ze zijn bedoeld om met elkaar in gesprek te zijn en te blijven over professionele ontwikkelingen en groei. Wij vertrouwen erop dat medewerkers zelf de ruimte pakken om richting te geven aan hun eigen ontwikkeling. Dat betekent dus ook dat zij zich actief opstellen als het gaat om het voeren van het goede gesprek daarover met anderen. Feedback vragen en krijgen van kinderen, collega's, ouders en het bespreken van de uitkomsten met de schooldirecteuren is onderdeel van het professionele gedrag dat nodig is om als professional in beweging te blijven.

Duurzame Inzetbaarheid

Om onze visie, als het gaat om duurzame inzetbaarheid, een succesvol onderdeel te laten zijn binnen onze organisatie is het belangrijk dat Stichting Penta faciliteert en stimuleert en de medewerkers hun verantwoordelijkheid nemen over hun eigen inzetbaarheid en veerkracht. Daarom hebben wij binnen onze stichting het project DuurSaam & Vitaal ontwikkelt.

Tijdens meerdere sessies met medewerkers uit alle geledingen is een visie op duurzame inzetbaarheid ontwikkeld. Het gaat hierbij om een optimale afstemming van behoeften en mogelijkheden van de stichting enerzijds en de wensen en behoeften van de professional anderzijds. Onze medewerkers zijn professionals met veerkracht die willen blijven leren en zich blijven ontwikkelen en die hierin zelf de regie nemen.

Professionalisering

Een Professionaliseringskader voor vier jaren is opgesteld, dat afsluit met drie actiepunten:

1. Professionaliseringsplannen worden concreet en beschrijven een verwacht, merkbaar effect
2. We krijgen zicht op het 'corporate curriculum' van Stichting Penta door elkaar te informeren/bevragen over aanwezige en in de toekomst benodigde kennis, vermogens en vaardigheden; we brengen interne experts met elkaar in verbinding.
3. De inzet van informatietechnologie nadrukkelijk intensiveren d.m.v. moderne, snelle en flexibele communicatiemiddelen, waardoor het onderwijs effectiever wordt.

M.b.t. de punten 1 en 2 zijn er in 2019 drie werksessies geweest met schoolleiders:

Professionaliseringsplannen van de scholen werden met elkaar vergeleken en het begrip 'vakmanschap' werd verkend. Het leverde uiteindelijk nog geen concreet resultaat op en zal in 2020 verder uitgewerkt worden. Wel stimuleerde en volgde de opleidingscoördinator twee professionele leergemeenschappen, waarin leraren elkaar ontmoeten rondom de thema's Hoogbegaafdheid en NT2. Zij schakelen ook naar behoefte externe deskundigen in. Beide leergemeenschappen worden, naast andere aanbieders, genoemd in een korte 'professionaliseringsgids' die in augustus verspreid werd.

M.b.t. punt 3 is er in 2019 een ICT-medewerker aangesteld, die het voortreffelijk voorbereidende werk van de BICT-groep energiek overnam. Vanaf januari konden alle medewerkers een korte onlinecursus over het gebruik van Office365 volgen. In maart hadden ruim 300 medewerkers de cursus gevolgd en het is nu de gezamenlijke omgeving waar men elkaar vindt.

In het eerste deel van 2019 werd door een tiental leraren een proef gedraaid met het e-learning -programma van E-Wise: 10 onlinecursussen werden uitgetoetst en heel positief gewaardeerd. In augustus hebben 8 leraren van vijf scholen een abonnement genomen voor onbeperkte afname in schooljaar 2019-2020. In het voorjaar van 2020 zal een evaluatie plaatsvinden en eventueel een nieuwe uitnodiging volgen.

Opleiden in de school

Stichting Penta sluit jaarlijks een convenant met de IPabo Amsterdam-Alkmaar en met de Pabo InHolland Alkmaar. Er worden stageplaatsen voor de pabo-studenten aangeboden. Er is een degelijke begeleiding. Er wordt deelgenomen aan de beoordeling van de praktijkuitvoering en er worden bijeenkomsten op de opleidingen bezocht. Ieder schooljaar wordt een 'Werkplan Opleiden in de School' opgesteld, waarin concreet wordt beschreven hoe aan de praktijkopleiding van de pabostudenten vorm wordt gegeven.

De mentor geeft de dagelijkse begeleiding aan de stagiaire. Een stagecoördinator regelt de stageplaatsen op een school. Enkele van deze coördinatoren hebben ook de opleiding tot schoolopleider gevolgd: zij kunnen worden ingezet bij het beoordelen van de stagiaires (alleen of samen met een pabo-docent). In het schooljaar 2018-19 werden de schoolopleiders hiervoor gefaciliteerd.

De opleidingscoördinator heeft tot taak het totaal aan stageplaatsen te verwerken en in overleg met de beide hogescholen de plaatsing te verzorgen. Hij vertegenwoordigt de stichting op de beide opleidingen en deelt ook de beoordelingsmomenten in.

Deze taak is m.i.v. augustus 2019 teruggebracht tot twee dagen per week.

Aantal stagiaires in 2019:	1 ^e jrs	2 ^e jrs	3 ^e jrs	4 ^e jrs LIO	Deeltijd 1 ^e jrs	Deeltijd 2 ^e jrs LIO	totaal
januari – juni	12	7	0	10	3	0	32
augustus- december	5	4	9	4	7	4	33

Aantal (mede-)beoordelingen in 2019:	door schoolopleiders	door opleidingscoördinator
In mei- juni	11	10
In december-januari ('20)	-	10

Mentortraining: in samenwerking met de hogescholen verzorgde Stichting Penta in Hoorn een korte training voor de leraren die een stagiaire willen begeleiden. In maart 2019 ontvingen 12 leraren een certificaat. Er was ook overleg met Stichting Talent over een gezamenlijke training, maar dit heeft nog niet tot een concreet vervolg geleid. Inmiddels hebben zo'n 60 leraren van Stichting Penta de laatste jaren een dergelijke training gevolgd.

Schoolopleiders: één leraar behaalde dit jaar het certificaat van schoolopleider bij de iPabo. Het aantal schoolopleiders in onze stichting komt daarmee op zeven. Tijdens de bijeenkomsten van deze schoolopleiders is een groot verschil ervaringen in uitvoering van deze taak. Het streven naar 'een schoolopleider op elke school in 2020' zal opnieuw geëvalueerd en bekeken worden. In het tweede deel van 2019 is alleen de opleidingscoördinator als beoordelaar ingezet.

Contacten met de Pabo's: De opleidingscoördinator, afwisselend vergezeld door enkele schoolopleiders, bezocht 4 bijeenkomsten op de iPabo en 5 bijeenkomsten op Pabo InHolland. Beide hogescholen wijzigen hun curriculum en de stage structuur; tijdens de bijeenkomsten van de schoolopleiders werd hierin meegedacht en werden suggesties gedaan.

Werving van (LIO)-stagiaires: In verband met het dreigende lerarentekort is het nodig dat de stichting zichtbaar is op o.a. de hogescholen. De opleidingscoördinator van Stichting Penta is aanwezig op de Open Avond van Pabo InHolland en bij de Jaaropening van de iPabo. Ook op de informatiebijeenkomsten voor de 3e jaars studenten op de opleidingen, die een LIO-stageplaats zoeken, is Penta vertegenwoordigd om de LIO-vacatures op onze scholen toe te lichten en aan te bevelen. Hierbij deelden ook LIO-stagiaires uit onze stichting hun ervaringen met hun jongere medestudenten.

Uit evaluatie onder de studenten en de opleiders blijkt dat het uitkeren van een eenmalige vergoeding onvoldoende aansluit bij de huidige arbeidsmarkt. Er wordt door de studenten gevraagd om betaalde LIO-stages. In het najaar van 2019 is om die reden geïnventariseerd welke mogelijkheden er zijn binnen de stichting om hier gehoor aan te geven.

Doorstroming: Tien LIO-stagiaires (4e jaars) behaalden hun diploma in juni en ontvingen een eenmalige vergoeding als waardering voor hun inzet; vier van hen kregen ook een benoeming bij Stichting Penta.

Funciemix afgeschaft – Functiedifferentiatie blijft actueel

De funciemix is in de cao-po 2018-2019 komen te vervallen. De eerder ter beschikking gestelde middelen voor de funciemix zijn verwerkt in de cao-po door middel van een salarisverhoging voor OP per 1-1-2019 en 1-1-2020.

De nieuwe opgestelde functiebeschrijvingen voor OP zijn van kracht voor leraren, te weten een L10, een L11 en een L12 functie met de daarbij behorende hogere beloningen. Deze functiebeschrijvingen stellen hogere eisen

aan de leraren. Dit heeft in het verslag jaar gevolgen gehad voor het benoemen van leraren in de L11 functie. Waar voorheen specialistische taken zonder meer een hogere schaal opleverden, is dat nu niet altijd het geval. In het verslagjaar 2019 zijn er om die reden geen L10 leraren in een L11 functie benoemd.

Wel is er in het verslagjaar 2019 is met de schoolleiders een nieuwe procedure voor het benoemen van leraren in de L11 functie opgesteld. Tevens is gestart met het opstellen van een nieuw functiehandboek die zijn beslag vindt in 2020-2021.

Funciedifferentiatie is en blijft onlosmakelijk verbonden met het Meerjaren Strategisch Beleidsplan, school- en teamplannen, de Strategische personeelsplanning, de arbeidsmarktontwikkelingen, onderwijsontwikkelingen en persoonlijke interesse en ambities van alle medewerkers.

Arbeidsverzuim 2019

Verzuimcijfers

	2016	2017	2018	2019
Verzuimpercentage	3,36	4,97	6,04	5,28
Meldingsfrequentie	1,21	0,91	0,88	0,96
Verzuimduur	16,91	16,33	25,09	20,64

Het verzuimpercentage van 2019 van Stichting Penta is ten opzichte van 2018 gedaald met 0,79% van 6,04% naar 5,28%. De meldingsfrequentie is licht gestegen naar 0,96% en de verzuimduur is gedaald van 25,09 naar 20,64.

De meldingsfrequentie is het gemiddelde aantal keer dat een medewerker zich heeft ziekgemeld in 2019. De gemiddelde meldingsfrequentie in het onderwijs schommelt rond de 1. Stichting Penta heeft een meldingsfrequentie van 0,96. Hieruit kan opgemaakt worden dat medewerkers zich iets minder snel ziekmelden dan het gemiddelde binnen het onderwijs. Daarnaast is de verzuimduur flink gedaald met 4,45. De begeleiding op het vlak van (preventief) verzuim wordt, naast de eigen inspanningen van de leidinggevende, verzorgd door een aantal deskundigen. Een deel van die specialistische verzuimbegeleiding is in het afgelopen jaar verzorgd in verschillende vormen van coaching en training, zowel intern als extern.

Indeling verzuimcategorieën:

	2016	2017	2018	2019
Kort (tot 7 dagen)	0,64%	0,44%	0,41%	0,45%
Middellang (8 tot 42 dagen)	0,79%	0,67%	0,28%	0,50%
Lang (43 tot 365 dagen)	1,41%	3,03%	3,24%	2,53%
Extra lang (366 tot 730 dagen)	0,54%	0,83%	2,01%	1,05%

Uit de verdeling van het verzuimpercentage in kort, middellang, lang en extra lang verzuim is te zien dat in 2019 zowel het langdurig als het extra lang verzuim daalt t.o.v. het jaar 2018.

De conclusie van 2018 zijnde *'Wellicht dat het tekort aan leraren een reden is dat medewerkers zich minder snel ziekmelden en langer op 'hun tenen lopen'* hebben we aangepakt door sneller met medewerkers in gesprek te

gaan over hun inzetbaarheid en de werkdruk gelden te gebruiken voor extra ondersteuning. Het middellang verzuim daarentegen is gestegen naar 0,50%. Het nul-verzuim binnen Stichting Penta is 33,64%.

Uit de verdeling van het verzuimpercentage in kort, middellang, lang en extra lang verzuim is te zien dat het aandeel langdurig hoog is, wat het risico op instroom naar extra lang (WIA instroom) verhoogt. In 2019 zien we gelukkig een daling van het lang en extra lang verzuim, maar het aandeel blijft onze aandacht houden.

Arbo & Preventie

Conform de Arbocatalogus PO wordt eens in de vier jaar op iedere school een nieuwe RI&E opgesteld en worden jaarlijks de plannen van aanpak geactualiseerd. Sinds een aantal jaren worden de scholen hierin begeleid door ArboRapport. In september 2019 heeft de bovenscholse preventiemedewerker en de bestuurder het totaaloverzicht ontvangen van ArboRapport. De belangrijkste punten zijn gecommuniceerd met de scholen. Denk hierbij aan Gifwijzers, aandacht schenken aan losse snoeren, voorlichting klimmateriaal, etc.

De brandweer controleert (in opdracht van de gemeente) steeds strenger. Als gevolg hiervan worden de brandmeldinstallaties door ArboRapport vanaf 2019 maandelijks gekeurd (= wettelijk) in plaats van tweemaandelijks. De welzijnschecks vinden weer plaats in 2020/2021.

Eigen risicodragerschap Vervangingsfonds

Stichting Penta is eigen risicodragers voor de vervangingskosten voor zieke personeelsleden. De premie richting het Vervangingsfonds was hoger dan de feitelijke vervangingskosten. De scholen dragen een procentueel bedrag af om gezamenlijk de kosten te kunnen dragen. Eigen risicodragers voor de WGA wordt jaarlijks onderzocht. Tot nu toe is het niet het juiste moment om hiertoe over te gaan.

Vervangingspool (VVP) en regionale vervangingspool

Binnen de vervangingspool wordt onderscheid gemaakt tussen vervangers zonder en vervangers met een vast dienstverband (de zogenaamde poolers). Een vervangingsmanager van Driesen is verantwoordelijk voor het matchen van verzoeken voor vervanging met het aanbod aan vervangers. Binnen de VVP is sprake van een hoog inzetpercentage doordat deze groep Penta medewerkers als eerste wordt ingezet voor vervangingen. In goed overleg worden medewerkers die tijdelijk niet inzetbaar zijn op reguliere formatie, opgenomen in de Vervangingspool (VVP), hierdoor zijn zij bestuursbreed inzetbaar en kunnen op deze wijze kennismaken met alle scholen binnen Stichting Penta.

Medewerkers binnen de pool worden ingezet op vervangingen voor arbeidsverzuim of op vervangingen vanwege rechtspositioneel verlof zoals zwangerschaps-, bevallings- en/of ouderschapsverlof.

Naast de medewerkers uit de Vervangingspool kennen wij ook flexibele invallers. Zij werken via de regionale invalpool en zijn tevens inzetbaar voor Stichting Penta (via de vervangingsmanager van Driessen) alleen op de momenten dat er vervangen moet worden en hebben geen regulier dienstverband met onze stichting. De uitwisseling van flexibele invallers is een belangrijke oplossing voor de inval problematiek binnen de regio. Ook bij deze goede oplossing is echter het te kort aan (inval)leerkrachten merkbaar.

In 2019 werd het gedurende het schooljaar steeds moeilijker om invallers te vinden voor kortdurend verzuim met als gevolg dat er ook in 2019 soms genoodzaakt werden groepen te verdelen over de andere groepen of in uiterste nood naar huis zijn gestuurd.

Voor langdurige vervangingen hebben wij wel invallers kunnen regelen. Door planbare dagen (zoals studiedagen, kampdagen, etc.) in de eigen formatie op te vangen, wordt alleen ziekte en bijzonder verlof nog vervangen.

Leeftijdverdeling medewerkers

Per 31 december 2019 ziet de formatie verdeeld naar leeftijd er als onderstaand uit. In de onderste tabel treft u tevens een verbijzondering van de 60+ categorie, die het aanstaande natuurlijk verloop inzichtelijk maakt.

Leeftijdsgroep	Man	Vrouw	Eindtotaal
20-29	11	46	57
30-39	9	67	76
40-49	13	53	66
50-59	13	56	69
60-69	9	36	45
Eindtotaal	55	258	313

Verdelen we de leeftijdscategorie 60+ in jaren dan ziet het er als volgt uit:

Leeftijdsgroep	Man	Vrouw	Eindtotaal
60	1	5	6
61	1	8	9
62	2	6	8
63		5	5
64	1	9	10
65	4	1	5
66		1	1
68		1	1
Eindtotaal	9	36	45

Verdeling van de leraren er als volgt uit:

Jaar	Man	Vrouw	Totaal
2018	23,18 fte	138,81 fte	161,99 fte
2019	24,15 fte	129,36 fte	153,51 fte

Zagen we in voorgaande jaren nog veel uitstroom onder mannelijke leraren, in 2019 is dit gestagneerd. Het aandeel mannen OP is zelfs met 1 fte gestegen en bedraagt 15,7%.

Landelijk daalt het cijfer mannelijke leraren al jaren van 37.9% in 1995 naar 19% in 2017. Wel zien we dat de instroom van mannelijke studenten op de PABO's weer groeit naar 25% van het totaal aantal studenten in 2019.

3.8 Huisvesting

Op het gebied van huisvesting zijn buiten het reguliere onderhoud in 2019 de volgende zaken te melden:

B.v.Bockxmeer:	CV-installatie vervangen Schilderwerk binnen Plafondmontage Inbraakinstallatie vervangen
De Ceder:	Dakbedekking diverse Inbraakinstallatie vervangen
Dynamis:	Teamkamer+ Directiekamer opgeknapt Kopieerruimte + Kantoor opgeknapt Toilet + douchruimte opgeknapt Inbraakinstallatie vervangen
Ichthusschool:	Inbraakinstallatie vervangen
Jozefschool:	Ledverlichting Doorbraak lokaal Zolderverdieping opgeknapt Plafond-plintmontage Bulletinbord Forbo Saus-schilderwerk binnen Vloerbedekking diverse Glasfolie + schilderwerk Inbraakinstallatie vervangen
Het Kompas:	Inbraakinstallatie vervangen
De Pontonnier:	Plafondmontage Inbraakinstallatie vervangen
De Rank:	Schilderwerk binnen Zonwering vernieuwd Plintmontage Inbraakinstallatie vervangen
Het Spectrum:	CV ketels vervangen Doorbraak + verwijderen/vervangen kozijnen-schuifdeuren Plafondmontage Schilder-behang- stoffeerwerk Brandmeld-ontruiming en inbraakinstallatie aangepast
De Wingerd:	Plafondmontage Garderobe opgeknapt Brandmeld-ontruiming en inbraakinstallatie aangepast Inbraakinstallatie vervangen

3.9 Klachtenafhandeling

De externe vertrouwenspersonen voor Stichting Penta zijn werkzaam bij GGD Hollands Noorden, te weten Ellen Labree en Inez Ursem ([contactgegevens](#)).

De externe vertrouwenspersonen zijn in 2019 in totaal vijf keer benaderd door een school van Stichting Penta. Eén casus ging over het gevoerde schoolbeleid, één casus had te maken met grensoverschrijdend gedrag tussen leerlingen onderling, één casus betrof een vraag over een vermoedelijk grensoverschrijdend gedrag in de wijk en één casus betrof vermoedelijk grensoverschrijdend gedrag binnen de school.

De externe vertrouwenspersonen zijn in totaal vier keer benaderd door een ouder en een keer geconsulteerd door de bestuurder (CvB). In alle casussen is telefonisch advies gegeven en bij een casus hebben er meerdere telefonische gesprekken en adviezen, inclusief overleg met de onderwijsinspectie, plaatsgevonden.

Actualisering en implementatie van de Meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling

In het tweede deel van 2019 is er gestart met de actualisering van deze Meldcode: er is een afwegingskader in opgenomen. De onderwijskundig medewerkster en de opleidingscoördinator zouden samen voor de aanpassing en de implementatie (informatie en scholing) zorgen. Door ziekte is dit niet meer in 2019 gerealiseerd. Dit zal in 2020 vastgesteld worden.

A4 Continuïteitsparagraaf

4.1 Strategisch Beleid - Koersplan

Algemeen

Vanuit het eerder opgestelde Strategisch Beleid heeft Stichting Penta ook in 2019 een volgende stap gemaakt in de professionalisering van strategisch denken. Het jaar 2015 was het geboortjaar van Emma, de leerling die model staat voor alle leerlingen bij Stichting Penta. Hiermee wil de stichting de collectieve ambities op het gebied van best denkbaar onderwijs koppelen aan de wensen van kinderen (en hun ouders) rekening houdend met de eisen die daaraan worden gesteld door de samenleving. De tijd gaat snel en ontwikkelingen nog sneller. De toekomst vraagt om leerlingen die naast vaardig, ook waardig en aardig zullen zijn. D.w.z. samenwerkings- en vormingsprincipes gebaseerd op over te dragen (christelijke) waarden en levensprincipes, worden als grondslag voor de te kiezen strategische doelen gezien.

De achterliggende theorie is het vervangen van een strategische planning om de vier jaar (pre-planned) door een continu vierjarige concretisering van de toekomst in de richting van het realiseren van de collectieve ambities (agile planning). De collectieve ambities hebben een houdbaarheidsdatum die veel verder ligt dan vier jaar. Ze beschrijven met de informatie die we nu hebben wat 'Best denkbaar' onderwijs zou moeten zijn zonder dit in te vullen voor de individuele scholen. Dit bredere kader wordt daarmee ieder jaar verder uitontwikkeld, en bijgesteld, als een permanent Bèta-plan.

Integrale Kindercentra (IKC)

De ambitie van Stichting Penta sluit aan bij de ambitie van de Gemeente Hoorn om binnen het Toekomstplan Huisvesting Hoorn één of meerdere IKC's te laten ontstaan. Daar waar het gaat om de ontwikkeling van de schoolorganisatie met haar netwerken heeft Stichting Penta middelen bestemd om bij te dragen aan deze ambitie. In 2019 is als eerste KindCentrum de Wingerd geopend, in samenwerking met kinderopvangpartner 't Herdertje. Ook in de Kreek is IKC Roald Dahl gestart in een nieuw gebouwde school. Stichting Penta blijft tijd, energie en expertise inzetten op ontwikkelingen voor kinderen van 0/2 tot 12 jaar. Als voorbereiding op de manier waarop IKC's worden georganiseerd is er in 2019 een ontwikkeltraject, samen met partners in Hoorn van kinderopvang, jeugdzorg en openbaar onderwijs gestart, 'de Broedplaats'. Dit is een innovatie lab waarin partners uit de wijken in Hoorn e.o. elkaar treffen om IKC vorming – op maat – samen te ontwikkelen.

4.2 Risicobeheersing

Intern toezicht

Stichting Penta is 1 augustus 1998 tot stand gekomen door een fusie van vijf besturen voor bijzonder onderwijs te Hoorn, t.w. een Protestants-christelijke, een Oecumenische en drie Rooms-katholieke schoolbesturen. De elf scholen (brinnummers) behorende tot Stichting Penta hebben elk een eigen levensbeschouwelijke en onderwijsinhoudelijke identiteit. Het bestuur wordt gevormd door bestuurder, mevrouw G. Koops-de Hoog. De bestuurder stuurt de schoolleiders/directieteams van de 12 schoollocaties aan. Ook draagt zij de verantwoordelijkheid voor de gehele organisatie, het beleid en het ondersteunende servicekantoor(-team).

Alle scholen hebben een Medezeggenschapsraad, bestaande uit een ouder- en een personeelsvertegenwoordiging. De MR-en vaardigen twee leden af naar de Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR). Per 1 augustus 2014 is gekozen voor de nieuwste opzet van de (P)GMR. De (P)GMR bestaat vanaf dat moment uit tien leden (vijf ouders en vijf leerkrachten) die op basis van hun expertise gekozen worden en zitting hebben in de GMR - overigens zonder last of ruggenspraak.

In de (P)GMR worden onderwerpen besproken die voor alle scholen van belang zijn. Het bestuur dient over een aantal zaken, bijvoorbeeld betreffende personeel en de schoolorganisatie (bv. het bestuursformatieplan) instemming c.q. goedkeuring te vragen aan de (P) GMR.

Op onze scholen zijn oudercommissies, -raden, -stichtingen en -verenigingen actief. Daar waar dit orgaan een onafhankelijke juridische structuur heeft, worden de inkomsten en uitgaven buiten de financiële huishouding van Stichting Penta gehouden. Daar waar dit niet het geval is, worden deze wegens wettelijke verplichting meegenomen in de jaarrekening. Stichting Penta kan niet vrij beschikken over deze financiële middelen en beschouwt deze organen dan ook als 'niet deel uitmakend' van de organisatie.

De scholen krijgen de ruimte om hun eigen visie ten aanzien van de identiteit en onderwijsconcept te ontwikkelen en deze weer te geven in een schoolplan. De visie van de individuele scholen moet echter wel passen binnen de algemene kaders die op stichtingsniveau overeengekomen zijn. In mandaatcontracten wordt vastgelegd waarover de bestuurder en de schoolleiders verantwoording afleggen. Heldere en duidelijke onderlinge informatievoorziening en communicatie ondersteunen de beleidscyclus.

Risico's en beheersingsmaatregelen

In deze paragraaf m.b.t. de risicoanalyse gaan we achtereenvolgens op de volgende onderwerpen in: allereerst beschrijven we op hoofdlijnen de methodiek en hoe we tegen risico's en het beheersen daarvan aankijken. Vervolgens beschrijven we de belangrijkste risico's met hun kenmerken en beheersingsmaatregelen. Daarna lichten we de beheersingsmaatregelen toe. Ten slotte sluiten we af met een conclusie over de - resterende - risico's ten opzichte van het eigen vermogen per ultimo 2019.

Om de impact/ omvang van het risico te beoordelen kijken we naar de kans dat het risico zich voordoet en de financiële en onderwijskundige impact. Daarnaast kijken we naar de mate waarin we het risico kunnen beheersen/ afwentelen. Op basis van voorgaande analyse bepalen we hoe we met het betreffende risico omgaan.

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

Op de volgende pagina is een tabel opgenomen waarin de belangrijkste risico's voor stichting Penta zijn geïdentificeerd en waarin is aangegeven op welke wijze we met deze risico's omgaan.

Risico	Kans	Financiële impact	Onderwijs impact	Reactie	Aanpak
Brand, natuurschade etc.	Klein	Groot	Groot (geen onderwijslocatie)	Beheersen/verzekeran	Brandblussers, rookmelders etc.
Overheid: achterblijvende bekostiging. O.a. CAO aanpassing zonder compensatie	klein	Matig		Accepteren	Dekken vanuit eigen vermogen, conservatief begroten
Personeelstekort (in relatie met verloop personeel)	Aanzien-lijk	Matig (mogelijk meer en duurdere inhuur)	Aanzienlijk	Beheersen	Strat. Personeelsplanning vergroten vervangingspool Gesprekken cyclus Coaching etc.
Piek in/ veel zieke personeel	Matig	Matig (zie pers. tekort)	Groot (klassen naar huis sturen)	Beheersen	Inzet vervangingspool
Verandering leerlingpopulatie	Matig	Matig	Aanzienlijk	Anticiperen/accepteren	Directeur houdt zicht op ontwikkelingen in de wijk
Achterblijvende onderwijskwaliteit	Matig	Matig	Aanzienlijk	Beheersen	Kwaliteitszorg, rapportages, bijscholing
Incidenten	Klein	Klein	Groot	Beheersen/reageren	Veilig schoolklimaat. Adequaat op incidenten reageren
Imago	Klein	Matig	Matig	Beheersen/accepteren	Goed onderwijs PR
Leerlingdaling (meer dan verwacht)	Matig	Aanzienlijk	Matig	Beheersen/anticiperen	Goed onderwijs Leerlingprognoses Strategische personeelsplanning Flexibele schil Eigen vermogen
Financiële onregelmatigheden	Klein	Klein tot groot	Klein	Beheersen	Scheiding van functies (accorderen, inboeken en betalen)
Kwaliteit personeel	Klein	Klein	Groot	Beheersen	Functioneringscyclus, bijscholing etc.
Cultuur financiële beheersing	Klein	Matig	Klein	Beheersen	AO IC

Een groot deel van de hiervoor genoemde risico's hangt samen met de kwaliteit van het onderwijs dat we aan onze leerlingen (kunnen) geven (veranderende leerlingpopulatie, achterblijvende onderwijskwaliteit, incidenten, imago, kwaliteit personeel). Hiermee is het beheersen hiervan de core business van Stichting Penta. Daarnaast zijn er een aantal risico's die we kunnen verzekeren. Deze beheersen we voor zover mogelijk en het restrisico verzekeren we.

Met bovenstaande beheersmaatregelen is de kans dat de eerdergenoemde risico's zich voordoen beperkt, maar nog steeds aanwezig. Stichting Penta kiest ervoor om het restrisico op te vangen met het eigen vermogen - zoals ook gebruikelijk is in de sector. Periodiek berekenen wij het saldo van de cumulatieve restrisico's, de vorige keer was per december 2018. De op onderstaande wijze berekende omvang van de buffert toont dat de bufferfunctie van het eigen vermogen op basis van de jaarrekening 2019 is voldoende om deze cumulatieve restrisico's op te vangen.

Functies (o.b.v. jaarrekening 2019)		Totalen
Kapitaalfunctie (balanstotaal)	€	6.450.391
Transactiefunctie (totaal kortlopende schulden)	€	2.363.732
Financieringsfunctie (Materiële vaste activa)	€	2.527.696
Bufferfunctie	€	1.558.964

Planning en Control

Stichting Penta hanteert voor de administratieve organisatie het Handboek AO/IC (administratieve organisatie/interne controle). In dit handboek staan alle werkwijzen en procedures vermeld die van toepassing zijn om risico's te beperken en te beheersen. Hierin komen o.a. de volgende onderwerpen aan de orde:

- opzet P&C - cyclus, Begrotingsapplicatie, Administratie, Procedure salarisbetalingen
- Good Governance (goed bestuur, besturingsinrichting)
- voorzieningen, investeringen, afschrijvingen
- MJOP (Meerjaren OnderhoudsPlan)
- bekostiging, geoormerkte gelden, liquiditeitsoverzicht
- vervangingspool (OP), risicofonds
- spaarverlof, seniorenverlof en ouderschapsverlof
- bestuursformatieplan

4.3 Kengetallen leerlingenaantallen en formatie

Om de meerjareninkomsten uit te kunnen rekenen moet uitgegaan worden van leerling prognosecijfers.

Er is voor gekozen om de prognoses aangeleverd door Pronexsys, op aanvraag door Gemeente Hoorn, te combineren met de gegevens van schoolleiders van feitelijke aanmeldingen en ontwikkelingen in de wijk.

School	okt-19	okt-20	okt-21	okt-22	okt-23	okt-24
		prognose				
Wingerd	380	380	380	382	382	386
Jozef - Pontonnier	297	303	314	315	311	310
Mariaschool	386	396	396	396	396	396
Ichthus	113	131	141	144	148	155
Bernardus van Bockxmeer	229	229	227	229	229	229
Kompas	264	265	268	263	266	265
Ceder	202	200	193	190	190	195
Rank	319	304	293	286	280	274
Dynamis	197	190	182	174	170	165
Spectrum	369	357	328	291	288	283
Roald Dahl	404	418	429	446	436	453
Totaal stichting	3.160	3.173	3.151	3.116	3.096	3.111

Volgens de prognose is het totale leerlingaantal van Stichting Penta de komende jaren redelijk stabiel. Een analyse laat zien dat de ontwikkeling van het leerlingaantal het volgende beeld geeft:

- Groeiperiode
 - Roald Dahl: deze school is onderdeel van de groeiwijk Bangert - Oosterpolder
 - Ichthus verwachte demografische groei / wijkpositionering / start Intermezzoklas
 - Mariaschool heeft een aantrekkingskracht die breder is dan de binnenstad alleen
- Krimpperiode
 - Rank i.v.m. demografische ontwikkeling in de wijk Risdam - Noord
 - Dynamis vanwege demografische ontwikkeling Kersenboogerd
 - Spectrum vanwege demografische ontwikkeling Kersenboogerd

Met name voor de scholen die een krimpperiode tegemoet zien, wordt gepland of het aanpassen van de bezetting in Onderwijzend Personeel afdoende is om de verminderende inkomsten te compenseren.

In het jaarlijkse bestuursformatieplan wordt deze analyse gedaan. Conclusie: er is met betrekking tot het nieuwe schooljaar 2020 - 2021 voldoende ruimte om eventuele formatieve krimp op specifieke scholen Penta-breed op te vangen door uitbreiding van formatie op de groeischolen, vrijwillige uitdiensttreding en uitdiensttreding door pensioengerechtigden. Over de stichting als geheel verwachten wij een inspanning qua werving van de benodigde leraren.

4.4 Financieel beleid

4.4.1 Kader 2017-2020

Stichting Penta maakt gebruik van een bestuurskantoor dat is gevestigd op het adres Maelsonstraat 28d, 1624 NP te Hoorn. De financiële en personele administratie van Penta werd in 2018 in eigen beheer gevoerd, waarbij de uiteindelijke salarisverwerking door Mercedes werd uitgevoerd.

Het financiële beleid van Stichting Penta volgt de commissie Don met de volgende targets:

- Kapitalisatiefactor tussen 30% en 40%
- Solvabiliteit $>30\%$
- Liquiditeitsratio tussen 1 en 1,5

Stichting Penta werkt toe naar een situatie waarin optimaal gebruik wordt gemaakt van de ter beschikking gestelde middelen en er gelijktijdig een Weerstandsvermogen wordt opgebouwd dat het hoofd moet kunnen bieden aan risico's waaraan de stichting wordt blootgesteld.

Voor de huidige strategische periode 2017-2020 vertaalt het consistente beleid zich in de volgende strategische acties:

- Exploitatietarget: 1% van de Rijksbijdrage OCW als toevoeging aan de Algemene Reserve voor afdekking korte termijn risico's in de exploitatie (dit is niet het gerapporteerde rentabiliteitscijfer dat over 3 jaar $>0\%$ moet zijn volgens Commissie Don).
- Continue relatie tussen Algemene Reserve, Risico Analyse en Bestemmingsreserve Strategisch Beleid.
- Strategisch Beleid dat agile is: doorlopend vier jaar gericht op realisatie van de collectieve ambities (Zie A4.1 Strategisch Beleid).
- Exploitatie op schoolniveau houdt meerjarig rekening met ontwikkeling leerlingaantallen en daarmee bezetting van personeel (zie A4.3 Kengetallen leerlingaantallen en formatie).

Het uitgangspunt bij het financiële beleid is een optimale regie voor de scholen te realiseren. De scholen (de schoolleider) wordt zoveel mogelijk ruimte geboden om ondernemerschap voor de scholen mogelijk te maken. Het streven is om zoveel mogelijk middelen te besteden aan het primaire proces. Dit wordt gerealiseerd door de overheadkosten zo laag mogelijk te houden en de werkzaamheden efficiënt (doelmatig) en effectief (doeltreffend) uit te voeren. Dit uit zicht in de toegepaste allocatie principes.

Allocatie van middelen binnen het schoolbestuur

Gehanteerde uitgangspunten voor het verdelen van de middelen over de onder het schoolbestuur ressorterende middelen.

De middelen worden binnen Stichting Penta begroot per school middels Capisci, een online begrotingstool. Die bevat de door de overheid bekend gemaakte wettelijke variabelen zoals de GGL, de bekostiging per leerling, de variabelen op basis waarvan de Rijksopbrengst onderwijs achterstandenbeleid en werkdrukverminderingsgelden worden bepaald enzovoort. Op basis van deze berekening ontstaat een transparant financieel begrotingskader per specifieke school van Stichting Penta op basis van de eigen individuele kenmerken. Dit begrotingskader geeft rechtstreeks de in te zetten middelen per school weer.

Zowel de schoolleiders als het MT van het bestuurskantoor hebben een account van Capisci. In samenwerking stellen schoolleider en bestuurskantoor aldus een begrote exploitatie van de school op. Tijdens deze begrotingsgesprekken worden bijzonderheden, kansen en oplossingen voor knelpunten besproken.

De daadwerkelijke opbrengsten per school worden ook in de realisatie op de kostenplaats van de school geboekt op basis van de beschikkingen van OCW – DUO. Vanuit hun eigen exploitatie dragen scholen op basis van het aantal leerlingen bij aan de uitgaven die gezamenlijk worden gedaan, zoals het bestuurskantoor, de tussenschoolse inzet, de Vervangingspool, egalisatie van BAPO-lasten, vermogensvorming & risicobeheer e.d.

Wijze van besluitvorming over de allocatie van middelen binnen het schoolbestuur. Kosten bestuurlijk apparaat.

Binnen Stichting Penta zijn - in overleg met schoolleiders en organen als GMR en Raad van Toezicht – de Financiële spelregels vastgesteld die de allocatie principes vastleggen van de toegekende middelen. Deze bevatten de allocatie principes zoals die hierboven kernachtig zijn beschreven.

Tijdens het jaarlijkse proces in het kader van het opstellen van het bestuursformatieplan wordt de bestuurskantoor formatie inzet specifiek afgestemd in een werksessie van schoolleiders, bestuurder en het MT van het bestuurskantoor. Op basis daarvan vindt vervolgens specifieke afstemming plaats met onder andere de GMR over het bestuursformatieplan waarvan de inzet van de bestuurskantoor formatie een onderdeel is.

Tijdens de jaarlijkse begrotingscyclus wordt in een gezamenlijke werksessie de begrote bestuurskantoor exploitatie door schoolleiders, bestuurder en MT van het bestuurskantoor samen gericht doorgenomen. Daarbij worden ook benchmarkgegevens betrokken ter vaststelling dat de voorgenomen uitgaven reëel zijn wat betreft de kosten van het bestuurlijk apparaat (bestuurskantoor).

Op het bestuurskantoor worden de functies ingevuld op het gebied van P&O, onderwijskunde, salarisadministratie, financiële administratie, controlling, bestuur, secretariaat, facilitaire ondersteuning, receptie, onderhoudsbeheer, verzuim & casemanagement, Arbodienstbeheer, bedrijfsvoering, inkoopspecialist, accountantscontroles, Raad van toezicht. De kosten van dit bestuurlijk apparaat bedragen ongeveer 5,9% van de omvang van de organisatie, dat wil zeggen € 18.550.000 * 0,059 = € 1.095.000.

4.4.2 Ontwikkeling balans

Balans Stichting Penta	31.12.2019 <i>actual</i>	31.12.2020 <i>forecast</i>	31.12.2021 <i>forecast</i>	31.12.2022 <i>forecast</i>
ACTIVA				
materiële vaste activa	€ 2.527.696	€ 2.480.000	€ 2.460.000	€ 2.450.000
financiële vaste activa	€ 126.428	€ 75.000	€ 80.000	€ 77.000
vorderingen	€ 811.315	€ 835.000	€ 815.000	€ 840.000
liquide middelen	€ 2.984.952	€ 2.657.796	€ 2.930.763	€ 3.125.763
TOTAAL	€ 6.450.391	€ 6.047.796	€ 6.285.763	€ 6.492.763
PASSIVA				
algemene reserves	€ 2.403.594	€ 2.443.594	€ 2.748.332	€ 3.051.170
bestemmingsreserves	€ 734.593	€ 694.593	€ 654.593	€ 614.593
resultaat	€ -	€ 264.738	€ 262.838	€ 258.000
eigen vermogen	€ 3.138.187	€ 3.402.925	€ 3.665.763	€ 3.923.763
voorzieningen	€ 859.091	€ 876.000	€ 870.000	€ 857.000
langlopende schulden	€ 89.382	€ 89.382	€ -	€ -
kortlopende schulden	€ 2.363.732	€ 1.679.489	€ 1.750.000	€ 1.712.000
TOTAAL	€ 6.450.391	€ 6.047.796	€ 6.285.763	€ 6.492.763

4.4.3 Ontwikkeling financiële ratio's

Ratio's	Norm	2019 <i>actual</i>	2020 <i>forecast</i>	2021 <i>forecast</i>	2022 <i>forecast</i>
Balanstotaal		6.450.391	6.047.796	6.285.763	6.492.763
Totale baten		18.631.421	18.143.484	18.004.189	17.923.997
Totale lasten		18.204.762	17.878.746	17.741.351	17.665.997
Rijksbijdrage OCW		18.192.357	17.819.166	17.765.666	17.694.686
Weerstandvermogen	>5%	16,84%	18,76%	20,36%	21,89%
Kapitalisatiefactor	30-40%	32,68%	33,33%	34,91%	36,22%
Liquiditeitsratio	1-1,5	1,61	2,08	2,14	2,32
Solvabiliteit 2	>30%	61,97%	70,75%	72,16%	73,63%
Huisvestingsratio	<10%	8,83%	7,98%	8,03%	8,06%
Rentabiliteit	1%	2,29%	1,46%	1,46%	1,44%

4.4.4 Meerjarenbegroting.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2019	2020	2021	2022	2023
	€	€	€	€	€
Baten					
(Rijks)bijdragen OCW	18.192.358	17.819.166	17.765.666	17.694.686	17.596.213
Overige overheidsubsidies en -subsidies	172.821	114.552	117.845	117.845	117.845
Overige baten	266.242	209.765	120.678	111.465	112.330
Totaal baten	18.631.421	18.143.483	18.004.189	17.923.996	17.826.388
Lasten					
Personele lasten	14.814.724	14.613.200	14.460.195	14.374.767	14.268.748
Afschrijvingen	870.109	605.362	614.802	626.826	630.902
Huisvestingslasten	1.397.483	1.380.393	1.376.680	1.378.096	1.378.154
Overige lasten	1.122.446	1.278.915	1.289.674	1.286.307	1.287.754
Totaal lasten	18.204.762	17.877.870	17.741.351	17.665.996	17.565.558
Saldo baten en lasten	426.659	265.613	262.838	258.000	260.830
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	349-	0	0	0	0
Financiële lasten	2.902	875	0	0	0
Financiële baten en lasten	2.553	875	0	0	0
Resultaat	424.106	264.738	262.838	258.000	260.830
Begrote Formatie in WtF					
Totaal Directie	12	11	11	11	11
Totaal OP	173	163	159	157	157
Totaal OOP	25	23	23	23	22
Totaal Stichting Penta	210	197	193	191	190

De Begroting 2020 en de Meerjarenbegroting 2020-2023 zijn goedgekeurd door de Raad van Toezicht en vervolgens vastgesteld door de bestuurder op 17 december 2019.

4.5 Prestatiebox

Onze ambities, doelstellingen, resultaten en daarvoor ingezette middelen komen naar voren in dit uitgavenoverzicht van de scholen. Conform de voorwaarden van de prestatiebox verantwoording hebben wij dit in een aparte bijlage (D1.3) opgenomen.

4.6 Verantwoording besteding werkdrukmiddelen

Werkdruk

Ook in 2019 zijn middelen beschikbaar gesteld om de werkdruk op de scholen te verlagen. De werkdrukmiddelen worden structureel uitgekeerd, ter ontlasting van onderwijspersoneel en worden jaarlijks geïndexeerd. Uit gesprekken met de teams op scholen wordt ieder jaar duidelijk waardoor de medewerkers (onderwijzend en onderwijs ondersteunend personeel) werkdruk ervaren en welke oplossingen daarvoor mogelijk zijn. Op basis van deze gesprekken zijn in overleg met de schoolleiders keuzes gemaakt in het werkdrukplan. Dit plan is goedgekeurd door de (P)MR van iedere school afzonderlijk. Er kunnen dan ook verschillen zijn per school in de keuzes.

Op onze scholen worden de werkdrukmiddelen vooral ingezet voor onderwijsassistentie, talentstimulering, verkleining van klassen, extra inzet leraren, pleinwachten, extra bewegingsonderwijs, extra conciërges en muziekonderwijs. Er zijn geen maatregelen genomen die niet-financieel zijn om de werkdruk te verminderen.

Besteding werkdrukmiddelen 2019					Totaal
	Personeel	Materieel	Professionalisering	Overig	
De Wingerd	62.726	0	0	0	62.726
St Jozef plus Pontonnier	64.004	1.110	0	0	65.115
RK Basisschool Maria	42.819	2.333	0	0	45.153
Oecumenische Ichthussch	30.887	0	0	0	30.887
Bernardus v Bockmeersch	43.100	0	3.000	0	46.100
Het Kompas	37.271	3.333	0	667	41.271
Interconf Basisschool De Ceder	51.771	0	0	0	51.771
De Rank	48.716	0	2.297	0	51.013
Dynamis	57.215	0	0	0	57.215
Het Spectrum	71.662	1.250	0	0	72.912
Roald Dahl School	71.617	0	0	0	71.617
	581.789	8.027	5.297	667	595.780

4.7 Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van Stichting Penta heeft de taak om toe te zien op het functioneren van de organisatie in het algemeen en het schoolbestuur in het bijzonder. Zij richt zich met name op de realisatie van het doel van de stichting door het bestuur door middel van strategie, beleid en beheer met oog voor de daarbij aan de orde zijnde belangen, processen, effecten en risico's.

We stellen ons als gezamenlijk doel: het bereiken van wat het best denkbare onderwijs voor 'Emma' is. De houding van de Raad van Toezicht is daarin proactief.

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

Tot de verantwoordelijkheden van de Raad van Toezicht behoren: goedkeuring verlenen aan majeure beslissingen (zoals besluiten over samenwerkingen, strategische kwesties, de jaarbegroting en – rekening en het aanstellen van accountant en de bestuurder) en goedkeuren van statuten- en reglementswijzigingen.

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

In 2019 hadden de volgende personen zitting in de Raad van Toezicht:

Naam	Functie	Maatschappelijke functie	Nevenfuncties
Dhr. mr. drs. J.C. Meijers	Voorzitter sinds januari 2013 Lid remuneratiecommissie	Directeur / eigenaar Emergo Partner Aardoom & de Jong	Voorzitter RvT en lid remuneratiecommissie Stichting Wilgaerden
Dhr. H.G. Wokke RA MBA	Lid sinds augustus 2015 Voorzitter auditcommissie	Henk Wokke Organisatie Advies	Voorzitter Rekenkamercommissie, gemeente Medemblik – Opmeer, voorzitter Rekenkamercommissie SED, voorzitter Rekenkamercommissie Koggenland Lid Raad van Toezicht en voorzitter auditcommissie Stichting Wilgaerden

Dhr. drs. C. de Raadt	Lid sinds januari 2013 Vice voorzitter voorzitter commissie Onderwijs & Identiteit	Directeur/eigenaar De Raadt interim- management en advies	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting christelijk basisonderwijs De Vier Windstreken in Gouda en omstreken
Dhr. T.A.C. Karsten MMI	Lid sinds januari 2013 Lid auditcommissie Voorzitter remuneratiecommissie	Bedrijfsvoerings manager ziekenhuis Tergooi	
Mevr. A.D.J. van Rijnbach	Lid sinds december 2019 Voorzitter commissie Onderwijs & Identiteit	Eigenaar Sandra van Rijnbach bureau voor interim, advies en coaching	

De Raad van Toezicht werd bijgestaan door een bestuurlijk secretaris(se).

De leden van de Raad van Toezicht zijn onafhankelijk. Zij hebben geen directe belangen bij de Stichting Penta en bekleden geen functie als bestuurder of toezichthouder bij een vergelijkbare organisatie in het gebied waar de Stichting Penta actief is.

De Raad van Toezicht hanteert een rooster van aftreden waarin steeds één of twee leden per jaar aftreden. Wegens drukke werkzaamheden waren de heren De Raadt en Wokke genoodzaakt om in december 2019 tussentijds af te treden. De heer Wokke is voor de periode van augustus t/m 11 december 2019 herbenoemd als lid van de Raad op de portefeuille financiën. Per december 2019 is mevrouw S. van Rijnbach na een openbare werving met ondersteuning van een extern bureau toegetreden tot de Raad van Toezicht op de portefeuille onderwijs. Per februari 2020 zal de heer P. Reenalda na een openbare werving in eigen beheer toetreden op de portefeuille financiën. Aanvulling van een vijfde lid op de portefeuille identiteit is tot op heden niet mogelijk gebleken. De Raad overweegt de aanpassing van de inhoud van de portefeuille van een vijfde lid.

Rooster van aftreden

Naam	(Her)benoemd in:	aug-19	aug-20	aug-21	aug-22	aug-23	aug-24
J.C. Meijers	Benoemd in: januari 2013 Herbenoemd in: augustus 2016 Aftredend: augustus 2021		Aftredend en niet herbenoembaar	Bij hoge uitzondering tijdelijke verlenging van 1 jaar omwille van de continuïteit van toezicht			
T. Karsten	Benoemd in: Januari 2013 Herbenoemd in: augustus 2016 Aftredend: augustus 2021		Aftredend en niet herbenoembaar	Bij hoge uitzondering tijdelijke verlenging van 1 jaar omwille van de continuïteit van toezicht			
S. van Rijnbach	Benoemd in: december 2019 Herbenoembaar: augustus 2024 Aftredend in: augustus 2028						Aftredend en herbenoembaar
P. Reenalda	Benoemd in: februari 2020 Herbenoembaar: augustus 2024 Aftredend in: augustus 2028						Aftredend en herbenoembaar
C. de Raadt	Herbenoemd in: augustus 2017 Aftredend: augustus 2021	Afgetreden december 2019					
H.G. Wokke	Benoemd in: augustus 2015 Herbenoembaar: augustus 2019	Afgetreden december 2019					

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

De governancestructuur van de Stichting Penta is als volgt gedocumenteerd:

- basisdocument volgens de Code Goed Bestuur in het Primair Onderwijs (augustus 2017)
- statuten
- Toezichtskader van de Raad van Toezicht (januari 2018)
- reglement voor de Raad van Toezicht
- bestuursreglement (april 2017)
- reglement Auditcommissie, reglement Commissie Onderwijs en identiteit en reglement Remuneratiecommissie
- klokkenluidersregeling

De beloning voor de Raad van Toezicht is gebaseerd op adviezen van de Vereniging van Toezichthouders in Onderwijsinstellingen (VTOI) inzake de beloning voor interne toezichthouders. In 2019 is de vergoeding voor de leden van de Raad van Toezicht: € 9.000,- voor de voorzitter, € 6.000,- voor de leden en € 1.100,- voor de

commissieleden. Vastgestelde bedragen zijn exclusief BTW. Deze honorering is vastgesteld in de RvT-vergadering van 13 november 2018.

De Raad van Toezicht vergaderde in 2019 zesmaal. De bestuurder was bij alle vergaderingen aanwezig.

De Raad van Toezicht heeft voldoende deskundigheid. Er hebben mensen met verschillende achtergrond zitting. Bij de samenstelling van de Raad van Toezicht wordt gebruik gemaakt van openbare profielen. Naast toezichthoudende kwaliteiten zijn de volgende specifieke kwaliteiten voor de leden benoemd:

- a. kennis van bestuurlijke verhoudingen (= voorzitter Raad van Toezicht);
- b. kennis van onderwijs en jeugdzorg;
- c. financiële/economische kennis;
- d. filosofische-, antropologische, theologische achtergrond;
- e. HRM-achtergrond; statutaire zetel GMR.

In verband met het vertrek van het lid van de Raad van Toezicht met een filosofische-, antropologische, theologische achtergrond, heeft de Raad van Toezicht in 2019 geworven voor een nieuw lid op deze portefeuille. Aanvulling van een vijfde lid op de portefeuille identiteit is tot op heden niet mogelijk gebleken.

De Raad overweegt de aanpassing van de inhoud van de portefeuille van een vijfde lid. De Raad heroverweegt de portefeuilles van de leden op basis van de gewenste invulling in de huidige situatie en zal vervolgens de werving weer starten voor een vijfde lid.

De Raad van Toezicht houdt toezicht op de strategie, de prestaties en de interne beheersings-, en controlesystemen door bespreking van onder meer beleidsstukken en verantwoordingsdocumenten met de bestuurder. Dit vormt een structureel onderdeel van de planning van de Raad van Toezicht. Middels een bestuurlijk verslag legt de bestuurder verantwoording af over het gevoerde beleid en wordt de Raad van Toezicht meegenomen in ontwikkelingen binnen stichting Penta.

In de vergaderingen van de Raad van Toezicht waren onder andere de volgende onderwerpen van gesprek aan de orde:

- Jaarkalender 2019
- Jaarverslag en jaarrekening 2018
- Accountantsverslag 2018
- Onderbouwing van de begroting 2019
- Berekenen klasse beloning volgens WNT-normering
- Concept Rooster van Aftreden
- Terugtrekken bestuurder
- Werving en selectie nieuwe bestuurder stichting Penta
- Visie en Koers
- Samenwerkingsopties
- Kwaliteit van het onderwijs en rapportages van de Inspectie van het Onderwijs
- IKC vorming
- Huisvesting en integraal huisvestingsplan gemeente Hoorn
- Samenwerking kinderopvang
- Managementletter accountant
- Financiën en control, liquiditeit
- Risicoanalyse
- Benchmark
- Begroting 2020
- Uitwerking weerstandsvermogen/risicoanalyse zoals vooraf besproken met de auditcommissie

De besluiten van de bestuurder waaraan de Raad van Toezicht zijn goedkeuring in 2019 heeft verleend zijn:

- Jaarverslag en de jaarrekening 2018
- Begroting 2020 (jaarbegroting en meerjarenbegroting)

De Raad heeft begin 2019 geen goedkeuring verleend aan plannen tot verdergaande (IKC) samenwerking met een kinderopvangpartner en een andere onderwijsorganisatie in Hoorn.

De Raad heeft geconstateerd dat de begroting 2018 niet is gerealiseerd en heeft bij de vaststelling van de jaarrekening 2018 in 2019 aangepaste financiële kengetallen vastgesteld.

De Raad van Toezicht heeft geconstateerd dat de organisatie in 2018 en eerste helft van 2019 niet in control was op het terrein van financiën en bedrijfsvoering en daar maatregelen ter verbetering van het financieel beheer genomen. Er was eerder op verzoek van de Raad een interim controller aangesteld en aansluitend een nieuwe manager bedrijfsvoering geworven. Met de komst van de manager bedrijfsvoering en de nieuwe bestuurder is er herkenbare verbetering gekomen in control op financiën en bedrijfsvoering. Rapportages zijn duidelijk verbeterd, worden toegelicht, besproken en waar nodig aangepast in opzet. Ook de financiële resultaten aan het eind van 2019 zijn met de sturing en control weer positief.

Daarnaast wordt de Raad van Toezicht schriftelijk geïnformeerd over de belangrijke besluiten die de bestuurder heeft genomen.

De vorige bestuurder heeft aan het einde van de overeengekomen termijn afscheid genomen van Stichting Penta. Een breed samengestelde benoemingsadviescommissie heeft de werving- en selectieprocedure onder begeleiding van een extern bureau begeleid. Mevrouw drs. Gea Koops – de Hoog is op advies van de commissie benoemd door de Raad van Toezicht en aan het begin van het schooljaar 2019 - 2020 gestart als nieuwe bestuurder. De opgave voor de nieuwe bestuurder is allereerst het bereiken van control op financiën en personeel, het invullen van de personele bezetting en vanuit visie op Emma ontwikkelen van strategie en beleid.

De GMR van stichting Penta was intensief betrokken bij de werving van een nieuwe bestuurder. Daarnaast heeft de Raad in november 2019 overleg gevoerd met de GMR, waarin de wervingsprocedure is geëvalueerd en de financiële situatie van de stichting uitgebreid is besproken. Ook de koers van de organisatie is besproken.

Stichting Penta kent een klokkenluidersregeling. In 2019 zijn geen meldingen ontvangen.

De Raad van Toezicht benoemt de externe accountant. De externe accountant was aanwezig in de vergadering van de auditcommissie en in de vergadering van de Raad van Toezicht waarin de jaarrekening en het jaarverslag werden besproken. In deze vergadering geeft de accountant, op basis van het opgestelde accountantsverslag, zijn bevindingen van de uitgevoerde controle en zijn visie op de lopende ontwikkelingen. De controletaken over het jaar 2019 werden verricht door accountantskantoor Horlings .

In een terugblik op het jaar 2019 heeft de Raad van Toezicht een zelfevaluatie uitgevoerd op 10 december 2019. Enkele hoofdlijnen daaruit:

- De raad wil tijdige en duidelijke schriftelijke informatie ontvangen en constateert dat er in de eerste helft van 2019 teveel mondeling is besproken en toegelicht
- Verbeteren van de klankbordrol van de leden van de Raad
- Zicht op de kwaliteit van onderwijs
- Zichtbaarheid voor ouders verbeteren
- Helderheid over strategie en versterken van innovatie
- Vormgeven van Penta-gevoel

Auditcommissie

De auditcommissie bestond uit de heer Wokke en de heer Karsten.

De auditcommissie heeft in 2019 drie keer vergaderd:

- mei 2019: De audit commissie heeft jaarverslag en financieel jaarverslag 2018 met de bestuurder en accountant doorgenomen.
Naar aanleiding van het tegenvallende negatieve financiële resultaat zijn er afspraken gemaakt over hoe de personele formatie in control te krijgen.
- oktober 2019. De audit commissie heeft de management letter 2019 besproken met de bestuurder en de accountant die de controle heeft uitgevoerd. De audit commissie heeft daarin kunnen vaststellen dat de ingezette stappen die zijn ingezet naar aanleiding van de resultaten uit 2018 de gewenste ontwikkeling laten zien.
- november 2019. De audit commissie heeft de begroting 2020 goedgekeurd en het advies aan de bestuurder gegeven om in de meerjarenbegroting 2020-2024 de begrote vermogensvorming, leerling en personele formatie ontwikkeling op te nemen.

Naast de formele vergaderingen zijn er een aantal overlegmomenten geweest over de lopende financiële zaken.

Commissie Onderwijs & Identiteit

De Commissie Onderwijs en Identiteit bestond uit de heer De Raadt en in de laatste maand heeft mevrouw Van Rijnbach de rol overgenomen. Op voorstel van de commissie Onderwijs & Identiteit wordt elke Raad van Toezicht-vergadering gestart met een bezinnend element, voorbereid door een van de Raad van Toezichtleden. Het gesprek in de Raad wordt als waardevol ervaren.

Remuneratiecommissie

Namens de Raad van Toezicht hebben de heren Meijers en Karsten afspraken gemaakt met de bestuurder over de beoordeling van de te behalen doelstellingen, de evaluatie van die afgesproken doelstellingen en de professionalisering van de bestuurder.

4.8 Verslag (Personeel) Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (P)GMR is ingesteld ter versterking van de onderlinge communicatie en het formele overleg over alle aangelegenheden in en rond Stichting Penta die van belang zijn voor alle leerlingen, ouders en personeelsleden. De bestuurder dient over een aantal zaken, bijvoorbeeld over personeel en de schoolorganisatie, instemming c.q. goedkeuring te vragen aan de (P)GMR. De (P)GMR bestaat uit 5 vertegenwoordigers namens de personeelsgeleding en 5 vertegenwoordigers namens de oudergeleding. Ook heeft de (P)GMR een voorzitter en is er medio 2019 een onafhankelijke notuliste aangesteld t.b.v. de secretariële ondersteuning van de (P)GMR.

De (P)GMR vertegenwoordigt, indien mogelijk, ieder één van de beleidsterreinen zoals die ook voor de Raad van Toezicht gelden, namelijk:

- Planning & Finance (P & F)
- Personeel & Organisatie (P & O)
- Werkgeversrol & -beleid
- Onderwijs-zorg & kwaliteit (OZK)
- Identiteit & Innovatie (I & I)

De GMR bestaat uit de volgende leden met de volgende verdeling t.a.v. de beleidsterreinen:

Oudergeleding

Ronald Driehuis - Planning & Finance
Jeroen Goutier (secretaris) - Onderwijs-zorg & kwaliteit
Kourosh Mir Haghouyan (voorzitter) – Personeel & Organisatie
Juliëtte Meester - Identiteit & Innovatie
Vacature – Werkgeversrol & -beleid

Personeelsgeleding

Paul Janssen Duijghuijsen - Personeel & Organisatie
Paul van Snellenberg - Personeel & Organisatie
Cor Stuifbergen - Planning & Finance
Sonja Slagter - Onderwijs-zorg & kwaliteit
Vacature - Identiteit & Innovatie

Aan- en aftreden leden

<i>Oudergeleding</i>	<i>Aantreden</i>	<i>Aftreden</i>
Ronald Driehuis	2014	
Jeroen Goutier	2016	
Kourosh Mir Haghouyan	2015	
Juliëtte Meester	2019	
Vacature		

<i>Personeelsgeleding</i>	<i>Aantreden</i>	<i>Aftreden</i>
Paul Janssen Duijghuijsen	2018	
Paul van Snellenberg	2018	
Cor Stuifbergen	2017	
Sonja Slagter	2018	
Vacature		

Het schooljaar 2019 - 2020

Halverwege 2019 is er een nieuwe bestuurder aangetreden, namelijk mevrouw Koops - de Hoog. Wij hebben als GMR kennis met haar mogen maken en in de aanstellingsprocedure het vertrouwen gekregen dat zij een aanwinst is voor Stichting Penta.

Als GMR waren we in 2019 niet voltallig qua oudergeleding en personeelsgeleding. Zoals duidelijk mag zijn staan er nog twee vacatureplekken open, maar het vertrouwen is dat deze plekken per schooljaar 2020-2021 ingevuld zullen zijn.

De GMR heeft dit jaar verschillende stukken ontvangen, waarbij de nadruk lag op het waarborgen van de financiële gezondheid van Stichting Penta. Het belangrijkste stuk is de meerjarenbegroting die toegelicht is en die er heel reëel en helder uitgelegd uitzag. Daarbij kwamen bijbehorende financiële spelregels die zijn opgesteld om de kaders te blijven monitoren en evalueren. Daarnaast is de GMR meegenomen in de verantwoording van gelden bestemd voor passend onderwijs, maar ook geïnformeerd over de huisvestingplannen.

De GMR heeft dit jaar besloten volledig digitaal te werken, waardoor overbodig papierwerk vervalst. Alles is benaderbaar binnen een veilige omgeving en de communicatielijnen zijn korter.

Een dankwoord vanuit de GMR

Tijdens het opstellen van dit jaarverslag, zijn er maatregelen getroffen door de regering t.a.v. de bestrijding van COVID-19 (Corona). Binnen Stichting Penta wordt er ontzettend hard gewerkt om het onderwijs op afstand te laten plaatsvinden. Hier is veel bewondering voor en wij zien dat de bestuurder van Stichting Penta dit ook ziet en waardeert. Daarom ook onze dank naar de bestuurder die al deze inspanningen ziet en waardeert door onder andere persoonlijk een bedankje te hebben gebracht naar personeel om een hart onder de riem te steken. Wij hopen dat uit deze crisis en de omstandigheden die dit met zich meebrengt, positieve ontwikkelingen worden behouden en ingezet ten behoeve van de ontwikkeling van Emma.



JAARREKENING

B1 Grondslagen

B1.1 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

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

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor het bepalen van het resultaat, is de verkrijgingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

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

In deze jaarrekening is de OCW-richtlijn jaarverslaggeving toegepast.

Door afronding op hele euro's kunnen in het verslag kleine verschillen worden geconstateerd.

Schattingen

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

Materiële vaste activa

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

Het pand waarin het bestuurskantoor gevestigd is, Maelsonstraat 28d te Hoorn, is sinds 12 mei 2006 volledig eigendom van Stichting Penta. Het kantoor vormt onderdeel van een groter complex. De totale verzekerde waarde is € 3.015.000. Met ingang van 1 januari 2007 wordt er in 30 jaar afgeschreven op het bestuurskantoor.

In de afgelopen jaren is de WOZ-waarde structureel lager dan de waardering op de balans. In de jaarrekening 2019 is derhalve de boekhoudkundige waardering met 56K teruggebracht naar het niveau van de WOZ-waarde.

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

In de jaarrekening 2019 is een waardevermindering toegepast met betrekking tot de activa in de scholen. De achtergrond hierbij is als volgt: de gemeente Hoorn en de onderwijsbesturen hanteren een Strategisch integraal Huisvestingsplan voor de komende jaren. Dat heeft een ambitieuze agenda: de komende jaren staat de

oplevering van een substantieel aantal nieuwe schoolgebouwen gepland. Bij de start van het nieuwe pand zullen in die gevallen bepaalde activa in het oude, eerdere pand niet meegenomen kunnen worden; dit voor zover die activa intrinsiek verbonden zijn met het oude pand en / of niet onderdeel kunnen worden van het nieuwe pand. Het Strategisch integraal Huisvestingsplan heeft in gang gezet dat de betreffende waarde aldus ophoudt te bestaan. De betreffende bijzondere waardevermindering bedraagt 68K.

Daarnaast is een Inventarisatie toegepast op de scholen. Het in 2019 afgeboekte bedrag aan resterende boekwaarde van activa met niet functionele aanwezigheid is 146K.

De overige activagroepen met afschrijvingstermijnen zijn als volgt bepaald:

- Technische zaken
 - Diverse afschrijvingstermijnen op basis van geschatte levensduur
- Meubilair
 - Alle meubilair, met uitzondering van het speellokaal, 20 jaar. Speellokaal 30 jaar.
- ICT
 - Computers, servers en printers: 5 jaar. Chromebooks 3 a 4 jaar.
 - Digitale schoolborden: 5 a 10 jaar
 - Netwerkbekabeling: 20 jaar
- OLP (Onderwijs Leer Pakket)
 - Methoden en apparatuur: 9 jaar

Als ondergrens voor te activeren zaken met een gebruiksduur langer dan één jaar, wordt € 450 aangehouden. Afhankelijk van het soort aanschaf geldt deze ondergrens voor de prijs per stuk (incl. btw) of de prijs van de verzamelnaam.

Indien voor investeringen in de Materiële vaste activa subsidies worden verkregen (bijvoorbeeld eerste inrichting door de gemeente), worden deze opgenomen in de egalisatierekening, mits het actief economisch eigendom van het bevoegd gezag is. In voorkomende gevallen wordt onderscheid gemaakt tussen publieke en private subsidies.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa betreffen de vorderingen op het UWV inzake transitievergoedingen met betrekking tot werknemers ziek uit dienst. Deze financiële vaste activa worden opgenomen tegen de nominale waarde van de vordering op het UWV.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

De voorzieningen worden opgenomen voor de nominale waarde.

Op grond van de “Richtlijn Jaarverslag Onderwijs” is een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen gevormd. Een medewerker bouwt aanspraken op voor een te ontvangen jubileumgratificatie bij 25-jarig en 40-jarig dienstverband. In dit jaarverslag 2019 is een branche model gebruikt voor het bepalen van de voorziening.

Voorziening groot onderhoud

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

Voorziening langdurig zieken

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

Kortlopende schulden

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

Risico's

Algemeen

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

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

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

Kredietrisico

Het bestuur bewaakt voortdurend haar vorderingen. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico voor het bestuur minimaal.

Liquiditeitsrisico

Het bestuur heeft een treasurystatuut opgesteld waarin zij haar beleid omtrent liquiditeit heeft uiteengezet. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de begrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bijvoorbeeld deposito's.

B1.2 Grondslagen voor resultaatbepaling

Algemeen

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

Het “Fonds Stichting” en de “Reserve Schoolfondsen” zijn met eigen middelen, dat wil zeggen zonder subsidie van de overheid opgebouwd. Het voor- of nadelig saldo van de exploitatie wordt hieraan toegevoegd of hieruit onttrokken.

Rijksbijdragen OCW

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

Inzake pensioenen

Stichting Penta heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddelde verdiende loon, berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij het ABP. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van het personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Stichting Penta betaalt hiervoor premies waarvan een deel door de werkgever wordt betaald en een deel door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Naar de stand van ultimo 2019 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds 97,8%. De premie voor het ouderdoms- en nabestaandepensioen is met ingang van 1 januari 2020 verhoogd naar 24,9%. De verwachting is dat de pensioenpremies de komende jaren verder zullen oplopen.

Stichting Penta heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht (B4) is opgesteld volgens de indirecte methode. Hierbij wordt het saldo Baten en Lasten als uitgangspunt genomen, waarop vervolgens correcties worden aangebracht voor verschillen tussen opbrengsten en ontvangsten en kosten en uitgaven.

B2 Balans per 31 december 2019 (na resultaatverwerking)

Activa

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiele vaste activa	(1a)				
Gebouwen en terreinen		361.706		430.278	
Technische zaken		466.256		606.742	
Meubilair		696.817		792.575	
OLP en apparatuur		380.707		473.818	
ICT		622.210		829.101	
			2.527.696		3.132.514
Financiële vaste activa	(1b)	126.428		44.658	
			126.428		44.658
Vlottende activa					
Vorderingen	(2)				
OCW/EL&I		753.097		800.065	
Overige vorderingen		56.346		94.106	
Overlopende activa		1.872		21.580	
			811.315		915.751
Liquide middelen	(3)		2.984.952		1.133.633
Totaal activa			6.450.391		5.226.555

Passiva

		31-12-2019		31-12-2018	
		€	€	€	€
PASSIVA					
Eigen vermogen	(4)				
Algemene reserves		2.403.594		2.272.606	
Bestemmingsreserve publiek		651.607		358.489	
Bestemmingsreserve privaat		82.986		82.986	
			3.138.187		2.714.081
Voorzieningen	(5)				
Onderhoudsvoorzieningen		221.611		128.565	
Personeelsvoorzieningen		617.248		605.039	
Overige voorzieningen		20.232		60.000	
			859.091		793.604
Langlopende schulden	(6)				
Schulden terzake van pensioenen		89.382		0	
			89.382		0
Kortlopende schulden	(7)				
Crediteuren		253.189		127.671	
Belastingen en premies sociale		643.103		570.515	
Schulden terzake van pensioenen		189.467		242.049	
Overlopende passiva		1.277.973		778.636	
			2.363.732		1.718.870
Totaal Passiva			6.450.391		5.226.555

B3 Staat van Baten en Lasten

	Realisatie 2019 €	Begroting 2019 €	Realisatie 2018 €	Realisatie 2019 t.o.v. Begroting 2019 €
Baten				
(Rijks)bijdragen OCW	18.192.358	17.399.330	17.432.352	793.028
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	172.821	106.930	147.807	65.891
Overige baten	266.242	122.629	191.755	143.613
Totaal baten	18.631.421	17.628.889	17.771.915	1.002.532
Lasten				
Personele lasten	14.814.724	14.640.077	15.248.855	174.647
Afschrijvingen	870.109	619.283	631.305	250.826
Huisvestingslasten	1.397.483	1.299.858	1.405.438	97.625
Overige lasten	1.122.446	1.037.197	1.311.493	85.249
Totaal lasten	18.204.762	17.596.415	18.597.091	608.347
Saldo baten en lasten	426.659	32.474	825.177-	394.185
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	349-	-	156-	349-
Financiële lasten	2.902	1.499	3.087	1.403
Financiële baten en lasten	2.553	1.499	2.931	1.054
Resultaat	424.106	30.975	828.108-	393.131

B4 Kasstroomoverzicht

	2019		2018	
	€	€	€	€
Kasstroomen uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten		426.659		825.177-
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen		870.109		631.305
Mutaties voorzieningen		65.487		372.690
Veranderingen in vlottende middelen:				
Vorderingen		104.435		56.339-
Schulden		734.244		161.510
Totale kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.200.934		283.990
Ontvangen interest		348		156
Betaalde interest (-/-)		2.902-		3.087-
Buitengewoon resultaat				
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.198.380		281.059
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten				
Investeringsactiviteiten in MVA (-/-)		265.291-		513.578-
Investeringsactiviteiten in FVA (-/-)		81.770-		44.658-
Desinvesteringen in MVA		271.454		48.004-
Desinvesteringen cum afschrijving MVA		271.454-		48.004-
Resultaat desinvesteringen MVA		-		626-
Investeringsactiviteiten in IVA (-/-)		-		-
Desinvesteringen in IVA		-		-
Investeringsactiviteiten in deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden (-/-)		-		-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		347.061-		558.682-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financieringsactiviteiten				
Mutatie overige effecten				
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-		-
Mutatie liquide middelen		1.851.319		277.803-
Beginstand liquide middelen	1.133.633		1.411.436	
Mutatie liquide middelen	1.851.319		277.803-	
Eindstand liquide middelen		2.984.952		1.133.633

B5 Toelichting behorende tot de balans

		31-12-2019	31-12-2018			
		€	€			
1a. Materiele vaste activa						
Gebouwen en terreinen		361.706	430.278			
Technische zaken		466.256	606.742			
Meubilair		696.817	792.575			
OLP en apparatuur		380.707	473.818			
ICT		622.210	829.101			
		2.527.696	3.132.514			
	Gebouwen en terreinen	Technische zaken	Meubilair	OLP en apparatuur	ICT	Totaal
	€	€	€	€	€	€
31-12-2018						
Aanschafwaarde	802.064	1.258.007	1.920.553	1.240.417	2.078.703	7.299.745
Cumulatieve afschrijvingen	371.787	651.265	1.127.976	766.600	1.249.602	4.167.230
Boekwaarde	430.278	606.742	792.575	473.818	829.101	3.132.514
MUTATIES:						
Investerings 2019	-	1.778	100.399	60.398	102.716	265.291
Desinvesteringen aanschafwaarde	83.739	83.609	394.327	59.915	72.799	694.389
Cumulatieve afschrijvingen	27.170	65.184	304.752	42.040	52.477	491.623
Resultaat op desinvestering	56.569	18.425	89.575	17.875	20.322	202.766
Overig resultaat		57.503	10.951		234	68.688
Afschrijvingen 2019	12.002	66.336	95.633	135.633	289.051	598.655
31-12-2019						
Aanschafwaarde	718.325	1.176.176	1.626.625	1.240.900	2.108.620	6.870.647
Cumulatieve afschrijvingen	356.619	709.920	929.808	860.193	1.486.410	4.342.950
Boekwaarde	361.706	466.256	696.817	380.707	622.210	2.527.697
		Bedrag	Peildatum			
		€				
OZB-waarde gebouwen en terreinen		321.000	1-1-2019			

			31-12-2019	31-12-2018
1b. Financiële vaste activa			€	€
1b. Financiële vaste activa			126.428	44.658
VLOTTENDE ACTIVA				
			31-12-2019	31-12-2018
			€	€
2. Vorderingen				
OCW/EL&I			753.097	800.065
<u>Overige vorderingen</u>				
Gemeente: inzake schade/ozb			9.512	8.994
Gemeente: bewegingsonderwijs			30.276	27.650
Diverse debiteuren			-	31.994
Diverse vorderingen			16.558	25.468
Totale overige vorderingen			56.346	94.106
<u>Overige overlopende activa</u>				
Vooruitbetaalde kosten			1.872	21.580
Totaal vorderingen			811.315	915.751
3. Liquide middelen				
Schatkistbankieren			2.969.875	1.117.357
Betaalrekening bestuur			372	514
Tegoeden bank- en girorekeningen scholen			14.259	15.307
Kas			446	454
Overige liquidemiddelen			-	-
			2.984.952	1.133.633

Stichting Penta Hoorn

			31-12-2019	31-12-2018
Specificatie bankrekeningen			€	€
<u>Schatkistbankieren</u>			2.969.875	1.117.357
<u>Betaalrekening bestuurskantoor</u>				
NL98 RABO 0129.2684.45			372	514
<u>Bankrekeningen scholen</u>				
NL83.RABO 0376.8248.40 Penta inzake De Wingerd			1.086	1.104
NL78 RABO 0307.7206.75 Penta inzake St. Jozefschool			822	2.539
NL84 RABO 0329.7424.77 Penta inzake Mariaschool			1.196	2.922
NL88 RABO 0114.3617.62 Penta inzake Ichthus			979	1.739
NL39 RABO 0312 2249 90 Penta inzake B.v.Bockxmeer			970	994
NL63 RABO 0312.2253.34 Penta inzake De Pontonnier			995	1.108
NL86 RABO 0376.8792.03 Penta inzake Het Kompas			978	694
NL45 RABO 0307.7285.44 Penta inzake De Ceder			1.466	949
NL22 RABO 0312.2253.93 Penta inzake De Rank			1.411	321
NL21 RABO 0156.7777.70 Penta inzake Dynamis			2.654	761
NL55 RABO 0307.7537.78 Penta inzake Het Spectrum			835	899
NL83 RABO 0135.0476.84 Penta inzake Roald Dahl			867	1.276
			14.259	15.307
<u>Kas:</u>				
Kas bovenschools directie			192	105
Kas scholen			253	349
			445	454

Stichting Penta Hoorn

			Saldo	Overige	Resultaat	Saldo
			31-12-2018	mutaties	bestemming	31-12-2019
			€	€	€	€
Algemene reserve exploitatie			2.272.606	-293.118	424.106	2.403.594
Bestemmingreserves publiek (A)						
Bestemmingsreserve De Wingerd			52.062	-20.000		32.062
Bestemmingsreserve St. Jozef & Pontonnier			-116.688	116.688		0
Bestemmingsreserve Mariaschool			-172.060	172.060		0
Bestemmingsreserve Ichthus			29.890			29.890
Bestemmingsreserve B.van Bockxmeer			-119.887	119.887		0
Bestemmingsreserve De Ceder			-75.069	75.069		0
Bestemmingsreserve Het Kompas			-49.576	49.576		0
Bestemmingsreserve De Rank			145.807	-105.807		40.000
Bestemmingsreserve Dynamis			89.973			89.973
Bestemmingsreserve Het Spectrum			-45.566	45.566		0
Bestemmingsreserve Roald Dahl			-1.191	1.191		0
			-262.305	454.230	0	191.925
Bestemmingreserves publiek (A)						
Bestemmingsreserve Strategisch Beleid 14-18			161.112	-161.112		0
Bestemmingsreserve Knooppunten			124.682			124.682
Bestemmingsreserve Toekomstige Personele last			335.000			335.000
			620.794	-161.112	0	459.682
Bestemmingreserves privaat (B)						
Fonds Stichting			24.664			24.664
Schoolfonds			58.322			58.322
			82.986	0	0	82.986
Totaal bestemmingsreserves (A+B)			441.475	293.118	-	734.593
Eigen vermogen			2.714.081	-	424.106	3.138.187

Stichting Penta Hoorn

					31-12-2019	31-12-2018
					€	€
5. Voorzieningen						
Onderhoudsvoorzieningen					221.611	128.565
Personeelsvoorzieningen					617.248	605.039
Overige voorzieningen					20.232	60.000
					859.091	793.604
			Saldo	Dotaties	Onttrekking	Saldo
			31-12-2018	2019	2019	31-12-2019
			€	€	€	€
Voorziening groot onderhoud			128.565	360.000	266.954	221.611
<u>Personeelsvoorzieningen:</u>						
Voorziening spaarverlof			47.411	16.664	5.238	58.837
Voorziening langdurig zieken			318.471	325.835	318.471	325.835
Voorziening professionalisering schoolleiders			16.825	32.000	15.105	33.720
Voorziening wachtgelders			34.781	-	23.465	11.316
Voorziening jubilea			187.551	24.338	24.349	187.540
			605.039	398.837	386.628	617.248
Overige voorzieningen			60.000	-	39.768	20.232
Totaal voorzieningen			793.604	758.837	693.350	859.091
Voorziening		korter < 1 jaar	langer > 1 jaar	langer > 5 jaar		
Voorziening groot onderhoud		8.400	213.211	-		
Voorziening spaarverlof		-	58.837	-		
Voorziening langdurig zieken		325.835	-	-		
Voorziening professionalisering schoolleiders		33.720	-	-		
Voorziening wachtgelders		11.316	-	-		
Voorziening jubilea		2.552	29.742	155.246		
Overige voorzieningen		20.232	-	-		

6. Langlopende schulden				31-12-2019	31-12-2018
				€	€
Schulden terzake van pensioenen				89.382	0
7. Kortlopende schulden				31-12-2019	31-12-2018
				€	€
Crediteuren				253.189	127.671
Belastingen en premies sociale verzekeringen				643.103	570.515
Schulden terzake van pensioenen				189.467	242.049
Overlopende passiva				1.277.973	778.636
				2.363.732	1.718.870
Specificatie Overlopende passiva					
Vooruit ontvangen bedragen				44.096	30.167
Vooruit ontv. Investeringsubsidie gemeente				109.659	128.251
Vooruit ontv. Investeringsubsidie privaat				88.112	94.929
Vooruitontvangen bedragen muzieksubsidie				37.108	0
Nog te betalen kosten				76.454	0
Nog te betalen vakantiegeld				467.473	458.137
Te betalen loon i.v.m. nieuwe CAO exclusief soc.verz. en pensioenpremies				429.533	0
Te betalen loon overig				25.557	671
Overige overlopende passiva				19-	66.481
				1.277.973	778.636

B6 Toelichting op de staat van baten en lasten

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Rijksbijdragen Ministerie van OCW						
Rijksbijdragen OCW sector PO			16.969.465	16.175.123	16.241.002	794.342
Niet-geoordeelde subsidies			745.988	779.219	756.096	33.231-
Vergoeding samenwerkingsverband			476.905	444.988	435.254	31.917
Totaal Rijksbijdrage Ministerie van OCW			18.192.358	17.399.330	17.432.352	793.028
Overige overheidsbijdragen						
<u>Gemeentelijke bijdrage:</u>						
Gemeentelijke bijdragen bewegen			115.941	113.522	105.662	2.419
Gemeentelijke bijdragen overig			-	-	5.000	-
			115.941	113.522	110.662	2.419
<u>Overige overheidsbijdragen:</u>						
Bijdrage vervangingsfonds (VF/PF/RF)			35.158	-	10.141	35.158
Vrijval egalisatie gem. subsidie overheid			10.039	-	2.892	10.039
						-
Koninklijke Visio			6.683	408	17.667	6.275
Stichting Bartimeus			5.000	7.000-	6.446	12.000
Overige overheidsbijdragen			-	-	-	-
			56.880	6.592-	37.146	63.472
Totaal overige overheidsbijdragen			172.821	106.930	147.807	65.891

Stichting Penta Hoorn

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Overige baten						
Vrijval Egalisatie gem. Subsidie privaat			4.464	-	2.272	4.464
Viertaal			18.597	17.857	28.099	740
Muzieksubsidie			22.222	7.167	13.413	15.055
Sponsering, donaties, schenkingen			2.154		9.368	2.154
Opbrengst medegebruik			97.401	68.409	81.950	28.992
Opbrengst gedetacheerd personeel			42.398	18.667	22.284	23.731
Baten schoolfonds			-		-	-
Overige baten			79.006	10.529	34.369	68.477
Totaal overige baten			266.242	122.629	191.755	143.613

Formatie in WtF	2017	2018	2019
Totaal Directie	12	13	12
Totaal OP	168	182	173
Totaal OOP	17	18	25
Totaal Stichting Penta	197	213	210

Stichting Penta Hoorn

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Personeelslasten						
Lonen en salarissen			10.687.544	10.584.387	10.691.238	103.157
Sociale lasten			1.968.315	1.949.681	1.999.834	18.634
Pensioenlasten			1.724.603	1.707.573	1.410.897	17.030
Subtelling salaris en premies			14.380.462	14.241.640	14.101.969	138.822
Overige personele lasten			643.289	498.437	1.338.299	144.852
Uitkeringen (-/-)			209.027-	100.000-	191.412-	109.027-
Totaal Personeelslasten			14.814.724	14.640.077	15.248.855	174.647
Specificatie Overige personele lasten						
Nascholing			130.169	165.917	199.597	35.748-
Detachering extern personeel			262.082	135.500	500.092	126.582
Begeleiding personeel			4.760	10.000	14.343	5.240-
Uitgaven knooppunten			5.825	10.694	36.523	4.869-
Kosten BGZ en ARBO-zorg			66.849	60.000	64.009	6.849
Vrijwilligersvergoeding			11.556	12.163	15.091	607-
Extra verplichting pensioen				-	81.534	-
Kosten langdurig zieken			39.106-	-	115.870	39.106-
Kosten transitievergoeding langdurig zieken			81.770	-	35.301	81.770
Werving en selectie			38.273	13.750	22.720	24.523
Outplacement			5.546	-	17.647	5.546
Overige personele kosten			75.565	90.413	235.571	14.848-
			643.289	498.437	1.338.299	144.852

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Afschrijvingen						
Gebouwen en terreinen			68.571	11.511	13.892	57.060
Technische zaken			142.264	71.008	68.143	71.256
Meubilair			196.159	96.177	89.723	99.982
OLP en apparatuur			153.508	144.011	138.092	9.497
ICT			309.607	296.576	321.455	13.031
Totaal afschrijvingen			870.109	619.283	631.305	250.826
Huisvestingslasten						
Kosten medegebruik & servicekosten			143.185	137.000	147.251	6.185
Dotatie onderhoudsvoorziening			360.000	350.000	360.000	10.000
Klein onderhoud en exploitatie			102.750	54.708	95.509	48.042
Onvoorzien onderhoud huisvesting			10.267	47.017	33.888	36.750-
Energie en water			256.423	215.583	230.629	40.840
Schoonmaakkosten			414.310	382.800	407.052	31.510
Heffingen			20.320	18.500	21.182	1.820
Tuinonderhoud			14.287	14.200	25.538	87
Bewaking en beveiliging			9.189	10.350	15.372	1.161-
Uitbesteed onderhoudsbeheer			44.816	45.150	45.271	334-
Vuilafvoer			17.944	15.150	19.789	2.794
Overige huisvestingslasten			3.992	9.400	3.956	5.408-
Totaal huisvestingslasten			1.397.483	1.299.858	1.405.438	97.625

Stichting Penta Hoorn

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Overige lasten						
Administratie- en beheerslasten						
Administratie en beheer			19.564	9.873	1.935	9.691
Kosten RvT, bestuur			46.159	40.000	39.305	6.159
Contributies			39.812	31.292	29.376	8.520
Advertentiekosten			218	2.350	5.696	2.132-
PR			20.445	8.583	6.324	11.862
Onderwijskwaliteit			19.509	-	63.006	19.509
Representatiekosten			6.323	1.392	7.467	4.931
Reiskosten			1.992	1.400	2.356	592
Verzekeringen			8.529	7.200	7.998	1.329
Accountantskosten-controle jaarrekening			33.339	33.750	25.410	411-
Accountantskosten-overige werkzaamheden					24.257	-
Telefoonkosten			33.059	36.700	40.757	3.641-
Vakliteratuur			1.698	500	1.786	1.198
Kantoorbenodigdheden			7.789	4.650	9.963	3.139
Bestuurs- en Managementondersteuning			33.615	15.000	29.350	18.615
Abonnementen			21.486	12.950	26.859	8.536
Kopieerkosten			58.131	65.600	78.380	7.469-
Portiekosten/drukwerk			19.801	19.300	22.538	501
overig			-		-	-
Totaal administratie- en beheerslasten			371.469	290.540	422.765	80.929
						80.929
Kosten ICT						
Uitbestede ICT werkzaamheden			77.532	58.500	98.702	19.032
Software- en licenties ICT			190.730	199.627	195.544	8.897-
Onderhoud/vervanging apparatuur			12.620	19.000	10.200	6.380-
Kosten ICT			280.882	277.127	304.446	3.755

Stichting Penta Hoorn

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	<u>Begroting 2019</u>
			€	€	€	€
Overige lasten						
Bibliotheek/doc.centrum			8.765	11.400	16.812	2.635-
Onderhoud meub/inv/app			5.627	2.000	9.275	3.627
Kleine aanschaffingen meub/inv/app			16.695	25.800	32.147	9.105-
Huisstijl			424	6.000	7.006	5.576-
Identiteit					-	-
Schooltest/onderzoek/begeleiding			16.726	17.350	26.405	624-
Schoolreis/excursie/sport			3.162	5.900	15.427	2.738-
Culturele vorming			29.343	20.300	28.702	9.043
Project Muziekonderwijs			24.282	-	16.808	24.282
Ouder-/leerl.bijeenkomst				4.471	1.740	4.471-
Schoolfestiviteiten			6.077	6.875	13.571	798-
Lief en Leed			15.108	6.850	19.982	8.258
Donaties/giften			109	-	219	109
Brede school			5.372	2.000	7.271	3.372
Lasten schoolfonds					-	-
Juridische ondersteuning			26.619	20.000	19.786	6.619
Overige uitgaven			7.604	41.250	23.298	33.646-
Totaal overige lasten			165.913	170.196	238.449	4.283-
Totaal overige lasten			818.264	737.863	965.660	80.401

Stichting Penta Hoorn

			Realisatie	Begroting	Realisatie	Vergelijking 2019 -
			2019	2019	2018	Begroting 2019
			€	€	€	€
Leermiddelen (PO) - Kosten OLP						
Leermiddelen algemeen			121.465	209.333	164.288	87.868-
Licenties tbv leermiddelen			100.457	49.000	91.904	51.457
Gebruiksmaterialen OLP algemeen			14.076	8.000	31.149	6.076
Verbruiksmaterialen OLP algemeen			1.534	2.000	1.055	466-
Gebruiksmaterialen OLP Onderbouw			-	4.000	88	4.000-
Verbruiksmaterialen OLP Onderbouw			16.690	9.000	21.802	7.690
Gebruiksmaterialen OLP Bovenbouw			-	7.000	298	7.000-
Verbruiksmaterialen OLP Bovenbouw			18.997	4.000	18.088	14.997
Gebruiksmaterialen OLP Middenbouw				7.001	1.441	7.001-
Verbruiksmaterialen OLP Middenbouw			24.253		14.169	24.253
OLP materialen tbv LGF Externe arrangementen			6.710		1.552	6.710
Leermiddelen (PO)			304.182	299.334	345.833	4.848
						-
Totaal overige instellingslasten			1.122.446	1.037.197	1.311.493	85.249
Totaal lasten			18.204.762	17.596.415	18.597.091	608.347
Financiële baten en lasten						
<i>Financiële baten</i>						
Rentebaten			349-	-	156-	349-
			349-	-	156-	349-
<i>Financiële lasten</i>						
Rentelasten			-	-	-	-
Bankkosten			2.902	1.499	3.087	1.403
			2.902	1.499	3.087	1.403
Totaal financiële baten en lasten			2.553	1.499	2.931	1.054

B7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

B7.1 Meerjarige financiële verplichtingen

Reproductie

In aansluiting op een lopend contract van Stichting Talent in Hoorn is met Stumpel een huur- en onderhoudsovereenkomst gesloten voor kopieerapparatuur met ingang van 1 november 2013 voor een bedrag van € 14.500 per kwartaal.

Schoonmaakwerkzaamheden

Per 1 augustus 2011 is een contract voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 6 maanden afgesloten met schoonmaakbedrijven Alcmaria en Victoria. Deze partijen zijn middels een Europese Aanbesteding in samenwerking met Stichting Talent geselecteerd. De contractwaarde op jaarbasis bedraagt (prijspeil 31 december 2019 incl. btw):

Alcmaria	: € 120.000
Victoria	: € 207.000

B7.2 Overzicht verbonden partijen

Naam	Juridische vorm 2019	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2019	Resultaat jaar 2019	Art. 2 403 BW	Consolidatie
			1/2/3/4*	€	€	Ja/Nee	Ja/Nee
Samenwerkingsverband de Westfriese Knoop	Vereniging met volledige rechtsbevoegdheid	Medemblik	4	€ 2.593.573	€ 224.829	Nee	Nee
*Code activiteiten: 1. Contractonderwijs 2. Contractonderzoek 3. Onroerende zaken 4. Overige							

B8 Rapportage gegevens volgens wet normering

WNT 2019

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR																			
Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functieervulling en gewezen topfunctionaris																			
Dienstbetrekking in verslagjaar										Bezoldiging									
Vlg nr.	(Fictieve) dienstbetrekking	Aanhef	Voorletters	Tussenvoegsel	Achternaam	Functie(s)	Aanvang functie in verslagjaar	Afloop functie in verslagjaar	Taakomvang fte	Gewezen topfunctionaris	Beloning	Belastbare onkostenvergoeding	Beloning betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	Totale bezoldiging	Afwijkend WNT-maximum	Individueel WNT-maximum	Motivering overschrijding bezoldigingsnorm
1	ja	De heer	J.H.		Bouw meester	Bestuurder	01-01	30-09	0,80	nee	78.987	5.328	11.763	96.078		96.078		82.800	nvt
1	ja	Mevr	G.A.C.		Koops-de Hoog	Bestuurder	01-09	31-12	1,00	nee	39.791	-	6.108	45.899		45.899		46.000	nvt
Toezichthoudend topfunctionaris																			
Dienstbetrekking in verslagjaar										Bezoldiging									
Vlg nr.	(Fictieve) dienstbetrekking	Aanhef	Voorletters	Tussenvoegsel	Achternaam	Functie categorie	Aanvang functie in verslagjaar	Afloop functie in verslagjaar			Beloning excl BTW	Belastbare onkostenvergoeding	Beloning betaalbaar op termijn	Subtotaal bezoldiging	Onverschuldigd betaald bedrag bezoldiging	Totale bezoldiging	Afwijkend WNT-maximum	Individueel WNT-maximum	Motivering overschrijding bezoldigingsnorm
1	nee	De heer	J.C.		Meijers	Voorzitter	01-01	31-12			10.100	0	0	10.100		10.100		20.700	nvt
2	nee	De heer	H.G.		Wokke	Lid	01-01	11-12			6.908	0	0	6.908		6.908		13.800	nvt
3	nee	De heer	T.		Karsten	Lid	01-01	31-12			8.200	0	0	8.200		8.200		13.800	nvt
4	nee	De heer	C.	de	Raadt	Lid	01-01	31-12			7.100	0	0	7.100		7.100		13.800	nvt
5	nee	Mevrouw	S.	van	Rijnbach	Lid	10-12	31-12			0	0	0	-		0		0	nvt

WNT 2018

WNT: WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE															
Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functieervulling en gewezen topfunctionaris															
Dienstbetrekking in verslagjaar							Gegevens voorgaand verslagjaar								
Vlg nr.	(Fictieve) dienst- betrekking	Aanhef	Voorletter s	Tussen- voegsel	Achternaam	Functie(s)	Aanvang functie voorgaand verslagjaar	Afloop functie voorgaand verslagjaar	taak- omvang voor- gaand verslag- jaar	Beloning in voorgaand verslagjaar	Belastbare onkosten- vergoeding in voorgaand verslagjaar	Beloning betaalbaar op termijn in voorgaand verslagjaar	Totale bezoldiging in voorgaand verslagjaar	Individueel WNT- maximum ontslag- uitkering	Motivering overschrijding ontslag- uitkeringsnorm
1	ja	De heer	J.H.		Bouw meester	Bestuurder	01-01	31-12	0,80	106.067	7.104	14.298	127.469	106.400	n.v.t.
Toezichthoudend topfunctionaris															
Dienstbetrekking in verslagjaar							Gegevens voorgaand verslagjaar								
Vlg nr.	(Fictieve) dienst- betrekking	Aanhef	Voorletter s	Tussen- voegsel	Achternaam	Functie categorie	Aanvang functie voorgaand verslagjaar	Afloop functie voorgaand verslagjaar		Beloning in voorgaand verslagjaar	Belastbare onkosten- vergoeding in voorgaand verslagjaar	Beloning betaalbaar op termijn in voorgaand verslagjaar	Totale bezoldiging in voorgaand verslagjaar	Individueel WNT- maximum ontslag- uitkering	Motivering overschrijding ontslag- uitkeringsnorm
1	nee	De heer	J.C.		Meijers	Voorzitter	01-01	31-12		8.500	-	-	8.500	19.500	n.v.t.
2	nee	De heer	H.G.		Wokke	Lid	01-01	31-12		6.000	-	-	6.000	13.300	n.v.t.
3	nee	De heer	T.		Karsten	Lid	01-01	31-12		7.000	-	-	7.000	13.300	n.v.t.
4	nee	De heer	C.	de	Raadt	Lid	01-01	31-12		6.000	-	-	6.000	13.300	n.v.t.
5	nee	Mevrouw	T.W.	van	Lente-Griffioen	Lid	01-01	31-08		3.000	-	-	3.000	13.300	n.v.t.

Regeling bezoldiging topinkomens Stichting Penta.

De regeling heeft betrekking op:

- Bezoldiging bestuurder
- Bezoldiging leden van de Raad van Toezicht.

Bepaling bezoldiging bestuurder volgens de Wet Normering Topinkomens Onderwijs.

Berekening complexiteitspunten:

- Gemiddelde baten over drie kalenderjaren
- Gemiddeld aantal bekostigde leerlingen over drie kalenderjaren
- Gewogen aantal onderwijssoorten

Ad 1.

Gemiddelde baten over drie kalenderjaren tussen de 5 en 25 miljoen = 4 punten

Ad 2.

Gemiddeld aantal bekostigde leerlingen over drie kalenderjaren is tussen de 2500 en 10000 leerlingen = 3 complexiteitspunten.

Ad 3.

Gewogen aantal onderwijssoorten = 1

Totale complexiteitspunten is $4 + 3 \times 1 = 7$

Dit leidt tot de klasseindeling van een maximaal bezoldigingsmaximum van € 138.000 per kalenderjaar.

De huidige bestuurder heeft een benoemingsomvang van 1,0. Dit leidt tot een bezoldigingsmaximum van € 46.000 over september tot en met december 2019.

Feitelijke bezoldiging in 2019 was € 45.899

Er werd eerder afgeweken van de WNT en gebruik gemaakt van het overgangsrecht met betrekking tot de vorige bestuurder. Deze trad terug op 1 september 2019.

De nieuwe bestuurder is benoemd per 1 september 2019 en wordt binnen de geldende regels van de WNT en de CAO bestuurders PO bezoldigd.

Bepaling bezoldiging leden van de Raad van Toezicht.

De leden van de Raad van Toezicht bepalen hun eigen bezoldiging binnen de WNT en richtlijnen vanuit de VTOI, zijnde;

Voorzitter max. 15% en leden max. 10% van de bezoldiging van de bestuurder.

De vastgestelde bezoldiging excl. BTW was in 2019:

Basis lidmaatschap € 6.000,00

Voorzitter € 3.000,00

Commissie € 1.100,00

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

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum heeft het coronavirus een aanzienlijke impact gehad op de Nederlandse maatschappij, inclusief de scholen. Dit geldt ook voor de scholen van Stichting Penta. Per 16 maart 2020 zijn de scholen en kinderopvanglocaties op last van het Nederlandse kabinet en ministerie van Onderwijs, Cultuur & Wetenschappen gesloten. Daarna zijn ze met ingang van 11 mei 2020 weer in enige vorm open gegaan.

Noodopvang

Samen met de kinderopvangpartners SKH, 't Herdertje, Berend Botje zijn er Hoorn circa 15 noodopvanglocaties opengesteld, op de helft van de Pentascholen was voorzien in opvang voor kinderen van ouders die in vitale beroepsgroepen werkzaam zijn. In de weken na 23 maart nam het totaal aantal op te vangen toe, startend met 10 tot 30 naar uiteindelijk meer dan 130 – 150 kinderen per week. Ook de kinderen uit 'onveiligere thuissituaties' en kinderen die extra ondersteuning/speciale zorg nodig hadden, zijn opgevangen.

Afstandsonderwijs

Om het digitale afstandsonderwijs in praktijk te brengen zijn (waar nodig) Chromebooks uitgeleend aan leerlingen om thuis de schoolopdrachten te kunnen maken. Daarbij ondertekenen de ouders een gebruikersovereenkomst voor tijdelijk gebruik. Bij beëindiging van het afstandsonderwijs komen de betreffende Chromebooks terug naar school. Het externe, intensieve gebruik, kan mogelijk in enige mate tot (herstel)kosten leiden wanneer apparaten niet in de eerdere staat op school terugkomen. Penta leent vanaf het begin van de coronacrisis al devices uit: circa 50% van onze Chrome-apparaten is actief ingezet, hiermee hebben wij op de scholen genoeg reserve (200+) staan voor uitlenen van devices.

Schoolgebouwen

De schoolgebouwen van Stichting Penta zijn na balansdatum een periode leeg geweest, kenden beperkte activiteit of waren in voorkomende gevallen juist volop in bedrijf in verband met het organiseren van Noodopvang samen met de Kinderopvang.

Afhankelijk van de situatie per school is ook de schoonmaakdienst extra ingezet. Waar sprake is van noodopvang op school, samen met de Kinderopvang is in de gebruikte ruimtes intensiever schoongemaakt dan gebruikelijk; dit om de hygiëne extra te waarborgen. Met ingang van de heropening op 11 mei zijn dagelijks extra toiletreiniging en extra reiniging van contactpunten toegepast.

Personele inzet

Door de corona-crisis is het digitale afstandsonderwijs goed op gang, zelfs in een stroom- versnelling gekomen in deze periode van sociale afstandsregulering. Dit betekende in de praktijk licht verhoogde personele uitgaven, deels door extra ziekmeldingen (soms zorgverlof vanwege voorzorgsmaatregelen) waarbij de reguliere vervangingen doorliepen. Ook de reguliere uitgaven aan extern gecontracteerden (pleinwachten en onderwijsassistentie vanuit de kinderopvangpartners) hebben doorgelopen. De a.i. inzet van directeurs en HRM is gedurende deze twee maanden toegenomen, aangezien er meer inzet nodig was op gebied van teambegeleiding, scholing en ICT. Ook de extra communicatie en ondersteuning hierin, heeft tot enige extra personele uitgaven geleid, in ieder geval tot en met juni 2020.

C1 Overige

C1.1 Controleverklaring van de onafhankelijke account

Aan de raad van toezicht en het college van bestuur van
Stichting Penta
Maelsonstraat 28D
1624 NP HOORN

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting Penta te Hoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Penta op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- I. de balans per 31 december 2019;
- II. de staat van baten en lasten over 2019; en
- III. 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 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van stichting Penta, 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 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- de bijlagen D1.1, D1.2, D1.3 en D1.4.



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 paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 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 2019 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het college van 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 de overige OCW wet- en regelgeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van 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. In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van 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 college van bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het college van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college van bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het college van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019, 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 college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van 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 stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Amsterdam, 8 juni 2020

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant

C2 Bestemming van het exploitatieresultaat

Het bestuur stelt voor om het resultaat 2019 van + € 424.106 als onderstaand te muteren in het eigen vermogen

Algemene reserve exploitatie	424.106
Bestemmingreserves publiek (A)	0
Bestemmingreserves privaat (B)	0
Eigen vermogen	424.106

D1 Bijlagen

D1.1 Model G

Model G Specificatie posten OCW/EL&I								
G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule								
(Regeling ROS art. 31, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)								
Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	De prestatie is ultimo verslagjaar conform subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond nog niet geheel afgerond			
Subsidie voor studieverlof 2019 - Ichthus	9/657/35707	23 juli 2019	12.093	12.093	X	Aankruisen wat van toepassing is		
Subsidie voor studieverlof 2019 -Sint Jozef	9/630/33847	23 juli 2019	7.256	7.256	X			
Subsidie regeling tegemoetkoming herintreders primair onderwijs	THPO17116	16-01-19	2.500	2.500	X			
		Totaal	21.848	21.848				
G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule								
(Regeling ROS art. 31, lid 2 sub a en EL&I regelingen betrekking hebben op de EL&I subsidies)								
G2-A Aflopend per ultimo verslagjaar								
Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Totale kosten €	Te verrekenen ultimo verslagjaar €		
						-		
		Totaal	-	-	-	-		
G2-A Doorlopend tot in een volgend verslagjaar								
Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	Bedrag van de toewijzing €	Saldo 1-1-2019 €	Ontvangen t/m verslagjaar €	Lasten in verslagjaar €	Totale kosten 31-12-2019 €	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar €
			-	-	-	-	-	-
		Totaal	-	-	-	-	-	-

D1.2 Kerncijfers per school

Algemene reserve exploitatie				
	Ultimo 2018	Overige mutaties	Resultaat bestemming 2019	Ultimo 2019
Bestemmingreserves publiek (A)				
Bestemmingsreserve De Wingerd	52.062	20.000-		32.062
Bestemmingsreserve Sint Jozef/Pontonnier	116.688-	116.688		0
Bestemmingsreserve Mariaschool	172.060-	172.060		0
Bestemmingsreserve Ichthus	29.890			29.890
Bestemmingsreserve BvB	119.887-	119.887		-
Bestemmingsreserve De Ceder	75.069-	75.069		0
Bestemmingsreserve Het Kompas	49.576-	49.576		0
Bestemmingsreserve De Rank	145.807	105.807-		40.000
Bestemmingsreserve Dynamis	89.973			89.973
Bestemmingsreserve Het Spectrum	45.566-	45.566		0
Bestemmingsreserve Roald Dahl	1.191-	1.191		0
Bestemmingreserves publiek : scholen (A)	262.305-	454.230	0	191.925
Bestemmingsreserve Strategisch Beleid 14-18	161.112	161.112-		-
Bestemmingsreserve Knooppunten	124.682			124.682
Bestemmingsreserve Toekomstige Personele last	335.000			335.000
Bestemmingreserves publiek : overige (A)	620.794	161.112-	0	459.682
Bestemmingreserves privaat (B)				
Fonds Stichting	24.664			24.664
Schoolfonds	58.322			58.322
	82.986	0	0	82.986
Eigen vermogen	2.272.606	293.118-	424.106	2.403.594
Saldo eigen vermogen	2.714.081	0	424.106	3.138.187

Toelichting overige mutatie: overgang schoolspecifieke vermogenspositie naar gezamenlijk Eigen vermogen

Historie

Binnen Stichting Penta werd tot en met de jaarrekening 2018 per school een eigen vermogenspositie toegepast. Concreet betekende dit dat een school die verlies maakt aan het einde van een jaar een vermindering ondervindt van het schoolspecifieke vermogen. Een school die dat jaar minder uitgeeft dan de opbrengsten, heeft aan het einde van het jaar een toevoeging aan het schoolspecifieke vermogen. Het schoolspecifieke vermogen is daarmee de optelling van de historische financiële jaarresultaten van de betreffende school.

Belemmering van de vroegere methodiek

Het financieel risico in die methodiek voor de stichting als geheel - d.w.z. de verzamelde scholen – is dat bij verliezen een vermindering van het vermogen plaatsvindt. Maar dat dit effect versterkt wordt, doordat scholen die in dat jaar wel een positief resultaat draaien dat na afloop van het jaar vervolgens uitgeven. Dit terwijl er na afloop van het dan al verstreken jaar geen inkomsten meer tegenover staan. Een al geleden verlies voor de stichting als geheel - d.w.z. de verzamelde scholen – wordt op deze wijze extra verlengd.

Het planmatig kunnen omgaan met het Eigen vermogen wordt hierdoor belemmerd. Een solide Eigen Vermogen is echter wezenlijk voor de stabiliteit van de organisatie. De functie van Eigen Vermogen is namelijk dat er een financiële buffer is om onvoorziene uitgaven te kunnen dekken, om risico's te kunnen dekken, investeringen te doen of uitgaven te kunnen voorfinancieren bij fluctuaties in leerlingenaantal of bij verbouwingen.

Nieuwe omgang met het Eigen vermogen per 1 januari 2019

Derhalve wordt met ingang van 1 januari 2019 in de jaarrekening 2019 een integraal gezamenlijk Eigen vermogen toegepast ter vervanging van de eerdere schoolspecifieke vermogens. Het grootste deel van de scholen van Stichting Penta heeft een negatief schoolspecifiek vermogen ultimo 2018. Aangetekend wordt dat er bewust recht gedaan wordt aan de enkele scholen die ultimo 2018 een positief schoolspecifiek vermogen hebben. Dit gebeurt middels een overgangsregeling: er wordt gefaciliteerd dat deze reserves in toekomstige jaren gefaseerd en planmatig worden ingezet op deze scholen.

Een overgang van schoolspecifiek vermogen naar gezamenlijk eigen vermogen stimuleert de samenwerking van de verschillende scholen. Het helpt om als scholen samen naar voren te kijken. Onze zekerheid ligt daarbij in ons professioneel vermogen om in het heden de toekomst gestalte te geven met onze ideeën. Een gezamenlijk financieel eigen vermogen stimuleert op deze manier de gezamenlijke onderwijskundige onderneming.

Onderstaand wordt de implementatie samengevat van de overgang naar een gezamenlijk Eigen vermogen:

Met ingang van 1 januari 2019 worden de schoolspecifieke vermogens gesaldeerd met het stichtingsvermogen. Dit met inachtneming van:

(*) De negatieve schoolspecifieke vermogens per ultimo 2018 worden opgenomen in het algemene gezamenlijke stichtingsvermogen.

(*) Met de schoolleiders waarvan de scholen een positief schoolspecifiek vermogen hebben is het gesprek gevoerd over een gefaseerde besteding binnen de komende 5 jaar. Onttrekking aan deze bestemmingsreserve geschiedt planmatig en wordt gefundeerd door een plan voor de toekomst. Inzetbaar na 2019 is het saldo ultimo 2018 minus een eventuele inzet daarvan die al in 2019 gepleegd is.

(*) Met ingang van het kalenderjaar 2019 worden de jaarlijkse financiële exploitatiesaldi in de resultaatbestemming van de jaarrekening toegevoegd aan het gezamenlijke stichtingsvermogen, dat wil zeggen aan het gezamenlijke vermogen van de samenwerkende scholen.

Verloopoverzicht Reserves en Voorzieningen vorig kalenderjaar 2018			
Algemene reserve exploitatie			
	Ultimo 2017	Resultaat bestemming 2018	Ultimo 2018
Bestemmingreserves publiek (A)			
Bestemmingsreserve De Wingerd	80.849	-28.787	52.062
Bestemmingsreserve Sint Jozef/Pontonier	73.318	-190.006	116.688-
Bestemmingsreserve Mariaschool	38.019-	-134.041	172.060-
Bestemmingsreserve Ichthus	58.496	-28.606	29.890
Bestemmingsreserve BvB	22.114-	-97.773	119.887-
Bestemmingsreserve De Ceder	12.997	-88.066	75.069-
Bestemmingsreserve Het Kompas	23.029-	-26.547	49.576-
Bestemmingsreserve De Rank	119.623	26.184	145.807
Bestemmingsreserve Dynamis	82.343	7.630	89.973
Bestemmingsreserve Het Spectrum	46.669	-92.235	45.566-
Bestemmingsreserve Roald Dahl	32.921-	31.730	1.191-
Bestemmingreserves publiek : scholen (A)	358.212	-620.517	262.305-
Bestemmingsreserve Strategisch Beleid 14-18	180.586	-19.474	161.112
Bestemmingsreserve Knooppunten	124.682	0	124.682
Bestemmingsreserve Toekomstige Personele last	335.000	0	335.000
Bestemmingreserves publiek : overige (A)	640.268	-19474	620.794
Bestemmingreserves privaat (B)			
Fonds Stichting	24.664	0	24.664
Schoolfonds	58.322	0	58.322
	82.986	0	82.986
Eigen vermogen	2.460.723	-188.117	2.272.606
Saldo eigen vermogen	3.542.189	828.108-	2.714.081

D1.3 Prestatiebox

De prestatiebox middelen zijn per onderdeel aan de volgende thema's besteed:

Wetenschap en techniek

Er is een technieklokaal levendig actief waar met robots wordt gewerkt. Excursies worden ondernomen naar het Promotie Event Techniek (PET). Daarnaast is er wekelijks het techniek/ICT-circuit plaats. Het gaat hierbij om het gebruik en het testen van verschillende technieken uit de Techniektoren, maar vooral komen er diverse programmeerprogramma's aan bod: Bomberbot, Lego Mindstorms, Scratch, Micro Bit en 3D printen.

Talentontwikkeling

Er wordt ingezet op schooljudo en de daarbij behorende beweegmaterialen. Er is ingezet op de digitale rapportfolio om een totaalbeeld te geven in de ontwikkeling van en voor het kind.

Taal en rekenen

De middelen voor taal en rekenen zijn benut aan (externe) taal- en rekencoördinatoren. In deze specialistische uren zijn onder andere deze drie onderwerpen geïntroduceerd: eigenaarschap, begrijpend lezen, coöperatieve werkvormen en racelezen. Er wordt gewerkt met het leerplein op het gebied van rekenen en taal om zo de prestaties van ons onderwijs te verbeteren. Er is bewust gekozen om te werken met vakdocenten om onze beeldende vorming een kwalitatieve verbetering te geven. Zo kunnen we de kinderen beter aanspreken op hun talenten zodat ze zich breder ontwikkelen en onze professionalisering heeft hiervan in het verlengde gelegen.

Cultuureducatie in het basisonderwijs

Ingezet op teamstudie, coaching en divers ingehuurd personeel. Professionalisering op het gebied van NT2 (Nederlands als tweede taal). Er worden diverse culturele activiteiten georganiseerd mede i.v.m. thematisch onderwijs zoals musea bezoeken.

Professionalisering van leerkrachten en schoolleiders

Omgevingspsychologisch onderzoeks- en adviesbureau AKTA ingezet. Dit bureau specialiseert zich in de relatie tussen de gebouwde omgeving en mensen. AKTA adviseert organisaties bij het ontwikkelen van plannen die leiden tot gebouwen en buitenruimten die passen bij hun gebruikers ten behoeve van de IKC-ontwikkeling.

D1.4 Ondertekening Jaarverslag 2019

Vastgesteld door het bestuur te Hoorn op 3 juni 2020

Drs. G.A.C. Koops-de Hoog, Bestuurder

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht op 16 juni 2020

Mr. drs. J.C. Meijers, Voorzitter

T.A.C. Karsten, lid RvT en lid Auditcommissie

Drs. P.T.E. Reenalda, lid RvT en voorzitter Auditcommissie

A.D.J. van Rijnbach, lid RvT en voorzitter commissie Onderwijs & Identiteit