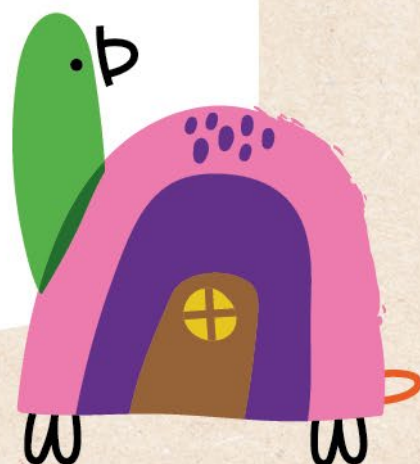




# Jaarverslag 2024



etinda

## Inhoudsopgave

|                                                     |    |
|-----------------------------------------------------|----|
| Voorwoord .....                                     | 5  |
| 2.1 Kerngegevens Etuda Onderwijs en Opvang .....    | 7  |
| 2.2 Organisatiestructuur .....                      | 8  |
| 2.3 Visie en besturing .....                        | 8  |
| 2.4 Governancestructuur .....                       | 9  |
| 2.5 Horizontale dialoog en verbonden partijen ..... | 10 |
| 2.6 Doelen 2024 .....                               | 10 |
| 3.1 Klachten ingediend bij bestuur .....            | 11 |
| 3.2 Klachtenoverzicht 2024 Opvang locaties .....    | 11 |
| 3.3 Meldingen/incidenten .....                      | 12 |
| 4.1 Kwaliteitszorg .....                            | 13 |
| 4.2 Burgerschap .....                               | 14 |
| 4.3 Sociale Veiligheid .....                        | 15 |
| 4.4 Passend onderwijs .....                         | 16 |
| 4.5 Nationaal Programma Onderwijs .....             | 17 |
| 4.6 Onderwijs achterstanden .....                   | 17 |
| 4.7 Hoogbegaafdheid .....                           | 18 |
| 4.8 Voorschoolse Educatie .....                     | 19 |
| 4.9 Vroegschoolse Educatie .....                    | 20 |
| 4.10 Lokaal Educatieve Agenda .....                 | 20 |
| 4.11 Basisvaardigheden .....                        | 26 |
| 4.12 Brugfunctionaris .....                         | 26 |
| 4.13 Nederlands als tweede taal (NT2) .....         | 27 |
| 4.14 Internationalisering en onderzoek .....        | 28 |
| 5.1 Onderwijsresultaten .....                       | 29 |
| 5.2 Inspectiebezoeken Onderwijs .....               | 30 |

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 5.3 Leerlingaantallen .....                                       | 31 |
| 5.4 Opvangkwaliteit.....                                          | 32 |
| 5.5 Inspectiebezoeken Opvang .....                                | 32 |
| 5.6 Kindplaatsen .....                                            | 33 |
| 5.7 Laatste jaar gastouderopvang .....                            | 34 |
| 6.1 Personeel .....                                               | 35 |
| 6.2 Begeleiding starters en schoolleiders .....                   | 38 |
| 6.3 Vervangingspoule .....                                        | 38 |
| 6.4 Professionalisering .....                                     | 38 |
| 6.5 Uitkeringen.....                                              | 41 |
| 6.6 Overige personele zaken .....                                 | 41 |
| 6.7 Meerjaren bestuursformatieplan .....                          | 42 |
| 6.8 Banenafspraken .....                                          | 42 |
| 7.1 Huisvesting en facilitaire zaken .....                        | 43 |
| 7.2 Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen .....  | 44 |
| 7.3 ICT .....                                                     | 44 |
| 7.4 Privacy en gegevensbeheer .....                               | 45 |
| 8.1 Financiën .....                                               | 47 |
| 8.2 Meerjaren begroting.....                                      | 50 |
| 8.3 Investeringsbeleid .....                                      | 51 |
| 8.4 Treasury .....                                                | 52 |
| 8.5 Ontwikkelingen Etuda Onderwijs in meerjarig perspectief ..... | 52 |
| 8.6 Jaarrekening Onderwijs .....                                  | 56 |
| 8.7 Jaarrekening Opvang.....                                      | 57 |
| 9.1 Risico's en onzekerheden.....                                 | 58 |
| 9.2 Maatregelen op basis van risicoanalyse .....                  | 59 |
| 9.4 Lopende procedure.....                                        | 60 |
| 10.2 Ontwikkelingen na opstellen bestuursverslag .....            | 61 |



|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| <b>10.3 Doelen 2025 .....</b>                   | <b>61</b> |
| <b>Bijlage 1. Bestuur .....</b>                 | <b>62</b> |
| <b>Bijlage 2. Verslag intern toezicht .....</b> | <b>63</b> |
| <b>Bijlage 3. Medezeggenschap .....</b>         | <b>70</b> |

## Voorwoord

Daar ligt het dan, het eerste bestuursverslag van Etuda Onderwijs en Opvang. Vanaf 1 januari 2024 werden Edu-Ley, Stichting BOOM, en Samenwijs één organisatie, Etuda Onderwijs en Opvang. Dit verslag blikt terug op dit fusiejaar. Een bijzonder jaar!

Onze maatschappelijke opdracht hebben we vormgegeven in een gezamenlijke koers voor de komende jaren. Die noemen we – geheel in muziekstijl – de OPUS van Etuda. Vanuit Organisatie, Passie, Uitstraling en Samenwerking werkten wij aan de fundamenteën van onze organisatie. Het was een fijn proces om te komen tot deze gezamenlijke koers. We zagen in de locatieplannen dat de OPUS mooie richting geeft voor verdere ontwikkeling van sterk onderwijs en uitstekende opvang.

Uiteraard ging die start van Etuda niet meteen perfect. Er waren drie stichtingen met alle drie eigen werkwijzen en eigen beleid, dat betekende soms zoeken naar de gezamenlijke vorm. We moesten elkaar leren kennen, samen ontdekken waar we nog stappen te zetten hadden en samen onze organisatie inrichten. Na de fusie moesten nog behoorlijk wat zaken uitgewerkt worden. Wat mooi om te ervaren dat er een grote betrokkenheid was en is om van Etuda een mooie organisatie te maken. Vanuit verschillende organisaties en achtergronden één organisatie worden gaat niet vanzelf. Dank aan iedereen die zijn steentje heeft bijgedragen aan het leggen van de basis van Etuda. Een stevige basis om de komende jaren op voort te bouwen.

We zijn één, maar elke locatie, ieder kind en elke collega speelt zijn of haar eigen instrument binnen dit mooie grote geheel. Onderwijs en opvang is mensenwerk. Het echte werk gebeurt tussen collega's, kinderen en ouders. We zijn er trots op dat die basiskwaliteit, daar waar het echt om gaat, gewoon doorgaat. Er is hard gewerkt om ervoor te zorgen dat kinderen zich optimaal kunnen ontwikkelen. Daarvoor is het nodig dat kinderen gezien worden en het onderwijs en de opvang krijgen die ze verdienen. Elke dag staan onze collega's daar weer voor klaar. Die kern van ons werk, daar draait het om. Samen geven we er een draai aan!

In dit verslag is te lezen waar we allemaal mee bezig zijn geweest. Natuurlijk met het opzetten van een kwaliteitscyclus, maar ook met het inrichten van systemen en het organiseren van ondersteunende zaken. Op alle vakgebieden, van financiën tot ICT, was er nieuw beleid nodig. Daarnaast kregen we ook de nodige nieuwe collega's op het bestuurskantoor. We zijn gestart met het beleid dat er was binnen de bestaande organisaties en stap voor stap wordt er één beleid ontwikkeld. Er zijn heel wat documenten langs ons GROOT overleg, Etudaraad en Raad van Toezicht gekomen. Zij hebben actief meegedacht in dit startjaar. Complimenten voor het vele werk dat er is verzet door bestuurskantoor, leidinggevendenden, medezeggenschap en toezichthouders.

In 2024 is er een verandering van wet- en regelgeving rondom gastouderopvang aangekondigd. Om te zorgen dat kinderen zich overal goed kunnen ontwikkelen zijn extra kwaliteitseisen gesteld. We hebben in het verleden gekozen voor gastouders om zo een aanvulling te hebben op het kinderopvang aanbod. We zagen echter dat het aantal gastouders en kindplaatsen in de loop van de jaren minder is geworden. We zagen ook dat het zicht houden op kwaliteit van de opvang en zicht houden op de pedagogische kwaliteit bij de gastouders een behoorlijke opgave was. Gezien de aanscherping van de wet- en regelgeving, het risico op onvoldoende kwaliteit én het beperkte (financiële) resultaat van de gastouderopvang hebben wij besloten om de gastouderopvang af te bouwen. Per 1 januari 2025 is er daarom geen gastouderopvang meer bij Etuda. We namen afscheid van de gastouders die dit werk jarenlang met veel plezier hebben uitgevoerd. De meesten zijn overgestapt naar een ander gastouderbureau, we wensen ze daar een hele fijne samenwerking.



En dan staan we inmiddels in 2025, een jaar waarin we verder werken aan kwaliteit van onderwijs en opvang en aan professionalisering van Etuda. Er is nog genoeg te doen én er ligt een stevige basis. Ik wens jullie veel leesplezier!

Sandra Beuving  
Bestuurder

## 2.1 Kerngegevens Etuda Onderwijs en Opvang

Etuda biedt onderwijs en opvang aan 4300 kinderen van 0 tot 13 jaar op twintig locaties in Goirle, Oisterwijk, Moergestel, Middelbeers en alle kernen van Hilvarenbeek. Bij Etuda zijn ongeveer 445 medewerkers werkzaam. Hiervan werken er ongeveer 85 bij kinderopvang locaties. De anderen werken bij onderwijs locaties.

Stichting Etuda Onderwijs en Opvang bestaat sinds 1-1-2024. Het is een paraplustichting met daaronder twee stichtingen: Stichting Etuda Onderwijs en Stichting Etuda Opvang. Bestuurder van deze twee stichtingen is de stichting Etuda Onderwijs en Opvang. Etuda onderschrijft de bepalingen in de Code Goed Bestuur in primair onderwijs en de bepalingen in de Governancecode Kinderopvang.

Stichting Etuda Onderwijs is ontstaan door een fusie van de onderwijsstichtingen: Edu-Ley, Goirle (KvK 41095476, bestuursnummer 31267), Stichting BOOM, Oisterwijk/Moergestel (KvK 41098875, bestuursnummer 40947) en Samenwijs Onderwijs, Hilvarenbeek (KvK 70337616 en bestuursnummer 40941).

### Algemene gegevens

Stichting Etuda Onderwijs en Opvang (KvK 70337616 , bestuursnummer 40941)

Stichting Etuda Onderwijs (KvK 41098880)

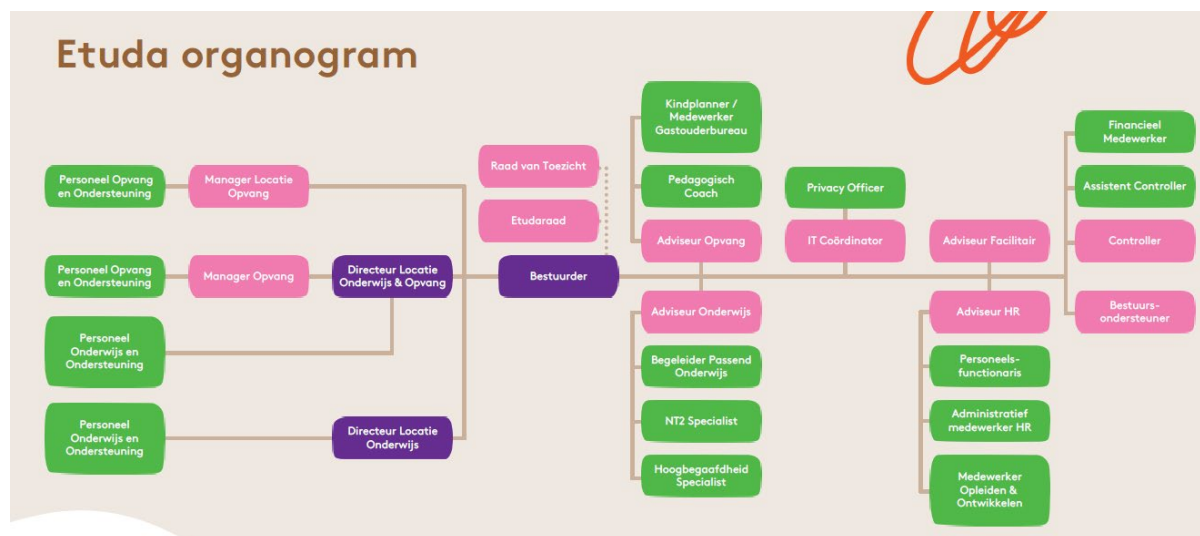
Stichting Etuda Opvang (KvK 41097499)

### Kerngegevens locaties

| Naam locatie  | Adres                    | Postcode | Plaats          | BRIN nr | Onderwijs/Opvang | Denominatie |
|---------------|--------------------------|----------|-----------------|---------|------------------|-------------|
| Bunders       | Frans Halsstraat 34      | 5062 LK  | Oisterwijk      | 12FU    | onderwijs        | Katholiek   |
| Groene Parel  | Lavendel 1               | 5061 WB  | Oisterwijk      | 13CI    | onderwijs        | Katholiek   |
| Tovervogel    | Terburgtweg 1A           | 5061 LA  | Oisterwijk      | 07NR    | onderwijs        | Katholiek   |
| Vonder        | Kloosterlaan 32          | 5066 AN  | Moergestel      | 04UZ    | onderwijs        | Katholiek   |
| Bron          | Waterput 54              | 5053 EJ  | Goirle          | 21MX    | onderwijs        | Katholiek   |
| Regenboog     | Grobbendonckpark 43      | 5051 KR  | Goirle          | 12WI    | onderwijs        | Katholiek   |
| Open Hof      | Frankische Driehoek 1    | 5052 BL  | Goirle          | 12OQ    | onderwijs        | Katholiek   |
| Kamelot       | Tamboerstraat 4          | 5051 JP  | Goirle          | 10FN    | onderwijs        | Katholiek   |
| Den Bongerd   | Frankische Driehoek 2A   | 5052 BL  | Goirle          | 15WZ    | onderwijs        | Openbaar    |
| t Schrijverke | Guido Gezellelaan 137    | 5051 ML  | Goirle          | 21MY    | onderwijs        | Openbaar    |
| Doelakkers    | Koningskruis 11          | 5081 XM  | Hilvarenbeek    | 11PP    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| St. Jozef     | Emmastraat 1             | 5089 NL  | Haghorst        | 13CK    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| Starrebos     | Schoolstraat 38          | 5081 VH  | Hilvarenbeek    | 08XC    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| Vlinderakker  | Biestestraat 38          | 5084 HG  | Biest Houtakker | 11DA    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| Willibrordus  | Molenstraat 8            | 5087 BN  | Diessen         | 16VR    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| Torenlei      | Dorpsstraat 8            | 5085 EG  | Esbeek          | 03YB    | Onderwijs/Opvang | Katholiek   |
| SBO Mozaik    | Willem de Zwijgerlaan 63 | 5061 TB  | Oisterwijk      | 02XG    | Onderwijs        | Katholiek   |
| Coppele       | Willem de Zwijgerlaan 59 | 5061 TB  | Oisterwijk      | 12WM    | Onderwijs        | Katholiek   |
| De Driehoek   | Wagenmaker 1             | 5081 ER  | Hilvarenbeek    |         | Opvang           | Openbaar    |
| de Vliertuin  | Sportparklaan 6          | 5091 EM  | Middelbeers     |         | Opvang           | Katholiek   |

## 2.2 Organisatiestructuur

Goed onderwijs en uitstekende opvang vragen om een goede organisatie. Daarom ondersteunt Etuda alle locaties vanuit het Bestuurskantoor in Hilvarenbeek. Je vindt daar collega's die zich bezighouden met allerlei zaken. Denk aan financiën, personeel, kwaliteitszorg, ICT en Kindplanning. Ook op onze locaties hebben we alles goed en duidelijk georganiseerd. De directeur en/of manager opvang vormen het eerste aanspreekpunt. Zij vormen samen ook het GROOT overleg binnen Etuda. Elke paar weken komen alle directeuren en managers samen. We kijken wat goed gaat, wat beter kan en – heel belangrijk – hoe we van elkaar kunnen leren.



## 2.3 Visie en besturing

**Sterk onderwijs, uitstekende opvang en een goede balans tussen beide. Dat is Etuda!**

Etuda biedt onderwijs en opvang aan kinderen van 0 tot 13 jaar op twintig locaties in Goirle, Oisterwijk, Moergestel, Middelbeers en in alle kernen van Hilvarenbeek. Elke locatie heeft zijn eigen verbinding met het dorp of de wijk en iedereen is verantwoordelijk voor de gehele locatie. Etuda heeft veel noten op haar zang. Elke dag staan wij klaar voor baby's, peuters en schoolkinderen.

**Samen geven we er een draai aan!**

Onze maatschappelijke opdracht hebben we vormgegeven in een gezamenlijke koers voor de komende jaren, de OPUS van Etuda. Deze OPUS van Etuda beschrijft onze strategische uitgangspunten die we hebben vastgesteld voor de periode tot en met 2028. In de OPUS van Etuda doen we beloftes en geven we weer wat we ontwikkelen. De opdracht voor de komende jaren is om die beloftes voortdurend waar te maken en te bewijzen. Elke locatie geeft op eigen wijze invulling aan onze gezamenlijke opdracht. Dat is onze besturingsfilosofie.

**De OPUS van Etuda:**

**De O van Organisatie - Samenwerken we met plezier!**

De missie van Etuda is om onze scholen en opvanglocaties te ondersteunen bij hun dagelijkse werk. Dat doen we door de krachten te bundelen en van elkaar te blijven leren. Door onze samenwerking kunnen we alle kinderen het beste bieden.

**De P van Passie - Samen leren we het leven kennen!**



Etuda heeft veel noten op haar zang. Elke dag staan wij klaar voor baby's, peuters en schoolkinderen. Samen gaan we voor de beste ontwikkeling van ieder kind.

#### **De U van Uitstraling - Samen vieren we successen!**

Onderwijs en opvang aanbieden, is als het maken van muziek. Bij Etuda mag en kan ieder kind zichzelf zijn. In een vertrouwde en veilige omgeving zorgen wij samen voor sterk onderwijs en uitstekende opvang. Wij zijn ervan overtuigd dat een speelse omgeving bijdraagt aan de ontwikkeling van ieder kind.

#### **De S van Samenwerking - Samen zijn we welkom bij Etuda!**

Etuda zet de toon voor ons onderwijs en onze opvang. Samenwerken is onze kracht. Zo zorgen we voor harmonie op onze locaties, in de wijk of buurt die je kent. Met elkaar zorgen we voor wat kinderen nodig hebben.

Binnen Etuda werken we samen aan het zichtbaar, merkbaar en meetbaar maken van onze gezamenlijke uitgangspunten op alle locaties en op bestuursniveau.

## **2.4 Governancestructuur**

### **Raad van Toezicht:**

De leden van de Raad van toezicht (RvT) en het college van bestuur (CvB) zijn verantwoordelijk voor inrichting van de governancestructuur van Etuda. In deze structuur is opgenomen welke branchecode(s) door hen zijn onderschreven. Afspraken omtrent de bevoegdheden van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in de statuten en het reglement van de Raad van Toezicht. De agenda van de Raad van Toezicht wordt gedeeld met de Etudaraad. De RvT heeft twee keer per jaar een ontmoeting met de Etudaraad en organiseert informele ontmoetingen met de leidinggevenden van Etuda.

### **Medezeggenschap:**

Etuda Onderwijs en Opvang bestaat uit twintig locaties. Iedere locatie heeft een eigen medezeggenschapsorgaan (locatieraad). De stichting heeft een gemeenschappelijke medezeggenschap: de Etudaraad. Basis voor de inrichting van de medezeggenschap vormen de voorschriften die voortvloeien uit de Wet op primair onderwijs (WPO), de wet kinderopvang (WKO), de Wet medezeggenschap op scholen (WMS), De Wet op de ondernemingsraden (WOR), de bepalingen in de Code Goed Bestuur in primair onderwijs (en de bepalingen in de Governancecode Kinderopvang).

In de Etudaraad is de helft van de zetels bekleed door collega's vanuit onderwijs en opvang en de andere helft door ouders vanuit onderwijs en opvang. De Etudaraad bestaat in totaal uit 16 mensen. De Etudaraad geeft gevraagd of ongevraagd advies in beleidszaken aan de bestuurder. De raad wordt meegenomen in ontwikkeling en beleid binnen Etuda. Ze krijgen informatie over beleid, sturing en resultaten. De raad heeft een voorzitter en secretaris vanuit de eigen geleding.

De agenda van de Etudaraad wordt gedeeld met de RvT. Ook is er de mogelijkheid om de RvT uit te nodigen, bijvoorbeeld voor een specifiek onderwerp. De Etudaraad heeft twee keer in een kalenderjaar een ontmoeting met de RvT.

## 2.5 Horizontale dialoog en verbonden partijen

Het jaar 2024 was een opstartjaar voor Etuda. Het was ook het jaar van werken aan onze koers. In die koers is samenwerken één van de kernonderdelen. In de regio werken we samen met veel partners op het gebied van jeugdzorg, opvang, sport en onderwijs. Met elkaar zorgen we voor wat kinderen nodig hebben.

In de diverse gemeenten (Oirschot, Hilvarenbeek, Goirle en Oisterwijk) nemen wij deel aan het overleg over de Lokaal Educatieve Agenda. Daarnaast zijn wij onderdeel van Plein013 (Samenwerkingsverband Passend Onderwijs), T-Primair (onderwijscoöperatie regio Tilburg) en Onderwijsregio Midden Brabant (Samenwerking op gebied van onderwijsarbeidsmarkt). Vele gezamenlijke onderwerpen, zoals terugdringen van het aantal kinderen dat niet deelneemt aan onderwijs (thuiszitters), zorgen voor kansen voor alle kinderen (kansengelijkheid) en gezamenlijk investeren in kwaliteit van onderwijs (hoogbegaafdheid, techniekonderwijs, sport en bewegen) staan op de agenda's in de diverse overleggen.

We zien de meerwaarde van nauwe samenwerking met kinderopvang. Lokaal zoeken we actief de samenwerking met de partners bij onze locaties. Landelijk zijn we onderdeel van Branchevereniging Maatschappelijke Kinderopvang en Vereniging Netwerk Kindcentra.

Twee van onze opvanglocaties hebben te maken met een andere onderwijspartner (Kinderstad en SKOBOS). Bij deze locaties zoeken we actief de verbinding met onderwijs.

De horizontale dialoog krijgt vorm binnen diverse overlegstructuren met deze partijen.

## 2.6 Doelen 2024

| Opdracht                              | Stand van zaken                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Documenten governance                 | Basisdocumenten governance zijn allemaal gereed. Kwaliteitshandboek is opgezet en beschikbaar via Etudanet (intranet) voor alle collega's                                    |
| HR-administratie in 1 systeem         | De HR-administratie is overgebracht naar AFAS. November 2024 zijn de nieuwe HR-werkprocessen gestart. Op dit moment worden de 'kinderziektes' langzaam verbeterd.            |
| Financiële administratie in 1 systeem | De financiële administratie is ingericht in AFAS. De financiële rapportages zijn ingericht. Spendcloud wordt gebruikt voor facturen en voor inrichten van contractenregister |
| Opzet kwaliteitscyclus onderwijs      | De kwaliteitscyclus onderwijs is opgezet. Daarnaast is er een kwaliteitskalender met activiteiten per maand gemaakt.                                                         |
| Opzet kwaliteitscyclus opvang         | Opzet is gemaakt voor zelfevaluatie binnen opvang. Eerste zelfevaluatie begin 2025                                                                                           |
| Uitwerken functiegebouw / functies    | Functies op bestuurskantoor zijn beschreven en grotendeels gewogen. Functies bij opvang en onderwijs worden beschreven en gewogen.                                           |
| Opzetten verzuim-inzetbaarheidsbeleid | Verzuimbeleid is beschreven vanaf januari 2025 in de besluitvorming gebracht                                                                                                 |
| Opzetten één teams omgeving           | Er is een teams omgeving voor alle collega's opgezet                                                                                                                         |
| Opzetten Etuda communicatie           | De nieuwe website (met verbindingen met websites van de locaties) gaat in januari 2025 live.                                                                                 |

### 3.1 Klachten ingediend bij bestuur

| Nr | Ingediend door | Locatie           | Kern van de klacht                                                | Huidige status                |
|----|----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| 1  | Ouder          | De Bron           | Klacht over gedrag van een collega                                | Afgerond                      |
| 2  | Ouder          | De Bron           | Klacht over schooladvies                                          | Afgerond                      |
| 3  | Ouder          | De Tovervogel     | Klacht over acties naar aanleiding van gedrag leerling            | Afgerond                      |
| 4  | Ouder          | De Bron           | Klacht over afspraken rondom schoolkamp                           | Afgerond                      |
| 5  | Collega        | De Tovervogel     | Geschil over besluit tot overplaatsing                            | Ingetrokken                   |
| 6  | Ouder          | Starrebos         | Klacht over groepsindeling                                        | Afgerond                      |
| 7  | Buurt          | Den Bongerd       | Geluidsoverlast van spelende kinderen                             | Afgerond                      |
| 8  | Ouder          | St. Jozef         | Klacht over afhandeling van incident/ongeval bij opvang st. Jozef | Afgerond                      |
| 9  | Ouder          | De vorder         | Klacht over impact passend onderwijs op de kinderen in de klas    | Afgerond                      |
| 10 | Ouder          | Sint Willibrordus | Klacht over communicatie rondom kinderopvang                      | Ingetrokken                   |
| 11 | Ouder          | Sint Willibrordus | Klacht over passende ondersteuning voor leerling                  | Afgerond<br>Geschil ingediend |

### 3.2 Klachtenoverzicht 2024 Opvang locaties

Er zijn in 2024 klachten ingediend:

| Locatie  | Schriftelijke klacht (omschrijving)      | Werksoort (KDV of BSO) | Afhandeling van de klacht                                                                                                  | Verdere acties nodig? Zo ja welke?                                                                           |
|----------|------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Haghorst | Kast omgevallen, klacht over afhandeling | KDV                    | Ouders hebben gesprek met manager gehad. Daarna is de klacht bij de klachtencommissie van bestuur neergelegd (Sint Jozef). | Toegevoegd aan beleid veiligheid en gezondheid bij beschrijving van risico's en uitgezet in hele organisatie |

#### Extern Opvang

In 2024 is door ouders, locatieraad en/of Etudaraad geen gebruik gemaakt van de externe klachtenregelingen. Bij de Geschillencommissie Kinderopvang zijn geen klachten ingediend.

### 3.3 Meldingen/incidenten

| Locatie      | Kern van het incident          | Huidige status                                                    |
|--------------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| De Vliertuin | Agressief gedrag van chauffeur | Klacht ingediend bij taxibedrijf. Taxibedrijf heeft actie genomen |
| De Toervogel | Agressief gedrag tussen ouders | Afspraken gemaakt om gedrag in toekomst te voorkomen              |
| Kameleon     | Agressief gedrag tussen ouders | Afspraken gemaakt om gedrag in toekomst te voorkomen              |
| De Bron      | Agressief gedrag tussen ouders | Afspraken gemaakt om gedrag in toekomst te voorkomen              |
| St. Jozef    | Omgevallen kast                | Afspraken gemaakt met de opvanglocaties om kasten te checken      |
| St. Jozef    | Kind van tafel gevallen        | Geen verder actie nodig                                           |

## 4.1 Kwaliteitszorg

Kwaliteitszorg binnen Etuda richt zich op het bewaken, verbeteren en borgen van de onderwijs- en opvangkwaliteit binnen onze locaties en het bestuur. Het is een doorlopend proces van monitoren, analyseren en verantwoorden van de prestaties en het beleid, met als doel om de kwaliteit voortdurend te verbeteren.

Etuda brengt onderwijs- en opvangkwaliteit in beeld volgens actuele kaders vanuit de onderwijsinspectie en de inspectiedomeinen vanuit de GGD. Wij gebruiken deze kaders als verbeterinstrument en laten het bijdragen aan de groei en ontwikkeling van onze locaties. Dit doen we middels een werkwijze waarbij we onszelf de maat te nemen en jaarlijks een zelfevaluatie opstellen. In 2024 hebben alle onderwijslocaties een eerste zelfevaluatie ingevuld en in 2025 staat dat ook op de planning voor opvang. Op basis van deze zelfevaluatie stellen de locaties prioriteiten en maken een verbeterplan met concrete, haalbare doelen op korte en langere termijn.

In juli 2024 hebben we voor alle voor onderwijslocaties met deze zelfevaluatie antwoord gekregen op de drie elementaire vragen over het onderwijs voor onze leerlingen: krijgen ze goed onderwijs (Onderwijsproces), voelen ze zich veilig (Veiligheid en schoolklimaat), en leren ze genoeg (Onderwijsresultaten)? Daarnaast hebben we gekeken naar de sturing op en de verbetering van de kwaliteit (Sturen, kwaliteitszorg en ambitie).

Het formuleren van de locatie-eigen visie op goed onderwijs en het kritisch durven kijken naar **Wat gaat goed? Wat kan beter? Wat moet beter?** maakt dat we in 2024 meer kwaliteitsbewustzijn binnen het MT hebben gecreëerd. Kwaliteit staat hoog op onze agenda door:

- Het creëren van een levende kwaliteitscultuur
- Onderwijskwaliteit meetbaar, merkbaar en zichtbaar te maken
- Het hebben van hoge verwachtingen van de leerlingen
- Het verzamelen en analyseren van gegevens
- Het invoeren en tot uitvoering brengen van verbetermaatregelen
- Te blijven evalueren en aanpassen

|                                             |                                                                 |                                         |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>1<sup>e</sup> kwartaal:</b><br>Jan-mrt   | Afname en analyse M-toetsen (jan)                               | Leerkrachten-IB                         |
|                                             | Afname en analyse Doorstroomtoets (feb-maart)                   | Leerkrachten-IB                         |
|                                             | Reflectie op resultaten en opstellen trendanalyse (feb)         | IB-directeur                            |
|                                             | Dialogo voeren in team en actiepunten vastleggen (feb)          | Leerkrachten-IB-directeur               |
|                                             | Afname en analyse Burgerschap Meten (maart)                     | Leerkrachten-IB-directeur               |
|                                             | Tussentoetsen analyseren in bestuursrapportage (mrt)            | Adviseur onderwijs                      |
|                                             | Uitkomsten bestuursrapportage communiceren (mrt)                | Bestuur                                 |
| <b>2<sup>e</sup> kwartaal:</b><br>Apr-juni  | Adviezen VO analyseren in bestuursrapportage (apr)              | Adviseur onderwijs                      |
|                                             | Schoolondersteuningsprofielen updaten (mei)                     | IB-BPO-directeur                        |
|                                             | Afname en analyse E-toetsen (juni)                              | Leerkrachten-IB                         |
|                                             | Reflectie op resultaten en opstellen trendanalyse (juni)        | IB-directeur                            |
|                                             | Dialogo voeren in team en actiepunten vastleggen (aug-sept)     | Leerkrachten-IB-directeur               |
| <b>3<sup>e</sup> kwartaal:</b><br>Juli-sept | Zelfevaluatie onderwijskwaliteit (juli)                         | Directeur-IB                            |
|                                             | Prioriteiten stellen -verbeterplan maken (juli)                 | Directeur-IB                            |
|                                             | Doorstroomtoetsen analyseren in bestuursrapportage (juli)       | Adviseur onderwijs                      |
|                                             | Uitkomsten bestuursrapportage communiceren (juli-sept)          | Bestuur                                 |
|                                             | Kwaliteitsgesprek over de opbrengsten schoolniveau (sept)       | Bestuur-directeur-adviseur onderwijs-IB |
|                                             | Schoolambities opstellen toetsen-doorstroomtoets (aug-sept)     | Leerkrachten-IB-directeur               |
| <b>4<sup>e</sup> kwartaal:</b><br>Okt-dec   | Kwaliteitsgesprek over de opbrengsten bestuursniveau (okt)      | Bestuur-RvT                             |
|                                             | Evalueren kwaliteitskalender (nov-dec)                          | Dir-IB-bestuur-adviseurs                |
|                                             | Tussentijdse analyse zelfevaluatie onderwijskwaliteit (dec-jan) | Directeur-IB                            |

Vanaf de start van de fusie werken alle locaties met een gezamenlijke kwaliteitskalender. Deze kwaliteitskalender is een georganiseerde, systematische en visuele weergave van alle kwaliteitsprojecten die binnen een locatie gedurende een schooljaar moeten worden uitgevoerd. Het vormt de basis voor het cyclisch werken aan kwaliteit binnen Etuda.

In de pedagogische werkplannen van de Opvang worden jaarlijks de ambities vertaald naar de wijze waarop daaraan uitvoering wordt gegeven in de omgang met de kinderen. Ook de maatregelen die volgen vanuit Wet IKK (Innovatie en Kwaliteit Kinderopvang) hebben een plaats in de pedagogische werkplannen en de dagelijkse praktijk.

Door het benoemen van een adviseur opvang en een adviseur onderwijs, wordt de beleidsontwikkeling en de kwaliteitsborging in het onderwijs en de opvang op strategisch niveau gecoördineerd.

## 4.2 Burgerschap

Etuda laat kinderen zich verwonderen en maakt ze nieuwsgierig naar de wereld. Ze leren onderzoeken, zelf nadenken, de wereld ervaren en ontdekken, zodat ze actief hun kennis over de wereld vergroten en hun plek in de wereld vinden. Daar is burgerschap een integraal onderdeel van.

Wij vinden het van groot belang dat alle locaties van Etuda kennis, inzicht en respect voor de basiswaarden vrijheid, gelijkwaardigheid en solidariteit ontwikkelen. Deze waarden zijn essentieel voor vreedzaam samenleven, omdat ze ervoor zorgen dat mensen met diverse waarden en normen respectvol met elkaar om kunnen gaan. Door deze waarden te onderwijzen en te integreren in het onderwijsprogramma, kunnen alle locaties van Etuda een bijdrage leveren aan het creëren van een inclusieve samenleving.

Door het bewustzijn van de behoeften van kinderen in onze regio en het implementeren van deze bestuurlijke visie op burgerschap, dragen alle locaties bij aan de persoonlijke ontwikkeling van leerlingen en aan het creëren van een inclusieve en vreedzame samenleving.

### Doelen burgerschapsonderwijs schooljaar 2024-2025:

De nieuwe burgerschapsopdracht is per locatie terug te vinden in een heldere visie op burgerschap en er is inzicht in hoe dit samenhangt met het locatiebeleid (verwoord in locatieplan en locatiegids) waarin de burgerschapsdoelen zijn verwoord, een leerplan is opgesteld en de leerresultaten worden bij gehouden.

| Doelen 2024-2025                                                                                     | Behaald    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Bestuurlijke visie op burgerschap                                                                    | April 2024 |
| Visie op burgerschap per locatie                                                                     | Sept 2024  |
| 0-meting per locatie (Via Burgerschap Meten of een eigen methode)                                    | Okt 2024   |
| Beschrijving van samenhang tussen visie op burgerschap én locatiebeleid (in locatieplan/locatiegids) | Okt 2024   |
| Beschrijving van doelen op burgerschap per locatie                                                   |            |
| Uitwerking in leerlijn/lesplan per locatie                                                           |            |
| Uitwerking van evaluatie van deze doelen (zichtbaar, merkbaar, meetbaar) per locatie                 |            |

### Doelgericht en samenhangend aan de slag met burgerschapsonderwijs op alle locaties:

- Burgerschapsonderwijs is gebaseerd op een visie
- Burgerschap bestaat uit sociale én maatschappelijke doelen
- Burgerschapsonderwijs kent een samenhangend aanbod en een doorgaande leerlijn van groep 1 tot en met 8
- Bij burgerschap is de ontwikkeling van de leerling inzichtelijk

## 4.3 Sociale Veiligheid

Etuda onderwijs monitort de sociale veiligheidsbeleving middels een vragenlijst die wordt uitgezet onder leerlingen en ouders. Alle locaties zijn zelf verantwoordelijk voor het uitzetten van deze vragenlijst en het opvolgen van de uitkomsten hiervan. Ieder jaar nemen we deze vragenlijst af in het kader van de zorgplicht sociale veiligheid.

Op alle locaties van Etuda wordt gewerkt met preventieve, schoolbrede programma's voor het versterken van de sociale veiligheid (o.a. KiVa, Kanjertraining, Positive Behaviour Support).

We hebben interne vertrouwenspersonen, preventiemedewerkers, aandachtfunctionarissen en anti-pestcoördinatoren aangesteld. Daarnaast is er in augustus 2024 een Etudabreed onderwijsprotocol gemaakt voor aanmelding, toelating, time-out, schorsing, verwijdering, onaanvaardbaar gedrag van ouders/verzorgers, aangifte-beleid en de meldcode.

Verder nemen alle locaties deel aan het project 'Handle with Care' waarin wij samenwerken met Veilig Thuis en de gemeente.

Bij Etuda Opvang zijn afspraken en protocollen m.b.t. sociale veiligheid (o.a. grensoverschrijdend gedrag en meldcode kindermishandeling) opgenomen in het Beleidsplan Veiligheid & Gezondheid van de verschillende locaties.

Afname vragenlijsten sociale veiligheid 2023-2024:

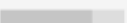
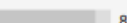
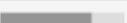
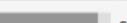
- Op 12 locaties vragenlijst via Mijn Vensters
  - Op 6 locaties vragenlijst d.m.v. een ander meetinstrument
- Aangezien er verschillende instrumenten zijn gebruikt zie je in de overzichten hieronder verschillende cijfers benoemd.

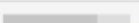
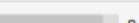
### Mijn Vensters:

In onderstaande tabellen staat het gemiddelde cijfer over de drie domeinen van sociale veiligheid op de locaties die vragenlijst voor leerlingtevredenheid hebben afgenomen via 'Mijn vensters'. Per locatie voor 2023-2024 opgesplitst in welbevinden, ervaren en aantasting veiligheid:

| School                            |          | Welbevinden                                                                             | Ervaren veiligheid                                                                      | Aantasting                                                                               | Percentage niet gepeste leerlingen                                                         |
|-----------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Rooms Katholieke Basisschool D... | 21MX-000 |  7,4 |  8,3 |  9,1 |  76 % |
| Basisschool 't Schrijverke        | 21MY-000 |  7,4 |  8,4 |  9,1 |  81 % |
| Landelijk gemiddelde (BO)         |          |  7,4 |  8,0 |  8,8 |  63 % |
| Bestuursgemiddelde                |          |  7,4 |  8,3 |  9,1 |  80 % |

| School                            |          | Welbevinden                                                                             | Ervaren veiligheid                                                                      | Aantasting                                                                               | Percentage niet gepeste leerlingen                                                         |
|-----------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kindcentrum Torenlei              | 03YB-000 |  7,6 |  8,6 |  9,1 |  71 % |
| Stichting Etuda Onderwijs en O... | 08XC-000 |  7,4 |  8,1 |  9,2 |  76 % |
| Kindcentrum De Vlinderakker Op... | 11DA-000 |  6,8 |  7,6 |  8,7 |  76 % |
| Kindcentrum De Doelakkers         | 11PP-000 |  7,6 |  8,4 |  9,1 |  75 % |
| Kindcentrum St. Jozef             | 15CK-000 |  7,0 |  8,8 |  9,1 |  83 % |
| Kindcentrum Willibrordus opvan... | 16VR-000 |  7,2 |  7,8 |  8,6 |  56 % |
| Landelijk gemiddelde (BO)         |          |  7,4 |  8,0 |  8,8 |  63 % |
| Bestuursgemiddelde                |          |  7,3 |  8,1 |  9,0 |  71 % |

| School                            |          | Welbevinden                                                                           | Ervaren veiligheid                                                                    | Aantasting                                                                             | Percentage niet gepeste leerlingen                                                       |
|-----------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| School voor Speciaal Basisonde... | 02XG-000 |  7,1 |  8,0 |  9,0 |  74 % |
| BS De Tovervogel                  | 07NR-000 |  7,2 |  7,7 |  8,9 |  59 % |
| Basisschool De Coppele            | 12WM-000 |  6,9 |  7,9 |  8,6 |  54 % |
| De Groene Parel                   | 13CI-000 |  7,7 |  8,1 |  9,0 |  68 % |
| Landelijk gemiddelde (BO)         |          |  7,4 |  8,0 |  8,8 |  63 % |
| Bestuursgemiddelde                |          |  7,4 |  8,0 |  8,9 |  65 % |

| Overige locaties |                    |                                     |                          |                                |
|------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Kameleon         | Leerling in beeld  | Gevoel sociale veiligheid: Score 50 | Schoolbeleving: Score 30 | Veilige leeromgeving: Score 71 |
| Open Hof         | Kanvas             | Veiligheidsbeleving score 3,58      |                          |                                |
| Vonder           | Veiligheidsmonitor | Heel veilig score 27%               | Veilig score 63%         | Onveilig score 2%              |
| Bunders          | Veiligheidsmonitor | Heel veilig score 37%               | Veilig score 67%         | Onveilig score 2%              |
| Regenboog        | Kanvas             | Veiligheidsbeleving score 3,60      |                          |                                |
| Bongerd          | Kanvas             | Veiligheidsbeleving score 3,37      |                          |                                |

## 4.4 Passend onderwijs

Etuda maakt deel uit van samenwerkingsverband Plein 013. Het samenwerkingsverband en het bestuur stellen zich ten doel een samenhangend geheel van ondersteuningsvoorzieningen tussen en binnen de locaties te realiseren, zodat kinderen een ononderbroken ontwikkelingsproces kunnen doormaken en kinderen, die extra ondersteuning behoeven, een zo passend mogelijke plaats in het onderwijs en de opvang krijgen.

Etuda streeft ernaar om voor alle kinderen de zorg te geven die zij nodig hebben. Alle locaties hebben een systeem van leerlingondersteuning ontwikkeld en een ondersteuningsplan geschreven. De middelen die de locaties hiervoor ontvangen worden rechtmatig en doelmatig besteed.

Het systeem van de leerlingenondersteuning en de samenwerking met de samenwerkingsverbanden (SWV) in de regio, in het bijzonder SWV Passend Onderwijs Plein 013 is uitgebreid beschreven in het Ondersteuningsplan 2022-2025 van het SWV Passend Primair Onderwijs Plein 013. Hierbij de link naar het [ondersteuningsplan](#)

| Data t/m M8 2024: per Buurt op basis van postcode Plein 013 |                             |                            |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Arrangementen Etuda                                         | M4 (januari t/m April 2024) | M8 (mei t/m augustus 2024) |
| Goirle-Riel-Alphen                                          | 7                           | 3                          |
| Hilvarenbeek                                                | 4                           | 6                          |
| Oisterwijk                                                  | 1                           | 0                          |
| TLV SBO Etuda                                               | M4 (januari t/m April 2024) | M8 (mei t/m augustus 2024) |
| Goirle-Riel-Alphen                                          | 0                           | 2                          |
| Hilvarenbeek                                                | 1                           | 2                          |
| Oisterwijk                                                  | 1                           | 7                          |
| TLV SO Etuda                                                | M4 (januari t/m April 2024) | M8 (mei t/m augustus 2024) |
| Goirle-Riel-Alphen                                          | 0                           | 4                          |
| Hilvarenbeek                                                | 1                           | 0                          |
| Oisterwijk                                                  | 1                           | 2                          |

TLV= toelaatbaarheidsverklaring. Een leerling heeft een toelaatbaarheidsverklaring nodig om toegang te krijgen tot gespecialiseerd onderwijs.

Voor individuele leerlingen kunnen (zorg)arrangementen worden georganiseerd. In plaats van een verwijzing naar een speciale voorziening of het speciaal (basis)onderwijs, ontvangt de locatie geld om de ondersteuning voor het kind zelf te regelen.

Soms is het kind gebaat bij specialistische hulp die we in het reguliere onderwijs niet kunnen bieden. Er is dan een toelaatbaarheidsverklaring nodig voor het speciaal (basis)onderwijs. De locatie vraagt dan een toelaatbaarheidsverklaring aan bij Plein 013.

| Passend onderwijs Etuda Dashboard PO teldatum 18 november 2024 |    |            |
|----------------------------------------------------------------|----|------------|
| Aantal leerlingen ontwikkelingsperspectief                     | 37 |            |
| Aantal leerlingen arrangement ontvangen                        | 32 |            |
| Aantal leerlingen met TLV                                      | 86 | SBO Mozaïk |

De deelname percentages aan S(B)O van leerlingen in het postcodegebied van Etuda zijn zeer laag m.u.v. M8 Oisterwijk. In Oisterwijk is dat een combinatie van factoren geweest. Enkele kinderen met een erg lage intelligentie, gedragsmatig, en NT 2 problematiek.

## 4.5 Nationaal Programma Onderwijs

De toekenning van subsidies in het kader van het Nationaal Programma Onderwijs is beëindigd. De laatste gelden werden in 2023 uitgekeerd. De inzet van deze middelen mag nog tot 2025 plaatsvinden.

Voor de NPO middelen vanuit de Gemeente Tilburg was verlenging toegekend tot 1 juni 2024. De NPO middelen die per buurt zijn toegekend konden worden ingezet tot uiterlijk 1 juni 2024.

### Conclusies:

- De NPO-middelen hebben bijgedragen aan een verbeterde zichtbaarheid en ondersteuning van kwetsbare leerlingen in Hilvarenbeek. Hoewel sommige doelen nog niet volledig zijn bereikt, is er vooruitgang geboekt in het professionaliseren van onderwijsprofessionals en het versterken van samenwerkingsverbanden binnen de buurt. Monitoring en verdere evaluatie blijven noodzakelijk om de langetermijneffecten te beoordelen en de continuïteit van de initiatieven te waarborgen.
- De NPO-middelen in de buurt Oisterwijk/Moergestel zijn ingezet op alle scholen in het project "Bibliotheek op School." Bijna alle scholen hebben hieraan meegedaan. De NPO-middelen zijn gebruikt als startsubsidie, en na drie jaar moeten de scholen dit zelf overnemen.
- De inzet van de NPO-middelen in de buurt Goirle/Riel/Alphen heeft ervoor gezorgd dat: De samenwerking is verbeterd (tussen Kinderopvang, Primair Onderwijs, speciaal basisonderwijs (SBO), voortgezet onderwijs en zorg), de bekwaamheid van leerkrachten is vergroot, meer leerlingen volgen in de buurt passend onderwijs, meer basisonderwijs-basisonderwijs verplaatsingen in plaats van verplaatsing "uit" de buurt, minder leerlingen naar het SBO (aanvragen TLV en daadwerkelijke geplaatste leerlingen op het SBO buiten de buurt) en minder jeugdhulpgebruik.

## 4.6 Onderwijs achterstanden

Om onderwijsachterstanden in het primair onderwijs (po) te verminderen kent het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (OCW) extra middelen toe aan scholen en gemeenten. Binnen Etuda zijn er 3 locaties die onderwijsachterstandsmiddelen ontvangen; De Tovervogel, Kameleon en De Coppele.

Bij de berekening van de onderwijsachterstandsbudgetten wordt gekeken naar zogeheten achterstands-scores vanuit het CBS. Kenmerken die van belang zijn: opleidingsniveau van ouders; het land van herkomst; de verblijfsduur in Nederland; of ouders in schuldsanering zitten.

De ontvangen subsidie en hiermee samenhangende kosten, worden volledig op locatieniveau verantwoord. De extra middelen in het kader van de onderwijsachterstandsgelden worden, met name, ingezet in verband met het vroegtijdig signaleren van taalachterstanden en voor extra inzet van Interne Begeleiding en extra onderwijsondersteuning. Dit met als doel om de onderwijsachterstand te verminderen.

## 4.7 Hoogbegaafdheid

In juli 2024 is er een Plan van Aanpak voor leerlingen met kenmerken van Hoogbegaafdheid (HB) binnen Etuda opgesteld door de bovenschoolse HB-specialist en de adviseur onderwijs. In dit plan staat het goed neerzetten van een algemeen HB-beleid als eerste op de agenda. Er is binnen Etuda merkbaar behoefte aan een extra aanpak of aanbod voor de leerlingen met een meer-begaafdheidsprofiel. Hiervoor zijn de volgende algemene doelstellingen geformuleerd:

- Alle leerlingen moeten gelijke ontwikkelingskansen krijgen.
- Een thuisnabij, passend aanbod op de locaties voor hoogbegaafde leerlingen.
- Hoogbegaafde leerlingen doorlopen een ononderbroken ontwikkeling t/m 13 jr.
- Zij worden gestimuleerd hun talenten aan te spreken en zelfvertrouwen op te bouwen.
- Zij krijgen een kwalitatief sterk aanbod en goede begeleiding.

Daarnaast zijn ook specifieke doelstellingen geformuleerd.

- We ontwikkelen een standaard intakeprocedure voor alle locaties van Etuda.
- Alle locaties hanteren deze intakeprocedure naar hun eigen zienswijze.
- We organiseren HB bijeenkomsten met de HB specialisten van iedere locatie.
- De bovenschoolse HB-specialist coördineert en stuurt deze bijeenkomsten aan.
- We streven naar een vroegtijdige signalering en begeleiding van begaafdheid.
- We ontwikkelen een format voor het beleidsplan HB, zodat alle locaties dit kunnen specificeren naar hun eigen locaties, maar het niet zelf hoeven te ontwikkelen.

Om de gestelde doelen goed uit te kunnen voeren en duurzaam te kunnen borgen, zetten we voor het komend jaar een 0-meting op. De bovenschoolse HB-specialist coördineert deze 0-meting. We blijven jaarlijks een nameting doen bij alle locaties.

Samenwerkingsverband Plein 013 heeft met het aanleveren van het Plan van aanpak subsidiegelden Hoogbegaafdheid toegekend aan Etuda tot en met december 2025. De subsidie gaat uit van cofinanciering (50%).

Voor 2024 is de hoogte van het subsidiebudget bepaald op € 762,71 per leerling, de berekening hiervoor heeft Plein 013 vastgesteld op het percentage dat 2,3% van de leerling Hoogbegaafd is volgens wetenschappelijke toetsing.

### Berekening van het subsidiebudget voor Etuda:

| peildatum | vestiging       | bestuur | aantal<br>leerlingen | bedrag<br>per leerling | Totaal            |
|-----------|-----------------|---------|----------------------|------------------------|-------------------|
| 01-02-23  | Stichting Etuda | 40941   | 103                  | € 762,71               | €78.559,13        |
|           |                 |         |                      |                        | <u>€78.559,13</u> |

Overzicht geplande kosten plan van aanpak hoogbegaafden Etuda:

| Inzet                                                                     | Bedrag    |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Etuda HB-beleid maken en zorgen dat alle locaties een eigen beleid hebben | €10.000,- |
| Tussentijdse meting op alle locaties uitzetten + evaluatie meting         | €5000,-   |
| Verrijkmateriaal (o.a. licenties DHH en Acadin)                           | €25.000,- |
| Zorgniveaus concreet beschrijven                                          | €2000,-   |
| Organisatie warme overdracht PO-VO, vaste structuur uitrollen             | €5000,-   |
| Extra ondersteuning op de zorgniveaus door HB-specialisten                | €60.000,- |
| Professionalisering en netwerk facilitering, tijd om scholing te volgen   | €10.000,- |
| Urenstatus bovenscholings HB-specialist                                   | €5000,-   |

## 4.8 Voorschoolse Educatie

Voorschoolse educatie is een programma voor kinderen in de leeftijd van 2-4 jaar en is bedoeld voor kinderen met een ontwikkelingsachterstand of met een risico daarop.

Al onze opvanglocaties werken met een educatief voorschools programma. De kapstok is Vier-VVE waarin al onze peutermedewerkers zijn opgeleid. Verkennen, verdiepen en verrijken zijn kernwoorden hierbij. Aan de hand van thema's, welke aansluiten bij de beleveniswereld van kinderen, leren we kinderen spelenderwijs allerlei nieuwe vaardigheden op het gebied van taal, rekenen, motoriek en sociaal-emotioneel.

Onze ruimtes zijn ingedeeld in diverse speelhoeken waarin kinderen kunnen ontdekken en ervaren. Zo hebben we o.a. een huishoek, een bouwhoek, een leeshoek en een themahoek. Kinderen met een indicatie VE (voorschoolse educatie) krijgen een extra ondersteunend programma aansluitend bij het thema en passend bij hun ontwikkelbehoefte. Dit leggen we voor ieder kind vast in een begeleidingsplan. Ook is er een VE coach die pedagogisch professionals hierbij ondersteunt. Dit in samenwerking met de IB-er.

Om voor kinderen die een extra ondersteuningsbehoefte hebben, de overstap van de voorschool naar de basisschool zo goed mogelijk te laten verlopen, gaan we uit van de volgende uitgangspunten:

- Pedagogisch professionals zijn voldoende geschoold in observeren, signaleren en begeleiden
- De voorschoolse voorziening hanteert een kindvolgsysteem
- De overdracht voorschool naar basisschool is in het locatiebeleid opgenomen
- De voorschoolse voorziening kent een interne ondersteuningsstructuur met een intern begeleider en een VE coach
- De voorziening heeft een relatie met een jeugdprofessional met expertise jonge kind
- De voorziening betreft ouders bij de ondersteuning
- Aanvragen arrangement of TLV kan voordat het kind op basisschool zit i.s.m. de IB-er

Aantal kinderen met een VE indicatie bij onze opvanglocaties gedurende het jaar.

| Locatie                      | Aantal kinderen januari '24 | Aantal kinderen december '24 |
|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| <b>Gemeente Oirschot</b>     |                             |                              |
| Kindcentrum de Vliertuin     | 8                           | 5                            |
| <b>Gemeente Hilvarenbeek</b> |                             |                              |
| Kindcentrum de Driehoek      | 1                           | 1                            |
| Kindcentrum Doelakkers       | 5                           | 2                            |
| Kindcentrum Torenlei         | 0                           | 3                            |
| Kindcentrum Vlinderakker     | 0                           | 1                            |
| Kindcentrum Willibrordus     | 5                           | 4                            |
| Kindcentrum Starrebos        | 2                           | 9                            |
| Kindcentrum st Jozef         | 0                           | 0                            |

## 4.9 Vroegschoolse Educatie

Vroegschoolse educatie is een programma voor kinderen uit groep 1 en 2 van de basisschool. Vroegschoolse educatie is bedoeld voor kinderen met een ontwikkelingsachterstand of een risico daarop. In een speciaal programma waar kinderen tijdens schooltijd aan meedoen, ontwikkelen zij door te spelen allerlei vaardigheden op het gebied van taal, rekenen, motoriek en met elkaar omgaan.

Alle locaties van Etuda zijn zelf verantwoordelijk voor de vroegschoolse educatie. We streven ernaar dat zoveel mogelijk kinderen met een VVE-indicatie ook in groep 1-2 worden ondersteund met een beredeneerde aanpak om te voorkomen dat zij met een achterstand instromen in groep 3. Dat wordt o.a. gedaan door het gericht inzetten van programma's (b.v. VE-integraal), woordenschatprogramma's (Logo3000) en/of de inzet van gespecialiseerde leerkrachten. Dit heeft tot doel de ontwikkeling te verbeteren, de betrokkenheid van ouders te vergroten en een soepele overgang naar groep 3 van de basisschool mogelijk te maken.

## 4.10 Lokaal Educatieve Agenda

De verantwoording in deze paragraaf over de Lokaal Educatieve Agenda ziet er per gemeente anders uit. Dit heeft te maken met de specifieke afspraken die er met de gemeenten gemaakt zijn over deze verantwoording.

### Gemeente Hilvarenbeek

In deze Lokale Educatie Agenda (LEA) zijn de gezamenlijke ambities van de opvang, het onderwijs, en de gemeente Hilvarenbeek voor de periode 2023 tot en met 2026 vastgelegd. De insteek van de LEA is dat we ons richten op het voorkomen van eventuele vertraging van het ontwikkelingsproces. Samen faciliteren we de meest ideale omstandigheden, waarin ieder kind met de minst mogelijke rimpeling tot optimale ontwikkeling komt. Om een ononderbroken ontwikkeling voor elkaar te krijgen zijn we concreet aan de slag gegaan met de onderstaande 5 subdoelen:

1. We hebben gezamenlijk een goede zorgstructuur ingeregeld, waarin vroeg gesignaleerd wordt en sprake is van goede samenwerking tussen onderwijs, opvang, jeugdhulp, leerplicht.
2. Vergroten van de emotionele/mentale veerkracht van kinderen en jongeren.
3. We bieden waar mogelijk thuisnabij, passend onderwijs.
4. We leveren een kwalitatief sterk voorschools aanbod.
5. We hebben een breed ontwikkelingsaanbod op het gebied van cultuur en sport.

### Doelen, activiteiten en verantwoording subsidie vanuit de LEA Hilvarenbeek:

| <b>Plusklas</b>                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Specifieke doelen</b>           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Een thuisnabij, passend aanbod op de schoollocaties in Hilvarenbeek voor meer- en hoogbegaafde leerlingen.</li> <li>2. Meer- en hoogbegaafde leerlingen doorlopen een ononderbroken ontwikkeling van 4-12 jaar.</li> <li>3. Meer- en hoogbegaafde leerlingen worden aangesproken op hun specifieke behoeften en talenten.</li> <li>4. Meer- en hoogbegaafde leerlingen hoeven op vervoersvoorziening rond van hun hoogbegaafdheid geen beroep te doen op een gemeentelijke .</li> </ol> |
| <b>Resultaat</b>                   | <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Meer- en hoogbegaafde leerlingen wordt binnen de schoollocaties in Hilvarenbeek een passend onderwijsaanbod geboden.</li> <li>6. Er worden geen leerlingen doorverwezen naar onderwijsvoorzieningen buiten Hilvarenbeek op grond van hoogbegaafdheid.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Indicatoren resultaatbereik</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>7. Aantal meer- en hoogbegaafde leerlingen per locatie.</li> <li>8. Doorverwijzingen van meer- en hoogbegaafde leerlingen naar onderwijsvoorzieningen buiten Hilvarenbeek.</li> <li>9. Aanvragen voor een gemeentelijke vervoersvoorziening met hoogbegaafdheid als onderliggende reden.</li> </ol>                                                                                                                                                                                        |

|                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Activiteiten</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1 dag per week een bovenschoolse plusklas o.l.v. een bovenschoolse HB-specialist, met aandacht voor: Aanbieden van hogere orde en creatieve, uitdagende denkopdrachten, bevorderen van een positieve Mindset,</li> <li>• Psycho-educatie, versterken van het zelfbeeld, werken aan vaardigheids-doelen vanuit SLO (leren leren, leren denken en leren leven) met behulp van onder andere de theorie van succesvolle intelligentie en de afname van de SAQI om het welbevinden te meten.</li> <li>• 1 dag per week ondersteuning van de bovenschoolse HB-specialist op de locaties ter ondersteuning van de leerkracht voor het rijker maken van het aanbod in de eigen groepen. Daarnaast houdt de HB-specialist zich bezig met capaciteitenonderzoeken om de kinderen beter in beeld te brengen, zodat beter aangesloten kan worden op de onderwijsbehoeften (wat weer een positief effect heeft gegeven op hun welbevinden en schoolse prestaties).</li> </ul> |
| <b>Resultaten</b>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• In het schooljaar 23-24 hebben in totaal 18 kinderen met kenmerken van hoogbegaafdheid gebruik gemaakt van de bovenschoolse plusklas. Voor 2 leerlingen bleek na een bepaalde periode een aangepast aanbod in de klas voldoende te zijn, waardoor zij niet meer deel hoefden te nemen aan de plusklas.</li> <li>• Er zijn geen leerlingen doorverwezen naar onderwijsvoorzieningen buiten Hilvarenbeek.</li> <li>• Bij 4 kinderen is een capaciteitenonderzoek uitgevoerd.</li> <li>• De resultaten van de SAQI op dit moment nog niet bekend.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Kosten</b>       | 0,4fte bovenschoolse HB-specialist van Etuda en 0,1fte medewerker Deltagroep. Totale kosten: € 52.237                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>NT2</b>                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Specifieke doelen</b>           | <p>De subsidie voor NT-2 heeft de volgende specifieke doelen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Wegwerken van taalachterstanden van leerlingen die het Nederlands niet als moedertaal hebben (NT-2 leerlingen).</li> <li>• NT-2 leerlingen krijgen thuis nabij onderwijs binnen de gemeente Hilvarenbeek.</li> <li>• De NT-2 leerlingen hoeven geen beroep te doen op een gemeentelijke vervoersvoorziening.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Resultaat</b>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alle NT-2 leerlingen worden zoveel mogelijk binnen de schoollocaties in Hilvarenbeek opgevangen, mits er geen noodzaak tot doorverwijzing naar S(B)O is.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Indicatoren resultaatbereik</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aantal NT-2 leerlingen per locatie.</li> <li>• Prestaties op taalgebied van de NT-2 leerlingen.</li> <li>• Aantal leerlingen dat vervoerd wordt naar een taalvoorziening buiten de gemeente Hilvarenbeek.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Activiteiten</b>                | <p>De bovenschoolse NT2 specialist is zowel werkzaam voor KC De Driehoek als voor de locaties van Etuda, waarbij de volgende werkzaamheden verricht worden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opstellen van nieuwkomersbeleid.</li> <li>• Teams van de locaties voorlichten over het nieuwkomersbeleid</li> <li>• Begeleiden van de scholen bij de intakeprocedure van nieuwkomers.</li> <li>• Begeleiden van leerkrachten/ ondersteuners die werken met nieuwkomers.</li> <li>• Observeren van kinderen in de groep om gerichte adviezen te kunnen geven.</li> <li>• Overlegmomenten met leerkrachten en ouders om de voortgang van de nieuwkomers te bespreken.</li> <li>• Aantal nieuwkomers (1<sup>e</sup> jaars): 4</li> <li>• Aantal NT2 kinderen 2e/3e jaars: 15</li> <li>• Aantal NT2 kinderen langer dan 4 jaar in Nederland: 45</li> <li>• Versterken van het taalaanbod voor nieuwkomers op de locaties</li> </ul> |

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | Inzetten tolk voor gesprekken met nieuwkomers<br>Aanschaf aanbod woordenschatonderwijs; Logo 3000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Resultaten</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Intakegesprekken met tolk; deze zorgen ervoor dat de beginsituatie van de kinderen helder is, omdat deze kinderen vaak getraumatiseerd blijken te zijn.</li> <li>• Ondersteuning leerkrachten/ ondersteuners door NT2 specialist; hierdoor is de kennis over het woordenschataanbod vergroot.</li> <li>• Aanschaf van LOGO3000 materialen voor het vergroten van het woordenschataanbod.</li> <li>• Doordat het aantal 1e jaars nieuwkomers te beperkt is om een taalklas op te richten, is het niet gelukt om het aantal kinderen dat doorverwezen is naar een taalvoorziening buiten de gemeente tot nul te beperken. Naast de Oekraïense kinderen die het eerste jaar naar de Oekraïense taalschool in Tilburg gaan, zijn er 3 nieuwkomers opgevangen in een taalklas in Goirle. Er zijn 3 kinderen vanuit de Oekraïense taalschool ingestroomd op het Kindcentrum in Diessen.</li> </ul> |
| <b>Kosten</b>     | 0,4fte bovenschoolse NT2-specialist van Etuda- Inzet tolk- Aanschaf materialen. Totale kosten:€ 54.199                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

| <b>Mentale veerkracht</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Specifieke doelen</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verhogen van de mentale weerbaarheid en veerkracht van de basisschoolleerlingen in Hilvarenbeek.</li> <li>• Aanpak van de gevolgen van de Coronaperiode op het vlak van mentale weerbaarheid en veerkracht.</li> <li>• Leerlingen worden o.a. gewapend tegen hoge verwachtingen, teleurstellingen en/of het omgaan met nieuwe en onverwachte situaties</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Resultaat</b>                   | Alle scholen meten de sociale veiligheid en het welbevinden. Het welbevinden stijgt.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Indicatoren resultaatbereik</b> | Deelname van aantallen leerlingen op de verschillende locaties aan programma's die op weerbaarheid/veerkracht gericht zijn.<br>Scores uit jaarlijkse metingen sociale veiligheid en welbevinden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Activiteiten</b>                | <p>Op het gebied van welbevinden en de mentale weerbaarheid/veerkracht van de leerlingen verschillen de activiteiten per locatie. Van de volgende activiteiten is gebruik gemaakt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opleiden trainers Rots &amp; Water</li> <li>• Jaarlijkse bijscholing Rots &amp; Water trainers</li> <li>• Teamscholingen Rots &amp; Water</li> <li>• Verzorgen trainingen Rots &amp; Water door zelf opgeleide trainers</li> <li>• Dramataal</li> <li>• Teamscholingen sociaal-emotionele methodiek (PBS, KIVA, Leefstijl en Kanjertraining)</li> <li>• Lessen die horen bij de betreffende methodieken</li> <li>• Be a Star</li> <li>• 't Schildje</li> </ul>                                                               |
| <b>Resultaten</b>                  | <p>Alle locaties binnen de gemeente Hilvarenbeek scoren op de tevredenheidsspeiling van Vensters over welbevinden en sociale veiligheid gemiddeld rond een 8. Op alle locaties wordt grofweg een veilig sociaal klimaat ervaren.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Starrebos: 8,2</li> <li>• De Doelakkers: 8.4</li> <li>• St. Jozef: 7,9</li> <li>• Torenlei: 7,9</li> <li>• Vlinderakker: 8,2</li> <li>• Willibrordus: 8,0</li> </ul> <p>Om de sociale veiligheid en het welbevinden van onze kinderen te meten wordt daarnaast gebruik gemaakt van:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• KiVa monitor op individueel niveau, groepsniveau en schoolniveau.</li> <li>• IEP hart &amp; handen op individueel en groepsniveau.</li> </ul> |

|               |                                                                                                                                                                                                    |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | <ul style="list-style-type: none"> <li>Individuele vragenlijst over wat ze hebben geleerd bij Rots &amp; Water in bovenbouwgroepen</li> </ul>                                                      |
| <b>Kosten</b> | Rots & Water scholingen, bijscholingen teams rondom sociaal-emotionele methodieken, Dramataal, Vrij roosteren trainers (leerkrachten) voor lessen Rots & Water, Be a Star. Totale kosten: € 81.554 |

|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Peuter IB-er</b>                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Specifieke doelen</b>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>De peuter IB-er is verantwoordelijk voor een ononderbroken doorgaande ontwikkeling van de 2-7 jarigen in Hilvarenbeek.</li> <li>De peuter IB-er volgt de ontwikkeling van de doelgroeppeuters in de voor- en vroegschoolse periode.</li> <li>De peuter IB-er houdt de resultaten van de doelgroeppeuters en -kleuters bij.</li> <li>De peuter IB-er i.s.m. de VE coach zorgt dat er kwalitatief goede groeps- en individuele plannen voor de doelgroeppeuters in de voorschoolse educatie worden opgesteld.</li> <li>De peuter IB-er zorgt ervoor dat de peuters in het zorgteam besproken worden bij geconstateerde problematiek.</li> </ul>                                                                                        |
| <b>Resultaat</b>                   | 80% van de doelgroeppeuters gaat zonder onderbreking en extra ondersteuning naar groep 3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Indicatoren resultaatbereik</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Aantal doelgroeppeuters per locatie.</li> <li>Aantal doelgroepkleuters per locatie.</li> <li>Aantal overdrachtsmomenten.</li> <li>Percentage doelgroepkleuters dat zonder kleuterverlenging direct naar groep 3 doorstroomt zonder extra ondersteuning</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Activiteiten</b>                | <p>De peuter IB-er i.s.m. de VE Coach heeft de kinderen goed in beeld, ze worden van peuter naar kleuter gevolgd. De doorgaande lijn blijft hierdoor gewaarborgd. Doordat de kinderen al vroeg in beeld zijn, kan er al snel een arrangement voor een 4 jarige aangevraagd worden bij Plein 013 of Auris. Dit gebeurt door de volgende activiteiten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Het volgen van de ontwikkeling van de kinderen binnen Konnect</li> <li>Groepsbesprekingen/ groepsoverleggen pedagogisch medewerkers</li> <li>Bespreken kinderen in ondersteuningsteam</li> <li>Observeren op de peutergroep</li> <li>Gesprekken met externen (Libra, Auris)</li> <li>Oudergesprekken</li> <li>Overleg met VVE specialist en pedagogisch/VE coach</li> </ul> |
| <b>Resultaten</b>                  | <p>90% van de doelgroeppeuters gaan zonder onderbrekingen en extra ondersteuning naar groep 3.</p> <p>95% van de doelgroepkleuters gaan zonder kleuterverlenging direct naar groep 3 zonder extra ondersteuning. 8 kleuters met arrangement (Plein 013, Auris, Visio, Kentalis)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kosten</b>                      | Inzet van IB-er voor gemiddeld 3 uur per week. Totale kosten: € 52.401                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

## Gemeente Oisterwijk

In 2024 hebben we binnen het Oisterwijkse primair onderwijs (gemeente en partners) de volgende zaken op de agenda, op basis van het 'Beleidsplan onderwijskansen Oisterwijk 2024-2026':

- Voorschoolse educatie en ondersteuning van peuters om kinderen een zo goed mogelijke start op de basisschool te kunnen laten maken (we hebben gesproken over doelgroepbepaling, toeleiding en bereik, verschillende subsidies, de warme overdracht van voor naar vroegschool, het versterken van de doorgaande lijn VVE en de Brede Schoolontwikkeling);
- Het bieden van inclusief onderwijs voor ALLE kinderen (we hebben gesproken over Schakelklassen t.b.v. NT2-onderwijs, onderwijs aan (hoog)begaafde kinderen, een breed sport/beweeg- en culturaanbod en het mogelijk afschaffen van de vrijwillige ouderbijdrage);
- Betrokken kind-partners intensief samen laten werken (we hebben gesproken over ouderparticipatie, een gezamenlijke focus op taal, taalondersteuning voor ouders, leesbevordering, ketenaanpak Kansrijke Start, schakelfunctionaris, jeugdhulp/loket wegwijs, regionale samenwerking leerplicht en samenwerking kinderopvang-basisonderwijs).

Regelmatig is er in 2024 overleg geweest om een aantal zaken te monitoren, op te starten en/of te evalueren. Dat overleg vond plaats in verschillende commissies die flink van samenstelling wisselde door het personele verloop op verschillende plekken. Dat kwam helaas de voortgang niet ten goede.

## Gemeente Goirle

Om de wettelijke doelstellingen te realiseren, heeft ons samenwerkingsverband Plein 013 "In De Buurt Gebeurt Het" geïnitieerd. Het programma is bedoeld als impuls om de realisatie van thuisnabij passend onderwijs op gang te brengen. Onze buurt bestaat uit de scholen in Goirle, Riel en Alphen. Vanuit de Regiegroep IDBGH wordt met ketenpartners in de buurt, de kinderopvang, gemeentes en ondersteuningsteams samengewerkt.

### Wat heeft IDBGH onder andere gerealiseerd in 2024?

1. We vinden eenduidigheid in de werkwijze met betrekking tot ondersteuning van kinderen belangrijk. Hiervoor is de folder Ondersteuningsteam opgesteld. Deze folder is tot stand gekomen in samenwerking met het onderwijs, kinderopvang, zorg en ondersteuningspartners en de gemeente Goirle. De folder is onder de partners verspreid.
2. De klantmanager van de gemeente is aangesloten bij het ondersteuningsteam wanneer dit een (aan)vraag betreft voor een beschikking voor specifieke ondersteuning of zorg voor een kind. Deze pilot is als zeer waardevol ervaren en wordt voortgezet.
3. Om de werkwijze van de ondersteuningsteams en de cirkel van ondersteuning toe te lichten heeft een Ley-Lint overleg plaatsgevonden met kinderopvang, onderwijs en zorg- en ondersteuningspartners. Het is belangrijk dat ondersteuning en/of zorg voor kinderen mét ouders en waar nodig met (zorg)partners wordt besproken in het ondersteuningsteam. Preventie en samenwerken met betrokkenen, dat is zo belangrijk! Samen kijken wat het kind nodig heeft. Tevens zijn tijdens dit overleg medewerkers bijgepraat over de ontwikkelingen van de hervormingsagenda jeugd en wat dit voor de gemeente Goirle gaat betekenen.
4. We streven naar een goede doorgaande lijn van PO naar VO. Bij één van de Ley-Lint overleggen zijn vorig schooljaar de ondersteuningscoördinatoren van enkele VO-scholen en leerkrachten van groep 8 aangesloten om met elkaar in gesprek te gaan over de overdracht van leerlingen en dan met name leerlingen die extra ondersteuning nodig hebben.
5. Voor de gemeenten Goirle en Alphen Chaam is een bijscholingsprogramma 'Samen Buurten' opgesteld voor professionals en ouders met onder andere lezingen over:

- Sensorische profielen
- Voorkomen van rekenproblemen
- Externaliserend gedrag
- Versterken leesonderwijs
- Traumasensitief lesgeven,
- Veerkracht en welbevinden
- Zelfbeeld jonge kind

Er zijn 21 bijeenkomsten georganiseerd. De lezingen zijn goed tot zeer goed bezocht en zijn goed beoordeeld. Professionals zijn geïnspireerd geraakt, vinden het waardevol elkaar te ontmoeten in een andere setting en geven aan dat het geleerde (deels) bruikbaar is in de praktijk. Er wordt gekeken op welke manier dit vervolg krijgt in 2025.

### **Gemeente Oirschot?**

De huidige Lokale Educatieve Agenda (LEA) van de gemeente Oirschot beslaat de periode 2021-2024. In principe zou vanaf 2025 een nieuwe periode starten. In overleg met de leden van het LEA-overleg is echter besloten de huidige LEA met één jaar te verlengen, zodat er ruimte is voor twee belangrijke ontwikkelingen:

- In de eerste helft van 2025 wordt gewerkt aan het uitdenken en implementeren van een nieuwe LEA-structuur. Er is behoefte aan een stuurgroep met mandaat om besluiten te nemen, aangevuld met werkgroepen die zich richten op de thema's en onderwerpen binnen de LEA. De beleidsmedewerkers van de gemeente Oirschot vervullen hierin een verbindende rol tussen de stuurgroep en de werkgroepen.
- In de tweede helft van 2025 wordt een inhoudelijk programma opgesteld voor de periode 2026-2029. Dit programma bouwt voort op de bestaande thema's en doelen van de LEA, praktijkontwikkelingen en uitdagingen, en recent vastgestelde beleidsnotities van de gemeente Oirschot, zoals *Opvoeden en Opgroeien*, *Kunst en Cultuur* en het *Lokaal Sportakkoord*.

Jaarlijks wordt een uitvoeringsprogramma opgesteld waarin per thema de geplande doelen voor dat jaar worden beschreven. Dit uitvoeringsprogramma is een dynamisch document, opgeslagen in een gezamenlijke omgeving waar alle LEA-partners toegang toe hebben. Het is de gezamenlijke verantwoordelijkheid om dit document actueel te houden, waarbij alle LEA-leden hun input leveren. Over deze werkwijze is in oktober 2024 een artikel gepubliceerd door Sardes: [Samenwerken aan de Lokale Educatieve Agenda: een inspirerend voorbeeld uit Oirschot - Sardes](#)

LEA Oirschot bestaat uit vele thema's met bijbehorende doelen. Voor kindcentrum de Vliertuin hadden twee specifieke ontwikkelingen in 2024 centraal gestaan:

### **Continuering inzet preventieduo**

- Elk kindcentrum in gemeente Oirschot beschikt over een preventieduo. Een preventieduo bestaat uit een jeugdverpleegkundige van GGD Oirschot en jeugdhulpverlener van Team WIJzer Oirschot. Het preventieduo is wekelijks aanwezig op het kindcentrum. Het doel daarvan is preventief werken, kortere en intensievere lijnen tussen professionals. Maar ook de drempel verlagen voor ouders om contact op te nemen met de GGD en team WIJzer als zij vragen of zorgen hebben. In 2023 is het preventieduo gestart en in 2024 is dit gecontinueerd en op basis van de evaluatie weer verbeterd.

### **Ontwikkeling van routekaarten voor VVE en SMI**

- In opdracht van LEA, heeft de werkgroep (voor- en vroegschoolse educatie) een routekaart ontwikkeld over een VVE-traject. Van indicering door de GGD tot en met evaluatie na de start op school. Het doel hiervan is om op elk kindcentrum in gemeente Oirschot dezelfde werkwijze aan te houden en kwaliteit te borgen. Etuda heeft hier een actieve bijdrage in geleverd.

Tijdens de ontwikkeling van deze routekaart, kwam ook de behoefte om een routekaart voor SMI (sociaal medische indicatie) te creëren. Dit is opgepakt door gemeente Oirschot. Het resultaat is dat in november 2024 beide routekaarten zijn gepubliceerd en worden geïmplementeerd binnen de kindcentra van gemeente Oirschot.

## 4.11 Basisvaardigheden

Het verbeteren van de basisvaardigheden van leerlingen had altijd al aandacht in het toezicht van de inspectie. Vanaf 1 augustus 2023 is er extra focus op deze nieuwe standaard Basisvaardigheden (OP0) gekomen, waarbij de inspectie kijkt naar het curriculum voor Nederlandse taal, rekenen-wiskunde en burgerschap.

Alle locaties van Etuda hebben bewuste keuzes gemaakt in het plannen en uitvoeren van het curriculum over de basisvaardigheden. Dit zien we terug in de ambities van de locaties gekoppeld aan de jaarplannen. In 2024 is er met name extra aandacht geweest voor rekenen en burgerschap.

Om het onderwijs te verbeteren en leerlingen een betere start te geven, kunnen scholen subsidie en ondersteuning aanvragen. De subsidieregeling Verbetering basisvaardigheden heeft als doel ervoor te zorgen dat elk kind goed kan rekenen, de Nederlandse taal beheerst, leert hoe we in Nederland met elkaar omgaan, en het onderwijs verlaat met de benodigde digitale vaardigheden op zak. De subsidie verbetering basisvaardigheden wordt niet toegekend aan het schoolbestuur, maar aan specifieke locaties. De locaties van Etuda, die de subsidie krijgen, hebben een plan gemaakt en verantwoord na afloop deze subsidie.

Schooljaar 2023-2024 hebben 3 locaties (Bron-Willibrordus-Tovervogel) deze subsidie toegezegd gekregen vanuit de subsidieregeling Verbetering basisvaardigheden.

Schooljaar 2024-2025 ontvangen 11 locaties (Open Hof-Torenlei-Jozef-Doelakkers-Coppele-Mozaik-Regenboog-Starrebos-Kameleon-Schrijverke-Groene Parel) de subsidie voor Verbetering basisvaardigheden.

## 4.12 Brugfunctionaris

Binnen Etuda heeft 1 locatie (Kameleon) de subsidie ontvangen voor brugfunctionaris.

Voor Kameleon is voor de schooljaren 2024/2025, 2025/2026 en 2026/2027 in totaal het volgende subsidiebedrag beschikbaar: €120.000 per vestiging (€40.000 per schooljaar)

Deze subsidieregeling Brugfunctionaris heeft als doel dat de locatie iemand met een brugfunctie kan inzetten die laagdrempelig bereikbaar is voor het gezin. Zo krijgt het gezin vroegtijdig hulp bij vragen en zorgen die niet direct met onderwijs te maken hebben, kunnen andere medewerkers in het team zich op hun kerntaak richten, en kunnen leerlingen beter tot ontwikkeling en leren komen.

Belangrijke voorwaarden hierbij voor Etuda zijn:

- Het bevoegd gezag heeft overlegd met betrokken gemeenten en samenwerkingsverbanden over de subsidieaanvraag en de inzet van de brugfunctie.
- De locatie waar de subsidie voor is aangevraagd, neemt actief deel aan het monitor- en effectonderzoek dat wordt uitgevoerd tijdens de subsidieperiode. Tijdens het onderzoek stuurt de school(vestiging) informatie voor een jaarlijkse tussenrapportage van het onderzoek.
- Tijdens de subsidieperiode vindt een steekproefcontrole plaats waarbij ze controleren of de subsidie gebruikt is voor het doel van de regeling.

Op Kameleon zijn sinds de start van het schooljaar 2024-2025 2 brugfunctionarissen werkzaam. Zij slaan de brug tussen ouders en locatie en zijn er om ouders te ondersteunen. De brugfunctionarissen zijn 50 weken per jaar bereikbaar. Ze zijn zichtbaar in de locatie aanwezig. Ouders kunnen hen rechtstreeks benaderen of via de desbetreffende leerkracht.

## 4.13 Nederlands als tweede taal (NT2)

Er zijn steeds meer kinderen met Nederlands als tweede taal. Het liefst willen we deze kinderen gewoon in de klas, thuisnabij, onderwijs bieden. Daarnaast hebben we nieuwkomersonderwijs.

| Aantal leerlingen met Niet-Nederlandse Culturele Achtergrond (NNCA) teldatum 18 november 2024 |                 |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----|
| 02XG                                                                                          | SBO Mozaik      | 13  |
| 03YB                                                                                          | Torenlei        | 0   |
| 04UZ                                                                                          | De Vonder       | 7   |
| 07NR                                                                                          | De Toervogel    | 32  |
| 08XC                                                                                          | Starrebos       | 7   |
| 10FN                                                                                          | Kameleon        | 55  |
| 11DA                                                                                          | Vlinderakker    | 3   |
| 11PP                                                                                          | Doelakkers      | 6   |
| 12FU                                                                                          | De Bunders      | 12  |
| 12OQ                                                                                          | Open Hof        | 7   |
| 12WI                                                                                          | De Regenboog    | 8   |
| 12WM                                                                                          | De Coppele      | 31  |
| 13CI                                                                                          | De Groene Parel | 9   |
| 15CK                                                                                          | Sint Jozef      | 2   |
| 15WZ                                                                                          | Den Bongerd     | 25  |
| 16VR                                                                                          | Willibrordus    | 13  |
| 21MX                                                                                          | de Bron         | 12  |
| 21MY                                                                                          | t Schrijverke   | 33  |
|                                                                                               |                 |     |
| <b>Totaal</b>                                                                                 |                 | 275 |

Doelen en ambities van Etuda ten aanzien van NT2:

- Alle kinderen hebben recht op onderwijs en zijn leerplichtig, ongeacht hun verblijfstatus en we nemen daarvoor verantwoordelijkheid.
- NT2 onderwijs heeft een structurele plaats in de organisatie.
- We bieden nieuwkomers (kinderen van asielzoekers, Oekraïense vluchtelingen en overige "vreemdelingen", zoals expats, statushouders, vluchtelingen en arbeidsmigranten) een passende plek en de best mogelijke opvang en onderwijs.
- We blijven ons vakmanschap en onze professie ontwikkelen.
- We streven naar thuisnabij onderwijs en geven ruimte aan identiteit en diversiteit.
- Meedoen en erbij horen en we zorgen voor een veilige (werk)omgeving.
- We werken vanuit een gemeenschappelijk doel en zetten onze middelen zoveel mogelijk in voor het kind.
- We streven naar ontwikkeling en verspreiden van expertise binnen de organisatie.

Huidige situatie:

1. Nieuwkomers (eerste jaar) (financiering hiervoor vanaf 4 leerlingen. Bekostiging is dekkend vanaf 10-12 kinderen)
  - o Oisterwijk: opvang AZC Oisterwijk + Oekraïense leerlingen in de reguliere groepen.
  - o Hilvarenbeek: opvang eerste Oekraïense leerlingen in Tilburg, sinds een jaar gaan eerstejaars Nieuwkomers naar Goirle
  - o Goirle: taalklas Kameleon
2. Nieuwkomers na het eerste jaar (financiering hiervoor in jaar 2, geen ondergrens aantal , financiering is minimaal)
  - o Onderwijs in de reguliere groepen vanuit diverse locatie
  - o Statushouders die in de gemeente komen wonen
  - o Kinderen die doorstromen vanuit een taalklas (Oisterwijk-Tilburg-Goirle-of andere locatie)
3. NT2 leerlingen: Onderwijs in reguliere groepen

Ontwikkeling en inzet expertise locatie Kameleon:

- o Kennis is de afgelopen jaren vooral gebouwd op ervaring van leerkracht taalklas en verder uitgebouwd.
- o 2 Leerkrachten geschoold (waarvan 1 de opleiding Nieuwkomers specialist volgt).
- o Verspreiding kennis op de werkvloer door expertise inzet op andere scholen op afroep, nu op donderdagochtend in Goirle en Oisterwijk.
- o 6 Wekelijks overleg met gemeente Goirle over het reilen en zeilen en de ontwikkeling op lokaal en regionaal gebied.
- o Ontwikkeling van hoe om te gaan met culturele diversiteit met team en met ouders (werkgroep diversiteit).
- o Contact met de gevestigde Nieuwkomersscholen in de buurt.
- o Werken met een brugfunctionaris voor het overbrengen van informatie naar ouders en het kennis laten maken met de Nederlandse samenleving.

Binnen Etuda 'leven' de volgende punten:

- o We willen onder 6 of 7 jaar graag regulier laten instromen.
- o Goede overdracht van peuters naar kleuters heeft onze aandacht nodig.
- o Goed onderbouwd taalaanbod in opvang en kleutergroepen heeft ook onze aandacht nodig.
- o Vertaling van doelen onderwijs (kleuters) naar aanbod in opvang (peuters) zou helpend zijn. Dit betekent ook goede afspraken met gemeente over extra inzet van opvang collega's voor deze groepen.
- o Daarnaast is bewustwording bij collega's nodig. Wat mogen wij verwachten van de ontwikkeling van kinderen? Er is behoefte aan scholing voor de teams op het gebied van NT2, taalaanbod en maken van taalrijke omgeving. Voor extra ondersteuning kunnen vragen gesteld worden bij Tosca.
- o Daarnaast is er behoefte aan uitgangspunten en beleid. Er worden uitgangspunten nieuwkomersonderwijs en NT2 vastgesteld op basis van de koers van Etuda.
- o Vraagstuk is er voldoende capaciteit in aanbod in de drie kernen. Dat lijkt in Hilvarenbeek en Goirle te knellen. Belangrijk om de gemeente te blijven betrekken. Vooral ook rond voorschoolse opvang.

## 4.14 Internationalisering en onderzoek

Stichting Etuda heeft geen specifiek internationaliseringsprogramma en geen specifiek beleid op onderzoek.

## 5.1 Onderwijsresultaten

Etuda Onderwijs en Opvang maakt gebruik van verschillende toetsen (IEP/DIA/CITO). Enkele scholen zijn overgestapt naar een andere toets, waardoor de scores van voorgaande jaren een andere opbouw kennen. De scores in de overzichten kennen hierdoor verschillende grootheden. In de overzichten zijn de groene scores boven het landelijk gemiddelde. Voor het Speciaal Basisonderwijs is er geen norm om de scores mee te vergelijken. .

### Overzicht resultaten eindtoetsen-doorstroomtoetsen Etuda

| Gemiddelde Etuda | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| IEP              | 80,9      | 80        | 79,8      |
| DIA              | 355,6     | 359,9     | 363,1     |
| CITO             | -         | 518,9     | 173,5     |

| Land. gemiddelde | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| IEP              | 79,8      | 79,5      | 78        |
| DIA              | 359,2     | 359,9     | 359       |
| CITO             | -         | 534,8     | 176       |

Gemiddeld scoort Etuda met de afname van de IEP de afgelopen 3 jaar boven het landelijk gemiddelde, met DIA alleen in het afgelopen jaar en met CITO scoren we nog onder het landelijk gemiddelde.

| School          | Toets    | 2021-2022 | 2022-2023 | 2023-2024 |
|-----------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Torenlei        | IEP      | 77,3      | 75,2      | 77        |
| Starrebos       | IEP      | 83,6      | 84,5      | 80,8      |
| Doelakkers      | IEP      | 77,3      | 79,6      | 81        |
| Open Hof        | IEP      | 77,6      | 79        | 76,7      |
| Vlinderakker    | IEP      | 76,5      | 82,2      | 80,5      |
| St. Jozef       | IEP      | 80,3      | 79,7      | 82,7      |
| Den Bongerd     | IEP      | 84,6      | 78,4      | 80,6      |
| Willibrordus    | IEP      | 83,4      | 78,9      | 79        |
| De Bron         | IEP      | 79,6      | 74,2      | 78,6      |
| 't Schrijverke  | IEP      | 79,1      | 81,9      | 80        |
| De Groene Parel | IEP/CITO | 83,6      | 81,7      | 174,3     |
| De Regenboog    | IEP/CITO | 83,8      | 84,5      | 176,4     |
| Kameleon        | IEP/CITO | 71,4      | 68,7      | 173,4     |
| De Vonder       | IEP/CITO | 79,1      | 81,5      | 177,7     |
| De Copppele     | DIA/CITO | 356,9     | 357,6     | 174       |
| De Tovervogel   | DIA      | 359,5     | 357,6     | 362       |
| De Bunders      | DIA      | 360,1     | 362,6     | 363,9     |
| SBO Mozaik      | DIA/CITO | 342,9     | 518,9     | 163,3     |

In de afgelopen 3 jaar zien we duidelijk stijgende lijn in de eindresultaten. De locaties waar we 2 of 3 jaar op rij een lagere score zien hebben we goed in beeld en wordt dit teambreed aangepakt door het stellen van duidelijke tussendoelen in de afzonderlijke leerjaren per vakgebied.

| School       | 2021-2022 |       | 2022-2023 |       | 2023-2024 |       |
|--------------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
|              | 1F        | 1S/2F | 1F        | 1S/2F | 1F        | 1S/2F |
| Torenlei     | 96,3      | 37    | 92,3      | 56,4  | 94,4      | 44,4  |
| Starrebos    | 97        | 70,4  | 98,6      | 78,6  | 98,2      | 61,3  |
| Doelakkers   | 92        | 51,7  | 98,6      | 58    | 97,8      | 61,3  |
| Open Hof     | 97,5      | 42    | 98,3      | 53,3  | 91,4      | 50,6  |
| Vlinderakker | 98,2      | 47,4  | 100       | 64,4  | 100       | 54,2  |
| St. Jozef    | 88,9      | 72,2  | 100       | 44,4  | 100       | 72,2  |
| Den Bongerd  | 97,9      | 74,9  | 94,1      | 59,5  | 97        | 62,4  |

|                |      |      |      |      |      |      |
|----------------|------|------|------|------|------|------|
| Willibrordus   | 99,1 | 70,2 | 97,4 | 64,1 | 99   | 54,3 |
| De Bron        | 96,1 | 55,8 | 90,1 | 47,7 | 93,2 | 58,1 |
| 't Schrijverke | 95,4 | 53,2 | 97,2 | 72,4 | 96,3 | 58   |
| Groene Parel   | 98,6 | 70,5 | 98,5 | 71,1 | 95,3 | 55,8 |
| Regenboog      | 93,7 | 71,4 | 93,9 | 70,7 | 93,1 | 58,3 |
| Kameleon       | 87,2 | 30,8 | 79,4 | 27   | 100  | 37,5 |
| De Vonder      | 96,6 | 59   | 97,9 | 65,3 | 100  | 76,9 |
| De Coppele     | 94,4 | 34,7 | 95,1 | 48,1 | 97,2 | 56,9 |
| De Tovervogel  | 94,4 | 52,4 | 97,4 | 45,6 | 98   | 53,9 |
| De Bunders     | 98,6 | 52,8 | 98,2 | 69,7 | 98,6 | 68,1 |
| SBO Mozaik     | 54,2 | 15,6 | 65,2 | 12,1 | 73,8 | 20,2 |

Alle scholen scoren de afgelopen 3 jaar op 1F boven de landelijke signaleringswaarde van 85%. Binnen Etuda hebben de meeste locaties hun schoolambitie op 1F op 100% liggen. Dit is een mooi streven, waar we bij de meeste locaties een stijgende lijn zien, 4 locaties hebben in 2023-2024 deze 100% 1F behaald.

Als we kijken naar het 1S/2F niveau zien we ook een duidelijke stijging voor scores. In 2023-2024 zijn er 2 locaties die nog onder de signaleringswaarde zitten, passend bij hun schoolweging. De schoolambities die we binnen Etuda stellen op 1S/2F liggen op de meeste locaties hoger dan het behaalde resultaat. Dit betekent dat we hoge verwachtingen hebben of de te behalen streefniveaus, passend bij de leerling populatie.

## 5.2 Inspectiebezoeken Onderwijs

### Jaarlijkse prestatie- en risicoanalyse (JPRA)

In oktober 2024 heeft het jaarlijkse prestatie- en risicoanalysegesprek (JPRA) met de inspectie van onderwijs plaatsgevonden. Tijdens dit gesprek bleek dat Etuda Onderwijs op dit moment een onvoldoende heeft als bestuur. Dit heeft te maken met een onvoldoende op KA1 in 2018 bij Samenwijs. In 2020 heeft een tussentijdse evaluatie plaatsgevonden. Toen is afgesproken dat bij het vierjaarlijks onderzoek gekeken zou worden of de situatie voldoende hersteld was. Dit vierjaarlijks onderzoek is vervolgens niet uitgevoerd. Onze inspecteur bekijkt wat er nu nodig is om deze onvoldoende op bestuursniveau te herstellen.

#### Daarnaast aandacht voor:

- Herstelopdracht burgerschap Torenlei: **voldoende**
- Herstelopdracht Tovervogel: **voldoende**
- Signalen resultaten Torenlei en Vlinderakker: **geen vervolgonderzoek nodig**

De eindresultaten van groep 8 zijn wat minder stabiel geweest. Dit komt vooral voort uit groepsgrootte. *Bij kleine scholen beschouwt de inspectie bij de beoordeling de behaalde referentieniveaus in de laatste vijf schooljaren. Een school is een kleine school als er in de laatste drie schooljaren minder dan 15 leerlingen in totaal in het achtste leerjaar zaten.*

- Signalen resultaten Kameleon: **volledig kwaliteitsonderzoek in november 2024**

Er is toelichting gegeven over de populatie van Kameleon (veel individueel maatwerk) en de mogelijke invloed van tussentijdse in- en uitstroom. Er was een analyse aangeleverd met daarin de data en de duiding van deze data. Toch blijft het voor de inspectie zoeken naar verklaringen voor de resultaten. De inspecteur geeft aan dat er al langere tijd zorgen zijn over de resultaten van Kameleon. Het is belangrijk om nu stappen te zetten en goed te kijken naar verklaringen en focus in gerichte interventies.

#### Kwaliteitsonderzoeken op 3 locaties:

##### 't Schrijverke:

Eindoordeel voldoende op alle standaarden, met:

- herstelopdracht voor Burgerschap doorgaande lijn en samenhang

##### Den Bongerd

Eindoordeel voldoende op alle standaarden:

- herstelopdracht Burgerschap doorgaande lijn en samenhang

- herstelopdracht van Visie naar doelen

#### Kameleon:

Eindoordeel Onvoldoende (op OR1).

De overige standaarden kregen een voldoende met 3 herstelopdrachten:

- herstelopdracht Burgerschap doorgaande lijn en samenhang.
- herstelopdracht (kort)cyclisch werken op kindniveau (aandacht voor duiden en doelen).
- herstelopdracht SKA stellen van scherpe doelen op schoolniveau.

## 5.3 Leerlingaantallen

Het leerlingaantal is de basis voor de vereenvoudigde bekostiging waarop bovenstaande meerjarenbegroting is gebaseerd. De meerjaren prognose ziet er als volgt uit:

|               | teldata | 1-2-2024 | 1-2-2025 | 1-2-2026 |
|---------------|---------|----------|----------|----------|
|               | Periode | 2025     | 2026     | 2027     |
|               |         |          |          |          |
| School        |         |          |          |          |
| Mozaïk        | 02XG*   | 95       | 90       | 85       |
| Torenlei      | 03YB    | 77       | 84       | 82       |
| de Vonder     | 04UZ    | 317      | 312      | 315      |
| de Tovervogel | 07NR    | 202      | 176      | 170      |
| Starrebos     | 08XC    | 253      | 248      | 265      |
| Kameleon      | 10FN    | 106      | 115      | 115      |
| Vlinderakker  | 11DA    | 93       | 98       | 97       |
| Doelakkers    | 11PP    | 194      | 185      | 189      |
| de Bunders    | 12FU    | 359      | 369      | 365      |
| Open Hof      | 12OQ    | 241      | 239      | 240      |
| Regenboog     | 12WI    | 214      | 218      | 218      |
| Coppele       | 12WM    | 163      | 160      | 163      |
| Groene Parel  | 13CI    | 329      | 326      | 330      |
| St. Jozef     | 15CK    | 65       | 70       | 70       |
| De Bongerd    | 15WZ    | 570      | 546      | 546      |
| Willibrordus  | 16VR    | 285      | 292      | 310      |
| de Bron       | 21MX    | 250      | 225      | 245      |
| t Schrijverke | 21MY    | 511      | 485      | 495      |
|               |         |          |          |          |
| Totaal        |         | 4.324    | 4.238    | 4.300    |

De aantallen voor 1-2-2025 en verder zijn aangegeven door de directeuren, waarbij er voor 1-2-2025 gekeken is naar het aantal instromers tussen oktober 2024 en 1-2-2025 (kleuters en eventuele zij-instromers) en voor de volgende jaren is er door de directeur een inschatting gemaakt. Er is dus geen gebruik gemaakt van prognoses vanuit de Gemeente of Pronexus.

De prognose van de leerlingenaantallen laat een duidelijke tijdelijke terugloop zien en daarna een lichte stijging onder andere als gevolg van de bouw van een nieuwbouwwijk in Gemeente Goirle. Uiteraard blijven de aantallen vanaf 1-2-2025 een prognose.

## 5.4 Opvangkwaliteit

In de opvang wordt op verschillende manieren input ingewonnen over de kwaliteit van de opvang. De kwaliteit wordt gemeten door de GGD tijdens de jaarlijkse inspecties. Zie de resultaten hiervan in 5.5. Ook meten we de kwaliteit van de opvang bij ouders. Dit doen we middels de Verbetermeter waarbij ouders vragenlijsten ontvangen waarmee we diverse onderdelen van de opvang bevragen. Onderwerpen die bevestigd worden zijn: verzorging, pedagogisch klimaat, pedagogisch medewerkers, accommodatie, (financiële) administratie en communicatie. Iedere locatie kan op basis van deze informatie een vertaalslag maken naar de praktijk om zaken nog verder te optimaliseren. De cijfers zijn redelijk stabiel. In totaal zijn er 1772 klanten uitgenodigd om een vragenlijst in te vullen. Daarvan hebben er 403 klanten de lijst ook daadwerkelijk ingevuld. Dit is 22.7%. Daarmee zouden we het representatief kunnen noemen. In 2025 willen we dit cijfer nog graag wat verhogen zodat we de cijfers nog meer kunnen duiden. Klanten geven ons in 2024 gemiddeld een 8 voor de geleverde diensten. Een cijfer waar we trots op zijn.

## 5.5 Inspectiebezoeken Opvang

Jaarlijks worden onze opvanglocaties onaangekondigd of soms ook aangekondigd bezocht door de GGD voor een inspectie. De GGD krijgt hiervoor opdracht van de gemeente. De domeinen welke kunnen worden getoetst zijn:

- Pedagogische kwaliteit waarbij het pedagogisch beleid en de pedagogische praktijk worden getoetst
- Personeel en groepen waarbij de opleidingseisen en eisen aan stagiaires en beroepskrachten in opleiding, verklaring omtrent gedrag (VOG), stabiliteit van de opvang, gebruik van de voertaal en de BKR worden getoetst.
- Veiligheid en gezondheid waarbij de meldcode, meld,- overleg, -aangifteplicht en het veiligheid en gezondheid beleid wordt getoetst.
- Ouderrecht waarbij klachten en geschillen, oudercommissie en informatiedelen worden getoetst
- Accommodatie waarbij de eisen aan de ruimte worden getoetst.

Niet alle domeinen worden ieder jaar geïnspecteerd. Welke domeinen worden onderzocht verschilt per jaar en per locatie. In 2024 zijn de volgende inspectiedomeinen onderzocht:

| Inspectie domeinen onderzocht in 2024       |                        |                      |                          |            |              |
|---------------------------------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|------------|--------------|
| Locaties                                    | Pedagogische kwaliteit | Personeel en groepen | Veiligheid en gezondheid | Ouderrecht | Accommodatie |
| Kindcentrum Doelakkers Hilvarenbeek         | X                      | x                    | x                        | x          |              |
| Kindcentrum de Driehoek Hilvarenbeek        | X                      | x                    |                          |            |              |
| Kindcentrum de Vlinderakker Biest-houtakker | x                      | x                    |                          |            |              |
| Kindcentrum St Jozef Haghorst               | X                      | x                    |                          |            | x            |
| Kindcentrum Starrebos Hilvarenbeek          | x                      | x                    |                          |            | x            |
| Kindcentrum Torenlei Esbeek                 | x                      | x                    | x                        | x          |              |

|                                      |   |   |  |  |   |
|--------------------------------------|---|---|--|--|---|
| Kindcentrum Willibrordus Diessen     | X | X |  |  |   |
| Kindcentrum de Vliertuin Middelbeers | X | X |  |  | X |

|                      |
|----------------------|
| in orde              |
| (deels) niet in orde |
| niet beoordeeld      |

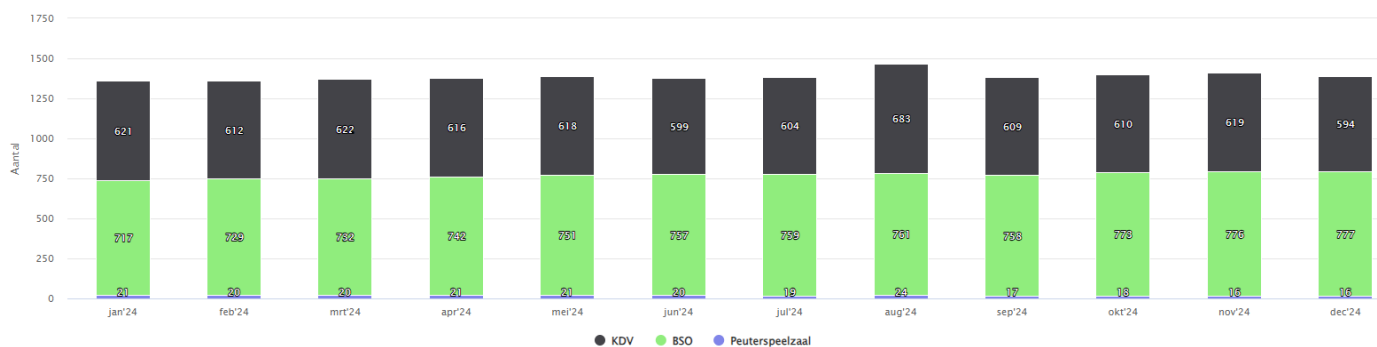
Alle locaties hebben een positief inspectierapport mogen ontvangen. Bij kindcentrum St. Jozef ontbrak bij Personeel en groepen bij 1 BSO medewerker de koppeling personenregister kinderopvang aan de houder. Dit is meteen hersteld. In het inspectierapport is dit echter wel opgenomen omdat het op moment van inspectie niet in orde was.

## 5.6 Kindplaatsen

Plaatsingsoverzicht per maand in 2024:

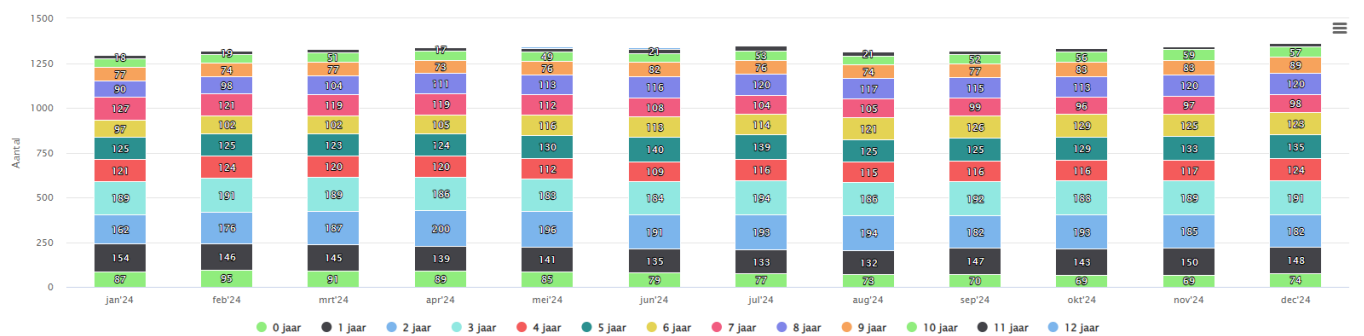
Er heeft een lichte krimp van kindaantallen KDV plaatsgevonden (621 in januari naar 594 in december). BSO heeft een lichte groei doorgemaakt van 717 naar 777. Peuterspeelzaal is licht gekrompen (21 naar 16).

Plaatsingen

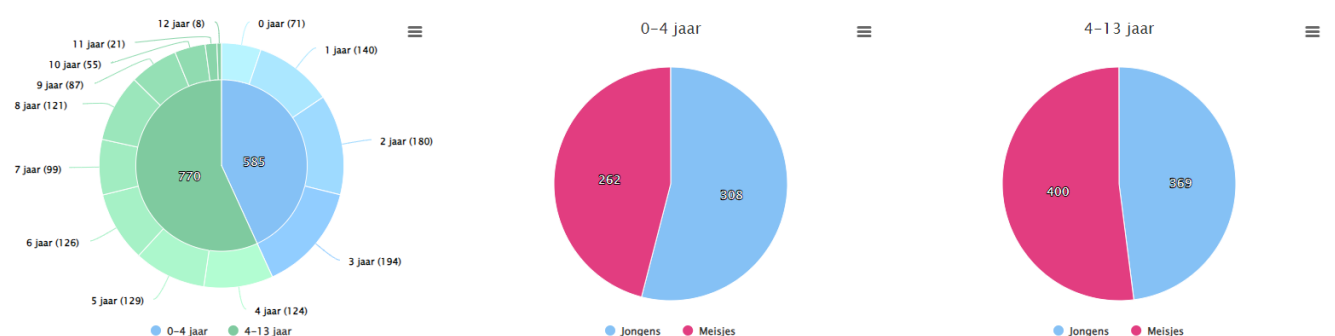


Leeftijdsofbouw van kinderen: in onderstaande overzicht is te zien dat deze opbouw redelijk stabiel is gebleven.

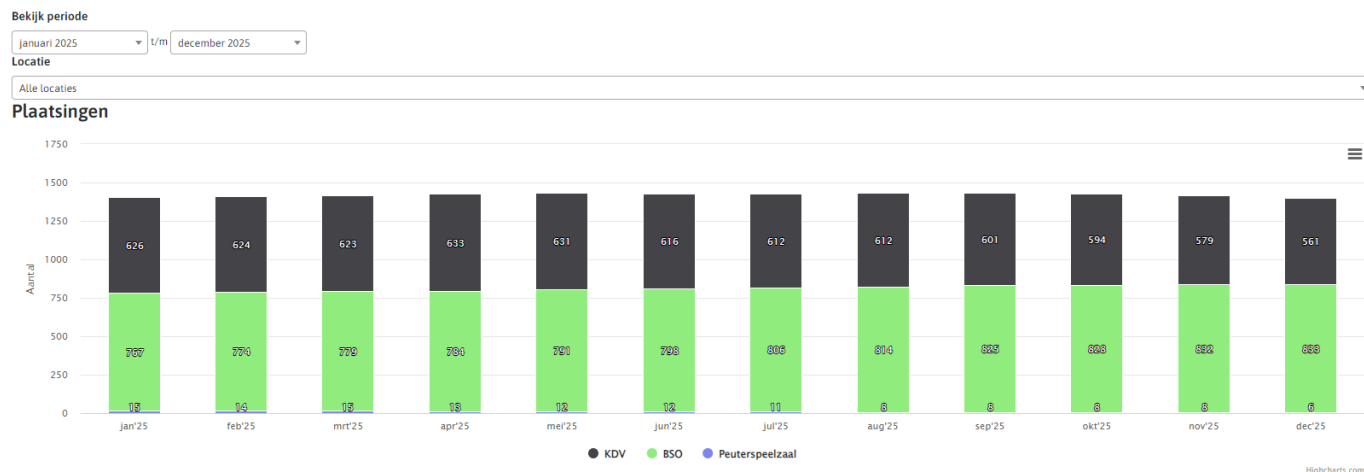
Leeftijdsofbouw In deze grafieken worden alleen kinderen getoond die een actieve plaatsing hebben in de geselecteerde periode.



Leeftijden kinderen - december 2024 In deze grafieken worden alleen kinderen getoond die een actieve plaatsing hebben in de geselecteerde periode.



Prognose voor 2025: We zien hierop dat de opvang stabiel blijft.



**Leeftijdsofbouw** in deze grafieken worden alleen kinderen getoond die een actieve plaatsing hebben in de geselecteerde periode.

Prognose langere termijn: Het kabinet heeft in het regeerprogramma afgesproken dat er **per 2027** een hoge, inkomensafhankelijke vergoeding voor kinderopvang komt voor werkende ouders. De overheid betaalt deze vergoeding rechtstreeks aan kinderopvangorganisaties. Hiermee verwachten we een toename van vraag naar kinderopvang. Daar zullen we ons de komende jaren op moeten gaan voorbereiden.

## 5.7 Laatste jaar gastouderopvang

Etuda had in 2024 naast kinderopvanglocaties ook een gastouderbureau. Medio 2024 waren er 10 gastouders aan Etuda verbonden. In 2023 werden er in totaal gemiddeld 70 kinderen opgevangen door gastouders.

In 2024 is er een verandering van wet- en regelgeving aangekondigd. Er bestonden grote verschillen in de kwaliteit van opvang die gastouders aanbieden. Om te zorgen dat kinderen zich overal goed kunnen ontwikkelen zijn extra kwaliteitseisen gesteld. Het ging onder meer om het vastleggen van pedagogische basisdoelen, een verplichting om permanent te blijven werken aan de ontwikkeling van kinderen en jaarlijkse coaching voor alle gastouders.

Er is in het verleden gekozen voor gastouders om zo een aanvulling te hebben op het kinderopvang aanbod. Het aantal gastouders en kindplaatsen is echter beperkt geworden. Daarnaast was het zicht houden op kwaliteit van de opvang en op de pedagogische kwaliteit bij de gastouders een behoorlijke opgave. Gezien de aanscherping van de wet- en regelgeving, het risico op onvoldoende kwaliteit én het beperkte (financiële) resultaat van de gastouderopvang is het besluit genomen om de gastouderopvang af te bouwen per 1 januari 2025.

## 6.1 Personeel

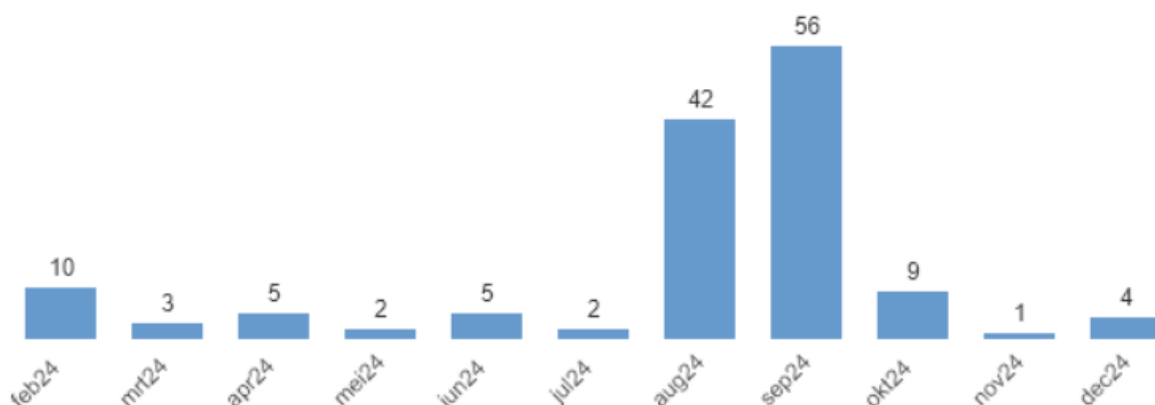
De onderstaande tabel geeft een overzicht hoeveel FTE er binnen Etuda werkzaam was bij de start van Etuda (peildatum 1 januari 2024) en aan het einde van het kalenderjaar (peildatum 31 december 2024). Hierbij is Afas het bronbestand geweest. Het is hierbij belangrijk om te vermelden dat dit bij het onderdeel stagiaires en externe kan afwijken van de daadwerkelijke situatie. Bij het onderdeel LIO/stagiaires heeft dit voornamelijk te maken met de optimalisatie en het proces, waardoor er stagiaires nog niet volledig zijn verwerkt in Afas. Ook is het voorgekomen dat een LIO-er onder een andere functiegroep in Afas is opgenomen. Bij het onderdeel externe zijn enkele collega's, die werkzaam zijn op basis van een detacheringsovereenkomst, nog niet opgenomen in Afas.

Er is een afname te zien bij College van Bestuur als gevolg van de fusie. Daarnaast is er een afname te zien van onderwijs personeel en onderwijsondersteunend personeel. Dit heeft te maken met krimp van leerlingaantallen én wegvallen van tijdelijke middelen (zoals NPO-middelen).

Er is een toename te zien bij de Managers Opvang en pedagogisch professionals. In het begin van 2024 stonden er vacatures uit en werden deze functies door collega's waargenomen. Gedurende het jaar zijn deze vacatures positief ingevuld.

Bij Etuda is er veel ruimte geboden voor stagiaires, vooral in de kinderopvang zijn er meerdere stageplekken geboden (BOL/BBL). Dit met het oog op toekomstige tekorten aan personeel.

| Funciegroep                          | Totaal stichting<br>BOOM, Edu-ley en<br>Samenwijs<br>(1-1-2024) | Totaal Etuda<br>(31-12-2024) | Vershil | Procentueel<br>(31-12-2024) |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|---------|-----------------------------|
| Voorzitter College van Bestuur       | 3,0                                                             | 1,0                          | -2,0    | 0,2%                        |
| Bestuurskantoor                      | 13,7                                                            | 16,4                         | 2,8     | 3,7%                        |
| Schoolleiders                        | 12,4                                                            | 13,3                         | 0,8     | 3,0%                        |
| Onderwijs personeel                  | 255,5                                                           | 252,7                        | -2,8    | 56,7%                       |
| Onderwijs ondersteunend<br>personeel | 56,6                                                            | 50,1                         | -6,6    | 11,2%                       |
| Leraar in opleiding                  | 2,7                                                             | 4,0                          | 1,3     | 0,9%                        |
| Managers Opvang                      | 2,0                                                             | 5,7                          | 3,7     | 1,3%                        |
| Pedagogisch professionals            | 52,5                                                            | 59,6                         | 7,1     | 13,4%                       |
| Pedagogisch specialisten             | 18,2                                                            | 14,9                         | -3,3    | 3,3%                        |
| Stagiaires                           | 2,7                                                             | 27,2                         | 24,6    | 6,1%                        |
| Externe                              | Niet bekend                                                     | 0,6                          | 0,6     | 0,1%                        |
| <b>Totaal</b>                        | <b>419,2</b>                                                    | <b>445,5</b>                 |         | <b>100%</b>                 |

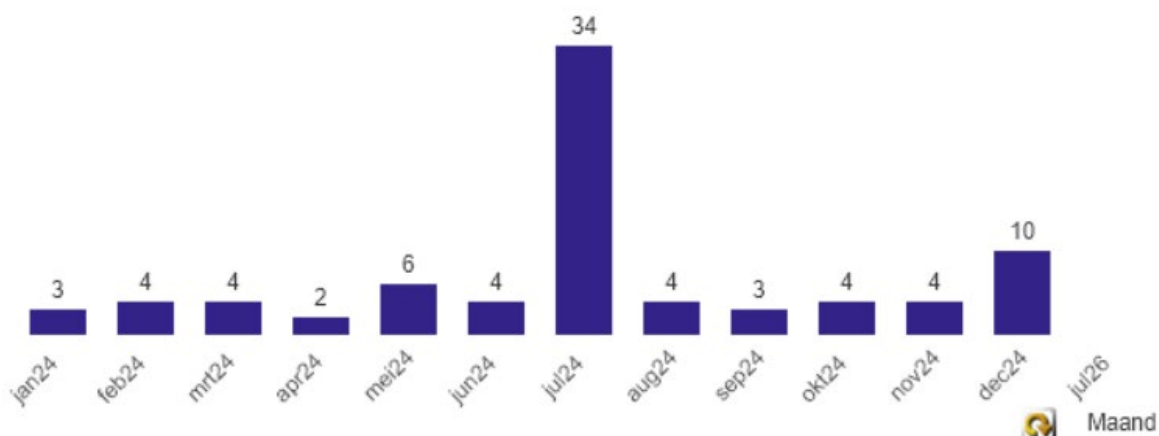
**Instroom 2024:**

De maand januari is niet weergegeven in dit overzicht, door de samenvoeging van de drie organisatie gaf dit een vertekend beeld. De piek van instroom lag in augustus en september 2024. Dit heeft te maken met de start van het nieuwe schooljaar en de start van meerdere stagiaires binnen de opvang.

**Uitstroom 2024**

Wat is de trend van de uitstroom in aantal medewerkers?

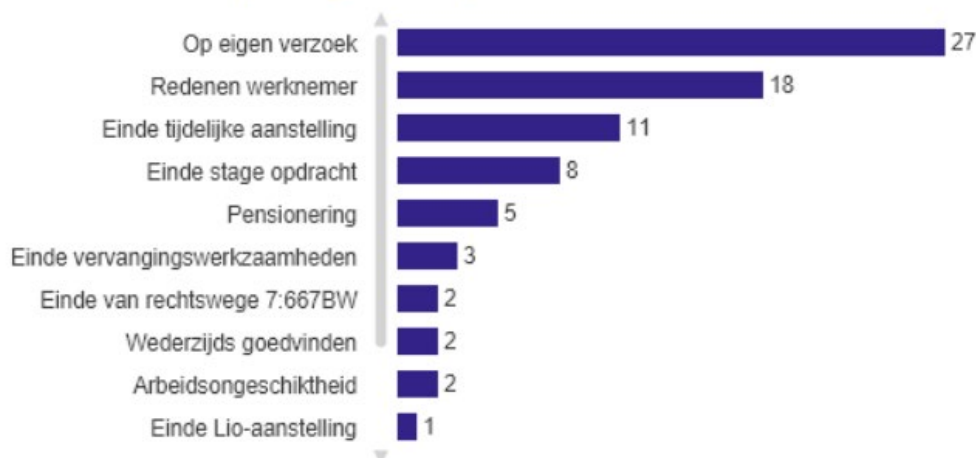
81



De piek in uitstroom in juli heeft te maken met het onderwijsjaar. Collega's in het onderwijs stappen over het algemeen bij het einde van het schooljaar over naar een andere organisatie of gaan op dat moment genieten van hun pensioen. Bovendien lopen tijdelijke contracten in het onderwijs vaak tot 31 juli.

Bij de uitstroomredenen blijkt de meeste uitstroom op eigen verzoek van de collega te zijn. Tevens zijn er tijdelijke aanstellingen beëindigd, stages afgerond en collega's met pensioen gegaan.

## Hoeveel medewerkers zijn er uitgestroomd per reden uitstroom?



## Verzuim 2024

Verzuim lag bij de start van 2024 relatief hoog. In de loop van het jaar is er bij leidinggevenden gewerkt aan meer bewustwording ten aanzien van verzuim. Vergelijken met de sectoren kinderopvang en onderwijs is het verzuimpercentage redelijk gemiddeld. In 2025 wordt verder ingezet op verlagen van het verzuimpercentage.

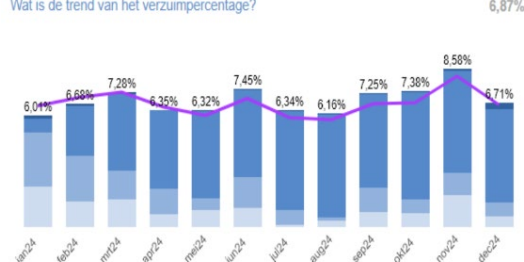
### Kinderopvang

Wat is de trend van het verzuimpercentage?



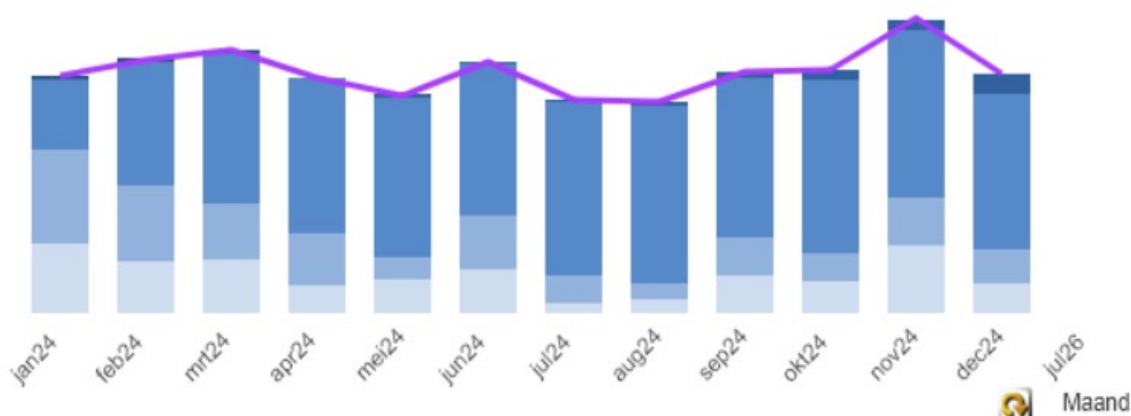
### Onderwijs

Wat is de trend van het verzuimpercentage?



## Wat is de trend van het verzuimpercentage?

6,69%



## 6.2 Begeleiding starters en schoolleiders

Deze subsidie die door de Rijksoverheid ter beschikking is gesteld, bedraagt circa € 100 per leerling. Ontvangen in het kader van professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders is bedoeld om een kwaliteitsimpuls aan het onderwijs te geven. Zo zijn de middelen ook ingezet. Het bestuur besluit gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad over de inzet van de middelen. Dit zijn de volgende activiteiten:

|   |                                                                 |
|---|-----------------------------------------------------------------|
| 1 | Inzet van flitsbezoeken / kijkwijzers zoals COEL in de groepen. |
| 2 | Uniformiteit aanbrengen in gesprekkencyclus                     |
| 3 | Coaching van startende leerkrachten                             |
| 4 | Gebruik van het gedachtegoed 'het huis van werkvermogen'        |
| 5 | Inwerken nieuwe directeuren door maatje binnen directorengroep  |
| 6 | Coaching van startende schoolleiders                            |
| 7 | Onboarding van startende leerkrachten/schoolleiders             |
| 8 | Samenwerken t.b.v. professionalisering (ook via IDBGH)          |

Bij het proces van de meerjarenbegroting wordt de financiële component van professionalisering in acht genomen. In 2025 wordt circa de helft van deze middelen ter beschikking gesteld door de Rijksoverheid en wordt het restant van de middelen ter beschikking gesteld via de onderwijsregio's.

## 6.3 Vervangingspoule

Binnen de oude stichtingen waren er vervangers gekoppeld aan een stamschool. Per 1 augustus 2024 is ervoor gekozen om de vervangers binnen Etuda onder kostenplaats AF90 (bovenschools) onder te brengen in de Etuda Vervangerspoule. De vervangers zijn wel gekoppeld aan een leidinggevende van een schoollocatie. Op het moment dat een vervanger een vervanging invult wordt dit achteraf verrekend met de locatie waar de vervangingsbehoefte was. Eind 2024 bleek er een inzet te zijn van 90%. Een volledige inzet was niet haalbaar in verband met oude/eerder gemaakte afspraken. Met enkele vervangers zijn er vóór 1 augustus 2024 afspraken gemaakt dat een vervanger bijvoorbeeld alleen een vervanging invult op een bepaalde locatie of plaats.

## 6.4 Professionalisering

We zijn aan de slag gegaan om zowel binnen kinderopvang als binnen onderwijs een aantal processen te professionaliseren op het gebied van opleiden en ontwikkelen. Daarbij is er een onderscheid in processen tussen opleiden/ontwikkelen van collega's en processen van opleiden ontwikkelen van studenten.

### Opleiden collega's

We hebben binnen de kinderopvang een opleidingsplan waar we elk jaar onze doelen en opleidingseisen in weergeven. In 2024 is dit wat later vastgesteld i.v.m. de fusie, maar dat

neemt niet weg dat we alle opleidingsactiviteiten hebben kunnen voltooien. Hierbij kan gedacht worden aan de verplichte scholingen zoals 3F, VVE, babyspecialisatie, EHBO en BHV. En daarnaast ook inspiratieworkshops binnen de BSO en bijscholing workshops rondom VVE. Ook heeft er een groep vanuit kinderopvang en onderwijs het onderwerp Muziek beet gepakt en hebben zij een opleiding gevolgd in gitaarles. Want muziek zit in Etuda niet alleen bij de kinderen, maar ook bij de collega's.

Voor EHBO/BHV hebben we een nieuw duidelijke processen beschreven. Hierin staat beschreven wat de eisen en termijnen zijn en de vorm waarvoor wij hebben gekozen als organisatie. Dit is zowel voor kinderopvang als onderwijs nu gelijkgetrokken. Dit proces zal binnenkort opgenomen worden in het kwaliteitshandboek. In 2024 hebben we de laatste trainingen afgerond bij Firstcare en heeft het grootste gedeelte van de EHBO en BHV al plaats gevonden bij CALM. CALM zal vanaf het jaar 2025 onze enige aanbieder zijn en de trainingen op het gebied van EHBO en BHV voor Etuda verzorgen. We zorgen ervoor dat we voldoen aan de wettelijke eisen. Voor collega's kinderopvang en onderwijs is er nu de BHV compleet training, waardoor ze geen BHV en EHBO meer los van elkaar hoeven te volgen, dit scheelt in belasting. En voor de kinderopvang collega's die enkel EHBO volgen blijft het proces hetzelfde wat afgelopen 2 jaar al in gang was gezet bij CALM.

Op het gebied van opleiden zijn er binnen het onderwijs enkele losse ontwikkeltrajecten gestart, die per locatie zelf besloten zijn, denk hierbij aan het opleiden van een IB-er, gymdocenten enz.

Binnen de kinderopvang zijn er een aantal (nieuwe) collega's gestart met een ontwikkeltraject bij Variva voor het opleiden tot manager. Dit is een traject van 1 jaar wat zij doorlopen. Binnen de kinderopvang zijn we eind 2024 gestart met het onderzoeken van een nieuw leerplatform bij E-wise, wat we in 2025 graag verder onderzoeken uitrollen, samen met het onderwijs.

In 2024 werd het proces rondom het aanvragen van opleidingen nog gedaan via formulieren. Het is ons streven om dit in 2025 te optimaliseren via Afas.

### **Opleiden van studenten**

In 2024 hebben we het proces van studenten gestroomlijnd. Dit proces is nog niet helemaal klaar maar zijn we wel ver mee. Studenten HBO worden rechtevree geplaatst bij de scholen/onderwijsnesten.

Studenten onderwijsassistent en kinderopvang vanuit Yonder worden aangemeld bij medewerker opleiden en ontwikkelen (O&O). Hiervoor is voorafgaand in het jaar een uitvraag gedaan door medewerker O&O en teruggekoppeld naar Yonder. Hierdoor heeft Yonder één contactpersoon binnen Etuda, wat de studenteninstroom ook inzichtelijk maakt.

Studenten van Summa college of koning Willem 1 (kleine aantallen) nemen rechtstreeks contact op met de locatie en de basischoolcoach of manager van de opvang en die koppelen dit terug naar medewerker O&O.

We werken dit schooljaar 2024/2025 voor alle studenten met een Verklaring omtrent gedrag (VOG), bij kinderopvang was dit al verplicht en zij mogen niet starten met stage als ze niet gekoppeld zijn. Voor alle onderwijsstudenten was dit nieuw. De aanvragen van de VOG's ligt

bij de medewerker O&O en het ophalen van de informatie ligt bij de BSC. Dit zijn we nog verder aan het uitwerken om ervoor te zorgen dat dit proces zo kort mogelijk duurt. We willen namelijk dat alle studenten gekoppeld zijn voordat ze gaan starten met hun stage. Proces studentenrouting zal voorjaar 2025 in het kwaliteitshandboek opgenomen worden. Alle VOG's worden aangevraagd op kinderopvang en onderwijs en we laten ze koppelen in het PRK (personen register kinderopvang). Op deze manier vindt er een constante screening plaats. Dit maakt het makkelijk om binnen of buiten Etuda te veranderen van stage. Ze hoeven niet opnieuw een VOG aan te vragen. Door dit proces zorgen wij tevens voor een stuk veiligheid, elke student is nu in beeld en elke student wordt nu ook in AFAS verwerkt.

| <b>Overzicht studenten<br/>Kinderopvang 2024</b>          |        |
|-----------------------------------------------------------|--------|
| BOL studenten                                             | 10     |
| BBL Studenten                                             | 8      |
| Pedagogiek                                                | 2      |
| Zorg en welzijn                                           | 2      |
| <b>Overzicht studenten<br/>Onderwijs vanaf zomer 2024</b> |        |
| PABO                                                      | +/- 90 |
| AD PEP                                                    | 1      |
| Pedagogiek                                                | 4      |
| OA                                                        | 22     |
| Zorg en welzijn                                           | 1      |

In totaal over 2024: 140 studenten, waarbij we de aantallen van de onderwijs studenten zijn gaan monitoren vanaf zomer 2024.

## Begeleiding

Voor de begeleiding kinderopvang zijn een aantal nieuwe documenten geschreven, die komen terug in het kwaliteitshandboek, dit zijn een BPV beleid voor BOL en BBL studenten, instructieboekje voor de 1<sup>e</sup> weken stage in de kinderopvang en er is een nieuwe presentatie gemaakt. Ook zijn er voor de professionalisering nu duidelijke afspraken gemaakt met het SBB, zij screenen ons als organisatie op het gebied van stagebegeleiding, hier ontvingen wij een mooi verslag van in juni 2024.

Dit willen we in 2025 ook gaan realiseren voor de onderwijs studenten in samenwerking met de Basisschoolcoaches.

De basisschoolcoaches zijn vanaf januari 2024 als team gaan fungeren, vanuit de oude stichtingen zijn ze nu één groep geworden, zij hebben structureel overleg en geven zelf hier inhoud aan en daar sluit de medewerker O&O afwisselend met de adviseur onderwijs bij aan. Samen wordt er gekeken naar nieuwe processen rondom studenten en startende leerkrachten.

Medewerker O&O en adviseur onderwijs nemen ook deel aan de onderwijsregio, hier zijn ze tot nu toe vooral toehoorder en denken ze soms mee in nieuwe processen, zoals bijvoorbeeld de stagevergoeding.

We kijken terug op een jaar waarin we veel bezig zijn geweest met professionaliseren en wat we graag in 2025 verder uitwerken.

## 6.5 Uitkeringen

Verantwoording WW / Wachtgeld / Ziekte / Uitkering na ontslag etc.

De WIA-uitkering is onder te verdelen in de WGA (werkhervatting gedeeltelijke arbeidsgeschikten) en de IVA (inkomensvoorziening volledig arbeidsongeschikten). Wij zijn voor deze uitkering, voor zowel onderwijs als opvang, geen eigen risicodrager. Dit betekent dat de uitkering wordt uitbetaald door het UWV. Wel dienen wij jaarlijks de premie voor de WhK (Werkhervattingskas) aan de belastingdienst te betalen. Op basis van het totaalbedrag van de ziektewet/WIA uitkeringen van (ex)-collega's wordt de premie berekend.

Voor de WW-uitkering zijn wij voor onderwijs wel eigen risicodrager en voor opvang niet. Dit betekent dat voor onderwijs een gedeelte van de WW kosten voor rekening komen van Etuda. Het UWV stuurt de rekeningen naar het participatiefonds en zij verrekenen dit weer met ons. Voor de opvang wordt de WW-uitkering uitbetaald door het UWV.

Er zijn 13 actieve WW-uitkeringen, waarvan er 8 zijn toegekend vóór 1 augustus 2022. Dit betekent dat hier geen eigen bijdrage voor gerekend wordt. Van de overige 5 actieve WW-uitkeringen is er één toegekend in 2023 en 4 in 2024. Hiervoor wordt 50% eigen bijdrage in rekening gebracht.

WW-plus voert de bovenwettelijke regelingen uit die in de cao PO zijn vastgelegd en niet in de wet. In 2024 waren er voor drie ex-collega's een WW-plus uitkering van toepassing, bij één daarvan zijn er geen uitkeringskosten.

## 6.6 Overige personele zaken

Vanaf 1 juli 2024 volstaat een Verklaring Omtrent het Gedrag (VOG) kinderopvang voor onderwijsprofessionals die in het primair onderwijs werken. Etuda heeft het besluit genomen dat voor collega's in het primair onderwijs en in kinderopvang de VOG kinderopvang wordt gebruikt. De collega's worden allemaal ingeschreven in het Personen Register Kinderopvang. Hierdoor worden ook de collega's in onderwijs meegenomen in de continue screening.

De tijdigheid van de Verklaring omtrent Gedrag blijft een aandachtspunt. Dit is nu wel opgenomen als verplichte stap in het indienstredingsproces binnen Afas. Daarnaast blijven we dit onder de aandacht brengen bij de leidinggevende. Onderstaand een overzicht van de tijdigheid van VOG's.

| Nieuwe VOG's in 2024                                           | VOG aanwezig op datum indiensttreding | VOG te laat aanwezig | VOG niet aanwezig |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Nieuwe medewerkers in loondienst                               | 80                                    | 5                    | 0                 |
| Nieuwe medewerkers niet in loondienst met een VOG verplichting | 6                                     | 0                    | 0                 |

Wij hebben onze accountant niet de opdracht gegeven tot controle van tijdige aanwezigheid VOG.

## 6.7 Meerjaren bestuursformatieplan

Etuda maakt jaarlijks een meerjaren bestuursformatieplan, dit plan hangt samen met de meerjaren begroting. In het meerjaren bestuursformatieplan vallen de volgende zaken op:

De formatieontwikkeling binnen Etuda Onderwijs heeft de afgelopen jaren geen gelijke tred gehouden met de ontwikkelingen van de leerlingenaantallen. Door de beschikbaarheid van tijdelijke inkomsten – vooral de NPO-gelden en verbetering basisvaardigheden – was de formatie hoger dan de leerlingenaantallen rechtvaardigde. Met het afbouwen van subsidies en nog geen zicht op nieuwe tijdelijke gelden, zal de onderwijsformatie weer in lijn moeten worden gebracht met de leerlingenaantallen.

- Binnen Etuda Onderwijs zijn op dit moment 11 medewerkers (ruim 4 fte) werkzaam welke de AOW-gerechtigde leeftijd al hebben bereikt. De komende vijf jaren (2024-2028) zullen in totaal nog 37 medewerkers de AOW-gerechtigde leeftijd bereiken (ruim 23 fte): Aangezien we de formatie weer in lijn moeten brengen met de inkomsten is er op dit moment nog geen reden om maatregelen te nemen om deze uitstroom op te vangen.
- Er is afgelopen jaar bewust gekozen om te werken met een vervangerspoule. Hiermee behouden we wat flexibiliteit in het opvangen van groei/krimp van leerlingaantallen.

## 6.8 Banenafspraken

Binnen Etuda is nog geen specifiek beleid geformuleerd inzake banenafpraak.

## 7.1 Huisvesting en facilitaire zaken

In het afgelopen jaar heeft de afdeling Huisvesting en Facilitair belangrijke stappen gezet binnen de nieuwe onderwijsstichting. Het jaar stond vooral in het teken van het in kaart brengen van de 20 locaties die onder de stichting vallen. Hierbij zijn de huidige staat van de gebouwen en faciliteiten grondig geanalyseerd om een solide basis te leggen voor toekomstig beheer en onderhoud.

Op basis van deze inventarisatie zijn er meerjarige onderhoudsplannen (MJOP's) opgesteld. Deze plannen bieden niet alleen inzicht in de onderhoudsbehoefte op de korte en lange termijn, maar zorgen ook voor een effectieve budgettering en een duurzame instandhouding van de onderwijslocaties.

In december is een akkoord bereikt met VS Building Care uit Tilburg voor het begeleiden en ondersteunen in de uitvoering van deze onderhoudsplannen. Naast beheer en onderhoud kunnen de scholen gebruik maken van een 24/7 calamiteiten service. Grote projecten worden door de schoolleiding, VSBC en huisvestingsadviseur opgepakt.

Daarnaast is er gewerkt aan het opzetten van een systematisch contractbeheer. Dit nieuwe systeem gaat ons in staat stellen om contracten met leveranciers efficiënter te beheren, te monitoren en tijdig te vernieuwen. Contractbeheer gaan we onderbrengen bij onze huidige partner Proactive (SpendCloud). Deze uitbreiding gaat resulteren in een werkdrukvermindering voor de financiële administratie en bovenal inzicht geven in de lopende (soms overbodige) overeenkomsten.

Ook op het gebied van telefonie is een belangrijke stap gezet. De drie scholbesturen werkte ieder op hun eigen manier. Naast verschillende leveranciers en abonnementen is er geen beleid op mobiele telefonie. Samen met afdeling ICT is Vodafone gekozen om de komende jaren Etuda te voorzien van een stabiel netwerk met de daarbij horende managementmodule. Deze module gaat ons een totaaloverzicht geven van de volledige stichting. Wij kunnen de abonnementen beter beheren en daar waar nodig op-, en afschalen. Uitrol zal begin februari zijn en het streven is om het nieuwe kader voor mobiele telefonie klaar te hebben.

Tot slot is er een start gemaakt met het ontwikkelen van een inkoopbeleid. Dit beleid zal niet alleen bijdragen aan kostenbeheersing, maar ook aan een meer duurzame en transparante inkoopstrategie voor de hele stichting. Met het opstellen van een aanbestedingskalender krijgt de stichting inzicht in welke aanbesteding er gedaan moeten worden de komende jaren.

Met deze stappen heeft de afdeling een stevige basis gelegd voor verdere professionalisering en het waarborgen van een toekomstbestendige huisvesting en facilitaire ondersteuning.

## 7.2 Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

De stichting wil de komende jaren ook belangrijke stappen zetten om duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO) verder te integreren in haar beleid en activiteiten. Als onderwijsstichting voelen we de verantwoordelijkheid om niet alleen bij te dragen aan de ontwikkeling van onze leerlingen, maar ook aan een betere toekomst voor onze samenleving en het milieu.

Samen met VS Building Care gaan we kijken naar de opname van duurzame maatregelen in de meerjarige onderhoudsplannen (MJOP's). Dit betekent dat geplande renovaties en onderhoudswerkzaamheden worden uitgevoerd met oog voor energiebesparing en het gebruik van duurzame materialen. Zo is bij verschillende locaties geïnvesteerd in energiebesparende verlichting en verbeterde isolatie, wat direct bijdraagt aan een lagere CO<sub>2</sub>-uitstoot.

Daarnaast gaat duurzaamheid een belangrijk uitgangspunt worden in ons nieuwe inkoopbeleid. Bij de selectie van leveranciers wordt nu expliciet gekeken naar duurzame en sociaal verantwoorde bedrijfsvoering. Dit betekent dat we kiezen voor leveranciers die milieuvriendelijke producten leveren, zich inzetten voor eerlijke arbeidsomstandigheden en waar mogelijk lokaal opereren.

Ook op het gebied van sociale duurzaamheid willen we vooruitgang boeken. Etuda wil samenwerking met lokale gemeenschappen te versterken. Denk hierbij aan het inhuren van lokale bedrijven voor onderhoudswerkzaamheden en het organiseren van activiteiten die de sociale cohesie bevorderen.

Hoewel we trots zijn op de behaalde resultaten, erkennen we ook dat er nog veel te doen is. Uitdagingen zoals beperkte financiële middelen en de uiteenlopende behoeften van onze 20 locaties vragen om een stapsgewijze aanpak. Daarom hebben we meetbare doelen opgesteld voor de komende jaren, zoals een reductie van 15% in het energieverbruik in school jaar 2026-2027

Met deze initiatieven leggen we een stevige basis om duurzaamheid en MVO structureel onderdeel te maken van ons beleid. We zien het niet alleen als een verantwoordelijkheid, maar ook als een kans om een positieve impact te maken op onze leerlingen, medewerkers en de samenleving als geheel.

## 7.3 ICT

In 2024 heeft Etuda zich gericht op deze doelen:

- De overgang naar een nieuwe ICT-beheerpartij: Vanuit een Europese aanbesteding is deze opdracht gegund aan Heutink ICT. Zij hebben in samenwerking met de beleidsmedewerker ICT&IBP gezorgd voor het samenvoegen van ICT-omgevingen van de drie voormalige stichtingen om een uniforme, efficiënte en veilige werkomgeving te creëren.
- Het in kaart brengen van het onderwijskundige ICT-beleid. Het starten met het verzamelen van informatie en visies om een gezamenlijk ICT-beleid te ontwikkelen.
- Het doen van een Europese aanbesteding op de aanschaf van hardware.

De resultaten van deze inspanningen zijn:

- De migratie naar M365 en Moo: Na een zorgvuldige voorbereiding heeft Heutink ICT alle locaties succesvol gemigreerd naar een nieuwe Microsoft 365 (M365) omgeving en Moo (leeromgeving van Heutink ICT). Dit omvatte de integratie van alle medewerkers, leerlingen, data en apparaten.
- De overname van het ICT-beheer: Heutink ICT heeft het beheer overgenomen van de voormalige ICT-leveranciers Skool Automatisering, Ratho en Van Laarhoven ICT.
- Het opstarten van werkgroepen: Er zijn 2 werkgroepen opgericht om, samen met de beleidsmedewerker ICT & IBP en onder leiding van Schoolupdate, het onderwijskundige ICT-beleid en de visie op te halen bij de scholen. Het uiteindelijke doel is om tot één gezamenlijke visie en gezamenlijk ICT-beleid te komen in de toekomst.
- Europese aanbesteding voor hardware: Er heeft een Europese aanbesteding plaatsgevonden voor de aanschaf van hardware, die Etuda samen met vier andere schoolbesturen heeft uitgevoerd. Het voordeel hiervan is dat we door grotere inkoopvolumes lagere prijzen krijgen. We gaan twee keer per jaar (in afstemming met de andere besturen) een minicompentie uitzetten waar drie preferred suppliers een aanbod gaan doen.

Toekomstige ontwikkelingen:

- Het uitwerken en implementeren van ICT-beleid: Het verder ontwikkelen en invoeren van het gezamenlijke ICT-beleid dat door de werkgroepen in samenspraak met de scholen wordt opgesteld.
- Het werken aan het Normenkader IBP: Het opstellen en naleven van een normenkader voor Informatiebeveiliging en Privacy (IBP) om de veiligheid en privacy van gegevens te waarborgen.
- Het optimaliseren van ICT-omgevingen: Het verder finetunen en optimaliseren van de ICT-omgevingen om de veiligheid, efficiëntie en gebruiksvriendelijkheid te verhogen.
- Het vervangen en optimaliseren van ICT-infrastructuren: Waar nodig zullen we de ICT-infrastructuren vervangen en optimaliseren om te zorgen voor een veilige, stabiele en moderne basis voor onze digitale leer- en werkomgeving.

## 7.4 Privacy en gegevensbeheer

In 2024 heeft Etuda zich gericht op de volgende doelen:

- Als nieuwe stichting de IBP beleidstukken, uit de bestaande omgevingen herschrijven naar Etuda beleid. Dit is gedaan op de volgende beleidstukken:
  - IBP beleid
  - Protocol datalekken en privacy-incidenten
  - Gedragscode
  - Cameratoezicht en beheer van beeldmateriaal. Hiervoor is een DPIA uitgevoerd, in samenwerking met de FG
  - Bewaren en opschonen van data met persoonsgegevens
- Het inrichten van een privacy-team

Dit team bestaat uit de volgende zeven leden:

- Adviseur Opvang – 1x
- Directeuren Onderwijs – 3x
- Beleidsmedewerker ICT / IBP – 1x
- Privacy officer – 1x
- Functionaris Gegevens Bescherming 1x

Etuda heeft een contract met Privacy op School, waar deze FG werkzaam is.

De agenda van dit team wordt bepaald door de doelen en ontwikkelingen binnen Etuda en de doelen en ontwikkelingen van Kennisnet – Sivoon – PO/VO-raad, samengebracht in "Digitaal Veilig Onderwijs" hetgeen het onderwijs de richtlijnen en handvatten geeft om te voldoen aan de eisen van de wetgeving.

- Het inrichten van een IBP beheertool, om te voldoen aan het Normenkader, waar eind 2027 alle besturen aan moeten voldoen. Hiervoor heeft Etuda gekozen voor YourSafetyNet. Hierin worden de IBP gerelateerde kwesties vastgelegd, o.a. incident afhandeling, verwerkersovereenkomsten, beleidstukken en m.b.v. een dashboard in overzichten verhelderd. Tevens wordt de tool: "Workflow Invoeren Normenkader" gebruikt. Het Normenkader is dezelfde standaard voor het gehele onderwijs. Bij het Normenkader is Het Groeipad ontwikkeld. Dit is een stappenplan bestaande uit 5 fases. Het doel is het uitvoeren van Fase 1 en dat gaandeweg op te bouwen binnen Etuda, teneinde in 2027 Volwassenheidsniveau 3 te behalen. Dit is het landelijk streefniveau van de sector

Door aan het Normenkader IBP te voldoen creëren we een digitaal veilige leer- en werkomgeving voor kinderen, leerlingen en medewerkers. Het helpt om technische problemen te voorkomen en daarmee verstoringen van bijvoorbeeld lessen en toetsen te ondervangen. Door de maatregelen toe te passen die voortkomen uit de privacy-normen, voldoet Etuda aan alle regels en verplichtingen van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AGV). Het hoofddoel hierbij is zorgdragen voor de veiligheid van de door Etuda en al haar contacten te gebruiken persoonsgegevens.

Toekomstige ontwikkelingen:

- Werken aan bewustwordingen en veiligheidshandelen automatiseren, zie het Normenkader
- Beleid omzetten naar bekendheid en handelen.
- Verder werken aan Het Normenkader en het daarbij behorende groeipad.
- Het afsluiten van verwerkersovereenkomsten allen op naam van Etuda.
- Het optimaliseren van een "Crisisteam" dat in het geval van een cyber-aanval door de CvB bijeen zal worden geroepen.

## 8.1 Financiën

### Etuda Onderwijs

Op financieel vlak heeft Stichting Etuda Onderwijs in 2024 een uitdagend jaar gehad. Als gevolg van de fusie per 1 januari 2024, alsmede verschillende externe ontwikkelingen zoals het eindigen van tijdelijke middelen en verschillende kostenstijgingen, was het lastig om in 2024 grip te krijgen op de financiële situatie van Etuda Onderwijs. Dit resulteert voor 2024 in een resultaat van negatief EUR 2,2 miljoen, ten opzichte van een begroot negatief resultaat van EUR 1,06 miljoen.

#### B. Staat van baten en lasten over 2024

|                                     | 2024<br>EUR       | Begroting 2024<br>EUR | 2023<br>EUR       |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| <b>3 Baten</b>                      |                   |                       |                   |
| 3.1 Rijksbijdragen                  | 34.072.214        | 32.998.642            | 34.668.735        |
| 3.2 Overige overheidsbijdragen      | 382.861           | 421.361               | 280.161           |
| 3.5 Overige baten                   | 676.835           | 497.897               | 739.918           |
| <b>Totaal baten</b>                 | <b>35.131.910</b> | <b>33.917.900</b>     | <b>35.688.814</b> |
| <b>4 Lasten</b>                     |                   |                       |                   |
| 4.1 Personeelslasten                | 31.163.031        | 28.366.649            | 30.188.396        |
| 4.2 Afschrijvingen                  | 1.055.848         | 1.068.011             | 999.115           |
| 4.3 Huisvestingslasten              | 2.115.183         | 2.484.888             | 2.513.611         |
| 4.4 Overige lasten                  | 3.055.815         | 3.059.533             | 3.590.358         |
| <b>Totaal lasten</b>                | <b>37.389.877</b> | <b>34.979.081</b>     | <b>37.291.479</b> |
| <b>Saldo baten en lasten</b>        | <b>-2.257.968</b> | <b>-1.061.181</b>     | <b>-1.602.665</b> |
| 6.1 Financiële baten                | 41.502            | 15.000                | 40.208            |
| 6.2 Financiële lasten               | -5.352            | -14.911               | -9.570            |
| <b>6 Financiële baten en lasten</b> | <b>36.150</b>     | <b>89</b>             | <b>30.638</b>     |
| <b>Resultaat</b>                    | <b>-2.221.817</b> | <b>-1.061.092</b>     | <b>-1.572.027</b> |
| <b>Resultaat na belastingen</b>     | <b>-2.221.817</b> | <b>-1.061.092</b>     | <b>-1.572.027</b> |
| <b>Totaal resultaat</b>             | <b>-2.221.817</b> | <b>-1.061.092</b>     | <b>-1.572.027</b> |

Het negatieve resultaat in 2024 en de overschrijding ten opzichte van de begroting 2024 heeft een vijftal aanwijsbare oorzaken:

1. Onrealistische/ foutieve taakstellingen: In de begroting 2024 waren voor een aantal locaties waren taakstelling opgenomen die foutief verwerkt waren of praktisch niet uitvoerbaar waren (per halverwege schooljaar of een teruggang per 1-8 gevolgd door vacaturruimte per 1-1 van het volgende jaar)
2. Bewuste keuze voor formatie in verband met kwaliteit van onderwijs.
3. Onvoldoende bijgestuurd in augustus (nieuw schooljaar) op formatie voor een aantal locaties.
4. Vervanging: In de begroting 2024 zijn slechts (zeer) beperkt kosten opgenomen voor vervanging. In de realisatie zien we dat de werkelijke kosten aanzienlijk hoger liggen, mede vanwege relatief hoog verzuim in 2024. Vanwege strategisch oogpunt is de keuze gemaakt om de vervangingspool uit te breiden.
5. Fusie gerelateerd:

- Ten tijde van het opstellen van de begroting was nog geen volledig beeld van het bestuurskantoor van Etuda. Inmiddels zijn hierin noodzakelijke stappen gezet, welke niet allemaal waren opgenomen in de begroting.
- De fusie heeft eenmalige kosten met zich meegebracht, deels waren deze begroot maar we zien ook een beperkte overschrijding ten opzichte van de begroting.

Vanaf 1 januari 2024 vormen Stichting Edu-Ley, Stichting BOOM en Stichting Samenwijs Onderwijs samen Stichting Etuda Onderwijs. Eind 2023 zijn voor de 3 toenmalige stichtingen nog 3 aparte begrotingen voor 2024 opgesteld, gebaseerd op verschillende kaders en richtlijnen. Deze zijn extracomptabel samengevoegd. In deze begrotingen hebben de bestuurders nog (bewuste) keuzes gemaakt om de reserves deels in te zetten, bijvoorbeeld ten behoeve van onderwijskwaliteit of voor zaken die niet in de schoolbegrotingen pasten.

Om meer grip te krijgen op de resultaten per locatie is er gedurende 2024 voor gekozen om deze begrotingen te harmoniseren. Bij het maken van de begroting 2025 zijn verdere stappen gezet tot harmonisatie, maar verdere stappen zijn nog nodig om kaders verder vast te stellen en met alle directeuren op één lijn te komen. Dit is om deze kaders nog verder uit te werken gedurende het jaar 2025.

Met ingang van 2024 zijn de verslaggevingsvoorschriften voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud gewijzigd. Schoolbesturen die voorheen een voorziening groot onderhoud opbouwden volgens de egalisatiemethode, moesten een keuze maken tussen het activeren/afschrijven van groot onderhoud en het vormen van een voorziening die per component moet worden opgebouwd. Door de bestuurder van Etuda is het besluit genomen dat Etuda kiest voor het activeren/afschrijven van groot onderhoud. Deze stelselwijziging leidt tot een toename van het eigen vermogen van Etuda Onderwijs per 1 januari 2024 van EUR 1,76 miljoen. Op 1-1-2024 had Stichting Etuda een eigen vermogen van EUR 8,0 miljoen. Na stelselwijziging en bestemming van het resultaat 2024 resteert 31-12-2024 een eigen vermogen van EUR 7,7 miljoen.

De financiële kengetallen voor 2024 zijn als volgt:

|                               | 2023   | 2024   | Begroting 2025 | Begroting 2026 | Signalerings waarde                   |
|-------------------------------|--------|--------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| Omzet (x EUR 1.000)           | 35.589 | 35.131 | 35.331         | 34.739         |                                       |
| Netto Resultaat (x EUR 1.000) | -1.572 | -2.221 | -1.522         | -298           |                                       |
| Solvabiliteit                 | 54,3%  | 58,9%  | 54,84%         | 54,86%         | Ondergrens: <30%                      |
| Weerstandsvermogen            | 22,5%  | 21,5%  | 17,15%         | 16,59%         | Ondergrens: <5%                       |
| Liquiditeit                   | 1,83   | 1,16   | 0,76           | 0,72           | Ondergrens: 0,5 (omzet >25m)          |
| Rentabiliteit                 | -4,40% | -6,32% | -4,31%         | -0,86%         | Afhankelijk van de financiële positie |
| Reservepositie                | 0      | 0      | 0              | 0              | Bovengrens >0                         |

Stichting Etuda Onderwijs kent in 2024 een gezonde kasstroom en heeft op dit moment geen specifieke financieringsbehoeften.

## Etuda Opvang

Etuda Opvang heeft in 2024 een positief resultaat laten zien van circa EUR 748.000 voor belasting. Dit is ruim meer dan het begrote resultaat van EUR 462.000 voor belasting.

#### Verlies- en winstrekening 2024

|                                          | 2024                  | 2023                  |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                          | €                     | €                     |
| <b><u>Baten</u></b>                      |                       |                       |
| Overige overheidsbijdragen               | 199.392               | 197.778               |
| Overige baten                            | <u>7.316.393</u>      | <u>6.229.304</u>      |
| <i>Totale baten</i>                      | 7.515.785             | 6.427.082             |
| <b><u>Lasten</u></b>                     |                       |                       |
| Personele lasten                         | 5.494.296             | 5.053.727             |
| Afschrijvingen                           | 142.266               | 106.894               |
| Huisvestingslasten                       | 467.086               | 443.433               |
| Overige lasten                           | <u>667.884</u>        | <u>579.230</u>        |
| <i>Totale lasten</i>                     | 6.771.531             | 6.183.285             |
| <i>Saldo baten en lasten</i>             | <u><u>744.254</u></u> | <u><u>243.797</u></u> |
| <b>Financiële baten en lasten</b>        |                       |                       |
| Financiële lasten                        | 3.588                 | -3.440                |
| Financiële baten                         | 7.111                 | <u>-</u>              |
| <b>Totaal Financiële baten en lasten</b> | 3.522                 | -3.440                |
| Vennootschapsbelasting                   | -€ 177.996            | -48.487               |
| <b>Exploitatieresultaat</b>              | <u><u>569.781</u></u> | <u><u>191.870</u></u> |

We zien voor Etuda opvang een stijging in het aantal verkochte uren ten opzichte van de begroting. Dit leidt tot een aanzienlijke stijging in de omzet. Dit wordt gedeeltelijk gecompenseerd door hogere personeelskosten, echter minder dan verwacht op basis van de stijging in verkochte uren. Dit kan mede verband houden met de stappen die zijn gezet in 2024 op het gebied van efficiënt roosteren.

Daarnaast zien we in 2024 een stijging in afschrijving, huisvestingslasten en overige lasten.

Voor 2024 is de begroting een roll-forward geweest van de tussentijdse resultaten van 2023. Daarbij is rekening gehouden met tariefstijgingen in de opvang, met CAO-stijgingen van loonkosten en met inflatie op overige kosten. Er is nog niet gewerkt met (vaste) ratio's of specifieke zaken of lange termijn prognoses voor onze opvang. Voor 2025 is veelal nog een vergelijkbare systematiek gehanteerd.

Doel is om in nu in 2025 stappen te zetten op dit gebied, zodat we een betere, meer gekaderde en beleidsrijke begroting kunnen opstellen voor 2026. In de komende jaren verwachten we grote ontwikkelingen in de (financiering van) kinderopvang. Als organisatie wil Etuda opvang zoveel mogelijk hierop voorsorteren om tijdig in te kunnen springen op de markt.

In het proces van vaststellen van de tarieven 2026 zullen we kritisch kijken naar de pakketten die we aanbieden en voorwaarden die we hanteren. Als maatschappelijke kinderopvang is ons doel om onze tarieven zodanig aan te passen dat wij als organisatie financieel gezond blijven, zonder meer dan nodig extra lasten bij de ouders neer te leggen. Daarbij weten we

dat we in de nabije toekomst met hogere huisvestingslasten te maken krijgen als gevolg van nieuwbouw op verschillende locaties in de gemeente Oirschot en gemeente Hilvarenbeek.

Met ingang van 2024 zijn de verslaggevingsvoorschriften voor het verwerken van de kosten van groot onderhoud voor schoolbesturen gewijzigd. In navolging van Etuda Onderwijs, heeft de bestuurder van Etuda besloten om ook voor Etuda Opvang over te gaan naar de systematiek van activeren/afschrijven van groot onderhoud. Deze stelselwijziging leidt tot een toename van het eigen vermogen van Etuda Opvang per 1 januari 2024 van EUR 121.903. Op 1-1-2024 had Etuda Opvang een eigen vermogen van EUR 1.262.984. Na stelselwijziging en bestemming van het resultaat 2024 resteert 31-12-2024 een eigen vermogen van EUR 1.867.533.

De financiële kengetallen voor 2024 zijn als volgt:

|                                  | 2023   | 2024   | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 | Signalerings<br>waarde                   |
|----------------------------------|--------|--------|-------------------|-------------------|------------------------------------------|
| Omzet (x EUR 1.000)              | 6.427  | 7,516  | 7.814             | 7.815             |                                          |
| Netto Resultaat<br>(x EUR 1.000) | 240    | 648    | 380               | 313               |                                          |
| Solvabiliteit                    | 64,54% | 55,76% | 70,80%            | 73,4%             | Ondergrens: <30%                         |
| Weerstandsvermogen               | 19,65% | 26,01% | 27,9%             | 31,10%            | Ondergrens: <5%                          |
| Liquiditeit                      | 2,05   | 1,79   | 2,59              | 2,63              | Ondergrens: 1                            |
| Rentabiliteit                    | 0,04   | 0,07   | 0,05              | 0,04              | Afhankelijk van de<br>financiële positie |

Stichting Etuda Opvang kent in 2024 een gezonde kasstroom en heeft op dit moment geen specifieke financieringsbehoeften.

## 8.2 Meerjaren begroting

De begrotingen van Etuda Onderwijs en Etuda Opvang worden zowel op school/locatieniveau als op bestuursniveau opgesteld.

### Allocatie van middelen

Voor Etuda Onderwijs geldt dat alle kosten die op scholen gemaakt worden en alle ontvangen subsidies en bekostigingen naar de betreffende scholen worden toegerekend. Hierop zijn een aantal uitzonderingen van kosten die op bestuursniveau begroot zijn. Dit zijn de kosten die samenhangen met het bestuurskantoor, kosten voor bedrijfsgezondheid, kosten voor overkoepelende ICT licenties voor bedrijfsvoering en kosten voor het Etudafeest en de kerstmarkt. Deze kosten op bestuursniveau worden in zijn geheel op basis van een verdeelsleutel doorbelast naar de scholen. De verdeelsleutel is gebaseerd op de bekostiging per school.

Voor Etuda Opvang geldt eenzelfde systematiek, waarbij alle baten aan de betreffende opvanglocaties worden toegerekend. Ook voor opvang worden kosten die samenhangen met het bestuurskantoor, kosten voor bedrijfsgezondheid, kosten voor overkoepelende ICT licenties voor bedrijfsvoering en kosten voor het Etudafeest en de kerstmarkt op

bestuursniveau begroot. Deze kosten worden in zijn geheel op basis van de verdeelsleutel omzet doorbelast naar de opvanglocaties.

De meerjarenbegroting 2025-2029 van Etuda Onderwijs is de eerste geconsolideerde begroting opgesteld na de fusie per 1-1-2024. Direct na het opstellen van de meerjarenbegroting is ook het meerjaren bestuursformatieplan opgesteld, volledig in lijn met de begroting.

Door een afvaardiging van directeuren en managers wordt samen met de controller een proces ingericht voor monitoring van de financiële resultaten gedurende het jaar, veelal op basis van kwartaalcijfers. Op basis hiervan kan tijdig worden bijgestuurd indien nodig. Tevens kunnen in bijzondere gevallen bijstellingen plaatsvinden.

De meerjarenbegroting 2025 t/m 2029 is behandeld door de auditcommissie van de Raad van Toezicht in januari 2025 en definitief vastgesteld door de Raad van Toezicht op 20 maart 2025. Tevens is de begroting goedgekeurd door de Etudaraad.

Voor Etuda Onderwijs komt de begroting voor 2025 komt uit op een tekort van EUR 1.522 miljoen. Ook voor 2026 wordt nog een tekort voorzien, van EUR 297 duizend. Voor 2027 wordt voor het eerst weer een positief resultaat verwacht, van EUR 16 duizend.

Onderdelen van deze begroting zijn:

- Inkomstenbegroting.
- Loonkostenbegroting.
- Materiële kosten begroting scholen.
- Investeringsbegroting OLP, meubilair, ICT en onderhoud gebouwen.
- Balansbegroting met kengetallen.

Voor Etuda Opvang komt de begroting voor 2025 op EUR 389 duizend. Voor 2026 wordt een positief resultaat van EUR 313 duizend voorzien en voor 2027 EUR 282 duizend.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is géén rekening gehouden met eventuele wijzigingen in beleid lopende de periode van deze begroting.

## 8.3 Investeringsbeleid

Onderdeel van de meerjarenbegroting 2025-2029 is een meerjaren investeringsplan voor alle scholen en opvanglocaties, evenals het bestuurskantoor. Hierin zijn de geplande investeringen voor deze jaren verwerkt. Hiervoor geldt het noodzakelijkheids criterium. De directeur en managers initiëren het investeringsplan en stemmen waar nodig af met de betreffende adviseurs van het bestuurskantoor.

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Er wordt afgeschreven van de maand volgend op de ingebruikname op basis van de volgende termijnen:

|                                                            |         |
|------------------------------------------------------------|---------|
| Machines en installaties/digitale schoolborden/ bekabeling | 10 jaar |
| Meubilair                                                  | 20 jaar |
| Leermiddelen                                               | 8 jaar  |

|                                |         |
|--------------------------------|---------|
| Duurzame apparatuur            | 5 jaar  |
| ICT apparatuur bestuurskantoor | 3 jaar  |
| ICT apparatuur scholen/beamers | 5 jaar  |
| Gebouwtechnische aanpassingen  | 20 jaar |

## 8.4 Treasury

Het treasurystatuut van Stichting Etuda is in 2024 ge-update. In dit statuut is beschreven op welke wijze Stichting Etuda stuurt op financiële vermogenswaarden, de financiële stromen en de financiële posities.

In het jaar 2024 heeft Stichting Etuda geen beleggingen, leningen of derivaten. Een gedeelte van de liquide middelen staan als spaartegoed geboekt bij de Rabobank. Rabobank is de huisbankier van Stichting Etuda, vanwaar alle betalingen uitgevoerd worden.

Op treasurygebied zijn twee ontwikkelingen voorzien voor 2025.

- Per mei 2025 zal Stichting Etuda SpendCloud Cards implementeren, ter vervanging van de huidige Rabobankpassen van locaties. SpendCloud cards zijn slimme betaalpassen waarmee (aangewezen) medewerkers uitgaven kunnen doen vanuit de organisatie. Om meer grip te krijgen op het financiële proces zijn deze zijn gekoppeld aan declaratiesoftware. Dit zorgt voor een verbetering van gebruiksvriendelijkheid en eenvoud voor de medewerkers, waarbij verantwoordelijkheid toch bij de medewerkers blijft liggen.
- Daarnaast zal in 2025 een afweging worden gemaakt voor een overstap naar schatkistbankieren.

## 8.5 Ontwikkelingen Etuda Onderwijs in meerjarig perspectief

### Leerlingen

In onderstaande tabel is te zien dat in 2024 sprake is van een daling van leerlingen tegenover 2023. De komende jaren is de verwachting dat het aantal leerlingen van Stichting Etuda nog iets zal dalen, waarna in 2027 weer een stijging wordt verwacht.

|                          | Vorig jaar<br>2023 | Verslagjaar<br>2024 | T+1<br>2025 | T+2<br>2026 | T+3<br>2027 |
|--------------------------|--------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Aantal leerlingen</b> | 4.646              | 4.484               | 4.324       | 4.238       | 4.300       |

(Prognose) ontwikkeling leerlingenaantallen (peildatum 01-02-2024 = 2025)

### FTE

Hieronder wordt de formatie in FTE weergegeven. Hierin is een daling te zien in 2024. De komende jaren zal het totaal aantal fte van Stichting Etuda Onderwijs verder teruglopen vanwege het wegvallen van tijdelijke middelen (NPO en basisvaardigheden) en natuurlijke afvloeiing.

| Aantal FTE              | Vorig jaar<br>2023 | Verslagjaar<br>2024 | T+1<br>2025  | T+2<br>2026  | T+3<br>2027  |
|-------------------------|--------------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|
| Bestuur / management    | 15,4               | 14,3                |              |              |              |
| Onderwijzend personeel  | 258,2              | 256,7               |              |              |              |
| Ondersteunend personeel | 70,3               | 66,5                |              |              |              |
| <b>Totaal</b>           | <b>343,9</b>       | <b>337,5</b>        | <b>304,2</b> | <b>280,3</b> | <b>279,0</b> |

(Prognose) ontwikkeling verslagjaar peildatum 31-12-2024

## Staat van baten en lasten en balans

### Staat van baten en lasten

|                                                           | Begroting<br>2025  | Begroting<br>2026 | Begroting<br>2027 | Begroting<br>2028 | Begroting<br>2029 |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>BATEN</b>                                              |                    |                   |                   |                   |                   |
| 3.1.1 Rijksbijdrage OCW                                   | 32.913.470         | 32.792.257        | 33.506.820        | 34.385.379        | 34.857.683        |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW                               | 825.240            | 406.150           | 23.335            | -                 | -                 |
| 3.1.3 <u>Ontvangen doorbetaling rijksbijdrage SWV</u>     | 652.660            | 685.580           | 779.020           | 789.380           | 792.880           |
| <b>Subtotaal Rijksbijdragen</b>                           | <b>34.391.370</b>  | <b>33.883.987</b> | <b>34.309.175</b> | <b>35.174.759</b> | <b>35.650.563</b> |
| 3.2.1 Gemeentelijke bijdragen en subsidies                | 264.983            | 225.825           | 210.080           | 210.330           | 210.580           |
| 3.2.2 <u>Overige overheidsbijdragen</u>                   | 373.285            | 373.285           | 373.285           | 373.285           | 373.285           |
| <b>Subtotaal overige overheidsbijdragen- en subsidies</b> | <b>638.268</b>     | <b>599.110</b>    | <b>583.365</b>    | <b>583.615</b>    | <b>583.865</b>    |
| 3.5 Overige baten                                         | 302.181            | 256.040           | 256.040           | 256.040           | 256.040           |
| <b>Subtotaal overige baten</b>                            | <b>302.181</b>     | <b>256.040</b>    | <b>256.040</b>    | <b>256.040</b>    | <b>256.040</b>    |
| <b>TOTAAL BATEN</b>                                       | <b>35.331.819</b>  | <b>34.739.137</b> | <b>35.148.580</b> | <b>36.014.414</b> | <b>36.490.468</b> |
| <b>LASTEN</b>                                             |                    |                   |                   |                   |                   |
| 4.1.1 Lonen en salarissen                                 | 28.330.929         | 26.717.143        | 27.022.713        | 27.525.233        | 27.930.111        |
| 4.1.2 Overige personele lasten                            | 1.679.452          | 1.553.885         | 1.515.690         | 1.514.955         | 1.514.185         |
| 4.1.3 <u>Af: Uitkeringen</u>                              | -                  | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Subtotaal personeelslasten</b>                         | <b>30.010.381</b>  | <b>28.271.028</b> | <b>28.538.403</b> | <b>29.040.188</b> | <b>29.444.296</b> |
| 4.2.2 <u>Materiele vaste activa</u>                       | 1.150.958          | 1.169.774         | 1.112.856         | 1.064.058         | 957.203           |
| <b>Subtotaal afschrijvingen</b>                           | <b>1.150.958</b>   | <b>1.169.774</b>  | <b>1.112.856</b>  | <b>1.064.058</b>  | <b>957.203</b>    |
| 4.3 Huisvestingslasten                                    | 2.177.980          | 2.177.980         | 2.177.980         | 2.177.980         | 2.177.980         |
| <b>Subtotaal huisvestingslasten</b>                       | <b>2.177.980</b>   | <b>2.177.980</b>  | <b>2.177.980</b>  | <b>2.177.980</b>  | <b>2.177.980</b>  |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten                     | 692.755            | 652.205           | 627.205           | 602.205           | 602.205           |
| 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen              | 2.049.355          | 2.020.820         | 1.975.820         | 1.975.820         | 1.975.820         |
| 4.4.4 <u>Overige lasten</u>                               | 798.614            | 766.472           | 716.655           | 698.126           | 700.164           |
| <b>Subtotaal overige lasten</b>                           | <b>3.540.724</b>   | <b>3.439.497</b>  | <b>3.319.680</b>  | <b>3.276.151</b>  | <b>3.278.189</b>  |
| <b>TOTAAL LASTEN</b>                                      | <b>36.880.044</b>  | <b>35.058.280</b> | <b>35.148.920</b> | <b>35.558.377</b> | <b>35.857.668</b> |
| <b>FINANCIELE BATEN EN LASTEN</b>                         |                    |                   |                   |                   |                   |
| Rentebaten                                                | 35.345             | 30.345            | 25.345            | 30.345            | 35.345            |
| <u>Rentelasten</u>                                        | 8.800              | 8.800             | 8.800             | 8.800             | 8.800             |
| <b>Subtotaal financiële baten en lasten</b>               | <b>26.545</b>      | <b>21.545</b>     | <b>16.545</b>     | <b>21.545</b>     | <b>26.545</b>     |
| <b>INTERCOMPANY BATEN EN LASTEN</b>                       |                    |                   |                   |                   |                   |
| <b>TOTAAL INTERCOMPANY BATEN EN LASTEN</b>                | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>          |
| <b>TOTAAL RESULTAAT</b>                                   | <b>(1.521.680)</b> | <b>(297.598)</b>  | <b>16.205</b>     | <b>477.582</b>    | <b>659.345</b>    |

### Balans in meerjarig perspectief

| Meerjaren balans                 | 2025<br>Begroting | 2026<br>Begroting | 2027<br>Begroting | 2028<br>Begroting | 2029<br>Begroting |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>1. Activa</b>                 |                   |                   |                   |                   |                   |
| 1.1 Immateriële activa           | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 1.2 Materiële vaste activa       | 7.582.566         | 7.429.742         | 6.901.333         | 6.338.075         | 5.523.412         |
| 1.3 Financiële vaste activa      | 2.000             | 2.000             | 2.000             | 2.000             | 2.000             |
| <b>Vaste activa</b>              | <b>7.584.566</b>  | <b>7.431.742</b>  | <b>6.903.333</b>  | <b>6.340.075</b>  | <b>5.525.412</b>  |
| 1.5 Vorderingen                  | 550.000           | 550.000           | 550.000           | 550.000           | 550.000           |
| 1.6 Effecten                     | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 1.7 Liquide middelen             | 2.916.403         | 2.524.425         | 3.124.846         | 4.256.887         | 5.807.348         |
| <b>Vlottende activa</b>          | <b>3.466.403</b>  | <b>3.074.425</b>  | <b>3.674.846</b>  | <b>4.806.887</b>  | <b>6.357.348</b>  |
| <b>Totaal Activa</b>             | <b>11.050.969</b> | <b>10.506.167</b> | <b>10.578.179</b> | <b>11.146.962</b> | <b>11.882.760</b> |
| <b>2. Passiva</b>                |                   |                   |                   |                   |                   |
| <b>2.1 Eigen Vermogen</b>        |                   |                   |                   |                   |                   |
| 2.1.1 Algemene reserve           | 1.509.008         | 1.388.409         | 1.581.615         | 2.236.196         | 3.072.542         |
| 2.1.2 Bestemmingsreserve Publiek | 4.489.691         | 4.314.691         | 4.139.691         | 3.964.691         | 3.789.691         |
| 2.1.3 Bestemmingsreserve Privaat | 62.112            | 60.112            | 58.112            | 56.112            | 54.112            |
| <b>2.1 Totaal Eigen Vermogen</b> | <b>6.060.811</b>  | <b>5.763.212</b>  | <b>5.779.418</b>  | <b>6.256.999</b>  | <b>6.916.345</b>  |
| 2.2 Voorzieningen                | 458.674           | 474.107           | 489.541           | 504.974           | 520.408           |
| 2.3 Langlopende schulden         | -                 | -                 | -                 | -                 | -                 |
| 2.4 Kortlopende schulden         | 4.531.485         | 4.268.848         | 4.309.221         | 4.384.989         | 4.446.008         |
| <b>Totaal Passiva</b>            | <b>11.050.969</b> | <b>10.506.167</b> | <b>10.578.179</b> | <b>11.146.962</b> | <b>11.882.760</b> |

In de meerjarenbegroting is rekening gehouden met de volgende investeringsbedragen:

|                  | 2024           | 2025             | 2026             | 2027           | 2028           | 2029           |
|------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>ICT</b>       | 88.000         | 422.600          | 538.550          | 204.400        | 367.900        | 64.400         |
| <b>OLP</b>       | 68.500         | 265.800          | 147.400          | 82.400         | 37.900         | 35.400         |
| <b>Meubilair</b> | 396.300        | 328.550          | 324.500          | 290.000        | 75.000         | 35.000         |
| <b>Gebouwen</b>  | -              | 108.949          | 6.500            | 7.647          | 20.000         | 7.740          |
| <b>Totaal</b>    | <b>552.800</b> | <b>1.125.899</b> | <b>1.016.950</b> | <b>584.447</b> | <b>500.800</b> | <b>142.540</b> |

De financiële kengetallen zoals begroot voor de periode 2025-2029 zijn als volgt:

| Kengetallen                                                                                | 2025<br>Begroting | 2026<br>Begroting | 2027<br>Begroting | 2028<br>Begroting | 2029<br>Begroting |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Liquiditeit<br>(vlottende activa/kortlopende schulden)                                     | 0,76              | 0,72              | 0,85              | 1,10              | 1,43              |
| Solvabiliteit 1<br>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)          | 54,84%            | 54,86%            | 54,64%            | 56,13%            | 58,20%            |
| Solvabiliteit 2<br>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)          | 58,99%            | 59,37%            | 59,26%            | 60,66%            | 62,58%            |
| Rentabiliteit<br>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten * 100%)                      | -4,31%            | -0,86%            | 0,05%             | 1,33%             | 1,81%             |
| Weerstandvermogen<br>(eigen vermogen / totale baten * 100%)                                | 17,15%            | 16,59%            | 16,44%            | 17,37%            | 18,95%            |
| Kapitalisatiefactor<br>(balanstotaal +/- bw geb&terr) / (totale baten + fin. baten) * 100% | 23,55%            | 22,72%            | 22,99%            | 24,30%            | 26,31%            |
| Huisvestingsratio<br>(huisvestingslasten incl. afschr geb&terr) / totale lasten * 100%     | 6,24%             | 6,56%             | 6,55%             | 6,47%             | 6,42%             |
| Personele lasten / totale lasten                                                           | 81,37%            | 80,64%            | 81,19%            | 81,67%            | 82,11%            |
| Personele lasten / rijksbijdragen                                                          | 87,26%            | 83,43%            | 83,18%            | 82,56%            | 82,59%            |
| Materiele lasten / totale lasten                                                           | 18,63%            | 19,36%            | 18,81%            | 18,33%            | 17,89%            |

## 8.6 Jaarrekening Onderwijs

**A Balans per 31-12-2024 na resultaatbestemming**

| <b>1</b>     | <b>Activa</b>                  | <b>31-12-2024</b><br>EUR | <b>31-12-2023</b><br>EUR |
|--------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1.1</b>   | <b>Vaste activa</b>            |                          |                          |
| <b>1.1.2</b> | Materiële vaste activa         | 7.409.065                | 6.442.767                |
| <b>1.1.3</b> | Financiële vaste activa        | 2.000                    | 2.000                    |
|              | <b>Totaal vaste activa</b>     | <b>7.411.065</b>         | <b>6.444.767</b>         |
| <b>1.2</b>   | <b>Viottende activa</b>        |                          |                          |
| <b>1.2.2</b> | Vorderingen                    | 1.366.288                | 573.717                  |
| <b>1.2.4</b> | Liquide middelen               | 4.071.917                | 7.757.604                |
|              | <b>Totaal viottende activa</b> | <b>5.438.205</b>         | <b>8.331.321</b>         |
|              | <b>Totaal activa</b>           | <b>12.849.270</b>        | <b>14.776.088</b>        |
| <b>2</b>     | <b>Passiva</b>                 |                          |                          |
| <b>2.1</b>   | <b>Eigen vermogen</b>          | 7.566.419                | 8.028.408                |
| <b>2.2</b>   | <b>Voorzieningen</b>           | 475.753                  | 2.189.314                |
| <b>2.4</b>   | <b>Kortlopende schulden</b>    | 4.807.098                | 4.558.366                |
|              | <b>Totaal passiva</b>          | <b>12.849.270</b>        | <b>14.776.087</b>        |

**B. Staat van baten en lasten over 2024**

|            |                                   | <b>2024</b>       | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>       |
|------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|            |                                   | EUR               | EUR                   | EUR               |
| <b>3</b>   | <b>Baten</b>                      |                   |                       |                   |
| <b>3.1</b> | Rijksbijdragen                    | 34.072.214        | 32.998.642            | 34.668.735        |
| <b>3.2</b> | Overige overheidsbijdragen        | 382.861           | 421.361               | 280.161           |
| <b>3.5</b> | Overige baten                     | <u>676.835</u>    | <u>497.897</u>        | <u>739.918</u>    |
|            | Totaal baten                      | <u>35.131.910</u> | <u>33.917.900</u>     | <u>35.688.814</u> |
| <b>4</b>   | <b>Lasten</b>                     |                   |                       |                   |
| <b>4.1</b> | Personeelslasten                  | 31.163.031        | 28.366.649            | 30.188.396        |
| <b>4.2</b> | Afschrijvingen                    | 1.055.848         | 1.068.011             | 999.115           |
| <b>4.3</b> | Huisvestingslasten                | 2.115.183         | 2.484.888             | 2.513.611         |
| <b>4.4</b> | Overige lasten                    | <u>3.055.815</u>  | <u>3.059.533</u>      | <u>3.590.358</u>  |
|            | Totaal lasten                     | <u>37.389.877</u> | <u>34.979.081</u>     | <u>37.291.479</u> |
|            | <b>Saldo baten en lasten</b>      | <u>-2.257.968</u> | <u>-1.061.181</u>     | <u>-1.602.665</u> |
| 6.1        | Financiële baten                  | 41.502            | 15.000                | 40.208            |
| 6.2        | Financiële lasten                 | -5.352            | -14.911               | -9.570            |
| <b>6</b>   | <b>Financiële baten en lasten</b> | <u>36.150</u>     | <u>89</u>             | <u>30.638</u>     |
|            | <b>Resultaat</b>                  | <u>-2.221.817</u> | <u>-1.061.092</u>     | <u>-1.572.027</u> |
|            | <b>Resultaat na belastingen</b>   | <u>-2.221.817</u> | <u>-1.061.092</u>     | <u>-1.572.027</u> |
|            | <b>Totaal resultaat</b>           | <u>-2.221.817</u> | <u>-1.061.092</u>     | <u>-1.572.027</u> |

**C. Kasstroomoverzicht over 2024**

|                                                       | 2024<br>EUR       | 2023<br>EUR       |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                   |                   |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                      | <b>-2.257.968</b> | <b>-1.602.665</b> |
| <b>Aanpassingen voor:</b>                             |                   |                   |
| - Afschrijvingen                                      | 1.055.848         | 999.115           |
| - Mutaties voorzieningen                              | -1.713.561        | -23.846           |
| - Koersresultaat FVA                                  | 0                 | 0                 |
| - Ov mutaties eigen vermogen                          | 1.759.829         | 0                 |
|                                                       | 1.102.116         | 975.269           |
| <b>Veranderingen in vlottende middelen:</b>           |                   |                   |
| - Vorderingen                                         | -792.571          | 115.615           |
| - Kortlopende schulden                                | 248.730           | -99.750           |
|                                                       | -543.841          | 15.865            |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                | <b>-1.699.694</b> | <b>-611.531</b>   |
| Ontvangen interest                                    | 41.502            | 40.208            |
| Betaalde interest                                     | -5.352            | -9.570            |
| Buitengewoon resultaat                                | 36.150            | 30.638            |
| <b>Totale kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>-1.663.544</b> | <b>-580.893</b>   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                   |                   |
| Investerings in materiële vaste activa                | -2.822.353        | -1.105.280        |
| Desinvesteringen in materiële vaste activa            | 800.210           | 0                 |
| Investerings in financiële vaste activa               | 0                 | 0                 |
| Desinvesteringen in financiële vaste activa           | 0                 | 0                 |
|                                                       | -2.022.143        | -1.105.280        |
| <b>Totale kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>-2.022.143</b> | <b>-1.105.280</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                   |                   |
| Nieuw opgenomen leningen                              | -                 | 0                 |
| Aflossing langlopende schulden                        | -                 | 0                 |
| <b>Totale kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       | <b>-3.685.687</b> | <b>-1.686.173</b> |
| Liquide middelen 1-1                                  | 7.757.604         | 9.443.777         |
| Liquide middelen 31-12                                | 4.071.917         | 7.757.604         |
| Mutatie Liquide middelen                              | <b>-3.685.687</b> | <b>-1.686.173</b> |

## **D. Grondslagen**

### **Gegevens over de rechtspersoon**

Naam: Stichting Etuda Onderwijs  
Rechtsvorm: Stichting  
Vestigingsadres: Schoolstraat 38, 5081 VH Hilvarenbeek  
Zetel: Hilvarenbeek  
Kamer van Koophandel: 41098880

### **Algemeen**

#### **Activiteiten van het bevoegd gezag**

In deze jaarrekening zijn de activiteiten van Stichting Etuda en de onder deze rechtspersoon vallende scholen. De activiteiten bestaan uit het verzorgen van onderwijs voor kinderen van 4 tot 12 jaar.

#### **Continuïteit**

Het eigen vermogen van Stichting Etuda bedraagt per 31 december 2024 € 7.566.419 positief. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### **Vergelijkende cijfers**

Voor zover van toepassing zijn ter vergelijking de realisatiecijfers opgenomen van het voorgaande jaar, alsmede de cijfers van de meest recente, vastgestelde versie van de begroting van het verantwoordingsjaar.

#### **Stelselwijziging**

In de jaarrekening 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd voor de verwerking van de onderhoudsuitgaven, de stelselwijziging is het gevolg van wijzigingen in de verslaggevingsregels.

Per 1 januari 2024 zijn instellingen in het funderend onderwijs verplicht de voorziening voor groot onderhoud te bepalen op basis van de componentenmethode (RJ 212 MVA). De kosten van groot onderhoud betreffen de kosten voortvloeiend uit periodieke werkzaamheden na een langere gebruiksperiode om de huidige staat van een actief in stand te houden en die niet kwalificeren als frequent voorkomende onderhoudskosten. De componentenmethode houdt in dat van de diverse onderdelen van het gebouw (de zogenaamde componenten) zoals vermeld in het Meerjaren Onderhoudsplan (MJOP) het bedrag dat voor groot onderhoud is uitgegeven, wordt geactiveerd. De afschrijvingstermijnen zijn bepaald op basis van de verwachte levensduur van de desbetreffende component. De levensduur per component is gebaseerd op een door een deskundige derde ingeschatte gebruiksduur per component zoals opgenomen in het MJOP.

Tot en met 2023 is de voorziening bepaald door de totale kosten van groot onderhoud voor het gehele pand te delen door het aantal jaren van de looptijd van het MJOP (een kostenegalisatievoorziening). Derhalve is sprake van een stelselwijziging met ingang van de jaarrekening 2024. De methode activeren en afschrijven wordt toegepast vanaf het boekjaar 2024, er vindt, conform de geldende regelgeving, geen herrekening over voorgaande jaren plaats.

De vergelijkende cijfers zijn conform de geldende regelgeving niet aangepast.

Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat het Eigen Vermogen per 1 januari 2024 is herrekend. Het verschil tussen de waardering van de oude en de nieuwe methode is per 1 januari 2024 verwerkt in het Eigen Vermogen.

Gevolg van de stelselwijziging is dat de Voorziening groot onderhoud niet meer van toepassing is, derhalve met € 1.759.829 is afgenomen en € 0 bedraagt per 1 januari 2024 (was € 1.759.829 op 31 december 2023).

Het Eigen Vermogen is per 1 januari 2024 toegenomen met € 1.759.829 naar € 9.788.236 (was € 8.028.408 per 31 december 2023).

#### **Schattingen**

Bij het opstellen van de jaarrekening dient het bestuur, overeenkomstig algemeen geldenden grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die mede bepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

#### **Financiële instrumenten**

De stichting Etuda heeft alleen primaire financiële instrumenten, voor de grondslag wordt verwezen naar de behandeling per post.

## **Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Stichting Etuda of de moedermaatschappij van Stichting Etuda en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

## **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de bepalingen opgenomen in de Ministeriële Richtlijn jaarverslaggeving onderwijs. Hierbij wordt aansluit gezocht bij de bepalingen van Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector is van toepassing. Ten aanzien van het WNT overzicht wordt aangesloten bij het normenkader WNT zoals dat voor PO-instellingen van toepassing is.

De algemene grondslag voor de waardering van activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld worden de activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Het resultaat wordt bepaald als verschil tussen de baten en allen hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

## **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde.

Er wordt afgeschreven vanaf de maand na ingebruikname.

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Investerings onder de € 500 worden rechtstreeks ten laste gebracht van het resultaat.

Investeringsubsidies worden in mindering gebracht op op de investeringen

Het economisch eigendom van de schoolgebouwen is in handen van de gemeenten en het juridisch eigendom berust voor het merendeel bij de stichting.

## **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

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

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

## **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen en overlopende passiva worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en gearmortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

De vorderingen en overlopende activa hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij dit bij de toelichting op de balans anders is aangegeven.

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**

Liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan, worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

## **Algemene reserve publiek**

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van Stichting Etuda.

Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

## **Bestemmingsreserves (publiek en privaat)**

Hieronder opgenomen publieke en private reserves zijn bedoeld voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden. Per bestemmingsreserve is aangegeven of deze is opgebouwd uit privaatrechtelijke dan wel publiekrechtelijke middelen. In de toelichting zijn het bedrag en de beperkte doelstelling van iederen bestemmingsreserve vermeld. De reserves zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Aan de bestemmingsreserves ligt een plan ten grondslag waarin is opgenomen welke uitgaven ten laste van de reserve komen, een inschatting van het totaal aan uitgaven en een inschatting in welk jaar de uitgaven zullen worden gedaan. De private bestemmingsreserves zijn gevormd uit van ouders ontvangen middelen en worden besteed aan het doel waarvoor ze verkregen zijn, onder meer schoolkamp, schoolreisjes en TSO.

### **Bestemmingsfonds (publiek en privaat)**

Gelden afkomstig van derden met een beperktere bestedingsmogelijkheid dan de doelstelling van de Stichting Etuda toestaat en per balansdatum nog niet zijn besteed, zijn opgenomen in bestemmingsfondsen. Per bestemmingsfonds wordt de beperkende doelstelling toegelicht.

### **Voorzieningen**

De voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die op balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is, waarvan de hoogte redelijkerwijs geschat kan worden en voor zover deze verplichtingen en risico's niet op activa in mindering zijn gebracht.

Eveneens worden voorzieningen gevormd voor verliezen die naar waarschijnlijkheid in de toekomst zullen worden geboekt maar die voortkomen uit risico's die op balansdatum aanwezig zijn. Voorzieningen kunnen worden gevormd ter egalisatie van kosten waarbij een deel van de in de toekomst te verwachten uitgaven zijn oorsprong heeft voor balansdatum.

### **Voorziening jubilea**

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden.

De voorziening is opgenomen tegen contante waarde van de toekomstige uitbetalingen en is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans, gemiddelde salarisstijging en disconteringsvoet (2,5 %). De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht.

De hoogte van de voorziening is bepaald op grond van het aantal FTE en een schatting van het bedrag per FTE.

### **Kortlopende schulden**

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

### **Overlopende passiva**

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

## **Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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

### **Rijksbijdragen**

Onder de Rijksbijdragen OCW/EZ worden de vergoedingen voor de exploitatie opgenomen verstrekt door het Ministerie OCW/EZ. Tevens worden hier verantwoord de door het samenwerkingsverband ontvangen doorbetalingen van de Rijksbijdrage.

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

Geoordeelde OCW subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waarvoor nog geen activiteiten zijn verricht per balansdatum, worden verantwoord onder de overlopende passiva.

Geoordeelde OCW subsidies met een met een verrekeningsclausule worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen.

### **Overige overheidsbijdragen**

Onder de overige overheidsbijdragen worden de vergoedingen opgenomen verstrekt door gemeente, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige overheidsbijdragen worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Overige baten**

Onder de overige baten worden de vergoedingen opgenomen die niet verstrekt zijn door het Ministerie van OCW/EZ, gemeenten, provincie of andere overheidsinstellingen. De overige baten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

### **Personele lasten**

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

### **Pensioenen**

Stichting Etuda heeft voor haar werknemers een toegezegd pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd.

De verplichtingen, welke voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Aan het ABP worden premies betaald waarvan een deel door de werkgever en een deel door de werknemer wordt betaald.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 31 december 2024 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 111,9%. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Er bestaat geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bedragen in het geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

## **Afschrijvingen**

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de desbetreffende immateriële en materiële vaste activa. Er wordt afgeschreven van de maand volgend op de ingebruikname op basis van de volgende termijnen:

Machines en installaties/digitale schoolborden/ bekabeling 10 jaar  
Meubilair 20 jaar  
Leermiddelen 8 jaar  
Duurzame apparatuur 5 jaar  
ICT apparatuur bestuurskantoor 3 jaar  
ICT apparatuur scholen/beamers 5 jaar  
Gebouwtechnische aanpassingen 20 jaar

## **Huisvestingslasten**

Onder de huisvestingslasten worden de uitgaven voor huisvesting opgenomen. De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

## **Overige lasten**

De overige lasten hebben betrekking op uitgaven die voortvloeien uit aangegane afspraken dan wel noodzakelijk zijn voor het geven van onderwijs en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop ze betrekking hebben.

## **Financieel resultaat**

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

## **Grondslagen voor het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij deze methode wordt het nettoresultaat aangepast voor posten van de winst- en verliesrekening die geen invloed hebben op ontvangsten en uitgaven in het verslagjaar, mutaties in de balansposten en posten van de winst- en verliesrekening waarvan de ontvangsten en uitgaven niet worden beschouwd als behorende tot de operationele activiteiten.

De liquiditeitspositie in het kasstroomoverzicht bestaat uit liquide middelen onder aftrek van gerealiseerde bankkredieten. In het kasstroomoverzicht wordt onderscheid gemaakt tussen operationele, investerings- en financieringsactiviteiten.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en vlottende effecten. Effecten worden als liquide gezien indien deze als vlottend actief worden verantwoord. Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van leasetermijnen is opgenomen onder de operationele activiteiten.

E. Toelichting behorende tot de balans

1 Activa  
1.1 Vaste activa

1.1.2 Materiële vaste activa

|                                    | 1.1.2.1<br>Gebouwen -<br>gebouwelijke<br>aanpassingen | 1.1.2.3<br>Inventaris en<br>apparatuur | 1.1.2.4<br>Andere vaste<br>bedrijfsmidde-<br>len | 1.1.2.5<br>Vaste<br>bedrijfsmidde-<br>len in<br>uitvoering | Totaal materiële<br>vaste activa |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Aanschafprijs 1-1-2024             | 1.832.169                                             | 13.102.375                             | 3.069.144                                        | 0                                                          | 18.003.688                       |
| Afschrijving cum. 1-1-2024         | 261.610                                               | 8.659.015                              | 2.640.296                                        | 0                                                          | 11.560.921                       |
| Boekwaarde 1-1-2024                | 1.570.559                                             | 4.443.360                              | 428.848                                          | 0                                                          | 6.442.767                        |
| Investeringsbijdragen              | 1.752.466                                             | 740.295                                | 329.596                                          | 0                                                          | 2.822.356                        |
| Desinvesteringen 2024              | -800.210                                              | 0                                      | 0                                                | 0                                                          | -800.210                         |
| Afschrijvingen desinvesteringen    | 0                                                     | -3.981.323                             | -1.667.375                                       | 0                                                          | -5.648.698                       |
| Afschrijvingen 2024                | 0                                                     | -3.981.323                             | -1.667.375                                       | 0                                                          | -5.648.698                       |
|                                    | 110.566                                               | 828.552                                | 116.730                                          | 0                                                          | 1.055.848                        |
| Aanschafprijs 31-12-2024           | 2.784.425                                             | 9.861.347                              | 1.731.365                                        | 0                                                          | 14.377.136                       |
| Afschrijving cumulatief 31-12-2024 | 372.176                                               | 5.506.244                              | 1.089.651                                        | 0                                                          | 6.968.071                        |
| Boekwaarde 31-12-2024              | 2.412.249                                             | 4.355.103                              | 641.714                                          | 0                                                          | 7.409.065                        |

1.1.2 Financiële vaste activa

1.3.7 Overige vorderingen

|                | begin boekjaar | bij | af | einde boekjaar |
|----------------|----------------|-----|----|----------------|
| Waarborgsommen | 2.000          | 0   | 0  | 2.000          |
|                | 2.000          | 0   | 0  | 2.000          |

1.2 Vlottende activa

1.2.2 Vorderingen

|                                        | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|----------------------------------------|------------|------------|
| 1.2.2.1 Debiteuren                     | 70.973     | 81.155     |
| 1.2.2.2 Vorderingen op Ministerie OCW  | 65.474     | 55.632     |
| 1.2.2.3 Gemeenten                      | 6.682      | 51.765     |
| 1.2.2.4 Vorderingen verbonden partijen | 636.328    | 55.027     |
| 1.2.2.10 Nog te ontvangen posten       | 188.610    | -          |
| 1.2.2.12 Vooruitbetaalde kosten        | 355.639    | 269.325    |
| 1.2.2.13 Verstrekte voorschotten       | 1.339      | 1.139      |
| 1.2.2.14 Nog te ontvangen interest     | 41.244     | 14.406     |
| 1.2.2.15 Overige overlopende activa    | -          | 45.268     |
| Totaal vorderingen                     | 1.366.288  | 573.717    |

1.7 Liquide middelen

|                                   | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| 1.2.4.1 Kasmiddelen               | 1.237      | 741        |
| 1.2.4.2 Teoeden op bankrekeningen | 4.070.679  | 7.756.862  |
| Totaal liquide middelen           | 4.071.917  | 7.757.604  |

In het kasstroomoverzicht is de mutatie in liquide middelen uiteengezet. De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

## 2 Passiva

### 2.1 Eigen vermogen

|                                           | Stand per<br>1-1-2024 | Effect stelsel-<br>wijziging | Stand per 1-1-<br>2024 na<br>stelselwijziging | Resultaat         | Overige<br>Mutaties | Stand per 31-12-<br>2024 |
|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| <b>2.1.1 Algemene reserve</b>             |                       |                              |                                               |                   |                     |                          |
| 2.1.1.1 Algemene reserve                  | 5.669.668             | 1.759.829                    | 7.429.496                                     | -2.221.817        | 546.716             | 5.754.395                |
| Subtotaal algemene reserve                | 5.669.668             | 1.759.829                    | 7.429.496                                     | -2.221.817        | 546.716             | 5.754.395                |
| <b>2.1.1.2 Bestemmingsreserve publiek</b> |                       |                              |                                               |                   |                     |                          |
| Bestemmingsreserve Passend Onderwijs      | 100.000               |                              |                                               |                   | -100.000            | 0                        |
| Nationaal Programma Onderwijs             | 1.712.088             |                              |                                               |                   |                     | 1.712.088                |
| Bestemmingsreserve Taalklas               | 99.937                |                              |                                               |                   |                     | 99.937                   |
| Overige bestemmingsreserves               | 382.604               |                              |                                               |                   | -382.604            | 0                        |
| Subtotaal bestemmingsreserves publiek     | 2.294.628             | 0                            | 0                                             | 0                 | -482.604            | 1.812.024                |
| <b>2.1.1.3 Bestemmingsreserve privaat</b> |                       |                              |                                               |                   |                     |                          |
| Bestemmingsreserve ouderbijdragen         | 64.112                |                              |                                               |                   | -64.112             | 0                        |
| Subtotaal bestemmingsreserves privaat     | 64.112                | 0                            | 0                                             | 0                 | -64.112             | 0                        |
| <b>Totaal eigen vermogen</b>              | <b>8.028.408</b>      | <b>1.759.829</b>             | <b>7.429.496</b>                              | <b>-2.221.817</b> | <b>0</b>            | <b>7.566.419</b>         |

### 2.2 Voorzieningen

#### 2.2.1 Personele voorzieningen

|                           | 2.2.1.4<br>Voorziening<br>duurzame<br>inzethaarheid | 2.2.1.4<br>Voorziening<br>jubilea | 2.2.1.5<br>Voorziening ww<br>verplichtingen | 2.2.1.6<br>Voorziening<br>langdurig<br>zieken | <b>Personele<br/>voorzieningen</b> |
|---------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|
| Stand per 1-1-2024        | 21.991                                              | 363.063                           | 25.067                                      | 19.364                                        | 429.485                            |
| Dotaties 2024             | -                                                   | 11.481                            | 32.154                                      | 111.704                                       | 155.339                            |
| Onttrekkingen 2024        | 21.991                                              | 29.331                            | 25.067                                      | 19.364                                        | 95.753                             |
| Vrijval 2024              | -                                                   | 13.318                            | -                                           | -                                             | 13.318                             |
| Saldo 31-12-2024          | -                                                   | 331.895                           | 32.154                                      | 111.704                                       | 475.753                            |
| Kortlopend deel < 1 jaar  |                                                     | 20.509                            | 32.154                                      | 111.704                                       | 164.367                            |
| 1<>5 jaar                 |                                                     | 50.639                            |                                             | -                                             | 50.639                             |
| Langlopende deel > 1 jaar | -                                                   | 260.747                           |                                             | -                                             | 260.747                            |
|                           | -                                                   | 331.895                           | 32.154                                      | 111.704                                       | 475.753                            |

#### 2.2.3 Voorziening onderhoud

|                                        | Voorziening<br>onderhoud | <b>Voorziening<br/>onderhoud</b> |
|----------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Stand per 1-1-2024                     | 1.759.829                | 1.759.829                        |
| Effect stelselwijziging                | 1.759.829-               | 1.759.829-                       |
| Stand per 1-1-2024 na stelselwijziging | -                        | -                                |
| Dotaties 2024                          | -                        | -                                |
| Onttrekkingen 2024                     | -                        | -                                |
| Vrijval 2024                           | -                        | -                                |
| Saldo 31-12-2024                       | -                        | -                                |
| Kortlopend deel < 1 jaar               |                          | -                                |
| 1<> 5 jaar                             |                          | -                                |
| Langlopende deel > 1 jaar              | -                        | -                                |
|                                        | -                        | -                                |

**2.4 Kortlopende schulden****31-12-2024****31-12-2023**

|                                    |                                              |                  |                  |
|------------------------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| 2.4.6                              | Schulden aan gemeenten                       | 81.922           | 27.695           |
| 2.4.4                              | Schulden aan OCW                             | 68.000           | 63.000           |
| 2.4.8                              | Crediteuren                                  | 768.522          | 627.796          |
| 2.4.9                              | Belastingen en premies sociale verzekeringen | 1.522.292        | 1.427.054        |
| 2.4.10                             | Schulden terzake van pensioenen              | 370.044          | 375.314          |
| 2.4.12                             | Overige kortlopende schulden                 | 203.408          | 168.238          |
| 2.4.14                             | Vooruitontvangen OCW                         | 666.372          | 620.768          |
| 2.4.15                             | Vooruitontvangen investeringssubsidies       | 30.131           | 42.470           |
| 2.4.16                             | Vooruitontvangen bedragen                    | 63.459           | 96.487           |
| 2.4.17                             | Vakantiegeld                                 | 1.012.346        | 966.630          |
|                                    | Bindingsloze                                 | 0                | 77.212           |
| 2.4.19                             | Overige overlopende passiva                  | 27.383           | 51.987           |
|                                    | Netto salaris                                | -6.782           | 13.714           |
| <b>Totaal kortlopende schulden</b> |                                              | <b>4.807.098</b> | <b>4.558.366</b> |

**Toelichting:**

2.4.4 Schulden aan OCW  
 Betreft terug te betalen bedrag van de Subsidie regeling impuls en innovatie bewegingsonderwijs met kenmerk IIB210327 13-12-2021, bedrag € 63.000.  
 De werkzaamheden waarvoor subsidie was toegekend zijn niet uitgevoerd.

Betreft terug te betalen Subsidie Opleiding Onderwijsassistent tot Leraar SOOL22356 van 10-11-2022.

**Niet uit de balans blijvende rechten en plichten**

|                                       | <b>Naam</b>           | <b>Einddatum</b>                | <b>Jaarbedrag</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------|
| Huurovereenkomst printers             | Canon                 | 29-12-2026                      | 63.888            |
| Huurovereenkomst printers             | Canon                 | 31-12-2024                      | 9.654             |
| Huurovereenkomst printers             | Canon                 | 31-12-2027                      | 2.256             |
| Huurovereenkomst printers             | Veenman               | 31-12-2026                      | 16.334            |
| Huurovereenkomst SWA                  | Gemeente Hilvarenbeek | 31-12-2026                      | 13.772            |
| Huurovereenkomst accommodatie Diessen | Gemeente Hilvarenbeek | jaarlijks opzegbaar             | 30939             |
| Kapitaallasten                        | Gemeente Hilvarenbeek | 31-12-2024                      | 8.900             |
| Exploitatie en Beheersovereenkomst    | Leystromen            | zolang gebruik onderwijsruimten | 436.633           |

**Regeling duurzame inzetbaarheid**

Binnen Stichting Etuda zijn er geen medewerkers die per 31-12-2024 hun DI-uren hebben gespaard, derhalve is geen voorziening duurzame inzetbaarheid opgenomen op balansdatum.

**Toelichting behorende tot de staat van baten en lasten 2024**
**3 Baten**

| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>                            | <b>2024</b> | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b> |
|------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| <b>3.1.1</b> Rijksbijdrage OCW                       | 32.754.091  | 31.574.530            | 33.409.943  |
| <b>3.1.2</b> Overige subsidies OCW                   | 567.075     | 610.238               | 647.376     |
| <b>3.1.3</b> Inkomensoverdrachten van rijksbijdragen | 751.049     | 813.874               | 611.416     |

|                                  |                   |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Totaal rijksbijdragen OCW</b> | <b>34.072.214</b> | <b>32.998.642</b> | <b>34.668.735</b> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

**3.1.1. Rijksbijdrage OCW**

| <b>3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW</b>             | <b>2024</b>       | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
| Personele lumpsum                             | 31.627.458        | 30.687.122            | 30.955.692        |
| Personeels- en arbeidsmarktbeleid             |                   |                       | 0                 |
| Bekostiging Onderwijsachterstanden beleid     | 267.256           | 267.531               | 244.629           |
| Bekostiging Nationaal Programma Onderwijs     |                   |                       | 1.403.318         |
| Bekostiging Professionalisering schoolleiders | 472.614           | 438.430               | 464.739           |
| Bekostiging Opvang Asielzoekerskinderen       | 316.374           | 145.706               | 274.765           |
| Bijzondere bekostiging wegens samenvoeging    | 70.390            | 35.741                | 66.800            |
| Materiële instandhouding                      |                   |                       | 0                 |
|                                               | <b>32.754.091</b> | <b>31.574.530</b>     | <b>33.409.943</b> |

**3.1.2 Overige subsidies OCW**

| <b>3.1.2.1 overige subsidies OCW</b>             | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>    |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Subsidie verbetering basisvaardigheden           | 519.379        |                       | 528.581        |
| Subsidie Doorstroom PO-VO                        | 6.708          |                       | 0              |
| Subsidie Brugfunctionaris                        | 9.999          |                       | 0              |
| Subsidie Impuls en bewegingsonderwijs            |                |                       | 52.760         |
| Subsidie opleiding onderwijsassistent tot leraar | 15.000         | 587.147               | 10.000         |
| Subsidie voor zij-instroom                       | 13.333         | 16.666                | 26.666         |
| Subsidie voor studieverlof                       | 2.655          | 6.425                 | 22.096         |
| Subsidie SPO                                     |                |                       | 7.273          |
|                                                  | <b>567.075</b> | <b>610.238</b>        | <b>647.376</b> |

**3.1.3 Inkomensoverdrachten van rijksbijdragen**

| <b>3.1.3.3 Ontvangen doorbetalingen rijksbijdrage</b> | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>    |
|-------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Budget lichte ondersteuning                           | 234.839        | 106.154               | 513.911        |
| Budget zware ondersteuning                            | 516.210        | 707.720               | 97.505         |
|                                                       | <b>751.049</b> | <b>813.874</b>        | <b>611.416</b> |

**3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies**

| <b>3.2.2 Overige overheidsbijdragen</b>  | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>    |
|------------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|                                          | 382.861        | 421.361               | 280.161        |
| <b>Totaal overige overheidsbijdragen</b> | <b>382.861</b> | <b>421.361</b>        | <b>280.161</b> |

| <b>3.2.2.2 Gemeentelijke bijdragen</b> | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>    |
|----------------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Vergoeding gemeente personeel          | 246.282        | 354.038               | 205.939        |
| Vergoeding gemeente materieel          | 121.659        | 44.623                | 74.222         |
| Vergoeding gemeente overig             | 14.920         | 22.700                | 0              |
|                                        |                |                       | 0              |
| <b>Totaal</b>                          | <b>382.861</b> | <b>421.361</b>        | <b>280.161</b> |

| <b>3.5 Overige baten</b>    | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b>    |
|-----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| 3.5.1 Verhuur               | 10.854         | 172.852               | 111.696        |
| 3.5.2 Detachering personeel | 140.318        | 51.000                | 56.834         |
| 3.5.4 Sponsoring            |                |                       | 84.071         |
| 3.5.5 Ouderbijdragen        | 133.518        | 126.895               | 102.763        |
| 3.5.10 Overige baten        | 392.146        | 147.150               | 384.554        |
| <b>Totaal overige baten</b> | <b>676.835</b> | <b>497.897</b>        | <b>739.918</b> |

| <b>Toelichting overige baten</b> | <b>2024</b>    | <b>Begroting 2024</b> | <b>2023</b> |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|-------------|
| Bijdrage van derden              | 18.073         | -                     | -           |
| Overige baten                    | 161.741        | 147.150               |             |
| Baten projecten                  | 212.332        |                       |             |
|                                  | <b>392.146</b> | <b>147.150</b>        | <b>-</b>    |

## 4 Lasten

### 4.1 Personeelslasten

#### 4.1.1 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

|                                   | 2024       | Begroting 2024 | 2023       |
|-----------------------------------|------------|----------------|------------|
| 4.1.1.1 Brutolonen en salarissen  | 22.428.383 | 26.669.121     | 21.364.600 |
| 4.1.1.2 Sociale lasten            | 3.280.016  | 0              | 3.181.301  |
| 4.1.1.3 Premies participatiefonds | 355.349    | 0              | 468.200    |
| 4.1.1.4 Premies vervangingsfonds  | 0          | 0              | 5          |
| 4.1.1.5 Pensioenpremies           | 3.145.782  | 0              | 3.174.332  |
| Totaal                            | 29.209.530 | 26.669.121     | 28.188.438 |

#### 4.1.2 Overige personele lasten

|                                          |           |           |           |
|------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen | 82.222    | 19.500    | -32.218   |
| 4.1.2.2 Personeel niet in loondienst     | 1.533.129 | 1.056.800 | 1.431.267 |
| Inzet vrijwilligers                      | 50.454    | 16.300    |           |
| 4.1.2.3 Overig                           | 1.178.061 | 941.268   | 1.176.908 |
| Totaal                                   | 2.843.867 | 2.033.868 | 2.575.957 |

#### 4.1.3 Af: Ontvangen vergoedingen

|                                                       |          |          |          |
|-------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
| 4.1.3.1 Doorberekende loonkosten Opvang               | -419.189 | -229.740 | -150.533 |
| 4.1.3.2 Vergoedingen vervangingsfonds                 |          |          | 0        |
| 4.1.3.3 Uitkeringen die de personele last verminderen | -471.177 | -106.600 | -425.466 |
|                                                       | -890.366 | -336.340 | -575.999 |

#### Totaal personeelslasten

|            |            |            |
|------------|------------|------------|
| 31.163.031 | 28.366.649 | 30.188.396 |
|------------|------------|------------|

#### 4.1.2.1 Dotaties personele voorzieningen

|                                      | 2024   | Begroting 2024 | 2023    |
|--------------------------------------|--------|----------------|---------|
| - voorziening jubilea                | 1.837- | 19.500         | 26.903  |
| - voorziening duurzame inzetbaarheid | -      | -              | 6.213   |
| - voorziening ww verplichtingen      | 13.711 | -              | 6.343   |
| - voorziening langdurig zieken       | 70.349 | -              | 71.677- |
| Totaal                               | 82.222 | 19.500         | 32.218- |

#### 4.1.2.3 Overige personeelskosten

|                                                             | 2024      | Begroting 2024 | 2023      |
|-------------------------------------------------------------|-----------|----------------|-----------|
| De overige personeelskosten bestaan uit de volgende posten: |           |                |           |
| Personeelskantine                                           | 72.762    | 49.550         | 73.854    |
| (Na)Scholing en cursussen                                   | 390.712   | 419.467        | 377.603   |
| Reis en verblijf                                            | 255.370   | 49.609         | 152.739   |
| Bedrijfsgezondheidsdienst                                   | 161.986   | 102.000        | 104.455   |
| Eigen bijdrage uitkeringen Participatiefonds                | 8.633     | 10.000         | 23.157    |
| Overige personele lasten                                    | 288.599   | 310.642        | 445.100   |
|                                                             | 1.178.061 | 941.268        | 1.176.908 |

#### Aantal personeelsleden gemiddeld

|                       | 2024  | 2023  |
|-----------------------|-------|-------|
| Uitsplitsing naar fte |       |       |
| DIR                   | 13,5  | 16,2  |
| OP                    | 249,8 | 264,6 |
| OOP                   | 73,9  | 60,9  |
|                       | 337,2 | 341,7 |

### 4.2 Afschrijvingen

|                              | 2024      | Begroting 2024 | 2023    |
|------------------------------|-----------|----------------|---------|
| 4.2.2 Materiële vaste activa | 1.055.848 | 1.068.011      | 999.115 |
| Totaal afschrijvingen        | 1.055.848 | 1.068.011      | 999.115 |

**4.3 Huisvestingslasten**

|                                     | 2024             | Begroting 2024   | 2023             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.3.1 Huur                          | -35.510          | 64.500           | 84.667           |
| 4.3.3 Onderhoud                     | 275.120          | 299.284          | 392.504          |
| 4.3.4 Energie en water              | 677.903          | 604.323          | 492.094          |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten              | 668.155          | 579.021          | 629.347          |
| 4.3.6 Heffingen                     | 14.217           | 54.225           | 42.006           |
| 4.3.7 Dotatie onderhoudsvoorziening | 0                | 339.680          | 310.640          |
| 4.3.8 Overige                       | 515.298          | 543.855          | 562.353          |
| <b>Totaal huisvestingslasten</b>    | <b>2.115.183</b> | <b>2.484.888</b> | <b>2.513.611</b> |

**4.4 Overige instellingslasten**

|                                         | 2024             | Begroting 2024   | 2023             |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten   | 640.452          | 577.220          | 984.314          |
| 4.4.2 Inventaris en apparatuur          | 1.055.272        | 1.075.695        | 1.236.661        |
| 4.4.3 Leer- en hulpmiddelen             | 876.506          | 732.250          | 747.700          |
| 4.4.4 Dotatie overige voorzieningen     | -                | -                | -                |
| 4.4.5 Overige                           | 483.585          | 674.368          | 621.683          |
| <b>Totaal overige instellingslasten</b> | <b>3.055.815</b> | <b>3.059.533</b> | <b>3.590.358</b> |

**4.4.1 Toelichting administratie- en beheerslasten**

|                                   | 2024           | Begroting 2024 | 2023           |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Administratiekantoor              | 227.528        | 68.000         | 291.156        |
| Accountantskosten                 | 38.612         | 41.000         | 69.183         |
| Deskundigenadvies                 | 152.204        | 172.000        | 426.822        |
| Juridische kosten                 | 788            | 10.000         | 6.275          |
| Telefoon/fax                      | 28.717         | 27.600         | 27.907         |
| Vergaderkosten                    | 26.648         | 16.550         | 25.961         |
| Porti                             | 918            | 2.625          | 219            |
| Drukwerk                          | 8.407          | 19.200         | 27.234         |
| Kantoorbenodigdheden              | 11.690         | 11.425         | 1.526          |
| Onkostenvergoedingen RvT /bestuur | 48.104         | 20.800         | 65.656         |
| Public relations en marketing     | 94.322         | 29.820         | 11.480         |
| Overige administratielasten       | 2.513          | 158.200        | 30.895         |
|                                   | <b>640.452</b> | <b>577.220</b> | <b>984.314</b> |

De accountantskosten zijn als volgt te specificeren:

|                                            | 2024          | Begroting 2024 | 2023          |
|--------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Controle jaarrekening                      | 38.612        | 41.000         | 60.851        |
| Nog te betalen controlekosten jaarrekening | 16.818        |                |               |
| Overige controlewerkzaamheden              |               |                | 3.978         |
| Adviesdienstverlening                      |               |                | 4.354         |
|                                            | <b>55.430</b> | <b>41.000</b>  | <b>69.183</b> |

**4.4.2 Toelichting Inventaris en apparatuur**

|                           | 2024             | Begroting 2024   | 2023             |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|
| ICT-kosten                | 687.780          | 776.120          | 896.944          |
| Klein inventaris          | 45.348           | 30.950           | 38.048           |
| Mediatheek en bibliotheek | 117.826          | 92.625           | 88.858           |
| Reproductie               | 204.318          | 176.000          | 212.811          |
|                           | <b>1.055.272</b> | <b>1.075.695</b> | <b>1.236.661</b> |

**4.4.3 Toelichting Leermiddelen**

|              |                |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Leermiddelen | 876.506        | 732.250        | 747.700        |
|              | <b>876.506</b> | <b>732.250</b> | <b>747.700</b> |

| 4.4.5 | Toelichting Overige instellingslasten   | 2024              | Begroting 2024    | 2023              |
|-------|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|       | Kabeltelevisie en overige rechten       | 17.154            | 6.400             | 8.105             |
|       | Abonnementen                            | 13.888            | 16.300            | 25.119            |
|       | Contributies                            | 107.444           | 80.100            | 98.041            |
|       | Representatie                           | 8.405             | 18.025            | 15.930            |
|       | Medezeggenschap- en ouderraad           | 8.915             | 9.125             | 5.855             |
|       | Overige verzekeringen                   | 34.565            | 14.160            | 12.234            |
|       | Culturele vorming                       | 51.816            | 105.100           | 78.383            |
|       | Sportdag en vieringen                   | 50.855            | 28.350            | 57.551            |
|       | Reizen en excursies                     | 56.040            | 27.550            | 44.650            |
|       | Tussenschoolse opvang                   | 47.158            | 95.900            | 54.460            |
|       | Uitgaven aan ondersteuningsbudget       | 17.156            | 84.530            | 91.458            |
|       | Testen en toetsen                       | 13.533            | 33.800            | 17.904            |
|       | Teamdag                                 | 14.172            | -                 | -                 |
|       | Overige onderwijslasten                 | 42.486            | 155.028           | 111.993           |
|       |                                         | <u>483.585</u>    | <u>674.368</u>    | <u>621.683</u>    |
|       |                                         |                   | -                 |                   |
| 6     | Financiële baten en lasten              | 2024              | Begroting 2024    | 2023              |
| 6.1   | Financiële baten                        |                   |                   |                   |
| 6.1.1 | Rentebaten                              | 41.502            | 15.000            | 40.208            |
|       | Totaal financiële baten                 | <u>41.502</u>     | <u>15.000</u>     | <u>40.208</u>     |
| 6.2   | Financiële lasten                       |                   |                   |                   |
| 6.2.1 | Rentelasten                             | 5.352             | 14.911            | 9.570             |
|       | Totaal financiële lasten                | <u>5.352</u>      | <u>14.911</u>     | <u>9.570</u>      |
|       | <b>Saldo financiële baten en lasten</b> | <u>36.150</u>     | <u>89</u>         | <u>30.638</u>     |
|       | <b>Jaarresultaat</b>                    | <u>2.221.817-</u> | <u>1.061.092-</u> | <u>1.572.028-</u> |

**F.      Overzicht verbonden partijen**

|                           |                      |                        |                       |                                     |
|---------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| <b>Naam</b>               | SWV PO 30-04 Tilburg | Coöperatie T-primair   | Stichtig Etuda Opvang | Stichting Etuda Opvang en Onderwijs |
| Juridische vorm           | Stichting            | Coöperatie             | Stichting             | Stichting                           |
| Statutaire zetel          | Piushaven 3          | J. Assel-bergsedweg 38 | Schoolstraat 38       | Schoolstraat 38                     |
|                           | 5017 AN Tilburg      | 5026 RR Tilburg        | 5081VN Hilvarenbeek   | 5081VN Hilvarenbeek                 |
| Code activiteiten         | 4 (overig)           | 4 (overig)             | 4 (overig)            | 4 (overig)                          |
| Eigen Vermogen 31-12-2024 | onbekend             | onbekend               | onbekend              | onbekend                            |
| Resultaat 2024            | onbekend             | onbekend               | onbekend              | onbekend                            |
| Art 2:403 BW              | nee                  | nee                    | nee                   | nee                                 |
| Deelname %                | nee                  | nee                    | nee                   | nee                                 |
| Consolidatie              | nee                  | nee                    | nee                   | nee                                 |

**G. Bestemming van het resultaat 2024**

|                                                                          |                          |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Het saldo van de staat van baten en lasten resultaat over 2024 bedraagt: | -2.221.817               |
| Hiervan is te bestemmen voor:                                            |                          |
| Algemene reserve                                                         | -2.221.817               |
| Bestemmingsreserve privaat                                               |                          |
| Bestemmingsreserve Nationaal Programma Onderwijs                         |                          |
| Totaal                                                                   | <u><u>-2.221.817</u></u> |

**H.        Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen die hier vermeld moeten worden.

## **I. ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN TOEZICHTHOUDERS**

### **Bestuurder**

.....  
S. Beuving  
Bestuurder

### **ToeziChthouder**

.....  
B. Smits  
Voorzitter RvT

.....  
M. van Amelsfoort  
lid rvt

.....  
G. van Son  
lid rvt

.....  
G. Fontejn  
lid rvt

.....  
C. van Lent  
lid rvt

.....  
F. Molkenboer  
lid rvt

Datum vaststelling jaarrekening: 27-5-2024

G. Verantwoording van Subsidies

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere

| Omschrijving                                                    | Toewijzing    |  | Datum      | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidie beschikking geheel uitgevoerd en afgerond. |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                 | Kenmerk       |  |            |                                                                                                        |
| Ja/nee                                                          |               |  |            |                                                                                                        |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV22-PO-4711 |  | 11-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidieregeling onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar | SOOL22356     |  | 10-11-2022 | nee                                                                                                    |
| Subsidieregeling onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar | SOOL23268     |  | 30-11-2023 | onderhanden                                                                                            |
| Subsidieregeling onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar | SOOL210088    |  | 5-10-2021  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidieregeling onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar | SOOL23234     |  | 30-11-2023 | onderhanden                                                                                            |
| Subsidieregeling onderwijsassistenten naar Opleiding tot leraar | SOOL23236     |  | 30-11-2023 | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV23-PO-5032 |  | 31-5-2023  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV23-PO-5036 |  | 31-5-2023  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV22-PO-2454 |  | 11-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV22-PO-2510 |  | 11-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV23-PO-0016 |  | 31-5-2023  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-0195 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-0198 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-1277 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-1132 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-1416 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-2361 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie basisvaardigheden                                      | VBV24-PO-2671 |  | 18-6-2024  | onderhanden                                                                                            |
| Subsidie zij-instroom                                           | 1288369/1     |  | 22-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidie zij-instroom                                           | 1288352/1     |  | 22-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidie zij-instroom                                           | 1288120/1     |  | 22-11-2022 | ja                                                                                                     |
| Subsidieregeling ISPO                                           | ISPO23039     |  | 16-11-2023 | ja                                                                                                     |
| Subsidieregeling DPOVO                                          | DPOVO22265    |  | 28-7-2022  | ja                                                                                                     |
| Subsidie Brugfunctionaris                                       | BRF-241980    |  | 45419      | onderhanden                                                                                            |

G2.A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar.

| Omschrijving | Toewijzing |       | Bedrag     | Saldo    | Ontvangen in | Lasten in   | Totale kosten | Saldo nog te besteden |
|--------------|------------|-------|------------|----------|--------------|-------------|---------------|-----------------------|
|              | Kenmerk    | Datum | Toewijzing |          |              |             |               |                       |
|              |            |       |            | 1-jan-24 | verslagjaar  | Verslagjaar | 31-dec-24     | 31-dec-24             |
|              |            |       |            | €        | €            | €           | €             | €                     |
| Totaal       |            |       |            |          |              |             |               |                       |

G2.B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar.

| Omschrijving | Toewijzing |       | Bedrag     | Saldo    | Ontvangen in | Lasten in   | Totale kosten | Saldo nog te besteden |
|--------------|------------|-------|------------|----------|--------------|-------------|---------------|-----------------------|
|              | Kenmerk    | Datum | Toewijzing |          |              |             |               |                       |
|              |            |       |            | 1-jan-24 | verslagjaar  | Verslagjaar | 31-dec-24     | 31-dec-24             |
|              |            |       |            | €        | €            | €           | €             | €                     |
| Totaal       |            |       |            |          |              |             |               |                       |

H. WNT verantwoording 2024 Stichting Etuda

De WNT is van toepassing op Stichting Etuda. Het voor Stichting Etuda toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 181.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse D, complexiteitspunten per criterium: aantal leerlingen 3, totale baten 6, aantal onderwijssoorten 2).

De vergelijkende cijfers van 2023 zijn ontleend aan de jaarrekeningen van de fusiepartners en de voor hen geldende klasseindeling in 2023.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

| Gegevens 2024                                                                                   |                      |                      |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| bedragen x € 1                                                                                  | S. Beuving           | P.M.T.M. van Aanholt | H.M.E. van den Boom |
| Functiegegevens                                                                                 | VZ CvB               | Lid CvB              | Lid CvB             |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                      | 1/1 - 31/12          | 1/1 - 31/10          | 1/1 - 31/7          |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 0,80                 | 1,00                 | 1,00                |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                   | ja                   | ja                  |
| Klasse                                                                                          | C                    | C                    | C                   |
| Complexiteitspunten aantal leerlingen                                                           | 2                    | 2                    | 3                   |
| Complexiteitspunten totale baten                                                                | 4                    | 4                    | 6                   |
| Complexiteitspunten aantal onderwijssoorten                                                     | 2                    | 2                    | 2                   |
| Bezoldiging                                                                                     |                      |                      |                     |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                   | 123.028              | 81.597               | 65.716              |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 18.723               | 12.327               | 9.551               |
| Subtotaal                                                                                       | 141.751              | 93.924               | 75.267              |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 144.800              | 105.336              | 105.336             |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag                             | NVT                  | NVT                  | NVT                 |
| Bezoldiging                                                                                     | 141.751              | 93.924               | 75.267              |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | NVT                  | NVT                  | NVT                 |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | NVT                  | NVT                  | NVT                 |
| Gegevens 2023                                                                                   |                      |                      |                     |
|                                                                                                 | P.M.T.M. van Aanholt | H.M.E. van den Boom  |                     |
| Functiegegevens                                                                                 | Lid CvB              | Lid CvB              |                     |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 1/1 - 31/12          | 1/1 - 31/12          |                     |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1,00                 | 1,00                 |                     |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja                   | ja                   |                     |
| Bezoldiging                                                                                     |                      |                      |                     |
| Beloning en belastbare onkostenvergoedingen                                                     | 125.593              | 101.295              |                     |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 22.603               | 17.275               |                     |
| Subtotaal                                                                                       | 148.196              | 118.570              |                     |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 159.000              | 159.000              |                     |
| Totaal bezoldiging                                                                              | 148.196              | 118.570              |                     |

### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

| <b>Gegevens 2024</b>                       |                     |                   |                    |
|--------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                      | <b>B.P.A. Smits</b> | <b>G. van Son</b> | <b>C. van Lent</b> |
| Functiegegevens                            | Voorzitter          | Lid               | Lid                |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024 | 1/1-31/12           | 1/1 - 31/12       | 1/1 - 31/12        |

|                                                                                                 |        |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |        |        |        |
| Bezoldiging                                                                                     | 11.200 | 7.200  | 7.200  |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 21.720 | 14.480 | 14.480 |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag                             | nvt    | nvt    | nvt    |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | nvt    | nvt    | nvt    |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | nvt    | nvt    | nvt    |
| Bezoldiging                                                                                     | 11.200 | 7.200  | 7.200  |

| <b>Gegevens 2023</b>                         |                     |                   |                    |
|----------------------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                        | <b>B.P.A. Smits</b> | <b>G. van Son</b> | <b>C. van Lent</b> |
| Functiegegevens                              | Voorzitter          | nvt               | Lid                |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023   | 1/1-31/12           | nvt               | 1/1 - 31/12        |
| <b>Bezoldiging</b>                           |                     |                   |                    |
| Bezoldiging                                  | 10.624              | nvt               | 1.340              |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 23.850              | nvt               | 9.916              |

| <b>Gegevens 2024</b>                                                |                          |                      |                   |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                                               | <b>M. van Amelsfoort</b> | <b>F. Molkenboer</b> | <b>G. Fonteyn</b> |
| Functiegegevens                                                     | Lid                      | Lid                  | Lid               |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                          | 1/1 - 31/12              | 1/1 - 31/12          | 1/1 - 31/12       |
| <b>Bezoldiging</b>                                                  |                          |                      |                   |
| Totale bezoldiging                                                  | 7.200                    | 7.200                | 7.200             |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                        | 14.480                   | 14.480               | 14.480            |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag | nvt                      | nvt                  | nvt               |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan            | nvt                      | nvt                  | nvt               |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling         | nvt                      | nvt                  | nvt               |
| Totaal bezoldiging                                                  | 7.200                    | 7.200                | 7.200             |

| <b>Gegevens 2023</b>                         |                          |                      |                   |
|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|
| <b>bedragen x € 1</b>                        | <b>M. van Amelsfoort</b> | <b>F. Molkenboer</b> | <b>G. Fonteyn</b> |
| Functiegegevens                              | Lid                      | nvt                  | Lid               |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023   | 1/1 - 31/12              | nvt                  | 1/1 - 31/12       |
| <b>Bezoldiging</b>                           |                          |                      |                   |
| Totale bezoldiging                           | 8.841                    | nvt                  | 1.340             |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 15.900                   | nvt                  | 9.916             |

**1e Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 2.100**

| Gegevens 2024                                                                                                                         |                |               |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|
| bedragen x € 1                                                                                                                        | S. Beuving     | B.P.A. Smits  | G. van Son   |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting Etuda                                                             | 141.751        | 11.200        | 7.200        |
| Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting Etuda                                                 | -              | -             | -            |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting Etuda                                                    | 35.438         | 2.800         | 1.800        |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              |                |               |              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | <b>177.189</b> | <b>14.000</b> | <b>9.000</b> |
|                                                                                                                                       |                |               |              |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | 144.800        | 21.720        | 14.480       |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                                                          | nvt            | nvt           | nvt          |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | <b>177.189</b> | <b>14.000</b> | <b>9.000</b> |
|                                                                                                                                       |                |               |              |
| Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan                                          | nvt            | nvt           | nvt          |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                                                           | nvt            | nvt           | nvt          |
|                                                                                                                                       |                |               |              |
| Gegevens 2023                                                                                                                         |                |               |              |
| bedragen x € 1                                                                                                                        | S. Beuving     | B.P.A. Smits  | G. van Son   |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                                        | nvt            | 10.624        | nvt          |
| Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                            | nvt            | -             | nvt          |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                               | nvt            | -             | nvt          |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              |                |               |              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | <b>-</b>       | <b>10.624</b> | <b>-</b>     |
|                                                                                                                                       |                |               |              |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | nvt            | 23.850        | nvt          |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | <b>-</b>       | <b>10.624</b> | <b>-</b>     |

| Gegevens 2024                                                                                                                         |              |                   |               |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|--------------|
| bedragen x € 1                                                                                                                        | C. van Lent  | M. van Amelsfoort | F. Molkenboer | G. Fonteijn  |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting Etuda                                                             | 7.200        | 7.200             | 7.200         | 7.200        |
| Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting Etuda                                                 | -            | -                 | -             | -            |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting Etuda                                                    | 1.800        | 1.800             | 1.800         | 1.800        |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              |              |                   |               |              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | <b>9.000</b> | <b>9.000</b>      | <b>9.000</b>  | <b>9.000</b> |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | 14.480       | 14.480            | 14.480        | 14.480       |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                                                          | nvt          | nvt               | nvt           | nvt          |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | <b>9.000</b> | <b>9.000</b>      | <b>9.000</b>  | <b>9.000</b> |
| Het bedrag van de overschrijding en reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan                                          | nvt          | nvt               | nvt           | nvt          |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                                                           | nvt          | nvt               | nvt           | nvt          |

| Gegevens 2023                                                                                                                         |              |                   |               |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|---------------|--------------|
| bedragen x € 1                                                                                                                        | C. van Lent  | M. van Amelsfoort | F. Molkenboer | G. Fonteijn  |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden als topfunctionaris bij Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                                        | 1.340        | 8.841             | nvt           | 1.340        |
| Bezoldiging voor andere werkzaamheden dan die als topfunctionaris bij Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                            | 3.015        | -                 | nvt           | 3.015        |
| Bezoldiging voor de werkzaamheden bij gelieerde rechtspersonen van Stichting Etuda of rechtsvoorgangers                               | 2.145        | -                 | nvt           | 2.145        |
| -/- Dubbeltellingen door doorbelastingen                                                                                              |              |                   |               |              |
| <b>Subtotaal</b>                                                                                                                      | <b>6.500</b> | <b>8.841</b>      | <b>-</b>      | <b>6.500</b> |
| Het voor de WNT-instelling geldende bezoldigingsmaximum dan wel een voor de individuele topfunctionaris toegestane hogere bezoldiging | 14.800       | 15.900            | nvt           | 14.800       |
| <b>Totale bezoldiging</b>                                                                                                             | <b>6.500</b> | <b>8.841</b>      | <b>-</b>      | <b>6.500</b> |

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

| Gegevens 2024                                                                                                |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| bedragen x € 1                                                                                               | P.M.T.M. van Aanholt |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                                       |                      |
| Functie(s) bij beëindiging dienstverband                                                                     | Lid CvB              |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                             | 1,0                  |
| Jaar waarin dienstverband is beëindigd                                                                       | 2024                 |
| <b>Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband</b>                                                    |                      |
| Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband                                                  | 38.442               |
| <b>Individueel toepasselijk maximum</b>                                                                      | 75.000               |
| <b>Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband</b>                                                   | 38.442               |
| Waarvan betaald in 2024                                                                                      | 38.442               |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                                     | NVT                  |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan <sup>6</sup> | NVT                  |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                                  | NVT                  |

## 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

## Gegevens over de rechtspersoon

Bestuursnummer 40941  
Naam instelling Stichting Etuda Onderwijs

Postadres Schoolstraat 38  
Postcode / Plaats 5081 VH Hilvarenbeek  
Telefoon 013-5230833

Contactpersoon Mw S. Beuving  
Telefoon 013-5057500

E-mail

| Brin | Naam                        | Sector |
|------|-----------------------------|--------|
| 02XG | Mozaik                      | SBO    |
| 03YB | Torenlei                    | PO     |
| 04UZ | BS De Vonder                | PO     |
| 07NR | BS De Tovervogel            | PO     |
| 08XC | Starrebos                   | PO     |
| 10FN | Basisschool Kameleon        | PO     |
| 11DA | Vlinderakker                | PO     |
| 11PP | Doelakkers                  | PO     |
| 12FU | De Bunders                  | PO     |
| 12OQ | RK Basisschool Open Hof     | PO     |
| 12WI | RK Basisschool de Regenboog | PO     |
| 12WM | De Coppele                  | PO     |
| 13CI | De Groene Parel             | PO     |
| 15CK | St. Jozef                   | PO     |
| 15WZ | BS Den Bongerd              | PO     |
| 16VR | Willibrordus                | PO     |
| 21MX | RK Basisschool De Bron      | PO     |
| 21MY | Basissch 't Schrijverke     | PO     |

## 8.7 Jaarrekening Opvang

## **Financiële positie 2024**

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balansen:

Vergelijkend balansoverzicht.

|                        | <b>31 december 2024</b> |               | <b>31 december 2023</b> |               |
|------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                        | <b>x € 1000</b>         | <b>%</b>      | <b>x € 1000</b>         | <b>%</b>      |
| <b>Activa</b>          |                         |               |                         |               |
| Immateriële activa     | -                       | 0,0%          | 13                      | 0,6%          |
| Materiele vaste activa | 676                     | 19,3%         | 578                     | 26,5%         |
| Vorderingen            | 51                      | 1,5%          | 55                      | 2,5%          |
| Liquide middelen       | 2.778                   | 79,3%         | 1.531                   | 70,4%         |
|                        | <b>3.505</b>            | <b>100,0%</b> | <b>2.176</b>            | <b>100,0%</b> |
| <b>Passiva</b>         |                         |               |                         |               |
| Eigen vermogen         | 1.955                   | 55,8%         | 1.263                   | 58,0%         |
| Voorzieningen          | 54                      | 1,5%          | 142                     | 6,5%          |
| Kortlopende schulden   | 1.497                   | 42,7%         | 772                     | 35,5%         |
|                        | <b>3.505</b>            | <b>100,0%</b> | <b>2.176</b>            | <b>100,0%</b> |

**Resultaat 2024**

Het resultaat voor belasting over 2024 bedraagt € 747,776 tegenover €240,356 over 2023.  
De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

|                                   | Realisatie<br>2024<br>x € 1000 | Begroting<br>2024<br>x € 1000 | Realisatie<br>2023<br>x € 1000 |
|-----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| <b>Baten</b>                      |                                |                               |                                |
| Overige overheidsbijdragen        | 199                            | 145                           | 198                            |
| Overige baten                     | 7.316                          | 5.983                         | 6.229                          |
| <b>Totale baten</b>               | <u>7.516</u>                   | <u>6.128</u>                  | <u>6.427</u>                   |
| <b>Lasten</b>                     |                                |                               |                                |
| Personele lasten                  | 5.494                          | 4.626                         | 5.054                          |
| Afschrijvingen                    | 142                            | 119                           | 107                            |
| Overige lasten                    | 1.135                          | 964                           | 1.023                          |
| <b>Totale lasten</b>              | <u>6.772</u>                   | <u>5.709</u>                  | <u>6.183</u>                   |
| <i>Saldo baten en lasten</i>      | <u>744</u>                     | <u>419</u>                    | <u>244</u>                     |
| <b>Financiële baten en lasten</b> |                                |                               |                                |
| Financiële baten en lasten        | 4                              | -7                            | -3                             |
| <b>Resultaat baten en lasten</b>  | <u>748</u>                     | <u>412</u>                    | <u>240</u>                     |

## Kengetallen

Met de kengetallen kan de financiële toestand van de stichting worden beoordeeld en gemeten.  
De kengetallen geven de toestand op 31 december weer, er is dus sprake van een momentopname.

|                                                                                                  | 2024  | 2023  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Liquiditeit<br>(vlottende activa / kortlopende schulden)                                         | 1,89  | 2,05  |
| Solvabiliteit 1<br>(eigen vermogen (excl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)                | 55,76 | 58,03 |
| Solvabiliteit 2<br>(eigen vermogen (incl. voorzieningen) / totaal passiva * 100%)                | 57,30 | 64,54 |
| Rentabiliteit<br>(saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten *100%)                             | 0,10  | 0,04  |
| Weerstandvermogen<br>(eigen vermogen / totale baten *100%)                                       | 26,01 | 19,65 |
| Personele lasten / totale lasten                                                                 | 81,14 | 81,73 |
| Materiele lasten / totale lasten                                                                 | 18,86 | 18,27 |
| Kapitalisatiefactor<br>(balanstotaal -/- bw geb.& terr.) / (totaal baten + fin.baten)*100%)      | 44,61 | 31,69 |
| Huisvestingsratio<br>(huisvestingslasten inclusief afschrijving geb.&terr. / totale lasten)*100% | 7,13  | 7,31  |

# 1. Jaarrekening

## **Balans per 31 december 2024**

(na verwerking van het resultaat)

|                                 | <b>31 december 2024</b> |  | <b>31 december 2023</b> |
|---------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|
| <i>Activa</i>                   |                         |  |                         |
|                                 | €                       |  | €                       |
| <b><u>Vaste activa</u></b>      |                         |  |                         |
| <i>Immateriële vaste activa</i> |                         |  |                         |
| Goodwill                        | -                       |  | 12.924                  |
| <i>Materiële vaste activa</i>   |                         |  |                         |
| Gebouwen en terreinen           | 152.503                 |  | 139.977                 |
| Overige materiële vaste activa  | <u>523.746</u>          |  | <u>437.630</u>          |
|                                 | 676.249                 |  | 577.607                 |
| <b><u>Viottende activa</u></b>  |                         |  |                         |
| <i>Vorderingen</i>              |                         |  |                         |
| Debiteuren                      | 19.267                  |  | 1.676                   |
| Overige vorderingen             | 30.553                  |  | 49.838                  |
| Overlopende activa              | <u>1.162</u>            |  | <u>3.023</u>            |
|                                 | 50.982                  |  | 54.537                  |
| <b><u>Liquide middelen</u></b>  |                         |  |                         |
| Liquide middelen                | 2.778.008               |  | 1.531.334               |
| <b>Totaal activa</b>            | <u><u>3.505.239</u></u> |  | <u><u>2.176.403</u></u> |

**Balans per 31 december 2024***(na verwerking van het resultaat)*

|                                            | 31 december 2024 | 31 december 2023 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Passiva</i>                             |                  |                  |
|                                            | €                | €                |
| <b><u>Eigen vermogen</u></b>               |                  |                  |
| Algemene reserve                           | 1.954.667        | 1.262.984        |
| <b><u>Voorzieningen</u></b>                |                  |                  |
| Voorziening groot onderhoud                | 0                | 121.903          |
| Voorziening jubilea personeel              | 25.037           | 19.746           |
| Voorziening langdurig zieken               | 28.792           |                  |
|                                            | 53.828           | 141.649          |
| <b><u>Kort vreemd vermogen</u></b>         |                  |                  |
| Crediteuren                                | 140.369          | 102.451          |
| Belastingen en premies sociale verzekering | 227.898          | 112.161          |
| Schulden ter zake van pensioenen           | 42.029           | 37.911           |
| Overige kortlopende schulden               | 688.532          | 133.088          |
| Overlopende passiva                        | 397.915          | 386.159          |
|                                            | 1.496.743        | 771.770          |
| <b>Totaal passiva</b>                      | <b>3.505.239</b> | <b>2.176.403</b> |

**Verlies- en winstrekening 2024**

|                                          | <u>2024</u>      | <u>2023</u>      |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                          | €                | €                |
| <b><u>Baten</u></b>                      |                  |                  |
| Overige overheidsbijdragen               | 199.392          | 197.778          |
| Overige baten                            | <u>7.316.393</u> | <u>6.229.304</u> |
| <i>Totale baten</i>                      | 7.515.785        | 6.427.082        |
| <b><u>Lasten</u></b>                     |                  |                  |
| Personele lasten                         | 5.494.296        | 5.053.727        |
| Afschrijvingen                           | 142.266          | 106.894          |
| Huisvestingslasten                       | 467.086          | 443.433          |
| Overige lasten                           | <u>667.884</u>   | <u>579.230</u>   |
| <i>Totale lasten</i>                     | 6.771.531        | 6.183.285        |
| <i>Saldo baten en lasten</i>             | <u>744.254</u>   | <u>243.797</u>   |
| <b>Financiële baten en lasten</b>        |                  |                  |
| Financiële lasten                        | 3.588            | -3.440           |
| Financiële baten                         | 7.111            | <u>-</u>         |
| <b>Totaal Financiële baten en lasten</b> | 3.522            | -3.440           |
| Vennootschapsbelasting                   | -€ 177.996       | -48.487          |
| <b>Exploitatieresultaat</b>              | <u>569.781</u>   | <u>191.870</u>   |

**Kasstroomoverzicht 2024**

|                                                | 2024       | 2023      |
|------------------------------------------------|------------|-----------|
|                                                | €          | €         |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |            |           |
| Bedrijfsresultaat                              | 744.254    | 243.797   |
| <b>Aanpassingen voor:</b>                      |            |           |
| Afschrijvingen materiële vaste activa          | 142.267    | 106.894   |
| Desinvestering cum. Afschrijving               | -10.351    |           |
| Desinvestering aanschafwaarde                  | 14.700     |           |
| Mutatie voorzieningen                          | 34.084     | 14.315    |
|                                                | 180.699    | 121.209   |
| <b>Veranderingen in werkkapitaal</b>           |            |           |
| Vorderingen (incl. debiteuren)                 | 3.555      | -7.168    |
| Kortlopende schulden (incl. crediteuren)       | 724.973    | -43.139   |
|                                                | 728.528    | -50.307   |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                | 1.653.482  | 314.699   |
| Diverse baten en lasten                        | 3.522      | -3.440    |
|                                                | 3.522      | -3.440    |
| Vennootschapsbelasting                         | -€ 177.996 | -48.487   |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> | 1.479.008  | 262.772   |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |            |           |
| Investerings materiële vaste activa            | -232.333   | -254.644  |
| Desinvesteringen materiële vaste activa        | -          | -         |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | -232.333   | -254.644  |
| <b>Mutatie geldmiddelen</b>                    | 1.246.676  | 8.127     |
| <b>Toelichting op de geldmiddelen</b>          |            |           |
| Stand per 1 januari                            | 1.531.334  | 1.523.207 |
| Mutatie geldmiddelen                           | 1.246.676  | 8.127     |
| Stand per 31 december                          | 2.778.010  | 1.531.334 |

## **Algemene toelichting**

### **Activiteiten**

De activiteiten van Stichting Etuda Opvang (hierna te noemen: Etuda Opvang) bestaan uit het voorzien in kinderopvang en al hetgeen daarmee verband houdt in de regio Hilvarenbeek.

### **Continuïteit**

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

### **Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister**

Etuda Opvang is feitelijk gevestigd op Schoolstraat 38, 5081 VH te Hilvarenbeek en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41097499.

### **Groepsverhoudingen**

Etuda Opvang behoort tot de Etuda-groep. Aan het hoofd van deze groep staat Stichting Etuda Onderwijs en Opvang te Hilvarenbeek. De jaarrekening van Etuda Opvang is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Etuda Onderwijs en Opvang te Hilvarenbeek.

### **Schattingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Etuda Opvang 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.

### **Verbonden partijen**

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Etuda Opvang of de moedermaatschappij van Etuda Opvang en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

### **Toelichting op het kasstroomoverzicht**

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

## **Algemene grondslagen**

### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen uit de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor Kleine rechtspersonen, specifiek RJK C1 (kleine organisaties zonder winststreven).

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

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar, met uitzondering van de toegepaste stelsel- en schattingswijzigingen zoals opgenomen in de desbetreffende paragrafen.

### **Stelselwijziging**

In de jaarrekening 2024 is een stelselwijziging doorgevoerd voor de verwerking van de onderhoudsuitgaven. De stelselwijziging is het gevolg van wijzigingen in de verslaggevingsregels van onderwijs. Stichting Etuda Opvang volgde stelselwijziging van Stichting Etuda Onderwijs.

Tot en met 2023 is de voorziening bepaald door de totale kosten van groot onderhoud voor het gehele pand te delen door het aantal jaren van de looptijd van het MJOP (een kostenegalisatievoorziening). Derhalve is sprake van een stelselwijziging met ingang van de jaarrekening 2024. De methode activeren en afschrijven wordt toegepast vanaf het boekjaar 2024, er vindt, conform de geldende regelgeving, geen herrekening over voorgaande jaren plaats.

De vergelijkende cijfers zijn conform de geldende regelgeving niet aangepast. Deze stelselwijziging heeft tot gevolg dat het Eigen Vermogen per 1 januari 2024 is herrekend. Het verschil tussen de waardering van de oude en de nieuwe methode is per 1 januari 2024 verwerkt in het Eigen Vermogen. Gevolg van de stelselwijziging is dat de Voorziening groot onderhoud niet meer van toepassing is, derhalve met € 121.903 is afgenomen en € 0 bedraagt per 1 januari 2024 (was € 121.903 op 31 december 2023).

## **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

### **Immateriële vaste activa**

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

#### *Goodwill*

Goodwill voortkomend uit acquisities en berekend in overeenstemming met paragraaf 'Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa', wordt geactiveerd en lineair afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

### **Materiële vaste activa**

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

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

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

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

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

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroom genererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd. De disconteringsvoet geeft geen risico's weer waarmee in de toekomstige kasstromen al rekening is gehouden.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

### **Vorderingen**

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

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

#### *Algemene reserve*

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de toegerekende baten en lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

### **Voorzieningen**

#### *Algemeen*

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

#### *Pensioenvoorziening*

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling welke wordt gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders, te weten het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij Zorg en Welzijn, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

#### *Voorziening jubilea*

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is gerekend met een marktrente van 0%.

### **Kortlopende schulden**

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

## **Grondslagen voor bepaling van het resultaat**

### **Algemeen**

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

### **Netto-omzet**

*Opbrengstverantwoording verlenen van diensten*

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

Overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit overheidssubsidies.

#### *Exploitatiesubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

#### *Investeringsubsidies*

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

### **Direct toerekenbare kosten**

Onder directe toerekenbare kosten wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe en indirecte kosten, waaronder begrepen de kosten van eten en drinken en andere kosten die een direct verband houden met de omzet.

### **Personeelsbeloningen**

#### *Periodiek betaalbare beloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

#### *Pensioenen*

Etuda Opvang heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

### **Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

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

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

**Financiële baten en lasten**

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

**Belastingen**

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

## Toelichting op de balans per 31 december 2024

### Immateriële vaste activa

|                                             | Goodwill |
|---------------------------------------------|----------|
|                                             | €        |
| <b>Stand per 1 januari 2024</b>             |          |
| Aanschafwaarde                              | 129.235  |
| Cumulatieve afschrijvingen                  | 116.312  |
| Boekwaarde                                  | 12.924   |
| <b>Mutaties</b>                             |          |
| Investeringsen                              | -        |
| Desinvesteringen aanschafwaarde             | -        |
| Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen | -        |
| Afschrijvingen                              | 12.924   |
|                                             | 12.924   |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>           |          |
| Aanschafwaarde                              | 129.235  |
| Cumulatieve afschrijvingen                  | 129.235  |
| Boekwaarde                                  | -        |
| Afschrijvingspercentage                     | 10%      |

### Materiële vaste activa

|                                             | Gebouwen en<br>terreinen | Overige materiële vaste activa |                         |                      |           |
|---------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------|-----------|
|                                             | Verbouwingen             | Kantoor-inventaris             | Bedrijfs-<br>inventaris | Vervoer-<br>middelen | Totaal    |
|                                             | €                        | €                              | €                       | €                    | €         |
| <b>Stand per 1 januari 2024</b>             |                          |                                |                         |                      |           |
| Aanschafwaarde                              | 331.371                  | 246.275                        | 649.890                 | 30.906               | 1.258.441 |
| Cumulatieve afschrijvingen                  | 191.393                  | 173.571                        | 291.009                 | 24.861               | 680.834   |
| Boekwaarde                                  | 139.977                  | 72.704                         | 358.881                 | 6.045                | 577.607   |
| <b>Mutaties</b>                             |                          |                                |                         |                      |           |
| Investeringsen                              | 28.959                   | 57.481                         | 145.893                 | -                    | 232.333   |
| Desinvesteringen aanschafwaarde             | -                        | -                              | -1.700                  | -13.000              | -14.700   |
| Desinvesteringen cumulatieve afschrijvingen | -                        | -                              | -                       | -10.351              | -10.351   |
| Afschrijvingen                              | 16.433                   | 26.491                         | 83.069                  | 3.349                | 129.342   |
|                                             | 45.393                   | 83.971                         | 227.261                 | -20.002              | 336.624   |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>           |                          |                                |                         |                      |           |
| Aanschafwaarde                              | 360.330                  | 303.756                        | 794.083                 | 17.906               | 1.476.074 |
| Cumulatieve afschrijvingen                  | 207.827                  | 200.061                        | 374.078                 | 17.859               | 799.825   |
| Boekwaarde                                  | 152.503                  | 103.694                        | 420.005                 | 47                   | 676.249   |
| Afschrijvingspercentage                     | 3% - 20%                 | 10 - 20%                       | 5% - 20%                | 15% - 20%            |           |

**Toelichting op de balans per 31 december 2024**

|                                              | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                              | €                 | €                 |
| <b>Debiteuren</b>                            |                   |                   |
| Handelsdebiteuren                            | 29.645            | 9.064             |
| Debiteuren - Etuda Onderwijs                 |                   | -                 |
| Voorziening dubieuze debiteuren              | -/- 10.378        | -/- 7.388         |
|                                              | <u>19.267</u>     | <u>1.676</u>      |
| <b>Overige vorderingen</b>                   |                   |                   |
| Vorderingen op Etuda Onderwijs               | -                 | -                 |
| Nog te ontvangen bedragen                    | -                 | 6.471             |
| Nog te ontvangen subsidies gem. Hilvarenbeek | -                 | -                 |
| Nog te ontvangen subsidies gem. Oirschot     | 15.658            | 14.602            |
| Overige vorderingen                          | 14.895            | 28.765            |
|                                              | <u>30.553</u>     | <u>49.838</u>     |
| <b>Overlopende activa</b>                    |                   |                   |
| Vooruitbetaalde kosten                       | <u>1.162</u>      | <u>3.023</u>      |
| <b>Liquide middelen</b>                      |                   |                   |
| Kas                                          | -                 | -                 |
| Rabobank 1347.00.058                         | 952.021           | 517.181           |
| Rabobank 3049.62.503                         | 19.797            | 15.073            |
| Spaarrekening                                | 1.806.191         | 999.080           |
|                                              | <u>2.778.008</u>  | <u>1.531.334</u>  |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

**Toelichting op de balans per 31 december 2024**

|                                  | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | €                 | €                 |
| <b>Eigen vermogen</b>            |                   |                   |
| Algemene reserve per 1 januari   | 1.262.984         | 1.071.114         |
| Stelselwijziging groot onderhoud | 121.903           |                   |
| Resultaat                        | 569.780           | 191.869           |
| Overige mutaties                 | -/-               | -/-               |
| Algemene reserve per 31 december | <u>1.954.667</u>  | <u>1.262.984</u>  |

**Voorzieningen**

|                                   | <u>Voorziening groot onderhoud</u> | <u>Voorziening jubilea personeel</u> | <u>Voorziening langdurig zieken</u> |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
|                                   | €                                  | €                                    | €                                   |
| <b>Stand per 1 januari 2024</b>   | 121.903                            | 19.746                               | -                                   |
| Dotaties                          |                                    | 7.159                                | 28.792                              |
| Onttrekkingen                     |                                    | -1.868                               | -                                   |
| Stelselwijziging groot onderhoud  | -121.903                           |                                      |                                     |
| <b>Stand per 31 december 2024</b> | 0                                  | 25.037                               | 28.792                              |
| Kortlopend deel < 1 jaar          | -                                  | -                                    | -                                   |
| Langlopend deel > 1 jaar          | -                                  | 25.037                               | 28.792                              |
|                                   | -                                  | 25.037                               | 28.792                              |

Toelichting voorziening jubilea personeel:

In 2024 is er een gedetailleerde berekening per medewerker gemaakt voor de Voorziening jubilea personeel.

O.b.v. deze berekening heeft er een dotatie plaatsgevonden op de voorziening.

In 2024 hebben er 2 onttrekkingen plaatsgevonden n.a.v. jubilea.

Toelichting voorziening langdurig zieken:

In 2024 is per medewerker beoordeeld of er sprake is van verzuim waarbij (volledige) terugkeer niet wordt verwacht. Dit is het geval voor 1 medewerker. Hiervoor is een voorziening opgenomen.

**Crediteuren**

|                              |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Handelscrediteuren           | 140.368        | 102.451        |
| Crediteuren -Etuda Onderwijs | -              | -              |
|                              | <u>140.368</u> | <u>102.451</u> |

In de crediteuren zit een saldo van € 49,526 opgenomen inzake pensioenschulden.

**Belastingen en premies sociale verz.**

|                            |                |                |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Nog te betalen VPB         | 82.929         | -20.564        |
| Nog te betalen loonheffing | 144.969        | 132.725        |
|                            | <u>227.898</u> | <u>112.161</u> |

**Schulden ter zake pensioenen**

|                               |               |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Nog te betalen pensioenlasten | 41.886        | 37.350        |
| Nog te betalen PAWW           | 143           | 562           |
|                               | <u>42.029</u> | <u>37.911</u> |

**Toelichting op de balans per 31 december 2024**

|                                                                                           | <b>31-12-2024</b>      | <b>31-12-2023</b>          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------|
|                                                                                           | €                      | €                          |
| <b>Overige kortlopende schulden</b>                                                       |                        |                            |
| Nog te betalen huur                                                                       | -                      | -                          |
| Nog te betalen netto salarissen (per.13)                                                  | 1.177                  | 3.847                      |
| Nog te betalen personeelskosten                                                           | -                      | 27                         |
| Nog te betalen energie afrekeningen                                                       | 1.605                  | 3.083                      |
| Nog te betalen accountantskosten                                                          | 17.562                 | 16.200                     |
| Nog te betalen vergoedingen RvT/SWR                                                       | -                      | -                          |
| Nog te betalen subsidies gem. Hilvarenbeek                                                | 27.574                 | 40.009                     |
| Nog te betalen Etuda Onderwijs                                                            | 625.148                | 55.027                     |
| Overige nog te betalen kosten                                                             | 15.467                 | 14.895                     |
|                                                                                           | <u>688.532</u>         | <u>133.088</u>             |
| <b>Overlopende passiva</b>                                                                |                        |                            |
| Reservering vakantiegeld                                                                  | 187.674                | 166.828                    |
| Reservering vakantiedagen                                                                 | 177.014                | 197.235                    |
| Reservering levensfasebudget                                                              | 33.227                 | 22.096                     |
|                                                                                           | <u>397.915</u>         | <u>386.159</u>             |
| <b>Niet in de balans opgenomen verplichtingen</b>                                         |                        |                            |
|                                                                                           | Huurbedrag<br>per jaar | Verplichting<br>31-12-2024 |
| Huurverplichtingen diverse huurpanden                                                     | 306.838                | 655.002                    |
| De huurverplichting omvat 9 panden.<br>De samenstelling van de verplichting is als volgt: |                        |                            |
| 4 panden tot 12 maanden                                                                   | 77.989                 |                            |
| 5 panden van 1 tot 5 jaar                                                                 | 577.013                |                            |
| 0 panden > 5 jaar                                                                         | -                      |                            |
|                                                                                           | <u>655.002</u>         |                            |

**Toelichting op de verlies- en winstrekening 2024**

|                                               | <u>2024</u>      |               | <u>2023</u>      |               |
|-----------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
|                                               | €                |               | €                |               |
| <b>Overige overheidsbijdragen</b>             |                  |               |                  |               |
| Subsidie Gemeente Hilvarenbeek                | 113.613          | 0,2%          | 135.744          | 2,2%          |
| Subsidie Gemeente Oirschot                    | 69.056           | 0,9%          | 62.034           | 1,0%          |
| Subsidie overig opvang                        | 16.723           | 0,2%          | -                | 0,0%          |
|                                               | <u>199.392</u>   | <u>1,1%</u>   | <u>197.778</u>   | <u>3,2%</u>   |
| <b>Overige baten</b>                          |                  |               |                  |               |
| Opbrengsten KOV/BSO                           | 7.260.808        | 99,2%         | 6.157.604        | 98,8%         |
| Opbrengsten GOB                               | 42.157           | 0,6%          | 47.625           | 0,8%          |
| Opbrengsten Algemeen                          | 29.429           | 0,4%          | 24.075           | 0,4%          |
| Baten voorgaand jaar                          | -16.000          | -0,2%         | -                | 0,0%          |
|                                               | <u>7.316.393</u> | <u>100,0%</u> | <u>6.229.304</u> | <u>100,0%</u> |
| <b>Personele lasten</b>                       |                  |               |                  |               |
| <u>Lonen en salarissen</u>                    |                  |               |                  |               |
| Lonen en salarissen                           | 3.177.540        | 43,4%         | 3.245.845        | 52,1%         |
| Lonen en salarissen - inhuur vanuit Onderwijs | 419.189          | 5,7%          | 37.000           | 0,6%          |
| Betaalde extra uren                           | 108.469          | 1,5%          | 92.586           | 1,5%          |
| Betaalde eenmalige uitkeringen                | -                | 0,0%          | -860             | 0,0%          |
| Extern personeel                              | 309.894          | 4,2%          | 221.569          | 3,6%          |
| Vergoedingen vrijwilligers                    | 511              | 0,0%          | 294              | 0,0%          |
| Reservering jubileumuitkering                 | 7.159            | 0,1%          | 3.438            | 0,1%          |
| Dotatie voorziening langdurig zieken          | 28.792           | -             | -                | -             |
| Vakantietoeslag                               | 262.616          | 3,6%          | 260.832          | 4,2%          |
| Eindejaarsuitkering                           | 130.329          | 1,8%          | 97.631           | -             |
| Reservering vakantiedagen                     | -20.221          | -0,3%         | 1.772            | 0,0%          |
| Loopbaanbudget                                | 11.131           | 0,2%          | 3.451            | 0,1%          |
| Loonkostensubsidie                            | -                | 0,0%          | -                | 0,0%          |
|                                               | <u>4.435.410</u> | <u>60,6%</u>  | <u>3.963.558</u> | <u>63,6%</u>  |
| Ontvangen ziekengeld                          | -103.919         | -1,4%         | -68.780          | -1,1%         |
|                                               | <u>4.331.491</u> | <u>59,2%</u>  | <u>3.894.779</u> | <u>62,5%</u>  |
| <u>Sociale lasten</u>                         |                  |               |                  |               |
| Sociale lasten                                | 703.562          | 9,6%          | 707.763          | 11,4%         |
|                                               | <u>703.562</u>   | <u>9,6%</u>   | <u>707.763</u>   | <u>11,4%</u>  |
| <u>Pensioenlasten</u>                         |                  |               |                  |               |
| Pensioenlasten PGGM                           | 282.501          | 3,9%          | 270.939          | 4,3%          |
| <b>Gemiddeld aantal medewerkers</b>           |                  |               |                  |               |
| Directie                                      | 0,0              |               | 0,0              |               |
| Opvanglocaties                                | 76,4             |               | 74,7             |               |
| Ondersteuning                                 | 6,8              |               | 10,5             |               |
|                                               | <u>83,2</u>      |               | <u>85,2</u>      |               |
| Stagiaires                                    | 2,4              |               | 3,3              |               |

**Toelichting op de verlies- en winstrekening 2024**

|                                         | <b>2024</b>    |             | <b>2023</b>    |             |
|-----------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                                         | €              |             | €              |             |
| <b>Overige personele lasten</b>         |                |             |                |             |
| Kosten voor nascholing                  | 50.566         | 0,7%        | 80.822         | 1,3%        |
| Reiskostenvergoedingen woon-werk        | 48.923         | 0,7%        | 36.630         | 0,6%        |
| Reiskostenvergoedingen werk-werk        | 1.438          | 0,7%        | 1.386          | 0,0%        |
| Ziekengeldverzekering                   | -              | 0,0%        | 1.179          | 0,0%        |
| Kosten bedrijfsarts / gezondheidsdienst | 50.249         | 0,7%        | 21.171         | 0,3%        |
| Kosten ondernemingsraad                 | -              | 0,0%        | 717            | 0,0%        |
| Verklaringen omtrent goed gedrag        | 823            | 0,0%        | 548            | 0,0%        |
| Overige kosten vallend onder WKR        | 19.626         | 0,3%        | 28.048         | 0,5%        |
| Kosten werving personeel                | 3.739          | 0,1%        | 6.500          | 0,1%        |
| Overige personeelskosten                | 1.377          | 0,0%        | 3.245          | 0,1%        |
|                                         | <b>176.741</b> | <b>2,4%</b> | <b>180.247</b> | <b>2,9%</b> |
| <b>Afschrijvingen</b>                   |                |             |                |             |
| Afschrijvingskosten goodwill            | 12.924         | 0,2%        | 12.924         | 0,2%        |
| Afschrijvingskosten gebouwen            | 16.053         | 0,2%        | 8.638          | 0,1%        |
| Afschrijvingskosten verbouwingen        | 381            | 0,0%        | -              | 0,0%        |
| Afschrijvingskosten kantoorinventaris   | 26.491         | 0,4%        | 21.210         | 0,3%        |
| Afschrijvingskosten bedrijfsinventaris  | 83.069         | 1,1%        | 57.941         | 0,9%        |
| Afschrijvingskosten vervoermiddelen     | 3.349          | 0,0%        | 6.181          | 0,1%        |
|                                         | <b>142.266</b> | <b>1,9%</b> | <b>106.894</b> | <b>1,7%</b> |
| <b>Huisvestingslasten</b>               |                |             |                |             |
| Huur                                    | 306.838        | 4,2%        | 274.287        | 4,4%        |
| Onderhoudskosten                        | 13.355         | 0,2%        | 39.461         | 0,6%        |
| Zakelijke lasten                        | 3.162          | 0,0%        | 726            | 0,0%        |
| Gas, water en elektra                   | 69.574         | 1,0%        | 64.965         | 1,0%        |
| Schoonmaakkosten                        | 66.319         | 0,9%        | 52.536         | 0,8%        |
| Beveiligingskosten                      | 2.418          | 0,0%        | 3.468          | 0,1%        |
| Overige huisvestingskosten              | 489            | 0,0%        | 2.396          | 0,0%        |
| Huur/ledigen container                  | 4.932          | 0,1%        | 5.594          | 0,1%        |
|                                         | <b>467.086</b> | <b>6,4%</b> | <b>443.433</b> | <b>7,1%</b> |

**Toelichting op de verlies- en winstrekening 2024**

|                                    | <u>2024</u> |      | <u>2023</u> |      |
|------------------------------------|-------------|------|-------------|------|
|                                    | €           |      | €           |      |
| <b>Overige instellingslasten</b>   |             |      |             |      |
| Uitvoeringslasten                  | 276.328     | 3,8% | 266.193     | 4,3% |
| Autokosten                         | 8.642       | 0,1% | 9.202       | 0,1% |
| Verkoopkosten                      | 20.895      | 0,3% | 2.450       | 0,0% |
| Kantoorbenodigdheden               | 194.167     | 2,7% | 139.008     | 2,2% |
| Algemene kosten                    | 167.851     | 2,3% | 162.377     | 2,6% |
|                                    | 667.884     | 9,1% | 579.230     | 9,3% |
| <hr/>                              |             |      |             |      |
| <u>Uitvoeringslasten</u>           |             |      |             |      |
| Eten en drinken                    | 196.254     | 2,7% | 184.591     | 3,0% |
| Kleine aanschaffingen              | 25.568      | 0,3% | 38.310      | 0,6% |
| Speelgoed                          | 11.434      | 0,2% | 14.358      | 0,2% |
| Activiteiten                       | 18.184      | 0,2% | 10.007      | 0,2% |
| Activiteiten vakantieopvang        | 1.346       | 0,0% | 971         | 0,0% |
| Materiaal VVE-methodiek            | -           | 0,0% | 41          | 0,0% |
| Vervoerskosten                     | 8.390       | 0,1% | 5.800       |      |
| Overige materialen                 | 6.962       | 0,1% | 8.785       | 0,1% |
| Overige uitvoeringskosten          | 8.190       | 0,1% | 3.330       | 0,1% |
|                                    | 276.328     | 3,8% | 266.193     | 4,3% |
| <hr/>                              |             |      |             |      |
| <u>Autokosten</u>                  |             |      |             |      |
| Brandstof dienstauto's             | 728         | 0,0% | 702         | 0,0% |
| Verzekering/mrb dienstauto's       | 1.602       | 0,0% | 2.469       | 0,0% |
| Belastingen dienstautos            | 3.227       | 0,0% | 4.834       | 0,1% |
| Onderhoud dienstauto's             | 3.084       | 0,0% | 1.197       | 0,0% |
|                                    | 8.642       | 0,1% | 9.202       | 0,1% |
| <hr/>                              |             |      |             |      |
| <u>Verkoopkosten</u>               |             |      |             |      |
| Reclame en advertenties            | 20.256      | 0,3% | 933         | 0,0% |
| Representatiekosten                | 639         | 0,0% | 1.516       | 0,0% |
|                                    | 20.895      | 0,3% | 2.450       | 0,0% |
| <hr/>                              |             |      |             |      |
| <u>Kantoorkosten</u>               |             |      |             |      |
| Kantoorbenodigdheden               | 1.067       | 0,0% | 2.298       | 0,0% |
| Abonnementen en contributies       | 21.230      | 0,3% | 17.540      | 0,3% |
| Telefoon- en internetkosten        | 15.722      | 0,2% | 14.125      | 0,2% |
| Computerkosten (hard- en software) | 153.412     | 2,1% | 104.498     | 1,7% |
| Drukwerk en kopieerkosten          | 2.489       | 0,0% | 313         | 0,0% |
| Porti                              | 79          | 0,0% | 83          | 0,0% |
| Overige kantoorkosten              | 168         | 0,0% | 150         | 0,0% |
|                                    | 194.167     | 2,7% | 139.008     | 2,2% |
| <hr/>                              |             |      |             |      |

**Toelichting op de verlies- en winstrekening 2024**

|                                           | <u>2024</u>    |             | <u>2023</u>    |             |
|-------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|
|                                           | €              |             | €              |             |
| <u>Algemene kosten</u>                    |                |             |                |             |
| Administratiekantoor                      | 73.658         | 1,0%        | 27.707         | 0,4%        |
| Accountantskosten                         | 31.544         | 0,4%        | 25.443         | 0,4%        |
| Deskundigenadvies                         | 18.203         | 0,2%        | 54.325         | 0,9%        |
| Kosten Raad van Toezicht                  | 11.800         | 0,2%        | 12.515         | 0,2%        |
| Vergaderkosten                            | 4.914          | 0,1%        | 20.607         | 0,3%        |
| Verzekeringen                             | 19.649         | 0,3%        | 18.569         | 0,3%        |
| (Mutatie voorziening) dubieuze debiteuren | 5.542          | 0,1%        | -2.415         | 0,0%        |
| Incassokosten                             | -              | 0,0%        | -              | 0,0%        |
| Overige algemene kosten                   | 2.380          | 0,0%        | 5.690          | 0,1%        |
| Baten en lasten voorgaande jaren          | 160            | 0,0%        | -63            | 0,0%        |
|                                           | <u>167.851</u> | <u>2,3%</u> | <u>162.377</u> | <u>2,6%</u> |
| <br><b>Financiële baten en lasten</b>     |                |             |                |             |
| Betalingsverschillen                      | -0             | 0,0%        | -7             | 0,0%        |
| Rentebaten / kosten bank                  | -7.111         | -0,1%       | -30            | 0,0%        |
| Bankkosten                                | 3.588          | 0,0%        | 3.478          | 0,1%        |
|                                           | <u>-3.523</u>  | <u>0,0%</u> | <u>3.440</u>   | <u>0,1%</u> |

Naam: Stichting Etuda Onderwijs en Opvang  
Juridische vorm: Stichting  
Statutaire zetel: Hilvarenbeek  
Code activiteiten: 4  
Eigen vermogen 31-12-2023: n.n.b.  
Resultaat 2023: n.n.b.  
Art. 2:403 BW: Nee  
Deelname %: 100%  
Consolidatie: Ja

Naam: Stichting Etuda Onderwijs  
Juridische vorm: Stichting  
Statutaire zetel: Hilvarenbeek  
Code activiteiten: 4  
Eigen vermogen 31-12-2023: n.n.b.  
Resultaat 2023: n.n.b.  
Art. 2:403 BW: Nee  
Deelname %: 100%  
Consolidatie: Ja

|                                             |           |           |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| Resultaat voor belasting                    | €         | 747.776   |
| Berperkt aftrekbare kosten                  | € 5.824   |           |
| KIA (Kleinschaligheids Investerings Aftrek) | -€ 10.982 |           |
| Belastbaar bedrag voor Vpb                  | € 742.619 |           |
| Berekening Vpb-last                         |           | € 177.996 |
| Winst na belasting                          |           | € 569.780 |

Het resultaat is toegevoegd aan de algemene reserve.

S. Beuving  
*Bestuurder*

B. Smits  
*Voorzitter Raad van Toezicht*

.....  
M. van Amelsfoort  
*lid rvt*

.....  
G. van Son  
*lid rvt*

.....  
G. Fonteyn  
*lid rvt*

.....  
C. van Lent  
*lid rvt*

.....  
F. Molkenboer  
*lid rvt*

## 9.1 Risico's en onzekerheden

Aangezien Etuda Onderwijs en Opvang bestaat per 1-1-2024 is er afgelopen jaar nog geen gestructureerde risico-inventarisatie met betrokkenheid van diverse belanghebbenden uitgevoerd. Wel zijn er uiteraard een aantal risico's die breed in de sector spelen en die ook voor Etuda van belang zijn.

### Personeelstekorten

- Kinderopvang: De krapte op de arbeidsmarkt zal naar verwachting in 2025 blijven doorwerken, wat resulteert in moeilijkheden bij het aantrekken en behouden van gekwalificeerd personeel. Vooral in de kinderopvang is er sprake van een grote vraag naar pedagogisch medewerkers en medewerkers buitenschoolse opvang. Vooral bij de buitenschoolse opvang zien wij effect op het aantal kinderen dat wij BSO kunnen bieden.
- Primair Onderwijs: Ook in het primair onderwijs blijven personeelstekorten een belangrijk knelpunt. In onze regio lijkt dit nog mee te vallen, maar we weten dat we in de komende jaren te maken gaan krijgen met deze krapte op de arbeidsmarkt.

### Financiële Uitdagingen en Begrotingsdruk

- De financiering van kinderopvang kan in 2025 onder druk komen te staan door veranderende overheidsmaatregelen, bijvoorbeeld bij wijzigingen in de wetgeving rondom kinderopvangtoeslagen die gevolgen hebben voor de toegang tot kinderopvang voor ouders en de betaalbaarheid van opvang.
- In het primair onderwijs zullen de gevolgen van de inflatie en stijgende kosten voor bijvoorbeeld energie, lonen en materialen mogelijk het onderwijsbudget verder onder druk zetten. Het wegvallen van tijdelijke middelen in 2025 vormt een aanzienlijk risico voor het primair onderwijs. In veel gevallen worden tijdelijke middelen specifiek aangewend om onderwijskwaliteit te verbeteren, bijvoorbeeld door extra te investeren in ondersteuning voor leerlingen, inclusief onderwijs of vernieuwing van lesmateriaal en methodes. Het wegvallen van deze middelen zorgt ervoor dat locaties niet in staat zijn om door te gaan met belangrijke verbeterprojecten.

### Toegenomen Digitale Gevaren (Cybersecurity)

- Zowel in de kinderopvang als in het primair onderwijs wordt de digitalisering verder doorgezet, met een grotere afhankelijkheid van online systemen voor administratie, communicatie en uitvoeren van het primaire proces. Dit vergroot het risico op cyberaanvallen en gegevenslekken, vooral als er niet voldoende beveiligingsmaatregelen zijn getroffen. Het bestuur is zich bewust van de verplichtingen onder de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en neemt de nodige maatregelen om de privacy van kinderen, ouders en medewerkers te waarborgen.

### Maatschappelijke opdracht

- De verwachtingen van ouders en overheid ten aanzien van onderwijs en kinderopvang blijven toenemen. In 2025 kunnen ouders hogere eisen stellen aan de pedagogische kwaliteit, de veiligheid en de communicatie rondom opvang en onderwijs. Onvrede over bijvoorbeeld de wachttijden in de kinderopvang of de onderwijskwaliteit kan leiden tot reputatieschade voor organisaties en een grotere uitstroom van ouders en leerlingen.

### Duurzaamheid en Milieu

- Er wordt van maatschappelijke organisaties, zoals Etuda verwacht dat er gewerkt wordt aan duurzaamheid. Deze groene initiatieven kunnen leiden tot nieuwe kosten of operationele risico's. We worden geconfronteerd met de verplichting om duurzamer te opereren, bijvoorbeeld door energieverbruik te reduceren of een "groen" gebouw te realiseren.

### **Fysieke en mentale veiligheid**

- De fysieke en mentale veiligheid van zowel kinderen als medewerkers is essentieel. Er kunnen risico's ontstaan door incidenten of calamiteiten, zoals brand, ongevallen of gezondheidsrisico's (bijvoorbeeld infectieziekten).

### **Inclusie en diversiteit**

- In de jeugdzorg en onderwijs is steeds meer de beweging te zien naar inclusie. Voor kinderopvang en onderwijs betekent dit meer diversiteit in de samenstelling van de groepen kinderen. Dit kan leiden tot extra uitdagingen in de pedagogische benadering en in het aanpassen van het ontwikkelingsaanbod. Dit vraagt om passende opleidingen voor collega's en integratie van verschillende culturele, sociale en taalkundige achtergronden.

### **Frauderisico's**

- In zowel het primair onderwijs als de kinderopvang zijn er verschillende frauderisico's die organisaties kunnen bedreigen. Aangezien beide sectoren afhankelijk zijn van publieke middelen, goed bestuur en vertrouwen van ouders, is het belangrijk om potentiële fraude risico's goed te begrijpen en te beheren. De grootste risico's op dit gebied zijn: onterecht gemaakte uren rapporteren, verkeerde declaraties van kosten, misbruik van subsidies en financiering, fictieve medewerkers of valse loonbetalingen, verkeerd gebruik van privégegevens, foutieve administratie van ouderbijdragen, dienstverleners of leveranciers bevoordelen zonder een eerlijke aanbestedingsprocedure, misbruik maken van rapportageverplichtingen, onderwijs- of opvangmaterialen verduisteren voor persoonlijk gebruik.

## **9.2 Maatregelen op basis van risicoanalyse**

Etuda is een organisatie in opbouw. Dit betekent dat ook risicomanagement nog in opbouw is. Ten aanzien van de risico's in de vorige paragraaf zijn al wel enkele maatregelen genomen, te weten:

**Personeelstekorten** – deelname aan onderwijsregio Midden Brabant

**Financiële Uitdagingen en Begrotingsdruk** – Opstellen meerjaren bestuursformatieplan en strakke sturing op formatie voor komend schooljaar

**Toegenomen Digitale Gevaren (Cybersecurity)** – Op basis van het normenkader primair onderwijs stapsgewijs verbeteren van de bewustwording en de werkwijzen op gebied van digitale veiligheid

**Maatschappelijke Opdracht** – verbeteren van processen ten aanzien van klachten, geschillen en klokkenluiders

**Duurzaamheid en Milieu** – Hier is nog geen maatregel op genomen. Op termijn zal Etuda een duurzaamheidsplan opstellen en duurzaamheid ook onderdeel maken van het inkoopbeleid.

**Fysieke en Mentale Veiligheid** – Opstellen van beleid ten aanzien van Fysieke en Mentale Veiligheid op onze locaties, dit beleid dient in de komende jaren verder uitgewerkt te worden.

**Inclusie en Diversiteit** – Etuda is onderdeel van het samenwerkingsverband Plein013. Binnen dit samenwerkingsverband is de dialoog gaande over verder reduceren van doorverwijzing naar SBO/SO en vergroten van terugstroom van leerlingen naar regulier onderwijs. Etuda zal op termijn aan de slag moeten met het aanpassen van het aanbod, gericht op een bredere doelgroep kinderen.

**Frauderisico's** – Hier is nog geen maatregel op genomen. Op termijn zijn Etuda een frauderisico-analyse opstellen en op basis daarvan gerichte maatregelen nemen.

## 9.4 Lopende procedure

Per 1 januari 2023 is de bekostiging van het primair onderwijs na wetswijziging vereenvoudigd. Daarmee is de bekostigingssystematiek gewijzigd.

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, was dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/2023.

Schoolbesturen in het primair onderwijs werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit bedrag is – evenals vorig jaar – niet als vordering op de balans per 31 december 2023 opgenomen.

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

**Stichting Etuda Onderwijs en Opvang** heeft met 221 andere schoolorganisaties, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, gezamenlijk bezwaar gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen naar aanleiding van de beslissing op bezwaar van de minister waren het volgens **Stichting Etuda Onderwijs en Opvang** waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom heeft **Stichting Etuda Onderwijs en Opvang** gezamenlijk met 221 andere schoolorganisaties beroep bij de rechtbank Midden-Nederland ingesteld tegen de beslissing op bezwaar van de minister.

De rechtbank heeft op 21 juni 2024 het beroep van 222 schoolorganisaties gegrond verklaard. Zij zijn onderwijsbekostiging misgelopen in de overgangperiode (augustus – december 2022) voorafgaand aan de vereenvoudiging van de bekostiging in het primair onderwijs. De rechtbank gaf de schoolbesturen gelijk en oordeelde dat de staatssecretaris het tekort moet aanvullen. De staatssecretaris is tegen die uitspraak in hoger beroep gegaan. Op het moment van schrijven loopt de hoger beroepsprocedure nog.

De zitting staat gepland voor het najaar van 2025.

## 10.2 Ontwikkelingen na opstellen bestuursverslag

### 10.3 Doelen 2025

| Vakgebied  | Doelen 2025                                                                                            |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Onderwijs  | Inventarisatie en opzet jaarplannen locaties                                                           |
|            | Burgerschapsopdracht (visie-plannen van aanpak)                                                        |
|            | Verdieping trendanalyses                                                                               |
|            | Integrale schoolontwikkeling: huidige en gewenste rollen en taken in beeld                             |
|            | Etudabreed team begeleiders passend onderwijs                                                          |
| Opvang     | Inrichten kwaliteitscyclus met meting pedagogische kwaliteit op de werkvloer (Pedagogische kijkwijzer) |
|            | Efficiënt plannen en roosteren personele uren                                                          |
|            | Uitwerken doorgaande lijnen VE-aanbod (0-7 jaar)                                                       |
|            | Uitwerken observatiesysteem voor kinderen in de kinderopvang                                           |
|            | Vervangen huidig administratiesysteem voor kinderopvang                                                |
|            | Ontwikkelen monitor samenwerking onderwijs & opvang (kindcentrumontwikkeling)                          |
| Personeel  | Opzetten nieuwe gesprekkencyclus                                                                       |
|            | Tevredenheidsonderzoeken medewerkers                                                                   |
|            | Inrichten HR-control                                                                                   |
|            | Opstellen beleid ten aanzien van vitaliteit/duurzaamheid                                               |
|            | Opstellen professionaliseringsbeleid                                                                   |
|            | Terugdringen inzet van Personeel niet in loondienst                                                    |
|            | Opstellen arbeidsvoorwaarden en beloningsbeleid                                                        |
| Financieel | Inrichten Financiële Control                                                                           |
|            | Proces wel/niet afschaffen vrijwillige ouderbijdrage                                                   |
| Facilitair | Opstellen inkoop- en aanbestedingsbeleid                                                               |
|            | Organiseren van onderhoud en beheer gebouwen                                                           |
|            | Organiseren van contractbeheer                                                                         |
| ICT        | In kaart brengen digitale geletterdheid                                                                |
|            | Ontwikkelen ten aanzien van Normenkader Privacy / gegevensbeheer                                       |
|            | Optimalisatie M365 omgeving en intranet                                                                |
| Algemeen   | Overlegstructuur-netwerken specialisten binnen Etuda                                                   |
|            | Verder vullen van kwaliteitshandboek                                                                   |

## Bijlage 1. Bestuur

Sandra Beuving is de bestuurder van Etuda Onderwijs en Opvang.

Haar nevenfuncties zijn:

- Bestuurslid Arbeidsmarkt platform PO: penningmeester en vicevoorzitter;
- Vervangingsfonds / Participatiefonds: bestuurslid en vicevoorzitter;
- SBE advies: coaching van leidinggevenden op basis van principes van verbindend leiderschap (Er is specifiek afgesproken dat deze coaching buiten de eigen sector is én bij voorkeur ook buiten de eigen regio).

## Bijlage 2. Verslag intern toezicht

### Verslag intern toezicht 2024

#### Inleiding

Stichting Etuda bestuurt 18 onderwijslocaties en 7 kinderopvanglocaties in de plaatsen Biest-Houtakker, Diessen, Esbeek, Goirle, Haghorst, Hilvarenbeek, Middelbeers, Moergestel en Oisterwijk. De locaties functioneren elk als een zelfstandige gemeenschap voor kinderen en ouders, met een eigen directie en onderwijs- en/of opvangteam. De stichting wordt bestuurd door het College van Bestuur en kent een bestuurskantoor dat de bestuurder ondersteunt op de 4 voornaamste disciplines, te weten Onderwijs en Opvang, HRM, Financiën, Huisvesting. De Raad van Toezicht bestaat uit 6 leden. Elk lid beschikt over algemene maatschappelijke kennis en betrokkenheid en over specifieke kennis en expertise.

#### Goed Toezicht

Goed toezicht betekent dat er systematisch en op basis van beleid toezicht wordt gehouden op de doelstellingen, activiteiten en resultaten van een organisatie door de Raad van Toezicht. Het omvat een evenwichtig proces waarbij de interne toezichthouder:

- Duidelijke verantwoordelijkheden en bevoegdheden heeft;
- Zorgt voor transparante en tijdige communicatie tussen de raad van toezicht en het bestuur;
- Kritisch en onafhankelijk toezicht houdt en de afwegingen maakt vanuit de maatschappelijke opdracht;
- Adequate interne controle- en rapportagesystemen bevordert;
- Effectieve monitoring en beoordeling van risico's en prestaties uitvoert;
- Bijdraagt aan het verbeteren van de kwaliteit van de organisatie en haar prestaties

Goed intern toezicht verhoogt de integriteit, verbetert de kwaliteit van de besluitvorming en versterkt de verantwoording van de organisatie. Ons intern toezicht is een belangrijk onderdeel van het governancestelsel van onze organisatie.

#### Code Goed Bestuur en Code Goed Toezicht

De werkwijze van de Raad van Toezicht is gebaseerd op de "Code Goed Bestuur", die voortgekomen is uit artikel 17 van de Wet op het Primair Onderwijs. Deze wet is op 1 augustus 2010 in werking getreden. Artikel 17 regelt de scheiding tussen bestuur en intern toezicht.

Daarnaast hebben we kennisgenomen van de Code Goed Toezicht van de VTOI-NVTK, waarvan we lid zijn. Deze code die nog in ontwikkeling is, heeft ook in 2024 bijgedragen aan een verdere professionalisering van de raad. Daarvoor is een professionaliseringsplan opgesteld en hebben alle leden deelgenomen aan professionaliseringsactiviteiten die aansluiten bij hun rol en hun kennis en ervaring.

Binnen Etuda is gekozen voor het "Two Tier" model, waarbij alle strategische, beleidsmatige en operationele werkzaamheden zijn belegd bij het College van Bestuur. De leden van de Raad van Toezicht zien toe op de rollen en taken van de bestuurder. Afspraken omtrent bevoegdheden zijn vastgelegd in de statuten en het reglement van de Raad van Toezicht.

## Samenstelling

De Raad van Toezicht bestaat per ultimo 2024 uit 6 toezichthoudende leden, welke volgens een vastgesteld rooster aftredend en/of afredend herkiesbaar zijn. Er wordt bij de werving zoveel als mogelijk rekening gehouden met diversiteit in kennis en ervaring. Er wordt gestreefd naar kennis en expertise binnen de Raad van Toezicht op in ieder geval het gebied van onderwijs, opvang, zorg, huisvesting, juridische kennis, financiën en bedrijfskunde. Van de 6 leden hebben 2 leden een benoemde rol. Deze zijn: voorzitter en vicevoorzitter. De overige leden zijn zogenaamde algemene leden. Elk lid neemt ook zitting in een commissie. De Raad van Toezicht kent de volgende commissies: auditcommissie, remuneratiecommissie, kwaliteitscommissie.

Behalve de voorzitter, ontvangen alle leden een jaarlijks gelijke en vaste vergoeding. De voorzitter ontvangt voor zijn rol een hogere vaste vergoeding. De honorering van de toezichthouders van Etuda is gebaseerd op de adviesbedragen voor onderwijs en de adviesbedragen voor kinderopvang van de VTOI-NVTK. In de jaarrekening wordt de daadwerkelijke vergoeding vermeld.

Gegevens samenstelling leden Raad van Toezicht en tevens rooster van aftreden:

### Michiel van Amelsfort

Aangetreden per 11-4-2019

Datum aftreden: 11-4-2027

Aantal zittingen: 2

Specialisatie: Huisvesting

Lid RvT; Lid auditcommissie

### Bernard Smits

Aangetreden per 1-7-2020

Datum aftreden: 1-7-2028

Aantal zittingen: 2

Bijzonderheden: benoemd op bindende voordracht GMR BOOM

Specialisatie: Kwaliteit onderwijs en opvang; Algemene zaken

Voorzitter RvT; Lid remuneratiecommissie

### Frans Molkenboer

Aangetreden per januari 2018

Datum aftreden: januari 2026

Aantal zittingen: 2

Specialisatie: Zorg en Onderwijs

Vicevoorzitter RvT; Lid kwaliteitscommissie

### Carol van Lent

Aangetreden per 16-04-2021

Datum aftreden: 16-04-2029

Aantal zittingen: 2

Bijzonderheden: benoemd op bindende voordracht Samenwijsraad

Specialisatie: Juridische zaken

Lid RvT; Lid remuneratiecommissie

### Ghislaine Fonteijn

Aangetreden per 1-12-2023

Datum aftreden: 1-12-2031  
Aantal zittingen: 2  
Specialisatie: Kinderopvang  
Lid RvT; Lid kwaliteitscommissie

#### Gerald van Son

Aangetreden per 1-1-2024  
Datum aftreden: 1-1-2032  
Aantal zittingen: 2  
Specialisatie: Financiën  
Lid RvT; Lid auditcommissie  
Nevenfuncties: Lid Raad van Toezicht Stichting De Waarden; Lid Raad van Toezicht Stichting Katholiek voortgezet onderwijs in het Dongemond gebied te Raamsdonksveer

#### **Visie op goed toezicht**

Goed toezicht draagt bij aan de continuïteit en kwaliteit van onderwijs en kinderopvang en daardoor aan de ontwikkeling en ontplooiing van kinderen. Etuda staat voor toezicht in het onderwijs en de kinderopvang dat vanuit een maatschappelijke verantwoordelijkheid wordt uitgevoerd.

De Raad van Toezicht wordt steeds meer aangesproken op haar maatschappelijke verantwoordelijkheid. Waar intern toezicht zich in eerste instantie meer richtte op doelmatigheid en rechtmatigheid, is dat nu veel meer gericht op de maatschappelijke opdracht. Toezicht is in ontwikkeling en niet statisch. Daarom moet iedere instelling, groot of klein, blijven nadenken hoe het toezicht wordt ingericht, functioneert, evolueert en evalueert en daarmee borgt. Om die reden is de Raad van Toezicht van Etuda eind december 2024 gestart met een interne evaluatie. De resultaten hiervan zullen in het volgende toezicht verslag worden opgenomen.

De VTOI-NVTK heeft de principes van Goed Toezicht vastgelegd in de Code Goed Toezicht en deze principes uitgewerkt in een aantal basiskennmerken van Goed Toezicht. De raad maakt gebruik van het instrumentarium voor goed toezicht van de VTOI-NVTK, o.a. bij de uitgevoerde zelfevaluatie eind 2024.

#### **Verantwoordelijkheden Intern Toezicht**

Het toezicht moet bijdragen aan de realisatie van de doelen van de onderwijs- en kinderopvangorganisatie. De intrinsieke doelen die daarbij horen zijn dat het toezicht bewaakt dat de doelstelling van de organisatie gerealiseerd wordt en dat de (materiële en immateriële) middelen van de instelling integer worden ingezet en optimaal worden aangewend voor het bereiken van de doelstelling. Het toezicht bewaakt dat de eindverantwoordelijken handelen in het belang van de organisatie, ze vragen verantwoording van hen en voorkomen dat ze kortzichtig denken of handelen.

## Taken, rollen en bevoegdheden

Het Intern Toezicht van stichting Etuda kent vier rollen.

- de rol van **intern toezichthouder** (ook wel de rol van controller, toetser, vaststeller van het jaarverslag). In deze rol gaat het over de wettelijke taken en verantwoordelijkheden die ons als raad toekomen en die vastgelegd zijn in de statuten en de reglementen. Het gaat daarbij o.a. over begroting, jaarrekening, jaarverslag en strategie. Ook gaat het over rechtmatige en doelmatige bestedingen en legitimiteit van bestuurlijk gedrag. Hoe deze toezichtsrol wordt ingevuld, is vastgelegd in de toezichtvisie en uitgewerkt in een toezichtskader en toetsingskader;
- de rol van **werkgever** van de bestuurder als formeel werkgever  
Als raad zijn we de werkgever van de bestuurder en verantwoordelijk voor het goed uitvoeren van het werkgeverschap. Daarvoor volgen we de HRM cyclus voor de bestuurder, waaronder werving en selectie, inschaling, aanstelling, onboarding, functioneren en ontwikkelen, beoordelen, belonen en exit;
- de rol van **adviseur** (sparing partner/critical friend);  
In deze rol ondersteunen we als raad de bestuurder, geven we advies, denken we mee. Deze rol raakt aan de andere rollen maar moet er niet mee verward worden. Het gaat dan vooral om toezicht op en sparring over een aantal belangrijke thema's en aandachtsgebieden. We informeren ons over die thema's, bespreken ze onderling en met de bestuurder en eventueel met in- en externe stakeholders. Thema's en aandachtsgebieden zijn o.a. de kwaliteit van onderwijs en kinderopvang; de kwaliteit van het personeelsbeleid en de organisatieontwikkeling; (HRM, diversiteit, veiligheid); de strategieontwikkeling en realisatie; stakeholderbeleid; huisvesting en vastgoed; digitalisering. De nadruk in 2024 als startjaar van de nieuwe organisatie heeft vooral gelegen op deze rol van de raad;
- de rol van **netwerker** of ambassadeur.  
In deze rol overleggen we met het bestuur hoe we het netwerk van ons als toezichthouders inzetten.  
Het is van belang dat we ons bewust zijn van de verschillende rollen en we ons rolvast gedragen met name m.b.t. de samenwerking en positionering in de regio.

De Raad van Toezicht heeft als bevoegdheden het goedkeuren van het strategisch beleidsplan. Dat staat voor 2025 op de agenda. In 2024 hebben we wel de begroting, het jaarplan, de 3 managementrapportages en het jaarverslag waarvan de jaarrekening deel uitmaakt, goedgekeurd. We hebben de externe accountant aangewezen. En er is in dit verslag een beperkt overzicht van (voorgenomen) besluiten opgenomen, opdat de lezer kan zien wat de organisatie heeft ingericht om een basis te leggen voor de toekomst.

De Raad van Toezicht is de intern toezichthouder van de stichting. Het extern toezicht op het onderwijs en de opvang wordt uitgevoerd door de onderwijsinspectie, resp. de GGD voor de kinderopvang. Zo nodig vindt het toezicht ook op de locaties plaats en kunnen de interne toezichthouders ter verantwoording worden geroepen met betrekking tot het gevoerde beleid ten aanzien van de kwaliteit van het onderwijs en de opvang.

In 2024 heeft de onderwijsinspectie uitleg gegeven over een nog openstaand inspectiebezoek. Naar aanleiding daarvan heeft de Raad van Toezicht de focus gelegd op

de verbetering van de onderwijskwaliteit en zijn er in dat kader ook schoolbezoeken gepland die inmiddels zijn uitgevoerd.

Duidelijke scheiding van rollen zoals hierboven beschreven, draagt bij tot evenwichtige democratische besluitvorming, transparantie en controleerbaarheid van de kwaliteit van het onderwijs en de opvang. Dit garandeert optimaal dat de publieke middelen waarmee onderwijsinstellingen werken, verantwoord worden gebruikt en dat over het handelen op alle niveaus verantwoording wordt afgelegd.

Alle leden van de Raad van Toezicht maken tevens deel uit van een of meer commissies. Zo kennen we de remuneratiecommissie die functionerings- en beoordelingsgesprekken voert met de bestuurder; de auditcommissie die extra toeziet op het financieel-, huisvestings- en facilitair beleid en de kwaliteitscommissie die toeziet op de kwaliteit van het onderwijs en de opvang.

### **Kernwaarden en principes**

De Raad van Toezicht heeft zich in 2023 ter voorbereiding op de fusie georiënteerd op de Rijnlandse besturingsfilosofie met de waarden Verbinding, Vertrouwen, Vakmanschap en Inspiratie en verwijst hierbij naar de Rijnlandse school ([www.derijnlandseschool.nl](http://www.derijnlandseschool.nl)). Daarbij is extern advies ingezet.

Daarnaast baseert de RvT zich op de 4 kernwaarden van de VTOI-NVTK. Deze kernwaarden zijn:

- Integriteit
- Maatschappelijke verantwoordelijkheid en betrokkenheid
- Verbinding
- Professionaliteit

Voortbouwend op deze kernwaarden en aanvullend daarop, neemt de Code Goed Toezicht zeven principes als uitgangspunt. Deze zijn:

1. Legitimiteit en compliance;
2. Maatschappelijke verantwoordelijkheid en betrokkenheid;
3. Integriteit;
4. Transparantie en openheid;
5. Interne en externe verbinding;
6. Professionaliteit, professionalisering en lerend vermogen;
7. Verantwoording

De 7 principes zijn verder uitgewerkt in normen en good practices. In 2023 heeft de RvT in oprichting hier nader kennis van genomen (zie [www.vtoi-nvbk.nl](http://www.vtoi-nvbk.nl)).

### **Verslag Intern toezicht 2024**

De Raad van Toezicht is in 2024 veelvuldig bij elkaar geweest voor reguliere vergaderingen, overleggen met de bestuurder, met de Etudaraad en met externe stakeholders.

In iedere reguliere vergadering wordt gewerkt aan onderwerpen uit de jaarkalender waarin de verplichte onderdelen zijn opgenomen zoals het strategisch beleidsplan, het jaarplan, het bestuursformatieplan, de managementrapportages, de begroting, het jaarverslag, de jaarrekening, het accountantsverslag. Daarnaast worden de actualiteiten binnen de stichting besproken. En worden onderdelen uit het toezichtkader behandeld. Er wordt verslag uitgebracht door de verschillende commissies.

De vergaderingen bestaan steeds uit 2 delen. Gestart wordt met een intern overleg zonder de bestuurder ter voorbereiding op deel 2 het reguliere overleg in aanwezigheid van de bestuurder. Naast de reguliere vergadering vindt maandelijks een overleg plaats tussen de bestuurder en de voorzitter van de Raad van Toezicht. Tenslotte wordt elke bijeenkomst afgesloten met een korte zelfevaluatie.

Per 1 januari 2024 is de gefuseerde stichting onder de naam Etuda van start gegaan. De interim bestuurder van Samenwijs die tevens als kwartiermaker voor de nieuw op te richten stichting was aangesteld, is per die datum gestopt. De bestuurder van Edu-Ley is in 2024 met pensioen gegaan. De bestuurder van Boom is in eerste instantie gedetacheerd tot het nieuwe schooljaar en daarna elders benoemd.

Naast de onderwerpen die elk jaar voorbij komen in het kader van de planning en control cyclus en de jaarlijks terugkerende verplichte zaken zoals hierboven al benoemd, worden we aan de hand van een besluitenlijst uitgebreid door de bestuurder geïnformeerd over lopende zaken en genomen besluiten.

Hieronder een korte opsomming van dossiers die extra aandacht vereisten van onze raad:

- De visie op burgerschap (en de bijbehorende doelen voor 2024) zijn besproken in de raad;
- Het concept Bestuursreglement is besproken met de RvT;
- De klokkenluidersregeling is besproken in de RvT;
- Het managementstatuut is besproken in de RvT;
- De klachtenregeling is besproken in de RvT;
- De koers van Etuda is besproken met de RvT;
- Reglement Etudaraad is gedeeld met de RvT;
- Het Treasurystatuut is besproken in de RvT;
- Het bestuursformatieplan is besproken en vastgesteld door de RvT;
- Het opleidingsplan van Etuda en BPV-beleid is besproken in de RvT;
- De RvT heeft ingestemd met het voorgenomen besluit tot stoppen met gastouderopvang;
- De RvT heeft de tarieven opvang 2025 goedgekeurd;
- De RvT heeft ingestemd met het voorgenomen besluit tot penvoerderschap beheer en onderhoud Brede Scholen Oisterwijk;
- RvT besluit om opdracht aan accountant Crowe Foederer voor interim controle en jaarrekening controle voor het jaar 2024 voor Etuda Onderwijs en Etuda Opvang te verstrekken.

Namens de Raad van Toezicht

Voorzitter Bernard Smits  
Februari 2025

## Bijlage 3. Medezeggenschap

### Leden Etudaraad 2024:

| Opvang                                                                                               | Onderwijs                                                                                              |                                                                                                  |                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Simone Vosters<br>Locatie: Kindcentrum<br>de Vlinderakker, Biest-<br>Houthakker<br>Medewerker opvang | Sandra Luijten<br>Locatie: Kindcentrum<br>Doelakkers,<br>Hilvarenbeek<br>Leerkracht groep 1/2          | Danny Nieuwenhuis<br>(Voorzitter)<br>Locatie: BS de<br>Bunders, Oisterwijk<br>Leerkracht groep 8 | Monique de Vegt-<br>Beerens<br>(Secretaris)<br>Locatie: BS Open Hof,<br>Goirle<br>Leerkracht groep 1/2 |
| Marian van Aarle:<br>Locatie: Kindcentrum<br>de Vliertuin,<br>Middelbeers<br>Medewerker opvang       | Marcel Olthuis<br>Locatie: Kindcentrum<br>Sint Jozef, Haghorst<br>Leerkracht groep<br>6/7/8            | Sandra van Riel<br>Locatie: BS de Groene<br>Parel, Oisterwijk<br>Leerkracht groep 7              | Willem Derksen<br>(Secretaris)<br>Locatie: OBS Den<br>Bongerd, Goirle<br>Leerkracht groep 8            |
| Maike Greutink<br>Locatie: Kindcentrum<br>Doelakkers,<br>Hilvarenbeek<br>Oudergeleding<br>opvang     | Duco van den Bosch<br>Locatie: Kindcentrum<br>Doelakkers<br>Hilvarenbeek<br>Oudergeleding<br>onderwijs | Walter Kruithof<br>Locatie: BS de Groene<br>Parel, Oisterwijk<br>Oudergeleding<br>onderwijs      | Orkun Baytemir<br>Locatie: OBS 't<br>Schrijverke, Goirle<br>Oudergeleding<br>onderwijs                 |
| Neeltje van Woerkum<br>Locatie: Kindcentrum<br>de Driehoek<br>Oudergeleding<br>opvang                | Dave Timmermans<br>Locatie: Kindcentrum<br>Starrebos,<br>Hilvarenbeek<br>Oudergeleding<br>onderwijs    | Corstiaan Noordijk<br>Locatie: BS de<br>Coppelle, Oisterwijk<br>Oudergeleding<br>onderwijs       | Dion Hoogendoorn<br>Locatie: BS de<br>regenboog, Goirle<br>Oudergelding<br>onderwijs                   |

### Etudaraad 2024 instemmingen en adviezen:

|                 |               |                                                                                                                                                                     |
|-----------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4 april 2024    | Instemming 1  | Er is ingestemd met het bestuurlijk reglement                                                                                                                       |
| 4 april 2024    | Instemming 2  | Er is ingestemd met de klokkenluidersregeling                                                                                                                       |
| 22 mei 2024     | Instemming 3  | Er is ingestemd met notitie werktijdfactor 0,2 FTE (onderwijs)                                                                                                      |
| 22 mei 2024     | Instemming 4  | Er is ingestemd met bestuursformatieplan 2024                                                                                                                       |
| 1 juli 2024     | Instemming 5  | Er is ingestemd met het reglement Etudaraad                                                                                                                         |
| 1 juli 2024     | Instemming 6  | Er is ingestemd met opleidingsplan opvang                                                                                                                           |
| 1 juli 2024     | Instemming 7  | Er is ingestemd met klachtenreglement                                                                                                                               |
| 1 oktober 2024  | Instemming 8  | Er is ingestemd met de functies bestuurskantoor<br>(zoals aangeleverd bij vergadering 1 oktober)                                                                    |
| 1 oktober 2024  | Instemming 9  | Er is ingestemd met opleidingsplan 2024                                                                                                                             |
| 1 oktober 2024  | Instemming 10 | Er is ingestemd met tarieven opvang 2025                                                                                                                            |
| 10 oktober 2024 | Instemming 11 | Er is ingestemd met het stoppen met de<br>dienstverlening van het Gastouderbureau                                                                                   |
| 30 oktober 2024 | Instemming 12 | Er is ingestemd met het protocol aanmelding,<br>toelating, time-out, schorsing (onderwijs)                                                                          |
| 3 december 2024 | Instemming 13 | Er is ingestemd met het Reglement Etudaraad                                                                                                                         |
| 6 februari 2024 | Advies 1      | De Etudaraad geeft een positief advies op de begroting 2024,<br>mits er een onderliggend plan komt hoe de stichting in de<br>komende jaren financieel gezond wordt. |
| 3 december 2024 | Advies 2      | Inhoudelijke adviezen bij het beleidsdocument werving en<br>Selectie.                                                                                               |