

# BreedSaam

Onderwijsvastgoed Breda

## Jaarverslag 2024



## INHOUDSOPGAVE

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Inhoudsopgave .....                                               | 1  |
| Van de voorzitter .....                                           | 3  |
| Verslag voorzitter(s) van de Algemene ledenvergadering .....      | 5  |
| Bestuursverslag.....                                              | 7  |
| 1. Missie, visie en strategie .....                               | 7  |
| 1.1 Missie.....                                                   | 7  |
| 1.2 Visie.....                                                    | 7  |
| 1.3 strategie .....                                               | 7  |
| 1.4 BreedSaam periode II .....                                    | 8  |
| 1.5 Scholenlandschap .....                                        | 9  |
| 2. Organisatie.....                                               | 10 |
| 2.1 Bestuurlijk.....                                              | 10 |
| 2.1.1 algemene ledenvergadering van de vereniging BreedSaam:..... | 11 |
| 2.1.2 Bestuur .....                                               | 11 |
| 2.1.3 Bestuurlijk overleg .....                                   | 11 |
| 2.2 Organisatie BreedSaam .....                                   | 12 |
| 2.2.1 Organisatiestructuur.....                                   | 12 |
| 2.2.2 Bezetting.....                                              | 12 |
| 3. Projecten.....                                                 | 13 |
| 3.1 in uitvoering zijnde en gerealiseerde projecten.....          | 13 |
| 3.1.1 Griffioen .....                                             | 13 |
| 3.1.2 Rudolf Steinerscholen.....                                  | 14 |
| 3.1.3 kbs de Weerijds .....                                       | 15 |
| 3.2 Onderhoud .....                                               | 16 |
| 4. Leerlingaantallen .....                                        | 17 |
| 5. Communicatie.....                                              | 18 |
| 6. Ontwikkeltrajecten .....                                       | 19 |
| 6.1 Ventilatie en duurzaamheid .....                              | 19 |
| 6.2 Fiscaliteiten.....                                            | 20 |
| 7. Financiën .....                                                | 21 |
| 7.1 Algemeen .....                                                | 21 |
| 7.2 Risico's .....                                                | 21 |
| 7.3 Ratio's .....                                                 | 21 |
| 7.4 Financiële analyse .....                                      | 21 |
| 8. Ondertekening .....                                            | 22 |

## *Jaarrekening 2024*

|     |                                                                         |    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | Jaarrekening.....                                                       | 23 |
| 1.1 | Balans per 31 december 2024.....                                        | 25 |
| 1.2 | Staat van baten en lasten 2024.....                                     | 26 |
| 1.3 | Kasstroomoverzicht over 2024.....                                       | 27 |
| 1.4 | Toelichting op de jaarrekening.....                                     | 28 |
| 1.5 | Toelichting op de balans.....                                           | 36 |
| 1.6 | Toelichting op de staat van baten en lasten .....                       | 41 |
| 2.  | Overige gegevens.....                                                   | 46 |
| 2.1 | Statutaire regeling betreffende de bestemming van het<br>resultaat..... | 46 |
|     | Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....                | 47 |

## VAN DE VOORZITTER

### VAN DE BESTUURSTAFEL

2024 kenmerkt zich als een belangrijk en intensief bestuurlijk jaar. Op vele fronten moesten en zijn belangrijke stappen gezet en mijlpalen bereikt.

Het bestuur kwam 20 keer bijeen en kon daardoor slagvaardig te werk gaan.

### DE ORGANISATIE

Per 1 februari is de Operationeel Directeur vertrokken en heeft haar loopbaan elders voortgezet. Vanaf die datum treedt een tijdelijk MT aan.

Er liggen dan meerdere uitdagingen te wachten en deze worden met passie en voortvarendheid opgepakt. Er is intensieve afstemming met het Bestuur.

Belangrijke onderwerpen liggen voor ter besluitvorming: Onder meer de warmtelast in diverse schoolgebouwen, de verrekening inzake de Internationale School, opstart van de clustergesprekken, besluitvorming over de demarcatie kostenverdeling bij het (V)SO, aanscherping van het verhuurbeleid en zo ook leegstandsbestrijding/oplossingen.

In het najaar besluit het Bestuur om het proces op te starten om tot een nieuwe invulling te komen voor Operationeel directeur. Ook de "financiële kolom" moet dan worden aangepakt, c.q. weer governance-proof worden gemaakt.

### DE FINANCIERING

Het heeft langer geduurd dan was ingeschat: de financiering van de tweede planperiode. Waar eerder al onder voorwaarden de jaarlijkse financiering zou worden opgehoogd met 1 miljoen gedurende de tweede planperiode is dat tegen het einde van dit jaar rondgekomen. Een addendum met aanvullende voorwaarden moest zijn afgerond. Het addendum geeft meer verfijning in de verwachtingen tussen gemeente en BreedSaam. Doordat het addendum rond kwam, kon ook nu de toegezegde financiële bijdrage worden geëffectueerd. Parallel hieraan is het traject opgestart om verkenningen te doen over de leencapaciteit van BreedSaam in de vrije markt. Verwachting is dat in Q1 van 2025 dit traject kan worden afgerond.

BreedSaam is een financieel gezonde organisatie met focus op de cashflow en daaraan gerelateerde financiële verplichtingen.

### IHP (Integraal Huisvesting Plan)

BreedSaam heeft in 2022 een IHP laten opstellen dat uiteindelijk gelet op de financiële mogelijkheden in de wandelgangen Plan C wordt genoemd. Nu de financiering voor de komende acht jaar een feit is, kan uitvoering gegeven worden aan het IHP/Plan C. Dit jaar zijn een aantal projecten in voorbereiding genomen zodat in 2025 met volle kracht, parallel, (ver)nieuwbouwprojecten kunnen worden opgestart.

## GEMEENTE

2024 kenmerkt zich door vele intensieve overleggen met de gemeente om te komen tot een afronding van het addendum en de daaraan gekoppelde financiering voor de komende acht jaar.

Overleggen vonden op meerdere niveaus plaats. Bestuurlijk, top-ambtelijk en uitvoerend-ambtelijk. Resultaat is dat beide partijen nu weer de blik vooruit hebben en in gezamenlijkheid verder uitvoering geven aan de (wettelijke) opgave. Naast deze structurele overleggen heeft het Bestuur van BreedSaam meerdere keren overleg gevoerd met de onderwijsspecialisten van de Gemeenteraad.

## ONDERHOUD

Ook op dit punt zijn er stevige uitdagingen. Het onderhoud wordt gefinancierd door de leden van de vereniging: de 11 schoolbesturen. De gemiddelde leeftijd van de schoolgebouwen is iets gedaald de laatste jaren en staat nu op 62 jaar. Het (D)MJOP (Duurzaam Meer Jaren Onderhoud Plan) Het MJOP voorziet in periodiek onderhoud voor de komende 40 jaar. Daarnaast wordt getracht om de vele calamiteiten te minimaliseren door preventief onderhoud te optimaliseren.

## SAMENVATTING

Naast de bovengenoemde zaken heeft BreedSaam met volle energie invulling gegeven aan al haar taken en verantwoordelijkheden. Naar voren kijkend zal 2025 een strak vervolg gaan krijgen op de ingezette koers in 2024. Verder gaan met professionalisering op vele fronten en herijking van de governance.

Het is mooi werk bij BreedSaam. We doen het immers voor de optimale huisvesting van een kleine 16 duizend kinderen en de ruim 2000 medewerkers.

Dag in, dag uit.

P.F.H.B. Verwaaijen,  
voorzitter bestuur.

## **VERSLAG VOORZITTER(S) VAN DE ALGEMENE LEDENVERGADERING**

Vanuit hun rol hebben de leden van de algemene ledenvergadering het volgende beeld van 2024:

Het verslagjaar gaat, wat de ALV betreft, de boeken in als een minder productief verenigingsjaar waarin weliswaar een aantal belangrijke besluiten is genomen, maar op het gebied van de projecten vertraging optrad. Op het einde van het verslagjaar werd gelukkig overeenstemming bereikt met de gemeente Breda over de inhoud en tekst van het addendum bij de doordecentralisatie-overeenkomst. Hiermee kwam een langdurig onderhandelingstraject ten einde en werd de financiële basis voor ons jaarplan en de eerst komende 8 jaar gelegd.

Ondertussen ging de werkorganisatie verder met onderhanden projecten en de, rechtstreeks door de schoolbesturen bekostigde, activiteiten zoals onderhoud, het beheersen van de binnentemperatuur in een aantal gebouwen en de verdere verduurzaming van onze panden. In het verslagjaar werden beperkt renovatie-/nieuwbouwprojecten uitgevoerd en afgerond. Dat had alles te maken met de financiële onzekerheid als gevolg van de onderhandelingen over het addendum.

Voor diverse projecten is wel gewerkt aan de voorbereiding (Breda College, Singel, Rosmolen en JF Kennedy) en inmiddels is de uitvoering gestart van de Rudolf Steiner en de Weerijds.

### ***Werkzaamheden Algemene ledenvergadering***

De ALV vergaderde acht keer met het dagelijks bestuur. Twee weken voor de ALV vond steeds agenda-overleg plaats tussen het DB en de voorzitter van de ALV. Het gehele jaar werd er vergaderd met een agenda in twee delen, een meningsvormend /beleidsvoorbereidend deel en een besluitvormend deel. Zo is er meer ruimte voor de adviesrol van de ALV, kan meer draagvlak worden gecreëerd en is er meer ruimte voor beleidsvoorbereidende en standpuntbepalende discussies.

Gedurende het verslagjaar is ook een groot aantal besluiten genomen om de financiële slagkracht van BreedSaam nog beter te kunnen bewaken en sturen. Er werden besluiten genomen over de bekostiging van leegstand, het niveau van onderhoud van normatief leegstaande gebouwdelen en de renovatiekosten van niet bekostigde vierkante meters.

Ook heeft de ALV een rol gespeeld bij het bereiken van overeenstemming over de finale afrekening van twee dossiers. Beide dossiers zijn inmiddels in der minne geschikt naar tevredenheid van beide partijen.

In 2024 hield de ALV ook een extra bijeenkomst waarin het haar eigen functioneren evalueerde, met elkaar sprak over het best passende bestuursmodel en hoe er efficiënter en doelgerichter kon worden vergaderd, zonder bij bepaalde onderwerpen het bestuur te veel in detail te bevragen. Ook werd indringend met elkaar gesproken over de toezichthoudende taak die de ALV gedurende het vorige verslagjaar op zich nam en werd het functioneren en de rolneming van de voorzitter van de ALV geëvalueerd. De uitkomsten van deze bijeenkomst zijn meegenomen in de gesprekken met het bestuur over de organisatiestructuur die begin 2025 plaatsvonden.

De tweede en laatste termijn van de zittende voorzitter van de ALV eindigt in april 2025. Gedurende het verslagjaar werden de eerste stappen gezet richting het zoeken van zijn opvolger. Ook gaf de huidige voorzitter van het DB aan zijn contract niet te willen verlengen, omdat, zoals hij aangaf, hij zijn bestuursopdracht heeft afgerond. Ook voor hem wordt een opvolger gezocht in 2025.

Daarnaast is, in de controlerende en besluitvormende rol van de ALV, de jaarrekening over 2023, goedgekeurd, de begroting voor 2025 vastgesteld en zijn de management- en projectrapportages (maraps) gedurende het jaar besproken en vastgesteld. Zo werd zeker gesteld dat alle middelen rechtmatig en doelmatig besteed werden.

### **Tot slot**

De Algemene ledenvergadering bedankt het dagelijks bestuur voor hun inzet en visie. Onze dank gaat tevens uit naar de medewerkers en de leiding van het huisvestingsbureau die ook dit jaar onze scholen weer ontlasten bij het uitvoeren van de huisvestingstaken.

Ook dit jaar heeft de kracht van het collectief van de schoolbesturen verenigd in BreedSaam haar meerwaarde bewezen. In het komende verslagjaar gaan er diverse personele wisselingen komen zowel in het bestuur als bij de bestuurlijke vertegenwoordigers van de leden. Met ons aller inzet slagen we erin de kracht van het collectief ook in het nieuwe verslagjaar weer in te zetten ten behoeve van ons doel om elk kind in Breda te voorzien van een passende, uitdagende en veilige leeromgeving in een BreedSaam gebouw.

J. (Jack) Slangen  
voorzitter ALV

## **BESTUURSVERSLAG**

### **1. MISSIE, VISIE EN STRATEGIE**

#### **1.1 MISSIE**

Bij BreedSaam hebben we een belangrijke opgave richting de kinderen en de onderwijsprofessionals in en rond onze scholen.

Samen met gemeente Breda, schoolbesturen en leveranciers zorgen we er op vernieuwende wijze voor dat zij geweldige huisvesting hebben als sterk fundament voor goed onderwijs.

#### **1.2 VISIE**

BreedSaam wil nationale koploper in schoolgebouwkwaliteit zijn.

#### **1.3 STRATEGIE**

Dat bereiken we door de samenwerking tussen schoolbesturen, gemeente en leveranciers opnieuw vorm te geven en processen slim te organiseren.

In het jaar 2024 had BreedSaam de hiernavolgende beleidsprioriteiten;

1. Het realiseren van IHP deel 2.
2. Het tot stand doen komen van een geactualiseerde doordecentralisatie-overeenkomst met de gemeente.
3. Verdere professionalisering van de interne organisatie.
4. Binnen de ALV focus op verdiepingsthema's en separate besluitvormingstrajecten.

#### **1.4 BREEDSAAM PERIODE II**

In 2021 werd duidelijk dat er meer duidelijkheid nodig was voor de volgorde van de investeringsplanning uit het visiedocument. Eind juli werd het eerste rapport, "vrijheid in gebondenheid", naar de gemeente gestuurd. Dit rapport toonde de ambitie voor de investeringsplanning en de opgave voor duurzaamheid en ventilatie. De financiering en de discussie met de Belastingdienst leidden tot aanpassing van de financiële kaders tussen BreedSaam en de gemeente. In overleg werd besloten om periode I van de contractperiode met een jaar te verlengen en de start van periode II uit te stellen tot 1 januari 2023.

In 2023 en 2024 waren er gesprekken met de gemeente om de afspraken over de tweede periode nader vorm te geven. Dit leidde tot tussentijdse bijstelling van het IHP, omdat zonder concrete toezeggingen van de gemeente niet voldoende middelen konden worden aangetrokken om alle projecten te starten. Eind 2022 ging de ALV akkoord met IHP, plan c, waarin de meest geactualiseerde versie van de uit te voeren projecten is weergegeven. Plan c werd de basis voor verdere besprekingen met de gemeente.

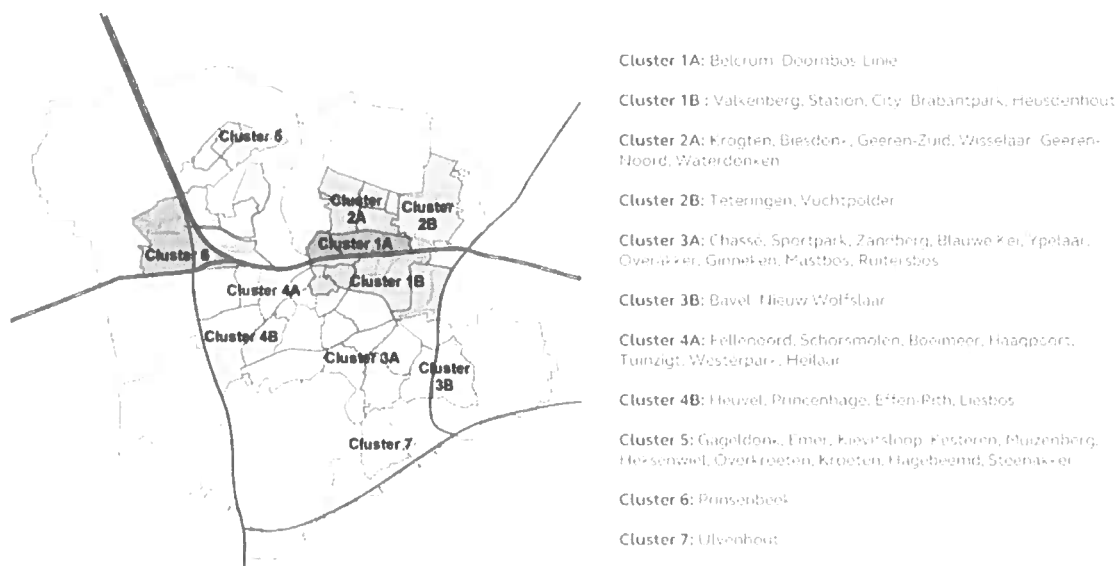
Kort na de zomervakantie van 2023 werd duidelijk dat de gemeente geen grotere bijdrage kon leveren dan een deel van het in het college-akkoord toegezegde bedrag voor onderwijshuisvesting.

De gesprekken tussen de gemeente en BreedSaam richtten zich vanaf dat moment vooral op het vastleggen van de wijze van samenwerking en het agenderen van gespreksonderwerpen voor de toekomst. Er bleek nog ruim een jaar nodig om het addendum inhoudelijk goed vorm te geven. In december 2024 wordt het addendum op de DDO getekend door gemeente en BreedSaam. Daarmee zijn de afspraken voor de komende 8-jaarsperiode geborgd en kan het aantrekken van een volgende lening in gang gezet worden.

## 1.5 SCHOLENLANDSCHAP

Gelieerd aan de wijkindeling binnen de gemeente is het scholenlandschap verdeeld over totaal 11 clusters (nummer 1 t/m 7 en deels a en b). De 11 clusters worden daarmee gevormd door samenhangende voedingsgebieden. Daarnaast is een specifiek – niet geografisch bepaald – cluster benoemd (nummer 8) voor het speciaal onderwijs en voorgezet speciaal onderwijs (SO en VSO).

De benadering per cluster is van belang, omdat door inhoudelijk verschillende toekomstige ontwikkelingen in de clusters ook verschillend beleid per cluster nodig kan zijn.



In de loop van 2024 wordt, onder leiding van de twee bestuursleden, in alle clusters opnieuw met de betrokken schoolbesturen gesproken over de verwachte ontwikkelingen in dat cluster en de invloed die dat heeft op de capaciteit van het onderwijs. De resultaten van de gesprekken zijn vastgelegd in de verslagen van de clustergesprekken.

## **2. ORGANISATIE**

Conform de statuten van BreedSaam artikel 24 (Jaarrekening: boekjaar, rekening en verantwoording) en de overeenkomst Doordecentralisatie Onderwijshuisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda artikel 16 (informatie en verantwoording) heeft het bestuur onderhavig (financieel) verslag opgesteld.

### **Boekjaar**

Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar en loopt van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

### **Rekening en verantwoording**

Het bestuur heeft zich bij het opmaken van het financieel verslag bij laten staan door PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., vertegenwoordigd door mevrouw A.C.M. Kros RA, als haar registeraccountant, die is benoemd door de algemene ledenvergadering d.d. 10 november 2023.

De jaarrekening is vastgesteld door de algemene ledenvergadering d.d. 2 juli 2025.

### **2.1 BESTUURLIJK**

BreedSaam is een vereniging met een Algemene Leden Vergadering (ALV) als hoogste orgaan, dat de belangrijkste besluiten neemt en een bestuur voor het besturen van de organisatie.

In april 2022 besluit de ALV middels een proefperiode van 1 jaar te bekijken of de organisatie zonder de input en expertise van een RvC kan. Daartoe wordt de vergaderfrequentie van de ALV opgevoerd naar 7-8 keer per schooljaar en wordt in de vergaderingen onderscheid gemaakt tussen een opiniërend en een besluitvormend deel van de vergadering. Daar waar nodig wordt externe expertise ingehuurd op onderdelen. In maart 2023 wordt het functioneren zonder RvC geëvalueerd, waarna eind juni 2023 besloten wordt de besluitvorming omtrent DDO en governance af te wachten alvorens een beslissing te nemen over de RvC.

Zoals eerder beschreven duurde het nog tot december 2024 voordat het addendum op de DDO ondertekend werd. In het kalenderjaar 2024 is daarom de in 2023 ingezette werkwijze van een ALV zonder RvC doorgezet. Begin 2025 zijn de gesprekken over dit onderwerp hervat.

### 2.1.1 ALGEMENE LEDENVERGADERING VAN DE VERENIGING BREEDSAAM:

Voorzitter: de heer A.W. Wever (tevens bestuurder van stichting PCPO Midden-Brabant)

Leden:

1. Stichting Onderwijsgroep Markant-Leersaam Breda/Etten-Leur
2. Stichting Vrije School Breda
3. Stichting Protestants Christelijk Primair Onderwijs Midden-Brabant
4. INOS, Stichting Katholiek Onderwijs Breda
5. Stichting Nutsscholen Breda
6. Stichting Katholiek Onderwijs Ginneken
7. Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
8. Stichting Islamitisch Primair Onderwijs
9. Stichting Onderwijs Koninklijke Auris Groep
10. Stichting Koninklijke Visio, Expertisecentrum voor Slechtziende en Blinde Mensen
11. Stichting het Driespan

### 2.1.2 BESTUUR

- De heer P.F.H.B. Verwaaijen, voorzitter
- Mevrouw A. van der Zee, lid
- De heer drs J. van Knijff, lid

### 2.1.3 BESTUURLIJK OVERLEG

In 2024 kwam het bestuur 20 maal bij elkaar en is er meermalen (formeel) bestuurlijk overleg geweest met de wethouder naast een aantal informele bestuurlijke contacten. Daarnaast vond er frequent overleg plaats met de accounthouder onderwijshuisvesting PO/SO van de gemeente, alsmede beleidsmedewerkers onderwijs, financiën en vastgoed. De Algemene Leden Vergadering kwam acht maal bijeen. Daarnaast hebben zowel bestuur als ALV dit jaar een zelfevaluatie gehouden. De uitkomsten daarvan zijn meegenomen in de gesprekken over de organisatiestructuur die begin 2025 plaatsvonden.

## **2.2 ORGANISATIE BREEDSAAM**

### **2.2.1 ORGANISATIESTRUCTUUR**

BreedSaam is een regie-organisatie die in samenwerking het beste uit de markt haalt en flexibel kan omgaan met de grootte van de organisatie. Het is daarom een professionele kernorganisatie, die in staat is te overzien wat benodigd is voor onze bouwprojecten, het onderhouden van onze totale vastgoedportefeuille. Dit laatste zowel voor het planmatig onderhoud als calamiteiten en preventief onderhoud. De kernorganisatie van het huisvestingsbedrijf heeft expertise op een aantal gebieden:

- bouwprojectmanagement
- architectuur
- aannemerij
- contractonderhoud
- planmatig onderhoud
- bedrijfsvoering
- juridische expertise en verzekeringen
- ict

### **2.2.2 BEZETTING**

De bezetting van BreedSaam bestond in 2024 uit:

Personeel in dienst: MT (manager vastgoed) (1,0 FTE), projectmanagers (ver)nieuwbouw (1,0 FTE), projectmanagers beheer en onderhoud (1,9 FTE), contractmanager (0.9 FTE), fin. adm. medewerkers (1,0 FTE) en een bestuurs- en directiesecretaris (0,95 FTE). Daarnaast worden projectmanagers, projectleiders, ondersteuning op bedrijfsvoering en advies duurzaamheid ingehuurd.

### 3. PROJECTEN

Bij de start van BreedSaam is er op 4 december 2014 een meerjarige huisvestingsplanning vastgesteld, waarbij de investeringen per jaar per school zijn vermeld. Deze planning wordt jaarlijks geactualiseerd.

#### 3.1 IN UITVOERING ZIJNDE EN GEREALISEERDE PROJECTEN

##### In uitvoering en gerealiseerde projecten

1. Griffioen / Schoolstraat. Fasegewijze nieuwbouw. Oplevering fase 1 in juli 2023, oplevering fase 2 in juli 2024.
2. Rudolf Steinerschool, vernieuwbouw, oplevering gepland eind 2025.
3. Weerijs, vernieuwbouw, oplevering gepland eind 2025.

Verder **zijn** we in 2024 verder gegaan met de voorbereidingen voor het Breda College, de Singel en J.F. Kennedyschool en is gestart met de voorbereidingen voor het project Rosmolen.

Conform de huisvestingsplanning is o.a. aan de volgende projecten gewerkt:

##### 3.1.1 GRIFFIOEN

In 2022 is met de sloop in fasen en nieuwbouw van de Griffioen in Prinsenbeek gestart. In verband met de huisvesting van de leerlingen zal de bouw in 2 fasen worden uitgevoerd. De leerlingen zijn tijdens bouwfase 1 gehuisvest in een deel van het bestaande gebouw, de tijdelijke units en de schoolwoningen. In 2023 is, conform planning, een deel van de leerlingen verhuist naar het afgeronde bouwdeel 1 van de nieuwbouw. Vervolgens is gestart met bouwdeel 2 van de nieuwbouw, welke is opgeleverd in juli 2024, conform de in 2022 opgestelde overall-planning.



### 3.1.2 RUDOLF STEINERSCHOOL

In 2024 zijn de voorbereidingswerkzaamheden voor de levensduur verlengende renovatie van de Rudolf Steinerschool uitgevoerd met het bouwteam.

Net voor de herfstvakantie is de aannemingsovereenkomst getekend tussen Breedsaam en De Kok Bouwgroep. Hiermee is het startsein gegeven voor het strippen aan de binnenzijde van het pand. In Q4-2024 is er een start gemaakt met de uitvoeringswerkzaamheden. Alle kinderen zijn tijdelijk ondergebracht in onze wissellocatie aan de Neuborgstraat.



### 3.1.3 KBS DE WEERIJS

In 2024 zijn de voorbereidingswerkzaamheden voor de levensduur verlengende renovatie van de Weerijds uitgevoerd met het bouwteam. Om de kosten van tijdelijke huisvesting zoveel mogelijk te beperken is de school in de zomervakantie verhuisd naar leegstand in 2 in bedrijf zijnde schoolgebouwen van BreedSaam.

Omdat het gebouw bouwkundig gezien complex van aard is, is het daarna gestript zodat zoveel mogelijk risico's vooraf goed onderzocht konden worden. De start van de uitvoeringswerkzaamheden staat gepland voor Q1-2025 en de oplevering staat gepland voor Q4-2025.



### **3.2 ONDERHOUD**

In 2024 is op diverse onderwijslocaties onderhoud uitgevoerd aan de hand van de MeerJarenOnderhouds-Planning (MJOP).

Vanaf 1 januari 2018 heeft BreedSaam het totaalonderhoud ten behoeve van alle bij BreedSaam behorende schoolgebouwen. Het totaalonderhoud bestaat uit:

- Planmatig onderhoud, waaronder het meerjarenonderhoud
- Contractonderhoud (o.a. preventief onderhoud)
- Calamiteiten- en storingsonderhoud

Hiertoe ontvangt BreedSaam van de aangesloten schoolbesturen een bijdrage. In 2024 is er voor iets minder dan 3,5 miljoen euro uitgevoerd aan totaalonderhoud. Dit was grotendeels conform begroting.

In 2020 is een portaal voor calamiteitenonderhoud opengesteld voor alle aangesloten scholen. In dit digitale portaal kunnen scholen hun storingen melden, waarmee tevens de gecontracteerde partijen worden aangestuurd. Door het succes van deze portal zien we dat ook gebruikersschade en –onderhoud gemeld worden. Wanneer BreedSaam deze werkzaamheden uitvoert, worden de kosten achteraf doorbelast aan de gebruiker.

In 2024 zijn er met Unica en Van Dorp prestatiecontracten afgesloten voor het onderhoud van de elektrotechnische en werktuigbouwkundige installaties. In het eerste jaar zijn alle installaties geïnspecteerd middels een nulmeting en zijn er onderhoudplannen (MJOP) opgesteld. Het professionaliseren van het elektrotechnische en werktuigbouwkundige onderhoud geeft ons meer grip op de kwaliteit van de installaties, waardoor we minder calamiteiten onderhoud hoeven uit te voeren en uiteindelijk de klantdienstverlening **wordt verhoogd**.

#### 4. LEERLINGAANTALLEN

We zorgen voor huisvesting voor het onderwijs aan kinderen in Breda. BreedSaam heeft in 2023 door Pronexus een leerlingenprognose voor de periode 2024 tot en met 2044 voor haar leden laten actualiseren. Omdat de gemeente Breda de demografische gegevens maar eenmaal per twee jaar actualiseert, zijn dit nog altijd de meest actuele gegevens.

Dat geeft het volgende (verwachte) verloop van het totaal aantal leerlingen:

| Jaartal                   | Aantal leerlingen in Breda |
|---------------------------|----------------------------|
| 2023 (werkelijk op 01-10) | 16.246                     |
| 2024 (werkelijk op 01-10) | 16.061                     |
|                           |                            |
| 2027 (prognose)           | 16.229                     |
| 2032 (prognose)           | 16.283                     |
| 2037 (prognose)           | 16.837                     |
| 2044 (prognose)           | 17.433                     |

Naar aanleiding van deze prognose hebben de schoolbesturen en BreedSaam inzicht gekregen in welke scholen in leerlingenaantal naar verwachting zullen groeien, nagenoeg constant zullen blijven of zullen krimpen. BreedSaam verwacht dat het leerlingenaantal in het verzorgingsgebied de komende jaren heel licht zal dalen, daarna zal het leerlingenaantal weer licht stijgen.

## 5. COMMUNICATIE

In het positioning paper van 2022 zijn doel, visie en missie etc. gedefinieerd en worden de kernwaarden verbinden, communiceren, pro-actief en daadkracht verder uitgewerkt naar merkpersoonlijkheden. In onderstaand merkverhaal komt alles samen.

Wij zijn BreedSaam, een maatschappelijke vastgoedorganisatie. We ontwikkelen, renoveren en onderhouden onderwijsvastgoed voor alle kinderen in het primair en voortgezet speciaal onderwijs binnen de gemeentegrenzen van Breda. We faciliteren het onderwijs door goede, toekomstbestendige gebouwen neer te zetten en te beheren. We lossen problemen tijdig op en gaan slim om met geld en middelen.

In essentie zijn we een vastgoedorganisatie en we zien mensenwerk als onze belangrijkste taak. Als we iets willen bereiken hebben we elkaar immers keihard nodig. We opereren dan ook als spin in het web in een dynamisch ecosysteem van schoolbesturen, gemeente, aannemers, leveranciers, omwonenden en de vele andere belanghebbenden.

BreedSaam is een bijzonder construct waarin onderwijs en vastgoed zich verbinden en versterken. Mooie resultaten zijn bereikt, maar we zijn er nog niet en we leren nog iedere dag.

Samen met ons team van gedreven en kundige professionals en onze partners werken we er elke dag aan om van BreedSaam het schoolvoorbeeld te maken in onze sector, door het best mogelijke fundament te verzorgen voor de toekomst van onze kinderen.

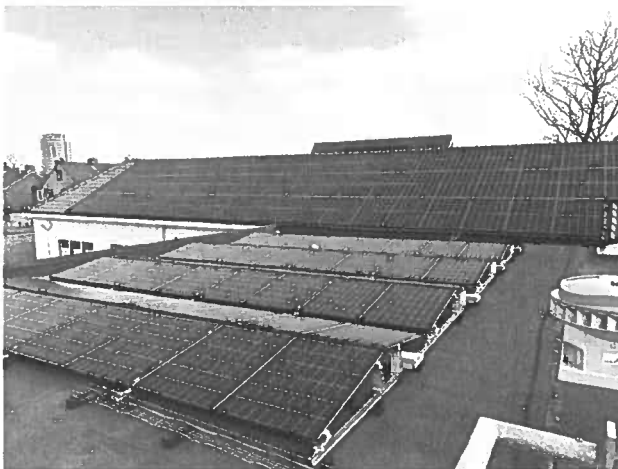
### **Wij zijn BreedSaam**

## 6. ONTWIKKELTRAJECTEN

### 6.1 VENTILATIE EN DUURZAAMHEID

In samenwerking met de gemeente Breda zijn in de afgelopen jaren SUVIS-aanvragen ingediend voor een aantal locaties. SUVIS staat voor Specifieke Uitkering Ventilatie In Scholen. Dit is een uitkering voor gemeenten om het binnenklimaat van bestaande schoolgebouwen te verbeteren, mede als gevolg van COVID. Deze toegekende subsidie levert een bijdrage van 30% van de kosten voor de verbetering binnenklimaat. Voor de cofinanciering is in 2021 de gemeente bereid gevonden een bijdrage van € 1.500.000 te verstrekken en het overige wordt vanuit de bijdragen van de schoolbesturen gefinancierd. Eind 2024 is een viertal projecten afgerond, is een tweetal projecten vergevorderd en zullen het komend jaar zullen ook de andere projecten worden opgestart en afgerond. Als gevolg van leveringsproblemen van de installaties en samenloop met geplande bouwprojecten, wordt het spannend of voor alle aanvragen de uitvoering tijdig afgerond ~~kunnen~~ kan worden.

In 2018 is een start gemaakt met een studie m.b.t. verduurzaming van het vastgoedbezit en toepassing van zonnepanelen op daarvoor geschikte schoolgebouwen met vast te leggen kwaliteitseisen tegen aanvaardbare investeringen. Dit heeft in 2019 geleid tot een bredere aanpak, gericht op het inrichten van een energiecollectief op BreedSaam niveau. Kern van het collectief is een constructie om middelen vrij te maken voor investeringen in zonnepanelen. In 2023 en 2024 zijn op een vijftal scholen zonnepanelen gelegd. De snelheid van projecten in het kader van verduurzaming is verminderd vanwege problemen met teruglevering van opgewekte stroom en de financiering/subsidiering van de benodigde investeringen.



## **6.2 FISCALITEITEN**

De afspraken die BreedSaam had met de Belastingdienst liepen eind 2018 af. BreedSaam heeft samen met kantoor Van Doorne veel overleg gevoerd met de belastingdienst om te komen tot passende nieuwe afspraken. Tot en met 2020 is verlenging van de oude afspraak overeengekomen. In 2021 is er in constructief overleg gekomen tot een oplossing waarbij BreedSaam wordt omgezet van een coöperatieve vereniging naar een vereniging en de exploitatie-overschotten worden schuldig gebleven aan de gemeente. Hierbij is afgesproken dat de gesaldeerde exploitatieresultaten pas opeisbaar worden op het moment van afloop van de contractuele planperiode.

Het formaliseren van deze afspraken in het addendum bij de doordecentralisatie-overeenkomst is afgerond in 2024. En ondertussen heeft ook de belastingdienst bevestigd dat BreedSaam niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting.

## 7. FINANCIËN

In dit hoofdstuk worden de belangrijkste gegevens uit het financieel verslag 2024 van BreedSaam samengevat en toegelicht.

### 7.1 ALGEMEEN

De administratie is sinds de oprichting ontwikkeld naar een geautomatiseerd geheel in AFAS Profit en daaraan gekoppeld Axserion voor de projectadministraties van nieuwbouw, levensduurverlengende renovatie en onderhoud.

Het financieel verslag 2024 is, net als in het voorgaande jaar, gecontroleerd en goedgekeurd door accountant PwC. Ook dit jaar werd wederom aandacht besteed aan controle van de boekwaarden ten opzichte van de afgesloten overeenkomst met de gemeente, de juistheid en volledigheid van alle baten zoals de vergoeding vanuit de gemeente en de overdracht van de baten binnen- en buitenonderhoud vanuit de schoolbesturen.

### 7.2 RISICO'S

Het bestuur van BreedSaam wijst de algemene ledenvergadering op de navolgende (meest belangrijke) risico's en de door haar genomen beheersmaatregelen:

- 1) De jaarlijkse gemeentelijke zorgplichtvergoeding neemt onvoldoende toe.  
Beheersmaatregel: de zorgplicht onderwijshuisvesting ligt wettelijk bij de gemeente. Indien de gemeentelijke vergoeding onvoldoende toeneemt, is BreedSaam niet meer in staat aan de zorgplicht te voldoen. BreedSaam zal in dit geval de uitvoering van de zorgplicht mogelijk beperkt uit kunnen voeren.
- 2) de jaarlijkse onderhoudsvergoeding vanuit de schoolbesturen valt weg.  
Beheersmaatregel: indien BreedSaam niet de vergoeding ontvangt voor het uitvoeren van de bijbehorende taak, zal BreedSaam besluiten tot het stopzetten van de betreffende taakuitvoering.
- 3) het onderhavige vastgoed wat BreedSaam bezit raakt (deels) verloren.  
Beheersmaatregel: BreedSaam heeft een verzekeringspolis hiertoe afgesloten en aan haar betalingsverplichting voldaan.
- 4) leegstand binnen het onderhavige vastgoed. Beheersmaatregel: leegkomende panden zullen aan de gemeente gemeld worden en in goed overleg, tegen de dan geldende boekwaarden, worden terug geleverd. **BreedSaam kan leegstaande panden ook (tijdelijk) duurzaam in zetten als verhuislocatie voor scholen die (ver) nieuwbouw krijgen.**
- 5) de bouwprijzen ontwikkelen zich zodanig dat de in de businesscase gereserveerde bedragen niet voldoende zijn om de kosten te dekken. Beheersmaatregel: de businesscase zal worden teruggelegd bij de ALV voor nadere besluitvorming.
- 6) de kosten en verplichtingen van het onderhoud lopen niet synchroon met onderhoudsbijdragen vanuit de schoolbesturen. Beheersmaatregel: de onderhoudsverplichting wordt teruggegeven aan de schoolbesturen.
- 7) De investeringen in vastgoed, uit hoofde van onze doelstelling, de financiering daarvan middels geldleningen en de nieuwe afspraken over de voorwaardelijke afrekening van

resultaten met de gemeente, maken dat het risico daardoor op de kasstroom en de terugbetaalcapaciteit komt te liggen. Beheersmaatregel: een systeem voor het monitoren op liquiditeit en kasstroom op korte en lange termijn is ingericht.

### 7.3 RATIO'S

Contractueel zijn voor planperiode II nieuwe afspraken gemaakt tussen de gemeente en BreedSaam. Daarin is alleen genoemd Debt Service Coverage Ratio (DSCR) als belangrijke ratio. In onderstaande tabel zijn de ratio's voor wat betreft het onderhavig boekjaar weergegeven.

|                                                 | Realisatie<br>2024 | Norm          | Realisatie<br>2023 |
|-------------------------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|
| DSCR<br>(EBITDA/(betaalde rente + aflossingen)) | 1,7                | 1,0<br>(min.) | 1,6                |

EBITDA betreft de winst vóór aftrek van rentekosten, belastingen, afschrijving en afboekingen.

#### Toelichting

Het streven van BreedSaam is om een DSCR te behalen dicht bij 1,0. De Waarde van 1,7 is het gevolg van het hoge resultaat als gevolg van het niet kunnen investeren in projecten vanwege de onzekerheid omtrent de toekomstige opbrengsten. Nu deze onzekerheid is weggenomen door de overeenstemming over het addendum bij de doordecentralisatie-overeenkomst zal de DSCR de komende jaren dalen.

### 7.4 FINANCIËLE ANALYSE

2024 wordt financieel gekenmerkt door de stabiliteit in de opbrengsten, daarin zien we met name een verhoging door de afgesproken indexatie en een stijging van de verhuuropbrengsten door verhuur van meer m2 kinderopvang. Daarnaast is er sprake van een energiecollectief van alle leden, waarbij nu nagenoeg alle energiekosten administratief via BreedSaam lopen. Tegenover de ontvangen doorbelasting staan ook de uitgaven aan energie.

Onder de kosten zien we met name dat de personele kosten zijn gedaald door het vertrek van de operationeel directeur en de tijdelijke invulling door zittend personeel. Daarnaast zijn de onderhoudskosten gestegen door de verrekening voor de verhuurde meters.

Door het achterblijven van de investeringen in vastgoed en niet aangaan van een nieuwe lening zien we het resultaat stijgen.

## 8. ONDERTEKENING

Breda, 2 juli 2025

BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda

*origineel getekend*

De heer P.F.H.B. Verwaaijen

voorzitter bestuur

*origineel getekend*

Mevrouw A. van der Zee

lid bestuur

*origineel getekend*

De heer drs. J. van Knijff

lid bestuur

**BreedSaam**

Onderwijsvastgoed Breda

**JAARSTUKKEN 2024  
BREEDSAAM**

## **Inhoudsopgave**

|                                                 | <b>Pagina</b> |
|-------------------------------------------------|---------------|
| 1.1 Balans per 31 december 2024                 | 25            |
| 1.2 Staat van baten en lasten 2024              | 26            |
| 1.3 Kasstroomoverzicht over 2024                | 27            |
| 1.4 Toelichting op de jaarrekening              | 28            |
| 1.5 Toelichting op de balans                    | 36            |
| 1.6 Toelichting op de staat van baten en lasten | 41            |
| 2. Overige gegevens                             | 46            |

## 1.1 Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

|                                              |     | 31-12-2024<br>€           | 31-12-2023<br>€           |
|----------------------------------------------|-----|---------------------------|---------------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                |     |                           |                           |
| <b>Vaste activa</b>                          |     |                           |                           |
| <i>Materiële vaste activa</i>                | [1] |                           |                           |
| Terreinen                                    |     | 9.333.494                 | 9.333.494                 |
| Gebouwen                                     |     | 100.087.167               | 100.873.077               |
| Overige materiële vaste activa               |     | 1.211.901                 | 1.437.888                 |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering         |     | <u>2.347.622</u>          | <u>1.039.522</u>          |
|                                              |     | 112.980.184               | 112.683.980               |
| <b>Viottende activa</b>                      |     |                           |                           |
| <i>Vorderingen</i>                           | [2] |                           |                           |
| Debiteuren                                   |     | 194.885                   | 508.330                   |
| Overige vorderingen                          |     | <u>946.429</u>            | <u>648.953</u>            |
|                                              |     | 1.141.314                 | 1.157.283                 |
| <i>Liquide middelen</i>                      | [3] | 7.660.489                 | 8.700.967                 |
| <b>Totaal Activa</b>                         |     | <u><b>121.781.988</b></u> | <u><b>122.542.229</b></u> |
| <b>PASSIVA</b>                               |     |                           |                           |
| <b>Eigen vermogen</b>                        | [4] |                           |                           |
| Overige reserves                             |     | <u>5.435.575</u>          | <u>5.435.575</u>          |
|                                              |     | 5.435.575                 | 5.435.575                 |
| <b>Voorzieningen</b>                         | [5] |                           |                           |
| Overige voorzieningen                        |     | <u>6.784.586</u>          | <u>5.572.118</u>          |
|                                              |     | 6.784.586                 | 5.572.118                 |
| <b>Langlopende schulden</b>                  | [6] |                           |                           |
| Schulden aan kredietinstellingen             |     | 98.737.500                | 102.193.750               |
| Voorwaardelijke afrekening gemeente          |     | <u>1.611.405</u>          | <u>643.575</u>            |
|                                              |     | 100.348.905               | 102.837.325               |
| <b>Kortlopende schulden</b>                  | [7] |                           |                           |
| Aflossingsverplichtingen                     |     | 3.456.250                 | 3.456.249                 |
| Schulden aan leveranciers                    |     | 1.107.733                 | 1.016.404                 |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen |     | 82.549                    | 85.753                    |
| Overlopende passiva                          |     | <u>4.566.390</u>          | <u>4.138.805</u>          |
|                                              |     | 9.212.921                 | 8.697.211                 |
| <b>Totaal Passiva</b>                        |     | <u><b>121.781.988</b></u> | <u><b>122.542.229</b></u> |

## 1.2 Staat van baten en lasten 2024

|                                                   |      | 2024<br>Realisatie<br>€ | 2024<br>Begroting<br>€ | 2023<br>Realisatie<br>€ |
|---------------------------------------------------|------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| Netto-omzet                                       | [8]  | 20.191.738              | 19.692.500             | 18.943.919              |
| <b>Baten</b>                                      |      | <u>20.191.738</u>       | <u>19.692.500</u>      | <u>18.943.919</u>       |
| <b>Bruto exploitatieresultaat</b>                 |      | 20.191.738              | 19.692.500             | 18.943.919              |
| Personeelslasten                                  | [9]  | 1.010.177               | 1.219.000              | 1.298.797               |
| Afschrijvingen materiële vaste activa             | [10] | 5.667.028               | 5.367.500              | 5.103.039               |
| Huisvestingskosten                                | [11] | 4.379.703               | 4.492.200              | 4.953.772               |
| Beheerskosten                                     | [12] | 628.452                 | 643.000                | 574.789                 |
| Onderhoudskosten                                  | [13] | 4.757.367               | 4.237.000              | 3.746.577               |
| <b>Beheerslasten</b>                              |      | <u>16.442.727</u>       | <u>15.958.700</u>      | <u>15.676.975</u>       |
| <b>Exploitatieresultaat</b>                       |      | <u>3.749.011</u>        | <u>3.733.800</u>       | <u>3.266.944</u>        |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten            | [14] | 46.965                  | -                      | -                       |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                | [15] | 2.828.146               | 3.069.000              | 2.888.054               |
| <b>Som der financiële baten en lasten</b>         |      | <u>-2.781.181</u>       | <u>-3.069.000</u>      | <u>-2.888.054</u>       |
| Resultaat voor belastingen en afrekening gemeente |      | 967.830                 | 664.800                | 378.890                 |
| Voorwaardelijke afrekening gemeente               |      | <u>-967.830</u>         | <u>-664.800</u>        | <u>-378.890</u>         |
| Resultaat voor belastingen                        |      | -                       | -                      | -                       |
| Belastingen                                       | [16] | -                       | -                      | -                       |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                   |      | <u>-</u>                | <u>-</u>               | <u>-</u>                |

### 1.3 Kasstroomoverzicht over 2024

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

|                                                               |      | 2024       |                   | 2023       |                   |
|---------------------------------------------------------------|------|------------|-------------------|------------|-------------------|
|                                                               |      | €          |                   | €          |                   |
| <b><u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u></b>         |      |            |                   |            |                   |
| Bedrijfsresultaat                                             |      | 2.781.181  | 2.781.181         | 2.888.054  | 2.888.054         |
| <b>Aanpassingen voor:</b>                                     |      |            |                   |            |                   |
| Afschrijvingen                                                | [10] | 5.762.754  |                   | 5.103.039  |                   |
| Mutatie voorzieningen                                         | [5]  | 1.212.468  | 6.975.222         | -91.012    | 5.012.027         |
| <b><u>Verandering in werkkapitaal:</u></b>                    |      |            |                   |            |                   |
| Vorderingen                                                   | [2]  | 15.969     |                   | 464.435    |                   |
| Kortlopende schulden (excl. Schulden aan kredietinstellingen) | [7]  | 515.709    | 531.678           | -1.631.555 | -1.167.120        |
| <b><u>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</u></b>                 |      |            | <b>10.288.080</b> |            | <b>6.732.961</b>  |
| Rentebaten en soortgelijke opbrengsten                        | [14] | 46.965     |                   | -          |                   |
| Rentelast                                                     | [15] | -2.828.146 |                   | -2.888.054 |                   |
| Belastingen                                                   | [16] | -          | -2.781.181        | -          | -2.888.054        |
| <b><u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u></b>         |      |            | <b>7.506.900</b>  |            | <b>3.844.906</b>  |
| <b><u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u></b>          |      |            |                   |            |                   |
| Investerings in materiële vaste activa                        | [1]  | -6.058.958 |                   | -7.321.823 |                   |
| Desinvesteringen in materiële vaste activa                    |      | -          |                   | -          |                   |
| Investeringsubsidie                                           |      | -          |                   | -          |                   |
| <b><u>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</u></b>   |      |            | <b>-6.058.958</b> |            | <b>-7.321.823</b> |
| <b><u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u></b>         |      |            |                   |            |                   |
| Mutatie langlopende schulden                                  | [6]  | -2.488.420 |                   | 9.922.638  |                   |
| <b><u>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</u></b>  |      |            | <b>-2.488.420</b> |            | <b>9.922.638</b>  |
| <b><u>Mutatie liquide middelen</u></b>                        |      |            | <b>-1.040.478</b> |            | <b>6.445.721</b>  |
| <b><u>Verloop geldmiddelen</u></b>                            |      |            |                   |            |                   |
| Stand per begin boekjaar                                      |      | 8.700.967  |                   | 2.255.242  |                   |
| Mutaties in boekjaar                                          |      | -1.040.478 |                   | -6.445.721 |                   |
| Stand per eind boekjaar                                       |      | 7.660.489  |                   | 8.700.967  |                   |

## **1.4 Toelichting op de jaarrekening**

### **Algemene toelichting**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijn voor de jaarverslaggeving voor middelgrote rechtspersonen, die uitgegeven

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. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

### **Organisatie**

BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda, (hierna "BreedSaam") statutair gevestigd te Breda, is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder dossiernummer 61099368.

### **Activiteiten**

BreedSaam is een bij akte opgerichte vereniging. De activiteiten van BreedSaam bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van kwalitatief goede huisvesting aan de scholen in het Primair en Speciaal Onderwijs in de gemeente Breda.

Per 16 juli 2014 (oprichting coöperatie) is de doordecentralisatie met de gemeente Breda geëffectueerd, waarbij per 1 januari 2015 het juridisch eigendom van gronden en gebouwen is overgegaan vanuit de schoolbesturen naar BreedSaam evenals het economisch claimrecht vanuit de gemeente Breda naar BreedSaam.

### **Continuïteit**

Het eigen vermogen van BreedSaam bedraagt per 31 december 2024        €    5.435.575

De financiering van de productie van BreedSaam vindt geheel plaats met behulp van bijdragen van de gemeente, schoolbesturen en derden. De continuïteit van de vereniging hangt in hoge mate af van de bereidheid van de gemeente Breda om langlopende leningen te verstrekken dan wel bij derden mogelijk te maken door borgstelling.

We hebben eind 2024 overeenstemming bereikt over een addendum bij de overeenkomst. Daarin zijn voor deze planperiode (2024-2031) toezeggingen gedaan over de jaarlijkse bijdrage en heeft de Gemeente Breda zich borggesteld voor aan te gane leningen in deze periode.

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

### **Vestigingsadres**

BreedSaam is gevestigd aan Heerbaan 250 (4817 NL) te Breda.

### **Oordeel, schattingen en onzekerheden**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van BreedSaam 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 het statutaire bestuur, andere sleutelfunctionarissen in het management van de rechtspersonen en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Er hebben geen transacties van betekenis met verbonden partijen buiten de normale bedrijfsvoering plaatsgevonden.

De leden van de vereniging zijn:

- Stichting het Driespan
- Stichting Katholiek Onderwijs Ginneken
- Stichting Katholiek Onderwijs Het Groene Lint
- INOS, Stichting Katholiek Onderwijs Breda
- Stichting Islamitisch Primair Onderwijs
- Stichting Onderwijsgroep Markant-LeerSaam
- Stichting Nutsscholen Breda
- Stichting Onderwijs Koninklijke Auris Groep
- Stichting Koninklijke Visio, Expertisecentrum voor Slechtziende en Blinde Mensen
- Stichting Vrije School Breda
- Stichting Protestants-Christelijk Primair Onderwijs Midden-Brabant

De voorzitter van de algemene leden vergadering gedurende 2024 was de heer A.W. Wever MLE.

Het statutaire bestuur werd gedurende 2024 gevormd door de personen:

- |                        |            |
|------------------------|------------|
| 1. P.F.H.B. Verwaaijen | Voorzitter |
| 2. drs. J. van Knijff  | Lid        |
| 3. A. van der Zee      | Lid        |

De directie bestond in 2024 uit de heer A. Zijlstra

## **ALGEMENE GRONDSLAGEN**

### **Algemeen**

De waardering van activa en passiva vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

### **Valuta**

De jaarrekening is opgesteld in euro's. Er is geen sprake van transacties in vreemde valuta.

### **Leasing**

Bij de vereniging kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn, niet bij de cooperatie liggen. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

## **GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA**

### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa met een verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingskosten vanaf € 500 worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. Activa met een verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten onder € 500 zijn opgenomen in de exploitatie. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met 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.

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

Afschrijvingspercentages:

|                                      |                |      |
|--------------------------------------|----------------|------|
| Terreinen                            |                | 0%   |
| Gebouwen                             | Nieuwbouw      | 2,5% |
|                                      | Verbouw        | 4%   |
| Renovatie                            |                | 5%   |
| Inventaris                           | Automatisering | 33%  |
|                                      | Meubilair      | 10%  |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering |                | 0%   |

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

Op iedere balansdatum wordt beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-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 kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt waarbij een disconteringsvoet wordt gehanteerd die de actuele marktrente en de specifieke risico's van het actief weergeeft. 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 teruggedenomen. Ook voor financiële instrumenten beoordeelt de vennootschap op iedere balansdatum of er objectieve aanwijzingen zijn voor bijzondere waardeverminderingen van een financieel actief of een groep van financiële activa. Bij objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen bepaalt de vereniging de omvang van het verlies uit hoofde van de bijzondere waardeverminderingen, en verwerkt dit direct in de winst-en-verliesrekening.

Bij financiële activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderingsverlies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggedenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggedenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Bij een investering in eigen-vermogensinstrumenten gewaardeerd tegen kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het financiële actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de actuele verwerkt vermogenskostenvoet voor een soortgelijk financieel actief. Het bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt slechts teruggedenomen indien er aanwijzingen zijn dat een in voorgaande jaren in de jaarrekening verlies als gevolg van waardevermindering niet meer aanwezig is of veranderd is.

**Vorderingen**

De kortlopende vorderingen betreffen de vorderingen met een looptijd korter dan één jaar. Er zijn geen vorderingen met een looptijd langer dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

**Liquide middelen**

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van BreedSaam. Het betreffen de direct opeisbare vorderingen op kredietinstellingen en kasmiddelen.

**Eigen vermogen***Vrij besteedbaar vermogen*

Het vrij besteedbaar vermogen is dat gedeelte van het eigen vermogen waarover de daartoe bevoegde organen zonder belemmering door wettelijke of statutaire bepalingen kunnen beschikken voor het doel waarvoor de stichting is opgericht.

**Voorzieningen***Overige voorzieningen*

Voorziening te besteden onderhoudsgelden:

Aan de voorziening wordt jaarlijks de ontvangen bijdrage groot onderhoud gedoteerd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht. 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 tegen contante waarde gewaardeerd of tegen nominale waarde indien de waardering niet materieel afwijkt van de waardering op contante waarde.

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

**Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de schulden in de winst-en-verliesrekening als interestlast verwerkt.

Het gedeelte van de leningen dat wordt afgelost in het komende boekjaar, is opgenomen onder de kortlopende schulden.

De schuld aan de gemeente Breda is gebaseerd op de contractuele afspraak dat exploitatie-overschotten worden schuldig gebleven aan de gemeente gedurende de lopende planperiode en zullen worden gesaldeerd met exploitatie-tekorten. Het saldo is pas opeisbaar bij afloop van de planperiode.

**Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden betreffen de schulden met een looptijd korter dan één jaar. Deze worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

*Pensioenpremie*

De onder de kortlopende schulden opgenomen pensioenpremie betreft de aan de pensioenuitvoerder nog af te dragen premie. De pensioenregeling die gehanteerd wordt is de reguliere ABP-regeling die voor het primair onderwijs van toepassing is. Dit betreft een middelloonregeling. De dekkingsgraad was op 31 december 2024: 111,9% (2023 110,5%). Indexatie: over het jaar 2024 was er geen indexatie. Er is geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De verantwoording betreft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar.

**Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

De bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. 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.

### **Baten**

De baten worden verantwoord in het jaar waar ze betrekking op hebben.

Onder baten wordt verstaan de bedragen voor de geleverde diensten. BreedSaam ontvangt baten van de gemeente Breda, haar leden (schoolbesturen) en derden (kinderopvangorganisaties en dergelijke).

De gemeente Breda verstrekt een vergoeding aan BreedSaam voor zowel exploitatiekosten als voor het realiseren van nieuwe onderwijshuisvestingen en het onderhouden/renoveren daarvan.

De leden verstrekken aan BreedSaam een vergoeding voor het jaarlijks onderhoud

Daarnaast heeft BreedSaam baten van derden ontvangen, zoals huurinkomsten.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

### **Beheerslasten**

De lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

### **Subsidies**

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.

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.

### **Personeelsbeloningen**

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

### **Pensioenlasten**

De voor het personeel geldende pensioenregelingen worden gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De verschuldigde premie wordt als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Per balansdatum waren er geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijks aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

### **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**

Onder de belastingen wordt opgenomen het bedrag aan vennootschapsbelasting drukkend op het afgesproken resultaat.

**GRONDSLAGEN VOOR OPSTELLING KASSTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder het aangaan van een financiële lease-overeenkomst, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord.

## 1.5 Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### Vaste activa

##### Materiële vaste activa [1]

Het verloop van de materiële vaste activa wordt als volgt weergegeven:

|                                 | Terreinen | Gebouwen    | Overige materiële<br>vaste activa | Vaste bedrijfs-<br>middelen in<br>uitvoering | Totaal      |
|---------------------------------|-----------|-------------|-----------------------------------|----------------------------------------------|-------------|
|                                 | €         | €           | €                                 | €                                            | €           |
| Stand 1 januari 2024            |           |             |                                   |                                              |             |
| Aanschafwaarde                  | 9.333.494 | 132.503.765 | 5.499.592                         | 1.039.522                                    | 148.376.373 |
| Cumulatieve afschrijvingen      | -         | -31.630.688 | -4.061.705                        | -                                            | -35.692.393 |
| Boekwaarde per 1 januari 2024   | 9.333.494 | 100.873.077 | 1.437.887                         | 1.039.522                                    | 112.683.980 |
| Investeringen*)                 | -         | 4.702.925   | 47.933                            | 1.308.100                                    | 6.058.958   |
| Afschrijvingen**)               | -         | -5.488.835  | -273.919                          | -                                            | -5.762.754  |
| Saldo mutaties                  | -         | -785.910    | -225.986                          | 1.308.100                                    | 296.204     |
| Stand 31 december 2024          |           |             |                                   |                                              |             |
| Aanschafwaarde                  | 9.333.494 | 137.206.689 | 5.547.525                         | 2.347.622                                    | 154.435.331 |
| Cumulatieve afschrijvingen      | -         | -37.119.522 | -4.335.625                        | -                                            | -41.455.147 |
| Boekwaarde per 31 december 2024 | 9.333.494 | 100.087.167 | 1.211.901                         | 2.347.622                                    | 112.980.184 |

\*) Het saldo investeringen bij vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering is opgebouwd uit:

|                                                                |                  |
|----------------------------------------------------------------|------------------|
| a. Activering van afgeronde projecten in de rubriek 'Gebouwen' | -4.702.925       |
| b. Investeringen in nog lopende projecten                      | 6.011.025        |
|                                                                | <u>1.308.100</u> |

\*\*) Het saldo afschrijvingen bij Gebouwen is opgebouwd uit:

|                                 |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| a. Afschrijvingen               | -5.675.173        |
| b. Vrijval investeringssubsidie | 186.338           |
|                                 | <u>-5.488.835</u> |

De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de hypothecaire leningen.  
Een deel van de MVA wordt verhuurd.

Zodra een gebouw niet meer voor onderwijs gebruikt wordt, kan deze worden teruggeleverd aan de gemeente tegen de geldende boekwaarde.

Hierna is de stand van de materiele vaste activa in uitvoering opgenomen:

|                                            | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                            | €                | €                |
| Bredacollege                               | -                | 62.831           |
| Berkenhofcollege   Sibeliusslaan 13        | 55.498           | -                |
| BS De Griffioen   Schoolstraat 45          |                  | 541.310          |
| BS Rosmolen   Roskam 50                    | 64.889           | 7.384            |
| Rudolf Steinerschool   Minckelersstraat 27 | 1.579.459        | 126.117          |
| Petrus Paulus   Roland Holststraat 16      | -                | 21.418           |
| Weerijss   Weerijssingel 1                 | 635.616          | 175.215          |
| J.F. Kennedyschool   Molstraat 34          | 3.343            | 281              |
| St Joseph   St. Josephstraat 7             | -                | 92.436           |
| Overige projecten                          | 8.818            | 12.529           |
|                                            | <u>2.347.622</u> | <u>1.039.522</u> |

## VLOTTENDE ACTIVA

### Vorderingen [2]

|                                                                          | 31-12-2024     | 31-12-2023     |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                                          | €              | €              |
| <b>Debiteuren</b>                                                        |                |                |
| Debiteuren                                                               | 194.885        | 508.330        |
|                                                                          | <u>194.885</u> | <u>508.330</u> |
| Een voorziening voor oninbare debiteuren wordt niet noodzakelijk geacht. |                |                |
| <b>Overige vorderingen</b>                                               |                |                |
| Overige vorderingen                                                      | 946.429        | 648.951        |
|                                                                          | <u>946.429</u> | <u>648.951</u> |

De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

**Liquide middelen [3]**

NL60RABO0186795076 (Rekening-courant)  
 NL64RABO3037841508 Spaarrekening

| 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|
| €                | €                |
| 206.200          | 296.678          |
| 7.454.290        | 8.404.290        |
| <u>7.660.489</u> | <u>8.700.967</u> |

**PASSIVA****Eigen vermogen [4]****Overige reserves**

Stand per 1 januari  
 Bestemming resultaat boekjaar  
 Stand per 31 december

| 2024             | 2023             |
|------------------|------------------|
| €                | €                |
| 5.435.575        | 5.435.575        |
| -                | -                |
| <u>5.435.575</u> | <u>5.435.575</u> |

Het totale eigen vermogen is vrij besteedbaar.

De reserves zijn als volgt verdeeld:

|                                        | 2024             |       | 2023             |
|----------------------------------------|------------------|-------|------------------|
|                                        | €                |       | €                |
| <b>Reserve vergoeding gemeente</b>     |                  |       |                  |
| Stand per 1 januari                    | 3.985.806        |       | 3.985.805        |
| Toedeling uit resultaat                | -                | 61,7% | -                |
| Stand per 31 december                  | <u>3.985.805</u> |       | <u>3.985.805</u> |
| <b>Reserve bijdrage schoolbesturen</b> |                  |       |                  |
| Stand per 1 januari                    | 1.449.770        |       | 1.449.770        |
| Beginbalanscorrectie                   | -                |       | -                |
| (investeringssubsidie)                 |                  |       |                  |
| Toedeling uit resultaat                | -                | 38,3% | -                |
| Stand per 31 december                  | <u>1.449.770</u> |       | <u>1.449.770</u> |
| Totaal reserve                         | <u>5.435.575</u> |       | <u>5.435.575</u> |

De percentages ten behoeve van de verdeling zijn als volgt bepaald:

Reserve vergoeding gemeente = jaarvergoeding 2024 gemeente Breda € 11.852.768 / totale omzet 2024

BreedSaam: € 19.223.908 = 61,7%

100% -/- 61,7% = 38,3% reserve bijdrage schoolbesturen.

**Voorzieningen [5]****Overige voorzieningen**

Voorziening te besteden onderhoudsgelden

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| <u>6.784.586</u> | <u>5.572.118</u> |
|------------------|------------------|

Van de voorzieningen is een bedrag € 1.153.160 als langlopend (langer dan een jaar) aan te merken.

*Voorziening te besteden onderhoudsgelden*

|                       |                  |                  |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Stand per 1 januari   | 5.572.118        | 5.663.130        |
| Dotatie               | 4.698.218        | 3.698.000        |
| Onttrekking           | -3.485.750       | -3.789.012       |
| Stand per 31 december | <u>6.784.586</u> | <u>5.572.118</u> |

**Langlopende schulden [6]**

|                                         | 31-12-2024 | 31-12-2023  |
|-----------------------------------------|------------|-------------|
|                                         | €          | €           |
| <b>Schulden aan kredietinstellingen</b> |            |             |
| Hypothecaire leningen                   | 98.737.500 | 102.193.750 |

**Hypothecaire leningen**

|                                        |            |             |
|----------------------------------------|------------|-------------|
| Hypothecaire lening Gemeente Breda (1) | 55.937.500 | 57.793.750  |
| Hypothecaire lening Gemeente Breda (2) | 7.333.334  | 7.666.667   |
| Hypothecaire lening BNG Bank (3)       | 35.466.666 | 36.733.333  |
|                                        | 98.737.500 | 102.193.750 |

**Hypothecaire lening Gemeente Breda (1)**

|                                 |             |             |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Hoofdsom                        | 74.500.000  | 74.500.000  |
| Aflossing voorgaande boekjaren  | -14.850.000 | -12.993.750 |
| Stand per 1 januari             | 59.650.000  | 61.506.250  |
| Aflossing                       | -1.856.250  | -1.856.250  |
| Stand per 31 december           | 57.793.750  | 59.650.000  |
| Aflossingsverplichtingen        | -1.856.250  | -1.856.250  |
| Langlopend deel per 31 december | 55.937.500  | 57.793.750  |

De gemeente Breda heeft aan BreedSaam een hypothecaire lening verstrekt voor een bedrag van € 74.500.000 met een looptijd van 40 jaar. De rente over deze lening ligt vast en bedraagt 3,9%. De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor de lening (hypothecaire inschrijving tot € 118.670.004).

Van deze langlopende lening heeft een bedrag van € 50.368.750 een looptijd van meer dan 5 jaar. Veertig jaar na de overdrachtsdatum (31 december 2054) wordt het restant van € 250.000 eeuwigdurend ter beschikking gesteld aan de cooperatie tegen de rente. Het restant zal niet worden afgelost, tenzij partijen daarover afwijkende afspraken maken

**Hypothecaire lening Gemeente Breda (2)**

|                                 |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|
| Hoofdsom                        | 10.000.000 | 10.000.000 |
| Aflossing voorgaande boekjaren  | -2.000.000 | -1.666.666 |
| Stand per 1 januari             | 8.000.000  | 8.333.334  |
| Aflossing                       | -333.333   | -333.333   |
| Stand per 31 december           | 7.666.667  | 8.000.001  |
| Aflossingsverplichtingen        | -333.333   | -333.334   |
| Langlopend deel per 31 december | 7.333.334  | 7.666.667  |

De gemeente Breda heeft op 1 juli 2015 aan BreedSaam een lening verstrekt van € 10.000.000. Deze lening is op 30 juni 2017 volledig opgenomen. De looptijd van deze lening bedraagt 30 jaar. De rente over deze lening ligt vast en bedraagt 3,9%. De bedrijfsgebouwen en -terreinen dienen als zekerheid voor deze lening.

Van deze langlopende lening heeft een bedrag van € 6.333.335 een looptijd van meer dan 5 jaar.

**Hypothecaire lening BNG Bank (3)**

|                                 |            |            |
|---------------------------------|------------|------------|
| Hoofdsom                        | 38.000.000 | 25.000.000 |
| Verstreking boekjaar            | -          | 13.000.000 |
| Aflossing voorgaande boekjaren  | -          | -          |
| Stand per 1 januari             | 38.000.000 | 38.000.000 |
| Aflossing                       | -1.266.667 | -          |
| Stand per 31 december           | 36.733.333 | 38.000.000 |
| Aflossingsverplichtingen        | -1.266.667 | -1.266.667 |
| Langlopend deel per 31 december | 35.466.666 | 36.733.333 |

De BNG Bank heeft op 3 juni 2021 aan BreedSaam een lening verstrekt van € 38.000.000. Deze lening is op 3 juni 2021 voor een deel van € 13.000.000 opgenomen. In 2022 is er € 12.000.000 verstrekt. De looptijd van deze lening bedraagt 31 jaar en 333 dagen. De rente over deze lening ligt vast en bedraagt 0,707%.

Over de eerst twee jaar is er geen aflossingsverplichting. Deze is contractueel vastgelegd per 2024.

Van deze langlopende lening heeft een bedrag van € 30.399.999 een looptijd van meer dan 5 jaar.

**Voorwaardelijke afrekening gemeente****Voorwaardelijke afrekening gemeente**

|                                             |           |         |
|---------------------------------------------|-----------|---------|
| Stand per 1 januari                         | 643.575   | 264.687 |
| Mutatie voorwaardelijke afrekening gemeente | 967.830   | 378.889 |
| Stand per 31 december                       | 1.611.405 | 643.575 |

Het positieve commercieel resultaat wordt met ingang van het boekjaar 2021 schuldig gebleven aan de Gemeente.

De aldus opgebouwde schuld van BreedSaam aan de Gemeente dient uiterlijk bij ierdere herijking van de doordecentralisatie-overeenkomst te worden afgelost. Voornoemde herijking vindt iedere 8 jaar plaats, zodat de eerste aflossing plaatsvindt in 2031.

**Kortlopende schulden [7]**

|                                                     | 31-12-2024       | 31-12-2023       |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                     | €                | €                |
| <b>Aflossingsverplichtingen</b>                     |                  |                  |
| Hypothecaire lening 1                               | 1.856.250        | 1.856.250        |
| Hypothecaire lening 2                               | 333.333          | 333.333          |
| Hypothecaire lening 3                               | 1.266.667        | 1.266.667        |
|                                                     | <u>3.456.250</u> | <u>3.456.250</u> |
| <b>Schulden aan leveranciers</b>                    |                  |                  |
| Crediteuren                                         | <u>1.107.734</u> | <u>1.016.404</u> |
| <b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b> |                  |                  |
| Omzetbelasting                                      | -                | -                |
| Loonheffing                                         | 37.705           | 43.403           |
| Premies sociale verzekeringen                       | 34.743           | 30.793           |
| Premies pensioen                                    | 10.102           | 11.556           |
|                                                     | <u>82.550</u>    | <u>85.753</u>    |
| <b>Overlopende passiva</b>                          |                  |                  |
| Rente                                               | 2.479.182        | 2.479.182        |
| Overige overlopende passiva                         | 1.832.903        | 1.193.122        |
| Nog te ontvangen inkoopfacturen op projecten        | 112.694          | 466.481          |
| Vooruitgefactureerde huur                           | 141.362          | -                |
| Te betalen lonen                                    | 257              | 25               |
|                                                     | <u>4.566.397</u> | <u>4.138.810</u> |

Alle kortlopende schulden buiten de investeringssubsidies om hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan. De investeringssubsidies hebben een maximale looptijd van 3 jaar.

**Voorwaardelijke verplichtingen en belangrijke financiële verplichtingen***Huurverplichtingen*

Ultimo boekjaar is de verplichting uit hoofde van de huur kantoor en tijdelijke huisvesting € 339.575 per jaar.

|                           |           |
|---------------------------|-----------|
| Huurverplichting < 1 jaar | 335.367   |
| Huurverplichting 1-5 jaar | 906.455   |
| Huurverplichting > 5 jaar | 1.848.957 |

*Investeringsverplichtingen*

Per balansdatum bedraagt de niet in de balans opgenomen investeringsverplichting (bedragen incl. btw):

| Project                                               | Leverancier                    | Totaal opdracht  | Tot en met 2024  | Verplichting<br>31-12-2024 |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| <b>Vervangende nieuwbouw Giffioen</b>                 | Arends & Menssen               | 18.816           | 6.492            | 12.324                     |
|                                                       | Van Dijnse installateurs       | 18.150           | 9.075            | 9.075                      |
| Totaal                                                |                                | <u>36.966</u>    | <u>15.567</u>    | <u>21.399</u>              |
| <b>Rudolf Steinerschool</b>                           | M3V Advies B.V.                | 17.969           | 12.545           | 5.423                      |
|                                                       | Merosch B.V.                   | 98.139           | 51.037           | 47.102                     |
|                                                       | RYSE                           | 64.499           | 20.810           | 43.689                     |
|                                                       | vanderWou Groep                | 165.528          | 43.273           | 122.255                    |
|                                                       | De Kok Bouwgroep               | 5.114.065        | 715.685          | 4.398.380                  |
|                                                       | UTS van den Bergh verhuizingen | 23.535           | 6.055            | 17.480                     |
| Totaal                                                |                                | <u>5.483.735</u> | <u>849.405</u>   | <u>4.634.330</u>           |
| <b>KBS De Weerijds</b>                                | Klictet advies                 | 96.195           | 68.970           | 27.225                     |
|                                                       | Bouwbedrijf Boot               | 85.910           | 34.602           | 51.308                     |
|                                                       | Concocio                       | 15.826           | 12.100           | 3.726                      |
| Totaal                                                |                                | <u>197.931</u>   | <u>115.672</u>   | <u>82.259</u>              |
| <b>KBS De Rosmolen</b>                                | Qwinq                          | 68.763           | 43.804           | 24.959                     |
| Totaal                                                |                                | <u>68.763</u>    | <u>43.804</u>    | <u>24.959</u>              |
| <b>Totaal investeringsverplichting per 31-12-2024</b> |                                | <b>5.787.394</b> | <b>1.024.448</b> | <b>4.762.946</b>           |

Dit betreft adviseurs, (onder)aannemers, welke werkzaamheden verrichten voor bouwprojecten die aan het eind van het jaar nog niet waren afgerond.

## 1.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

|                                                        | 2024<br>Realisatie<br>€ | 2024<br>Begroting<br>€ | 2023<br>Realisatie<br>€ |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Netto-omzet [8]</b>                                 |                         |                        |                         |
| Bijdrage doordecentralisatie gemeente (jaarvergoeding) | 12.820.598              | 12.820.000             | 11.487.462              |
| Bijdrage scholen                                       | 3.498.969               | 3.460.000              | 3.492.299               |
| Vergoeding huur                                        | 1.734.886               | 1.368.000              | 1.396.561               |
| Bijdrage verduurzaming                                 | 2.120.706               | 2.020.000              | 2.533.857               |
| Overige inkomsten                                      | 16.579                  | 24.500                 | 33.739                  |
|                                                        | <u>20.191.738</u>       | <u>19.692.500</u>      | <u>18.943.919</u>       |
| <br>Voorwaardelijke afrekening gemeente                | <br>-967.830            | <br>-                  | <br>-378.889            |
|                                                        | <u>-967.830</u>         | <u>-</u>               | <u>-378.889</u>         |
| <b>Personeelkosten [9]</b>                             |                         |                        |                         |
| Lonen en salarissen                                    | 581.354                 | 907.000                | 642.494                 |
| Sociale lasten                                         | 77.553                  | -                      | 84.010                  |
| Pensioenlasten                                         | 86.449                  | -                      | 97.192                  |
| Governancekosten                                       | 170.616                 | 175.000                | 219.557                 |
| Inhuur                                                 | 61.904                  | 96.000                 | 161.063                 |
| Overige personeelskosten                               | 32.301                  | 41.000                 | 94.482                  |
|                                                        | <u>1.010.177</u>        | <u>1.219.000</u>       | <u>1.298.798</u>        |

Onder de post 'overige personeelskosten' vallen de kosten van directie zie \* bij de WNT, voor het werven van nieuw personeel de inhuur van externe projectleiders en reiskosten.

### Personeelsleden

Gemiddeld aantal fte's in dienst:

Gedurende het jaar 2024 bedroeg het gemiddeld aantal fte's 7,0. In het jaar 2023 waren dit 8,0 fte's.

|                                          | 2024       | 2023       |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Onderverdeeld naar functies:             |            |            |
| - Directeur                              | 1,1        | 1,0        |
| - Projectmanagers (ver)nieuwbouw         | 1,0        | 2,0        |
| - Projectmanagers Beheer en Onderhoud    | 2,8        | 2,8        |
| - Ondersteunende functies                | 2,1        | 2,2        |
|                                          | <u>7,0</u> | <u>8,0</u> |
| <br>Aantal fte werkzaam binnen Nederland | <br>7,0    | <br>8,0    |
| Aantal fte werkzaam buiten Nederland     | -          | -          |
|                                          | <u>7,0</u> | <u>8,0</u> |

Verder zijn in 2024 ook werkzaamheden verricht door detacheringen/interims, ten behoeve van project ondersteuning (0,5 fte) (2023 0,8 fte), controlling en financiële ondersteuning (0,5 fte) (2023 0,5 fte) en tijdelijke directie (0,2fte) (2023 0,3 fte).

## 1.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

### WNT en toezichthouders

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. De WNT is van toepassing op BreedSaam.

Het voor BreedSaam toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 (2023: € 223.000) (algemeen bezoldigingsmaximum)

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1

F. Verwaaijen J. van Knijff A. van der Zee

| Functiegegevens                                                                                                       | bestuur - vz   | bestuur - lid | bestuur - lid |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                                                                            | 1/1 - 31/12    | 1/1 - 31/12   | 1/1 - 31/12   |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                                      | 0,45           | 0,10          | 0,10          |
| (Fictieve) dienstbetrekking                                                                                           | nee            | nee           | nee           |
| <b>Bezoldiging (de opgenomen bedragen voor bestuursleden worden uitgekeerd aan de de betreffende schoolbesturen):</b> |                |               |               |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                                         | 93.563         | 20.259        | 20.824        |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                      | -              | -             | -             |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                                      | 93.563         | 20.259        | 20.824        |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                                          | 105.697        | 23.300        | 23.300        |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                                                                                     | N.v.t.         | N.v.t.        | N.v.t.        |
| <b>Totaal bezoldiging 2024</b>                                                                                        | <b>93.563</b>  | <b>20.259</b> | <b>20.824</b> |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan                                                              | N.v.t.         | N.v.t.        | N.v.t.        |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                                           | N.v.t.         | N.v.t.        | N.v.t.        |
| <b>Gegevens 2023</b>                                                                                                  |                |               |               |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                                            | 1/1 - 31/12    | 1/1 - 31/12   | 11/11-31/12   |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                                      | 0,59           | 0,10          | 0,10          |
| (Fictieve) dienstbetrekking                                                                                           | nee            | nee           | nee           |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                                                    |                |               |               |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen                                                                         | 121.312        | 19.631        | 2.810         |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                                      | -              | -             | -             |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                                          | 131.165        | 22.300        | 3.116         |
| <b>Totaal bezoldiging 2023</b>                                                                                        | <b>121.312</b> | <b>19.631</b> | <b>2.810</b>  |

|                                                                                                 |              |                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------|
| <b>Gegevens 2024</b>                                                                            |              |                            |
| <b>bedragen x C 1</b>                                                                           |              | <b>A. van der Zee</b>      |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          | Bestuurslid  |                            |
| Kalenderjaar                                                                                    | <b>2024</b>  | <b>2023</b>                |
| Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)                                 | nvt          | 1/1/2023 t/m<br>10/11/2023 |
| Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar                                    | nvt          | 10                         |
| Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar                                           | nvt          | 182                        |
| <b>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</b>                                            |              |                            |
| Maximum uurtarief in het kalenderjaar                                                           | nvt          | €212                       |
| Maxima op basis van de normbedragen per maand                                                   | nvt          | €252.400                   |
| Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                         | 43940        |                            |
| <b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>                                                |              |                            |
| Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?                                            | Ja           |                            |
| Bezoldiging in de betreffende periode                                                           | nvt          | €17.300                    |
| Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12                                               | 20341        |                            |
|                                                                                                 |              |                            |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag                                    | 0            |                            |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              | <b>20341</b> |                            |
|                                                                                                 |              |                            |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.       | N.v.t.                     |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling                                     | N.v.t.       |                            |

## 1.6 Toelichting op de staat van baten en lasten

|                                                          | 2024<br>Realisatie | 2024<br>Begroting | 2023<br>Realisatie |
|----------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                                          | €                  | €                 | €                  |
| <b><u>Afschrijvingen materiële vaste activa [10]</u></b> |                    |                   |                    |
| Gebouwen                                                 | 5.488.835          | 5.125.500         | 4.512.919          |
| Overige materiële vaste activa                           | 273.919            | 242.000           | 590.120            |
| Boekwinst bij verkoop                                    | -                  | -                 | -                  |
| Correctie afschrijvingen voorgaand jaar                  | -95.726            | -                 | -                  |
|                                                          | <u>5.667.028</u>   | <u>5.367.500</u>  | <u>5.103.039</u>   |
| <b><u>Huisvestingskosten [11]</u></b>                    |                    |                   |                    |
| Vergoeding sportvoorziening                              | 823.094            | 895.000           | 860.041            |
| OZB                                                      | 680.002            | 759.000           | 700.501            |
| Alarmkosten                                              | 120.104            | 132.000           | 135.994            |
| Verzekeringen                                            | 323.041            | 418.000           | 315.276            |
| Waterschapslasten                                        | 153.606            | 148.500           | 139.238            |
| Glas                                                     | 70.953             | 65.000            | 61.867             |
| Huur gebouwen                                            | 200.073            | 210.000           | 327.897            |
| Energiekosten                                            | 80.722             | 37.200            | 48.087             |
| Elektrakosten (verduurzaming)                            | 982.363            | 900.000           | 1.106.957          |
| Gaskosten (verduurzaming)                                | 983.464            | 920.000           | 1.140.348          |
| Warmtekosten (verduurzaming)                             | 153.829            | 200.000           | 288.100            |
| Huisvestingslasten onvoorzien                            | -                  | 1.000             | 21.840             |
| Schades                                                  | 5.000              | 5.000             | -                  |
|                                                          | <u>4.576.251</u>   | <u>4.690.700</u>  | <u>5.146.146</u>   |
| Doorberekende glasschades                                | -27.429            | -15.000           | -14.792            |
| Doorberekende OZB                                        | -130.581           | -148.500          | -136.633           |
| Doorberekende alarmkosten                                | -38.538            | -35.000           | -40.949            |
|                                                          | <u>4.379.703</u>   | <u>4.492.200</u>  | <u>4.953.772</u>   |
| <b><u>Beheerskosten [12]</u></b>                         |                    |                   |                    |
| Advieskosten                                             | 352.763            | 225.500           | 276.855            |
| ICT                                                      | 96.483             | 199.000           | 89.799             |
| Administratiekosten                                      | 12.058             | 15.500            | 11.311             |
| Accountantskosten                                        | 71.289             | 45.000            | 97.203             |
| Kantoorhuur                                              | 74.915             | 105.000           | 73.247             |
| Kantoorkosten                                            | 14.620             | 15.000            | 16.202             |
| Telefoonkosten                                           | 1.462              | 10.000            | 1.217              |
| Vergaderkosten                                           | 357                | -                 | 819                |
| Representatiekosten                                      | 3.036              | 2.500             | 4.507              |
| Bankkosten                                               | 983                | 2.000             | 283                |
| Overige kosten                                           | 489                | 23.500            | 3.349              |
|                                                          | <u>628.452</u>     | <u>643.000</u>    | <u>574.789</u>     |

|                                                    | 2024<br>Realisatie<br>€ | 2024<br>Begroting<br>€ | 2023<br>Realisatie<br>€ |
|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Onderhoudskosten [13]</b>                       |                         |                        |                         |
| Dotatie voorziening onderhoud                      | 4.698.218               | 4.237.000              | 3.698.000               |
| Meerjarenonderhoudsplan                            | 59.149                  | -                      | 48.577                  |
|                                                    | <u>4.757.367</u>        | <u>4.237.000</u>       | <u>3.746.577</u>        |
| <b>Financiële baten en lasten</b>                  |                         |                        |                         |
| <b>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten [14]</b> |                         |                        |                         |
| Rentebaten deposito's                              | <u>46.965</u>           | <u>-</u>               | <u>-</u>                |
| <b>Rentelasten en soortgelijke kosten [15]</b>     |                         |                        |                         |
| Rente hypotheek                                    | <u>2.828.146</u>        | <u>3.069.000</u>       | <u>2.888.054</u>        |
| <b>Belastingen [16]</b>                            |                         |                        |                         |
| Acute vennootschapsbelasting huidig boekjaar       | <u>-</u>                | <u>-</u>               | <u>-</u>                |

**Gebeurtenissen na balansdatum**  
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

Breda, 02-07-2025

BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda

P.F.H.B. Verwaaijen

*origineel getekend*

A. van der Zee

*origineel getekend*

drs. J. van Knijff

*origineel getekend*

## **2. Overige gegevens**

### **2.1 Statutaire regeling betreffende de bestemming van het resultaat**

Omtrent de bestemming van het resultaat is in artikel 25 van de statuten het volgende bepaald: dat het resultaat van BreedSaam elk jaar door de algemene leden vergadering wordt vastgesteld. BreedSaam mag het resultaat niet onder haar leden verdelen. Het bestuur maakt voor de bestemming van het positieve resultaat een plan op hoe dit resultaat wordt aangewend ten behoeve van de huisvesting van de scholen.



# Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda

## Verklaring over de jaarrekening 2024

### Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda ('de vereniging') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vereniging op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek ('BW') en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

### Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024 van BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda te Breda gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

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

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

### De basis voor ons oordeel

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

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

## Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

## Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude en continuïteit bepaald in de context van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie ter ondersteuning van ons oordeel, zoals onze bevindingen en observaties ten aanzien van de controleaanpak frauderisico's en de controleaanpak continuïteit, moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

## Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude geïdentificeerd en ingeschat. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in BreedSaam en haar omgeving en de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort. Wij constateren dat het bestuur niet beschikt over een geformaliseerde frauderisicoanalyse.

Wij hebben ten aanzien van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude de opzet en implementatie van de interne beheersing geëvalueerd, waaronder de gedragscode en voor zover wij dat noodzakelijk achten voor onze controle, de werking getoetst van deze interne beheersmaatregelen.

Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij de leden van het bestuur of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude. Hieruit volgden geen signalen van feitelijke, vermeende of vermoede fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van frauderisico's.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

| Geïdentificeerde frauderisico's                                          | Onze controlewerkzaamheden en observaties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt | Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken. |

| Geïdentificeerde frauderisico's                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Onze controlewerkzaamheden en observaties                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken. Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur met betrekking tot:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;</li> <li>• schattingen;</li> <li>• significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.</li> </ul> <p>Wij hebben daarbij bijzondere aandacht voor tendenties als gevolg van mogelijke belangen van het bestuur.</p> | <p>Wij hebben onze controle hoofdzakelijk gegevensgericht ingestoken.</p> <p>Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit brondocumenten.</p> <p>Aanvullend hebben wij een test op de uitgaande betalingen uitgevoerd, waarbij wij het bankafschrift hebben aangesloten met de factuur.</p> <p>Daarnaast hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur, waaronder de overige voorzieningen. Wij hebben in het bijzonder aandacht gehad voor het inherente risico van mogelijke vooringenomenheid van het bestuur bij schattingen.</p> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.</p> |

Wij hebben in onze controle een element van onvoorspelbaarheid ingebouwd. Daarnaast hebben we kennisgenomen van advocatenbrieven zijn wij tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor fraude. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing vormen voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

## Controleaanpak continuïteit

Het bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van de vereniging voor ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevatte waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hadden door kennis te nemen van de notulen, significante contracten en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. /Het bestuur heeft hierbij onder andere aandacht besteed aan de ontwikkeling van de cashflow.
- Nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vereniging om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening rekening houdend met ontwikkelingen in de branche en onze kennis uit de controle.

- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten. Tevens hebben wij de meest recente stand van zaken beoordeeld inzake de afspraken met gemeente Breda over de toekomstige financiering.
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Naar aanleiding van onze werkzaamheden concludeerden wij dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en, op basis van de verkregen controle-informatie, er geen onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden bestaat die gerede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de vereniging om haar continuïteit te handhaven.

## Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

## Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

## Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

### Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.



Eindhoven, 2 juli 2025

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door:

A.C.M. Kros RA

## Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2024 van BreedSaam, Vereniging Huisvesting Primair en Speciaal Onderwijs Breda

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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

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



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