

Jaarverslag 2021

Stg. Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs

van Limburg striumlaan 105
1411 BN Naarden
035-6943184
bestuur@tweemaster.nl
www.tweemaster.nl

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

INHOUDSOPGAVE

	<u>Pagina</u>
Bestuursverslag	
Algemeen instellingsbeleid	3
Financieel beleid	20
Continuïteitsparagraaf	25
Financiële kengetallen	31
Verslag toezichthoudend orgaan	32
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	36
Staat van baten en lasten 2021	37
Kasstroomoverzicht 2021	38
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	39
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	45
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	48
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	49
Bestemming van het resultaat	53
Gebeurtenissen na balansdatum	54
Verbonden partijen	55
Verantwoording subsidies	56
WNT-Verantwoording 2021	57
Gegevens over de rechtspersoon	67
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	68
Overige gegevens	
Statutaire bepaling van het resultaat	70

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

BESTUURSVERSLAG 2021

Inleiding

In dit verslag wordt aandacht besteed aan de gang van zaken, het gevoerde beleid en de stand van zaken bij Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden in het jaar 2021.

Onder het bevoegd gezag van de Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden, met bevoegd gezag nummer 40720, valt de interconfessionele basisschool De Tweemaster met brinnummer 09YT. De interconfessionele Basisschool De Tweemaster is op 1 augustus 1995 ontstaan door de fusie van de Protestants Christelijke (PC) basisschool 'De Meerpaal' (opgericht in 1965) en de Rooms-Katholieke (RK) basisschool 'Monseigneur Bekkers' (opgericht in 1968).

Het bestuursverslag schetst een zo volledig mogelijk beeld van de gang van zaken gedurende 2021 en beschrijft alle daarbij van invloed zijnde interne en externe ontwikkelingen. Het bestuursverslag geeft informatie over de hiervoor genoemde elementen van bedrijfsvoering en het financiële beleid, beschrijft de belangrijkste ontwikkelingen en geeft informatie over de huisvesting, de toegankelijkheid van de organisatie, het toelatingsbeleid en het samenwerkingsverband. De volgende verplichte onderdelen zijn opgenomen.

- De continuïteitsparagraaf (toekomstparagraaf);
- Het verslag van het toezichthoudend orgaan;
- Omgaan met de geldende branchecode;
- Beleid met betrekking tot het onderwerp 'beleggen en belenen';
- De wijze waarop horizontale verantwoording is ingericht.

Het bestuursverslag eindigt met de financiële kengetallen.

De in dit verslag opgenomen jaarrekening 2021 van de Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Astrium Onderwijsaccountants B.V.

De jaarrekening bestaat uit de balans, de staat van baten en lasten, beide met toelichting, het kasstroomoverzicht en de overige gegevens, inclusief de vermelding van belangrijke gebeurtenissen na de balansdatum en de niet in de balans opgenomen zaken. Vervolgens is aan de jaarrekening nog toegevoegd opgave van verbonden partijen en opgave ingevolge de Wet Normering Topinkomens.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022³

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Op "De Tweemaster" wordt gewerkt vanuit de volgende missie:

"De Tweemaster" kan en wil omgaan met verschillen in behoeften en ontwikkeling van kleine en grote mensen en spant zich in voor hun optimale ontplooiing.

De missie vormt het uitgangspunt bij al ons handelen. Voorts hebben wij de volgende hoofddoelstellingen geformuleerd:

1. Wij streven naar de maximale ontwikkeling van het individuele kind binnen de mogelijkheden die wij als school kunnen creëren.
2. Wij stimuleren de persoonlijke ontwikkeling van onze leerkrachten.
3. De kinderen leren op "De Tweemaster" omgaan met verschillen tussen individuen en groepen.

Onze visie op het onderwijs:

Wij zijn van mening dat alle kinderen bij ons op school ruimte dienen te hebben om vanuit hun eigen achtergrond en met wederzijds respect voor ieders eigenheid zichzelf te kunnen zijn en zich deel te weten van de groep. Op "De Tweemaster" krijgt de ontwikkeling van het kind veel aandacht, waarbij we een extra accent leggen bij de taal en de woordenschat. Met behulp van observaties, testen en toetsen volgen we het kind zo nauwkeurig mogelijk. Wij vinden de sfeer op school erg belangrijk; alle kinderen moeten zich veilig voelen op school. Volgens ons moet het schoolklimaat dan ook een samenspel zijn van:

- orde en rust
- vrijheid en regels
- creativiteit en prestatiegerichtheid
- zelfstandig werken en samenwerken (van elkaar willen leren).

Dit blijkt o.a. uit de zorg, die we besteden aan de lessen, de keuze voor leer- en hulpmiddelen, de extra middelen, de extra zorg voor leerlingen die meer ondersteuning nodig hebben (in de vorm van extra instructie, remedial teaching, werken met handelingsplannen of individuele leerlijnen), maar ook voor meerbegaafde kinderen, die worden uitgedaagd met extra materialen en verrijkingstof.

Juridische structuur

De rechtspersoonlijkheid van het bevoegd gezag is een stichting. De Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden is op 23 juni 1995 opgericht en is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder KvK-nummer 41194777. De juridische structuur is in 2021 niet gewijzigd.

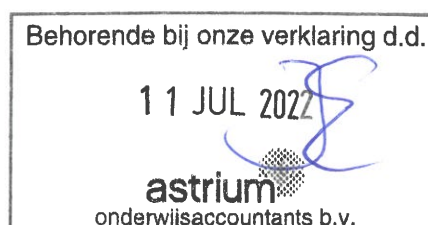
Organisatiestructuur

In de organisatiestructuur van de stichting zijn de volgende organen opgenomen:

- op bestuursniveau een bestuur (toezichthouders);
- op schoolniveau een directie (dagelijks bestuur).

De directeur van de school is mevr. N. van de Steeg. De directeur legt 6x per jaar verantwoording af met een voortgangsverslag in een bestuursvergadering. Daarnaast heeft het bestuur twee keer per jaar met de MR overleg.

In 2021 hebben geen wijzigingen in de organisatiestructuur plaatsgevonden.



Governance ontwikkelingen

In het najaar van 2020 is een start gemaakt met een herziening van de bestuursstructuur, de statuten en het huishoudelijk reglement, zodat deze passen bij de eisen en mogelijkheden van deze tijd. In 2021 is deze herziening afgerond.

In het managementstatuut staat het volgende beschreven;

Het bestuur bestuurt de stichting en voert als zodanig het bevoegd gezag over de school, een en ander met inachtneming van de statuten en op de basis daarvan vastgestelde regelingen. Het bestuur voert taken uit op basis van een toeziend bestuursconcept. Het bestuur is besluitvormingen over diverse zaken voorbehouden, welke omschreven staan in het managementstatuut.

Het bestuur benoemt een directeur van de school op basis van een na overleg met de MR vast te stellen profiel. De directeur voert namens het bestuur het dagelijks bestuur en beheer over de stichting en de school. Het bestuur kan schriftelijk kaders vaststellen waarbinnen de directeur diens taken en bevoegdheden dient uit te oefenen. Twee leden uit het bestuur gezamenlijk houden ten minste één maal per jaar een functioneringsgesprek met de directeur. Daarbij kan het bestuur een beoordelingsregeling opstellen voor de directeur.

Daarnaast houdt het bestuur toezicht op het beleid van de directeur en op de gang van zaken binnen de stichting en de school. Ook kan het bestuur de directeur zowel gevraagd als ongevraagd adviseren. Tot slot draagt de directeur er zorg voor dat het bestuur adequaat wordt geïnformeerd over aangelegenheden welke voor hem van belang zijn, teneinde het bestuur in de gelegenheid te stellen zijn taken in het kader van toezicht en advisering naar behoren uit te voeren. Dit gebeurt op verschillende manieren welke staan beschreven in het managementstatuut.

Code goed bestuur

Het bestuur heeft de Code Goed Bestuur van de PO-raad vastgesteld en er zijn geen afwijkingen van die code. De scheiding tussen bestuur en toezicht is statutair vastgelegd.

Bestuurssamenstelling

Het bestuur is ultimo 2021 als volgt samengesteld:

Voorzitter	:	mevr. L. Penseel
Penningmeester	:	mevr. M. Mulder
Overige bestuursleden	:	dhr. T. Valstar
Toezichthoudend lid	:	mevr. J. de Jonge
Toezichthoudend lid	:	dhr. M. Dam

Bezoldiging bestuur en toezichthouders

Het bestuur wordt gevormd door ouders en andere betrokkenen. Het bestuur bestaat uit vijf leden.

De leden van het dagelijks bestuur en de leden van het toezichthoudend bestuur zijn niet in dienst van de stichting. Er zijn geen voornemens dit in de toekomst te wijzigen. De bestuursleden mogen aanspraak maken op maximaal € 100 vacatiegeld per jaar. De bestuursleden hebben hier in 2021 geen beroep op gedaan.



Klachtenregeling

Binnen de stichting is een klachtenregeling. De regeling is gepubliceerd op de websites van de school en bij de schooladministratie op papier beschikbaar. In 2021 zijn geen klachten bij de directie ingediend.

Bekostigingsgrondslag

Het aantal leerlingen op 1 oktober vormt de grondslag voor de bekostiging.

Aantal leerlingen op 1 oktober:

2018	2019	2020	2021
251	235	221	187

Het leerlingenaantal laat al enige jaren een dalende lijn zien. Het aantal kinderen in Naarden neemt af en in de wijk is sprake van vergrijzing, wat doorwerkt in de leerlingaantallen.

Allocatie van middelen

De stichting wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. Er valt één school onder het bestuur. Er hoeft derhalve geen herallocatie van middelen plaats te vinden. Alle middelen komen ten gunste van de school. Er is derhalve geen sprake van een aparte allocatie van de middelen naar schoolniveau.

Algemeen instellingsbeleid

De uitgangspunten voor het beleid voor de periode 2019-2023 zijn opgenomen in het schoolplan. In dit plan zijn de ambities voor de periode 2019-2023 verwoord. Er zal worden gewerkt aan het steeds bijstellen van het onderwijs naar de eisen van nu, om daardoor de leerlingen optimaal voor te bereiden op het innemen van hun plek als wereldburger in de maatschappij. Aanscherpen van het handelen, gericht op de doelstellingen, is daarbij de focus voor de komende vier jaar.

De doelstellingen per schooljaar worden gedetailleerd uitgewerkt in een veranderplan. Voor 2021 zijn de jaarplannen voor 2020-2021 en 2021-2022 van belang. In onderstaande tekst zijn met name de plannen en de evaluatie van 2020-2021 opgenomen.

Onderwijs en kwaliteit

Onderwijsontwikkelingen

In de verbeterplannen zijn de beleidsvoornemens uitgewerkt in doelen. Hieronder zijn de onderwijskundige beleidsvoornemens uit het verbeterplan 2020-2021 opgenomen met de bijbehorende doelen en de evaluatie van juni 2021.



Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
Talentvol en ontdekkend leren	<p>In het schooljaar 2020-2021 worden er in de groepen 3 tot en met 8, 5 units gedraaid van IPC.</p> <p>De groepen 1 en 2 passen hun manier van thematisch werken aan op de IPC werkwijze.</p> <p>In het schooljaar 2020-2021 onderzoeken we hoe we ouders beter kunnen betrekken bij IPC nu er minder ouders in de school mogen komen. (zie ook punt 10)</p> <p>Alle leerkrachten volgen scholing met betrekking tot IPC mbt het formatief evalueren.</p>	<p>Door een tweede schoolsluiting zijn er minder units gedraaid dan gepland. De groepen 3 en 4 hebben grote moeite met het inplannen van de units.</p> <p>actie: in 2021-2022 extra begeleiding voor de groepen 3 en 4. Er wordt volgend schooljaar structureel tijd gemaakt voor de begeleiding van het team door de IPC coördinator meer ambulante tijd te geven.</p> <p>Vanwege de grote druk op het leerstofaanbod is dit punt doorgeschoven naar 2021-2022.</p>
Implementatie Engels	In schooljaar 2020-2021 wordt er in elke groep Engels gegeven. Groep 1 tot en met 4 legt de focus op luistervaardig-eekvaardigheid door middel van liedjes etc. De methode kan worden in gezet. Bij de groepen 5 tot en met 8 is de methode 'Join in' leidraad.	Afgerond
Reken onderwijs	<p>In het schooljaar 2019-2020 wordt digitale methode 'Wereld in getallen 5' geïmplementeerd en door alle leerlingen van groep 3 tot en met 8 gebruikt.</p> <p>Leerkrachten volgen in het schooljaar 2020-2021 scholing met betrekking tot het gebruik van WIG.</p>	Afgerond
Taal onderwijs	In het schooljaar 2020-2021 worden alle doorgaande lijnen opnieuw bekeken en vastgesteld.	Afgerond
Rots en water	In het schooljaar 2019-2020 is het lesprogramma van Rots en Water geëvalueerd, bijgesteld en vastgelegd in een doorgaande lijn.	Afgerond

In het veranderplanplan 2021-2022 zijn de volgende beleidsvoornemens en doelen opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel



Talentvol en ontdekkend leren	In het schooljaar 2021-2022 worden er in de groepen 3 en 4, 4 units gedraaid en in de groepen 5 tot en met 8, 5 units gedraaid van IPC. De groepen 1 en 2 passen hun manier van thematisch werken aan op de IPC werkwijze. Alle leerkrachten volgen scholing met betrekking tot IPC mbt het formatief evalueren.
Plusgroepen/ praktijklessen	In het schooljaar 2021-2022 wordt de werkwijze van de plusgroepen uitgebreid naar de groepen 1-2 Er wordt onderzoek gedaan hoe er praktijklessen gegeven kunnen worden aan kinderen die praktisch leren.
Reken onderwijs	In het schooljaar 2021-2022 wordt digitale methode 'Wereld in getallen 5' geborgd

Passend onderwijs

Het uitgangspunt van onze school is dat we een open houding hebben naar leerlingen die worden aangemeld. Wanneer een kind een speciale onderwijsbehoefte heeft brengen we in beeld wat het kind nodig heeft om toch te kunnen functioneren binnen onze school. Op grond daarvan gaan we bekijken of we dit kunnen bieden.

Soms zal blijken dat er onvoldoende kennis binnen het team aanwezig is of dat het ons ontbreekt aan de juiste middelen of vaardigheden. Onze volgende stap is dan dat we gaan kijken of er anderen zijn die ons kunnen helpen ons onderwijs passend te maken, bijvoorbeeld:

- We gaan informeren bij een andere school;
- We vragen advies aan specialisten als een logopediste, orthopedagoog enz.
- We vragen om expertise en of middelen bij SWV Unita, cluster 1,2 of 3.
- Het onderzoeken van een plaatsing binnen het SBO of SO.

Het belangrijkste document op het gebied van de zorg die de school kan bieden is het school-ondersteuningsprofiel (SOP). De belangrijkste functie van het SOP is gericht op het realiseren van Passend Onderwijs conform de Wet Passend Onderwijs en binnen de financiële mogelijkheden van het bestuur en het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO. Het SOP is het sturingsinstrument om leerlingen op basis van hun ondersteuningsbehoefte op de juiste school te plaatsen. De juiste school is de school die voor de betreffende leerlingen Passend Onderwijs kan en gaat verzorgen. De schoolbesturen van het primair onderwijs in SWV Unita hebben samen de standaard afgesproken voor de basisondersteuning middels dertien richtinggevend afspraken (IJKpunten) en afgestemd op het inspectiekader 2017. Door middel van deze afspraken wordt duidelijk welk streefniveau aan basisondersteuning de besturen binnen SWV Unita willen bereiken. De basisondersteuning is datgene dat van iedere school binnen het samenwerkingsverband minimaal aan ondersteuningsmogelijkheden verwacht mag worden.

Op het gebied van het Passend onderwijs waren de beleidsvoornemens voor 2020-2021:

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
HGW	De leerkrachten houden 2 keer per jaar een kindgesprek met alle leerlingen van de groep.	Afgerond. Er worden kindgesprekken gehouden in de groepen 5 tot en met 8. Op reguliere basis tijdens de



		voortgangsgesprekken en daar waar nodig is vaker.
Plusgroepen	<p>In het schooljaar 2020-2021 wordt de werkwijze van de plusgroepen geevalueerd. Waar nodig wordt de werkwijze bijgesteld.</p> <p>In het schooljaar 2020-2021 worden de plusgroepen uitgebreid naar de groepen 3 en 4. Er wordt onderzoek gedaan hoe de plusgroepen uitgebreid kunnen worden naar de groepen 1 en 2.</p>	Afgerond. In het schooljaar 2021-2022 wordt er in de groepen 1 tot en met 8 extra aandacht besteed aan de kinderen die meer aan kunnen.

De doelstellingen voor 2021-2022 zijn:

Beleidsvoornemens	Doel
Plusgroepen	<p>In het schooljaar 2021-2022 wordt de werkwijze van de plusgroepen uitgebreid naar de groepen 1-2</p> <p>Er wordt onderzoek gedaan hoe er praktijklessen gegeven kunnen worden aan kinderen die praktisch leren.</p>

Onderwijsachterstanden

De school ontvangt aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid. Er is geen apart beleid ontwikkeld voor de inzet van deze middelen. Het onderwijsachterstandenbeleid maakt deel uit van het zorgbeleid en beleid Passend onderwijs van de school.

Kwaliteitsbeleid

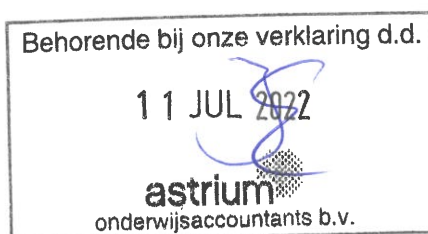
De zorg voor kwaliteit wordt op De Tweemaster bewaakt door de cyclus van:

- het invullen van de kwaliteitskaarten van Cees Bos;
- per jaar tweemaal de opbrengsten van toetsen uit het leerlingvolgsysteem te analyseren op school- groeps- en waar nodig leerlingniveau;
- het bespreken van deze analyse met de leerkrachten, intern begeleider en de directie;
- groepsplannen die naar aanleiding van deze analyse geschreven worden.

Vanzelfsprekend houdt ook de Inspectie voor het Onderwijs de kwaliteit op De Tweemaster in de gaten met haar vierjaarlijkse bezoeken. De uitkomst van het bezoek van juni 2019 is voldoende. De inspectie heeft op een groot aantal van de onderzochte standaarden de waardering goed afgegeven. In deze schoolplanperiode willen we onze kwaliteit verder uitbouwen en bij de Inspectie voor het Onderwijs een onderzoek tot goed aanvragen.

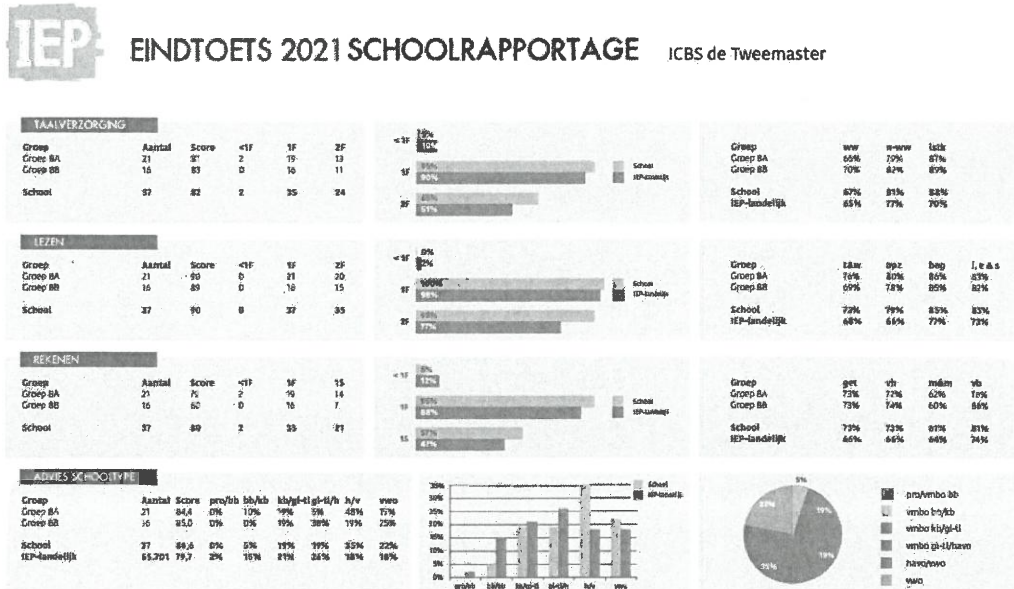
De ambities op het gebied van kwaliteitszorg zijn:

- Aanvraag doen bij de Inspectie voor het Onderwijs voor een onderzoek tot goed.
- Het bestuur laat vierjaarlijkse visitatie uitvoeren door de PO-raad.
- Zorgen voor continuïteit van bestuurlijke professionaliteit.



Onderwijsresultaten

De school maakt sinds 2018-2019 gebruik van de IEP-Eindtoets. Hieronder worden de resultaten van de eindtoets weergegeven.



De leer- en ontwikkelingsresultaten van de leerlingen worden beschreven in een rapport met cijfers en beoordelingen. Dit rapport doet vaak geen recht doet aan de ontwikkeling die bij leerlingen te zien is. Ook is het rapport onvoldoende inzichtelijk is voor ouders. In het verbeterplan 2020-2021 was daarom een doelstelling op het gebied van de rapportage opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
Rapportage	In het schooljaar 2020-2021 wordt onderzoek gedaan naar het maken van een portfolio als verslaglegging van de leerresultaten van de leerlingen naar de ouders. Tevens wordt er gekeken naar de huidige vorm van het rapport en of het kindgericht kan.	Het onderzoek onder het team is gedaan. Een verder onderzoek zal in het najaar van 2021 gedaan worden.

Behorende bij onze verklaring d.d.
 11 JUL 2022
 astrium
 onderwijsaccountants b.v.

Aangezien het doel niet is gerealiseerd is in het verbeterplan 2021-2022 opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel
Rapportage	In het schooljaar 2021-2022 wordt het onderzoek naar het maken van een portfolio als verslaglegging van de leerresultaten van de leerlingen naar de ouders afgerond. In maart 2022 gaat er een ander vorm van verslaglegging mee naar ouders.

Uitstroomgegevens

In juli 2021 hebben 37 leerlingen de school verlaten om de overstap naar het voortgezet onderwijs te maken. Hieronder de uitstroomgegevens en de schooladviezen in aantallen en percentages.

	aantal	percentueel
Aantal schoolverlaters	37	100%
Aantal lln. dat acht jaar basisonderwijs doorlopen heeft	33	89%
Aantal lln. dat zeven jaar basisonderwijs doorlopen heeft	0	0%
Aantal lln. dat minder dan zes jaar op deze school zat	4	11%
Aantal lln. dat een jaar gedoubleerd heeft	4	44%
Aantal lln. dat niet deelnam aan de eindtoets IEP	nvt	nvt
Aantal lln. migratieachtergrond/vluchtelingen	2	5%

Schooladvies	aantal	percentueel
VMBO KL met LWOO.	2	5%
VMBO-KL	1	3%
VMBO KL /TL	3	8%
VMBO-TL	7	19%
VMBO-TL -HAVO	5	14%
HAVO	2	5%
HAVO-VWO	8	22%
VWO	9	24%
Gymnasium	0	0%

Internationalisering

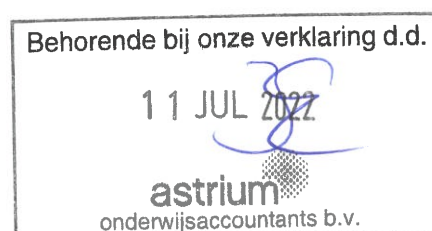
De school biedt internationaal georiënteerde onderwijsactiviteiten aan door een vreemde taal (Engels) aan te bieden. Vanaf groep 1 maken de kinderen spelenderwijs kennis met de Engelse taal door middel van liedjes, verhalen en spelletjes. Tot en met groep 5 ligt de focus op het uitbreiden van de woordenschat en het vergroten van de luister- en spreekvaardigheid. Vanaf groep 6 wordt er ook aandacht besteed aan leesvaardigheid en grammatica.

Onderzoek

De school verricht geen onderzoeksactiviteiten en heeft geen plannen dit te ontwikkelen.

Inspectie

De school valt onder het basisarrangement van de inspectie. Hierdoor wordt de school eens in de vier jaar bezocht.



Nationaal Programma Onderwijs

Met het management Team is er in de afgelopen maanden gekeken naar de analyse van de schoolopbrengsten, de emotionele ontwikkelingen en de onderwijsbehoeftes van onze leerlingen naar aanleiding van de gevolgen van 2 schoolsluitingen naar aanleiding van de Coronapandemie. Met het oog op de analyse van de leeropbrengsten kan geconcludeerd worden dat de kinderen in de onderste groepen minder hebben geprofiteerd van het thuisonderwijs dan de kinderen in de hogere groepen. Dit komt doordat kinderen in de groepen 3, 4, en 5 meer instructieafhankelijk zijn van de leerkracht dan de kinderen in de bovenbouw. Tevens worden in deze groepen de basisvaardigheden aangeleerd. Zo werd groep 3 bij de eerste schoolsluiting getroffen bij spelling, doordat net de overstap werd gemaakt naar de klank onzuivere periode. Als er wordt gekeken naar resultaten op schoolniveau, valt voornamelijk een daling in de opbrengsten bij begrijpend lezen op. Op dit moment is de hoogte van de NPO gelden nog niet volledig bekend. Er wordt gerekend met een bedrag van € 700 euro per leerling met een datumtelling van 1 oktober 2019. Er komt dan een bedrag van € 164.000 euro vrij. Deze gelden kunnen nog hoger worden vanwege het feit dat de school een hogere schoolweging heeft dan gemiddeld Nederland.

De middelen worden ingezet op de volgende aspecten;

- Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren. (€ 10.000 euro per jaar).
 - Uitbreiding onderwijstijd van 940 naar 960 uur.
- Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren (€ 8.000 euro per jaar).
 - Een-op-een-begeleiding (intensieve individuele begeleiding door leraar, onderwijsassistent of andere volwassene)
 - Individuele instructie (individuele opdrachten en begeleiding per leerling)
 - Verdieping IPC
- Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
 - Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen
- Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen (€ 8.000 euro per jaar).
 - Metacognitie en zelfregulerend leren
- (Extra) inzet van personeel en ondersteuning (€ 50.000 euro per jaar)
 - Leerkracht
 - Onderwijsassistenten
- Faciliteiten en randvoorwaarden (€ 30.000 euro per jaar)
 - Aanschaf van extra ICT middelen
 - Inrichting school (rekentrap etc)
- Aanschaf ondersteunende materialen

Personeel en professionalisering

Strategisch personeelsbeleid

Het belangrijkste doel van het personeelsbeleid is het realiseren van de organisatiedoelen. In het personeelsbeleidsplan is een cyclus van gesprekken beschreven:

- jaarlijks, aan het einde van het schooljaar, een pop- en werkverdelingsgesprek met het oog op het komende schooljaar;
- jaarlijks een functioneringsgesprek;
- eens in de vier jaar een beoordelingsgesprek.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Met oog op de aanpassingen in het functiebouwhuis door veranderingen in de CAO zal er in deze schoolplanperiode een nieuw functiebouwhuis opgezet moeten worden. In dit functiebouwhuis zal ook de gesprekkencyclus opnieuw vormgegeven worden.

Jaarlijks maakt elk personeelslid een persoonlijk plan voor scholing. Daarnaast wordt er op team-niveau geschoold. Beide scholingsstromen staan in dienst van de ambities van de school. Zo heeft een personeelslid zich geschoold tot gecertificeerd Rots en Water-trainer en is er team scholing voor IPC.

Elk personeelslid mag voor zijn eigen ontwikkeling zoeken naar linken met het onderwijsbeleid en de eigen scholingsbehoefte. Wanneer een opleiding binnen het budget en vervangingsmogelijkheden ligt, zal een verzoek tot scholing gehonoreerd worden.

Om het ontwikkelperspectief zo groot mogelijk te houden, is het personeelsbeleid erop gericht dat functies die vrijkomen zoveel mogelijk door zittend personeel wordt opgevuld. Hierdoor wordt de functie van intern begeleider, die vrijkwam doordat de huidige intern begeleider elders ging werken, opgevuld van binnenuit. Hiermee voorkomen we ook dat de krimp leidt tot ontslag van bevoegd en bekwaam personeel.

Inzet middelen werkdrukverlichting

Vanaf augustus 2018 worden extra middelen voor de vermindering van de werkdruk ontvangen. Er is voor de besteding van deze middelen een werkdrukgeeldenplan opgesteld en tot uitvoer gebracht. Door deze extra "geldelijke" middelen is de mogelijkheid gecreëerd om een administratieve medewerker aan te stellen in combinatie met een eventmedewerker. Daarnaast is er voor één dag een onderwijs assistent aangesteld en zijn er gelden aangewend voor extra ICT investering ter ondersteuning van het onderwijskundig proces. Deze inzet is afgestemd met het team en de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad heeft ingestemd met deze inzet. De middelen zijn in 2021 op dezelfde manier ingezet als in 2020. De inzet van de gelden ter vermindering van de werkdruk is door het team en de MR als positief ervaren.

Zaken met personele betekenis en toekomstige ontwikkelingen

In het voorjaar van 2021 is het bestuursformatieplan 2021-2025 opgesteld en vastgesteld. De formatie voor het schooljaar 2021-2022 kon worden gerealiseerd binnen de kaders van de meerjarenbegroting. Op basis van de verwachte ontwikkeling van het leerlingenaantal en de inzet van de NPO-subsidie kan deze formatieve inzet ook in 2022-2023 worden gehandhaafd. In het najaar bij het opstellen van de meerjarenbegroting is dit beeld bevestigd. Er wordt de komende jaren geen ontslag op bedrijfseconomische gronden verwacht.

Personele bezetting

In onderstaand overzicht is de personele bezetting van 31 december 2021 en per 31 december 2020 opgenomen (exclusief vervanging). De formatieve inzet is in 2021 licht afgenomen door een lagere formatieve inzet bij de leerkrachten.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

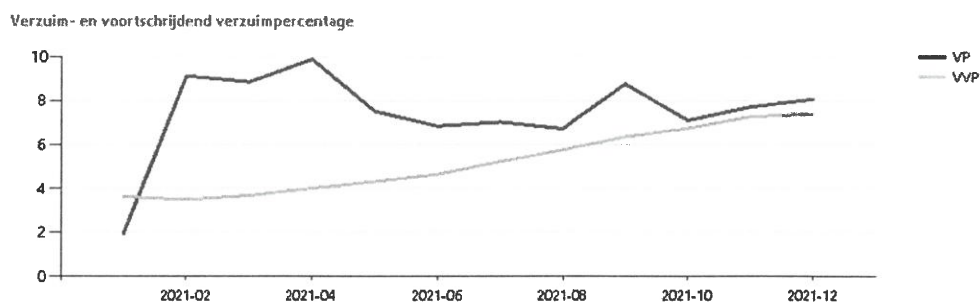
astrium
onderwijsaccountants b.v.

	Totaal 31-12-2021	Totaal 31-12-2020
Directeur	0,95	0,84
Leraar L11	1,43	1,43
Leraar L10	10,52	10,78
Lerarenondersteuner	0,00	0,75
Onderwijsassistent	0,80	0,15
Onderwijsassistent / administratief medewerker	0,60	0,60
Medewerker financiële zaken	0,05	0,05
Totaal	14,35	14,60

Ziekteverzuim

In onderstaande grafiek en tabel is het ziekteverzuimpercentage (VP) per maand en het voortschrijdend verzuim (VVP) opgenomen. Het voortschrijdend verzuim is het verzuim in de afgelopen twaalf maanden, dus het voortschrijdend verzuim in juli 2021 is het verzuim in de periode augustus 2020 t/m juli 2021.

Het ziekteverzuimpercentage is in 2021 sterk gestegen naar 8,09%. In 2020 was het gemiddelde verzuim nog 4,87%. Begin 2021 was het verzuim nog een stuk lager, in de loop van het jaar is het helaas weer toegenomen.



Maand	2021		2020	
	VP	VVP	VP	VVP
Januari	1,95%	3,64%	9,47%	13,73%
Februari	9,15%	3,51%	10,79%	13,52%
Maart	8,88%	3,69%	6,69%	12,84%
April	9,92%	4,02%	5,77%	12,30%
Mei	7,55%	4,33%	4,02%	11,31%
Juni	6,87%	4,66%	2,86%	10,35%
Juli	7,06%	5,24%	0,00%	8,94%
Augustus	6,75%	5,79%	0,00%	7,62%
September	8,78%	6,38%	1,38%	7,00%
Oktober	7,13%	6,77%	2,61%	6,43%
November	7,74%	7,29%	4,59%	5,20%
December	8,09%	7,44%	10,32%	4,92%

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Beleid inzake van de beheersing van uitkeringen na ontslag

Het beleid van het bestuur is erop gericht dat wordt voorkomen dat personeelsleden worden ontslagen. Indien daarvan wel sprake is, zal het bestuur het betreffende personeelslid op een adequate en financieel verantwoorde manier ondersteunen in het vinden van een andere betrekking. Hierbij kan worden gedacht aan het aanbieden van een loopbaanbegeleidingstraject waarbij een nieuwe werkkring binnen of buiten het onderwijs wordt gevonden.

In 2021 zijn geen uitkeringslasten voor rekening van de stichting gekomen.

Prestatiebox en Professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Van 2012 tot augustus 2021 heeft de school subsidie ontvangen in het kader van de prestatiebox. Hier ligt een bestuursakkoord met daarin opgenomen prestatieafspraken tussen het ministerie en de PO-raad aan ten grondslag. Vanaf schooljaar 2021-2022 vervangt een bedrag per leerling voor professionalisering en begeleiding startende leraren en schoolleiders, het bedrag per leerling voor de prestatiebox. Deze bijzondere bekostiging levert een bijdrage aan de professionalisering van personeel en de begeleiding van startende leraren en schoolleiders. Het bestuur heeft gemeenschappelijk met de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad besloten over de inzet van de middelen.

Huisvesting en duurzaamheid

Op het gebied van huisvesting is de belangrijkste doelstelling de nieuwbouw. De in het verbeterplan opgenomen doelstellingen zijn:

- In het schooljaar 2021-2022 worden nieuwe structuren en routines onderzocht op de noodlocatie.
- Er wordt in het schooljaar 2021-2022 gekeken naar de binnenruimtes en de buitenruimtes van de nieuwe locatie.

Het nieuwe gebouw zal voldoen aan de duurzaamheidseisen zoals opgenomen in het bouwbesluit. Het bestuur steekt in op een duurzaam, CO2-neutraal gebouw. Dit gebouw zal beter aansluiten bij de onderwijskundige visie.

De start van de sloop en nieuwbouw heeft vertraging opgelopen. Op de bouwlocatie zijn vleurmuissporen aangetroffen. De Provincie Noord-Holland heeft tot op heden nog geen ontheffing voor de wet natuurbescherming gegeven, aan gezien er nader onderzoek gedaan moet worden. Door het ontbreken van de ontheffing kan niet gestart worden met de sloop en nieuwbouw. De oplevering van ons nieuwe duurzame schoolgebouw zal met minimaal 9 tot 12 maanden worden vertraagd. Door de Gemeente Gooise Meren is extra bouwbudget beschikbaar gesteld als gevolg van de ontstane bouwvertraging.

Toegankelijkheid en toelatingsbeleid

De Tweemaster is een interconfessionele school. Dat wil zeggen dat er ruimte is voor ieders levensbeschouwelijke, culturele of religieuze achtergrond, waarbij het katholieke en christelijke geloof ten grondslag ligt. Dit past bij de diversiteit van de wijk waarin we staan en het past bij de diversiteit van de teamleden. Iedereen heeft inbreng in gesprekken over identiteit vanuit zijn eigen achtergrond. We zoeken door de dialoog verbinding met elkaar. De feesten uit de christelijke traditie – Kerst en Pasen – worden met alle leerlingen gevierd, op basis van materiaal uit onze levensbeschouwelijke methode Trefwoord.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

De school staat ook open voor leerlingen die extra zorg behoeven. Indien een leerling met een extra zorgbehoefte wordt aangemeld, wordt in overleg met het team en de ouders bekeken of de school de benodigde zorg kan bieden. Als dat het geval is, wordt de leerling toegelaten. Als dat niet het geval is, wordt in overleg gekeken naar een andere oplossing, zie hiervoor ook het onderdeel Passend Onderwijs.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Horizontale dialoog

De formele interne verantwoording geschiedt via de medezeggenschapsraad (MR). De MR is er om de belangen van ouders en leerkrachten te behartigen. De taken en bevoegdheden staan duidelijk omschreven in de Wet op de Medezeggenschapsraden en in het medezeggenschapsreglement.

Ouderparticipatie is vanzelfsprekend en onmisbaar. Ouders en leerkrachten werken samen om de ontwikkeling van de leerlingen te optimaliseren. Ouders weten wat ze van onze school mogen verwachten en de school weet wat ze van ouders mogen verwachten. In het veranderplan 2020-2021 is dit ook meegenomen en positief geëvalueerd.

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
Communicatie en ouderbetrokkenheid	<p>In het schooljaar 2020-2021 worden leerkrachten geschoold in het gebruik van de schoolapp. Tevens gaan zij deze gebruiken ipv hun eigen telefoongegevens.</p> <p>In het schooljaar 2020-2021 onderzoeken we hoe we ouders beter kunnen betrekken bij het onderwijs nu er minder ouders in de school mogen komen. Hoe houden we ze betrokken bij IPC en andere onderwijskundige ontwikkelingen?</p>	<p>Afgerond. In het schooljaar 2021-2022 wordt de schoolapp vernieuwd door de app van Parro.</p> <p>Door het gebruik van de app is in de groepen 1/2 de betrokkenheid van ouders bij het onderwijs vergroot. Door het gebruik van Parro is het de bedoeling dat dat in de andere groepen ook vergroot wordt.</p>

In het verbeterplan 2021-2022 is opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel
Communicatie en ouderbetrokkenheid	<p>In het schooljaar 2021-2022 wordt de nieuwe app Parro in gebruik genomen.</p> <p>In het schooljaar 2021-2022 wordt er een nieuwe website ontworpen.</p>

Verbonden partijen

Vanaf 1 augustus 2014 is de school verbonden aan Samenwerkingsverband Unita. Door de aangesloten schoolbesturen wordt gezamenlijk vormgegeven aan een stelsel waarbij sprake is van flexibele inrichting van de speciale onderwijszorg. Hierdoor zijn besturen en scholen in staat aan de zorgvraag en zorgplicht te voldoen.

Door de samenwerking tussen de reguliere scholen en de scholen voor speciaal (basis)onderwijs is het onderwijs zo ingericht, dat een leerling een ononderbroken ontwikkeling moet kunnen doormaken en dat er rekening gehouden wordt met de specifieke mogelijkheden en behoeften van ieder kind ongeacht zijn of haar begaafdheid. Daarnaast kunnen ouders en school hulp vragen door middel van een Multidisciplinair Overleg als er vragen zijn met betrekking tot de ontwikkeling van een leerling. Tijdens dit overleg bespreken school, ouders en een deskundige van het samenwerkingsverband welke interventies nodig zijn om ervoor te zorgen dat de schoolloopbaan van de desbetreffende leerling succesvol verloopt

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Er waren binnen het samenwerkingsverband geen ontwikkelingen die directe invloed hebben op de school of de stichting. De ontvangen middelen zijn ingezet ten behoeve van de verdere verbetering van de zorg binnen de school en voor individuele begeleiding van leerlingen.

Samenwerking

Tussen de Minister Calsschool en de Sint Vitusschool en ICBS De Tweemaster is een samenwerkingsconvenant afgesloten waarin een intensievere samenwerking tussen de drie partijen is afgesproken. Dit is vooral geënt op de uitvoer van praktische zaken.

In het gebouw was de peuterspeelzaal 't Speelhofje gevestigd. Deze peuterspeelzaal valt onder de Stichting Kinderopvang Bussum, Naarden, Muiden en Muiderberg. Vanwege de verhuisplannen en bezuinigingen aan bij de peuterspeelzaal is deze niet meer gehuisvest in het gebouw. Er is nog wel sprake van samenwerking. Samen de peuterspeelzaal 't Speelhofje en Pinkelotje is een traject voor de voor- en vroegschoolse opvang gestart. Hiermee wordt geprobeerd een zo goed mogelijke afstemming te creëren tussen de peuterspeelzaal en de groepen 1-2.

Binnen de school is Expertisecentrum Uniek gevestigd. Uniek is een multidisciplinaire zorgpraktijk die kinderen helpt zich optimaal te ontwikkelen. Hierbij moet worden gedacht aan logopedie, (kinder) fysiotherapie, diëtetiek, kinder- en jeugdpsychologie, remedial teaching. Deze zorg kan niet door De Tweemaster geboden worden. Omdat Uniek gehuisvest is binnen de school, missen de kinderen weinig lestijd en zijn er korte lijnen tussen school en de zorgverlener. Bij geen van deze partijen waren er in 2021 ontwikkelingen die invloed hadden op de continuïteit van de school of de stichting.

Meer dan 90% van de leerlingen komt uit de wijk waar de school staat. De Tweemaster is de enige school in de wijk. De school is qua populatie een afspiegeling van deze wijk. Dit betekent dat er ook een sterke relatie is met de wijk.

De Tweemaster participeert in initiatieven in de wijk, zoals de Opschoon dag, activiteiten in het verzorgingstehuis bij ons 'om de hoek' en heeft tuintjes voor leerlingen van groep 5 en 6 op het volkstuincomplex. Er is ook samenwerking met de peuterspeelzalen in de wijk.

Maatschappelijke aspecten van het ondernemen

Bij alle activiteiten die de Tweemaster ontplooit tracht zij aandacht te hebben voor economische, milieu- en sociale aspecten van haar omgeving. De Tweemaster tracht een bijdrage te leveren aan duurzaamheidsontwikkeling en het welzijn van haar medewerkers en leerlingen en omgeving, teneinde de kwaliteit van de gemeenschap te verbeteren. Zichtbaar in de keuzes die we als organisatie maken bij bijvoorbeeld inkoop en renovatie, maar ook zeker in de vorming en bewustwording van onze leerlingen. Aandacht voor goede arbeidsomstandigheden hebben we continu. We streven er naar om een goede werkgever te zijn voor al ons personeel.

Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact

Eén van de belangrijkste ontwikkelingen in 2021 was, net als in 2020, Corona waarbij de politieke besluitvorming zorgde voor de tijdelijke sluiting van de school aan het begin van het jaar en daarna vlak voor de kerstvakantie nogmaals. Dit heeft gezorgd voor een andere manier van onderwijs geven.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

De school volgt de politieke besluitvorming op dit gebied nauwgezet en houdt zich aan de voorschriften vanuit de overheid.

Op onderwijskundig gebied is één van de prioriteiten vanuit het ministerie het burgerschap. De Tweemaster is een veelkleurige school in een wijk met diversiteit. We voelen ons verantwoordelijk voor de kinderen uit deze wijk en daarmee voor de wijk. In onze visie verwoorden we dat we leerlingen willen begeleiden in het groeien tot wereldburger. We dagen hen uit zelfbewust verantwoordelijkheid te nemen voor hun eigen welzijn en dat van hun omgeving. Dit gebeurt in klassen- en individuele gesprekken, soms naar aanleiding van het aanbod van Trefwoord en Kwink. Ook de units van IPC helpen leerlingen zich te oriënteren op de wereld om hen heen en te onderzoeken wat hun verantwoordelijkheid daarin is. In het nieuwe schoolgebouw zal ook een ander aspect van burgerschap gestimuleerd worden. Het bestuur heeft de ambitie een 'groene, duurzame' school te worden. Onze leerlingen zullen zich ontwikkelen in hun kennis over 'groene en duurzame' levensstijl en ervaren wat dat voor hun dagelijks handelen betekent.

Stellige bestuurlijke voornemens

Het bestuur heeft voor 2022 geen andere stellige voornemens met grote financiële impact anders dan de voornemens zoals zijn opgenomen bij de diverse onderdelen. Er zijn eveneens in 2022 nog geen bestuursbesluiten genomen die een belangrijke wijziging van het beleid betekenen of die een grote financiële impact hebben.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

FINANCIEEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand is de balans van 31 december 2021 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2020. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

Activa	31-12-2021	31-12-2020	Passiva	31-12-2021	31-12-2020
Materiële vaste activa	€ 298.291	€ 258.542	Eigen vermogen	€ 969.205	€ 769.990
Financiële vaste activa	€ 22.650	€ 22.650	Voorzieningen	€ 39.617	€ 29.598
Vorderingen	€ 127.586	€ 74.465	Langlopende schulden	€ 217.120	€ 217.120
			Kortlopende schulden	€ 165.102	€ 155.043
Totaal activa	€ 1.391.044	€ 1.171.752		€ 1.391.044	€ 1.171.752

Toelichting op de balans:

Activa

materiële vaste activa

In 2021 is € 14.000 geïnvesteed in ProBooks. Er is voor € 127.000 gedesinvesteerd. Dit betrof desinvestering van inventaris die gekoppeld was aan het oude gebouw, zoals het hekwerk, de bestrating, de keuken e.d. De boekwaarde van deze desinvesteringen bedroeg € 68.000' en is in 2021 ineens ten laste van het resultaat gekomen.

De afschrijvingslasten bedroegen € 31.000. De afschrijvingslasten samen met het boekverlies waren € 85.000 hoger dan de investeringen. De boekwaarde van de materiële vaste activa is met dat bedrag afgenomen.

In 2021 is € 125.000 geïnvesteed in de nieuwbouw. Dit bedrag is verantwoord onder de materiële vaste activa in uitvoering.

financiële vaste activa

De financiële vaste activa bestaan uit betaalde waarborgen voor chromebooks van Snappet. In totaal is voor 151 chromebooks een waarborg betaald. Er zijn in 2021 geen wijzigingen geweest.

vorderingen

De vorderingen zijn in totaal € 53.000 hoger dan de vorderingen op 31 december 2020.

De hoogste vordering is de vordering op het ministerie i.v.m. het betaalritme van de personele bekostiging. In de periode augustus-december wordt minder dan 5/12 van de jaarsubsidie ontvangen, waardoor er op 31 december sprake is van een vordering. De rijksbijdrage 2021-2022 is hoger dan de rijksbijdrage 2020-2021, waardoor de vordering op het ministerie hoger is. Het verschil is € 1.000. De vordering op het ministerie bedraagt in totaal € 66.000.

De hogere vorderingen worden veroorzaakt door de € 46.000 hogere overige vorderingen. Dit betreft een vordering op het Vervangingsfonds wegens nog te ontvangen vergoedingen voor de kosten van ziektevervangings.

Ook de vooruitbetaalde kosten zijn gestegen. Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is opgenomen.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 128.000 toegenomen. Dat is minder dan het positieve resultaat van 2021.

Dit wordt met name veroorzaakt door de besteding van het voorbereidingskrediet van de gemeente voor de nieuwbouw. Deze besteding zorgde voor een verlaging van de liquide middelen, maar had geen invloed op het resultaat.

In het kasstroomoverzicht wordt nader ingegaan op de ontwikkeling van de liquide middelen.

Passiva

eigen vermogen

Het positieve resultaat van € 199.000 is toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij de resultaatverdeling is € 60.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor NPO en het restant aan de algemene reserve publiek. Het eigen vermogen bedraagt op 31 december 2021 € 969.000.

Naast de algemene reserve is er een bestemmingsreserve nulmeting. Deze bestemmingsreserve was oorspronkelijk bedoeld om de afschrijvingslasten van de materiële vaste activa uit de nulmeting te dekken. De afgelopen jaren is bij de resultaatverdeling het bedrag gelijk aan de afschrijvingslasten niet in mindering gebracht de bestemmingsreserve, maar eraan toegevoegd. Hierdoor heeft de reserve zijn oorspronkelijke bestemming verloren. De reserve bedraagt op 31 december 2021 in totaal € 51.000.

voorzieningen

De verenging heeft twee personele voorzieningen, nl. een voorziening verlofsparen en een jubileumvoorziening.

De voorziening verlofsparen betreft de waarde van de gespaarde uren. In 2021 is € 5.000 aan de voorziening toegevoegd wegens gespaarde uren. Er zijn geen uren opgenomen. De voorziening bedraagt op 31 december 2021 in totaal € 25.000.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2021 is € 5.000 aan jubileumgratificaties betaald. Dit bedrag is uit de voorziening onttrokken. Aan de voorziening is € 10.000 toegevoegd om de toekomstige gratificaties te dekken. De voorziening bedraagt op 31 december 2021 € 15.000.

langlopende schulden

De langlopende schulden bestaan uit een vooruitontvangen investeringssubsidie. Dit is het voorbereidingskrediet voor de nieuwbouw.. Investerings in de nieuwbouw worden verantwoord onder de materiële vaste activa in uitvoering. Bij oplevering van het nieuwe schoolgebouw wordt in de investeringssubsidie in mindering gebracht op de investeringen.

kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn in 2021 met € 6.000 gestegen.

De kortlopende schulden bestaan voor 73% uit de salarisgebonden schulden Dit zijn de af te dragen loonheffing en pensioenpremie over december en het nog te betalen vakantiegeld over de periode juni-december 2021. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salarisgebonden schulden bedragen € 112.000 en zijn € 8.000 hoger dan op 31 december 2020. Het crediteurensaldo is met € 31.000 gestegen ten opzichte 31 december 2020. De vooruitontvangen subsidie van het ministerie is met € 27.000 gedaald. Deze subsidie is in 2021 besteed.

Analyse resultaat

De begroting van 2021 liet een positief resultaat van € 36.000 zien. Het uiteindelijke resultaat is € 199.000 positief, een verschil van € 163.000.



Het hogere resultaat is veroorzaakt door de hogere baten, met name de hogere rijksbijdragen. Het gaat hierbij onder andere om de NPO-subsidie. De verwachting was dat het ontvangen bedrag voor twee schooljaren zou zijn. Daar was bij de inzet van de middelen rekening mee gehouden. Daarnaast kon een deel van de extra lasten worden gedekt door andere aanvullende subsidies zoals de inhaalsubsidie en de subsidie Extra hulp in de klas. De in 2021 niet ingezette NPO-subsidie zal de komende jaren worden ingezet.

In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting van 2020 en de verschillen tussen de realisatie van 2021 en 2020.

Analyse realisatie 2021 versus realisatie 2020 en realisatie 2021 versus begroting 2021

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2021 en gerealiseerde baten en lasten in het kalenderjaar 2020.

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Vershil	Realisatie 2020	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	1.532.026	1.384.578	147.448	1.486.302	45.724
Overige baten	55.395	5.250	50.145	20.755	34.640
Totaal baten	1.587.421	1.389.828	197.593	1.507.057	80.364
Lasten					
Personele lasten	1.134.969	1.155.824	(20.856)	1.165.172	30.204
Afschrijvingen	99.128	20.016	79.113	28.046	(71.082)
Huisvestingslasten	53.806	50.025	3.781	59.796	5.990
Overige lasten	100.136	127.600	(27.463)	113.688	13.552
Totaal lasten	1.388.040	1.353.465	34.575	1.366.703	(21.337)
Saldo baten en lasten	199.381	36.363	163.018	140.354	101.701
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	83	-	83	506	(422)
Financiële lasten	250	-	(250)	-	(250)
Totaal financiële baten en lasten	(167)	-	333	506	(172)
Totaal resultaat	199.215	36.363	163.351	140.859	101.529

Toelichting op de staat van baten en lasten:

rijksbijdragen OCenW

De rijksbijdragen bestaan uit de reguliere en de overige subsidies van het ministerie van OCenW en de vergoeding van het samenwerkingsverband. De rijksbijdragen waren in totaal € 148.000 hoger dan begroot.

De reguliere rijksbijdragen waren € 28.000 hoger dan begroot. De normbedragen voor de reguliere bekostiging zijn in de loop van 2021 verhoogd. Daarnaast is vanaf augustus het grootste deel van de subsidie prestatiebox opgegaan in de rijksbijdrage personeel- en arbeidsmarktbeleid.

De hogere rijksbijdrage zijn met name veroorzaakt door de hogere overige subsidies. Deze waren € 118.000 hoger dan begroot, waarvan € 76.000 veroorzaakt door de NPO-subsidie. Bij het opstellen van de begroting was er nog geen sprake van het NPO, waardoor de subsidie niet was begroot. De in

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

2020 ontvangen inhaalsubsidie van € 27.000 is in 2021 besteed en ten gunste van de exploitatie gebracht. Deze subsidie was niet begroot.

De vergoeding van het samenwerkingsverband kwam goed overeen met de begrote vergoeding.

De rijksbijdragen waren ondanks de hogere normbedragen en de NPO-subsidie maar € 46.000 hoger dan in 2020. Dit is veroorzaakt door het lagere leerlingenaantal. In 2021 werd voor gemiddeld 229 leerlingen bekostiging ontvangen. In 2020 was dit voor 241 leerlingen. Hierdoor was de reguliere rijksbijdrage lager. De overige subsidies waren wel hoger door de NPO-subsidie en de inhaalsubsidie.

overige baten

De begrote overige baten bestonden alleen uit de vergoedingen voor het oud papier. Deze vergoeding was hoger dan begroot. In totaal waren de overige baten € 50.000 hoger dan begroot. Hiervan is € 33.000 veroorzaakt door de aanvullende subsidie Extra hulp in de klas. Bij het opstellen van de begroting was deze subsidie nog niet bekend. Van Proceon is € 10.000 ontvangen. De overige baten waren € 34.000 hoger dan in 2020, met name door de subsidie Extra hulp in de klas. In 2020 waren overblijfgelden ontvangen, in 2021 niet meer.

personele lasten

De personele lasten bestaan uit de loonkosten en de overige personele lasten. In de begroting was uitgegaan van een gemiddelde formatieve inzet van 13,9 fte excl. vervanging. De gemiddelde formatieve inzet was 14,4 fte. Ondanks de hogere formatieve inzet waren de loonkosten € 10.000 lager dan begroot. De begrote stelpost van € 60.000 was niet volledig nodig om eventuele hogere lasten te dekken en de uitbreiding betrof met name het ondersteunend personeel. De overige personele lasten waren € 11.000 lager dan begroot. Met name de kosten uitbesteding derden en de nascholingslasten waren lager. In totaal waren de personele lasten €21.000 lager dan begroot.

De personele lasten waren in totaal € 30.000 lager dan in 2019. In 2020 was de gemiddelde formatieve inzet eveneens 14,4 fte. Ondanks de gelijke formatieve inzet waren de loonkosten € 24.000 lager. In 2020 zijn twee eenmalige uitkeringen betaald aan de medewerkers waardoor de loonkosten in dat jaar extra hoog waren.

De overige personele lasten waren € 6.000 lager dan in 2020 door de lagere lasten van de kosten uitbesteding derden, lagere arbo-kosten en lagere nascholingslasten.

afschrijvingen

In de begroting was geen rekening gehouden met investeringen. Naar verwacht zouden er pas investeringen plaatsvinden bij het betrekken van het nieuwe gebouw. In totaal is € 14.000 geïnvesteerd. Door deze investeringen en het niet voldoende meenemen van de investeringen van 2020 in de begroting, waren de afschrijvingslasten € 11.000 hoger dan begroot.

De lasten waren door de investeringen van 2021 in totaal € 3.000 hoger dan in 2020.

De afwaardering van de gebouwen is ten laste van de afschrijvingen verantwoord. In 2021 is hierdoor een eenmalige last verantwoord van € 68.000.

huisvestingslasten

De huisvestingslasten sloten in totaal goed aan op de begroting. In totaal waren de lasten € 4.000 hoger dan begroot door hogere energielasten en hogere lasten dagelijks onderhoud. De schoonmaaklasten waren lager dan begroot.

De lasten waren € 6.000 lager dan in 2020 door lagere schoonmaaklasten.

overige lasten



De overige lasten bestaan uit administratie en beheerlasten, uit de lasten inventaris en apparatuur, uit de lasten leer- en hulpmiddelen en de overige lasten.

Deze lasten waren € 33.000 lager dan begroot. De lasten van de leer- en hulpmiddelen waren € 20.000 lager dan begroot, met name de ICT-gerelateerde lasten waren lager dan begroot. Gezien de verhuizing naar de tijdelijke huisvesting is daar weinig aan uitgegeven, terwijl was uitgegaan van hogere lasten. De verhuislasten konden van het voorbereidingskrediet worden betaald

De overige lasten waren € 19.000 lager dan in 2020. In vergelijking met 2020 is minder uitgegeven aan de lasten van leer- en hulpmiddelen en dan met name de ICT-gerelateerde lasten.

financiële baten en lasten

Door de lage rente worden nauwelijks meer rentebaten ontvangen. In de begroting was hier rekening mee gehouden.

Investerings- en financieringsbeleid

Het beleid van de stichting is gericht op het zoveel mogelijk met eigen middelen financieren van de investeringen waarvoor geen investeringssubsidie wordt ontvangen. Het uitgangspunt is dat geen vreemd vermogen wordt aangetrokken voor het doen van investeringen. De investeringen van 2021 zijn dan ook met eigen middelen gefinancierd.

De toekomstige omvang van de liquide middelen is te zien in de toekomstbalans in de continuïteitsparagraaf. Hierbij is rekening gehouden met de geplande investeringen. Uit de meerjarenbalans blijkt dat de omvang van de liquide middelen de komende jaren meer dan voldoende zal zijn om de lasten en de investeringen met eigen middelen te betalen. Er is derhalve geen noodzaak voor het aantrekken van vreemd vermogen.

Treasuryverslag

De stichting heeft in juni 2017 haar treasurystatuut aangepast op basis van de nieuwe regeling beleggen, belenen en derivaten. De aanpassing had geen gevolgen voor de wijze waarop de stichting met de liquide middelen omgaat.

De stichting heeft in 2021 gehandeld conform het statuut. Er hebben geen bijzondere treasury-activiteiten plaatsgevonden.



CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

In deze paragraaf wordt ingegaan op de toekomstige ontwikkelingen voor de stichting. Hiermee wordt een beeld gegeven van de continuïteit van de stichting.

Er is sprake van majeure investeringen van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik betreft daarom vijf jaar.

Kengetallen

	Werkelijk		Prognose		
	2020	2021	2022	2023	2024
Aantal leerlingen 1 oktober	221	187	194	170	182
Personele bezetting in FTE per 31 december					
Bestuur / Management	0,84	0,95	0,95	0,95	0,95
Personeel primair proces	12,21	11,95	11,85	11,05	10,05
Ondersteunend personeel	1,55	1,45	1,10	0,65	0,65
Totaal personele bezetting	14,60	14,35	13,90	12,65	11,65
Aantal leerlingen / Totaal personeel	15,14	13,03	13,96	13,44	15,62
Aantal leerlingen / Onderwijz. persc	18,10	15,65	16,37	15,38	18,11

Toelichting op de kengetallen:

Op basis van het geboortecijfer in de wijk mag worden verwacht dat de daling van het leerlingenaantal de komende jaren zal doorzetten. Voor 2022 wordt een kleine stijging verwacht door de lage uitstroom uit groep 8.

Dit lagere leerlingenaantal zorgt voor lagere rijksbijdragen. In de meerjarenbegroting is uitgegaan van het verlagen van de formatieve inzet per 1 augustus 2023. Vanaf dat moment wordt geen NPO-subsidie meer ontvangen.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

25


astrium
onderwijsaccountants b.v.

Balans

	Werkelijk		Prognose				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Activa							
Materiële vaste activa	€ 258.542	€ 300.089	€ 165.069	€ 270.025	€ 263.245	€ 254.888	€ 250.005
Financiële vaste activa	€ 22.650	€ 22.650	€ 22.650	€ 22.650	€ 22.650	€ 22.650	€ 22.650
Totaal vaste activa	€ 281.192	€ 322.739	€ 187.719	€ 292.675	€ 285.895	€ 277.538	€ 272.655
Vorderingen	€ 74.465	€ 127.588	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000
Liquide middelen	€ 816.096	€ 942.517	€ 984.491	€ 783.336	€ 719.215	€ 671.772	€ 665.298
Totaal vlottende activa	€ 890.560	€ 1.070.103	€ 1.009.491	€ 808.336	€ 744.215	€ 696.772	€ 690.298
Totaal Activa	€ 1.171.752	€ 1.392.842	€ 1.197.210	€ 1.101.011	€ 1.030.110	€ 974.310	€ 962.953
Passiva							
Algemene reserve	€ 717.340	€ 857.780	€ 862.885	€ 858.744	€ 787.843	€ 732.043	€ 720.686
Bestemmingsreserves	€ 52.650	€ 111.425	€ 52.650	€ 52.650	€ 52.650	€ 52.650	€ 52.650
Totaal eigen vermogen	€ 769.990	€ 969.205	€ 915.535	€ 911.394	€ 840.493	€ 784.693	€ 773.336
Voorzieningen	€ 29.598	€ 39.617	€ 39.617	€ 39.617	€ 39.617	€ 39.617	€ 39.617
Langlopende schulden	€ 217.120	€ 217.120	€ 92.058	€ -	€ -	€ -	€ -
Kortlopende schulden	€ 155.043	€ 165.102	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
Totaal passiva	€ 1.171.752	€ 1.391.044	€ 1.197.210	€ 1.101.011	€ 1.030.110	€ 974.310	€ 962.953

Toelichting op de balans:

In de begroting is uitgegaan van het betrekken van de nieuwbouw in 2023. In dat jaar zal extra worden geïnvesteed in o.a. meubilair en zal de boekwaarde van de materiële vaste activa stijgen. In de andere jaren zal weinig worden geïnvesteed en zal de boekwaarde dalen.

De omvang van de waarborgen is voor alle jaren op hetzelfde niveau gehouden.

De hoogte van de vorderingen is lastig te voorspellen. De balans is een momentopname. De hoogte van de vorderingen op dat moment is sterk afhankelijk van wanneer de subsidies en andere vergoedingen worden ontvangen. De hoogste vordering is de vordering op het ministerie. Onderdeel van de vereenvoudiging van de bekostiging is het overgaan op kalenderjaarbekostiging waardoor er op 31 december 2022 geen vordering op het ministerie meer zal zijn. De vordering op het Vervangingsfonds was op 31 december 2021 relatief hoog. Voor de komende jaren wordt uitgegaan van een lagere vordering.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Met name de besteding van het voorbereidingskrediet en de investeringen van 2023 zullen zorgen voor een daling van de liquide middelen in 2023. Het verwachte negatieve resultaat zal zorgen voor een daling in 2024. De omvang van de liquide middelen blijft alle jaren van voldoende omvang om aan alle verplichtingen te voldoen.

De begrote resultaten zijn met het eigen vermogen verrekend. Het volledige resultaat is verrekend met de algemene reserve.

Bij de voorzieningen is geen rekening gehouden met wijzigingen. Na het opleveren van de nieuwbouw zal een onderhoudsplan worden opgesteld. Op dit moment is er geen onderhoudsvoorziening. Bij de jubileumvoorziening is geen rekening gehouden met wijziging van de omvang. Daar wordt de omvang sterk beïnvloed door mutaties in het personeelsbestand.

De langlopende schuld betreft het voorbereidingskrediet voor de nieuwbouw. Dit zal de komende jaren worden besteed.



De hoogte van de kortlopende schulden is, net zoals de hoogte van de vorderingen, lastig te voorspellen. Deze hoogte is sterk afhankelijk van het moment waarop de facturen worden ontvangen. De kortlopende schulden zijn op het niveau van 31 december 2021 gehouden.

Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Baten							
Rijksbijdragen	€ 1.486.302	€ 1.532.026	€ 1.393.083	€ 1.317.209	€ 1.215.723	€ 1.193.498	€ 1.225.121
Overige baten	€ 20.755	€ 55.395	€ 27.250	€ 5.250	€ 5.250	€ 5.250	€ 5.250
Totaal baten	€ 1.507.057	€ 1.587.421	€ 1.420.333	€ 1.322.459	€ 1.220.973	€ 1.198.748	€ 1.230.371
Lasten							
Personeelslasten	€ 1.165.172	€ 1.134.969	€ 1.182.293	€ 1.074.756	€ 1.046.394	€ 999.841	€ 989.995
Afschrijvingen	€ 28.046	€ 99.128	€ 17.660	€ 20.044	€ 24.780	€ 21.357	€ 18.383
Huisvestingslasten	€ 59.796	€ 53.806	€ 62.525	€ 78.650	€ 67.650	€ 73.850	€ 73.850
Overige lasten	€ 113.688	€ 100.136	€ 152.750	€ 153.150	€ 153.050	€ 159.500	€ 159.500
Totaal lasten	€ 1.366.703	€ 1.388.040	€ 1.415.228	€ 1.326.600	€ 1.291.874	€ 1.254.548	€ 1.241.726
Saldo baten en lasten	€ 140.354	€ 199.381	€ 5.105	€ (4.141)	€ (70.901)	€ (55.800)	€ (11.357)
Financiële baten	€ 506	€ 83	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële lasten	€ -	€ 250	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo financiële baten en lasten	€ 506	€ (167)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal Resultaat	€ 140.859	€ 199.215	€ 5.105	€ (4.141)	€ (70.901)	€ (55.800)	€ (11.357)

Onderstaande toelichting op de meerjarenbegroting is een cijfermatige toelichting. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het algemene deel van het bestuursverslag. De meerjarenbegroting 2022-2026 is vastgesteld na goedkeuring door het toezichhoudend bestuur.

Er is niet met meerdere scenario's gewerkt. De meest invloedrijke factor in de meerjarenbegroting is het leerlingenaantal. Bij een hoger dan verwacht leerlingenaantal ontstaat mogelijk ruimte voor hogere formatieve inzet. Bij een lager leerlingenaantal zal worden bekeken of de formatieve inzet moet worden verlaagd of dat een groter deel van het eigen vermogen zal worden ingezet.

Toelichting op de staat van baten en lasten:

De rijksbijdragen zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen leerlingaantallen. De rijksbijdragen zullen de komende jaren dalen door de lagere leerlingaantallen. In de begroting is geen rekening gehouden met aanpassing van de normbedragen. Indien deze worden verhoogd, zal dit waarschijnlijk zijn ter dekking van hogere loonkosten.

Er is geen rekening gehouden met aanvullende subsidies anders dan de nu bekende subsidie. Voor 2022-2023 is uitgegaan van € 500 NPO-subsidie per leerling. Dat is het bedrag dat volgens de PO-raad minimaal zal worden ontvangen.

In de begroting is geen rekening gehouden met de vereenvoudiging van de bekostiging per 1 januari 2023. Op het moment van opstellen van de begroting was er nog te weinig informatie over de gevolgen van de vereenvoudiging om er in de begroting rekening mee te houden. Er is wel rekening gehouden met de lagere bekostiging in de periode augustus-december 2022 wegens het niet opbouwen van de vordering op het ministerie.

De begrote overige baten bestaan uit met name de vergoeding voor het oud papier. In 2022 is rekening gehouden met een aanvullende subsidie.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. In 2022 is rekening gehouden met lasten voor de inleen van personeel i.v.m. de uitvoering van het NPO-plan. Daarnaast is rekening gehouden met hogere nascholingslasten dan de afgelopen jaren.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

De afschrijvingslasten zullen in 2022 lager zijn dan in 2021 door de desinvesteringen van 2021. Vanaf 2023 zullen de lasten weer stijgen door de investeringen rondom de nieuwbouw.

De toekomstige huisvestingslasten zijn lastig te begroten aangezien er in 2022 sprake is van tijdelijke huisvesting en in 2023 naar de nieuwe school kan worden verhuisd. De lasten zijn grotendeels op de historische lasten gebaseerd.

De overige materiële lasten zijn eveneens grotendeels gebaseerd op de historische lasten. In 2021 waren de ICT-gerelateerde lasten erg laag. Voor de komende jaren is uitgegaan van hogere lasten. In 2021 was er sprake van € 68.000 aan boekverlies. Dat wordt de komende jaren niet verwacht.

Toekomstige financiële kengetallen

Bij realisatie van de meerjarenbegroting zullen de kengetallen zich op de volgende wijze ontwikkelen:

Kengetallen	Werkelijk		Prognose				
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Liquiditeit (quick ratio)	5,74	6,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rechtvaardigheid	0,09	0,13	0,00	0,00	-0,06	-0,05	-0,01
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,68	0,73	0,80	0,86	0,85	0,85	0,84
Weerstandsvermogen	0,51	0,61	0,64	0,69	0,69	0,65	0,63
Normatief publiek eigen vermogen	1,38	1,77					

Overige rapportages

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem

De stichting wil verantwoord financieel beleid voeren, waarmee de financiële middelen worden aangewend om een zo hoog mogelijke kwaliteit van het onderwijs te genereren, zonder dat financiële risico's in de organisatie ontstaan. De interne beheersing van de processen binnen de stichting is primair een verantwoordelijkheid van de het bestuur. Het totale stelsel van functiescheidingen, autorisaties en andere maatregelen en procedures ondersteunt het bestuur bij het beheersen van de processen. De omvang van de organisatie maakt dat een functiescheiding niet altijd mogelijk is.

Bij de factuurafhandeling is functiescheiding gerealiseerd. De facturen worden digitaal verwerkt. De administratief medewerker bereidt de factuur voor en de directeur keurt de factuur goed. De betaling van de facturen wordt onder een service level agreement verzorgd door een extern administratiekantoor. Dit geldt ook voor de betaling van de salarissen. De personele mutaties worden digitaal via een vastgelegde workflow doorgegeven aan het administratiekantoor.

Het financiële planningsinstrumentarium bestaat uit een meerjarenbegroting en een meerjarenformatieplan. De meerjarenbegroting wordt normaal gesproken in het najaar opgesteld en vastgesteld. Deze meerjarenbegroting betreft vijf kalenderjaren. Het bestuursformatieplan wordt in het voorjaar opgesteld en betreft de komende vier schooljaren. Via deze planningsinstrumenten worden de financiële risico's in beeld gebracht. Op basis hiervan kan worden besloten of aanpassing van het beleid noodzakelijk is.

Het controlinstrumentarium bestaat uit financiële tussenrapportages van het administratiekantoor en de jaarrekening. Op basis van de tussenrapportages kan worden bepaald of de uitgaven conform planning zijn en of bijsturing noodzakelijk is.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Het financiële plannings- en controlinstrumentarium maakt onderdeel uit van het interne risico-beheersings- en controlesysteem. Gezien de omvang van de organisatie is gekozen voor een beheersings- en controlesysteem van bescheiden omvang.

Met de inrichting van het interne risicobeheersings- en controlesysteem wordt voorkomen dat er onrechtmatig wordt gehandeld. Daarnaast wordt ervoor gezorgd dat er een goed beeld is van de financiële situatie.

Het bestuur heeft geen plannen om het interne risicobeheersings- en controlesysteem te wijzigen.

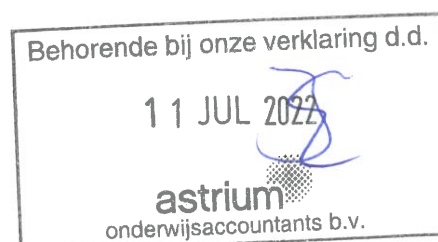
Risicomanagement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden

In 2017 heeft het bestuur in samenwerking met twee andere besturen uit de regio onder begeleiding van de besturenraad Verus een risico-inventarisatie laten uitvoeren.

Uit de inventarisatie kwamen de onderstaande risico's naar voren. Achter het risico is de te nemen maatregel opgenomen:

- ambitieniveau van de goede stabiele school wordt niet gerealiseerd, maatregel: de directeur is gemakkelijk benaderbaar en communiceert op een open en transparante manier, tijdig anticiperen op signalen
- doelstellingen van het leren met het IPC-curriculum worden niet gerealiseerd, maatregel: beschikbaar hebben van financiële reserves, inschatting maken van consequenties, tijdige acceptatie van kosten
- negatieve ontwikkeling leerlingaantallen
- gebrekkig verbinding tussen onderbouw en bovenbouw: maatregel: rol van schooldirecteur aanscherpen als eerstelijns drager van kwaliteit en cultuur, per direct in werking stellen van verbetertraject met begeleiding/scholing
- tekortkomingen in functioneren van medewerkers, maatregel: borgen van goede opbouw personeelsdossiers, outplacementtraject
- ontslagtrajecten, maatregel: check op kwaliteit personeelsdossiers, verzekeren van eigen risicodragerschap, vroegtijdig reserveren van financiële middelen, acceptatie van de kosten
- toename van langdurig verzuim of verlof, maatregel: tijdige vervanging c.q. inzet van aanwezige expertise binnen de school (mobiliteit), opstellen van vervangingsbeleid, verzekeren financiële risico's (WIA)
- statisch personeelsbestand, maatregel: motivatievernieuwing, begeleiding
- bestuurskracht neemt af
- onvoldoende borging van rol directeur als drager van identiteit, cultuur en kwaliteit, maatregel: borgen van identiteit, cultuur en kwaliteit, borgen kwaliteit door IB'er, borgen van taken, dubbeling van verantwoordelijkheden, kwekvijver van potentials, tijdige werving
- administratiekantoor werkt niet goed
- verwachte nieuwbouw blijft uit, maatregel: actualiseren van het meerjarenonderhoudsplan, accepteren van kosten die noodzakelijk zijn om de scholen veilig, bouwkundig goed en aantrekkelijk te houden
- de bouwkosten van de nieuwbouw vallen hoger uit dan begroot door bouwvertraging en gestegen kosten voor bouwmaterialen en lonen die niet worden gedekt door de gemeente
- uitval van ICT, hogere kosten door toename ICT
- datalekken of cybercrime, maatregel: verzekeren, accurate communicatie bij calamiteiten
- Tweemaster verliest zelfstandigheid
- Onveiligheid, pesten, intimidatie, geweld in de school, maatregel: zorgvuldige analyse van gebeurtenis en inschatting van gevolgen, accurate en duidelijke communicatie naar ouders en andere belanghebbenden, aandacht in de lessen, opstellen van protocollen

Uitgaande van de kans van optreden en de het financiële risico is het ongewogen risico ingeschat op € 464.000. Aangezien niet alle risico's tegelijk en in hun maximale omvang zullen optreden, is het niet



noodzakelijk het maximale bedrag aan te houden. Er is uitgegaan van een benodigd eigen vermogen van 55% van het totale risico, derhalve € 255.000.

De risico-inventarisatie is het startpunt geweest van het risicomanagement. Tijdens de bestuursvergaderingen worden de risico's en met name de genomen maatregelen regelmatig geëvalueerd.

Normatief eigen vermogen

De inspectie van het onderwijs heeft in 2020 een rekenmethode ontwikkeld om te bepalen wat een redelijk (publiek) eigen vermogen is om aan te houden. Indien het publieke eigen vermogen hoger is dan het normatief eigen vermogen is er mogelijk sprake van bovenmatig eigen vermogen. In dat geval moet worden onderbouwd waarom een hoger eigen vermogen nodig is, of er moet een bestedingsplan worden opgesteld.

Het normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

- aanschafwaarde van de gebouwen (0,5 x aanschafwaarde x 1,27)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) x totale baten

Uitgaande van de jaarrekening van 2021 bedraagt het normatief vermogen € 591.000. Het eigen vermogen publiek bedraagt € 969.000. Er is derhalve mogelijk sprake van € 377.000 aan bovenmatig eigen vermogen.

De meerjarenbegroting en de verwachte ontwikkeling van de ratio normatief eigen vermogen in de jaren 2022 tm 2024 laat zien dat de stichting de intentie heeft haar eigen vermogen de komende jaren af te bouwen.

De stichting wil dit eigen vermogen niet te snel afbouwen aangezien daarvoor hoge tekorten moeten worden gerealiseerd, waarna het lastig wordt om weer tot een kostendekkende exploitatie te komen. Daarnaast zal de stichting bij het betrekken van de nieuwbouw investeren in materiële vaste activa. Hiervoor is een bedrag begroot, maar mogelijk zal het om een hoger bedrag gaan. Hierdoor zal de boekwaarde van de materiële vaste activa toenemen en daardoor zal ook het normatief eigen vermogen hoger worden.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

30

astrium
onderwijsaccountants b.v.

KENGETALLEN

Kengetal	2021	2020	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Liquiditeit (quick ratio)	6,96	6,01	kleiner dan 1,00
Rentabiliteit	0,13	0,09	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,81	0,69	kleiner dan 0,30
Weerstandsvermogen	0,61	0,51	kleiner dan 0,05
Ratio normatief publiek eigen vermogen	1,99	1,33	groter dan 1,00

Liquiditeit

Definitie: De verhouding tussen de vlottende activa (som van liquide middelen, vorderingen en voorraden) en de kortlopende schulden.

De liquiditeit geeft aan in hoeverre de organisatie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Rentabiliteit

Definitie: Resultaat gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

De rentabiliteit geeft aan of er sprake is van een positief dan wel negatief bedrijfsresultaat in relatie tot de totale baten.

Solvabiliteit 2 / incl. voorzieningen

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

De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen en vreemd vermogen aan en verschaft dus inzicht in de financieringsopbouw. De solvabiliteit geeft ook aan in hoeverre de organisatie op langere termijn aan haar verplichtingen kan voldoen.

Weerstandsvermogen

Definitie: Het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Er zijn meerdere definities van het weerstandsvermogen, bovenstaande wordt door de inspectie gebruikt. In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Het weerstandsvermogen geeft derhalve aan of het vermogen hoog genoeg is om niet-voorziene, tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen. Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning- en controlcyclus blijven altijd restrisico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandsvermogen hebben of opbouwen.

Ratio normatief publiek eigen vermogen

Definitie: De verhouding tussen het feitelijk eigen vermogen en het normatief eigen vermogen.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022¹

astrium
onderwijsaccountants b.v.

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND BESTUUR

Samenstelling intern toezicht

Laura Penseel	Voorzitter
Taco Valstar	
Michel van Dam	
Mariska Jansen Mulder	
Jasja de Jonge	Toegetreden
Veronique van Gool	Afgetreden
Martijn Braunstahl	Afgetreden

Verandering bestuursmodel

Afgelopen jaar was het bestuur bezig met de transitie om van uit een meewerkend bestuur over te gaan in een toezichthoudend bestuur. Hierin zijn er al flinke stappen gemaakt maar moet het bestuur zeker nog doorpakken door bijvoorbeeld het toezichtkader vast te stellen en daar naar te handelen. Dit zal het bestuur helpen meer duidelijkheid, transparantie en professionaliteit te realiseren. Er zijn in deze periode twee bestuursleden afgetreden en er is een bestuurslid toegetreden. Er is hierin een bewuste keus gemaakt, op deze wijze bestaat het bestuur uit 5 leden en zal er altijd een meerderheid van stemmen zijn mochten er beslissingen genomen worden die niet unaniem zijn. Ook voldoet het bestuur momenteel aan de aanbeveling van de PO raad om minimaal 1 onafhankelijk lid te hebben.

Bestuursstructuur

De Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden is het bevoegd gezag van interconfessionele basisschool De Tweemaster in Naarden. De stichting is ontstaan uit de fusering van 2 basisscholen in de wijk ruim 25 jaar geleden. Interconfessionele basisschool De Tweemaster is de enige school die onder het bevoegd gezag valt.

De stichting heeft een statutaire inrichting die ervan uitgaat dat:

- het dagelijks bestuur over de stichting en de school wordt gevoerd door de directeur van de school;
- het intern toezicht binnen de stichting wordt uitgeoefend door het stichtingsbestuur.

In de bestuursstructuur van de stichting ziet het bestuur voor zichzelf als rollen:

- die van toezichthouder op de stichting, de school en de directeur;
- die van klankbord en adviseur voor de directeur;
- die van werkgever van de directeur;
- die van inrichter van de bestuursstructuur van de stichting.

Uitgangspunten bij de uitoefening van toezicht

Het bestuur beschouwt het basisonderwijs dat door De Tweemaster geboden wordt als een publieke voorziening en wil er daarom primair vanuit maatschappelijk perspectief toezicht op houden of De Tweemaster de goede dingen doet en dat ook goed doet, met inachtneming van de interconfessionele grondslag van de stichting. Daarnaast wil het bestuur vanuit de breedte van zijn samenstelling de directeur een klankbord bieden bij de ontwikkeling en uitvoering van beleid.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

De relatie tussen het bestuur en de directeur is gebaseerd op wederzijds vertrouwen in elkaars integriteit en professionaliteit. Het bestuur streeft in deze relatie naar een kritische maar constructieve opstelling en open dialoog. Bij de uitoefening van toezicht wil het bestuur een passend evenwicht houden tussen het bieden van vertrouwen aan de directeur en het uitoefenen van controle. Het bestuur zal naargelang de situatie afwegen waar dat evenwicht toe leidt en zal daarin naar de directeur transparant zijn.

Binnen het bestuur en in de dialoog met de directeur bestaat ruimte en aandacht voor de inbreng en opvattingen van de individuele leden van het bestuur. Het bestuur opereert echter wel als team en treedt uiteindelijk in de richting van de directeur en stakeholders eensgezind op als het gaat om de uitoefening van toezicht ('spreekt met één mond').

Toezichtkader

Ter uitwerking van het gestelde in het Managementstatuut van de stichting, heeft het bestuur dit toezichtkader opgesteld als leidraad voor het bestuur zelf en voor de directeur. Het bestuur wil daarmee eenduidig en consistent toezicht bevorderen. Het toezichtkader is voor het bestuur tevens een leidraad voor de gewenste informatie en als middel waarmee het bestuur zich kan verantwoorden over het uit te oefenen toezicht.

Het toezichtkader geldt als leidraad voor de accenten die het bestuur in de uitoefening van het toezicht wil hanteren. Het bestuur houdt echter integraal toezicht en het toezichtkader is in dat verband niet beperkend.

Het toezichtkader is een leidraad voor de wijze waarop het bestuur naar De Tweemaster kijkt en moet onderscheiden worden van het beoordelingskader dat het bestuur hanteert voor beoordeling van het functioneren van de directeur.

Zelf evaluatie

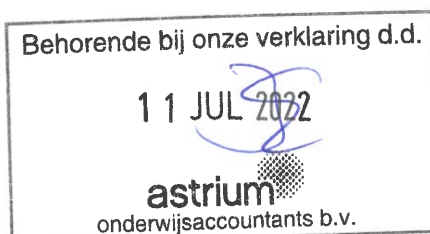
Om als bestuur te controleren of we de juiste weg zijn ingeslagen en ons op de juiste manier ontwikkelen, hebben we als doel gesteld ons in 2022 op te geven voor een bestuurlijke visitatie van de PO raad.

Onderwijskwaliteit

Ook in afgelopen periode heeft het onderwijs moeten omgaan met de uitdagingen die de corona pandemie met zich mee bracht. Waarbij het hele team zich zeer flexibel heeft moeten opstellen en al die uitdagingen zijn aangegaan. Door deze inzet, is het aantal klassen wat verplicht thuis onderwijs heeft moeten volgen, beperkt gebleven. Wel heeft het bestuur een daling gezien in de leeropbrengsten en de zorgen daarover geuit. Dit zal ook aankomend jaar een belangrijk aandachtspunt zijn.

Financieel

Het bestuur houdt toezicht op de financiële middelen van de organisatie doormiddel van een begroting en door elk kwartaal gezamenlijk de cijfers door te nemen. Het jaar 2021 is met een hoger positief saldo afgesloten dan begroot. De Tweemaster heeft een solide financiële basis voor de uitdagingen die de komende jaren op ons pad komen. Een aantal factoren die hierbij meespelen zijn:



De voorspelling van een verder dalend leerlingaantal (zeker nu de school in een noodgebouw zit, in een andere wijk van de stad).

Investerings die gedaan moeten worden om het geplande nieuwe schoolgebouw in te richten.

Investerings die nodig zijn leerachterstanden in te halen.

Conclusie

Het stichtingsbestuur heeft, voor zover het toezicht reikt, geconstateerd dat het dagelijks bestuur van ICBS de Tweemaster haar bestuurlijke verantwoordelijkheden in het schooljaar 2021 binnen de mogelijkheden en conform de wet "code goed bestuur" heeft gehandeld.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

JAARREKENING

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

En vergelijkende cijfers 2020. - na verwerking resultaatbestemming -

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
1	ACTIVA			
1.1	Vaste Activa			
1.1.2	Materiële vaste activa	298.291	258.542	
1.1.3	Financiële vaste activa	22.650	22.650	
	<i>Totaal vaste activa</i>	320.941	281.192	
1.2	Vlottende Activa			
1.2.2	Vorderingen	127.586	81.784	
1.2.4	Liquide middelen	942.517	816.096	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>	1.070.103	897.879	
	TOTAAL ACTIVA	1.391.044	1.179.071	
2	PASSIVA			
2.1	Eigen vermogen	969.205	769.990	
2.2	Voorzieningen	39.617	29.598	
2.3	Langlopende schulden	217.120	217.120	
2.4	Kortlopende schulden	165.102	162.362	
	TOTAAL PASSIVA	1.391.044	1.179.071	

Toelichting op de balans

schrijf hier een toelichting of verberg deze regels

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021
En vergelijkende cijfers 2020

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.532.026		1.384.578		1.486.302	
3.5 Overige baten	55.395		5.250		20.755	
<i>Totaal Baten</i>		1.587.421		1.389.828		1.507.057
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.134.969		1.155.824		1.165.172	
4.2 Afschrijvingen	99.128		20.016		28.046	
4.3 Huisvestingslasten	53.806		50.025		59.796	
4.4 Overige lasten	100.136		127.600		113.688	
<i>Totaal lasten</i>		1.388.040		1.353.465		1.366.703
<i>Saldo baten en lasten</i>		199.381		36.363		140.354
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	83		-		506	
6.2 Financiële lasten	250		-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		(167)		-		506
Totaal resultaat		199.215		36.363		140.859

Bestemming van het resultaat

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

KASSTROOMOVERZICHT 2021
En vergelijkende cijfers 2020

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)			199.381		140.354
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	99.128		28.046	
Mutaties voorzieningen	2.2	10.019		286	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			109.147		28.333
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	(53.190)		16.697	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	10.058		(167.527)	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			(43.132)		(150.830)
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			265.397		17.856
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		153		506
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		(250)		-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			265.299		18.362
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	(139.107)		(127.222)	
Desinv. in materiële vaste activa	1.1.2	230		-	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			(138.877)		(127.222)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen langlopende schulden	2.3	-		217.120	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		217.120
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		126.422		108.260
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
			2021		2020
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		816.096		707.836	
Mutatie boekjaar liquide middelen		126.422		108.260	
Stand liquide middelen per 31-12			942.517		816.096

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
 onderwijsaccountants b.v.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

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

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

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

Kernactiviteiten

Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs, gevestigd te Naarden, KvK 41194777 verzorgt (openbaar)primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Verbonden partijen

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

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

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

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

Bijzonder waardeverminderingen vaste activa

Door de instelling wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzonder waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicatie aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde voor 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 bijzonder waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogte van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.

Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
Gebouwen	180-480	15-40%	500
Meubilair	180	15,00%	500
ICT software/ hardware	60	4-25%	500
Leermiddelen	96	8-15%	500
Overig	120	10,00%	500

Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten leningen en obligaties die tot het einde van de looptijd zullen worden aangehouden. Deze vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze leningen en obligaties gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de staat van baten

De onder financiële vaste activa opgenomen overige vorderingen omvatten waarborgsommen en worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. Vervolgens worden deze waarborgsommen gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Omdat de goederen waarvoor borg is betaald eigendom zijn voor de duur van het gebruik wordt er geen voorziening getroffen voor oninbaarheid.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de bestemmingsreserves.

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving		EUR
Nulmeting	Doel	
	Beperkingen	
	Saldo	€ 51.425
NPO	Doel	
	Beperkingen	
	Saldo	€ 60.000

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voorde inflatie 2,60% is.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

Voorziening duurzame inzetbaarheid

De voorziening duurzame inzetbaarheid wordt opgenomen tegen de contante waarde van de gespaarde uren per einddatum verslagperiode, voor personeelsleden ouder dan 57 jaar waarbij een opnameplan is overeengekomen voor een looptijd van maximaal 5 jaar. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de opnamekans.

Langlopende schulden

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

Onder deze post valt onder meer vooruitontvangen investeringssubsidies. Deze subsidies moeten zichtbaar in mindergebracht worden op de materiële vaste activa of als schuld gepresenteerd worden onder vooruitontvangen investeringssubsidies.

Kortlopende schulden

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

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

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.



Grondslagen Staat van Baten en Lasten

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

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

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

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

Overheidssubsidies

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

Subsidies m.b.t. investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

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.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

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

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

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021: 110,60%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde

Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

Operationele activiteiten

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuaties van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

Investeringsactiviteiten

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

Financieringsactiviteiten

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

Kredietrisico

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2020					
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	166.249	237.918	66.307	77.258	547.732
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	59.734	180.860	48.597	-	289.190
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 01-01-2021	106.515	57.058	17.711	77.258	258.542
Verloop gedurende 2021					
Investerings	-	14.046	-	125.061	139.107
Desinvesteringen	-	(559)	-	-	(559)
Afschrijvingen	6.460	18.549	5.905	-	30.913
Afschrijvingen op desinvesteringen	-	(330)	-	-	(330)
Bijzondere waardeverminderingen	68.215	-	-	-	(68.215)
Mutatie gedurende 2021	(74.675)	(3.615)	(5.905)	125.061	177.297
Stand per 31-12-2021					
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	166.249	251.404	66.307	202.319	686.280
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	134.408	199.079	54.501	-	387.989
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 31-12-2021	31.841	52.325	11.806	202.319	298.291

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

1.1.3	Financiële vaste activa	Boek- waarde 1-1-2021	Investerings 2021	Des- investerings 2021	Waarde- veranderingen 2021	Resultaat 2021	Boek- waarde 31-12-2021
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Overige vorderingen	22.650	-	-	-	-	22.650
	Totaal Financiële vaste activa	22.650	-	-	-	-	22.650
1.2	Viottende activa						
1.2.2	Vorderingen						
		31-12-2021		31-12-2020			
		€	€	€	€		
1.2.2.2	OCW	65.951		64.976			
1.2.2.10	Overige vorderingen	46.802		1.756			
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		112.752		66.732		
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	14.833		4.463			
1.2.2.14	Te ontvangen interest	-		69			
1.2.2.15	Overige overlopende activa	-		3.201			
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		14.833		7.733		
	Totaal Vorderingen		127.586		74.465		
1.2.4	Liquide middelen						
		31-12-2021		31-12-2020			
		€	€	€	€		
1.2.4.1	Kasmiddelen	627		746			
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	941.890		815.350			
	Totaal liquide middelen		942.517		816.096		

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
 onderwijsaccountants b.v.

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	577.706	139.634	-	717.340	717.340	140.439	-	857.780
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	51.425	1.225	-	52.650	52.650	58.775	-	111.425
	Totaal Eigen vermogen	629.131	140.859	-	769.990	769.990	199.215	-	969.205

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve NPO	-	-	-	-	-	60.000	-	60.000
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	51.425	1.225	-	52.650	52.650	(1.225)	-	51.425
		51.425	1.225	-	52.650	52.650	58.775	-	111.425

2.2	Vorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	29.598	14.698	4.679	-	39.617	25.000	6.156	8.461
	Totaal voorzieningen	29.598	14.698	4.679	-	39.617	25.000	6.156	8.461

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	20.000	5.000	-	-	25.000	25.000	-	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	9.598	9.698	4.679	-	14.617	-	6.156	8.461
	Totaal personele voorzieningen	29.598	14.698	4.679	-	39.617	25.000	6.156	8.461

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

2.3	Langlopende schulden	Stand per	Leningen	Aflossing	Stand per	Looptijd	Looptijd
		1-1-2021	aangegaan	2021	31-12-2021	> 1 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€
2.3.7	Vooruitontvangen investeringssubsidies	217.120	-	-	217.120	217.120	-
		<u>217.120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>217.120</u>	<u>217.120</u>	<u>-</u>
2.4	Kortlopende schulden	31-12-2021		31-12-2020			
		€	€	€	€		
2.4.6	Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	7.318		7.318			
2.4.8	Crediteuren	38.461		7.871			
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	58.011		53.278			
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	16.580		14.314			
<i>Subtotaal vorderingen</i>			120.371		82.762		
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	-		27.016			
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	37.809		37.122			
2.4.19	Overige overlopende passiva	6.922		8.124			
<i>Subtotaal overlopende activa</i>			44.731		72.261		
Totaal Kortlopende schulden			<u>165.102</u>		<u>155.043</u>		

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN**Rechten**

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

1 Gemeent Gooise Meren

Door de Gemeente Gooise Meren is er een investeringssubsidie toegekend van circa 2,7 mil. Waarvan ultimo 2020 € 200.000 is ontvangen er resteerd nog een te ontvangen bedrag van circa 2,5 mil. Voor de nieuwbouw.

2 Schoonmaak

Het bestuur heeft een schoonmaakcontract afgesloten met Crown Facilitair beheer per 01-05-2016. Het contract is voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van 3 maanden. Deze is opgezegd per 31-01-2022. Per 1 februari 2022 is er een nieuw contract afgesloten met FSO. Deze heeft een looptijd voor onbepaalde tijd. Met een opzegtermijn van 3 maanden. De kosten hiervoor zijn 1.447 per maand

3 Administratiekantoor

Het bestuur heeft een contract met Dyade afgesloten. De looptijd is van 01-01-2018 t/m onbepaald, met een opzegtermijn van 6 maanden. Het bedrag per jaar voor de standaard dienstverlening bedraagt € 14.709,- (incl. BTW)

4 Tuinonderhoud

Het contract voor tuinonderhoud loopt van 01-01-2018 tot 31-12-2018 en wordt zonder wederopzegging telkens met een jaar verlengd. De kosten bedragen € 1.000,- per jaar. (excl. BTW)

5 OneXillium / Ricoh

Betreft huur kopieerapparaat. Het contract is aangegaan voor een duur van 72 maanden. De kosten bedragen 2.141 per kwartaal

6 Investeringsverplichtingen

Voor de nieuwbouw is een aanneemovereenkomst aangegaan voor een bedrag van circa € 2,8 miljoen.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
3.1	Rijksbijdragen						
3.1.1	Rijksbijdragen						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	1.297.383		1.269.166		1.345.189	
	Totaal rijksbijdragen	<u>1.297.383</u>		<u>1.269.166</u>		<u>1.345.189</u>	
3.1.2	Overige subsidies						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	199.120		81.157		98.285	
	Totaal Overige subsidies	<u>199.120</u>		<u>81.157</u>		<u>98.285</u>	
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV	35.523		34.255		42.828	
	Totaal Rijksbijdragen	<u>1.532.026</u>		<u>1.384.578</u>		<u>1.486.302</u>	
3.1.2.1	Overige subsidies OCW						
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.1	Geoomerkte subsidies OCW	-		-		5.000	
3.1.2.1.2	Niet-geoomerkte subsidies OCW	199.120		81.157		93.285	
	Totaal overige subsidies OCW	<u>199.120</u>		<u>81.157</u>		<u>98.285</u>	
3.2	Overheidsbijdragen overige overheden						
		€	€	€	€	€	€
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	-		-		-	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
3.5	Overige baten						
		€	€	€	€	€	€
3.5.1	Verhuur	1.580		-		5.479	
3.5.5	Ouderbijdragen	-		-		3.969	
3.5.10	Overige	53.815		5.250		11.307	
	Totaal overige baten	<u>55.395</u>		<u>5.250</u>		<u>20.755</u>	

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

4		Lasten					
4.1		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1		Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten					
4.1.1.1	Lonen en salarissen	842.498		1.144.924		868.882	
4.1.1.2	Sociale lasten	128.791		-		130.798	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	24.035		-		31.110	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	44.869		-		45.800	
4.1.1.5	Pensioenpremies	140.280		-		128.170	
Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.180.473		1.144.924		1.204.760	
4.1.2		Overige personele lasten					
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	14.698		6.400		286	
4.1.2.3	Overige	5.303		24.500		25.736	
		20.002		30.900		26.023	
4.1.3		Ontvangen uitkeringen personeel					
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	65.506		10.000		41.046	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-		10.000		24.564	
Af: Ontvangen uitkeringen personeel		65.506		20.000		65.610	
Totaal personeelslasten		1.134.969		1.155.824		1.165.172	
Gemiddeld aantal werknemers							
Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 23 in 2021 (2020: 25). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.							
		2021		2020			
Bestuur / Management		1,00		2,00			
Personeel primair proces		19,00		20,00			
Ondersteunend personeel		3,00		3,00			
Totaal gemiddeld aantal werknemers		23		25			
Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2021 (2020: 0).							
4.2		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	99.128		20.016		28.046	
Totaal afschrijvingen		99.128		20.016		28.046	
4.2.2		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.1	Gebouwen	6.460		6.459		6.460	
4.2.2.3	Inventaris en apparatuur	24.454		13.557		21.587	
4.2.2.4	Overige materiële vaste activa	68.215		-		-	
Totaal afschrijvingen		99.128		20.016		28.046	
4.3		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	9.027		7.500		8.652	
4.3.4	Energie en water	17.717		10.000		16.335	
4.3.5	Schoonmaakkosten	20.597		27.100		28.439	
4.3.6	Belastingen en heffingen	3.396		3.700		3.186	
4.3.8	Overige	3.069		1.725		3.185	
Totaal huisvestingslasten		53.806		50.025		59.796	
4.4		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	32.906		35.500		28.175	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	2.578		2.700		1.456	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	39.916		60.000		53.942	
4.4.5	Overige	24.736		29.400		30.115	
Totaal overige lasten		100.136		127.600		113.688	

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	5.990		5.000		4.500
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-		-		-
		<u>5.990</u>		<u>5.000</u>		<u>4.500</u>

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

6 Financiële baten en lasten**6.1 Financiële baten**

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	83		-		506
		<u>83</u>		<u>-</u>		<u>506</u>

6.2 Financiële lasten

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	250		-		-
		<u>250</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	2021	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		140.439
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.1 ReserveNPO	60.000	
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	(1.225)	
Totaal bestemmingsreserves publiek		58.775
Totaal resultaat		<u>199.215</u>

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM


Vereenvoudiging bekostiging

Met ingang van 2023 zal de bekostiging van het primair onderwijs worden vereenvoudigd.

In de kern bestaat de vereenvoudiging uit de volgende maatregelen:

- De gemiddelde gewogen leeftijd (GGL) wordt afgeschaft
- Het onderscheid in de bekostiging tussen onderbouw en bovenbouw verdwijnt
- De personele en materiële bekostiging worden samengevoegd
- De volledige bekostiging wordt op kalenderjaarbasis bepaald en uitbetaald, waarbij ook de teldatum

Als gevolg van de vereenvoudiging gaat de bekostiging van de schoolbesturen van schoolbekostiging naar bekostiging per kalenderjaar. In de huidige bekostigingssystematiek (schooljaarbekostiging) krijgt een schoolbestuur in de eerste vijf maanden van het schooljaar (augustus t/m december) minder dan 5/12 deel van de totale bekostiging. Hierdoor heeft elk schoolbestuur in de administratie een vordering van ongeveer 7 % op het Ministerie van OCW. Het gevolg van de overgang naar kalenderjaarbekostiging is dat de vordering OCW vervalt met een negatief effect op de reserves van schoolbesturen. In de begroting 2022 is hier rekening mee gehouden.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

VERBONDEN PARTIJEN

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
SWV PO Unita	Stichting	Hilversum	4	0%

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

VERANTWOORDING SUBSIDIES

De subsidies die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

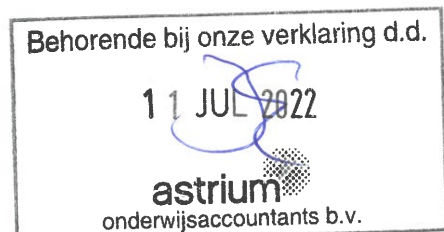
Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Inhaal - en ondersteuning	IOP-40720-PO	16-10-2020	Ja
Internationaal Funderend Onderwijs	IFO20004	15-04-2020	Ja

G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing



WNT-VERANTWOORDING 2021

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	2021
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 124.000

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

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

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

Gegevens 2021

Naam	NJ van de Steeg	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	
Einde functievervulling in 2021	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9500	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	66.053
Beloningen betaalbaar op termijn	€	12.036
Subtotaal	€	78.088
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	117.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Bezoldiging	€	78.088
Het bedrag van de overschrijding	€	-
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	0	

Gegevens 2020

Naam	Directeur	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang functievervulling in 2020	01-01	
Einde functievervulling in 2020	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8350	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	61.733
Beloningen betaalbaar op termijn	€	9.852
Subtotaal	€	71.585
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	99.413
Bezoldiging	€	71.585

Behorende bij onze verklaring d.d.
 11 JUL 2022

 astrium
 onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaans 1 t/m 12 van de functievervulling.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder.

Gegevens 2021

Naam	Functie
L. Penseel - Zeldenrijk	Voorzitter
M.D. Jansen - Mulder	Penningmeester
M.C. Braunstahl	Lid
V.C. van Bruijn- van Gool	Lid
T. Valstar	Lid
M.W. Dam	Lid
J. de Jonge	Lid

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen inclusief degene die op grond van zijn/haar voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris wordt aangemerkt, voor al zijn/haar functies bij het bevoegd gezag en eventuele aan deze WNT-instelling gelieerde rechtspersonen.

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

2. Uitspraken wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitspraak is verstrekt.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022

astrium
onderwijsaccountants b.v.

WNT-VERANTWOORDING 2021

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Stg. Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs
Juridische vorm Stichting
Vestigingsplaats Naarden
Nr. Bevoegd gezag 40720
Nr. Handelsregister: 41194777
Webadres: www.tweemaster.nl

Adres: van Limburg striumlaan 105
1411 BN
Naarden

Telefoonnummer: 035-6943184
E-mailadres: bestuur@tweemaster.nl

Contactpersoon: Nienke van de Steeg
Telefoonnummer: 035-694184
E-mailadres: nsteeg@tweemaster.nl

RIO-instellingscodes 09YT



ONDERTEKENING DOOR DIRECTIE EN TOEZICHTHOUDEND BESTUUR

Naarden, 11-07-2022

N.J. van de Steeg
Directeur

L. Penseel - Zeldenrijk
Voorzitter

M.D. Jansen - Mulder
Penningmeester

J. de Jonge
Bestuurslid

H. Harmsen
Bestuurslid

T. Valstar
Bestuurslid

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

OVERIGE GEGEVENS

Behorende bij onze verklaring d.d.

11 JUL 2022


astrium
onderwijsaccountants b.v.

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat

Behorende bij onze verklaring d.d.
11 JUL 2022
astrium
onderwijsaccountants b.v.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het intern toezichthoudend orgaan van Stichting Interconfessioneel (PC/RK)
Basisonderwijs Naarden

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden te Naarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. 'Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het intern toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1. 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het intern toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de onderwijsinstelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van 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.

Zoetermeer, 11 juli 2022
Astrium Onderwijsaccountants B.V.



J. Eikelenboom MSc RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:



Bijlage bij de controleverklaring

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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

Wij communiceren met het intern toezichthoudend orgaan 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.