

Jaarverslag 2022



Inhoudsopgave

Inleiding	5
Doelstelling van de organisatie (missie en visie).....	6
Juridische structuur	6
Organisatiestructuur	6
Governance ontwikkelingen.....	7
Code goed bestuur	7
Bestuurssamenstelling	7
Bezoldiging bestuur en toezichthouders.....	7
Bekostigingsgrondslag.....	8
Allocatie van middelen	8
Algemeen instellingsbeleid	8
Onderwijs en kwaliteit.....	9
Onderwijsontwikkelingen.....	9
Passend onderwijs.....	10
Onderwijsachterstanden.....	12
Kwaliteitsbeleid	12
Onderwijsresultaten.....	13
Uitstroomgegevens	14
Internationalisering	14
Onderzoek	14
Inspectie	14
Nationaal Programma Onderwijs.....	15
Personeel en professionalisering	16
Strategisch personeelsbeleid	16
Scholing en professionalisering.....	16
Begeleiding nieuwe leerkrachten (Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders)	17
Zaken met personele betekenis en toekomstige ontwikkelingen	17
Personele bezetting.....	17
Ziekteverzuim	17
Beleid inzake van de beheersing van uitkeringen na ontslag	18
Huisvesting en duurzaamheid	19

Toegankelijkheid en toelatingsbeleid.....	19
Sociale veiligheid	19
Horizontale dialoog	20
Verbonden partijen	21
Klachtenprocedure	21
Samenwerking.....	22
Maatschappelijke aspecten van het ondernemen.....	22
Zaken met een behoorlijke politieke of maatschappelijke impact	22
Stellige bestuurlijke voornemens.....	23
VERSLAG TOEZICHTHOUDEND BESTUUR	23
Samenstelling intern toezicht.....	23
Code goed Bestuur	23
Bestuursmodel	24
Bestuursstructuur.....	24
Uitgangspunten bij de uitoefening van toezicht	24
Toezichtkader	25
Belangrijkste onderwerpen	25
Financieel.....	26
Zelfevaluatie	26
Conclusie	26
FINANCIEEL BELEID.....	27
Financiële positie op balansdatum.....	27
Activa	27
Passiva	28
Analyse resultaat.....	30
Analyse realisatie 2022 versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022	30
Investeringen en financieringsbeleid	33
Treasuryverslag	33
CONTINUÏTEITSPARAGRAAF.....	34
Kengetallen.....	34
Balans	35
Staat van baten en lasten.....	36
Toekomstige financiële kengetallen.....	38
Overige rapportages.....	38

Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem	38
Risicomangement en beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden	39
Normatief eigen vermogen	40
KENGETALLEN.....	41
JAARREKENING	42

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 2022.

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 2022 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 2022 van de Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden is opgesteld door Dyade Onderwijsbedrijfsvoering B.V. Deze jaarrekening is gecontroleerd door Flynth accountants 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.

Doelstelling van de organisatie (missie en visie)

Doordat er één school onder het stichtingsbestuur valt, is de missie en visie sterk toegeschreven op 'de Tweemaster'. De opdracht die de school heeft is het geven van goed onderwijs aan alle leerlingen aangepast aan de leerbehoefte van het kind. Daaruit komt de volgende visie voort:

“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.

Deze visie is de basis voor onze doelen waar we, samen met de leerlingen en ouders, aan werken:

- ik leer en ontdek wie ik ben;
- ik leer en ontdek kennis en vaardigheden;
- ik groei als wereldburger.

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. Er hebben in 2022 geen wijzigingen in de juridische structuur en statutaire doelstellingen plaatsgevonden.

Organisatiestructuur

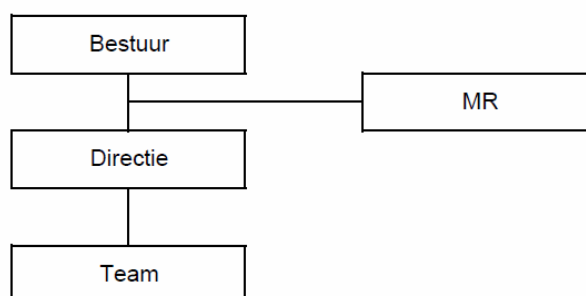
De organisatie kent een eenvoudige organisatiestructuur.

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. Zij heeft als directeur de verantwoordelijkheid voor de algemene gang van zaken, de onderwijskundige ontwikkelingen en het personeel. Hierbij wordt zij ondersteund door de intern begeleider en de bouwcoördinatoren. De directeur legt vijf keer per jaar verantwoording af met een voortgangsverslag in een bestuursvergadering. Daarnaast heeft het bestuur twee keer per jaar met de MR overleg.

In 2022 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. Vorig jaar is deze herziening afgerond. In 2022 is volgens het herziene huishoudelijk reglement gewerkt.

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 toezienend 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 haar 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 2022 als volgt samengesteld:

Voorzitter	:	dhr. R. Harmsen (heeft de taak van de voorzitter overgenomen)
Toezichthoudend lid	:	mevr. M. Mulder
Toezichthoudend lid	:	dhr. T. Valstar
Toezichthoudend lid	:	mevr. J. de Jonge
Toezichthoudend lid	:	dhr. H. Penseel (nieuw toegetreden)

Mevr. L. Penseel (voorzitter) is per 1 augustus 2022 afgetreden.

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. Er is sprake van een bezoldigd bestuur, maar niet alle leden maken gebruik van dit recht.

Bekostigingsgrondslag

In 2021 is er een nieuwe wet aangenomen die de bekostiging duidelijker, eenvoudiger en voorspelbaarder moet maken (de vereenvoudiging van de bekostiging). Een belangrijke wijziging is dat de volledige bekostiging wordt vastgesteld per kalenderjaar in plaats van per schooljaar. De nieuwe bekostiging gaat per 1 januari 2023 in. Het aantal leerlingen dat een school telt, vormt de grondslag voor de bekostiging. De teldatum waarop het aantal leerlingen wordt bepaald, is verplaatst van 1 oktober naar 1 februari.

Het leerlingenaantal liet voorgaande jaren een dalende lijn zien. Het aantal kinderen in Naarden neemt af en in de wijk is sprake van vergrijzing, wat doorwerkt in de leerlingenaantallen. Op 1 februari 2022 telde de school 196 leerlingen (zie onderstaande tabel). Dit betekent het leerlingaantal gestegen is. Het hogere leerlingaantal t.o.v. 2021 kan mogelijk worden verklaard door de verschuiving van de teldatum. Het aantal leerlingen is namelijk normaal gesproken altijd hoger in de tweede helft van het schooljaar. Dit maakt dat een goede vergelijking met voorgaande jaren niet mogelijk is.

Het aantal leerlingen op de teldatum is als volgt:

01-10-2019	01-10-2020	01-10-2021	01-02-2022
235	221	187	196

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 2022 zijn de jaarplannen voor 2021-2022 en 2022-2023 van belang. In onderstaande tekst zijn met name de plannen en de evaluatie van 2021-2022 opgenomen. In het schooljaar 2022-2023 wordt er een nieuw schoolplan 2023-2027 ontwikkeld.

Onderwijs en kwaliteit

Onderwijsontwikkelingen

Het aanbod is er mede op gericht de leerlingen voor te bereiden op vervolgonderwijs en functioneren in de samenleving. De school biedt daartoe een breed en op de kerndoelen gebaseerd aanbod dat aansluit bij het (beoogde) niveau van alle leerlingen. Binnen de school ligt er een grote nadruk op de kernvakken taal, lezen en rekenen. Omdat we deze vakken belangrijk vinden, besteden we de helft van onze onderwijstijd aan deze vakken. Natuurlijk hebben ook de andere vakken als schrijven, Engels, wereldoriëntatie, creatieve vakken, bewegingsonderwijs en techniek een plekje in onze school.

Voor lessen worden actuele methodes en aanvullende materialen ingezet (bijv. International Primary Curriculum). Het leerstofaanbod omvat alle wettelijk voorgeschreven leer- en vormingsgebieden. Binnen dit aanbod worden eigen accenten gelegd, die bepaald worden door de identiteit van de schoolorganisatie.

In de verbeterplannen zijn de beleidsvoornemens uitgewerkt in doelen. Op de volgende pagina zijn de onderwijskundige beleidsvoornemens uit het verbeterplan 2021-2022 opgenomen met de bijbehorende doelen en de evaluatie van juni 2022.

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
Talentvol en ontdekkend Leren	In het schooljaar 2021-2022 worden er in de groepen 3 en 4, vier units gedraaid en in de groepen 5 tot en met 8, vijf 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 als het gaat over het formatief evalueren.	Afgerond. De studiemiddag is afgerond
Reken onderwijs	In het schooljaar 2021-2022 wordt digitale methode 'Wereld in getallen 5' geborgd.	We hebben geconcludeerd dat ons rekenonderwijs geïntensiveerd moet worden. We stappen over op een hybride vorm van boeken/laptop. Daarnaast wordt er komend jaar verder ingezet op automatiseren.
Executieve functies	Alle leerkrachten worden in het schooljaar 2021-2022 geschoold in het versterken van de executieve functies van de leerlingen.	Afgerond, in schooljaar 2022-2023 worden de executieve functies geborgd.
ICT	In het schooljaar 2021-2022 wordt er een beleidsplan geschreven m.b.t. het ICT beleid.	Het beleidsplan wordt in de zomervakantie afgerond.
Huisvesting	We onderzoeken met elkaar nieuwe structuren en routines op de noodlocatie.	Afgerond

	In het schooljaar 2021-2022 wordt gekeken naar de binnenruimtes en de buitenruimte van de nieuwe locatie.	Door de vertraging in het vergunningenproces is dit punt doorgeschoven naar schooljaar 2022-2023.
Zelfevaluatie	Het bestuur voert in 2021-2022 een zelfevaluatie uit ter voorbereiding op het inspectiekader en eventueel bezoek in 2023.	De voorbereidende bijeenkomsten zijn gepland in het najaar 2022. Rond januari/februari 2023 zal het onderzoek uitgevoerd worden.

In het veranderplanplan 2022-2023 zijn de volgende beleidsvoornemens en doelen opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel
Talentvol en ontdekkend leren	In het schooljaar 2022-2023 wordt IPC geborgd en waar mogelijk verdiept met het formatief evalueren.
Missie en visie	In het schooljaar 2022-2023 wordt de huidige visie en missie herijkt. Wanneer nodig wordt hij bijgesteld en opnieuw uitgerold.
Executieve functies	In het schooljaar 2022-2023 wordt de inzet van de executieve functies geborgd.
Reken onderwijs	In het schooljaar 2022-2023 gaan de resultaten van het rekenonderwijs omhoog door leertijduitbreiding en een andere vorm van instructie.
Taalonderwijs	In het schooljaar 2022-2023 wordt er onderzoek gedaan naar de basisvaardigheden m.b.t. begrijpend lezen waarbij de laatste wetenschappelijke ontwikkelingen worden meegenomen.
ICT	In het schooljaar 2022-2023 worden er punten uit het beleidsplan ICT opgepakt en uitgevoerd.
Huisvesting	In het schooljaar 2022-2023 wordt gekeken naar de binnenruimtes en de buitenruimte van de nieuwe locatie.
Zelfevaluatie	Het bestuur voert in 2022-2023 een zelfevaluatie uit ter voorbereiding op het inspectiebezoek.
Schoolplan	In het schooljaar 2022-2023 wordt er een nieuw schoolplan 2023-2027 ontwikkeld.
Gesprekkencyclus	In het schooljaar 2022-2023 wordt de gesprekkencyclus die horen bij het personeelsbeleid vormgegeven.

Passend onderwijs

Het is belangrijk dat alle leerlingen een plek krijgen op een school die past bij hun kwaliteiten. De juiste school is de school die voor de betreffende leerlingen Passend Onderwijs kan en gaat verzorgen. Als school hebben we inzichtelijk gemaakt welke mogelijkheden wij hebben en zien als school. Dit staat beschreven in het SchoolOndersteuningsPlan. Het SOP is een instrument om de ondersteuning die scholen bieden en de kwaliteit ervan op een eenvoudige manier in beeld te brengen. Het SOP functioneert daarmee als sturingsinstrument om leerlingen op basis van hun ondersteuningsbehoefte op de juiste school te plaatsen.

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 zoals een logopediste, orthopedagoog etc.
- 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.

In het SchoolOndersteuningsPlan (SOP) staat beschreven hoe de school gestalte geeft aan de zorg en de begeleiding van kinderen en wat de mogelijkheden zijn voor extra begeleiding. Ook de mogelijkheden van de school voor het bieden van passend onderwijs aan leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften staat in het SOP. Deze dingen leveren een beeld op van zowel de onderwijsinhoudelijke als de procesmatige en structurele kenmerken van de school op het niveau van basis- en extra ondersteuning. Het beleid zoals omschreven in het SOP is conform de Wet Passend Onderwijs en past binnen de financiële mogelijkheden van het bestuur en het samenwerkingsverband Passend Onderwijs PO.

De schoolbesturen van het primair onderwijs in SWV Unita hebben samen de standaard afgesproken voor de basisondersteuning middels dertien richtinggevende 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. Het op orde brengen en houden van de basisondersteuning vraagt om een blijvende inzet van bestuur, directeur, IB-er en leerkrachten.

In het SOP wordt daarnaast ook beschreven hoe de school zich wil ontwikkelen. De onderstaande twee ambities waren in het SOP 2021-2022 opgenomen. Hier wordt blijvend aan gewerkt.

Beleidsvoornemens	Doel
Zorgteam	Wij werken met een zorgteam met RT-er en een onderwijsassistent. Ook hebben wij vrijwilligers uit het onderwijs die ons zorgteam ondersteunen. We willen meer structuur aanbrengen in de werkzaamheden van de vrijwilligers zodat meer kinderen doelgericht kunnen profiteren van hun inzet.
Onderwijs-ondersteunend personeel	Wij werken met OPP's, maar willen groeien in het selecteren en formuleren van cruciale doelen en hier een passend plan bij maken die past in de dagelijkse structuren van het reguliere onderwijs dat wij bieden – waarbij we realistisch en open zijn over de mogelijkheden van individuele leerlijnen naar onszelf en ouders.

Op het gebied van het Passend onderwijs waren de beleidsvoornemens in het vorige veranderplan als volgt:

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
Plusgroepen	In het schooljaar 2021-2022 wordt de werkwijze van de plusgroepen uitgebreid naar de groepen 1-2.	Afgerond. Er is een concept beleidsdocument gemaakt.

	Er wordt onderzoek gedaan hoe er praktijklessen gegeven kunnen worden aan kinderen die praktisch leren.	
--	---	--

Onderwijsachterstanden

De school heeft aanvullende bekostiging onderwijsachterstandenbeleid ontvangen in 2022. Het gaat om een bedrag van € 26.000. 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. Zie hiervoor het voorgaande kopje 'passend onderwijs'.

Kwaliteitsbeleid

Om alle ontwikkelingen die in onze school gaande zijn op een goede manier te borgen en bij te houden, hebben we een systeem voor kwaliteitszorg. In dit systeem zit van alle belangrijke onderwerpen in het onderwijs een kwaliteitskaart. Op deze kaart staat aangegeven welke kwaliteit wij willen hebben met betrekking tot een onderwerp. Door deze kaart als meetlat te gebruiken, kunnen we eventuele hiaten in ons kwaliteitssysteem aan het licht brengen en ons onderwijs hierop aansturen.

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

- Het gebruik maken van kwaliteitskaarten Parnassys WMK-PO;
- 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;
- interne en externe audits.

Naar aanleiding van dergelijke analyses kunnen we besluiten om ons onderwijsaanbod bij te stellen.

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.



EINDTOETS 2022 SCHOOLRAPPORTAGE ICBS de Tweemaster



De leer- en ontwikkelingsresultaten van de leerlingen worden beschreven in een rapport met cijfers en beoordelingen. Dit rapport doet vaak geen recht aan de ontwikkeling die bij leerlingen te zien is. Ook is het rapport onvoldoende inzichtelijk voor ouders.

In het verbeterplan 2021-2022 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.	Dit veranderplan is in 2022 opgepakt op studiedag 2. In maart 2022 is er een ander vorm van verslaglegging mee naar ouders gegaan.

Onderstaande ambitie is in het is het nieuwe verbeterplan 2022-2023 opgenomen:

Beleidsvoornemens	Doel
Toetsen	In het schooljaar 2022-2023 wordt er onderzoek gedaan of de vernieuwde vorm van het LOVS van CITO nog past bij onze school of dat er andere LOVS beter bij onze school past.

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	percentage
Aantal schoolverlaters	20	100%
Aantal lln. dat acht jaar basisonderwijs doorlopen heeft	11	55%
Aantal lln. dat zeven jaar basisonderwijs doorlopen heeft	0	0%
Aantal lln. dat minder dan zes jaar op deze school zat	4	20%
Aantal lln. dat een jaar gedoubleerd heeft	2	10%
Aantal lln. dat niet deelnam aan de eindtoets IEP	1	5%
Aantal lln. migratieachtergrond/vluchtelingen schoolverlaters	1	5%

Schooladvies	aantal	percentage
VMBO BB	4	20%
VMBO BB – KB	1	5%
VMBO KB	2	10%
VMBO-KB - GL	2	5%
VMBO KB - TL	3	15%
VMBO-TL	2	10%
VMBO-TL –HAVO	1	5%
HAVO	0	0%
HAVO-VWO	2	10%
VWO	3	15%

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. Binnen de school is er ook een apart vak wereldoriëntatie. Zowel Engels als wereldoriëntatie biedt de school aan middels het International Primary Curriculum.

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. De Inspectie van het Onderwijs heeft in 2019 de school voor het laatste bezocht. Het ligt dus in de lijn der verwachtingen dat de Inspectie aankomend jaar de school weer zal bezoeken. Zoals aangegeven eerder aangegeven, staat in de veranderingsplanning 2022-2023 ook zelfevaluatie op de agenda ter voorbereiding op het inspectiebezoek.

Nationaal Programma Onderwijs

Met het management Team heeft in 2021 gekeken naar de analyse van de schoolopbrengsten, de emotionele ontwikkelingen en de onderwijsbehoeftes van onze leerlingen naar aanleiding van de gevolgen van 2 schoolsluitingen vanwege de Coronapandemie.

Met het oog op de analyse van de leeropbrengsten kon toen 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, viel voornamelijk een daling in de opbrengsten bij begrijpend lezen op.

Het schoolprogramma bevat de maatregelen (interventies) die bijdragen aan het inlopen van de vertragingen die zijn ontstaan door de schoolsluitingen als gevolg van corona. Scholen ontvangen daarvoor extra middelen. De school ontvangt over de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 in totaal € 248.000 aan NPO-gelden. Daar bovenop ontvangt de school ook extra aanvullende NPO-bekostiging vanwege risico-onderwijsachterstand.

De reeds ontvangen en nog te ontvangen NPO-gelden worden ingezet volgens het in 2021 gemaakte plan, dat met instemming van de MR is vastgesteld. De extra ontvangen subsidies worden aangewend ten behoeve van de in de onderstaande tabel opgenomen doelen. Geen van de ontvangen NPO-gelden is ingezet voor personeel niet in loondienst.

Interventies Nationaal Programma Onderwijs		
Wat?	Hoe te bereiken?	Omvang
Meer onderwijs (binnen of buiten reguliere schooltijden) om bij leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren.	Uitbreiding onderwijstijd van 940 naar 960 uur	Ongeveer € 10.000 per jaar
Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	- Een-op-een-begeleiding (intensieve individuele begeleiding door leraar, onderwijsassistent of andere volwassene) - Individuele instructie (individuele opdrachten en begeleiding per leerling) - Verdieping IPC	Ongeveer € 8.000 per jaar
Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	Interventies gericht op het welbevinden van leerlingen	Geen bedrag aan gekoppeld
Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	Metacognitie en zelfregulerend leren	Ongeveer € 8.000 p/j
(Extra) inzet van personeel en ondersteuning	- Leerkracht - Onderwijsassistenten	Ongeveer € 50.000 per jaar
Faciliteiten en randvoorwaarden	- Aanschaf van extra ICT middelen - Inrichting school (rekenrap etc)	Ongeveer € 30.000 per jaar
Aanschaf ondersteunende materialen	Kopen van benodigde materialen	Geen bedrag aan gekoppeld

De effecten van de ingezette interventies zijn gemonitord maar zijn niet allemaal goed te meten. Dit betreft met name de effecten van het uitbreiden van de leertijd en het verkleinen van de klassen. Vanaf schooljaar 2021-2022 is ervoor gekozen om extra personeel in te zetten bij de groepen 1-2 vanwege de vertraging in de ontwikkeling van de 4-jarigen. Deze extra personele inzet heeft ertoe geleid dat de kinderen van de huidige groep 2 een deel van hun vertraagde ontwikkeling op zelfstandigheid, (mond)motoriek en actieve taalontwikkeling hebben kunnen inlopen en nu met een goed gevulde rugzak naar groep 3 kunnen. In schooljaar 2021-2022 is er ook ingezet op het verbeteren van executieve functies. Er is een duidelijk verschil in het gedrag van de kinderen waarneembaar. Dit is echter moeilijk te meten met behulp van instrumenten. In schooljaar 2022-2023 is er een interventie gedaan op rekenen. Op de tussentoetsen is voor rekenen een duidelijke vooruitgang gemeten. Daarnaast is er geïnvesteerd in nieuwe laptops. Dit maakt dat de kinderen effectiever met de leertijd konden omgaan.

Personeel en professionalisering

Strategisch personeelsbeleid

Er spreekt vertrouwen uit het gevoerde personeelsbeleid. Omdat goed onderwijs begint bij de leerkracht is er veel aandacht voor professionalisering, lesgevende capaciteiten van medewerkers en optimale omstandigheden. De directeur streeft ernaar de school te ontwikkelen tot een lerende organisatie die gekenmerkt wordt door een professionele schoolcultuur. Daarom zijn er dit jaar studiedagen voor het gehele team ingeroosterd en werkt iedere leerkracht aan een POP (persoonlijk ontwikkelingsplan). Speerpunt is de ontwikkeling van de leraren tot nog betere leraren.

De cyclus van functionerings- en beoordelingsgesprekken is gericht op het welbevinden van de leerkrachten en de ontwikkeling van leerkrachtcapaciteiten. Door elkaars kwaliteiten te kennen en te benoemen worden medewerkers in hun kracht gezet en vullen we elkaar aan.

Een belangrijk 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.

In het schooljaar 2022-2023 wordt de gesprekkencyclus die hoort bij het personeelsbeleid verder vormgegeven.

De administratie en procedures zijn helder, transparant en inzichtelijk. De wettelijk verplichte documenten en procedures worden zorgvuldig gehanteerd.

Scholing en professionalisering

Jaarlijks maakt elk personeelslid een persoonlijk plan voor scholing, naast dat er ook scholing plaatsvindt op teamniveau. Beide scholingsstromen staan in dienst van de ambities van de school. Zo heeft een personeelslid zich vorig kalenderjaar 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.

Begeleiding nieuwe leerkrachten (Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders)

Een nieuwe leerkracht en zeker een startende leerkracht heeft begeleiding nodig. Afspraken omtrent deze begeleiding zijn vastgelegd in het beleidsdocument nieuwe leerkracht.

Naast dat er een maatje gekoppeld wordt aan een nieuwe leerkracht krijgt deze ook hulp van een begeleider en is de directeur er voor zakelijke informatie. Zie voor de besteding ook het kopje "scholing/professionalisering".

Bestedingscategorie	Besteed bedrag 2022	Eventuele toelichting
Personeel	€ 20.298,90	Zie bovenstaande tekst.

Zaken met personele betekenis en toekomstige ontwikkelingen

In het voorjaar van 2022 is het bestuursformatieplan 2022-2026 opgesteld en vastgesteld. De formatie voor het schooljaar 2022-2023 kon worden gerealiseerd binnen de kaders van de meerjarenbegroting. Op basis van de verwachte ontwikkeling van het leerlingenaantal en het wegvallen van de NPO-subsidie zal de formatieve inzet conform de begroting de komende jaren lager zijn.

Er hebben geen zaken plaatsgevonden met een behoorlijke personele betekenis. Ook zijn op dit gebied geen ontwikkelingen geweest met een behoorlijke personele betekenis. Het bestuur heeft verder geen stellige voornemens aangaande deze zaken.

Personele bezetting

Op 31 december 2022 had het bestuur 25 medewerkers in dienst met een totale aanstellingsomvang van 13,47 fte. Vorig jaar, op 31 december 2021, bedroeg de formatieve inzet 14,45 fte.

De formatieve inzet is daarmee in 2022 licht gedaald. Dit komt met name door een verlaging van het aantal fte onderwijs ondersteunend personeel. Van de formatie is 0,81 fte ingezet ten laste van de subsidie Nationaal Programma Onderwijs gedurende 2022.

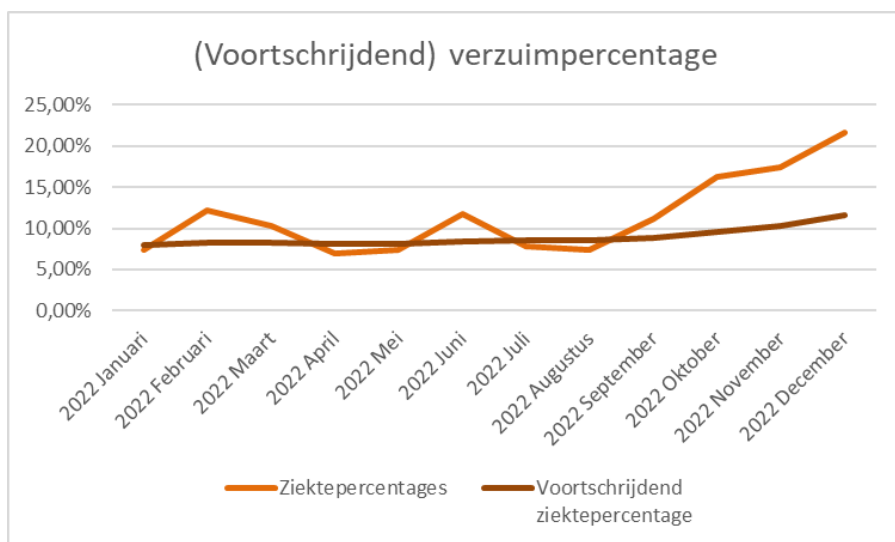
In onderstaande tabel is de opbouw van het personeelsbestand weergegeven.

Functie	31-12-2021	31-12-2022
	WTF	WTF
Directeur	0,95	0,95
Leraar L11	1,43	1,23
Leraar L10	10,52	10,24
Onderwijsassistent	0,80	0,80
Onderwijsassistent / administratief medewerker	0,60	0,20
Medewerker financiële zaken	0,05	0,05
Totaal	14,35	13,47

Ziekteverzuim

Op de volgende pagina staat een grafiek en tabel waarin het ziekteverzuimpercentage (VP) per maand en het voortschrijdend verzuim (VVP) is opgenomen. Het voortschrijdend verzuim is het verzuim in de afgelopen twaalf maanden, dus het voortschrijdend verzuim in juli 2022 is het verzuim in de periode augustus 2021 t/m juli 2022.

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage is in 2022 gestegen naar 11,47%. In 2021 was het gemiddelde verzuim nog 7,49%. Met name eind 2022 is het ziekteverzuim helaas sterk toegenomen.



Maand	2021		2022	
	VP	VVP	VP	VVP
Januari	1,95%	3,64%	7,41%	7,97%
Februari	9,15%	3,51%	12,22%	8,20%
Maart	8,88%	3,69%	10,34%	8,32%
April	9,92%	4,02%	6,99%	8,08%
Mei	7,55%	4,33%	7,31%	8,05%
Juni	6,87%	4,66%	11,74%	8,47%
Juli	7,06%	5,24%	7,84%	8,54%
Augustus	6,75%	5,79%	7,32%	8,59%
September	8,78%	6,38%	11,14%	8,77%
Oktober	7,13%	6,77%	16,29%	9,56%
November	7,74%	7,29%	17,40%	10,36%
December	8,09%	7,44%	21,64%	11,54%

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 werkring binnen of buiten het onderwijs wordt gevonden.

De school bevond zich de afgelopen jaren in een krimpsituatie. De aankomende jaren zal het leerlingenaantal stabiliseren. Hier is ook rekening mee gehouden in de meerjarenbegroting. De school monitort dit nauwlettend en voert een voorzichtig personeelsbeleid. De school kan hierdoor tijdig anticiperen op eventuele wijzigingen. Gezien de krimpfase in de afgelopen jaren zal de

aankomende tijd de formatieve inzet nog worden verlaagd. Zeker nu de NPO-subsidie in juli 2023 afloopt. Geprobeerd wordt om via natuurlijk verloop de formatieve inzet terug te brengen.

In 2022 zijn geen uitkeringslasten voor rekening van de stichting gekomen.

Huisvesting en duurzaamheid

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

- Er wordt in het schooljaar 2022-2023 gekeken naar de binnenruimtes en de buitenruimtes van de nieuwe locatie.

Hopelijk kan in 2023 de bouw van start gaan. Het nieuwe gebouw zal voldoen aan de duurzaamheidseisen zoals opgenomen in het bouwbesluit. Het bestuur steekt in op een duurzame, CO2-neutrale school met zonnepanelen en een warmtepomp. Het nieuwe schoolgebouw moet het meeste duurzame schoolpand van de gemeente worden. Dit gebouw zal beter aansluiten bij de onderwijskundige en maatschappelijk visie.

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.

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.

Sociale veiligheid

Als bestuur zijn we ons bewust van het belang om de sociale veiligheid te borgen voor alle personeelsleden en iedere leerling. Kinderen moeten de schoolomgeving als een veilige omgeving ervaren. Daarom willen wij een sfeer scheppen waarin zij zich veilig voelen. Het is belangrijk dat iedereen gerespecteerd wordt en zich persoonlijk gewaardeerd voelt. Door allerlei maatschappelijke en sociale ontwikkelingen is er groeiende aandacht voor racisme, discriminatie, pesten, veiligheid van LHBTI'ers en seksueel grensoverschrijdend gedrag. Ook binnen het onderwijs zien we deze ontwikkeling. Tevens dient het onderwijs bij te dragen aan actief burgerschap en sociale integratie van de leerlingen (artikel 8.3 van de wet op het PO) en dient zij aandacht te besteden aan de sociale veiligheid.

Voor de aankomende jaren heeft de overheid een aantal veranderingen op de agenda geplaatst. Zo zal er een meldpunt gecreëerd worden voor ouders/verzorgers en leerlingen en komt er een meldplicht sociale onveiligheid voor scholen. Ook wordt de jaarlijkse monitoring uitgebreid en verdiept. We zullen hier als bestuur ook uitvoering aan geven vanuit de verantwoordelijkheid die we hierin hebben, waarbij we het belang van een veilig en sociaal leer- en werkklimaat blijvend onder ogen zien en benadrukken. We proberen aan het leer- en werkklimaat op een positieve wijze bij te dragen en eventuele bedreigingen van de sociale veiligheid voortijdig te herkennen en te voorkomen. Richtsnoer hierbij is het opgestelde schoolveiligheidsplan en het anti-pestprotocol. In het anti-pestprotocol is de wijze vastgelegd waarop wij op De Tweemaster met eventueel pestgedrag van kinderen omgaan. Via dit protocol wil de school inzicht geven in de wijze waarop er gewerkt wordt aan een veilige school en welk stappenplan er gehanteerd wordt bij systematisch pestgedrag. Het schoolveiligheidsplan heeft als doel het op de hoogte houden van alle betrokkenen van de afspraken rondom veiligheid, zodat we gezamenlijk de veiligheid voor een ieder die zich in het schoolgebouw bevindt kunnen optimaliseren.

Mocht er desondanks sprake zijn van pestgedrag, discriminatie of ander ongewenst en ongepast gedrag, zullen we hier kordaat en gericht tegen optreden. Om dit te monitoren vragen we personeel en leerlingen naar hun ervaringen. Onder zowel leerlingen en personeel wordt er blijvend aandacht gevraagd voor en besteed aan het voorkomen, signaleren en aanpakken van een sociale onveilige situatie. We blijven er met elkaar zorg voor dragen dat de school een veilige omgeving is waarin iedereen zichzelf kan ontwikkelen en zijn of haar kwaliteiten kan inzetten ten dienste van elkaar en de maatschappij.

Horizontale dialoog

De formele interne verantwoording geschiedt via de medezeggenschapsraad (MR). De medezeggenschapsraad is een inspraakorgaan waarin de ouders en het personeel van De Tweemaster vertegenwoordigd zijn. 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. Door actief betrokken te zijn bij het onderwijs van uw kind, weet u vaak beter hoe het erop school aan toe gaat. Ook voor kinderen is het waardevol om te zien dat ouders betrokken zijn bij hun belevingswereld. Wij zijn daarom blij met de inzet en betrokkenheid van veel ouders. Deze komt niet alleen tot uiting in de ouderhulp, maar ook in de klankbordgroep, het bestuur, de ouderraad en de medezeggenschapsraad. We proberen de betrokkenheid van ouders bij de school te vergroten door iedereen goed op de hoogte te houden door onder andere de nieuwsbrieven.

Ouders/verzorgers en leerkrachten werken samen om de ontwikkeling van de leerlingen te optimaliseren. Ouders/verzorgers weten wat ze van onze school mogen verwachten en de school weet wat ze van ouders mogen verwachten. In het veranderplan 2021-2022 is hier ook de nodige aandacht aan besteed. De website is vernieuwd in 2022. Ook is de schoolapp Parro in gebruik genomen, om het contact met ouders en verzorgers verder te stroomlijnen.

Beleidsvoornemens	Doel	Evaluatie
-------------------	------	-----------

Communicatie en ouderbetrokkenheid	In het schooljaar 2021-2022 wordt de nieuwe app Parro in gebruik genomen. In het schooljaar 2021-2022 wordt er een nieuwe website ontworpen.	Afgerond De website is gevuld en gelanceerd in september/oktober 2022.
------------------------------------	---	---

Verbonden partijen

Als school onderhouden wij regelmatig contacten met derden. Zeker met betrekking tot het geven van zorg aan kinderen. Wij onderhouden contacten met de peuterspeelzaal en het samenwerkingsverband Unita.

Sinds 1 augustus 2014 maakt onze school deel uit van het samenwerkingsverband 'Unita' waarbij veel scholen uit de regio en een aantal scholen voor speciaal basisonderwijs en speciaal onderwijs zijn aangesloten. Het samenwerkingsverband heeft tot doel recht te 13 14 doen aan verschillen tussen leerlingen. 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 mogelijk - heden 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 schoolloop - baan van de desbetreffende leerling succesvol verloopt.

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.

Klachtenprocedure

We proberen onze werkzaamheden op school zo goed mogelijk uit te voeren. Desondanks kan het voorkomen dat u een klacht heeft. Wij vragen u in het geval van een klacht contact op te nemen met de betrokken persoon. Indien u er samen niet uitkomt, kunt u samen met de directie een afspraak maken. Lost dit gesprek het probleem niet op dan kunt u zich wenden tot één van de contactpersonen van de school. Zij kan u dan in contact brengen met de vertrouwenspersoon of de Geschillen Commissie.

Het bestuur van De Tweemaster is, voor de algemene klachtenregeling in het onderwijs en het reglement seksuele intimidatie in het onderwijs, aangesloten bij de Stichting Geschillen Commissie Bijzonder Onderwijs (GCBO).

Samenwerking

Tussen de Minister Calsschool, 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.

Een overgrote meerderheid 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. 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

Het afgelopen jaar heeft het onderwijs vaak de politieke aandacht gekregen in verband met de werkdruk die als (zeer) hoog wordt ervaren en het toenemende lerarentekort. Het lerarentekort wordt steeds duidelijker merkbaar, ook in onze regio. De komende jaren zal het waarschijnlijk steeds moeilijker worden om vervangers te vinden. Dit betekent dat maatregelen nodig zijn om hier een passende oplossing voor te vinden. Op politiek niveau is er veel aan gelegen om hier een verandering in te brengen. Ook op schoolniveau volgen we de ontwikkelingen nauwlettend. Onder meer door het voeren van een goed personeelsbeleid en het onderhouden van het schoolnetwerk, wordt hier vorm aan gegeven.

Een ander onderdeel dat steeds meer aandacht krijgt en vraagt is sociale veiligheid. Vanaf 2022 is dat ook één van de maatschappelijk thema's. Dat zijn onderwerpen die door het ministerie van OCW worden aangewezen en verplicht moeten worden opgenomen in het bestuursverslag. De school zal hier de nodige aandacht aan blijven geven. Zie hiervoor onderstaande alinea.

Stellige bestuurlijke voornemens

Het bestuur heeft voor 2023 geen stellige voornemens met grote financiële impact anders dan de voornemens zoals zijn opgenomen bij de diverse onderdelen. Er zijn eveneens in 2023 nog geen andere bestuursbesluiten genomen die een belangrijke wijziging van het beleid betekenen of die een grote financiële impact hebben.

VERSLAG TOEZICHTHOUDEND BESTUUR

Samenstelling intern toezicht

Taco Valstar	
Mariska Jansen Mulder	
Jasja de Jonge	
Rik Harmsen	Toegetreden
Henk Penseel	Toegetreden
Laura Penseel	Afgetreden
Michel van Dam	Afgetreden

Code goed Bestuur

Uitgaande van de Wet op het primair Onderwijs (WPO) en de Code Goed Bestuur PO (PO-raad) is het toezichthoudend bestuur tenminste belast met:

- Het toezicht houden op de uitvoering van de taken en uitoefening van de bevoegdheden door het bestuur en deze met raad terzijde staan;
- Het goedkeuren van de begroting, het jaarverslag en het strategisch meerjarenplan van de school;
- Het toezien op de naleving door het bestuur van wettelijke verplichtingen, de code voor goed bestuur en de afwijkingen van die code;
- Het toezien op de rechtmatige verwerving en de doelmatige en rechtmatige bestemming en aanwending van de middelen van de school verkregen op grond van de wet;
- Het aanwijzen van een accountant, die verslag uitbrengt aan de toezichthouder;
- Het jaarlijks afleggen van verantwoording over de uitvoering van de taken en de uitoefening van de bevoegdheden in het jaarverslag.

Goed onderwijs vraagt om goed bestuur. De in 2020 door de PO raad geactualiseerde Code Goed Bestuur in het primair onderwijs geeft ons schoolbestuur een leidraad bij het realiseren van goed bestuur. In deze Code Goed Bestuur hebben de leden van de PO-Raad vastgesteld wat zij verstaan onder goed bestuur. Schoolbesturen en intern toezichthouders toetsen de bestuurlijke inrichting en het bestuurlijk functioneren aan de principes van de code. Zo is dit document een instrument voor reflectie. De code nodigt uit om de gemaakte keuzes te verantwoorden. Het bestuur volgt de richtlijnen van deze code.

Bestuursmodel

Afgelopen jaar was het bestuur bezig de goede weg die ingeslagen was te continueren met betrekking tot het overgaan naar een toezichthoudend bestuur. Het toezichthoudend kader is vastgesteld waardoor de toetsing een transparant proces is geworden.

Er zijn in deze periode twee bestuursleden afgetreden en ook weer twee nieuwe bestuursleden toegetreden. Het bestuur bestaat uit 5 leden en waardoor er altijd een meerderheid van stemmen is mochten er beslissingen genomen dienen te worden waarbij de uitkomst niet unaniem is. Ook voldoet het bestuur aan de aanbeveling van de PO raad om minimaal 1 onafhankelijk lid te hebben, deze is door toetreding van Henk Penseel zelfs uitgebreid naar 2 onafhankelijke leden.

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 fusie 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.

De bestuurders voeren hun taken onbezoldigd uit.

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. Primair kijkt zij of De Tweemaster de goede dingen doet en deze ook goed uitvoert, 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.

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, constructieve opstelling en open dialoog als werkgever. 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.

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 als werkgever. Het toezichtkader is voor het bestuur tevens een leidraad voor de gewenste informatie en een 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.

Bij vaststelling en evaluatie van strategisch beleid is gekeken of deze aansluit bij de missie van de stichting.

Op het gebied van onderwijskwaliteit is vooral opgevallen dat er interventie heeft plaatsgevonden op het gebied van rekenonderwijs. Door de tegenvallende leeropbrengsten is er bewust gekozen om deels terug te gaan naar reken open papier.

Er is meer budget vrijgemaakt voor de scholing van de leerkrachten voor extra professionalisering.

Binnen het team heerst een grote saamhorigheid. Dit is terug te voelen tijdens school bezoeken en terug te zien in de bereidheid om voor elkaar in te vallen. Zeker tijdens de nasleep van de moeilijk coronaperiode zijn er weinig klassen naar huis gestuurd.

Wel is de daling in het leerlingenaantal verder doorgezet. Een deel hiervan is te verklaren door de tijdelijke locatie van de school. Alle voorbereidingen voor de nieuwbouw zijn in dit jaar in de afrondende fase. In 2023 wordt het onderzoek voor de ontheffing flora en fauna wet afgerond. De verwachting is dat we dan eindelijk met de bouw kunnen beginnen. Dit zal vermoedelijk een positieve werking hebben op het leerlingenaantal.

De Tweemaster heeft een zeer open communicatieklimaat waarbij er eerlijk over de bedrijfsvoering gesproken wordt. Er wordt gewerkt volgens de PDCA cyclus zodat nieuwe plannen uitgevoerd gecheckt en geborgd worden. Zeker de borging van nieuwe plannen heeft de aandacht omdat het team uit enthousiasme soms te snel wil.

Belangrijkste onderwerpen

De bestuurders houden toezicht op financiën, onderwijs, ICT, PR, huisvesting, het overblijven, personeel en communicatie. De toezichthouders hebben kennis genomen van deze verantwoordingsrapportage die zijn ontvangen hebben en hebben daarover vragen gesteld ter vergadering.

Het dagelijks bestuur is in 2022 periodiek in een formele vergadering bijeengekomen. Op de agenda stonden onder andere de volgende onderwerpen:

- Formatieplan 2022-2023
- Jaarplan
- NPO-gelden
- Bestuursstructuur
- Functioneren van bestuurders en toezichthouders
- Strategische personeelsplanning
- Goedkeuring van de jaarrekening en het jaarverslag 2021
- Goedkeuring van de begroting 2022
- Goedkeuring meerjarenbegroting

In elke bestuursvergadering is de status van de acties uit het jaarplan door de directie (uitvoerend bestuur) besproken. Deze focus op de kwaliteitsborging door het team, de directie en bestuur, heeft zijn vruchten afgeworpen vorig jaar. Dit jaar was dat merkbaar. De toezichthouders hebben het jaarverslag goedgekeurd, hebben de meerjarenbegroting en het formatieplan 2023 goedgekeurd en hebben gedurende het jaar toezicht gehouden op financiële verantwoording van de besteding van de NPO gelden en de overige publieke gelden. Ook is de accountant voor de jaarrekeningcontrole 2022 aangewezen. De toezichthouders concluderen dat de rijksbijdragen op doelmatige wijze zijn besteed ten behoeve van het onderwijs en dat aan de wettelijke voorschriften is voldaan.

Het intern toezicht heeft tijdens de bestuursvergaderingen een goed beeld gekregen van de verbeteringen en ontwikkelingen aangaande de onderwijskwaliteit. Het toezichthoudend bestuur is van mening dat in 2022 een bijdrage is geleverd aan het realiseren van de doelstellingen van de stichting zoals opgenomen in het algemene deel van het bestuursverslag.

Financieel

Het bestuur houdt toezicht op de financiële middelen van de organisatie door middel van een begroting en door elk kwartaal gezamenlijk de cijfers door te nemen. Het jaar 2022 is met een hoger resultaat afgesloten dan begroot. Deze middelen zullen wij gaan inzetten om extra specialisme in te huren om leerlingen en klassen te ondersteunen waar nodig. Ook zal in 2023 extra geld nodig zijn voor de inrichting van het nieuwe schoolgebouw en plein.

Zelfevaluatie

Om als bestuur te controleren of we de juiste weg zijn ingeslagen en ons op de juiste manier ontwikkelen, hebben we ons op gegeven voor een bestuurlijke visitatie van de PO raad. De directeur is met de voorbereidingen bezig geweest, de visitatie zal in het jaar 2023 plaatsvinden.

Conclusie

Het stichtingsbestuur heeft, voor zover het toezicht reikt, geconstateerd dat het dagelijks bestuur van ICBS de Tweemaster haar bestuurlijke verantwoordelijkheden in het schooljaar 2022 binnen de mogelijkheden en conform de wet "code goed bestuur" heeft gehandeld.

FINANCIËEL BELEID

Financiële positie op balansdatum

Onderstaand is de balans van 31 december 2022 opgenomen. Deze is vergeleken met de balans van 31 december 2021. Na de balans volgt een korte toelichting op de belangrijkste wijzigingen in de balans.

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021		Passiva	31-12-2022		31-12-2021	
Materiële vaste activa	€	96.829	€	298.291	Eigen vermogen	€	1.169.842	€	969.205
Financiële vaste activa	€	-	€	22.650	Voorzieningen	€	15.210	€	39.617
Vorderingen	€	31.647	€	127.586	Langlopende schulden	€	-	€	217.120
Liquide middelen	€	1.240.709	€	942.517	Kortlopende schulden	€	184.132	€	165.101
Totaal activa	€	1.369.185	€	1.391.044	Totaal passiva	€	1.369.184	€	1.391.043

Toelichting op de balans:

Activa

Materiële vaste activa

In 2022 is voor € 20.000 geïnvesteerd in ProBooks en voor € 2.000 in een touchscreenbord. Dit betekent dat er in totaal € 22.000 geïnvesteerd is in ICT-middelen. Daarnaast is de verwerkingwijze van de vaste bedrijfsactiva in uitvoering in de jaarrekening 2021 aangepast. Deze wordt niet langer gepresenteerd onder de activa. De activa in uitvoering is gesaldeerd met de vooruit ontvangen investeringssubsidie onder de langlopende schulden en is in de jaarrekening 2022 gepresenteerd als een kortlopende schuld aan de gemeente.

De afschrijvingslasten bedroegen € 21.000. De investeringen en de correctie op de activa in uitvoering waren (afgerond) € 201.000 lager dan de afschrijvingslasten. De boekwaarde van de materiële vaste activa is met dat bedrag afgenomen.

Financiële vaste activa

Vorig jaar bestond de financiële vaste activa volledig uit betaalde waarborgen voor chromebooks van Snappet. In totaal was er voor 151 chromebooks een waarborgsom betaald. In 2022 zijn alle chromebooks ingeleverd en is het totale bedrag aan waarborgsommen van € 23.000 gerestitueerd. De waarde van de financiële vaste activa is daarom op 31 december 2022 gedaald tot € 0.

Vorderingen

De vorderingen zijn in totaal € 95.939 lager dan de vorderingen op 31 december 2021.

De belangrijkste vordering was voorgaande jaren de vordering op het ministerie i.v.m. het betaalritme van de rijksbijdrage personeel. In de periode augustus-december werd minder dan 5/12 van de jaarsubsidie ontvangen, waardoor er op 31 december sprake was van een vordering. Deze vordering op het ministerie bedroeg vorig jaar € 66.000. Vanaf augustus 2022 is er geen nieuwe vordering opgebouwd vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging. De vordering op het ministerie is dan ook niet opnieuw opgebouwd dit jaar. Dit is de voornaamste reden waarom de totale omvang van de vorderingen in 2022 sterk is afgenomen.

De overige vorderingen zijn sterk gedaald vergeleken met 2021. Dit is de tweede reden waarom de totale omvang van de vorderingen is afgenomen. De overige vorderingen zijn € 34.000 lager. Dit

wordt veroorzaakt door een lagere vordering op het Vervangingsfonds wegens een nog te ontvangen vergoedingen voor de kosten van ziektevervangning. De vooruitbetaalde kosten zijn licht toegenomen. Aan de vorderingen zijn geen risico's verbonden, waardoor geen voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is opgenomen.

Liquide middelen

De omvang van de liquide middelen is met € 298.000 toegenomen. Dat is meer dan het positieve resultaat van 2022, hoewel de forse stijging voor een groot deel kan worden toegeschreven aan het zeer positieve resultaat.

Het resterende deel komt met name door de daling van de vordering en de toename van de (kortlopende) schulden. Beide posten worden niet als zodanig verwerkt in het resultaat, maar hebben wel effect op de liquide middelen. Een afname van de vorderingen betekent dat de inkomende geldstroom hoger is dan in de baten en lasten verwerkt. Een toename van de schulden betekent dat de uitgaande geldstroom lager is dan in de baten en lasten verwerkt. Beide ontwikkelingen hebben een positief effect op de liquide positie. Daarbij komt de daling van de financiële activa. Dit heeft eveneens een positief effect op de omvang van de liquide middelen.

De forse toename van de materiële vaste activa remt de stijging van de liquide middelen. Een nadere toelichting op de ontwikkeling van de omvang van de liquide middelen is weergegeven in het kasstroomoverzicht.

Passiva

Eigen vermogen

Het positieve resultaat van € 201.000 is toegevoegd aan het eigen vermogen. Bij de resultaatverdeling is € 202.000 aan de algemene reserve publiek toegevoegd. Deze bedraagt € 1.060.000 op 31 december 2022.

Naast de algemene reserve is er een bestemmingsreserve nulmeting. Deze bestemmingsreserve is bedoeld om de afschrijvingslasten van de materiële vaste activa uit de nulmeting te dekken. Bij de resultaatverdeling is het bedrag gelijk aan de afschrijvingslasten, namelijk € 1.000, in mindering gebracht op de bestemmingsreserve. De reserve bedraagt op 31 december 2022 in totaal € 50.000.

Vorig jaar is de reserve NPO gevormd uit de ontvangen NPO-gelden. Dit betreft de subsidie waarmee scholen hun leerlingen en leraren kunnen helpen om coronavertragingen aan te pakken. Vorig jaar is € 60.000 toegevoegd aan deze (publieke) bestemmingsreserve. Dit jaar hebben er geen mutaties plaatsgevonden. De reserve bedraagt op 31 december 2022 in totaal € 60.000.

Voorzieningen

De vereniging heeft een personele voorziening, zijnde een jubileumvoorziening.

De jubileumvoorziening is bedoeld ter dekking van de gratificaties bij een 25- of 40-jarig dienstverband. In 2022 is er € 1.400 aan jubileumgratificaties betaald. Aan de voorziening is € 2.000 toegevoegd om de toekomstige gratificaties te dekken. De voorziening bedraagt op 31 december 2022 € 15.000.

Langlopende schulden

De langlopende schulden bestonden in 2022 uit een vooruit ontvangen investeringssubsidie. Dit was het voorbereidingskrediet voor de nieuwbouw. Vorig jaar bedroegen de langlopende schulden € 217.000. Deze vooruit ontvangen investeringssubsidie was de dekking voor de materiele vaste activa in uitvoering. In 2022 is de verwerkingwijze voor de kosten van de nieuwbouw aangepast. De

investeringsubsidie en de materiele vaste activa zijn gesaldeerd en gepresenteerd als een kortlopende schuld aan de gemeente.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan voor 69% 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 2022. Deze schulden worden eind januari respectievelijk eind mei betaald. De salarisgebonden schulden bedragen € 122.000 en zijn € 9.000 hoger dan op 31 december 2021.

Naast de salarisgebonden schulden bestaan de totale kortlopende schulden uit het crediteurensaldo en de overige overlopende passiva.

Het crediteurensaldo is met € 5.000 gestegen ten opzichte 31 december 2021. De overige overlopende passiva zijn met € 9.000 toegenomen. De schuld aan de gemeente is met € 5.000 afgenomen.

De kortlopende schulden zijn in 2022 met € 19.000 gestegen en bedragen in totaal € 184.000 op 31 december 2022.

Analyse resultaat

De begroting van 2022 liet een positief resultaat van € 45.000 zien. Het uiteindelijke resultaat is € 201.000 positief. Dit is een verschil van € 156.000.

Het hogere resultaat is veroorzaakt door de hogere baten, met name door de hogere rijksbijdragen als gevolg van de (fors) verhoogde normbedragen. Het verschil wordt verder vergroot doordat gelijktijdig de lasten maar beperkt zijn gestegen. De huisvestingslasten en de overige lasten zijn zelfs gedaald. De rijksmiddelen die dit verslagjaar niet ingezet zijn, zullen de komende jaren worden besteed ten behoeve van het onderwijs.

In de volgende paragraaf wordt verder ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting van 2022 en de verschillen tussen de realisatie van 2022 en 2021.

Analyse realisatie 2022 versus realisatie 2021 en realisatie 2022 versus begroting 2022

Onderstaand is de staat van baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 opgenomen. De gerealiseerde baten en lasten zijn vergeleken met de begrote baten en lasten voor het kalenderjaar 2022 en gerealiseerde baten en lasten in het kalenderjaar 2021.

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Vershil	Realisatie 2021	Vershil
Baten					
Rijksbijdragen OCenW	1.575.627	1.393.083	182.544	1.532.026	43.601
Overige baten	21.421	27.250	(5.829)	55.395	(33.974)
Totaal baten	1.597.048	1.420.333	176.715	1.587.421	9.627
Lasten					
Personele lasten	1.176.730	1.142.293	(34.437)	1.134.969	(41.761)
Afschrijvingen	20.916	17.660	(3.256)	99.128	78.212
Huisvestingslasten	43.492	62.525	19.033	53.806	10.314
Overige lasten	154.145	152.750	(1.395)	100.136	(54.008)
Totaal lasten	1.395.283	1.375.228	(20.055)	1.388.040	(7.243)
Saldo baten en lasten	201.765	45.105	156.660	199.381	2.384
Financiële baten en lasten					
Financiële baten	4	-	4	83	(79)
Financiële lasten	1.134	-	(1.134)	250	(884)
Totaal financiële baten en lasten	(1.130)	-	(1.130)	(167)	(963)
Totaal resultaat	200.636	45.105	155.530	199.215	1.421

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. Het totaal aan ontvangen rijksbijdrage is € 1.626.000. Dat is € 93.000 meer dan in 2021 en € 233.000 meer dan begroot.

De reguliere subsidies worden toegekend aan de hand van het vastgestelde leerlingaantal. In 2022 werd voor gemiddeld 206 leerlingen bekostiging ontvangen, in 2021 voor gemiddeld 229.

Het verschil ten opzichte van 2021 in de reguliere subsidie van het ministerie is - € 28.000. De daling in de reguliere subsidie ten opzichte van 2021 wordt verklaard door het dalend aantal leerlingen. Op basis van deze daling, valt echter een grotere afname van de reguliere subsidie te verwachten. De afname van de subsidie is relatief beperkt vanwege het afsluiten van twee nieuwe cao's. Als gevolg van deze cao-wijzigingen zijn de normbedragen verhoogd. De reguliere rijksbijdrage was € 125.000 hoger dan begroot. Dit komt eveneens door de (onverwacht) gestegen normbedragen.

Ten opzichte van 2021 zijn de overige subsidies fors toegenomen. De overige subsidies zijn namelijk per saldo gestegen met € 69.000. De verhoging wordt grotendeels veroorzaakt door extra middelen die zijn ontvangen als gevolg van het Nationaal Programma Onderwijs. In 2021 was dit voor de duur van 5 maanden. In 2022 is er voor het hele jaar (12 maanden) aanvullende subsidie ontvangen vanwege het NPO. Dit heeft ertoe geleid dat het totale bedrag aan NPO subsidie gestegen is met € 95.000. Tot slot is er meer subsidie ontvangen in het kader van het onderwijsachterstandbeleid en de professionalisering en begeleiding van starters en schoolleiding.

Tegenover al de extra baten ten opzichte van 2021 staat het wegvallen van de zogenoemde prestatiebox.

De overige subsidies zijn in totaal € 51.000 meer dan begroot. Het verschil komt (vooral) door hogere subsidie betreffende het onderwijsachterstandenbeleid en het NPO. Het gaat om respectievelijk € 18.000 en € 22.000.

De vergoeding van het Samenwerkingsverband was in 2022 € 3.000 hoger dan de ontvangen vergoeding in 2021. Vergeleken met de begroting is er € 6.000 meer ontvangen. Dit komt doordat in december 2022 twee extra een extra bedrag (totaal € 6.000) is ontvangen van het Samenwerkingsverband Unita. De vergoeding bedroeg in 2022 in totaal € 38.000.

Overige baten

In de begroting was alleen rekening gehouden met € 27.000 aan overige vergoedingen. Uiteindelijk is er € 21.000 ontvangen. De overige vergoedingen bestaan bijna volledig uit de opbrengsten omtrent de inzameling van oud papier en verhuurbaten. Er is € 18.000 ontvangen (ter compensatie) voor het oud papier. Ook is er nog een relatief klein bedrag ontvangen van onder meer de oudervereniging ten behoeve van het schoolplein.

Daarnaast bedroegen de huuropbrengsten € 2.000. Deze opbrengsten waren niet voorzien in de begroting.

De overige baten waren € 34.000 lager dan in 2021. Dit komt name door de subsidie "Extra hulp in de klas" van € 33.000 vorig jaar. Dit jaar is deze subsidie niet ontvangen. Daarnaast is in 2021 een eenmalige vergoeding van € 10.000 ontvangen van Proceon. Daartegenover staat dat de opbrengsten uit oud papier € 10.000 hoger zijn dan vorig jaar.

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 (exclusief vervanging). De gemiddelde formatieve inzet was 13,82 fte. De loonkosten zijn € 30.000 hoger dan begroot. Ondanks de (iets) lagere formatieve inzet, zijn de loonkosten dus hoger dan begroot. Dit komt door de hogere salariskosten als gevolg van de twee nieuw cao's.

De overige personele lasten waren € 36.000 lager dan begroot, ondanks de hogere nascholingskosten (€ 8.000). Dit komt name door de vrijval van de voorziening duurzame inzetbaarheid en de lagere kosten uitbesteding derden (€ 10.000) en lagere kosten BGZ en arbozorg (€ 4.000). Er was gerekend met extra inleen personeel i.v.m. het uitvoeren van het NPO-plan. In totaal waren de personele lasten € 34.000 hoger dan begroot.

De loonkosten zijn met € 99.000 toegenomen ten opzichte van vorig jaar. In 2021 was de gemiddelde formatieve inzet 14,4 fte. Dit betekent dat de formatieve inzet 0,5 fte lager is in 2022. Ondanks de

lagere formatieve inzet, zijn de loonkosten gestegen vergeleken met vorig jaar. Dit komt eveneens door de salarisverhogingen als gevolg van de twee nieuwe cao's in 2022 vormen een belangrijke verklaring.

De overige personele lasten waren € 15.000 lager dan in 2021. Dit komt vooral door hogere nascholingskosten (€ 15.000) en hogere reis- en verblijfkosten aangaande scholing (€ 4.000) en een vrijval van de voorziening duurzame inzetbaarheid (€ 25.000).

Afschrijvingen

In de begroting was rekening gehouden met investeringen. Het betreft investeringen in ICT-middelen (€ 5.000) en meubilair (€ 5.000). Er is in totaal voor € 22.000 geïnvesteerd in ICT-middelen.

De afschrijvingslasten zijn € 3.000 hoger dan begroot. Dit komt doordat de investeringen hoger zijn dan verwacht. Daarnaast hebben investeringen betreffende ICT-middelen een kortere afschrijvingstermijn dan meubilair. Tot slot is er in december 2021 voor € 9.000 geïnvesteerd in ICT-middelen. De bijhorende afschrijvingslasten konden niet meegenomen worden in de begroting betreffende 2022. De investeringen in het kader van de besteding van de investeringssubsidie van de gemeente hebben nog niet geleid tot (hogere) afschrijvingslasten, gelet op de fase waarin de nieuwbouw zich bevindt.

De afschrijvingslasten zijn € 78.000 lager dan in 2021. Dit komt door het boekverlies in 2021 van € 68.000 en doordat volledig afgeschreven materiële vaste activa niet is vervangen.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten waren in totaal € 19.000 lager dan begroot. In de begroting was rekening gehouden met € 20.000 aan gebruikerslasten. Uiteindelijk waren er geen gebruikerslasten. Ook de schoonmaaklasten zijn relatief laag vergeleken met de begroting (€ 4.000 lager). De onderhoudslasten wat de betreft klein onderhoud zijn relatief fors gestegen kijkend naar de begroting. Deze lasten waren € 6.000 hoger dan begroot.

De huisvestingslasten waren in totaal € 10.000 lager dan in 2021. De lasten voor energie en water zijn veel lager dan in 2021. Het verschil bedraagt € 15.000. De onderhoudslasten (klein onderhoud) en de schoonmaakkosten zijn toegenomen.

Overige instellingslasten

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

De lasten waren conform de begroting. De overige instellingslasten zijn per saldo slechts € 1.000 hoger dan begroot. Kijkend naar de afzonderlijke posten zijn er wel een aantal verschillen. De administratie en beheerlasten zijn € 13.000 hoger dan begroot. Dit komt met name door hogere accountantskosten en hogere kosten aangaande bedrijfsgezondheidszorg.

De kosten van de leer- en hulpmiddelen waren € 15.000 lager dan begroot. Vorig jaar is er veel minder uitgeven aan ICT dan begroot, vanwege de verhuizing naar de tijdelijke huisvesting. Ook dit jaar zijn de ICT-gerelateerde lasten veel lager dan begroot.

De overige instellingslasten zijn veel hoger dan in 2021. Dit komt met name door gestegen administratie en beheerlasten. De toename kan worden verklaard door hogere kosten uitbesteding administratie, gestegen accountantskosten, toegenomen kosten omtrent bedrijfsgezondheidszorg, meer bestuurs- en managementondersteuning en stijgende kosten in het kader van Public Relations. Ook de lasten van leermiddelen en overige lasten zijn toegenomen. De overige lasten zijn gestegen vanwege hogere reproductiekosten en meer werving/advertentiekosten.

Financiële baten en lasten

Door de lage rente worden nauwelijks tot geen rentebaten meer ontvangen. In de begroting was hier rekening mee gehouden. De rentelasten bedroegen € 1.000 vanwege de negatieve renten over bank- en spaartegoeden. Dit was niet voorzien in de begroting.

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 2022 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 een nieuw treasurystatuut opgesteld en vastgesteld dat voldoet aan de nieuwe regeling beleggen, lenen en derivaten van het ministerie. De aanpassing had geen gevolgen voor de wijze waarop de stichting met de liquide middelen omgaat.

De stichting heeft in 2022 gehandeld conform het statuut. Er hebben geen bijzondere treasury-activiteiten plaatsgevonden.

De afgelopen jaren was er sprake van een negatieve rente. In 2023 zal er waarschijnlijk geen negatieve rente meer berekend worden over spaar- en banktegoeden, aangezien de rente de afgelopen periode gestegen is. Het ligt in de lijn der verwachtingen dat de rente in 2023 verder zal gaan stijgen.

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 geen sprake van majeure investeringen of volledige doordecentralisatie van de huisvesting. De opgenomen vooruitblik betreft daarom drie jaar.

Kengetallen

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen 1 oktober	187	196	189	178	178
Personele bezetting in FTE per 31 december					
Bestuur / Management	0,95	0,95	0,95	0,95	0,95
Personeel primair proces	11,95	11,47	10,44	10,27	10,27
Ondersteunend personeel	1,45	1,05	0,85	0,85	0,85
Totaal personele bezetting	14,35	13,47	12,24	12,07	12,07
Aantal leerlingen / Totaal personeel	13,03	14,55	15,44	14,75	14,75
Aantal leerlingen / Onderwijs. personeel	15,65	17,09	18,11	17,33	17,33

Toelichting op de kengetallen:

Het verwachte leerlingenaantal van de stichting heeft een dalende lijn laten zien de afgelopen jaren. In 2022 is het leerlingaantal licht gestegen door een lagere uitstroom in groep 8. Daarnaast komt het hoger aantal leerlingen in 2022 naar alle waarschijnlijkheid deels door de verplaatsing van de teldatum van 1 oktober naar 1 februari. Een goede vergelijking met voorgaande jaren is daardoor niet mogelijk.

Voor het komende jaar wordt verwacht dat het leerlingenaantal verder zal dalen. Daarna zal het leerlingaantal naar verwachting stabiliseren. Deze verwachting is gebaseerd op het aantal al bekende in- en uitstromende leerlingen en het aantal kinderen binnen het voedingsgebied van de stichting.

De ontvangen NPO-gelden hebben ertoe geleid dat ondanks de sterk dalende leerlingaantallen en bijhorende bekostiging, de daling van formatieve inzet beperkt kon worden de afgelopen periode. Echter, in de begroting wordt uitgegaan van een dalende formatieve inzet de komende jaren. Vanaf augustus 2023 wordt namelijk geen NPO-subsidie meer ontvangen. Hiermee stopt NPO bekostiging na schooljaar 2022-2023, maar de nog niet bestede NPO-middelen kunnen tot en met schooljaar 2024-2025 conform de NPO-doelstellingen worden ingezet. In de formatieve inzet is met deze ontwikkelingen rekening gehouden. In deze formatie wordt nog 0,82 fte in schooljaar 2022-2023, 0,68 fte in 2023/2024 en 0,60 fte in 2024/2025 vanuit NPO gefinancierd.

De formatieve inzet wordt de komende jaren, waar nodig, aangepast op de financiële ontwikkelingen binnen de stichting.

Balans

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Activa					
Materiële vaste activa	€ 298.290	€ 96.828	€ 80.618	€ 182.860	€ 170.241
Financiële vaste activa	€ 22.650	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vaste activa	€ 320.940	€ 96.828	€ 80.618	€ 182.860	€ 170.241
Vorderingen	€ 127.586	€ 31.647	€ 31.000	€ 31.000	€ 31.000
Liquide middelen	€ 942.517	€ 1.240.709	€ 1.192.305	€ 1.032.563	€ 940.215
Totaal vlottende activa	€ 1.070.103	€ 1.272.357	€ 1.223.305	€ 1.063.563	€ 971.215
Totaal Activa	€ 1.391.043	€ 1.369.185	€ 1.303.923	€ 1.246.423	€ 1.141.456
Passiva					
Algemene reserve	€ 857.780	€ 1.059.641	€ 1.029.738	€ 1.003.463	€ 899.721
Bestemmingsreserves	€ 111.425	€ 110.200	€ 78.975	€ 47.750	€ 46.525
Totaal eigen vermogen	€ 969.205	€ 1.169.842	€ 1.108.713	€ 1.051.213	€ 946.246
Vorzieningen	€ 39.617	€ 15.210	€ 15.210	€ 15.210	€ 15.210
Langlopende schulden	€ 217.120	€ -	€ -	€ -	€ -
Kortlopende schulden	€ 165.101	€ 184.132	€ 180.000	€ 180.000	€ 180.000
Totaal passiva	€ 1.391.043	€ 1.369.184	€ 1.303.923	€ 1.246.423	€ 1.141.456

De omvang van de balans zal de komende jaren dalen. De begrote tekorten gedurende de komende drie jaar, zorgen voor een dalende omvang van de balans. Ook de daling van de vorderingen in 2023 draagt bij aan deze daling.

Hoewel het gaat om prognosecijfers kan worden gesteld dat de kengetallen ook de komende drie jaren nog voldoen aan de signaleringswaarden van de inspectie.

Toelichting op de balans:

In de begroting is uitgegaan van het betrekken van de nieuwbouw in 2024. In dat jaar zal extra worden geïnvesteerd in o.a. meubilair en zal de boekwaarde van de materiële vaste activa fors stijgen. In de andere jaren zal relatief weinig worden geïnvesteerd en zal de boekwaarde dalen.

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 het moment waarop de subsidies en andere vergoedingen worden ontvangen. Normaliter was de hoogste vordering de afgelopen jaren de vordering op het ministerie. De vorderingen zijn in 2022 sterk gedaald doordat er op 31 december 2022 geen vordering op het ministerie meer was. Deze vordering op het ministerie zal in de toekomst ook niet opnieuw worden opgebouwd, vanwege de vereenvoudiging van de bekostiging vanaf 1 januari 2023. Er is voor de komende jaren geen rekening meer gehouden met de vordering op de samenwerkende school, omdat volgend jaar de aangevraagde subsidie verdeeld zal worden. De vorderingen zijn verder op het niveau van 31 december 2022 gehouden.

De wijziging van de omvang van de liquide middelen wordt bepaald door de mutaties bij de andere balansposten. Met name de geplande investeringen als gevolg van de nieuwbouw in 2024 zullen zorgen voor een (forse) daling van de liquide middelen in datzelfde jaar. De verwachte negatieve resultaten ieder jaar zorgen ook voor een daling van de liquide middelen. In 2023 is de daling beperkt door de afname van de vorderingen. 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. De terugkerende afschrijvingslasten ten laste van de bestemmingsreserves nulmeting zijn ieder jaar meegenomen. Daarnaast wordt er in de meerjarenbalans van uitgegaan dat de komende twee jaar de NPO-reserve in zijn geheel besteed zal worden. Het resterende deel van het resultaat is verrekend met de algemene publieke reserve. Deze reserve zal de komende jaren in omvang afnemen vanwege de negatieve resultaten die verwacht worden.

Bij de voorzieningen is geen rekening gehouden met wijzigingen gedurende komende drie jaar. Na het opleveren van de nieuwbouw zal een onderhoudsplan worden opgesteld. Afhankelijk van de keuze tussen de componentenmethode en afschrijven, zal er een nieuwe onderhoudsvoorziening gevormd worden. 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 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 2022 gehouden.

Staat van baten en lasten

	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Baten					
Rijksbijdragen	€ 1.532.026	€ 1.575.627	€ 1.428.709	€ 1.304.216	€ 1.231.989
Overige baten	€ 55.395	€ 21.421	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Totaal baten	€ 1.587.421	€ 1.597.048	€ 1.433.709	€ 1.309.216	€ 1.236.989
Lasten					
Personeelslasten	€ 1.134.969	€ 1.176.730	€ 1.273.077	€ 1.091.509	€ 1.099.537
Afschrijvingen	€ 99.128	€ 20.916	€ 25.210	€ 26.758	€ 25.619
Huisvestingslasten	€ 53.806	€ 43.492	€ 60.050	€ 81.550	€ 82.150
Overige lasten	€ 100.136	€ 154.145	€ 136.500	€ 166.900	€ 134.650
Totaal lasten	€ 1.388.040	€ 1.395.283	€ 1.494.837	€ 1.366.717	€ 1.341.956
Saldo baten en lasten	€ 199.381	€ 201.765	€ (61.128)	€ (57.501)	€ (104.967)
Financiële baten	€ 83	€ 4			
Financiële lasten	€ 250	€ 1.134			
Saldo financiële baten en lasten	€ (167)	€ (1.130)	€ -	€ -	€ -
Totaal Resultaat	€ 199.215	€ 200.636	€ (61.128)	€ (57.501)	€ (104.967)

Onderstaande toelichting op de meerjarenbegroting is een cijfermatige toelichting. Voor de inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het algemene deel van het bestuursverslag. De meerjarenbegroting 2023-2027 is vastgesteld na goedkeuring door het toezichthoudend 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 begroting 2023 met de meerjarenbegroting 2023-2027 is de eerste begroting met de nieuwe bekostiging. Vanaf 2023 bepaalt het leerlingen aantal op de teldatum (1 feb) één op één de hoogte van de rijksbijdrage voor het volgende kalenderjaar. De begrote rijksbijdragen zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen leerlingaantallen. In 2022 is het leerlingenaantal toegenomen. Echter, kijkend naar de afgelopen jaren en het komende twee jaar is er een neerwaartse trend zichtbaar als het gaat om het leerlingaantal. In 2021 werd voor 229 leerlingen bekostiging ontvangen, in 2022 voor 206, in 2023 voor 196, in 2024 voor 189 en in 2025 voor 178 leerlingen. Deze trend in het leerlingenaantal heeft een negatief effect op de hoogte van de rijksbijdrage. In 2025 worden geen grote wijzigingen in het leerlingaantal verwacht. Dat heeft een stabiliserend effect op de rijksbijdrage in de jaren daarna.

Bij de bepaling van de rijksbijdragen aankomende jaren is uitgegaan van de normbedragen van eind 2022. Er is geen rekening gehouden met verhoging van de normbedragen en/of nabetalings. Indien deze worden ontvangen, zullen ze waarschijnlijk nodig zijn om hogere (salaris)lasten te dekken.

De NPO-gelden zijn nog opgenomen in de begroting tot en met juli 2023. Het NPO heeft een positief effect op de hoogte van de rijksbijdrage. Vanaf augustus 2023 worden er geen NPO-gelden meer ontvangen. Het vervallen van deze aanvullende vergoeding zorgt, naast het dalende leerlingaantal, voor aan de daling van rijksbijdrage in 2023 en 2024.

De begrote overige baten bestaan uit met name de vergoeding voor het oud papier. In 2022 werd rekening gehouden met een aanvullende subsidie. De komende jaren wordt geen rekening gehouden met deze aanvullende subsidie.

De personele lasten zijn gebaseerd op de bij de kengetallen opgenomen formatieve inzet. Vanaf 2024 is er een sterke daling zichtbaar. Dit komt door de dalende formatieve inzet vanaf 2023/2024. Ook de lagere overige personele lasten, vanwege lagere (na)scholingskosten, spelen hierbij een rol.

In 2021 was er sprake van € 68.000 aan boekverlies. Om die reden zijn de afschrijvingslasten in 2022 fors gedaald. De afschrijvingslasten zullen de komende jaren weer toenemen. Hierbij spelen de hogere investeringen rondom de nieuwbouw een belangrijke rol. Het zijn met name afschrijvingskosten ICT die fors toenemen.

De toekomstige huisvestingslasten zijn lastig te begroten aangezien er in 2022 sprake is van tijdelijke huisvesting en in 2023/2024 naar de nieuwe school kan worden verhuisd. De lasten zijn grotendeels op de historische lasten gebaseerd. Sommige kostenposten zullen naar verwachting wel toenemen vanaf 2023. Het gaat dan met name om hogere schoonmaakkosten en energiekosten. Vanaf 2024 nemen de huisvestinglasten fors toe, omdat in de begroting weer rekening wordt gehouden met een dotatie aan de onderhoudsvoorziening.

De overige materiële lasten zijn eveneens grotendeels gebaseerd op de historische lasten. In 2024 wordt uitgegaan van eenmalig hogere lasten. Dit komt door de aanschaf van extra klein inventaris en de bibliotheek, hogere ICT-gerelateerde uitgaven en extra kosten omtrent feesten en jubilea.

Toekomstige financiële kengetallen

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

Kengetallen	Werkelijk		Prognose		
	2021	2022	2023	2024	2025
Liquiditeit (quick ratio)	6,48	6,91	6,80	5,91	5,40
Rentabiliteit	0,13	0,13	-0,04	-0,04	-0,08
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,73	0,87	0,86	0,86	0,84
Weerstandsvermogen	0,61	0,73	0,77	0,80	0,76
Normatief publiek eigen vermogen	1,64	2,99	2,84	2,13	1,97

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.

Het financiële plannings- en controlinstrumentarium maakt onderdeel uit van het interne risicobeheersings- 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
- onslagtrajecten, 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
- 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 ($0,5 \times$ aanschafwaarde $\times 1,27$)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) \times totale baten

Uitgaande van de jaarrekening van 2022 bedraagt het normatief vermogen € 392.000. Het eigen vermogen publiek bedraagt € 1.170.000. Er is derhalve mogelijk sprake van € 778.000 aan bovenmatig eigen vermogen.

De meerjarenbegroting en de verwachte ontwikkeling van de ratio normatief eigen vermogen in de jaren 2023 t/m 2025 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 het normatief eigen vermogen hoger worden.

KENGETALLEN

Kengetal	2022	2021	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Liquiditeit (quick ratio)	6,91	6,48	kleiner dan 1,00
Rentabiliteit	0,13	0,13	afhankelijk van fin. positie
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,87	0,73	kleiner dan 0,30
Weerstandsvermogen	0,73	0,61	kleiner dan 0,05
Ratio normatief publiek eigen vermogen	2,99	1,64	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 weerstandvermogen hebben of opbouwen.

Ratio normatief publiek eigen vermogen

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

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

En vergelijkende cijfers 2021. - na verwerking resultaatbestemming -

		31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
1	ACTIVA				
1.1	Vaste Activa				
1.1.2	Materiële vaste activa	96.829		298.291	
1.1.3	Financiële vaste activa	-		22.650	
	<i>Totaal vaste activa</i>		96.829		320.941
1.2	Vlottende Activa				
1.2.2	Vorderingen	31.647		127.586	
1.2.4	Liquide middelen	1.240.709		942.517	
	<i>Totaal vlottende Activa</i>		1.272.357		1.070.103
	TOTAAL ACTIVA		1.369.185		1.391.044
2	PASSIVA				
2.1	Eigen vermogen	1.169.842		969.205	
2.2	Voorzieningen	15.210		39.617	
2.3	Langlopende schulden*	-		217.120	
2.4	Kortlopende schulden	184.132		165.102	
	TOTAAL PASSIVA		1.369.185		1.391.044

Toelichting op de balans

* Zie toelichting bij het verloopoverzicht van de MVA

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022
En vergelijkende cijfers 2021

	2022		Begroting 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
3 Baten						
3.1 Rijksbijdragen OCW	1.575.627		1.393.083		1.532.026	
3.5 Overige baten	21.421		27.250		55.395	
<i>Totaal Baten</i>		1.597.048		1.420.333		1.587.421
4 Lasten						
4.1 Personeelslasten	1.176.730		1.142.293		1.134.969	
4.2 Afschrijvingen	20.916		17.660		99.128	
4.3 Huisvestingslasten	43.492		62.525		53.806	
4.4 Overige lasten	154.145		152.750		100.136	
<i>Totaal lasten</i>		1.395.283		1.375.228		1.388.040
<i>Saldo baten en lasten</i>		201.765		45.105		199.381
6 Financiële baten en lasten						
6.1 Financiële baten	4		-		83	
6.2 Financiële lasten	1.134		-		250	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		(1.130)		-		(167)
Totaal resultaat		<u>200.636</u>		<u>45.105</u>		<u>199.215</u>

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.

KASSTROOMOVERZICHT 2022

En vergelijkende cijfers 2021

Ref.	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering (saldo baten en lasten)		201.765		199.381
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>				
Afschrijvingen	-/- 4.2	20.916		99.128
Mutaties voorzieningen	2.2	(24.407)		10.019
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>		(3.491)		109.147
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>				
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	95.938		(53.190)
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	19.032		10.058
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>		114.970		(43.132)
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		313.245		265.397
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14	4		153
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18	(1.134)		(250)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		312.115		265.299
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	(21.773)		(139.107)
Mutaties overig	1.1.3.3 - .6	202.319		-
Overige inv. in financiële vaste activa Borg	1.1.3.7 & .8	22.650		230
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		203.196		(138.877)
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing langlopende schulden	2.3	(217.120)		-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		(217.120)		-
Kasstroom uit overige balansmutaties				
Mutatie liquide middelen	1.2.4	298.192		126.422
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:				
		2022		2021
		€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		942.517		816.096
Mutatie boekjaar liquide middelen		298.192		126.422
Stand liquide middelen per 31-12		1.240.709		942.517

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

Het verzorgen van (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.

Grondslagen Jaarrekening

De onderwijsinstelling wordt uitgeoefend in de vorm van een stichting. De stichtingsnaam is Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs en is gevestigd te Naarden. De stichting is ingeschreven in de kamer van koophandel onder KVK nummer 41194777.

De jaarrekening is opgesteld in euro's.

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.

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	6,67% - 2,5%	500
Meubilair	180	6,67%	500
ICT software/ hardware	60	20%	500
Leermiddelen	96	12,50%	500
Overig	120	10%	500

Gebouwen

Er is geen sprake van een voorziening groot onderhoud doordat er nieuwbouw gepland staat voor 2023.

Financiële vaste activa

Overige vorderingen

De financiële vaste activa bestaan uit waarborgsommen en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorderingen

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

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 algemene reserve en bestemmingsreserve(s).

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

Omschrijving			EUR	
Nulmeting	Doel	activa per 01-01-2005		
	Beperkingen	zie doel		
	Saldo		€	50.200
NPO	Doel	bestedingen m.b.t. NPO		
	Beperkingen	zie doel		
	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 2022 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voor de inflatie 13,80% is.

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.

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 pensioenfonds 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 2022 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2022: 110,90%
- 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 pensioenfonds 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.

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 fluctuatie 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.

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 en terreinen	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 voortuit- betalingen op MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€
Stand per 01-01-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	39.389	251.404	66.307	202.319	559.420
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	7.549	199.079	54.501	-	261.129
Cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 01-01-2022	31.840	52.325	11.806	202.319	298.291
Verloop gedurende 2022					
Investerings	-	21.773	-	-	21.773
Desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	1.575	14.755	4.586	-	20.916
Overige mutaties	-	-	-	(202.319)	(202.319)
Mutatie gedurende 2022	(1.575)	7.018	(4.586)	(202.319)	(201.462)
Stand per 31-12-2022					
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	39.389	273.177	66.307	-	378.873
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	9.124	213.834	59.087	-	282.045
Cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
Materiële vaste activa per 31-12-2022	30.265	59.343	7.221	-	96.828

** De vaste bedrijfsactiva in uitvoering betreft de uitgaven die zijn gedaan in het kader van de nieuwbouw. Deze uitgaven (in de jaarrekening 2021 als materiële vaste activa in uitvoering) worden gedekt door de gemeente waarvoor in de jaarrekening 2021 een creditpost in de langlopende schuld was opgenomen. Deze verwerkingswijze is in 2022 aangepast waarbij het saldo van de gedane uitgaven voor nieuwbouw minus de ontvangsten van de gemeente (in de jaarrekening 2021 als langlopende schuld opgenomen) worden opgenomen als (per saldo) schuld aan de gemeente.

1.1.3 Financiële vaste activa		Boek- waarde	Investerings	Des- investerings	Waarde- veranderingen	Resultaat	Boek- waarde
		1-1-2022	2022	2022	2022	2022	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€
1.1.3.8	Overige vorderingen	22.650	(22.650)	-	-	-	-
Totaal Financiële vaste activa		22.650	(22.650)	-	-	-	-
<hr/>							
1.2 Vlottende activa							
1.2.2 Vorderingen		31-12-2022		31-12-2021			
		€	€	€	€		
1.2.2.2	OCW	-		65.951			
1.2.2.10	Overige vorderingen	13.201		46.802			
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		13.201		112.752		
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	18.446		14.833			
1.2.2.15	Overige overlopende activa	-		-			
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		18.446		14.833		
Totaal Vorderingen			31.647		127.586		
<hr/>							
1.2.4 Liquide middelen		31-12-2022		31-12-2021			
		€	€	€	€		
1.2.4.1	Kasmiddelen	446		627			
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.240.263		941.890			
Totaal liquide middelen			1.240.709		942.517		

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

2.1 Eigen vermogen		Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	717.340	140.439	-	857.780	857.780	201.862	-	1.059.641
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	52.650	58.775	-	111.425	111.425	(1.225)	-	110.200
Totaal Eigen vermogen		769.990	199.215	-	969.205	969.205	200.637	-	1.169.842

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
		1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021	1-1-2022	2022	mutaties	31-12-2022
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve NPO	-	60.000	-	60.000	60.000	-	-	60.000
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	52.650	(1.225)	-	51.425	51.425	(1.225)	-	50.200
		52.650	58.775	-	111.425	111.425	(1.225)	-	110.200

2.2 Voorzieningen		Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	39.617	2.008	1.415	25.000	15.210	234	10.299	4.676
Totaal voorzieningen		39.617	2.008	1.415	25.000	15.210	234	10.299	4.676

2.2.1 Personele voorzieningen		Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2022	2022	trekking	2022	31-12-2022	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	25.000	-	-	25.000	-	-	-	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	14.617	2.008	1.415	-	15.210	234	10.299	4.676
Totaal personele voorzieningen		39.617	2.008	1.415	25.000	15.210	234	10.299	4.676

2.3	Langlopende schulden	Stand per	Ontvangen	Overige	Stand per	Looptijd	Looptijd
		1-1-2022	Subsidie	mutaties	31-12-2022	> 1 jaar	> 5 jaar
		€	2022	2022	€	€	€
2.3.7	Vooruitontvangen investeringssubsidies	217.120	-	217.120	-	-	-
		<u>217.120</u>	<u>-</u>	<u>217.120</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

* zie toelichting bij het verloopoverzicht van de MVA

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2022		31-12-2021	
		€	€	€	€
2.4.6	Schulden aan gemeenten en Gemeenschappelijke regelingen	2.778		7.318	
2.4.8	Crediteuren	43.365		38.461	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	61.946		58.011	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	17.807		16.580	
	<i>Subtotaal overige schulden</i>		125.897		120.371
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	-		-	
2.4.17	Vakantiegeld	41.817		37.809	
2.4.19	Overige overlopende passiva	16.419		6.922	
	<i>Subtotaal overlopende passiva</i>		58.236		44.731
	Totaal Kortlopende schulden		<u>184.132</u>		<u>165.102</u>

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.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
		van	t/m						
				Mndn	€	€	€	€	€
1	FSO Schoonmaak	01-02-22		0	1.447	17.364	86.820	-	104.184
2	Dyade	01-01-22	31-12-24	36	2.076	24.912	24.912	-	49.824
3	Tuinonderhoud	01-01-18		0	83	1.000	5.000	-	6.000
4	OneXillium / Ricoh	01-06-22		0	2.717	10.868	54.339	-	65.206

1 Gemeente 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

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

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

3 Baten		2022		Begroot 2022		2021	
3.1 Rijksbijdragen	€	€	€	€	€	€	€
3.1.1 Rijksbijdragen							
3.1.1.1 Rijksbijdragen OCW	1.269.561		1.144.589		1.297.383		
Totaal rijksbijdragen	<u>1.269.561</u>	1.269.561	<u>1.144.589</u>	1.144.589	<u>1.297.383</u>	1.297.383	
3.1.2 Overige subsidies							
3.1.2.1 Overige subsidies OCW	268.034		216.874		199.120		
Totaal Overige subsidies	<u>268.034</u>	268.034	<u>216.874</u>	216.874	<u>199.120</u>	199.120	
3.1.4 Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		38.033		31.620		35.523	
Totaal Rijksbijdragen		<u><u>1.575.628</u></u>		<u><u>1.393.083</u></u>		<u><u>1.532.026</u></u>	
3.1.2.1 Overige subsidies OCW							
	€	€	€	€	€	€	€
3.1.2.1.2 Niet-geoordeelde subsidies OCW	268.034		216.874		199.120		
Totaal overige subsidies OCW	<u>268.034</u>	<u>268.034</u>	<u>216.874</u>	<u>216.874</u>	<u>199.120</u>	<u>199.120</u>	
3.5 Overige baten							
	€	€	€	€	€	€	€
3.5.1 Verhuur	2.400		-		1.580		
3.5.10 Overige	19.021		27.250		53.815		
Totaal overige baten	<u>21.421</u>	<u>21.421</u>	<u>27.250</u>	<u>27.250</u>	<u>55.395</u>	<u>55.395</u>	

4 Lasten

4.1	Personeelslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	967.999		1.121.393		858.614	
4.1.1.2	Sociale lasten	166.919		-		181.579	
4.1.1.5	Pensioenpremies	144.077		-		140.280	
	Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		1.278.995		1.121.393		1.180.473
4.1.2	Overige personele lasten						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	(22.617)		6.400		14.698	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	-		10.000		-	
4.1.2.3	Overige	27.791		24.500		5.303	
			5.174		40.900		20.002
4.1.3	Ontvangen uitkeringen personeel						
4.1.3.2	Uitkeringen van het Vervangingsfonds	107.439		10.000		65.506	
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-		10.000		-	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel		107.439		20.000		65.506
	Totaal personeelslasten		1.176.730		1.142.293		1.134.969

Gemiddeld aantal werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 24 in 2022 (2021: 23). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2022	2021
Bestuur / Management	1,00	1,00
Personeel primair proces	20,00	19,00
Ondersteunend personeel	3,00	3,00
Totaal gemiddeld aantal werknemers	<u>24</u>	<u>23</u>

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2022 (2021: 0).

Voor 2022 telt de personele bezetting 13,47 fte en voor 2021 was dit 14,45 fte.

4.2	Afschrijvingen	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	20.916		17.660		99.128	
	Totaal afschrijvingen		20.916		17.660		99.128
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2.1	Gebouwen	1.575		1.576		6.460	
4.2.2.3	Inventaris en apparatuur	19.341		16.085		24.454	
4.2.2.4	Overige materiële vaste activa	-		-		68.215	
	Totaal afschrijvingen		20.916		17.660		99.128
4.3	Huisvestingslasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	-		20.000		-	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	13.534		7.500		9.027	
4.3.4	Energie en water	2.976		2.000		17.717	
4.3.5	Schoonmaakkosten	23.339		27.600		20.597	
4.3.6	Belastingen en heffingen	2.257		3.700		3.396	
4.3.8	Overige	1.385		1.725		3.069	
	Totaal huisvestingslasten		43.492		62.525		53.806
4.4	Overige lasten	2022		Begroot 2022		2021	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	67.575		54.200		32.906	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	2.474		2.700		2.578	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	47.231		62.000		39.916	
4.4.5	Overige	36.864		33.850		24.736	
	Totaal overige lasten		154.145		152.750		100.136

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:

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	14.350	2.500	5.990		
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-	-	-		
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-	-	-		
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-	-		
		<u>14.350</u>	<u>2.500</u>	<u>5.990</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

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

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

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	4	-	83		
		<u>4</u>	<u>-</u>	<u>83</u>		

6.2 Financiële lasten

	2022		Begroot 2022		2021	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	1.134	-	250		
		<u>1.134</u>	<u>-</u>	<u>250</u>		

BESTEMMING VAN HET RESULTAAT

	2022	
	€	€
2.1.1.1 Algemene reserve (publiek)		201.862
2.1.1.2 <u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>		
2.1.1.2.1 Reserve personeel	-	
2.1.1.2.10 Reserve nulmeting	(1.225)	
Totaal bestemmingsreserves publiek		(1.225)
Totaal resultaat		<u>200.637</u>

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

VERBONDEN PARTIJEN

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

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
SWV PO Unita	Stichting	Hilversum	4	0%

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

VERANTWOORDING SUBSIDIES

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

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

Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikkingen geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
impuls en innovatie bewegingsonderwijs	IIB210083	13-11-2021	Nee

G2A. Subsidies met verekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

WNT-VERANTWOORDING 2022

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 functiewaarderingsverhoudingen. 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:	2022
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
Totaal aantal complexiteitspunten	4
Bezoldigingsklasse	A
Bezoldigingsmaximum	€ 128.000

WNT-VERANTWOORDING 2022**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 2022

Naam	NJ van de Steeg	
Functiegegevens	Directeur	
Aanvang functievervulling in 2022	01-01	
Einde functievervulling in 2022	31-12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9500	
Dienstbetrekking	ja	
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	82.998
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.756
<i>Subtotaal</i>	€	<u>96.754</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	121.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-
Bezoldiging	€	<u>96.754</u>
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 2021

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
<i>Subtotaal</i>	€	<u>78.088</u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	117.800
Bezoldiging	€	<u>78.088</u>

WNT-VERANTWOORDING 2022**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 kalendermaand 1 t/m 12 van de functievervulling.

WNT-VERANTWOORDING 2022

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.

WNT-VERANTWOORDING 2022**1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder**

Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder.

Gegevens 2022

Naam	Functie
L. Penseel - Zeldenrijk	Voorzitter
M.D. Jansen - Mulder	Penningmeester
J. de Jonge	Lid
H.J. Harmsen	Lid
T. Valstar	Lid

WNT-VERANTWOORDING 2022**1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800**

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.

WNT-VERANTWOORDING 2022**1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 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-instellingen.

WNT-VERANTWOORDING 2022**1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 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-instellingen.

WNT-VERANTWOORDING 2022

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

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

WNT-VERANTWOORDING 2022

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

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 Stirumlaan 105
1411 BN
Naarden

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

Contactpersoon: Nienke van de Steeg
Telefoonnummer: 035-6943184
E-mailadres: nsteeg@tweemaster.nl

RIO-instellingscodes: 09YT

ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN LEDEN VAN HET TOEZICHTHOUDEND ORGAAN

NAARDEN,

L. Penseel - Zeldenrijk
Voorzitter bestuur

M.D. Jansen - Mulder
Penningmeester bestuur

J. de Jong
Lid bestuur

H.J. Harmsen
Lid bestuur

R. Veenendaal
Lid bestuur

N.J. van de Steeg
Directeur

OVERIGE GEGEVENS

STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden te Naarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Interconfessioneel (PC/RK) Basisonderwijs Naarden op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 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 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 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 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. 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 2022 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 2022 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 2022.

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 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 2022.

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

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.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, 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 gereede 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.

Arnhem, 18 juli 2023
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

M. Handelé AA