



TMijs

JAARVERSLAG 2022

Voorwoord	3
1. Het schoolbestuur	4
2. Beleid en verantwoording	12
2.1 Onderwijs & kwaliteit	13
2.2 Personeel & professionalisering	22
2.3 huisvesting, facilitaire zaken & Ict	29
2.4 financieel beleid	37
3. Verantwoording van de financiën	48
3.1 Resultaat	49
3.2 Balans	52
3.3 Continuïteitsparagraaf	54
3.4 Kengetallen	57
4. Verslag Intern Toezicht	62
5. Jaarrekening	68
5.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	69
5.2 Staat van baten en lasten 2022	75
5.3 Balans per 31 december 2022	76
5.4 Kasstroomoverzicht 2022	78
5.5 Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	79
5.6 Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	85
5.7 Bestemming van het resultaat	90
5.8 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	91
5.9 Model G Verantwoording subsidies	94
5.10 WNT-Verantwoording 2022	95
5.11 Accountantshonorarium	99
5.12 Overzicht verbonden partijen	100
5.13 Gebeurtenissen na balansdatum	101
5.14 Gegevens rechtspersoon	102
5.15 Exploitatieoverzicht ISH 2022	103
5.16 Overzicht schoolgebouwen en terreinen	107
6. Bijlagen	108
I Onze scholen	109
II Risico-inventarisatie en -analyse 2022	110
7. Controleverklaring	111

Graag breng ik het jaarverslag 2022 van onze stichting TWijs onder uw aandacht. Het biedt inzicht in wat er in het voorbije jaar door de TWijs scholen, het schoolbestuur en het bestuurskantoor van TWijs (binnen onze stichting TWijs Services genaamd) is ondernomen en welke resultaten we hebben geboekt op diverse terreinen; onder andere de resultaten van ons onderwijs en ons onderwijskundig beleid, de stappen die we hebben gezet op het vlak van aantrekkelijk werkgeverschap, onze financiële resultaten, enzovoort. Mocht u na lezing vragen of opmerkingen hebben, aarzel dan niet contact met ons op te nemen.

Voor mij is dit het laatste jaar waarin ik me met een voorwoord bij het jaarverslag tot u richt. Ik beëindig binnenkort, in verband met pensionering, mijn functie als bestuurder van TWijs. Al zal dat weliswaar pas zo zijn in de zomer van 2023 (aan het einde van schooljaar 2022-23), het eerstvolgende jaarverslag zal naar verwachting worden voorzien van een voorwoord door mijn opvolger.

Ik ben bijzonder trots op TWijs en op iedereen die zich binnen onze stichting elke dag weer inzet voor goed en aantrekkelijk onderwijs. Vol vertrouwen kijk ik uit naar het bestuursonderzoek dat door de Onderwijsinspectie in 2022 werd aangekondigd en dat in februari 2023 gaat starten. Ook zijn in de maanden november en december 2022 de voorbereidingen getroffen voor de periodieke tevredenheidsspeilingen onder ouders, personeel en leerlingen, af te nemen in eveneens 2023. Ik kijk belangstellend uit naar de uitkomsten daarvan, ook met veel vertrouwen. Ik verwacht dat u in het volgende jaarverslag zult kunnen lezen dat mijn trots op TWijs en onze medewerkers gerechtvaardigd is!

2022 was een “post-corona” jaar. Onze scholen konden de draad van fysiek (in plaats van online (afstand)onderwijs weer oppakken. Niettemin deden de nadelige gevolgen van de Corona-jaren zich bij een aantal leerlingen voelen. Door gerichte inzet van de zogenaamde NPO-middelen zijn we opgelopen achterstanden te lijf gegaan.

Tegelijkertijd hadden we, net zoals de andere schoolbesturen in den lande, te maken met toenemend personeelstekort, als gevolg waarvan een deel van de geplande NPO-activiteiten niet kon worden uitgevoerd. Om die reden hebben we de inzet van de NPO-middelen over meerdere jaren verdeeld. Het personeelstekort is een sterk aandachttrekkende zorg geweest in 2022. Het vervullen van openstaande vacatures en het voorzien in vervanging bij uitval heeft veel energie gevraagd van onze schoolleiders en HRM-medewerkers. En heeft de toch al als hoog ervaren werkdruk verder versterkt.

Onze organisatie en ons leerlingenaantal zijn de afgelopen jaren steeds verder gegroeid. In 2022 is gewerkt aan de bestuursoverdracht van een viertal scholen van schoolbestuur KBO Haarlem-Schoten aan TWijs. Deze overdracht gaat op 1 januari 2023 geëffectueerd worden. Op 1 augustus 2022 werd al de Prof. dr. Gunningschool (SO) overgenomen van de Aloysius stichting. Zo is door de jaren heen een groot en krachtig schoolbestuur ontstaan; een betekenisvolle speler in de regio Zuid-Kennemerland, met een gevarieerd en kwalitatief goed onderwijsaanbod.

Ik wens onze TWijs medewerkers en mijn toekomstige opvolger toe dat ze de kracht en kwaliteit die we samen met elkaar tot stand hebben gebracht weten te behouden, of zelfs weten te vergroten.

Ben Cüsters, bestuurder

1. SCHOOLBESTUUR

1. SCHOOLBESTUUR

Algemeen

TWijs is een organisatie voor christelijk en katholiek onderwijs in de gemeenten Bloemendaal, Haarlem, Haarlemmermeer, Heemstede en Zandvoort. Onze 31 scholen hebben allemaal hun eigen identiteit en staan voor een breed aanbod; van Internationale Taalklas tot International School Haarlem en van basis- tot (voortgezet) speciaal (basis)onderwijs. Op onze scholen is ruimte voor alle kinderen, ouders en collega's die zich bij ons thuis voelen en die onze grondslag respecteren. Op 31 december 2022 telt de stichting 990 personeelsleden die met elkaar het onderwijs verzorgen voor 7.660 leerlingen (teldatum 1 februari 2022).

Voor een overzicht van onze 31 fantastische scholen verwijzen wij u naar

[Bijlage I Onze scholen](#)

Contactgegevens

Naam organisatie	Stichting TWijs
Bezoekadres	Garenkokerskade 19, 2012 AJ Haarlem
Postadres	Postbus 2018, 2002 CA Haarlem
Telefoon	023-7078380
E-mail	info@twijs.nl
Website	www.twijs.nl
Bestuursnummer	85255
KvK-nr.	40594957

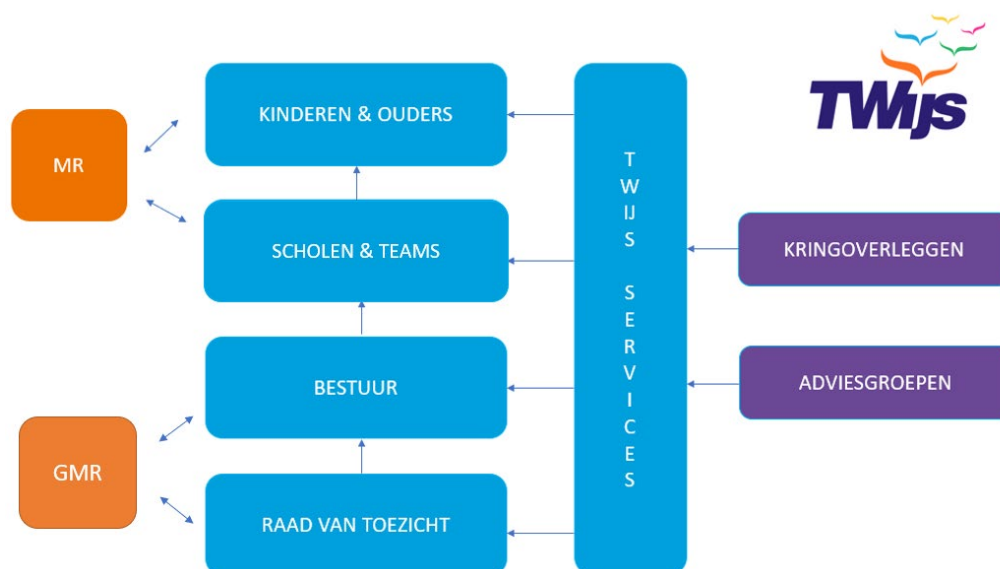
Bestuur en directie

Naam	Functie	Nevenfunctie	Aandachtsgebied naast algemeen bestuurlijke verantwoordelijkheden en taken
B.N. Custers	Bestuurder	geen	Integraal verantwoordelijk Leidinggevende van de schooldirecties
P. de Waard	Directeur Bedrijfsvoering	geen	Bedrijfsvoering Plaatsvervangend bestuurder

1. SCHOOLBESTUUR

Juridische structuur

TWijs is een stichting, met als doel het uitvoeren en bevorderen van bijzonder primair onderwijs.



Organisatiestructuur

TWijs heeft een compacte organisatiestructuur met weinig hiërarchie, veel autonomie en ruimte voor ieders inbreng. Het bestuur bepaalt op hoofdlijnen de koers waarbinnen de scholen zich kunnen bewegen en onderscheiden. De organisatie bestaat uit schoolteams, directeuren, een eenhoofdig bestuur, de directeur bedrijfsvoering, beleidsadviseurs en overige collega's binnen het bestuurskantoor. Daarnaast houden diverse advies- en projectgroepen zich bezig met beleidsontwikkeling voor onderwijs en/of bedrijfsvoering of specifieke projecten die samenhangen met de strategische doelen van de stichting. De afspraken tussen bestuur en schooldirecties zijn vastgelegd in het managementstatuut.

Governance

In de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs [Code Goed Bestuur](#) zijn basisprincipes vastgelegd rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs. De Code Goed Bestuur van de PO-Raad is leidraad bij keuzes voor de inrichting en het gedrag binnen de organisatie.

Functiescheiding

De governancestructuur van TWijs bestaat uit een two-tier board met een formele scheiding van bestuur en toezicht. Het eenhoofdig bestuur bestuurt de organisatie en een raad van toezicht houdt toezicht op het bestuur. De taken en bevoegdheden van bestuur en raad van toezicht zijn vastgelegd in de statuten [Statuten Stichting TWijs](#), het bestuursreglement [Bestuursreglement](#) en het reglement raad van toezicht [Reglement raad van toezicht](#). Deze reglementen zijn vastgesteld in 2022 en worden jaarlijks geëvalueerd.

De raad van toezicht

De raad van toezicht houdt toezicht, stelt de doelen van de organisatie vast en ziet erop toe dat deze doelen tegen verantwoorde middelen worden bereikt. De raad van toezicht bestaat uit vijf personen.

1. SCHOOLBESTUUR

De samenstelling van de raad van toezicht in 2022 was als volgt:

naam	expertise	1e benoeming	2e benoeming	aftreden
Dhr. H. el Hachhouchi (Hassan)	Lid Auditcommissie financiën Onderwijs	okt 2020		
Mw. M. Heerdink (Mirelle)	Lid BAC (Speciaal) onderwijs Identiteit Benoemd op voordracht van de GMR	sept 2021		
Dhr. A.J. Knobben (Lex)	Voorzitter, lid BAC Communicatie en marketing Verandermanagement Duurzaamheid en ondernemerschap Netwerk Haarlem Voorzitter Commissie van Toezicht ISH	okt 2018	okt 2022	
Mevr. drs. L.E.A. Paarlberg (Lilian)	Lid BAC HRM/Organisatieontwikkeling Lid Commissie van Toezicht ISH	nov 2015	nov 2019	juli 2023
Dhr. A. van den Eijkel (Bram)	Vice-voorzitter Lid Auditcommissie financiën Financiën/bedrijfsvoering	nov 2015	nov 2019 Verlengd jan 2021	jan 2024

De raad van toezicht doet in hoofdstuk 4 [Verslag Intern Toezicht](#) verslag van haar activiteiten.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Binnen TWijs wordt de medezeggenschap geregeld via de Wet medezeggenschap op scholen (WMS). Elke school heeft een eigen medezeggenschapsraad (MR) die bestaat uit een gekozen vertegenwoordiging van ouders en personeel. De MR verleent advies of instemming op onderwerpen die alleen een afzonderlijke school betreffen. De Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) is gesprekspartner van het bestuur en is betrokken bij de voorbereiding van diverse (schooloverstijgende) onderwerpen en beleid. De GMR bestaat uit 14 leden met een evenredige vertegenwoordiging van ouders en personeelsleden van de scholen en het stafbureau. Elk lid fungeert als contactpersoon voor de MR van een aantal scholen. De bevoegdheden van de GMR zijn vastgelegd in het GMR-reglement, zie [GMR Reglement TWijs](#)

Voor het jaarverslag van de GMR zie [Jaarverslag GMR 2022](#)

Onze opdracht

Bij TWiJs dagen wij onze leerlingen uit zich veelzijdig en optimaal te ontwikkelen voor nu en in de toekomst, waarbij we het unieke in ieder kind respecteren. TWiJs streeft daarbij naar een goed evenwicht tussen kennisontwikkeling, persoonlijke vorming en maatschappelijke toerusting, de drie doelen van het onderwijs. Wij stimuleren kinderen om hun eigen verantwoordelijkheid te nemen en te leren om zelfstandig, kritisch en respectvol samen te leven. Dat willen we onze leerlingen ook laten ervaren op school en meegeven in een wereld die gekenmerkt wordt door snelle veranderingen.

Onze visie

We staan voor onderwijs van hoog niveau. TWiJs staat midden in de maatschappij en zoekt samenwerking om de missie te realiseren. We kijken waardierend en positief naar mogelijkheden en kansen voor elke leerling. De stichting stimuleert, motiveert en faciliteert de ambities van de scholen en medewerkers. Onze medewerkers hebben deskundigheid, passie en betrokkenheid en voelen zich uitgedaagd zich verder te ontwikkelen in hun professionaliteit om zo kwalitatief goed onderwijs aan te bieden.

Onze inspiratie

Geïnspireerd door de duurzame ontwikkelingsdoelen van de Verenigde Naties hebben we in eerste instantie onze blik gericht op het jaar 2030. In de jaren 2020-2030 worden 10.000 nieuwe kinderen aan ons toevertrouwd en in dezelfde periode verlaten 10.000 kinderen onze scholen – acht jaar ouder, vaardiger, aardiger en waardiger. Samen ontwikkelen we bij de kinderen de wijsheid om hun plaats in de wereld te vinden. Wij zijn trots en dankbaar dit te mogen doen, die trots komt terug in onze naam: TWiJs. Tienduizend kinderen Wereldwijs.

Bij het nastreven van onze doelen verliezen we onze belanghebbenden niet uit het oog. Naast de kinderen en onze medewerkers zijn dit op de eerste plaats de ouders die hun kinderen aan onze zorg toevertrouwen. De overheden van wie wij financiering ontvangen en de onderwijsinspectie aan wie wij ons verantwoorden, zien wij ook als belangrijke stakeholders.

Onze kernwaarden

- Autonomie
- Lef
- Omzien naar elkaar
- Vertrouwen
- Volharding

Onze kernwaarden drukken uit wat we aan onze leerlingen willen meegeven maar zijn ook verweven in onze besturingsfilosofie, de inrichting van de organisatie en de manier waarop we met elkaar samenwerken.

Strategisch beleidsplan

In ons strategisch beleidsplan staan de doelen waar iedereen bij TWiJs aan werkt. Het strategisch beleidsplan is de basis voor de schoolplannen. Jaarlijks worden de doelen vertaald naar een jaarplan voor TWiJs Services en daarvan afgeleid de schooljaarplannen. Het huidige strategisch beleidsplan loopt eind schooljaar 2022-23 af. Door corona, de naderende pensionering van de huidige bestuurder en de komst van een nieuwe voorzitter van het college van bestuur is ervoor gekozen om het strategisch beleidsplan 2021-2023 met een jaar te verlengen en om dat jaar te gebruiken voor de ontwikkeling van een nieuw strategisch beleidsplan voor de periode 2024-2028.

Voor meer informatie zie [Strategisch-Beleidsplan-2021-2023](#)

Belangrijke maatschappelijke en strategische ontwikkelingen

In 2022 is de overdracht van de vier scholen van de Stichting Katholiek Basisonderwijs Haarlem Schoten geëffectueerd. De formele overdrachtsdatum is 1 januari 2023. Achtergrond van de overdracht was dat de scholen van Haarlem Schoten werden bestuurd door een vrijwilligersbestuur, dat in toenemende mate complexiteit is gaan ervaren die de slagkracht van een vrijwillig bestuur te boven gaat.

Een aantal van de scholen had onderwijskwaliteitsproblemen en is daarmee onder het vergrootglas van de Onderwijsinspectie komen te liggen. Bovendien ontstond druk op de financiële exploitatie door krimp van het leerlingenaantal. Op basis van de overdrachtsrapportage hebben de GMR en de raad van toezicht van TWijs alsmede de GMR van KBO Haarlem Schoten voor de zomervakantie van 2022 ingestemd met de voorgenomen overdracht. Vervolgens kon toestemming voor overdracht gevraagd worden aan het College B&W van de gemeente Haarlem, aan de Nederlandse Katholieke Schoolraad (NKSr) en het ministerie van OC&W.

Naast deze formele stappen is al veel aandacht besteed aan een zachte landing van de medewerkers van Haarlem Schoten binnen TWijs. Zo zijn de directeuren van Haarlem Schoten vanaf het begin van het schooljaar 2022-23 betrokken geweest bij verschillende activiteiten en adviesgroepen. Ook is in samenwerking met het bestuur van KBO Haarlem Schoten en met de afdelingen HR, ICT en Financiën van TWijs een overdrachtsjaarplan 2022 opgesteld om ervoor te zorgen dat voor 1 januari 2023 alle organisatorische werkzaamheden waren uitgevoerd.

De Prof. Dr. Gunningschool is conform planning per 1 augustus 2022 overgedragen aan TWijs en is onderdeel van de SBO-school De Trapeze. Samen vormen zij het IKC Haarlem-Noord. Het doel is om, in samenwerking met de andere twee IKC's in de regio (vallend onder collega-schoolbesturen) voor elk kind dat aangewezen is op SBO/SO (Cluster 4, gedrag) een passende plek te bieden. In het kader van dit integrale aanbod wordt samengewerkt met een jeugdhulppartner.

Een belangrijke maatschappelijke ontwikkeling is de verdergaande internationalisering in de regio en de uitdagingen die dit voor het onderwijs met zich meebrengt. De verdere internationalisering roept de vraag op in hoeverre voorzieningen zoals de ITK, ISK (in het VO) en de ISH toereikend zijn om de grote stroom anderstalige leerlingen op te vangen. Ook de capaciteit van de huisvesting speelt daarbij een rol. Anderzijds hebben we te maken met grenzen aan de opnamecapaciteit en de handelingsbekwaamheid van de reguliere scholen. Een of enkele anderstalige leerlingen in een groep is nog te behappen. Worden de aantallen groter, dan vraagt dat om een andere, nieuwe aanpak (waaronder verdere vergroting van deskundigheid op het vlak van NT2 onderwijs). Nagedacht wordt hoe de knowhow en opvangcapaciteit van de gewone scholen vergroot kan worden. Zie ook het onderwerp internationalisering onder [Overige ontwikkelingen](#)

Toegankelijkheid & toelating

TWijs heeft een christelijke/katholieke identiteit. Onze scholen staan open voor alle kinderen, ouders en collega's die zich bij ons thuis voelen en die onze grondslag respecteren. Er wordt geen onderscheid gemaakt op grond van levensbeschouwing, cultuur of handicap. Soms kan er echter een reden zijn waarom een school een kind niet als leerling kan toelaten bijvoorbeeld wanneer de leerling specifieke ondersteuning nodig heeft die op deze school niet geboden kan worden.

Afhankelijk van de reden waarom een school weigert om een kind als leerling toe te laten, kan de school in kwestie dan de zorgplicht hebben om een andere school te vinden die wel past bij hun kwaliteiten en mogelijkheden. TWijs volgt voor de leerlingen in de gemeente Haarlem en de Haarlemmermeer het plaatsingsbeleid van de gemeente Haarlem.

Horizontale verantwoording

Door middel van de horizontale dialoog legt TWijs richting haar stakeholders verantwoording af over het gevoerde beleid, de behaalde resultaten en de inzet van middelen. Daarvoor worden allerlei instrumenten ingezet: schoolplan, schoolgids, jaarverslagen en schooljaarverslagen, rapporten van tevredenheidsonderzoeken, de website, nieuwsbrieven, bouwjournaals maar ook instrumenten zoals de klachtenregeling, Vensters PO, etc. De horizontale dialoog gaat echter verder dan informeren en het afleggen van verantwoording. Belangrijker is dat de belanghebbenden zoals ouders, leerlingen en medewerkers ook echt hun invloed kunnen uitoefenen.

Vanuit de kernwaarden ‘vertrouwen’ en ‘omzien naar elkaar’ vindt TWijs het belangrijk om actief de dialoog en feedback te organiseren in plaats van zich sec te richten op verantwoording.

Dit wordt gedaan door bijvoorbeeld een actieve en professioneel ondersteunde GMR die direct en open contact heeft met de bestuurder en betrokken wordt in het toezicht op TWijs. Maar ook door informeel het contact met onze belanghebbenden te organiseren. Denk aan leerlingen- en ouderpanels. Verder wordt gebruik gemaakt van ICT-tools waarmee de interactiviteit tussen scholen en ouders wordt versterkt. Extern nemen we deel aan allerlei overlegvormen waarin we ons handelen toelichten en input verzamelen waarmee we ons beleid en onze praktijk kunnen bijstellen.

Organisatie of groep	Beknpte omschrijving van de (horizontale) dialoog of samenwerking en de ontwikkelingen hierin
Medewerkers	Binnen de GMR en MR kunnen de personeelsleden meedenken en meebeslissen over het TWijs-beleid en belangrijke schoolzaken.
Leerlingen	Op verschillende scholen worden leerlingen in de vorm van leerlingenraden betrokken bij het schoolbeleid.
Ouders	Ouders maken deel uit van de GMR of de MR'en.
GMR	De GMR heeft zes vergaderingen per jaar met het bestuur. Heeft instemmings- en adviesbevoegdheid conform de Wet op de Medezeggenschap (WMS).
Verbonden partijen en samenwerkingspartners	
Gemeenten	TWijs neemt deel aan het bestuurlijk overleg primair en voortgezet onderwijs Haarlem (BOPOH/BOVOH) en het regionale besturenoverleg Zuid-Kennemerland (RBO). Ook neemt het TWijs bestuur deel aan bestuurlijke onderwijs overleggen in de gemeenten Haarlemmermeer, Bloemendaal, Heemstede en Zandvoort.
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs	TWijs is lid van de vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid-Kennemerland PO. De bestuurder is ook bestuurslid van deze vereniging. Daarnaast is TWijs aangesloten bij de vereniging Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid-Kennemerland VO en lid van de ledenraad hiervan.
Kinderopvangorganisaties	Met diverse kinderopvangorganisaties (onder andere HERO, OpStoom, Haarlem Effect en les Petits) wordt samengewerkt op het gebied huisvesting en het bevorderen van de doorgaande leerlijn.
Schoolbesturen in de regio	TWijs onderhoudt goed contact met andere schoolbesturen in de regio. TWijs vindt het belangrijk om kennis te delen en op belangrijke maatschappelijke thema's samen op te trekken.
Hogescholen	Samen met een aantal hogescholen in de omgeving is TWijs verantwoordelijk voor het opleiden en begeleiden van studenten.
Bestuurlijk overleg International School Haarlem	De ISH is een samenwerking met stichting IRIS (schoolbestuur VO) en kent een afdeling voor basisonderwijs (formeel onder TWijs-bestuur) en voor voortgezet onderwijs (formeel onder IRIS-bestuur). De gezamenlijke verantwoordelijkheid en overige bestuurlijke afspraken tussen beide schoolbesturen zijn in 2018 vastgelegd in een samenwerkings-overeenkomst.
Stuurgroep ITK	Samenwerking tussen TWijs als bevoegd gezag van de ITK, andere regionale schoolbesturen en de gemeenten ten behoeve van het onderwijs aan nieuwkomers.
Stuurgroep IKC Zuid Kennemerland	De stuurgroep IKC is ingericht om samen met verschillende schoolbesturen en jeugdzorgpartners te komen tot drie integrale kind centra op het gebied van speciaal (basis)onderwijs.

Klachtenbehandeling

In 2022 zijn vier klachten binnengekomen bij het bestuur van TWijs. Deze klachten zijn in behandeling genomen. Drie klachten zijn naar tevredenheid van de betreffende ouders in gesprek met het bestuur afgehandeld.

Eén klacht is door de ouder doorgezet naar de geschillencommissie bijzonder onderwijs (GCBO). Deze verklaarde alle klachtonderdelen ongegrond, met uitzondering van het onderdeel dat betrekking had op de communicatie van de school met de betreffende ouder. Aanbevelingen aan het bevoegd gezag hadden betrekking op het vastleggen van incidenten en de heldere communicatie hierover met ouders.

Verder was er een klacht die ingediend was op 17 december 2021 en welke in 2022 is afgehandeld. Deze klacht is door betreffende ouders doorgezet naar de GCBO. Als tegenstanders van de tijdens de Coronapandemie geldende beleidsmaatregelen (waaronder het testbeleid) waren betreffende ouders van mening dat de school het corona-beleid niet correct toepaste en in het verlengde daarvan de AVG overtrad (inzake herstelstatus vastleggen), fysiek lesmateriaal tijdens onlineonderwijs niet c.q. te laat beschikbaar stelde en een onterechte melding van ongeoorloofd verzuim bij Leerplicht had gedaan.

De GCBO beoordeelde de klacht als ongegrond, onthield zich van een uitspraak over het beschikbaar stellen van lesmateriaal (omdat de lezingen hierover sterk van elkaar verschilden en het probleem met name leek te zitten in een inmiddels verstoorde verstandhouding) en adviseerde schooldirectie en ouders een herstelgesprek met elkaar aan te gaan.

Onze externe vertrouwenspersonen hebben in 2022 acht meldingen en één klacht ontvangen. Geen enkele melding/klacht heeft geleid tot een officiële procedure bij de landelijke klachtencommissie. Wel is in een aantal gevallen een interventie door het bestuur noodzakelijk geweest. De externe vertrouwenspersonen hebben in oktober 2022 een workshop georganiseerd voor de contactpersonen van de scholen. Deze workshop stond in het teken van wederzijdse kennismaking en het goede gesprek over de rol van respectievelijk de vertrouwenspersoon en de contactpersoon.

Onze klachtenregeling vindt u op de website [Klachtenregeling TWijs](#)

2.

***BELEID EN
VERANTWOORDING***

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Jaarplannen (afgeleid uit het schoolplan) en de schoolanalyse worden besproken in de bestuurs gesprekken die in het kader van kwaliteitszorg met alle scholen worden gevoerd. In aanvulling hierop geven interne audits en tevredenheidsonderzoeken een beeld van de kwaliteit (van het onderwijs). Zowel de gesprekken als de audits en tevredenheidsonderzoeken zijn erop gericht de scholen te ondersteunen en te versterken, zonder een dwingend format op te leggen. Het bestuur van TWiJs wordt door de raad van toezicht, de GMR en de onderwijsinspecteur nadrukkelijk aangesproken en bevraagd op haar verantwoordelijkheid als het gaat om de onderwijskwaliteit op de scholen en om een inzichtelijke en duidelijke verantwoording naar ouders, inspectie en samenleving.

Het doel van de TWiJs-brede kwaliteitszorg is dat het de scholen voldoende steun geeft in de opzet en uitvoering van de kwaliteitszorg, waarbij de analyse van de toetsgegevens en de hieruit volgende verbeterstappen, een belangrijk onderdeel vormt. Naast de steun geeft het ook voldoende vrijheid voor de scholen om het onderwijs zo vorm te geven dat dit aansluit bij de leerlingpopulatie en de visie van de school. Daarnaast geeft de TWiJs-brede kwaliteitszorg het bestuur voldoende inzicht in de onderwijskwaliteit op de scholen zodat het bestuur de verantwoordelijkheid voor het onderwijs kan waarmaken. De begeleiding en het toezicht vanuit TWiJs kunnen intensiever worden wanneer de kwaliteit van een school niet voldoende blijkt te zijn en/of als daar sterke vermoedens over zijn en/of indien de school zelf haar kwaliteit wil verbeteren.

De gesprekken en instrumenten die worden gebruikt voor het verkrijgen van zicht op de onderwijskwaliteit van de scholen geven het bestuur zicht op:

- (1) actuele thema's,
- (2) onderwerpen die (meer) aandacht zouden moeten krijgen en/of
- (3) resultaten die verbeterd kunnen of moeten worden.

1. Wanneer sprake is van gemeenschappelijke thema's voor verschillende scholen wordt gekeken naar mogelijkheden voor kennisdeling, (nieuw) aanbod in de TWiJs Academie, de netwerken (taalspecialisten, rekenspecialisten, ICT-coördinatoren, ib-ers, docenten bewegingsonderwijs) of de (plenaire) overleggen van directeuren.
2. Onderwerpen die meer aandacht zouden moeten krijgen, zijn opgenomen in het jaarplan onderwijs en ICT.
3. Resultaten die verbeterd kunnen of moeten worden, komen met name voort uit de schoolanalyses en bestuursgesprekken. We kijken dan naar sociale veiligheid en cognitieve resultaten (basisvaardigheden)

Het bestuur legt verantwoording af over de onderwijskwaliteit door middel van het bestuursverslag en in gesprek met de Inspectie (n.a.v. risicoanalyse). Daarnaast houdt elke school de ouders op de hoogte van de onderwijskwaliteit en de onderwijsontwikkelingen op de school middels de nieuwsbrieven, het jaarverslag en de schoolgids. Onderwijskwaliteit is een vast onderwerp voor de vergaderingen met de raad van toezicht en is regelmatig onderwerp van gesprek binnen de MR'en van de scholen en de GMR.

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

- Het beleidsterrein onderwijs is nauw betrokken bij de andere beleidsterreinen. Zo is er met HR samengewerkt om scholen te ondersteunen met het Anders Organiseren. We monitoren de gevolgen van het ‘anders organiseren’ op de onderwijskwaliteit en sturen bij waar nodig (in kaart brengen succescriteria).
- Er is wederom een volledig en aantrekkelijk aanbod in de TWijs Academie voor alle medewerkers van TWijs.
- We delen kennis vanuit de expertpool en via netwerken voor taal, rekenen en hoogbegaafdheid. Het ib netwerk ontwikkelen we verder door zowel ib als ook 2x per jaar directies erbij te betrekken.
- Samen met ICT is verder gewerkt aan een leidraad Aanbod Digitale informatievaardigheden en Mediawijsheid ter ondersteuning van de scholen.
- Met de Adviesgroep Onderwijs is een leidraad Burgerschapsonderwijs voor de scholen ontwikkeld zodat elke school komt tot een beredeneerd aanbod burgerschapsvorming.
- Er is een up-to-date raamwerk van het schoolondersteuningsprofiel (SOP) ontwikkeld teneinde de grenzen aan het onderwijs helder te krijgen en daarmee de verwachtingen richting ouders, leerlingen en andere belanghebbenden.
- Op 80% van de TWijsscholen zijn taal- en rekenexperts werkzaam. Viermaal per jaar organiseert TWijs voor de taalexperts en voor de rekenexperts een inhoudelijk netwerk. Hier wordt breed ingezet op kennisontwikkeling waarbij ook het verhogen van het niveau 1S en 2F op de scholen in relatie tot aanbod aan leerlingen die 1F niveau voor rekenen of begrijpend lezen al behaald hebben.
- De overdracht van de vier scholen van KBO Haarlem Schoten per 1 januari 2023 is goed voorbereid en de scholen zijn meegenomen in de Twijssystematiek van kwaliteitszorg.

Overige ontwikkelingen

Opleiden in de School

TWijs heeft een convenant gesloten met de Pabo Inholland en PO-besturen uit Kennemerland en IJmond. Hiermee sluiten we aan bij het Partnerschap Samen Opleiden IJmond. Dit betekent dat we gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het opleiden van pabo-studenten. Deze verantwoordelijkheid gaat verder dan het bekende systeem van stagelopen. Bij TWijs zijn nu twee opleidingsscholen: de Sint Bernardusschool en de Wadden Boerhaave. Aan deze scholen is een leerteam van 15 studenten verbonden. Volgend schooljaar zullen er nog twee leerteams gevormd gaan worden op andere scholen.

Verder heeft TWijs in 2022 met zeven besturen ten zuiden van Kennemerland en de Pabo van Hogeschool Leiden een gezamenlijke visie beschreven ten behoeve van de formele aanvraag voor Aspirant Opleidingsschool. De aanvraag is door OCW goedgekeurd en de Nicolaas Beetsschool en de Bosch en Hovenschool starten in 2023 als Opleidingsschool.

Kansengelijkheid

Traject school en omgeving

De subsidieregeling School en Omgeving heeft betrekking op de wens vanuit OC&W om een ‘verrijkte’ of ‘verlengde’ schooldag aan te bieden met verschillende ontwikkelmogelijkheden. Dit kwam in 2022 in een stroomversnelling door het voornemen om de kinderopvang vanaf 2025 vrijwel gratis aan te bieden voor werkende ouders. Het Programma School & Omgeving is gestart om te onderzoeken wat de werkzame factoren van een verrijkte schooldag zijn en scholen te helpen om hun programma uit te bouwen. Het programma loopt tussen 2022 en 2025 en biedt ruimte voor ‘Starters’, ‘Doorgroeiers’ (respectievelijk lokale coalities die nog moeten starten met een rijke schooldag of in een vroeg stadium zitten) en ‘Voorlopers’. De gemeente Haarlem heeft in overleg met de schoolbesturen een aanvraag gedaan als ‘Voorloper’.

Het voorloperstraject School & Omgeving is bedoeld voor:

- lokale coalities bestaande uit tenminste één school in het primair onderwijs of voortgezet onderwijs, één gemeente en één maatschappelijke organisatie;
- in gebieden met relatief veel kinderen met een risico op onderwijsachterstand;
- met een reeds bestaand programma voor een verlengde of verrijkte schooldag;
- en een plan om dit verder te ontwikkelen, op te schalen of uit te breiden.

Het traject van het ministerie van OCW start op ‘scholen en in wijken waar de nood het hoogst is’. Bij de selectie van coalities is daarom getoetst op sociaaleconomische factoren op wijkniveau en risico op onderwijsachterstanden op schoolniveau. In Haarlem gaat het dan om Schalkwijk en Oost. Op dit moment zijn drie TWijs scholen bij het voorlopers traject aangehaakt; de Franciscus Xaveriusschool, de Mgr Huibersschool en de Talenten. In 2023 sluiten ook andere scholen aan.

Brugfunctionaris Talenten

De Talenten neemt deel aan een landelijke pilot (initiatief van ministerie OCW) waarbij een brugfunctionaris wordt aangesteld die zich richt op het bestrijden van armoede op de school. De brugfunctionaris fungeert letterlijk als brug tussen thuis en school. De functie gaat verder dan de signaleringsfunctie die het onderwijs in het kader van armoede nu al heeft. Het betreft een uitbreiding van 0,4-0,6 fte. In verband met het lerarentekort is iemand van buiten het onderwijs (maar wel met onderwijservaring) voor deze functie aangetrokken.

NPO

De middelen die via het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) beschikbaar zijn gesteld, zijn ook in 2022 voor uiteenlopende interventies ingezet. Voorbeelden van interventies zijn het werken met kleinere groepen en grotere aandacht voor verlengde instructie én de inzet van onderwijsassistenten waardoor het werken in kleine groepjes mogelijk wordt gemaakt. Voorafgaand aan het maken van keuzes voor interventies hebben de scholen een schoolanalyse gemaakt. De MR wordt bij de ontwikkeling van de planning betrokken.

In overleg met team, MR en bestuur zijn voor schooljaar 2022-23 opnieuw plannen opgesteld waarin de interventies toegelicht zijn en gekoppeld aan de beschikbare middelen. Scholen hebben gebruik gemaakt van de voor de NPO-middelen opgestelde 'menukaart' met daarop 'evidence based' interventies. Door de lerarentekorten zijn niet alle interventies (zoals bedacht) uitgevoerd. In veel gevallen werd ervoor gekozen een leerkracht als vervanging in te zetten om te voorkomen dat een groep thuis kwam te zitten. Hiermee kwamen de werkzaamheden (door deze leerkracht) in het kader van NPO te vervallen.

Aan NPO-middelen is in 2022 een bedrag van bijna € 6,3 miljoen toegerekend (gebaseerd op 7/12 aandeel in schooljaar 2021-2022 en 5/12 aandeel in schooljaar 2022-2023). Dit bedrag bestaat uit de bijzondere en aanvullende bekostiging primair onderwijs (€ 4,6 miljoen), de bijzondere bekostiging voor leerlingen met een risico op onderwijsachterstand (1,0 miljoen) en de arbeidsmarkttoelage (€ 0,7 miljoen). Deze laatste twee NPO-subsidies zijn bestemd voor scholen met de grootste kans op onderwijsachterstanden. De arbeidsmarkttoelage is volledig besteed.

Van de totale NPO-middelen van € 5,6 miljoen is een bedrag van € 2,1 miljoen niet besteed. Dit bedrag is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO en zal in de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 worden besteed.

Het bedrag dat in 2022 is besteed, te weten € 3,5 miljoen is voor 77% formatief ingezet, 19% materieel en 5% is besteed aan opleidingen. Het aandeel PNIL (Personeel Niet In Loondienst) dat onderdeel uitmaakt van formatief bedraagt ruim € 76.000, -.

Bovenschools worden de interventies in het kader van de NPO gefaciliteerd. De verschillende beleidsterreinen binnen TWijs Services bieden ondersteuning aan de schooldirecties en teams bij de uitvoering van de activiteiten en programma's voor het oplossen van de leerachterstanden die zijn opgelopen door Corona. Hierbij kan gedacht worden aan het meedenken over/mede ontwikkelen van interventies, het monitoren hiervan en het zorgdragen voor kennisdeling alsook de controle van de allocatie van de middelen vanuit financiën.

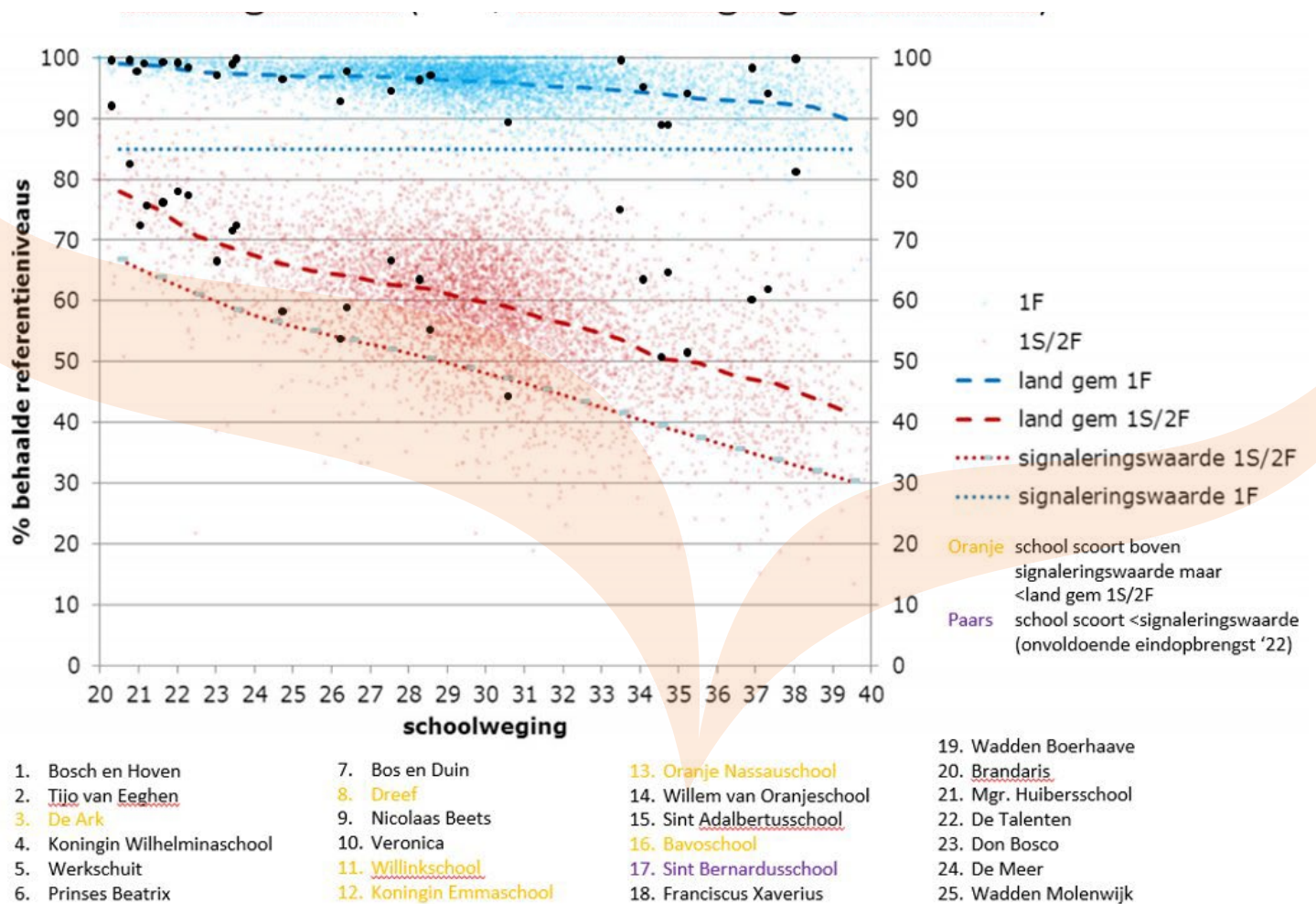
Gezien de veelheid aan en de breedte van de ingezette interventies is het lastig om resultaten en ontwikkelingen toe te wijzen aan specifieke interventies. In zijn algemeenheid kunnen we concluderen dat de achterstanden die destijds zijn opgelopen voor een groot deel zijn ingelopen waarbij we nog bewust aandacht besteden aan automatiseren, hiaten in bepaalde leerdoelen en het kansrijk adviseren.

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Onderwijsresultaten

Alle scholen van TWijs scoren wat betreft de eindresultaten boven de signaleringswaarde van 85% 1F. Onze ambitie is dat op elke school 100% van de leerlingen het 1F niveau haalt. Dat lukt niet altijd en deze ruimte moet er ook zijn. In het kader van Passend Onderwijs zijn er immers leerlingen van wie het verklaarbaar is dat zij dit niveau niet halen. Op de overgrote meerderheid van de scholen halen alle leerlingen het 1F niveau en van de leerlingen die dit niet halen, is duidelijk waarom dit niet is gelukt. Slechts één school heeft de signaleringswaarde 1S/2F passend bij hun schoolweging (leerlingpopulatie) in 2022 niet behaald. Wij zijn zeer tevreden met dit behaalde resultaat.

Alle vaardigheden (TBL, Taalverzorging en rekenen) 2022



2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

Internationalisering

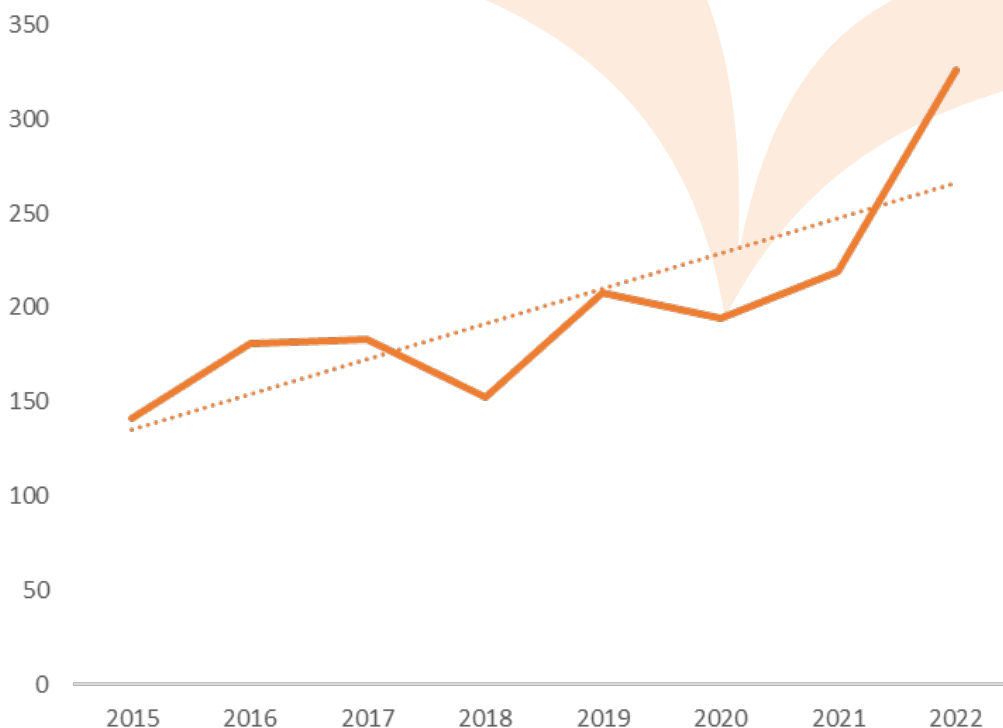
TWijS heeft verschillende voorzieningen voor nieuwkomers:

- De ISH, met name om kinderen uit expatgezinnen een internationaal curriculum te kunnen bieden zodat ze de draad weer op kunnen pakken als ze terugkeren of verhuizen naar een ander land.
- De ITK (TWijS heeft het bevoegd gezag over de nieuwkomersvoorziening) en het adviescentrum Haarlem Taal. Deze ondersteunen en adviseren reguliere basisscholen bij het organiseren van onderwijs en opvangen van leerlingen met een internationale achtergrond.
- Een tijdelijke onderwijsvoorziening (TOV) voor leerlingen uit Oekraïne. Met het uitbreken van de oorlog nam aantal vluchtelingen en daarmee leerlingen van Oekraïense afkomst sterk toe. Door het lerarentekort waren op korte termijn te weinig Nederlandse leerkrachten beschikbaar. De leerlingen in de TOV krijgen voor 1/3 deel onderwijs in het Nederlands, voor 1/3 deel in de moedertaal en 1/3 sport- en cultuuronderwijs. Hiermee waren de wachtlijsten snel weggewerkt en konden alle leerlingen in de PO leeftijd naar school.

De projectgroep Oekraïne heeft zich tot aan de herfstvakantie 2022 vooral gericht op de vormgeving van het onderwijs aan de Oekraïense leerlingen en de communicatie hierover met scholen in de regio. Vanaf de herfstvakantie is de projectgroep zich meer gaan richten op het nieuwkomersonderwijs in het algemeen en verworden tot projectgroep nieuwkomers.

Naast deze speciale voorzieningen is er een aantal scholen die door de samenstelling van hun populatie al jarenlang expertise heeft opgebouwd in het onderwijs aan leerlingen die Nederlands als tweede taal leren. We zien echter ook een sterke toename van nieuwkomers op scholen die hier nog niet eerder mee te maken kregen. Dit zorgt voor een toenemende vraag naar expertise (deling) over nieuwkomersonderwijs in deze regio.

Leerlingenaantallen ITK door de jaren heen



Onderzoek

Binnen TWijs is er beleid op het thema onderzoek. Enerzijds wordt het onderwijs binnen TWijs zoveel mogelijk vormgegeven op basis van evidence based of evidence informed werkwijzen. Scholen worden daarop bevraagd bij de bespreking van hun plannen en analyses. De onderzoeksresultaten worden gecommuniceerd en meegenomen binnen het aanbod van de TWijs Academie. Anderzijds participeert TWijs in landelijke onderzoeken. Zo loopt er een onderzoek naar de effecten van High Dosage Tutoring door de UvA en is TWijs aangesloten bij een onderzoek naar de didactiek van het aanleren van creatief rekenen vanuit het Lectoraat Rekenen Wiskunde van de iPabo.

Sociale veiligheid

Alle TWijsscholen nemen jaarlijks de monitor sociale veiligheid af. Veelal is deze monitor een onderdeel van schoolbrede monitoring naar veiligheid, welbevinden en sociaal emotionele ontwikkeling behorende bij een methode ten behoeve van ondersteuning van de sociale ontwikkeling bij leerlingen. Een overzicht van de uitkomsten van deze monitoring wordt besproken met de bestuurder en beleidsadviseur onderwijs tijdens het jaarlijkse bestuursgesprek. Dit geeft een beeld van scholen die een ondersteunend en veilig pedagogisch klimaat heel belangrijk vinden en deze goed monitoren en bij een minder goede monitoring er onmiddellijk acties worden ondernomen.

Inspectie

Eind 2022 heeft de Onderwijsinspectie aangekondigd dat zij in februari 2023 een bestuur onderzoek bij TWijs zal uitvoeren. Wij zien dit vol vertrouwen tegemoet.

Passend onderwijs

Gegevens schoolbestuur			
Naam schoolbestuur	Leerlingaantal 1-2-2022	Ontvangen middelen SWV kalenderjaar 2022	
TWijs	7.050	Ondersteuningsmiddelen:	€ 2.281.322
		TLV op BAO:	€ 224.593
		Inzet expertise gespecialiseerd onderwijs op bao:	€ 35.000
			€ 56.000
		Totaal	€ 2.596.915

De middelen die vanuit de lumpsum en het samenwerkingsverband besteed worden aan doelen in het kader van passend onderwijs zijn voor een groot deel opgenomen in de formatieruimte van de scholen. Inzet in formatie maakt begeleiding van (groepjes) leerlingen mogelijk, maar ook instructie in kleinere groepen en in sommige gevallen wordt een gemiddeld kleinere groepsomvang hiermee mogelijk. Een ander deel van de middelen is besteed aan aanschaf of onderhoud van materiaal en het (laten) doen van toetsen en testen. Ook scholing voor teams en in sommige gevallen (tijdelijke) individuele begeleiding van leerlingen zijn uit deze middelen betaald. Daarnaast worden ook verwijzingen naar sbo of so uit deze middelen betaald.

TWijs streeft ernaar om - in het kader van passend onderwijs - een zo passend mogelijke onderwijsplek te vinden (of creëren) voor elke leerling. In de praktijk zien we dat dit voor een groot deel lukt op de scholen zelf, maar dat in enkele gevallen ook doorverwezen wordt naar een school die beter kan voldoen aan de onderwijs- en ondersteuningsbehoefte van een leerling. Het aantal kleuters dat met gedrag- of ontwikkelproblematiek op school start, neemt toe. Corona is hiervan een belangrijke oorzaak. Het aantal kleuters dat wordt verwezen naar het speciaal (basis)onderwijs neemt hierdoor ook toe. Voor deze leerlingen is door de toename niet altijd (direct) een plek beschikbaar.

Als bestuur hebben wij zicht op het aantal verwijzingen en het aantal Toelaatbaarheidsverklaringen (TLV's) alsmede op het aantal leerlingen dat deelneemt aan Day a Week school (DWS) en High Dosage Tutoring (HDT). Het schoolondersteuningsprofiel (SOP) maakt inzichtelijk hoe invulling wordt gegeven aan passend onderwijs/expertise. Middels bestuursgesprekken krijgt het bestuur beeld van de algehele onderwijskwaliteit op haar scholen, waaronder passend onderwijs. Van de scholen wordt gevraagd dat zij goed zicht hebben op de ontwikkeling van alle leerlingen. Verder worden geen resultaatafspraken gemaakt. Indien scholen vastlopen in de begeleiding van een leerling, is er contact met het bestuur.

Projecten Passend Onderwijs

High Dosage Tutoring (HDT)

Om de leerachterstanden bij rekenen/wiskunde van bovenbouwleerlingen terug te dringen, heeft TWijs samen met het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid Kennemerland PO een intensief tutorprogramma opgezet. Dit wordt uitgevoerd door Stichting The Bridge Learning Interventions (www.tbli.nl). Deze interventie op rekenen wordt ingezet in groep 7 en 8.

Doel van het project is dat de rekencompetenties van de leerlingen toenemen en hun rekenniveau stijgt. Door rekenonderwijs op maat en intensief werken aan de rekenvaardigheden en het rekeninzicht, zullen de leerlingen snel succes ervaren. Het doelgericht vergroten van het zelfvertrouwen, sociaal emotioneel welbevinden en motivatie zijn zeer belangrijke onderdelen. Door deze succeservaringen verwachten we een meer actieve leerhouding in de klas (bij rekenen, maar ook bij andere lessen). Daarnaast wordt de ouderbetrokkenheid gestimuleerd doordat de tutores wekelijks telefonisch contact met ouders onderhouden. Tevens stellen we ons als doel dat het VO-advies van de deelnemende leerlingen hoger uitvalt dan bij de start van het project wordt voorspeld. Scholen van verschillende besturen doen mee met HDT, waaronder 48 leerlingen van drie TWijs scholen.

Day a Week School (DWS)

De Day a Week school heeft een vaste plek gekregen in het onderwijsveld in Haarlem en omgeving. Dit initiatief bestaat al een poosje in Amsterdam. Vanuit de éénpitters in de regio Zuid-Kennemerland ontving het Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid Kennemerland PO de vraag naar een voorziening voor leerlingen met een sterk analytisch en creatief denkvermogen. Naast het plusaanbod (plusklas) op de reguliere basisscholen biedt de Day a Week school de kans om één dag per week met ontwikkelingsgelijken te werken. De Day a Week school biedt een cognitief uitdagend onderwijsaanbod dat gericht is op de ontwikkeling van vakoverstijgende vaardigheden.

De Day a Week school is een onderwijsprogramma dat samenwerkt met verschillende besturen. Vanuit 12 TWijs-scholen nemen 25 TWijs-leerlingen deel aan het programma.

Inleiding

Voor TWijs was strategisch personeelsbeleid en goed werkgeverschap in 2022 een belangrijk speerpunt. De snel veranderende maatschappij en politieke werkelijkheid in combinatie met de krapte op de arbeidsmarkt vraagt om passend en samenhangend beleid. TWijs staat bekend als goed werkgever, dat blijkt ook uit de tevredenheidsspeilingen onder ons personeel. Wij streven ernaar om dit vast te houden en verder te versterken.

Vanzelfsprekend staat of valt goed onderwijs met goed personeel. Onze visie is dat de beste resultaten behaald worden binnen een duurzaam, divers en complementair team. Niet alleen op schoolniveau maar binnen ons gehele bestuur. We streven naar voldoende en kwalitatief goede personeelsleden én naar een divers personeelsbestand dat een afspiegeling is van de samenleving. Daarom investeert TWijs graag in haar personeel. Directeuren, bestuur en medewerkers van TWijs Services kennen de personeelsleden en elkaar en zijn benaderbaar en ondersteunend. Het personeel krijgt de mogelijkheid om zich te ontwikkelen en wordt tijdens deze ontwikkeling begeleid en ondersteund.

In het jaarplan zijn verschillende doelen gesteld ten aanzien van personeel en professionalisering. In onderstaand overzicht staan de beleidsvoornemens en resultaten weergegeven en beknopt toegelicht. Per doelstelling wordt de status in kleur aangegeven.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Doelen en resultaten

Duurzaam personeelsbestand (werving) - **loopt**

Doel: voldoende en kwalitatief goede personeelsleden bij TWijs.

Goed personeelsbeleid hangt niet alleen samen met het boeien en binden van het personeel maar begint al bij de werving en selectie van nieuwe medewerkers. Het werven van voldoende kwalitatief goede personeelsleden was dan ook een belangrijke focus voor TWijs. We investeren in het gebruik van de juiste wervingskanalen, een scholenmarkt en zijn actief binnen de RAP's. Een van onze HR-adviseurs heeft de specifieke focus op wervingsbeleid, zij-instromers en interne mobiliteit en vervanging. Wij verwelkomen zij-instromers en investeren graag en veel in hun ontwikkeling. Ook voor het zittend personeel zijn er volop (door)ontwikkelmogelijkheden.

Ontwikkelmogelijkheden binnen TWijs – **behaald**

Doel: personeel voelt zich gehoord en gezien bij TWijs, weet welke ontwikkelmogelijkheden er zijn binnen TWijs en wil zich ontwikkelen (horizontaal of verticaal)

In het kader van behoud is het van belang dat medewerkers op de hoogte zijn van de ontwikkelmogelijkheden bij TWijs. We hebben de gesprekkencyclus hierop aangepast en er is niet langer sprake van functioneringsgesprekken maar van ontwikkelgesprekken. Binnen deze cyclus kan het initiatief zowel uitgaan van de directeur als van de medewerker. De afgelopen jaren zijn mede op grond van personeelspeilingen diverse initiatieven gestart, zoals de TWijs Expertpool, Taal- en reken experts, de kweekvijver voor schoolleiders en loopbaan-assessments.

Trots op TWijs – **behaald**

Doel: medewerkers voelen zich verbonden met de school en met TWijs

Wij gaan uit van het feit dat personeel zich wil ontwikkelen en streven ernaar dat daarbij alle interne mogelijkheden eerst worden benut zodat externe mobiliteit wordt beperkt. Betrokkenheid bij de school én bij TWijs is daarbij essentieel.

Verzuim – **niet behaald**

Doel: verzuimpercentage is maximaal 4% en de meldingsfrequentie is gelijk of lager dan 1.

TWijs ziet het verzuimpercentage als een van de belangrijke indicatoren van het personeelsbeleid binnen een school; niet alle ziekte hoeft te leiden tot (langdurig) verzuim en niet alle verzuim hangt samen met ziekte. De korte lijnen tussen de HR-adviseur en de leidinggevenden zijn hierbij zeer belangrijk. Door de HR-adviseur vanaf de start te betrekken bij een verzuimcasus kan, indien nodig, tijdig geadviseerd en bijgestuurd worden. In 2022 was het verzuimpercentage 5,76% en de meldingsfrequentie 1,27. In 2023 worden verdere vervolgstappen gezet om dit percentage te verlagen.

Vervolgstappen: In 2023 wordt de samenwerking met de bedrijfsarts verbeterd door elke maand een afstemmingoverleg met de bedrijfsarts te hebben om de verzuimcasus te bespreken. Daarnaast zullen leidinggevende een training krijgen hoe ze verzuimgesprekken kunnen voeren en het verzuim terug te dringen.

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Er is sprake van intensieve samenwerking tussen de beleidsafdelingen Onderwijskwaliteit en HR. Naast dagelijkse afstemming en samenwerking op onderwerpen zoals de TWijs-academie, opleidingsscholen en de Regionale Aanpak Personeelstekort (RAP) organiseren zij meerdere dagen per jaar gezamenlijke 'hei-sessies'. Op deze manier leiden onderwijskundige ontwikkelingen, bevindingen uit de bestuurlijke toezichtgesprekken, personeelsrondes en de adviesgroep tot passend nieuw personeelsbeleid en aanscherping of verbetering van bestaand beleid. De adviesgroep personeel bestaat uit directeurs en HR-adviseurs. Binnen deze adviesgroep denken directeurs mee over de uitwerking van de thema's uit het jaarplan en vindt monitoring en evaluatie van het bestaande beleid plaats. Vanzelfsprekend worden door hen hier ook nieuwe thema's ingebracht.

In 2022 is door middel van een enquête een uitgebreide personeelspeiling uitgevoerd. De resultaten zijn TWijs-breed besproken en vormen aanleiding voor concrete acties of beleid. Uit de enquête bleek dat feesten, vieringen en goede koffie belangrijke blij-makers zijn. Reden voor een Winterfeest dat begin januari zal worden georganiseerd voor heel TWijs.

Op 20 mei 2022 is het CAO-akkoord voor primair onderwijs voor 2022 ondertekend. Met het CAO-akkoord 2022 is de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs gedicht. Ook is er extra beloning voor schoolleiders gekomen.

Toekomstige ontwikkelingen

Anders Organiseren

Het tekort aan leraren, intern begeleiders en schoolleiders vormt een extra uitdaging bij het behoud van de onderwijskwaliteit. Inzet op slechts werving en behoud van personeel is daarbij onvoldoende en kan zelfs leiden tot het weglekken van energie en focus. TWijs staat op het standpunt dat de personeelstekorten vragen om het anders organiseren van het onderwijs in combinatie met behoud of zelfs optimalisatie van de onderwijskwaliteit. Dit geldt ook voor scholen waar de situatie op dit moment nog niet problematisch is. Anders Organiseren betekent een serieuze veranderopgave voor de scholen. In 2022 is TWijs gestart met een projectmatige aanpak waarbinnen de scholen worden geadviseerd en ondersteund. In 2023 wordt aan dit project vervolg gegeven. De andere organisatie van het onderwijs waarvoor scholen gaan kiezen, kan invloed hebben op het personeelsbeleid en de samenstelling van het personeelsbestand.

Potentieel pakken

Veel leerkrachten werken parttime in combinatie met de zorg voor hun gezin. Feitelijk zijn er wellicht voldoende leerkrachten maar vanwege de combinatie werk-privé kan niet al het potentieel worden benut. Dit wordt nog bemoeilijkt door tekort aan kinderopvangplekken etc. In 2023 gaat TWijs starten met een pilot 'potentieel pakken'. Het doel is om te onderzoeken welke personeelsleden mogelijk meer uren willen werken en waar we hen daarvoor moeten ondersteunen.

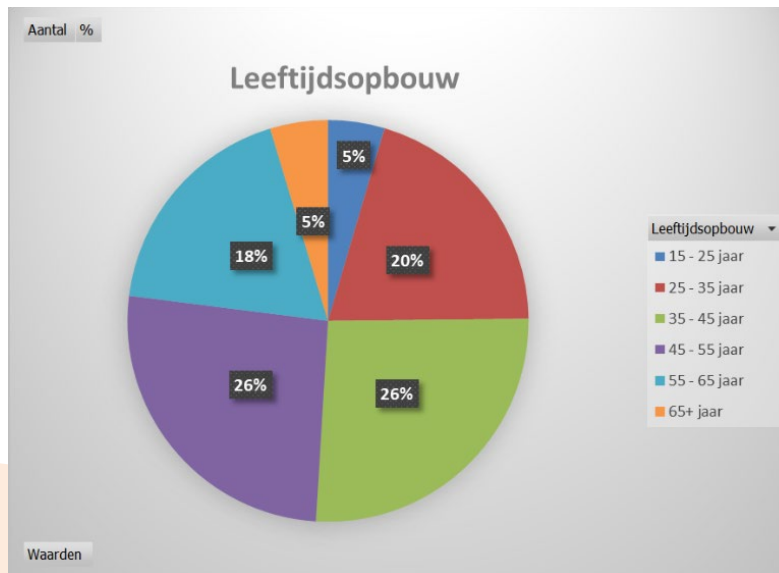
Opleidingsscholen

Het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap heeft zichzelf de ambitie gesteld om in 2030 alle PABO-studenten op te leiden in een opleidingsschool. In 2022 is een aantal scholen van TWijs opleidingsschool geworden. De Sint Bernardus en Wadden Boerhaave vanuit de samenwerking met InHolland en de Nicolaas Beets in samenwerking met de Hogeschool Leiden. In 2023 komen daar nog minimaal twee opleidingsscholen bij. Zie ook [Overige ontwikkelingen](#)

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Leeftijdsopbouw personeel

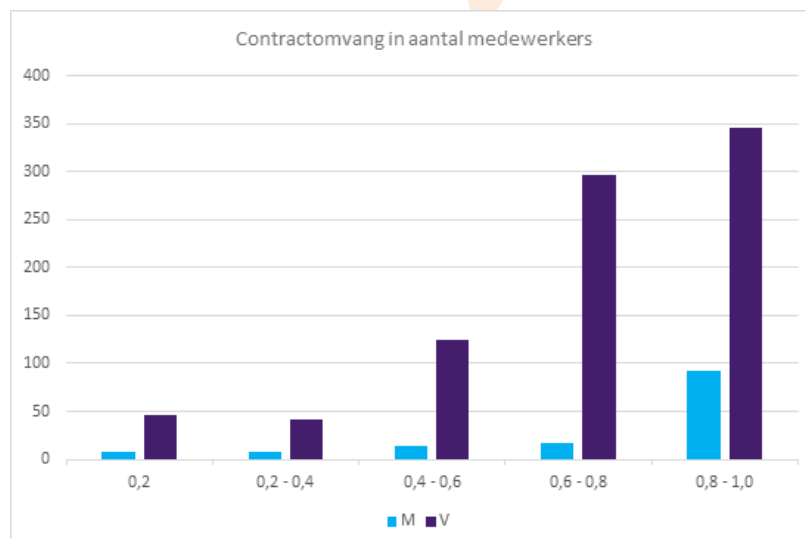
Het overzicht van de leeftijdsopbouw van het personeel van TWijs toont dat de groepen redelijk gelijkmatig zijn verdeeld, met uitzondering van de groepen 15 tot 25 jaar en 65+. Dit komt overeen met de landelijke leeftijdsopbouw in het primair onderwijs. Door een nauwe samenwerking met de pabo en de start met opleidingsscholen is de verwachting dat het aantal personeelsleden van 35 jaar en jonger de komende jaren stijgt.



Man-Vrouw verdeling naar voltijd/deeltijd

In het vorige verslagjaar had het merendeel van de personeelsleden een contractomvang tussen 0,6 en 0,8 wtf. In 2022 was dit tussen 0,8-1,0 FTE. Gemiddeld genomen hebben mannen nog altijd een grotere contractomvang dan vrouwen. Hoewel TWijs personeel stimuleert om meer uur per week te werken, heeft een parttime dienstverband als voordeel dat het mogelijk biedt voor het vervangen van collega's.

In een recente enquête is leraren gevraagd of en zo ja onder welke voorwaarden zij bereid zijn om extra te werken. In 2023 wordt onderzocht of de resultaten uit deze enquête aanleiding geven voor nieuw beleid en/of aanpassingen van huidig beleid, zie hierboven de pilot potentieel pakken.



2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

Aantal FTE per school op peildatum 31-12-2022

Verdeling naar salarisschalen

AFDELING	31-12-2022
International School Haarlem	34,60
	34,60
Internationale Taalklas	50,13
	50,13
Bavo Basisschool	8,10
Bos en Duinschool	11,20
Bos en Hovenschool	20,42
De Ark	37,79
De Bavinckschool	25,44
De Brandaris	12,32
De Dreefschool	27,55
De Gentiaan	1,00
De Gunning	13,77
De Meer	14,11
De Schelp	36,40
De Talenten	11,60
De Trapeze	21,88
De Verbeelding	8,95
De Werkschuit	13,99
Don Bosco	12,10
Franciscus Xaverius	15,04
Koningin Emmaschool	32,05
Koningin Wilhelmina school	12,05
Liduina Timor	1,60
Mgr. Huijbers	10,35
Nicolaas Beetsschool	26,64
Oranje Nassau school	25,23
Prinses Beatrixschool	18,97
Sint Adalbertus	15,69
Sint Bernardus	24,17
Tijjo van Eeghenschool	16,35
Veronica	15,58
Wadden Boerhaave	19,77
Wadden Molenwijk	11,07
Willem van Oranjeschool	14,06
Willink school	13,45
Totaal Scholen	548,70
A-Pooler	16,79
C-Poolers	2,55
ICT	4,50
Onderhoud	1,00
Totaal TWijs Samen	24,84
Applicatiebeheer	0,80
Bestuurder	1,00
Bestuurssecretaris	2,65
Coördinator Flexpool TWijs Samen	1,00
Directeur bedrijfsvoering	1,00
Financieel	3,08
HEAD	1,00
HR	3,15
Onderwijs kwaliteit	1,85
Onderwijshuisvesting	1,00
Salarisadministratie	1,00
Totaal TWijs Services	17,53
	675,79

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

In onderstaande tabel is aangegeven hoe het personeelsbestand is verdeeld over de salarisschalen op peildatum 31-12-2022 in aantal medewerkers, FTE en percentage van het totale FTE. In het totaal aantal medewerkers (990) zijn de oproepovereenkomsten voor 2,55 FTE /49 medewerkers meegenomen.

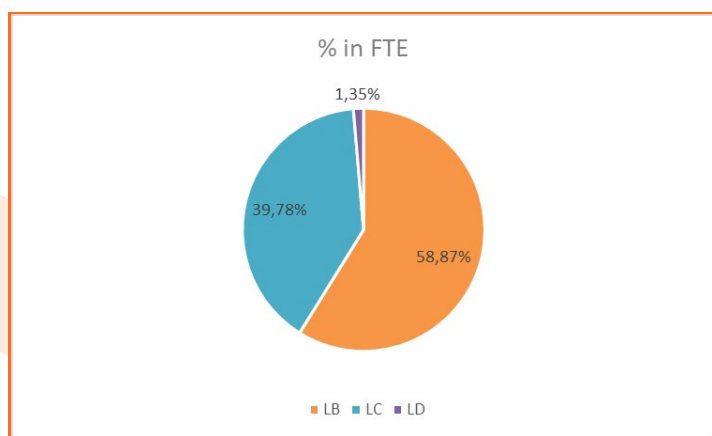
Schalen	Aantal 31-12	FTE	FTE %
01	2	1,20	0,18%
03	8	5,45	0,81%
04	55	35,43	5,24%
05	33	21,37	3,16%
06	20	13,25	1,96%
07	88	53,48	7,91%
08	27	18,67	2,76%
09	3	2,13	0,31%
10	9	7,40	1,10%
11	7	4,75	0,70%
12	6	5,65	0,84%
14	1	1,00	0,15%
A11	9	7,52	1,11%
A12	2	1,50	0,22%
D12	28	23,26	3,44%
D13	4	4,40	0,65%
LB	426	274,53	40,62%
LC	250	185,51	27,45%
LD	7	6,29	0,93%
LIO	4	2,00	0,30%
B5	1	1,00	0,15%
Eindtotaal	990	675,79	100,00%

Verdeling leraren naar salarisschalen

Met de komst van de CAO PO 2022 is de loonkloof tussen het primair- en voortgezet onderwijs gedicht, waarbij de salarisschalen van het VO zijn overgenomen.

Op 31 december 2022 is 58,87% van de leraren van TWijs benoemd als Leraar L10 in salarisschaal LB, 39,78% als Leraar L11 met salarisschaal LC en 1,35% als Leraar L12, met salarisschaal LD. Ten opzichte van de cijfers van TWijs in 2021 is het aandeel leerkrachten in LC en LD licht gestegen (63% LB, 36% LC, 1% LD).

TWijs onderschrijft het belang van het creëren van ontwikkelmogelijkheden voor leerkrachten. Wij gaan er hierbij van uit dat naast hiërarchische ontwikkeling ook andere doorgroei- en ontwikkelmogelijkheden bestaan, zoals horizontale groei, groei in bekwaamheid en/of groei in reikwijdte. TWijs ondersteunt en adviseert medewerkers bij het richting geven aan hun ontwikkeling zodat medewerkers die ontwikkeling kunnen doormaken die past bij hun ambitie en potentie.



Ziekteverzuim

Het verzuimpercentage van TWijs in 2022 is 5,76%. Dit is hoger dan het streefgetal van 4%, maar vergelijkbaar met het landelijk verzuimcijfer basisonderwijs over 2022 (5,8%).

De meldingsfrequentie geeft aan, hoeveel keer per kalenderjaar een personeelslid, gemiddeld gezien, ziek was. In 2022 had TWijs een meldingsfrequentie van 1,27. Dit getal is hoger dan het streefgetal (1) en hoger dan de meldingsfrequentie in 2021 (0,84).

TWijs heeft sinds 2021 een contract met Arboconcern. Bij het terugdringen van verzuim speelt het inzetten van preventieve maatregelen, de begeleiding naar eigen regie en kennisoverdracht over verzuimthema's een belangrijke rol. Ook de mogelijkheid tot overleg met de vaste bedrijfsarts geeft meer grip op het verzuim en draagt bij aan het terugdringen daarvan. Daarnaast is tijdens het overleg tussen directeurs, HR-adviseurs en de bedrijfsarts vooral preventie een terugkerend thema. Bij signalen van dreigende uitval wordt sneller gesproken met de betrokken medewerker en wordt eventueel preventief doorverwezen naar de bedrijfsarts.

Uitstroom

In 2022 hebben 111 personeelsleden (waarvan twee met een oproepovereenkomst) de organisatie verlaten, 102 medewerkers verlieten de organisatie op eigen verzoek, twee medewerkers in verband met (vervroegde) pensionering, twee in verband met het beëindigen van een opleiding, twee in verband met het aflopen van een detachings-overeenkomst en drie wegens overlijden. Het percentage uitstroom is 11,2%.

Door modernisering van het participatiefonds heeft TWijs als organisatie een hoog eigen risico. Dit willen we beperken door outplacementtrajecten en coaching op maat aan te bieden.

Huisvesting inleiding

Goede en passende huisvesting is voor onze scholen essentieel. Het is de taak van de vijf gemeenten waarbinnen de TWiJs-scholen gevestigd zijn om te voorzien in voldoende onderwijscapaciteit. Gebouwonderhoud is de verantwoordelijkheid van het schoolbestuur. Omdat binnen nagenoeg alle gemeenten sprake is van een grote ontwikkelopdracht binnen een te krap budget is het van toenemend belang om als schoolbestuur strategisch te anticiperen op de benodigde ontwikkelingen.

Doelstelling is onze scholen binnen de mogelijkheden van de bekostiging steeds te voorzien van passende en doelmatige onderwijshuisvesting. De eisen (vanuit diverse wetgeving) en bijdrage aan de doelstellingen en eigenheid van een specifieke school vormen hierbij het kader. De schoolvisie vormt bij (her)huisvestingsopgaven altijd het vertrekpunt. Hierbij wordt nauw samengewerkt tussen de schoolteams- en directie, de beleidsadviseur onderwijshuisvesting, de directeur bedrijfsvoering, de betreffende gemeente en samenwerkingspartners.

Bij trajecten rondom uitbreiding, nieuwbouw of renovatie vindt altijd een voortraject plaats over missie en visie van de school in relatie tot samenwerkingspartners. Dit leidt tot een goed uitgangspunt voor het opstellen van ruimtelijke programma's van eisen.

Gelden voor onderhoud worden bovenschools beheerd en ingezet. Elke school heeft daarnaast de beschikking over een klein budget voor dagelijkse onderhoudstaken. De schoolgebouwen van TWiJs zijn in voldoende tot goede staat van onderhoud.

Facilitaire zaken worden deels bovenschools en deels (nog) op schoolniveau georganiseerd. Het doel is facilitaire zaken zodanig te organiseren dat er schaalvoordelen kunnen worden behaald, beheerslasten worden teruggebracht en de schooldirecties worden ontzorgd. De voorgenomen aanbesteding voor de schoonmaak is wegens ongunstige marktomstandigheden uitgesteld naar 2023. Doel is te komen tot een raamovereenkomst met meerdere aanbieders waardoor flexibiliteit en kwaliteit gewaarborgd zijn.

De energiemarkt was in 2022 onstuimig, TWiJs heeft via het inkoopcollectief Energie voor Scholen in 2020 energiecontracten afgesloten met een looptijd van vijf jaar waardoor de hogere energieprijzen geen invloed hebben gehad op de lasten van TWiJs.

Eind 2022 liep het contract met OCS maatschappelijk vastgoed af voor de coördinatie van het dagelijks-, calamiteiten- en planmatig onderhoud. Er zijn meerdere offertes aangevraagd voor de coördinatie van de afwikkeling van calamiteiten en dagelijks onderhoudsmeldingen. Op basis hiervan zijn we een samenwerking aangegaan met de Versluisgroep. In verband met het toenemend aantal scholen en projecten is besloten de coördinatie van het planmatig onderhoud in huis uit te voeren. Per 1 januari 2023 is een onderhouds- en projectcoördinator aangesteld.

Doel: Basisinformatie capaciteitsboordeling op orde, normatieve m2 afgestemd op leerlingprognoses - **Behaald**

Per school is er overzicht van de m2 conform de NEN2580 en is aan de hand van de leerlingtelling en prognoses de ruimtebehoefte in beeld.

Dit leidt ertoe dat wij kunnen anticiperen op ontwikkelingen in leerlingen, onderwijscapaciteit en kwaliteit van de onderwijshuisvesting.

Huisvesting TWiJs Services (bestuurskantoor)

Het bestuurskantoor is gevestigd aan de Garenkokerskade 19. Hiervoor is in 2016 een huurovereenkomst aangegaan voor de duur van 10 jaar. In 2023 zullen we in gesprek gaan met de eigenaar over een mogelijke verlenging van de huurovereenkomst en verduurzaming van het pand.

Planmatig onderhoud/meerjaren onderhoudsplan (MJOP)

Naast het instand houden van de gebouwen is het beleidsvoornemen op basis van het vastgestelde jaarplan waar mogelijk op het “natuurlijke vervangingsmoment” een verbetering/verduurzaming door te voeren. Het onderhoud van de gebouwen is kostbaar en het gebouwenbestand van TWiJs vertoont grote leeftijdsverschillen en daarmee zeer diverse onderhoudsbehoeften. De rijksmiddelen zijn over het algemeen niet toereikend om alle uit het MJOP voortkomende werkzaamheden uit te voeren waardoor TWiJs op creatieve wijze moet werken binnen een sober maar doelmatig regime.

Op basis van het MJOP wordt in volgorde van onderstaande criteria bepaald waar welke gelden worden ingezet wordt:

- Werkzaamheden ten behoeve van de veiligheid en arbeidsomstandigheden;
- Werkzaamheden noodzakelijk om het onderwijs mogelijk te houden of te maken;
- Werkzaamheden voortvloeiend uit de verplichte regelgeving zoals die voor de gebruiksvergunningen.

In het derde kwartaal van 2022 zijn de onderhoudswerkzaamheden voor 2023 (voortvloeiend uit het onderhoudsplan 2022-2031) besproken tussen de directeuren en onderhoudscoördinator. Naar aanleiding van deze gespreksronde, interne overleggen en ontwikkeling van de Integrale of Strategische Huisvestingsplannen van de gemeentes zijn de onderhoudsplannen waar nodig bijgesteld.

Naast de reguliere onderhoudswerkzaamheden zijn in 2022 onderstaande, grotere onderhoudsprojecten uitgevoerd:

- Bernardusschool – buitenschilderwerk
- Dreefschool - binnen schilderwerk
- Franciscus Xaverius – herinrichting speelterrein
- Franciscus Xaverius – buitenschilderwerk i.c.m. vervangen enkel glas voor HR++
- Koningin Emmaschool – buitenschilderwerk
- 't Kloppertje – deelvervanging vloer

Als gevolg van de coronapandemie is extra aandacht ontstaan voor de ventilatievoorzieningen binnen het onderwijs. Alle leslokalen van de scholen zijn in april/mei 2022 voorzien van CO2 meters met mogelijkheid tot online monitoring.

De uitgevoerde monitoring en overige metingen hebben het grote belang van het blijven toepassen van de RIVM-protocollen (ventileren én luchten) aangetoond. Op het moment dat onvoldoende wordt geventileerd loopt de luchtkwaliteit altijd snel terug en kunnen de vastgestelde grenswaarden worden overschreden.

Doel: Projecten in vierjaars tijdsvak atelierssessies opstarten om te komen tot ruimtelijk programma van eisen afgestemd op onderwijs/ IKC visie - **Behaald**

Ter voorbereiding van de concrete uitvoering van projecten is in 2022 is een startbijeenkomst gehouden voor voorbereiding van de nieuwbouw van de Talenten, Jenaplan Bavoschool, Waddenschool Molenwijk/ de Brandaris.

Projecten (nieuwbouw, uitbreiding en renovatie)

TWijis heeft scholen binnen vijf verschillende gemeenten: Haarlem, Heemstede, Bloemendaal, Zandvoort en Haarlemmermeer. De Integrale (of Strategische) Huisvestingsplannen (Haarlem, Heemstede, Bloemendaal en Haarlemmermeer) vormen voor de gemeenten het afwegingskader bij aanvragen op het gebied van nieuwbouw, uitbreiding en aanpassing van onderwijscapaciteit. Bij de totstandkoming van deze plannen zijn de schoolbesturen intensief betrokken waardoor in principe vooraf consensus ontstaat over de prioritering van huisvestingsvraagstukken. De prioritering wordt mede bepaald aan de hand van vooraf opgestelde nulmetingen, hierbij zijn de gebouwen onder andere beoordeeld op; Energie (met name Energie Prestatie Gebouw), Technische kwaliteit, Functionaliteit en Binnenmilieu.

Wel betekent dit dat er eerst (gemeentepolitieke) bestuurlijke besluitvorming plaats moet vinden alvorens door de schoolbesturen aanvragen kunnen worden ingediend.

In 2022 stonden onderstaande projecten op het programma:

- **Uitbreiding en verbouwing Tijo van Eeghenschool in Aerdenhout:** in december 2021 heeft de gemeenteraad van Bloemendaal ingestemd met uitbreiding en aanpassing van de school. De inschrijving van de aannemer ligt, ondanks meerdere bezuinigingen, hoger dan het beschikbare budget, hierover zijn we in gesprek met de gemeente.
- **Nieuwbouw Nicolaas Beetsschool:** op verzoek van de gemeente is eerst een plan opgesteld om het voormalige laboratoriumgebouw op het nabijgelegen SEIN terrein geschikt te maken voor huisvesting van de Nicolaas Beetsschool met een partner voor kinderopvang. Dit bleek uiteindelijk niet haalbaar binnen de noodzakelijke termijn. Daarom is besloten tot nieuwbouw op de huidige locatie. De architect is geselecteerd, eind 2022 is het VO aan de gemeente gepresenteerd. Planning is gericht op start bouw begin 2024.
- **Uitbreiding Huibers 'IKC Wijzer' tot 9-klassige school en bouw sportzaal:** de gemeente is bouwheer voor deze uitbreiding en nieuwbouw van de gymzaal. De nieuwbouw van de gymzaal is opgeleverd. De sloop van oude gymzaal wordt afgestemd op de start van de bouw van de uitbreiding van de school. De start van de bouw van de uitbreiding staat gepland in het 3e kwartaal van 2023.
- **Tijdelijke huisvesting ISH:** huur Oorkondelaan is opgezegd per 9-1-2022. De Buitenrustlaan is vanaf januari 2022, na beperkte aanpassingen in gebruik genomen.
- **Nieuwbouw De Talenten: SHO.** Het terrein is nu eigendom Elan wonen. Voor herontwikkeling moest de beheersstichting eerst worden opgeheven. Atelierssessies zijn gestart met als doel een ruimtelijk programma van eisen op te stellen afgestemd op de onderwijsvisie van de school en beoogde samenwerking met kinderopvang. De gemeente en Elan moeten nog tot overeenstemming komen over overdracht van de grond en het aantal woningen dat gerealiseerd dient te worden op het perceel. Planning gericht op start bouw zomervakantie 2024.
- **(Ver)nieuwbouw De Verbeelding:** uit de vooronderzoeken is gebleken dat de huidige kavel onvoldoende ruimte biedt voor nieuwbouw op de huidige locatie. Ingebruikname van de locatie aan de Planetenlaan 168 wordt als zeer kansrijk beschouwd, de plannen hiervoor zijn eind 2022 ter goedkeuring aan het College van de gemeente Haarlem voorgelegd, besluitvorming volgt begin 2023. Voor tijdelijke uitbreiding tot ingebruikname van de permanente locatie is een spoedaanvraag ingediend en toegekend. Vanaf start schooljaar 2022/2023 maakt de Verbeelding gebruik van 3 lokalen in de Planetenlaan 168.

2.3 HUISVESTING, FACILITAIRE ZAKEN & ICT

- Aanvraag uitbreiding Oranje Nassauschool (< 2016): momenteel is sprake van twee noodlokalen in pandig en twee tijdelijke lokalen op het voorterrein. Gesprekken met de gemeente Zandvoort over permanente uitbreiding voor de school en kinderopvang lopen. Gemeente stuurt niet langer aan op ingebruikname (normatieve) leegstand van een andere onderwijslocatie (de Golf). De gemeente heeft aangegeven dat het schoolbestuur een aanvraag kan indienen voor uitbreiding van de huidige locatie o.b.v. slechte verhouding FNO/BVO. De aanvraag wordt voor de deadline van 31-1-2023 ingediend.
- Uitbreiding Adalbertus: bij de Adalbertusschool is sprake van ruimtetekort door scheefgroei van het leerlingaantal en nieuwbouw in de omgeving. In overleg met de gemeente is een fictief aantal BVO vastgesteld in verband met de aftrek van m2 die door het bestuur zelf zijn bekostigd gedurende de nieuwbouw. Uitbreiding wordt in het IHP opgenomen voor 2023.
- Nieuwbouw Waddenschool locatie Boerhaave: O.b.v. het opgestelde visiedocument is een samenwerkingspartner voor kinderopvang geselecteerd, dit is Partou geworden. Er is een architectenselectie gehouden waarna GAJ VBW de opdracht heeft gekregen voor het ontwerp van de nieuwbouw. Eind 2022 is gestart met de fase schetsontwerp. Start bouw voorzien zomervakantie 2024.
- Tijdelijke huisvesting ITK: De ITK had begin 2022 2 locaties in gebruik, de hoofdlocatie aan de Prinses Beatrixdreef en een noodgebouw aan de Aziëweg in Haarlem. De locatie aan de Aziëweg moest wegens herontwikkeling van het gebied worden gesloopt. Na een zeer intensief traject heeft de gemeente uiteindelijk ingestemd met de realisatie van een noodgebouw met o.a. 12 lokalen op het perceel naast de hoofdlocatie. Dit gebouw is eind oktober 2022 in gebruik genomen.
- Nieuwbouw ITK: het gebied waar de ITK is gehuisvest wordt herontwikkeld, in deze ontwikkeling is nieuwbouw voor de ITK voorzien. We zijn in gesprek met de gemeente over de omvang van de nieuwbouw en de aan te houden normberekening.

Doel: Projecten in vierjaars tijdsvak ateliersessies opstarten om te komen tot ruimtelijk programma van eisen afgestemd op onderwijs/ IKC visie - **Behaald**

Ter voorbereiding van de concrete uitvoering van projecten is in 2022 is een startbijeenkomst gehouden voor voorbereiding van de nieuwbouw van de Talenten, Jenaplan Bavo school, Waddenschool Molenwijk/ de Brandaris.

Duurzaamheid & maatschappelijk verantwoord ondernemen

Onze kernwaarde 'Omzien naar elkaar' en onze kinderen leidt tot een focus op duurzaamheid. Omzien naar onze planeet en hoe we die gebruiken is voor scholen een belangrijke leidraad in het onderwijs. Dit vertaalt zich ook naar onze bedrijfsvoering; gescheiden afvalinzameling, hergebruik, energiebesparing en verminderen gebruik van fossiele brandstoffen.

Doel: Vijf gebouwen voorzien van zonnepanelen - **Traject gestart**

Op grond van de Integraal Huisvestingsplannen van de verschillende gemeentes en de toekomstverwachting van de gebouwen heeft de Schooldakrevolutie een investeringscasus opgesteld. Op basis hiervan zijn 5 scholen geselecteerd die als eerste in aanmerking komen voor het plaatsen van zonnepanelen. Dit betreft Bos en Duinschool, Koningin Wilhelminaschool, Oranje Nassauschool, Bavinckschool en de Franciscus Xaverius. Realisatie van deze projecten wordt verwacht in 2023. Zowiezoon zal het traject inclusief de aanbesteding begeleiden.

ICT inleiding

ICT heeft binnen TWijs en de scholen betrekking op een breed scala aan onderwerpen.

- Door ICT in te zetten op een manier die aansluit bij de didactiek, ondersteunt het leerlingen in hun leren;
- ICT draagt bij aan het secundaire proces (het organiseren van het onderwijs);
- ICT verschaft scholen de informatie om processen efficiënter in te richten en de transparantie te verbeteren.

De rol en aanpak van ICT zijn gebaseerd op het vier-in-balans model dat kennisnet heeft ontwikkeld met betrekking tot de vier benodigde randvoorwaarden voor optimaal ICT gebruik binnen de scholen. Als resultante van de fusie en vervolgens de coronapandemie lag de focus de afgelopen bijna twee schooljaren vooral op alle noodzakelijke migraties en implementaties en het faciliteren van thuisonderwijs. Hierdoor kon minder aandacht worden besteed aan de onderwijskundige doorontwikkeling en de ICT-structuur (digitale geletterdheid en mediawijsheid).

Tijd dus om de focus vanaf 2022 te verleggen naar de doorontwikkeling van het onderwijskundig ICT-beleid. Hierin wordt nauw samengewerkt tussen de beleidsafdelingen Onderwijs en ICT.

Om toekomstbestendig te kunnen leren, moeten leerlingen met name twee belangrijke vaardigheden ontwikkelen;

- Informatiegeletterdheid: het kunnen zoeken, identificeren, evalueren (van de kwaliteit en betrouwbaarheid van bronnen) en effectief gebruiken van verkregen informatie.
- Informatiemanagement: het kunnen vastleggen, beheren en delen van verkregen informatie. Deze vaardigheden gaan

Inrichting ICT-organisatie

Een doelmatige samenwerking tussen bestuur/beleidsadviseurs en de schooldirecties en -teams is van groot belang en zorgt voor de samenhang in de ICT-werkzaamheden en het beleid. Als groot PO bestuur regelen we een groot aantal onderwerpen centraal (netwerkbeheer, ICT-inkoop, leerling administratiesysteem, websites etc.)

Voor de verbinding van het bestuurlijk- en schoolniveau, voor de doorontwikkeling van het beleid en de onderwijskundige ICT inzet wordt op iedere school een Cluster ICT-er ingezet.

Per school gaat het om een inzet van gemiddeld vier uur per week; deze formatie maakt onderdeel uit van TWiJs Services (bestuursbureau).

Daarnaast zijn er binnen alle scholen ICT-coördinatoren of is deze taak bij de administratief medewerker of een andere ondersteuner belegd.

Informatie-uitwisseling en (strategische) beleidsontwikkeling vindt plaats door netwerkbijeenkomsten ICT-coördinatoren, netwerkbijeenkomsten digitale geletterdheid en een structurele adviesgroep ICT. Binnen deze adviesgroep denken directeuren mee over de uitwerking van de thema's uit het jaarplan en vindt monitoring en evaluatie van het bestaande beleid plaats. Ook nieuwe beleidsthema's worden ingebracht.

Doelen en resultaten ICT 2022

Doel: Het implementeren en migreren van de Prof. Gunningschool en de vier Haarlem Schoten scholen in de TWiJs-omgeving - **behaald**

In de zomer van 2022 is actief samengewerkt met de Aloysius Stichting ter voorbereiding op de overname van de Professor Gunningschool als onderdeel van IKC Noord. Concreet zijn de leerlingen van de Gunningschool ingeschreven onder het BIN-nummer 14WV van SBO De Trapeze. Alle ICT-systemen zijn daarbij samengevoegd.

In verband met de overdracht van de vier Haarlem Schoten scholen aan TWiJs is in het najaar van 2022 gestart met het migreren van de systemen. In de kerstvakantie is alles definitief overgezet en hebben alle medewerkers een TWiJs-account gekregen. Er wordt nu beveiligd geprint en de scholen zijn in ParnasSys onder de TWiJs-tenant gehangen. Op die manier kan in januari 2023 gestart worden met het volledig werken in de TWiJs-omgeving en zullen de vier scholen een eigen cluster ICT-er krijgen.

Doel: Medewerkers van TWiJs zijn op de hoogte van de vuistregels van IBP en AVG en passen deze dagelijks toe - **deels behaald**

In 2022 hebben verschillende activiteiten plaatsgevonden om medewerkers op de hoogte te brengen van de vuistregels van AVG. Zo zijn er op negen scholen AVG-teamtrainingen gegeven en heeft er een (aangepaste) AVG-training op het bestuurskantoor plaatsgevonden. Het animo voor de AVG-trainingen in de TWiJs-academie was daarentegen minder. Ook zijn er in 2022 slechts 11 datalekken gemeld, wat een laag aantal is gezien de grootte van de organisatie. Dit is de reden dat dit doel maar deels behaald beschouwd kan worden.

Doel: Verbeteren van Informatiebeveiliging en privacy binnen TWiJs - **deels behaald**

Er is een start gemaakt in het herzien en herschrijven van het IBP-beleidsstuk van TWiJs met als doel een compleet beleidsstuk op te stellen, waarin alle vuistregels op het gebied van IBP en AVG (binnen TWiJs) zijn opgenomen. Ook is in de "docutheek" een uitgebreide pagina met informatie te vinden op het gebied van 'Privacy en AVG'.

2.3 HUISVESTING, FACILITAIRE ZAKEN & ICT

In juli 2022 heeft TWiJs voor alle medewerkers tweestapsverificatie ingevoerd. Hiermee hebben we een extra stap toegevoegd aan ons wachtwoordbeleid.

De Microsoft opties voor tijdelijk behoud van data (door middel van bewaartermijnen, prullenbak-instellingen en versiebeheer) voorzien niet in een back-up in het geval van een hack, ransomware-aanval of andere bedreigingen en verlies van bestanden. TWiJs heeft per december 2022 een volledige back-up ingesteld op Office 365 (OneDrive, Exchange, SharePoint en Teams en Google (gedeelde) Drives. Hierdoor hebben we altijd controle over onze eigen data.

Doel: Alle medewerkers van TWiJs zijn zich bewust van hun eigen ICT-vaardigheden en weten hoe zij hun vaardigheden kunnen vergroten - **deels behaald**

Door middel van de ICT-vaardighedenscan, in 2022 uitgezet op 17 scholen, heeft nu 66% van alle medewerkers zicht op de eigen basisvaardigheden.

De vragenlijst bestaat uit stellingen waarbij TWiJs medewerkers hun eigen ICT-bekwaamheid beoordelen. De inhoud van de stellingen wordt als essentieel beschouwd om de onderwijskwaliteit te kunnen waarborgen. De ingevulde vragenlijsten worden door het ICT-team geanalyseerd, waarna een passend bijscholingstraject kan worden aangeboden.

Het volgende schema van percentage scores is bij de analyse gehanteerd:

Ja scores > 80%	Doel behaald! Mocht er behoefte zijn aan het vergroten van de kennis is een gesprek met de Cluster ICT'er altijd mogelijk.
Ja scores 50% - 80%	Kennis vergroten aan de hand van beschikbare kennisclips, handleidingen, TWiJs Academie.
Ja scores < 50%	Persoonlijk aanbod in overleg met Cluster ICT'er.

De directeur krijgt op deze manier een helder van de ICT-bekwaamheid van het team en medewerkers krijgen inzicht in hun eigen ICT-bekwaamheid. Medewerkers ontvangen in de persoonlijke feedback directe koppelingen naar de handleidingen in de docutheek. De intentie is om de scan mee te nemen in de workflow van AFAS voor nieuwe medewerkers, zodat al aan het begin van hun dienstverband de ICT-bekwaamheid in kaart is. De nascholing wordt aangeboden binnen de TWiJs Academie. Het trainingsaanbod bestond onder andere uit trainingen in Word en Excel, Werken in de Cloud, Werken met Google en Werken met ParnasSys.

Doel: Alle TWiJs-scholen hebben aan het einde van het schooljaar 2022-2023 een beredeneerd aanbod digitale geletterdheid - **deels behaald**

TWiJs-scholen dienen een beredeneerd aanbod digitale geletterdheid te hebben aan het einde van schooljaar 2022-2023. Ter ondersteuning van de scholen is samen met de beleidsafdeling Onderwijs gewerkt aan een leidraad aanbod digitale informatievaardigheden en mediawijsheid. Ook zijn de door het SLO gepresenteerde aanbod doelen van 2022 op het gebied van praktische ICT-vaardigheden, digitale informatievaardigheden en mediawijsheid inzichtelijk gemaakt. Verder hebben 10 scholen het visiespel digitale geletterdheid van het SLO gespeeld. Het visiespel is een tool waarbij onder begeleiding van één van de cluster ICT'ers, een schoolteam gezamenlijk een visie kan vormen op digitale geletterdheid.

Doel: Docutheek op TWiJs Start - **behaald**

Binnen SharePoint beschikt TWiJs sinds oktober 2022 over een docutheek waarin alle documenten en informatie van de organisatie beschikbaar is gemaakt. Besluitenlijsten, personeelsbeleid, IBP en AVG-informatie, protocollen en statuten en ICT-handleidingen. Deze informatie zal continue worden bijgewerkt en uitgebreid.

Toekomstige ontwikkelingen ICT

Normenkader informatiebeveiliging (zie risicoparagraaf)

Vanuit het funderend onderwijs is het normenkader Informatiebeveiliging en Privacy Funderend Onderwijs (IBP FO) opgesteld. Dit normenkader bestaat op dit moment uit 69 normen op het gebied van informatiebeveiliging. De normen van privacy zullen hier later aan worden toegevoegd. Inclusief bijbehorende voorbeeldmaatregelen helpen de normen een schoolbestuur bij het toetsen in hoeverre de organisatie aan de normen voldoet. Het normenkader is nog niet juridisch geborgd. Naar verwachting zal dit in 2027 het geval zijn. TWijs zal op korte termijn het normenkader invullen en er zal een plan van aanpak ontwikkeld worden om in 2027 aan de normen te kunnen voldoen.

Aanbesteding netwerkbeheer

In juni 2024 zal TWijs opnieuw moeten aanbesteden voor een netwerkbeheerder. Dit traject zal na de zomervakantie 2023 worden gestart.

Digitale geletterdheid in nauwe samenwerking met andere beleidsterreinen

Alle scholen moeten een beredeneerd aanbod digitale geletterdheid formuleren. De verschillende beleidsterreinen – met name onderwijs en ICT – trekken hier samen in op. Het visiespel van Stichting Leerplan Ontwikkeling (SLO) blijft ingezet worden als tool om als school een gezamenlijke visie te ontwikkelen en zo meer draagvlak te creëren binnen een schoolteam. Verder kunnen de voor TWijs compacter opgestelde aanbodsdoelen Digitale Geletterdheid als leidraad gehanteerd worden om te checken aan welke doelen op het gebied van Digitale Geletterdheid al wordt voldaan.

Informatiemanagement

Binnen TWijs bestaat behoefte aan informatiemanagement. ICT zal zich mede richten op de ontwikkeling hiervan.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Inleiding

Binnen TWijs Services voert de afdeling Financiën centraal de financiële administratie voor alle scholen binnen de stichting.

Op de scholen zelf vindt de school specifieke administratie plaats, dit betreft naast leerling administratie onder andere het doen van bestellingen, opvragen van offertes, het goedkeuren van facturen, het boeken van de schoolbanken (TSO en OR-rekeningen). De International School Haarlem verzorgt zelf de facturering van de schoolfees voor zowel het PO als het VO. Op de scholen zijn nagenoeg geen schoolkassen meer aanwezig, wel beschikken alle scholen over een eigen bankrekening.

Alle facturen worden centraal gecodeerd en na akkoord van de diverse budgethouders conform het procuratieschema betaalbaar gesteld. Verder worden centraal de reguliere bankrekeningen van de scholen en de centrale bankrekening van TWijs geboekt. Tezamen met het boeken van de beschikkingen (van DUO, Gemeente en Samenwerkingsverband) en de facturering aan derden (verhuur) leidt dit tot een volledige en juiste administratie. De jaarrekening is een concreet resultaat van bovengenoemde inspanningen.

Naast financieel-administratieve werkzaamheden verricht de afdeling Financiën ook controlwerkzaamheden, zoals het opstellen van de Meerjarenbegroting, het verzorgen van kwartaalrapportages, het adviseren van directeuren, het maken van ad hoc analyses voor het bestuur en het zorgdragen voor efficiënte werkwijzen.

Zoals bekend is de Gunningschool met ingang van 1 augustus 2022 overgedragen aan TWijs. Deze overdracht is in financieel-administratief opzicht soepel verlopen.

Het ministerie van OCW heeft de bekostiging per 2023 voor personele subsidies gewijzigd van een lumpsum per schooljaar naar een lumpsum per kalenderjaar. Omdat bij de schooljaarbekostiging de maandelijkse bedragen niet naar evenredigheid zijn verdeeld over de maanden, maar een verdeling van 34,55% voor de eerste vijf maanden in plaats van 41,67% was er altijd sprake van een vordering ultimo kalenderjaar van 7,12% van het totale subsidiebedrag.

Omdat het ministerie voor het tijdvak augustus tot en met december 2022 de subsidie heeft vastgesteld op basis van het uitgavenniveau (34,55%) in plaats van het kostenniveau (41,67%) is de subsidie naar onze mening te laag vastgesteld en is er nog sprake van een vordering van ruim € 2 mln. op het ministerie van OCW ultimo 2022. Samen met een aantal andere schoolbesturen heeft TWijs een rechtszaak aangespannen tegen het ministerie van OCW. De afloop van deze rechtszaak is nog niet bekend. De uitspraak zal naar verwachting eind 2023 bekend zijn.

Doelen en resultaten

Voor 2022 had de afdeling Financiën de volgende doelen centraal gesteld.

Doel: Werken aan teambuilding - **behaald**

Door Corona hebben medewerkers elkaar in 2020 en 2021 niet of zeer beperkt fysiek kunnen ontmoeten. Door in 2022 een vaste dag met het team op kantoor af te spreken en het organiseren van enkele teamactiviteiten is de teamsamenwerking verbeterd. Twee keer per jaar wordt met alle medewerkers van de schooladministraties een netwerkbijeenkomst georganiseerd.

Doel: Intensiveren van de contacten met de schooldirecties – **behaald**

Voor schooljaar 2022/2023 zijn door de controllers minimaal drie contactmomenten met de schooldirecties ingepland en is binnen control een vast aanspreek punt per school aangewezen. Voorheen vonden deze contacten op ad hoc basis plaats. Doel is om zichtbaarder te zijn voor de directies.

Doel: Inrichten van de contracten- en projectenmodule – **deels behaald**

Het doel was om alle huidige contracten in samenwerking met andere beleidsterreinen te inventariseren, deze contracten in te voeren in een contractenmodule, zodat tijdige opzegging voor afloop van de opzegtermijn gewaarborgd is. Als uitvloeisel hiervan kan er dan centraal gecontroleerd worden op naleving van contracten door scholen. Bijvoorbeeld dat scholen geen andere partijen inschakelen dan de “preferred suppliers”. De contacten zijn in beeld maar invoer in een contractenmodule heeft in 2022 niet plaatsgevonden. Om dit proces te bespoedigen zal in 2023 gebruik worden gemaakt van de diensten van een adviesbureau voor aanbestedingen en contractmanagement.

Doel: Up-to-date (overzicht) hebben van alle aanwezige activa - **behaald**

Eind 2022 heeft net als in 2020 een activa-inventarisatie door de scholen plaatsgevonden. Doelstelling is om deze activa-inventarisatie vanaf 2022 jaarlijks plaats te laten vinden met als resultaat een up-to-date overzicht van alle aanwezige activa op de scholen. De inventarisatie heeft geleid tot een desinvestering van niet meer aanwezige activa in 2022 van in totaal € 3,4 mln. Bij investeringen wordt nu onderscheid gemaakt tussen vervangings- en uitbreidingsinvesteringen. Daarnaast wordt gestuurd op afschrijvingstermijnen waardoor deze beter aansluiten op de technische vervangingsmomenten. Met deze maatregelen verbetert de control op de vaste activa.

2.4 FINANCIEEL BELEID

Doel: Verbeteren efficiency van de procedure rondom monitoring en vastlegging van het aantal bankrekeningen - **deels behaald**

In het accountantsverslag over 2021 heeft de accountant aangegeven dat TWijs veel verschillende bankrekeningen heeft (waarvan het merendeel betrekking heeft op TSO- en OR-rekeningen) en dat de procedure rondom de monitoring en vastlegging van deze rekeningen niet efficiënt verloopt.

TWijs heeft in 2022 de controle op deze rekeningen kunnen verscherpen door alle mutaties op deze rekeningen ook daadwerkelijk te boeken in haar administratie (voorheen werd voor een deel van de rekeningen alleen het verschil tussen eind- en beginsaldo geadministreerd). Het risico is daarmee verkleind, omdat ook van deze rekeningen onderbouwingen (facturen, betalingsbewijzen) aan de centrale financiële administratie overlegd dienen te worden. Voor bankoverschrijvingen is er (net als voorheen) sprake van een autorisatieschema.

Nadat in 2023 ook de voormalige KBO Haarlem Schoten scholen zijn overgestapt naar de “huisbank” van TWijs, zal worden gekeken naar beschikbare IT-oplossingen om het aantal bankrekeningen te verminderen.

Doel: “Benchmarklearning” – **niet behaald**

In 2022 zouden benchmarks ontwikkeld worden om scholen op financieel gebied onderling te kunnen vergelijken ten behoeve van het delen van best practices (“benchmarklearning”). Deze doelstelling is niet behaald en staat voor 2023 opnieuw geagendeerd.

Opstellen meerjarenbegroting

TWijs begroot op schooljaar- in plaats van op kalenderjaarbasis. Ondanks dat in 2023 de Rijksbekostiging op kalenderjaarbasis in plaats van op schooljaarbasis gaat plaatsvinden, is TWijs voorsnog van plan om ook in de toekomst intern per schooljaar te blijven begroten omdat dit beter aansluit op de cyclus van onze scholen. TWijs heeft een Meerjarenbegroting voor vijf jaar in plaats van drie jaar omdat de inspectie uitgaat van het standpunt dat er sprake is van gedeeltelijke doordecentralisatie bij TWijs. Dit heeft te maken met het volgende. TWijs heeft een aantal panden in economisch eigendom (zie ook jaarrekening). Deze panden zijn verkregen uit overdracht vanuit het kerkbestuur, nalatenschap en het voormalig ondersteuningsfonds van stichting Sint Bavo, en zijn dan ook niet door gedecentraliseerd op de wijze waarop de onderwijsinspectie hiernaar kijkt. TWijs houdt de panden in economisch eigendom in stand, maar is niet voornemens om majeure investeringen te doen. Er zijn op korte termijn geen (ver) nieuwbouwplannen voor de panden in economisch eigendom.

De begroting is opgebouwd uit diverse deelbegrotingen. De uitgangspunten liggen vast in een door TWijs vastgelegde budgetsystematiek en worden jaarlijks geconcretiseerd in de Kaderbrief. In de budgetsystematiek zijn de uitgangspunten voor de allocatie van de middelen opgenomen. Na afloop van het begrotingsproces vindt evaluatie en (eventueel) aanscherping van deze systematiek plaats.

De verantwoordelijkheid voor het binnen de financiële kaders blijven van de personele lasten ligt bovenschols. Scholen krijgen op grond van een door TWijs zelf ontwikkeld FormatieBerekeningsModel formatieruimte toebedeeld. Hierin is de inzet van de rijksmiddelen en overige personele bekostiging (gemeentelijke subsidies, ondersteuningsmiddelen, etc.) verwerkt. In samenspraak met de HR-adviseur stellen de schooldirecteuren het formatieplan op. Het formatieplan van de school is onderdeel van het bestuursformatieplan, dat in het voorjaar wordt opgesteld. Hierin wordt het personeelsbeleid aan de formatieve inzet gekoppeld en wordt de formatieve inzet voor de komende schooljaren bepaald. De budgettaire verantwoordelijkheid van de schooldirecteur is dan ook beperkt tot de materiële baten en lasten. De materiele begroting komt tot stand in nauw overleg tussen schooldirecteur en de afdeling Financiën.

TWijs heeft een Strategisch Beleidsplan opgesteld voor de periode 2021-2023. Met het oog op het vertrek van de huidige bestuurder, en in verband met de vertraging opgelopen in de Corona-periode is dit plan met een jaar verlengd en loopt t/m augustus 2024.

2.4 FINANCIËEL BELEID

Het Strategisch Beleidsplan uit zich als volgt in de (meerjaren)begroting:

- er zijn middelen beschikbaar om er zorg voor te dragen dat er op elke school een digitaal onderwijsaanbod is. Concreet betekent dit dat er licenties (veelal onderdeel van de zgn. leerpakketten) beschikbaar zijn, dat in iedere klas een digibord aanwezig is en de school de beschikking heeft over voldoende uo-to-date Chromebooks/l-pads.
- de school in staat is om een rijke leesomgeving en een goede schoolbibliotheek aan te kunnen bieden aan haar leerlingen;
- er formatieve ruimte is om iedere school te kunnen laten beschikken over één of twee taalexperts;
- in 2022 is al een voorzichtige stap gezet in “Anders organiseren”. Het lerarentekort dwingt scholen/schoolbesturen om taken op een andere wijze te gaan organiseren. In de komende jaren zal hier stevig op worden ingezet. Deelnemende directeuren aan het project krijgen formatieve uitbreiding (dagdeel per week) om tijd te kunnen besteden aan het opnieuw vormgeven van het onderwijs.
- jaarlijks kunnen twee personeelsleden starten op een opleidingsplaats voor de functie van directeur en jaarlijks kunnen drie personeelsleden starten op een opleidingsplaats voor de functie van intern begeleider.
- voor alle personeelsleden worden netwerkbijeenkomsten georganiseerd door de TWijs academie, waarbij verwacht wordt dat medewerkers tenminste twee keer per jaar hieraan deelnemen.
- er is een TWijs expertpool van waaruit medewerkers hun specifieke expertise kunnen inzetten binnen de gehele organisatie.
- de bovenschoolse organisatie (bestuur en TWijs Services) wordt jaarlijks kritisch bekeken en dient niet groter te zijn dan noodzakelijk. Vanzelfsprekend dient de omvang en de bezetting zó te zijn, dat de gezamenlijke opgave uitgevoerd kan worden.
- eenmaal in de twee jaar organiseert TWijs een studiedag;
- er wordt geïnvesteerd in Leraren in opleiding (zogenaamde LIO'ers): in totaal fte; 10 fte.

Toekomstige ontwikkelingen

Krapte arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt is en blijft niet alleen onderwijskundig, maar ook financieel een risico. Het niet in kunnen vullen van vacatures kan op termijn leiden tot mindere onderwijsprestaties van leerlingen, slechtere beoordelingen door de Onderwijsinspectie, een minder goed imago bij ouders, hierdoor weer een afname van de instroom van leerlingen, wat uiteindelijk weer leidt tot een lagere (Rijks)bekostiging. TWijs is er veel aan gelegen om een aantrekkelijke werkgever te zijn en te blijven.

Bijna alle schoolbesturen hebben te maken met de krapte op de arbeidsmarkt bij het invullen van vacatures, vandaar dat het ministerie van OCW de samenwerking tussen schoolbesturen wil bevorderen rondom de aanpak van het lerarentekort. Om dit te kunnen realiseren vindt er een mogelijke korting plaats op de bijzondere en aanvullende bekostiging starters en schoolleiders ten behoeve van de financiering van de RATO's (Regio's voor de Arbeidsmarkt van de Toekomst van het Onderwijs).

Het is op dit moment echter nog onduidelijk hoe de RATO's zullen gaan samenwerken en welke opleidingsactiviteiten zij zullen gaan organiseren en bekostigen. De kosten van de diverse opleidingsactiviteiten van TWijs (kweekvijver, traineeship, zij-instromers, TWijs-academie, individuele opleidingsbudgetten etc.) overstijgen ruimschoots de bijzondere en aanvullende bekostiging starters en schoolleiders, die zij momenteel ontvangt. In de (meerjaren)begroting is er daarom van uitgegaan dat TWijs ofwel deze baten nog zal blijven ontvangen (indien de RATO's niet van de grond zouden komen) ofwel er volledige compensatie (vanuit de RATO's) zal komen van door TWijs gemaakte opleidingskosten voor starters en schoolleiders.

Bezuinigingen

In de Voorjaarsnota van het Kabinet vinden bezuinigingen plaats op een deel van de reguliere loon- en prijsbijstelling en de extra loon- en prijsbijstelling die in de Najaarsnota werd gepresenteerd. De precieze gevolgen van met name het effect dat deze bezuinigingen hebben op de uiteindelijke loon- en prijsbijstelling zijn op dit moment nog niet bekend. Het lijkt erop dat een deel van de loon- en prijsontwikkeling door het kabinet wordt ingezet voor een rijksbrede dekkingsopgave. Er is geen extra ruimte voor koopkrachtbehoud van leraren en de arbeidsmarktpositie van het primair onderwijs. Zeker gezien het voorgaande punt (krapte op de arbeidsmarkt) helpt het niet als er onvoldoende middelen worden vrijgemaakt voor koopkrachtbehoud en de arbeidsmarktpositie van leraren. Een en ander zou kunnen leiden tot mogelijke stakingen, onrust bij leerlingen, ouders en leerkrachten en een verslechterde concurrentiepositie ten opzichte van andere bedrijven. Deze ontwikkelingen zorgen ervoor dat het zelfstandig ondernemerschap (ZZP'er) voor zowel directeuren als voor leerkrachten financieel aantrekkelijker wordt met een kostenopdrijvend effect voor de gehele onderwijsbranche als gevolg.

Investeringsbeleid

Het investeringsbeleid heeft als uitgangspunt dat scholen een meerjaren-investeringsplan opstellen dat qua afschrijvingskosten past binnen de financiële kaders van hun materiele budget. Per domein stemt de schooldirectie de geplande investeringen af met de desbetreffende beleidsadviseur binnen TWijs Services. De investeringen, die bovenschools plaatsvinden (groot onderhoud) worden o.b.v. het MeerJarenOnderhoudsPlan (extern opgesteld) begroot door de beleidsadviseur onderwijshuisvesting in overleg met de schooldirectie en de directeur bedrijfsvoering. Naast investeringen in groot onderhoud vinden er diverse renovatie- en nieuwbouwprojecten plaats. Hierover is voortdurend afstemming tussen TWijs en de desbetreffende gemeente, niet in de laatste plaats omdat TWijs in de meeste gevallen ook als bouwheer optreedt. Hierbij is TWijs alert dat er geen onderwijsgeld (publieke middelen) worden ingezet ten faveure van deze projecten.

Toekomstige ontwikkelingen

Treasury

Sinds november 2021 neemt TWijs deel aan schatkistbankieren. Het voordeel van de deelname aan schatkistbankieren is dat er geen negatieve rente meer door de bank in rekening wordt gebracht. In het laatste kwartaal van 2022 zijn er door de positieve rente zelfs substantiële rentebaten ontvangen. Sinds eind 2022 wordt er alleen nog maar bij de Rabobank en de ING gebankierd. Bij deze banken zijn alle schoolbankrekeningen (regulier, TSO en OR) ondergebracht. De bevoegdheden worden geregeld via een autorisatiestructuur waarbij altijd het vier-ogen principe wordt toegepast.

De bedoeling is om op termijn over te gaan naar 1 bank. Genoemde banken hebben een goede rating en voldoen hiermee aan de 'regeling beleggen, lenen en derivaten 2016' van het Ministerie van OCW. In 2022 zijn er geen leningen en/of beleggingen aangegaan. Ook is er geen gebruik gemaakt van andere financiële instrumenten. Het treasurystatuut is op 14 december 2021 door de Raad van Toezicht vastgesteld.

De doelstellingen van het treasurybeleid zijn:

- het financieren en beleggen is ondergeschikt en dienend aan de primaire doelstelling van TWijs, zijnde het onderwijs;
- beschikbaarheid; het zorgdragen voor de tijdige beschikbaarheid van de benodigde geldmiddelen tegen acceptabele condities
- kostenminimalisatie; het minimaliseren van de kosten van leningen, financieringen en beleggingen
- rentemaximalisatie; het optimaliseren van het rendement van de niet op korte termijn benodigde liquide middelen binnen de kaders van het treasurystatuut
- risicominimalisatie; het beheersen en bewaken van financiële risico's die aan de financiële posities en geldstromen zijn verbonden

Voor het treasurystatuut, [zie website Treasury Statuut](#)

Allocatie van middelen

De personele bekostiging wordt op basis van vastgesteld beleid (de budgetsystematiek) beschikbaar gesteld aan de scholen. De scholen krijgen dit budget toegekend in formatie. De kostenbewaking vindt uit hoofde van onderlinge solidariteit bovenschools plaats.

Uitgangspunten van het beleid zijn doelmatigheid, beheersbaarheid en aansluiting op het strategisch beleidsplan. In de budgetsystematiek zijn formatienormen voor directie en onderwijzend personeel gebaseerd op het leerlingaantal binnen een bepaalde bandbreedte en een aantal andere parameters opgenomen. Daarnaast is met het oog op een minimum kwaliteitsniveau een aantal afspraken opgenomen over inzet van ondersteunende formatie in onder meer administratie, conciërge en ICT.

Middelen inzake het onderwijsachterstandenbeleid komen binnen deze systematiek direct ten gunste van de school waaraan de middelen zijn toegekend op basis van de achterstandsscore van de school/het BRIN-nr. Ook de middelen van het samenwerkingsverband zijn volledig beschikbaar voor de school waaraan ze zijn toegekend. De ervaring leert dat deze middelen doorgaans grotendeels formatief worden ingezet.

De scholen zijn integraal verantwoordelijk voor hun materiële kosten.

De kosten van professionalisering worden gebudgetteerd op basis van de CAO bedragen. De helft van dit budget wordt centraal ingezet binnen de TWijs academie en de rest maakt onderdeel uit van de schoolbegroting. De scholingsmiddelen voor directies worden volledig aan de schoolbegroting toegevoegd.

Er wordt binnen de bestuurlijke kosten onderscheid gemaakt tussen gezamenlijke/bovenschoolse kosten (TWijs Samen genoemd) en kosten van bestuur en ondersteuning (overhead; TWijs Services). Onder de gezamenlijke/bovenschoolse kosten worden die kosten verantwoord die direct worden ingezet ten behoeve van de scholen zoals de Vervangingspool, de inzet van de Cluster ICT'ers, onderhoudskosten en de TWijs Academie.

In 2022 waren de kosten van TWijs Services (bestuurskantoor) als volgt:

	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Overige baten	46.268	32.117
Personele lasten	1.737.512	1.991.103
Afschrijvingen	25.090	19.547
Huisvestingslasten	102.322	98.072
Overige lasten	251.233	280.871
Rentebaten en -lasten	51.814	38.053
Totaal	2.214.239	2.395.529

2.4 FINANCIËEL BELEID

Onderwijsachterstandenmiddelen

De onderwijsachterstandsmiddelen worden berekend op basis van een door het CBS berekende achterstandsscore.

Op basis van de 1 oktober telling verstrekt het CBS een overzicht per BRIN-nummer van deze achterstandsscores. Deze achterstandsscore kan jaarlijks fluctueren, wat voor TWiJs (maar ook voor alle andere schoolbesturen) een groter financieel risico betekent, omdat de toekomstige te ontvangen onderwijsachterstandsmiddelen zich lastig laten inschatten.

In onderstaand overzicht staan de achterstandsscores per BRIN-nummer voor de periode 2018-2022, zoals deze door het CBS zijn berekend.

BRIN	Achterstandsscore per basisschool-vestiging, 1 oktober 2018*	Achterstandsscore per basisschool-vestiging, 1 oktober 2019	Achterstandsscore per basisschool-vestiging, 1 oktober 2020	Achterstandsscore per basisschool-vestiging, 1 oktober 2021	Achterstandsscore per basisschool-vestiging, 1 februari 2022
12BV Wadden BH/MW	741,76	643,68	554,99	585,36	549,98
12KZ De Meer/Bavo	458,34	369,66	377,34	393,40	335,2
14AG Willem van Oranje	0,00	8,74	0,00	0,00	0,00
16GV Bernardus	275,83	235,96	214,42	175,68	184,49
16IC Don Bosco/ITK	1 215,24	997,42	860,15	900,65	955,46
16LQ FX/De Talenten	304,06	308,56	300,62	275,69	315,18
16MO Huibers/Brandaris	328,47	500,86	520,51	515,21	530,83

**De achterstandsscores over 2018 zijn door het CBS herzien, omdat naderhand is geconstateerd dat bij de berekening van deze scores de invloed die kinderen ondervinden van de verblijfsduur van moeders in Nederland gedeeltelijk onjuist is verwerkt.*

Een lagere of hogere achterstandsscore vertaalt zich naar een lagere resp. hogere bijdrage onderwijs-achterstandenbeleid (zie tabel hieronder).

BRIN	2019-2020	2020-2021	2021-2022	2022-2023
12BV Wadden BH/MW	€ 447.040	€ 425.865	€ 396.660	€ 365.877
12KZ De Meer/Bavo	€ 262.327	€ 245.347	€ 256.464	€ 231.604
14AG Willem van Oranje	€ 0	€ 3.767	€ 0	€ 0
16GV Bernardus	€ 119.975	€ 125.339	€ 132.068	€ 117.873
16IC Don Bosco/ITK	€ 634.347	€ 600.129	€ 582.130	€ 608.298
16LQ FX/De Talenten	€ 149.282	€ 168.566	€ 186.559	€ 195.629
16MO Huibers/Brandaris	€ 148.729	€ 247.294	€ 305.676	€ 341.436
16XC Veronica	€ 7.823	€ 5.380	€ 2.934	€ 0
Totaal	€ 1.769.521	€ 1.821.687	€ 1.862.491	€ 1.860.717

**vanaf 2023 worden de onderwijsachterstanden niet meer per schooljaar, maar per kalenderjaar beschikt. Het opgenomen bedrag in 2022-2023 bestaat uit 5 maanden van schooljaar 22-23 (aug-dec 2022) en 7 maanden van kalenderjaar 2023 (jan-juli 2023). De peildatum voor de achterstandsscore is vanaf kalenderjaar 2023 daarom niet 1 oktober (T-1), maar 1 februari (T-1) geworden.*

2.4 FINANCIËEL BELEID

De onderwijsachterstandsmiddelen worden verdeeld naar BRIN-nummer en daarna verdeeld over de desbetreffende scholen op basis van het leerlingaantal. Een verdeling op basis van leerlingaantal geniet niet de voorkeur, maar is vanwege het ontbreken van de CBS-score per school de enige objectieve maatstaf, die het schoolbestuur kan hanteren voor de verdeling van de middelen over de scholen.

De onderwijsachterstandsmiddelen worden met name formatief gebruikt door de scholen (kleinere groepen, inzet onderwijsassistenten). Ook worden de gelden gebruikt voor het afnemen van toetsen en testen om zodoende het onderwijsaanbod gericht in te kunnen zetten.

Voor deze inzet is gekozen, omdat de doelgroep hier het meest bij gebaat is en de beperkte middelen effectief kunnen worden ingezet.

Intern risicobeheersingssysteem

Ofschoon risico's onlosmakelijk verbonden zijn met de bedrijfsprocessen van TWiJs lijken deze risico's beperkt van omvang. Krediet-, liquiditeits- en kasstroomrisico's zijn zeer beperkt en zijn ondervangen (met uitzondering van de lening van de gemeente Bloemendaal zijn er geen langlopende schulden en bestaat er geen noodzaak tot het aangaan van leningen). Sinds 2021 wordt gebruik gemaakt van schatkistbankieren en er is sprake van voldoende liquide middelen. Het prijsrisico vanwege de toenemende inflatie is daarentegen wel toenemend een factor.

Door de financiering via het ministerie van OC&W lijkt dit risico echter te overzien.

De bestaande risico-inventarisatie wordt jaarlijks geactualiseerd, gerubriceerd en gewogen en waar nodig vertaald naar de interne organisatie in de vorm van aanvullende beheersmaatregelen. In de bijlage is een matrix opgenomen waarin de belangrijkste geïdentificeerde risico's die zijn opgenomen. Hierbij is de kans dat dit risico zich voordoet vermenigvuldigd met de impact die een dergelijk incident zou hebben. Hierdoor is het risico zo goed mogelijk gekwantificeerd ($\text{Risico} = \text{Kans} \times \text{Impact}$). Indien alle risico's gecumuleerd worden impliceert dit in dat een minimaal vermogen nodig is binnen een bandbreedte van € 2,6 mln. en € 6,5 mln. Hoewel het vanzelfsprekend niet aannemelijk is dat alle risico's tegelijkertijd zullen plaatsvinden hanteert TWiJs deze methode als indicatie voor het benodigd eigen vermogen.

TWiJs beschikt ultimo 2022 over een publiek eigen vermogen van ruim € 15 mln. (inclusief bestemmingsreserve NPO) en ruim € 6 mln. aan privaat vermogen.

De conclusie is dan ook dat er meer dan voldoende weerstandsvermogen aanwezig is om deze risico's op te vangen.

Resultaten risicobeheersingssysteem

Het risicobeheersing systeem van TWiJs werkt in de praktijk goed. In 2022 is de inrichting van de organisatiestructuur van TWiJs Services afgerond (aangepast aan de nieuwe, grotere organisatie). Daarnaast kent TWiJs een heldere mandaatregeling en overlegstructuur met onder andere project- en adviesgroepen. Ook de kwaliteitscyclus met bestuurlijke toezicht gesprekken en interne audits draagt bij aan een goede risicobeheersing. De lijnen binnen TWiJs zijn kort en er zijn duidelijke afspraken over hoe te handelen bij klachten, crises en andere bijzondere situaties waardoor er altijd bestuurlijke betrokkenheid is wanneer dit nodig is.

Het beschermen van persoonlijke gegevens is in het onderwijs van cruciaal belang. Doordachte gegevensverwerking én goede gegevensbeveiliging vallen zijn een verantwoordelijkheid van TWiJs. Het normenkader Informatiebeveiliging en Privacy voor het Funderend Onderwijs (IBP FO) dat kennisnet heeft gepubliceerd is bedoeld om ons te helpen met het versterken van onze informatiebeveiliging en verbeteren van de bescherming van persoonsgegevens. Het beheerssysteem op het gebied van informatiebeveiliging zal de komende jaren dan ook verder worden aangescherpt.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

Arbeidsmarkt/personeelstekort: het tekort aan leraren, intern begeleiders en schoolleiders levert nog steeds een risico op voor de onderwijskwaliteit. Deze personeelstekorten vragen om het anders organiseren van het onderwijs. In 2022 is TWiJs gestart met een projectgroep die de scholen hierbij adviseert en ondersteunt. Daarnaast ontwikkelen we beleid op het gebied van aantrekkelijk werkgeve

rschap zoals kansen voor ontwikkeling, kweekvijver schoolleider, Expertpool, klankbordgroepen etc. Nog altijd lopen de bouwkosten van nieuwbouw en renovatie in hoog tempo op. Hoewel de gemeentes rekening houden met indexering en prijsstijgingen zijn de beschikbare budgetten voor bouwprojecten lang niet toereikend.

In verband met het meerjarig contract met Energie Voor Scholen is de impact van de stijgende energieprijzen op dit moment nog beperkt. Wel stopt een van de leveranciers met de energielevering binnen dit contract. Het is nog onzeker of en hoe de overige aanbieders dit zullen opvangen.

Het kabinet heeft bezuinigingen aangekondigd in de voorjaarsnota waarbij ook het onderwijs niet wordt ontzien. Daarnaast communiceert het ministerie van OCW veelvuldig over aanpassingen in beleid en financiering. Dit leidt tot een grotere onzekerheid over de financiële ruimte het ingezette beleid te kunnen continueren.

Vanwege de nieuwe bekostigingssystematiek met één lumpsum voor personele en materiële kosten is de kans dat de budgetten nog afdoende zullen worden aangepast aan de continue stijging van de materiële kosten nagenoeg nihil. Omdat de materiële kosten al jaren stijgen en niet meer te dekken zijn uit de lumpsum resteren feitelijk structureel minder middelen voor de personele inzet. De schoolexplotaties staan dan ook toenemend onder druk onder druk in verband met de nieuwe bekostiging en de tijdelijkheid van de NPO-subsidies. Zeker voor scholen met een laag leerlingaantal blijft het lastig de exploitatie rond te krijgen.

Voor de uitgebreide risico-inventarisatie en -analyse zie [Bijlage II Risico-inventarisatie en -analyse 2022](#)

3.

***VERANTWOORDING
VAN DE FINANCIËN***

3.1 RESULTAAT

		Werkelijk 2022 €	Begroting 2022 €	Werkelijk 2021 €	Vershil Rea-Bgr 2022 €	Vershil Rea-Rea 2021-2020 €
Baten	(3)					
Rijksbijdragen	(3.1)	62.496.246	49.952.934	55.450.696	12.543.311	7.045.549
Overige overheidsbijdragen	(3.2)	1.609.385	1.337.983	1.349.108	271.402	260.276
Overige baten	(3.5)	5.306.772	4.103.442	4.325.745	1.203.330	981.027
		69.412.403	55.394.359	61.125.550	14.018.044	8.286.852
Lasten	(4)					
Personele lasten	(4.1)	54.481.021	46.150.970	47.467.383	8.330.051	7.013.638
Afschrijvingen	(4.2)	1.818.346	1.752.812	1.589.708	65.534	228.639
Huisvestingslasten	(4.3)	4.006.666	3.817.654	3.829.019	189.012	177.647
Overige lasten	(4.4)	6.312.624	6.208.674	5.834.674	103.950	477.951
		66.618.658	57.930.111	58.720.783	8.688.547	7.897.875
Saldo baten en lasten		2.793.745	-2.535.752	2.404.767	5.329.497	388.978
Financiële baten en lasten						
Financiële baten	(5.1)	58.717	0	233	58.717	58.485
Financiële lasten	(5.2)	-20.824	-26.000	-58.085	5.176	37.261
		37.893	-26.000	-57.852	63.893	95.746
Resultaat (= nettoresultaat)		2.831.638	-2.561.752	2.346.915	5.393.390	484.723

Onderstaand zijn per baten-/lastencategorie de belangrijkste verschillen tussen de werkelijke cijfers en de begroting benoemd en kort toegelicht.

Het resultaat van Stichting TWijs voor 2022 bedraagt: € 2,8 mln. (positief). In vergelijking met kalenderjaar 2021 is het resultaat € 0,5 mln. hoger uitgekomen. Ten opzichte van de begroting is de afwijking substantieel (bijna € 5,4 mln. verschil). Oorzaken voor het positieve resultaat liggen in hoge extra incidentele baten.

Rijksbijdragen (3.1)

Aan Rijksbijdragen is in de begroting een bedrag opgenomen van bijna € 50 mln. De realisatie is € 12,5 mln. hoger en komt uit op € 62,5 mln. Grofweg kan dit verschil als volgt worden verklaard: (1) prijsbijstelling OCW (+ € 6,1 mln.), (2) niet-begroete NPO-middelen in de eerste 7 maanden van 2022 (+ € 4,2 mln.) en (3) hogere nieuwkomersbekostiging door hogere instroom en verruiming van de regeling (+ € 2,1 mln.). Ook de baten van het Samenwerkingsverband (+ € 0,4 mln.) en ontvangen subsidies (+ € 0,2 mln.) liggen hoger dan begroot. Vanwege een verschuiving naar de post overige baten, liggen de Rijksbijdragen voor de Gunningschool (sinds 1 augustus 2022 overgedragen door Aloysius aan TWijs) lager dan begroot (realisatie: € 0,-; begroot: € 0,5 mln.).

Overige overheidsbijdragen (3.2)

De overige overheidsbijdragen liggen in 2022 bijna € 0,3 mln. hoger dan begroot. Dit verschil komt voor ca. € 0,2 mln. voor rekening van hogere ontvangen gemeentelijke bijdragen voor de Internationale Taalklas (ITK) vanwege een toename van leerlingen door met name de oorlog in Oekraïne. De ITK ontvangt per peildatum nl. een bijdrage per leerling van de gemeenten, waar deze leerlingen woonachtig zijn. Verder bestaan de overige overheidsbijdragen uit subsidies/vergoedingen, die de scholen ontvangen ten behoeve van Onderwijskansenmiddelen School in de Wijk muziek- en vakonderwijs schoolbesteding ovmzaal schoonmaak etc.

3.1 RESULTAAT

Overige baten (3.5)

Ten opzichte van de begroting laten de overige baten een positief verschil zien (+ € 1,2 mln.). Verklaringen voor dit verschil zijn met name: (1) overdracht bekostiging Gunningschool voor de periode augustus-december 2022 door Aloysius aan TWijs (+ € 0,7 mln.), (2) schoolfees International School Haarlem (+ € 0,2 mln.), (3) detacheringen van personeel (+ € 0,1 mln) en (4) verhuuropbrengsten (+ € 0,1 mln.).

Personele lasten (4.1)

Begroot is een bedrag van € 46,2 mln. aan personele lasten. De realisatie ligt € 8,3 mln. hoger (€ 54,5 mln.). De post personele lasten bestaat uit lonen en salarissen eigen personeel, pensioenpremies, dotaties/vrijval van personele voorzieningen, lasten personeel niet in loondienst (PNIL) en overige personele lasten. De lonen en salarissen eigen personeel zijn € 6,7 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Medewerkers in het primair onderwijs (PO) hebben in 2022 dezelfde salarisschalen en toelagen gekregen als medewerkers in het voortgezet onderwijs (VO); daarnaast is er een CAO-stijging van 4,75% geweest.

In 2022 is er een reservering opgenomen van € 0,75 mln. voor hogere, verschuldigde pensioenpremies in 2023 aan het ABP als gevolg van de hierboven reeds vermelde loonsverhogingen (d.w.z. gelijkstelling salarissen PO-VO en CAO-stijging van 4,75%). Vanwege een vrijval i.v.m. de opgenomen extra pensioenpremies in 2021, die betrekking heeft op de hogere verschuldigde premies in 2022 van € 0,2 mln. is het totale netto-effect v.w.b. de pensioenpremies in 2022 € 0,55 mln. (€ 0,75 mln. -/- € 0,2 mln.). Het saldo van de dotaties/vrijval personele voorzieningen bedraagt € 0,3 mln. negatief. Hiervan komt ruim € 0,2 mln. voor rekening van de voorziening langdurig zieken en € 0,1 mln. heeft betrekking op de voorziening jubileum. De lasten personeel niet in loondienst liggen bijna € 0,3 mln. hoger dan begroot. Hiervan komt ruim € 0,1 mln. voor rekening van extern personeel en € 0,1 mln. voor rekening van consultancy. De overige personele lasten overschrijden ten opzichte van de begroting met bijna € 0,6 mln. Verklaringen hiervoor liggen in overschrijdingen op schoolbegeleiding (€ 0,2 mln.) vanwege het project High Dosage Tutoring, hogere werkkosten (€ 0,2 mln.) door het inhalen van door Corona opgeschorte activiteiten.

Afschrijvingen (4.2)

De werkelijke afschrijvingskosten liggen redelijk in lijn met de begroting en bedragen ca. € 1,8 mln. In het 4e kwartaal van 2022 heeft er een activa-inventarisatie plaatsgevonden door de scholen, waarbij niet meer aanwezige activa is gedesinvesteerd. Hiermee is voor in totaal € 0,15 mln. aan activa gedesinvesteerd. Deze desinvestering is verantwoord onder bijzondere lasten van 4.4. overige lasten.

Huisvestingslasten (4.3)

De huisvestingslasten zijn bijna € 0,2 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Deze overschrijding kan toegeschreven worden aan de posten onderhoudskosten en tuinonderhoud. Zo is het schoolplein van de Ark opnieuw ingericht en zijn bomen op de terreinen van diverse scholen gesnoeid n.a.v. de bomeninventarisatie. Ook zijn er speeltoestellen afgevoerd. De posten gas en electra zijn in totaal bijna € 0,1 mln. achtergebleven bij de begroting, maar deze onderschrijding is weer deels gecompenseerd door hoger dan begrootte schoonmaakkosten.

Overige lasten (4.4)

De overige lasten overschrijden met € 0,1 mln. De dekking van de kosten van de International School Haarlem v.w.b. het VO-deel is € 0,3 mln. hoger uitgevallen dan begroot. Hier staan echter ook hoger dan begrootte school fees voor het VO -deel (€ 0,2 mln.) tegenover (opgenomen onder 3.5 overige baten). De post overige onderwijslasten laat een onderschrijding zien van bijna € 0,7 mln.. Dit komt, omdat in de begroting hier de materiele kosten van diverse subsidies (waaronder met name Nationaal Programma Onderwijs) op worden begroot, terwijl deze in de praktijk op andere posten binnen overige lasten worden besteed.

Financiële baten (5.1)

Onder deze post worden rente-ontvangstten verantwoord. In het laatste kwartaal van 2022 is van het ministerie van Financiën een rentevergoeding ontvangen. Hiermee is sprake van een trendbreuk, omdat er jarenlang geen rentebaten zijn ontvangen en de negatieve rente zelfs heeft geleid tot het betalen van rente. Dit is uiteindelijk ook de reden geweest voor TWijs om in november 2021 over te stappen naar het zgn. Schatkistbankieren.

Financiële lasten (5.2)

Dit betreft onder meer de verschuldigde rente over de lening bij de Gemeente Bloemendaal (€ 0,6 k), de kosten van het Schatkistbankieren, die de bank in rekening brengt en de reguliere bankkosten voor het zakelijk betalingsverkeer.

3.2 BALANS

Na resultaatbestemming

Activa	31-12-2022	31-12-2021	Passiva	31-12-2022	31-12-2021
Materiële vaste activa	12.280.904	12.086.937	Eigen vermogen	20.920.071	18.090.627
			Voorzieningen	1.518.381	867.191
			Langlopende schulden	439.025	455.415
Vorderingen	3.005.254	4.633.200	Kortlopende schulden	11.773.146	8.464.974
Liquide middelen	19.364.460	11.158.065			
	34.650.617	27.878.203		34.650.617	27.878.203

Toelichting op de activa zijde van de balans:

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa (MVA) zijn toegenomen met € 194 K. Er is in 2022 voor € 342 K meer geïnvesteerd (€ 2.161 K) dan dat er is afgeschreven (€ 1.819 K) en de afname van de MVA i.v.m. desinvesteringen (saldo investeringen minus afschrijvingen) is uitgekomen op € 148 K. Dit verschil is verantwoord onder bijzondere lasten. Er is geïnvesteerd in inventaris en apparatuur (€ 1.238 K; 2021: € 1.359 K), gebouwen en terreinen (€ 782 K; 2021: € 470 K) en overige materiële vaste activa (leermethodes) (€ 141 K; 2021: € 245 K). De toename van de investering in gebouwen en terreinen is grotendeels toe te schrijven aan het retrospectief opnemen van groot onderhoud voor de Gunningschool op 01-08-2022 ad. € 350 k. De daling van de investeringen in leermethodes is een logisch gevolg van het op andere wijze aanbieden van methodes door uitgevers. Was er voorheen sprake van het aanbieden van alleen leermethodes door uitgeverijen (die door de scholen werden geïnvesteerd en in 7-10 jaar werden afgeschreven), later werden deze (deels) vervangen door digitale licenties. Tegenwoordig is met name sprake van leerpakketten (werkboeken en digitale licenties), waarvan de kosten jaarlijks terugkerend zijn en direct ten laste komen van de exploitatie. T.o.v. 2021 zijn de afschrijvingslasten gestegen van € 1.590 k naar € 1.819 k. Dit is cf. prognose, omdat sinds 2020/2021 groot onderhoud wordt geactiveerd en afgeschreven en de afschrijvingskosten groot onderhoud de komende jaren nog jaarlijks verder zullen toenemen. Tevens is de maximale afschrijvingstermijn van groot onderhoud gemaximeerd tot 20 jaar en is de afschrijvingstermijn van binnen- en buitenspeeltoestellen teruggebracht van 20 naar 10 jaar. Vooruit ontvangen investeringssubsidies worden direct in mindering gebracht op de materiële vaste activa, waardoor er een betere matching is tussen de investeringen en de subsidies.

Vorderingen

De vorderingen zijn in 2022 met € 1.628 K afgenomen in vergelijking met 2021. De daling van de vorderingen houdt vooral verband met de overgang van school- naar kalenderjaarbesteding door DUO, waardoor ultimo 2022 alleen nog voor de NPO-besteding een vordering op DUO resteert. De vordering op DUO is afgenomen van € 2.625 K in 2021 tot € 735 K in 2022 (afname van € 1.890 K). Voorheen ontving het schoolbestuur in de periode augustus-december 34,55% i.p.v. 41,67% rijksbesteding, zodat er aan het eind van het jaar sprake was van een vordering op DUO. Tegen het wegvallen van de jaarlijkse vordering op OCW loopt gezamenlijk met andere schoolbesturen en een advocatenkantoor nog een juridische procedure. De overige posten (debiteuren, overige overheden en overige vorderingen) liggen in lijn met 2021.

3.2 BALANS

Liquide middelen

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2021 gestegen met € 8.206 K. Deze stijging wordt onder meer verklaard door het positieve resultaat van € 2.832 K (m.n. niet -bestede NPO-gelden) en de toename van de kortlopende schulden (€ 3.308 K; o.a. nog te betalen belastingen en (pensioen)premies. Zie voor een overzicht van de geldstromen in 2022 het kasstroomoverzicht.

Toelichting op de passiva zijde van de balans:

Eigen vermogen

De mutatie in het eigen vermogen betreft het positieve resultaat over 2022. Ultimo 2022 is er een algemene reserve, een publieke reserve (NPO) en twee private bestemmingsreserves (regulier en ISH).

Voorzieningen

De voorzieningen bestaan uit diverse personele voorzieningen en een overige voorziening. Een aantal personele voorzieningen komt voort uit de CAO, een aantal voorzieningen vanuit concrete personele risico's. In totaal neemt het saldo van de personele voorzieningen licht toe met € 108 K. De stiging zit in de voorziening jubilea (o.m. door toename fte i.v.m. overname Gunningschool per 1 augustus 2022 en CAO-stijging van de salarissen) en voorziening langdurig zieken. In de voorziening langdurig zieken is ook rekening gehouden met een evt. te betalen transitievergoeding. Deze te betalen transitievergoeding kan verhaald worden op het UWV in het kader van de Compensatieregeling Transitievergoeding (CRTV). De overige voorziening heeft betrekking op de negatieve goodwill, die verband houdt met de overdracht van de Gunningschool van Aloysius naar TWijs per 1 augustus 2022. Omdat de koopsom nihil is en er wel (omgerekend) eigen vermogen is, is er bij de overname negatieve goodwill ontstaan.

Langlopende schulden

De langlopende schulden bestaan uit een annuïtaire lening bij de Gemeente Bloemendaal (2022: € 208 K; 2021: € 211 K) en ontvangen waarborgsommen PO/VO door de International School Haarlem (2022: € 232 K; 2021: € 244 K).

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden nemen toe met € 3,308 K. De kortlopende schulden bestaan uit crediteuren, belastingen, sociale lasten, pensioenen, OCW, Samenwerkingsverband, Gemeenten en overlopende passiva. De verklaringen voor de toename zijn dat de loonheffingen van oktober 2022 niet in 2022, maar pas in 2023 zijn betaald (€ 971 K). Verder liggen de verschuldigde loonheffingen ultimo 2022 hoger dan het jaar ervoor vanwege CAO-stijgingen en toename fte's (€ 604 K). Verder is in 2022 op voorspraak van de accountant een reservering van € 750 K opgenomen voor hogere, verschuldigde pensioenpremies in 2023 aan het ABP als gevolg van het gelijk trekken van de salarissen PO-VO en de CAO-stijging van 4,75%. Verder zijn er al in 2022 van OCW en het Samenwerkingsverband subsidies ontvangen, die pas in 2023 volledig besteed zullen worden.

3.3 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Voor de jaren 2023-2027 is een meerjarenbegroting opgesteld; het gehanteerde prijspeil is 2023. De meerjarenbegroting is opgesteld uitgaande van realisatie 2022, waarbij rekening is gehouden met de per balansdatum bekende CAO-mutaties, doorgevoerde stelselwijzigingen en volume-effecten. Zo leiden meer leerlingen tot meer Rijksbekostiging. Kosten en baten zijn begroot op basis van de nu beschikbare informatie.

In de volgende tabellen wordt een beeld gegeven over de continuïteit van de stichting.

Er is geen sprake van majeure investeringen of van doorcentralisatie van de huisvesting.

Kengetallen

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Peildatum	01-02-2022	01-02-2023	01-02-2024	01-02-2025	01-02-2026	01-02-2027
Aantal leerlingen PO	7.301	8.172	8.270	8.260	8.255	8.255
Aantal leerlingen SBO	154	252	250	250	250	250
Aantal leerlingen SO	115	132	125	125	125	125
Aantal leerlingen	7.570	8.556	8.645	8.635	8.630	8.630

Het leerlingaantal op peildatum 1 februari 2022 is nog excl. het aantal leerlingen op de Gunningschool en de 4 Haarlem Schoten scholen (Bavo Eem, Bavo Revijs, Liduina Timor en Liduina Juno). Deze scholen zijn op 1 augustus 2022 (Gunningschool) resp. 1 januari 2023 (4 scholen Haarlem Schoten) overgedragen aan TWijs. Op peildatum 1 februari 2023 is het leerlingaantal wel incl. deze scholen.

Het aantal leerlingen is geprognosticeerd o.b.v. een combinatie van de cijfers van Pronexus, een inschatting van de beleidsadviseurs Onderwijskwaliteit en de schooldirecteuren.

	Begroting 31-12-2022	Realisatie 31-12-2022	Begroting 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027
Personele bezetting in fte per 31 december							
Directie	35,80	38,48	40,35	40,29	39,91	39,66	39,66
OP	476,40	459,56	510,43	510,42	497,49	497,63	497,63
OOP	131,11	177,75	160,69	160,34	160,21	160,66	160,66
Totale personele bezetting	643,31	675,79	711,47	711,05	697,61	697,95	697,95

Ultimo 2021 bedroeg het aantal fte 656. In 2022 is dit onder meer door inzet van NPO-gelden (2022 was het eerste volledige NPO-jaar) en de overdracht van de Gunningschool naar TWijs (ca. 14 fte) gestegen naar 675,79 fte. In 2023 zal dit aantal verder stijgen door de overdracht van de 4 Haarlem Schoten scholen naar TWijs (in totaal ca. 52 fte). Genormaliseerd neemt het aantal fte ultimo 2023 dan af, omdat de NPO-middelen in schooljaar 22-23 t.o.v. schooljaar 21-22 zijn verlaagd van € 700,- naar € 500,- per leerling. Vanaf schooljaar 2022-2023 wordt er geen NPO-subsidie meer ontvangen. Omdat de niet -ingezette NPO-middelen in de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 nog in de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025 besteed mogen worden, zal de daling in fte's pas ultimo 2025 zichtbaar worden. Uitgaande van een NPO-inzet van ca. € 1,1 mln. en een GPL van € 83.500,- zou het om ca. 13 fte gaan. Dit aantal is vooralsnog in mindering gebracht op het aantal fte OP.

Overige kengetallen

	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Aantal leerlingen / Totaal personeel	11,20	12,03	12,16	12,38	12,36	12,36
Aantal leerlingen / OP	16,47	16,76	16,94	17,36	17,34	17,34

3.3 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Meerjarenbegroting 2023-2027

Staat van baten en lasten

Staat van baten en lasten	Kalenderjaarbegroting						
	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Baten							
Rijksbijdragen OCenW	55.450.696	62.496.246	63.934.000	65.706.000	65.649.000	65.339.000	65.339.000
Overige overheidsbijdragen	1.349.108	1.609.385	1.532.000	1.892.000	1.939.000	1.941.000	1.941.000
Overige baten	4.325.745	5.306.772	3.551.000	3.862.000	3.860.000	3.860.000	3.860.000
Totaal baten	61.125.550	69.412.403	69.017.000	71.460.000	71.448.000	71.140.000	71.140.000
Lasten							
Personeelslasten	47.467.383	54.481.021	56.439.000	59.532.000	58.943.000	58.026.000	58.026.000
Afschrijvingen	1.589.708	1.818.346	2.215.000	2.287.000	2.365.000	2.418.000	2.418.000
Huisvestingslasten	3.829.019	4.006.666	4.242.000	4.466.000	4.466.000	4.466.000	4.466.000
Overige lasten	5.834.674	6.312.624	6.518.000	6.534.000	6.498.000	6.508.000	6.508.000
Totaal lasten	58.720.783	66.618.658	69.414.000	72.819.000	72.272.000	71.418.000	71.418.000
Saldo baten en lasten	2.404.767	2.793.745	(397.000)	(1.359.000)	(824.000)	(278.000)	(278.000)
Financiële baten en lasten							
Financiële baten	233	58.717	104.000	250.000	250.000	250.000	250.000
Financiële lasten	58.085	20.824	26.000	19.000	19.000	19.000	19.000
Totaal financiële baten en lasten	(57.852)	37.893	78.000	231.000	231.000	231.000	231.000
Resultaat	2.346.915	2.831.638	(319.000)	(1.128.000)	(593.000)	(47.000)	(47.000)

Toelichting op de staat van baten en lasten

Uit de kalenderjaarbegroting 2023-2027 blijkt dat stichting TWijs de komende 3 jaar een negatief exploitatietekort verwacht (in jaar 4 en 5 is het exploitatietekort verwaarloosbaar). De oorzaak voor het tekort ligt in het feit dat de scholen hun nietbestede NPO-middelen uit de schooljaren 2021-2022 en 2022-2023 gaan inzetten in de schooljaren 2023-2024 en 2024-2025. Vooralsnog is uit de schoolplannen gebleken dat de NPO-inzet, die formatief zal worden ingezet in schooljaar 2023-2024, ca. € 1,1 mln. zal bedragen. Voor schooljaar 2024-2025 is van dezelfde personele inzet uitgegaan. Omdat met de Raad van Toezicht is afgesproken dat het exploitatietekort excl. NPO nihil dient te zijn, wordt het tekort in de jaren 2023 t/m 2025 dan ook veroorzaakt door de formatieve besteding van de NPO-middelen. Verder is er in de meerjarenbegroting vanuit gegaan dat de Internationale Taalklas een sluitende exploitatie laat zien. M.u.v. schooljaar 2023-2024 (tekort van € 250 k) geldt dit ook voor de International School Haarlem. In de Meerjarenbegroting is tevens rekening gehouden met de overdracht van de Gunningschool per 1 augustus 2022 en de 4 scholen van KBO Haarlem Schoten per 1 januari 2023. De toekomstige Rijksbijdragen zijn gebaseerd op de geprognosticeerde leerlingaantallen. Vanaf schooljaar 2025-2026 dalen de loonkosten door het niet meer kunnen inzetten van personeel gefinancierd uit de resterende NPO-middelen. Voor het bepalen van de afschrijvingskosten groot onderhoud is uitgegaan van het beschikbare Meerjaren onderhoudsplan.

3.3 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Balans

Activa	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12-2022	Begroting 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027
Materiële vaste activa	12.086.937	12.280.904	12.500.000	12.750.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
Totaal vaste activa	12.086.937	12.280.904	12.500.000	12.750.000	13.000.000	13.000.000	13.000.000
Vorderingen	4.633.200	3.005.254	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Liquide middelen	11.158.065	19.364.460	17.002.000	15.624.000	14.781.000	14.734.000	14.687.000
Totaal vlottende activa	15.791.265	22.369.714	19.502.000	18.124.000	17.281.000	17.234.000	17.187.000
Totaal activa	27.878.203	34.650.617	32.002.000	30.874.000	30.281.000	30.234.000	30.187.000

Passiva	Realisatie 31-12-2021	Realisatie 31-12-2022	Begroting 31-12-2023	Begroting 31-12-2024	Begroting 31-12-2025	Begroting 31-12-2026	Begroting 31-12-2027
Algemene reserve	10.304.818	11.007.621	11.008.000	11.008.000	11.008.000	12.914.000	12.867.000
Bestemmingsreserves publiek	1.640.464	3.742.833	3.528.000	2.546.000	1.953.000	-	-
Bestemmingsreserves privaat	6.145.342	6.169.614	6.066.000	5.920.000	5.920.000	5.920.000	5.920.000
Eigen vermogen	18.090.624	20.920.068	20.602.000	19.474.000	18.881.000	18.834.000	18.787.000
Voorzieningen	867.191	1.518.381	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Langlopende schulden	455.415	439.025	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Kortlopende schulden	8.464.974	11.773.146	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
Vreemd vermogen	9.787.581	13.730.553	11.400.000	11.400.000	11.400.000	11.400.000	11.400.000
Totaal passiva	27.878.203	34.650.617	32.002.000	30.874.000	30.281.000	30.234.000	30.187.000

Toelichting op de balans

De materiele vaste activa nemen de komende jaren toe, omdat de investeringen de afschrijvingen overstijgen. Vanwege deze investeringen en het negatieve exploitatietekort voor de komende 2 schooljaren (2023/2024 en 2024/2025; veroorzaakt door besteding van niet-bestede NPO-middelen uit eerdere jaren) zullen de liquide middelen de komende jaren afnemen. Het negatieve exploitatietekort zorgt ervoor dat de bestemmingsreserve publiek afneemt. In 2026 zal de resterende bestemmingsreserve NPO worden toegevoegd aan de algemene reserve. De verwachting is verder dat de vorderingen de komende jaren op hetzelfde niveau zullen liggen als ultimo 2022. De daling van de vordering ultimo 2022 t.o.v. ultimo 2021 wordt veroorzaakt omdat er geen vordering op OCW meer is opgenomen. Over het vervallen van deze vordering/het niet "affinancieren" van deze vordering hebben de schoolbesturen een rechtszaak lopen tegen OCW. De voorzieningen en de langlopende schulden zijn op hetzelfde niveau gehouden als ultimo 2022. De kortlopende schulden zullen naar verwachting lager liggen dan in 2022, omdat er ultimo 2022 nog een hoger dan normaal saldo aan loonbelasting openstond bij de Belastingdienst (verschil bijna € 1 mln.).

3.3 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

Kengetal

Liquiditeit (current ratio)
Rentabiliteit (1-jarig)
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)
Weerstandsvermogen (incl. mva*)
Weerstandsvermogen (excl. mva*)

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
1,87	1,90	1,95	1,81	1,73	1,72	1,72
0,04	0,04	0,00	-0,02	-0,01	0,00	0,00
0,68	0,65	0,68	0,66	0,66	0,66	0,66
0,65	0,60	0,64	0,63	0,62	0,62	0,62
0,30	0,30	0,30	0,27	0,26	0,26	0,26
0,10	0,12	0,12	0,09	0,08	0,08	0,08

Kengetal

Liquiditeit (current ratio)
Rentabiliteit (1-jarig)
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)
Weerstandsvermogen (incl. mva*)
Weerstandsvermogen (excl. mva*)

Signaleringswaarde onderwijsinspectie
kleiner dan 0,75
lager dan -0,10
kleiner dan 0,30
geen
kleiner dan 0,05
geen

3.4 KENGETALLEN

A5. Kengetallen

In onderstaande tabel zijn meerdere kengetallen opgenomen. Als er een signaleringswaarde is vastgesteld door de onderwijsinspectie dan staat deze vermeld. Indien bepaalde kengetallen erg afwijken ten opzichte van de signaleringswaarde, kan dit aanleiding zijn tot verder onderzoek naar een financieel risico door de onderwijsinspectie.

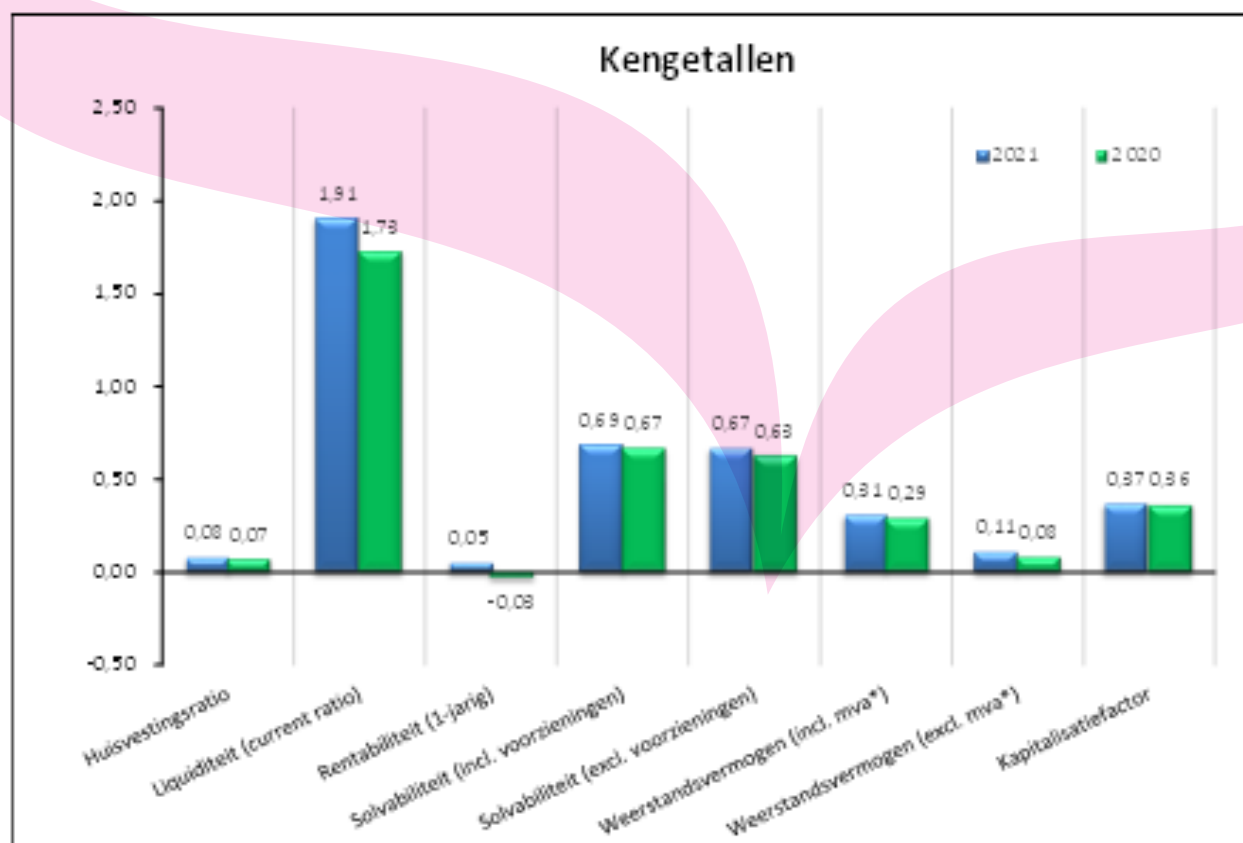
Een signaleringswaarde is echter geen norm voor de onderwijsinspectie.

Kengetal	2022	2021	Signaleringswaarde onderwijsinspectie
Huisvestingsratio	0,07	0,07	groter dan 0,10
Liquiditeit (current ratio)	2,71	1,87	kleiner dan 0,75
Rentabiliteit (1-jarig)	0,04	0,04	lager dan -0,10
Solvabiliteit (incl. voorzieningen)	0,65	0,68	kleiner dan 0,30
Solvabiliteit (excl. voorzieningen)	0,60	0,65	geen
Weerstandvermogen (incl. mva*)	0,30	0,30	kleiner dan 0,05
Weerstandvermogen (excl. mva*)	0,12	0,10	geen
Kapitalisatiefactor	0,41	0,36	geen

* mva: materiële vaste activa

Bovenmatig publiek EV	(1 4752.455)	(€5.164.997)	groter dan 0,-
-----------------------	--------------	--------------	------------------

Bovenstaande kengetallen zijn hieronder grafisch weergegeven.



Hierna vindt u de omschrijving en definitie per kengetal inclusief berekening.

3.4 KENGETALLEN

Definitie: som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen gedeeld door som van de totale lasten (inclusief financiële lasten).

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Huisvestingslasten	4.006.666	3.829.019
Afschrijvingen gebouwen en terreinen	546.134 +	476.300 +
Som van de huisvestingslasten en afschrijvingen gebouwen en terreinen	4.552.800	4.305.319
Totale lasten	66.818.858	58.720.783
Financiële lasten	20.824 +	58.085 +
Som totale lasten en financiële lasten	66.639.482	58.778.868
Kengetal:	0,07	0,07

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van groter dan 0,10.

Liquiditeit (current ratio)

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

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

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen	3.005.254	4.633.200
Liquide middelen	19.364.460 +	11.158.085 +
Vlottende activa	22.369.714	15.791.265
Kortlopende schulden	8.264.974	8.464.974
Kengetal:	2,71	1,87

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van kleiner dan 0,75.

Rentabiliteit

De rentabiliteit geeft de verhouding aan tussen het resultaat en de totale baten.

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

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Resultaat	2.831.638	2.346.915
Totaal baten	69.412.403	61.125.550
Financiële baten	58.717 +	233 +
Som totaal baten inclusief financiële baten	69.471.120	61.125.783
Kengetal 1-jarig:	0,04	0,04

3.4 KENGETALLEN

Solvabiliteit

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.

Definitie (inclusief voorzieningen): eigen vermogen en voorzieningen gedeeld door het totale vermogen

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Eigen vermogen	20.920.071	18.090.627
Voorzieningen	1.518.381 +	887.191 +
Som eigen vermogen en voorzieningen	22.438.452	18.957.818
Totaal vermogen	34.650.617	27.878.203
Kengetal:	0,65	0,68

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde van kleiner dan 0,30.

Definitie (exclusief voorzieningen): eigen vermogen gedeeld door het totale vermogen.

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Eigen vermogen	20.920.071	18.090.627
Totaal vermogen	34.650.617	27.878.203
Kengetal:	0,60	0,65

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van solvabiliteit.

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft aan het vermogen om niet-voorzien tot de reguliere bedrijfsvoering behorende risico's op te vangen.

Definitie (inclusief materiële vaste activa): het eigen vermogen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten)

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Eigen vermogen	20.920.071	18.090.627
Totaal baten	69.412.403	61.125.550
Financiële baten	58.717 +	233 +
Som totaal baten inclusief financiële baten	69.471.120	61.125.783
Kengetal:	0,30	0,30

De onderwijsinspectie hanteert een signaleringswaarde kleiner dan 0,05.

In deze definitie wordt de rol van het eigen vermogen als risicobuffer voor onvoorziene gebeurtenissen benadrukt.

Bij toepassing en verankering van het risicomanagement in de organisatie en het goed functioneren van de planning & control cyclus blijven altijd rest risico's achter. Voor het opvangen van de mogelijke financiële effecten moet het bestuur voldoende weerstandvermogen hebben of opbouwen.

3.4 KENGETALLEN

Definitie (exclusief materiële vaste activa): het eigen vermogen minus de materiële vaste activa gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen	20.920.071		18.090.627	
Materiële vaste activa	12.280.904	-/-	12.088.937	-/-
Verschil eigen vermogen en materiële vaste activa		8.639.167		6.003.689
- Totaal baten	69.412.403		61.125.550	
- Financiële baten	58.717	+	233	+
Som totale baten inclusief financiële baten		69.471.120		61.125.783
Kengetal:		0,12		0,10

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor deze berekening van het weerstandsvermogen.

Kapitalisatiefactor

De kapitalisatiefactor geeft een indicatie hoe rijk een schoolbestuur is; dit om te signaleren of onderwijsorganisaties misschien een deel van hun kapitaal niet of inefficiënt benutten voor de vervulling van hun taken.

Definitie: de activazijde van de balans minus de materiële vaste activa betreffende gebouwen en terreinen gedeeld door de totale baten (inclusief financiële baten).

Omschrijving	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Balans totaal	34.850.617		27.878.203	
Materiële vaste activa gebouwen en terreinen	5.936.074	-/-	5.678.805	-/-
Verschil balans totaal en materiële vaste activa gebouwen en terreinen		28.714.543		22.199.399
Totale baten	69.412.403		61.125.550	
Financiële baten	58.717	+	233	+
Som totale baten inclusief financiële baten		69.471.120		61.125.783
Kengetal:		0,41		0,36

De onderwijsinspectie hanteert geen signaleringswaarde voor de kapitalisatiefactor.

3.4 KENGETALLEN

Normatief publiek EV

Normatief Eigen Vermogen = $0,5 * (\text{aanschafwaarde gebouw} * 1,27) + \text{boekwaarde resterende materiële vaste activa} + 0,05 * \text{alle baten (onder | 12 miljoen oplopend naar 0,1 bij | 3 miljoen en daaronder | 300.000,-)}$.

Omschrijving	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Totale baten	69.412.403	61.125.550
Aanschafwaarde gebouwen (en terreinen)	9.361.617	9.457.330
Boekwaarde resterende MVA	6.344.829	6.408.133
Omvangafhankelijke rekenfactor voor besturen met totale baten groter dan of gelijk aan € 12 miljoen:	0,05	0,05
Normatieve publieke EV	15.760.076	15.469.815
Publiek deel EV	11.007.621	10.304.818
Uitkomst	-4.752.455 <i>geen sprake van bovenmatig publiek EV</i>	-5.164.997 <i>geen sprake van bovenmatig publiek EV</i>

4.

***VERSLAG INTERN
TOEZICHT***

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

2022 in het kort

De raad van toezicht legt in dit jaarverslag verantwoording af over de wijze waarop toezicht is uitgeoefend in het verslagjaar 2022.

Het jaar waarin we nog te maken hebben gehad met de gevolgen van het afstandsonderwijs en de onzekerheden van wel of geen schoolsluiting waardoor kinderen weer erg moesten wennen. Als raad van toezicht hebben we ons dan ook vooral laten bijpraten over de consequenties, onderwijsresultaten en de ondernomen acties. Veel aandacht is ook uitgegaan naar de financiële ontwikkeling en cijfers als gevolg van de extra beschikbare incidentele NPO-middelen en het aangepaste betaalritme van de overheid (dit laatste heeft de bekostiging structureel negatief beïnvloed). Gezien het naderende pensioen van de bestuurder is in 2022 ook uitgebreid, TWiJs breed, stilgestaan bij de toekomst en de invulling van het bestuur. Verder zijn potentiële risico's door het bestuur in kaart gebracht en besproken en hierop gehandeld. De oorlog in Oekraïne bracht extra veel nieuwkomers naar Nederland, die allemaal een plek moesten vinden. TWiJs heeft hiervan een groot gedeelte opgevangen niet alleen in het reguliere onderwijs maar ook bij de ITK en ISH.

De raad van toezicht is een onafhankelijk orgaan, dat namens de samenleving, toeziet op het vervullen van de maatschappelijke functie van de onderwijsorganisatie TWiJs, de beleidsvorming door het (College van) Bestuur en de effectiviteit van het bestuurlijk handelen op de realisatie van het doel van de Stichting TWiJs. Hierin volgen wij de Code Goed bestuur en de adviezen van de externe accountant worden meegenomen in de gesprekken met de bestuurder. Als raad hebben wij er aandacht voor dat het gevoerde beleid kan rekenen op draagvlak bij alle betrokkenen en dat het beleid leidt tot goede onderwijsresultaten en een goede strategische positie. Daarbij letten wij erop dat door het bestuurlijk handelen zorgzaamheid, integriteit en rechtmatigheid goed verankerd blijven. Dat geldt ook voor de verbinding tussen de organisatie en de maatschappij. Zodat alle kinderen, medewerkers en ouders zich thuis kunnen voelen bij TWiJs en gezamenlijk de kennis, vaardigheden en wijsheid ontwikkelen bij de kinderen zodat die allemaal (tienduizend in 2030) hun plaats in de wereld kunnen vinden.

De raad van toezicht hanteert de Code Goed Bestuur (PO-raad). De adviezen van de accountant in de management letter worden serieus meegenomen en gemonitord en het bestuur wordt kritisch bevraagd op interne procedures. Als raad van toezicht geven wij bijzondere aandacht aan maatschappelijke ontwikkelingen, de onderwijskwaliteit, de organisatieontwikkeling en HRM en financiën. Wij hebben ook aandacht voor de eigen ontwikkeling en het toezichtkader.

Bestuursmodel: een belangrijk onderwerp voor de raad van toezicht in 2022 was de heroriëntatie op het bestuursmodel. Na de fusie in 2020 is bewust gekozen voor een eenhoofdig bestuursmodel. De omstandigheden zijn echter dusdanig veranderd dat de raad van toezicht heeft besloten om over te gaan naar een tweehoofdig bestuursmodel in 2023. De raad van toezicht heeft zich hierbij laten adviseren door een extern adviseur waarbij input is geleverd door een groot aantal medewerkers op de scholen en op het bestuursbureau.

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

Financiën: het betaalritme van de bekostiging is aangepast hetgeen betekent dat er minder gelden beschikbaar zijn. Aan de andere kant is er veel incidenteel budget beschikbaar gesteld om de gevolgen van corona op te vangen. De financiële rapportage is dusdanig ingericht dat de raad van toezicht hier goed inzicht in heeft. Dit aangevuld met een kaderbrief die alle scholen duidelijke richtlijnen geeft hoe de begroting in te vullen. Dit zijn verbeteringen in het proces om potentiële risico's eerder in kaart te hebben en daar efficiënt naar te kunnen handelen.

De bedrijfsvoering is gericht op het besteden van onderwijsgeld op een doelmatige en rechtmatige manier, met het oog op goed onderwijs voor leerlingen. De doelmatigheid uit zich in de samenkomst van de zorg voor de onderwijskwaliteit én een verantwoorde inzet van middelen. In de gedetailleerde kaderbrief worden de richtlijnen en (bestedings-)kaders voor de begroting vastgesteld. De raad van toezicht wordt periodiek geïnformeerd gedurende het begrotingsproces. Op basis van periodieke financiële rapportages wordt gedurende het jaar de realisatie getoetst aan de begroting. De financiële huishouding is op orde en de continuïteit op lange termijn is gewaarborgd.

De Audit commissie bespreekt twee keer per jaar met de accountant inzake de managementletter en jaarrekening. De voltallige RvT bespreekt de jaarrekening in aanwezigheid van de accountant.

Onderwijskwaliteit; beschikbaarheid leerkrachten, extra aandacht na de corona periode, dit zijn allemaal aandachtspunten die veel aandacht hebben gehad ook dit jaar weer. De raad van toezicht heeft hierover regelmatig met de experts binnen TWijs van gedachten gewisseld. Vooral ook het delen van ervaringen tussen scholen is een belangrijk aandachtspunt geweest. Een voorbeeld hiervan is het anders organiseren van het onderwijs vanwege het lerarentekort dat resulteerde in enthousiaste kinderen en ouders met uitstekende resultaten. Zelfstandiger werken in projectteams en zo nog beter toegerust voor het middelbaar onderwijs.

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

Samenstelling van de raad

In dit jaar hebben er geen veranderingen plaatsgevonden in de raad. Bij de samenstelling is gekeken naar diversiteit, naar geslacht, maatschappelijke achtergrond, deskundigheid, toezichthoudende ervaring en de rol in het team. Bij gelijke geschiktheid wordt de voorkeur gegeven aan de persoon die de diversiteit in het team het meest kan versterken.

De raad van toezicht is dusdanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, het bestuur en andere mogelijke belanghebbenden en deelbelangen, onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. Met betrekking tot de nevenfuncties is er sprake van onafhankelijkheid.

De leden van de Raad in alfabetische volgorde vervullen de volgende relevante nevenfuncties

Naam	Functies en nevenfuncties in 2021
Dhr. A. van den Eijkel (lid)	Directeur Financiën & Zorgcontractering Altrecht (vanaf oktober 2022) Directeur Bedrijfsvoering Zonnehuisgroep Vlaardingen (t/m september 2022)
Dhr. H. el Hachhouchi (lid)	Directeur Calvijn College (stichting Zaam) Voorzitter van Stichting voor Kennis en sociale Cohesie skc
Mevr. M. Heerdink (lid)	Unitmanager Vakbekwaam Opleidingsinstituut Dienst Justitiële Inrichtingen
Dhr. A.J. Knobben (voorzitter)	Business Consultant/ procesbegeleider BBO Amsterdam Secretaris bestuur ParkinsonFonds Voorzitter vereniging Westelijk Tuinbouwgebied Haarlem
Mevr. L.E.A. Paarlberg (lid)	Coach voor professionals

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

Vergaderingen en werkwijze van de raad

De raad van toezicht heeft in 2021 in totaal zevenmaal vergaderd in de volledige samenstelling. De audit commissie, die bestaat uit de heren Van den Eijkel en El Hachhouchi, is viermaal voorafgaand aan een vergadering van de raad van toezicht bijeengekomen met de bestuurder en financieel experts om de financiële agendapunten voor te bereiden.

De raad hecht er groot belang aan ook met andere gremia binnen TWijs goed contact te hebben. Er zijn twee vergaderingen geweest met de GMR en er is regelmatig bilateraal contact tussen de beide voorzitters.

In 2022 zijn er door de raad in totaal 12 scholen bezocht in verschillende samenstellingen. Dit werd bijzonder op prijs gesteld vooral ook door de scholen van Haarlem Schoten.

De leden Paarlberg en Knobben zijn ook lid van de Commissie van Toezicht van de Internationale School Haarlem, het samenwerkingsverband van TWijs samen met Iris. In totaal heeft de Commissie in 2021 drie keer vergaderd. Op 23 mei zijn ook de drie vestigingen van de ISH door de commissie bezocht

Mevrouw Heerdink zit namens de raad in de identiteit commissie.

De Benoemings Advies Commissie wordt gevormd door mevrouw Heerdink, mevrouw Paarlberg en de heer Knobben.

De voorzitter van de raad heeft regelmatig bilateraal overleg gevoerd met de bestuurder, waarbij zowel beleidszaken als managementtaken zijn besproken. In november heeft het jaargesprek met de bestuurder plaatsgevonden. In dit gesprek is het functioneren van de bestuurder geëvalueerd, aan de hand van de eerder gemaakte afspraken en doelen die zijn vastgelegd bij het vorige evaluatiegesprek. Dit gesprek en vooral de afspraken en doelen zijn wederom bevestigd in een gespreksnotitie.

De raad van toezicht volgt de ontwikkelingen op het gebied van intern toezicht. De zelfevaluatie van de raad van toezicht heeft plaatsgevonden op 24 mei en een delegatie van de raad heeft deelgenomen aan het jaarcongres van de VTOI/NTK op 1 december.

4. VERSLAG INTERN TOEZICHT

Onderwerpen die in 2022 met het bestuur zijn besproken, zijn onder andere:

- Onderwijskwaliteit
- Ondersteuning van de teams
- Anders organiseren
- Nieuwkomersonderwijs
- TWijs services
- Bestuursmodel
- Lerarentekort
- Strategisch beleidsplan, jaarplan
- Financiën, NPO gelden, Kaderbrief
- Huisvesting (oa. Internationale School Haarlem)
- Haarlem Schoten
- IKC-vorming Haarlem-Noord
- Identiteit
- Rol raad van toezicht en toezichtkader

De raad van toezicht heeft in 2022 de volgende besluiten genomen:

Omschrijving besluit
Goedkeuring overdracht scholen Haarlem-Schoten
Goedkeuring overdracht Prof. Dr. Gunningschool en de IKC-vorming in Haarlem-Noord (Trapeze en Gunning)
Goedkeuring meerjarenbegroting
Vaststellen bestuursreglement
Vaststellen reglement raad van toezicht
Vaststellen integriteitscode
Vaststellen jaarrekening en bestuursverslag 2021
De raad van toezicht kiest na intern onderzoek voor een tweehoofdig bestuursmodel vanaf 1 augustus 2023
De raad van toezicht keurt het jaarplan TWijs Services voor 2023-24 goed
De raad van toezicht besluit tot aanpassing van de honorering van de raad van toezicht
De raad van toezicht keurt de juridische eigendomsoverdracht van het pand aan de Alexander Flemingstraat goed (economisch eigendom blijft bij de gemeente)
Vaststellen van de Klokkenluidersregeling TWijs (onder voorbehoud van een nog te ontwikkelen oplegger waardoor meer inzicht in de verschillende regelingen ontstaat)
Vaststellen van het wervingsprofiel voorzitter CvB
De raad van toezicht verleent goedkeuring aan de Kaderbrief 2023
De raad van toezicht stemt in met het uitstel van de ontwikkeling van een nieuw strategisch beleidsplan met één jaar
Opdrachtverlening Horling Nexia accountants met betrekking tot controle jaarrekening 2022 ev

5. ***JAAARREKENING***

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

Op 11-07-2022 heeft TWijs de Gunningschool per 01-08-2022 overgenomen van Aloysius. Deze transactie is op basis van “purchase accounting” verwerkt in de jaarrekening van TWijs vanaf de overnamedatum (01-08-2022). De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de school. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden.

Omdat de koopsom nihil is en er een (omgerekend) eigen vermogen is van € 687 K is er bij de overname van de Gunningschool negatieve goodwill ontstaan ad. € 687 K. Deze negatieve goodwill is als volgt onderverdeeld: € 150 K heeft betrekking op te verwachten negatieve resultaten van de Gunningschool over de schooljaren 2022/2023 2023/2024. De verliezen bestaan uit de reguliere rijksbijdragen minus exploitatiekosten. De negatieve goodwill wordt over deze twee schooljaren ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Een bedrag van € 434 K heeft betrekking op materiële vaste activa, die over de gemiddelde levensduur van deze activa (15 jaar) ten gunste van de staat van baten en lasten wordt gebracht. Het restantbedrag ad € 103 K is in 2022 ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Activiteiten

De activiteiten van TWijs te Haarlem bestaan uit het verzorgen van basisonderwijs, speciaal basisonderwijs, speciaal en voortgezet speciaal onderwijs. Daarnaast bestuurt TWijs de Internationale Taalklas voor nieuwkomers en de International School Haarlem.

Grondslagen voor de jaarrekening

De jaarrekening over 2022 is opgesteld conform de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en overeenkomstig de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Titel 9 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. Tevens is de richtlijn 660 van de Raad voor de Jaarverslaggeving gevolgd. In deze richtlijn zijn voor de sector presentatie-, waarderings- en verslaggevingsvoorschriften geformuleerd. De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rapporteringsvaluta

De bedragen in de tabellen worden gepresenteerd in Euro's.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de ‘Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen’. Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost.

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen van waardering

Vergelijkende cijfers

Bij de inrichting van de administratie, de verslaglegging en de jaarverslaglegging wordt volledig het EFJ gevolgd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden opgenomen voor de verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. De schoolgebouwen van de Stichting, waarvan de Stichting veelal alleen het juridisch eigendom bezit, worden in de balans niet gewaardeerd. Het economisch eigendom met betrekking tot deze gebouwen berust bij de betrokken gemeenten. Eigen panden (zie “overzicht gebouwen”) worden op nihil gewaardeerd.

Binnen TWijs worden de onderhoudsinvesteringen geactiveerd en afgeschreven.

Categorie	afschr. termijn in jaren	afschr. % per jaar
Verbouwingen (afschrijvingstermijn)	20	5%
<u>Inventaris en apparatuur</u>		
Buitenschilderwerk (minimaal)	6	17%
Binnenschilderwerk (5 jaar-15 jaar)	5	20%
Installaties (VOIP, Intercom)	10	10%
Installaties (alarm, lift, ketel). Minimaal:	10	10%
Meubilair (school- en kantoor)	20	5%
Inrichting (toestellen gymzaal, speelzaal en buitenspeeltoestellen)	10	10%
Inrichting (zonwering)	20	5%
Inrichting (vloer)	15	7%
Huishoudelijk apparatuur (m.u.v. koffiemachine: 5 jaar)	10	10%
Duurzame productiemiddelen: touchscreens	7	14%
ICT: pc's, monitoren, laptops, Macbooks	5	20%
ICT: chromebooks, tablets, I-Pads	4	25%
ICT: vast netwerk	10	10%
ICT: draadloos netwerk	5	20%
Vervoermiddelen	10	10%

Leermiddelen

Methodes

In 2022 zijn de afschrijvingskosten voor Groot Onderhoud met een afschrijvingstermijn groter dan 25 jaar aangepast naar een afschrijvingstermijn van 20 jaar. Het effect van deze schattingswijziging in 2022 bedraagt ca. € 53 K (was € 87 K; is € 140 K geworden). Hiermee wordt beter aangesloten bij de economische levensduur.

De afschrijvingstermijn van speeltoestellen voor de gym- en speelzaal en buiten is verkort van 20 naar 10 jaar. Ook hier is sprake van een schattingswijziging, die prospectief verwerkt dient worden. Voor 2022 is het effect ca. € 16 K.

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en zijn direct opeisbaar.

Eigen vermogen

De algemene reserve is een buffer ter waarborging van de continuïteit van het bevoegd gezag en wordt opgebouwd uit resultaatbestemming. Het verschil tussen de bekostiging van het Rijk en overige publieke middelen en de rechtmatige kosten wordt toegevoegd aan of ingeval van een negatief resultaat onttrokken aan de algemene reserve. Indien hiertoe aanleiding is worden bestemmingsreserves gevormd. Ook deze behoren tot de publieke reserves.

De bestemmingsreserve privaat bestaat uit, met name in het verleden, opgebouwde reserves vanuit private geldstromen. De private vermogensbestanddelen worden apart geadministreerd. Bij de resultaatbestemming wordt het private deel van het resultaat toegevoegd aan dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve privaat.

Voorzieningen

Algemeen

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel. 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.

Jubilea

Op basis van richtlijn 271 van de Raad voor de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea van personeelsleden. De voorziening is afhankelijk van de ingeschatte blijfkans en de verwachte salarisstijging. De werkelijke jubilea-uitkeringen worden ten laste van deze voorziening gebracht. Voor de berekening van de hoogte van de aan te houden jubileumvoorziening in 2022 is in overleg met de accountant besloten om de voorziening te baseren op een gemiddeld bedrag per fte van € 900,-.

Duurzame inzetbaarheid

Een voorziening is gevormd voor opgebouwde rechten met betrekking tot duurzame inzetbaarheid en werktijdvermindering senioren. Dit betreffen rechten op doorbetaalde afwezigheid, die in toekomstige verslagperiodes kunnen worden opgenomen of verzilverd.

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

Langdurige zieken

Een voorziening is gevormd voor verplichtingen die de instelling heeft tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De verplichting is een beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Transitievergoeding

Een voorziening is gevormd voor alle tijdelijke arbeidsovereenkomsten, die zijn aangegaan vóór 31 december 2022. Hiervan is een inschatting gemaakt of deze wel of niet worden verlengd. Voor de contracten waarvan de inschatting is dat deze niet verlengd worden, dient de hoogte van de transitievergoeding te worden bepaald. De transitievergoeding wordt in dat geval deels gezien als onderdeel van de beloning in 2022.

Wachtgeld

Volgens het overzicht uitkeringen van het Participatiefonds heeft 1 ex-werknemer in 2023 recht op een uitkering. Voor dit bedrag is ultimo 2022 een voorziening wachtgeld opgenomen.

Verlofuren

Ultimo 2022 is er een voorziening verlofuren voor nog uit te betalen verlofuren van medewerkers van TWijs Services.

Pensioenen

De stichting heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de “verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering”. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord.

De stichting heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De stichting heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een “verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering” en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord. Ultimo 2022 bedroeg de dekkingsgraad van het pensioenfonds 110,9%.

Langlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van meer dan één jaar. Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De verwerking van investeringssubsidies vindt sinds 2020 plaats door de investeringen te verrekenen met de investeringssubsidies.

Kortlopende schulden

Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar. Kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende passiva

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

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

Overige activa en passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven worden de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen van resultaatbepaling

De baten en lasten worden, met inachtneming van de eerder genoemde waarderingsgrondslagen, 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 (bestemde) reserve(s) die door het bestuur is/ zijn bepaald.

Rijksbijdragen

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

Geormerkte OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekeningsclausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidies waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar van de gesubsidieerde lasten. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

Overige exploitatiesubsidies

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

Overige baten

Sinds 2022 worden de ontvangsten op de bankrekeningen van de Ouderraad en de Tussenschoolse Opvang administratief vastgelegd. Voor de vergelijkbaarheid van de cijfers met zowel de begroting 2022 als de realiteit van 2021 zijn daarom voor de begroting 2022 en de realiteit 2022 de baten verhoogd met € 585 K voor de Ouderraad en € 522 K voor de Tussenschoolse Opvang.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de CAO uitbetaald. De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door het bevoegd gezag.

Pensioenen

De instelling heeft een toegezegd pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte en contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middellood als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Sinds 1 juli 2022 mocht een pensioenfonds tijdelijk (in 2022) van de overheid de pensioenen verhogen als de beleidsdekkings-

5.1 GRONDSLAGEN VOOR BALANSWAARDERINGEN EN RESULTAATBEPALING

graad 105% of hoger was. Voorheen lag deze grens op 110%. Dit betekende dat een pensioenfonds eerder kon besluiten om de pensioenen te verhogen. De overheidsregeling stopte met ingang van 1 januari 2023, waarna de dekkingsgraad weer hoger dan 110% moet zijn voordat indexatie van pensioenen plaats kan vinden. 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.

Huisvestingslasten

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

Overige lasten

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

Sinds 2022 worden de uitgaven op de bankrekeningen van de Ouderraad en de Tussenschoolse Opvang administratief vastgelegd. Voor de vergelijkbaarheid van de cijfers met zowel de begroting 2022 als de realiteit van 2021 zijn daarom voor de begroting 2022 en de realiteit 2022 de lasten verhoogd met € 575 K voor de Ouderraad en € 522 K voor de Tussenschoolse Opvang. Per saldo hebben de Ouderraad en de Tussenschoolse opvang in de begroting 2022 en de realiteit van 2021 geen resultaatteffect.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

Ontvangen interest en ontvangen dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde interest en betaalde dividenden worden opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

5.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022

	<u>Toelichting</u>	<u>Werkelijk 2022</u> €	<u>Begroting 2022</u> €	<u>Werkelijk 2021</u> €
Baten	(3)			
Rijksbijdragen	(3.1)	62.496.246	49.952.934	55.450.696
Overige overheidsbijdragen	(3.2)	1.609.385	1.337.983	1.349.108
Overige baten	(3.5)	5.306.772	4.103.442	4.325.745
		69.412.403	55.394.359	61.125.550
Lasten	(4)			
Personele lasten	(4.1)	54.481.021	46.150.970	47.467.383
Afschrijvingen	(4.2)	1.818.346	1.752.812	1.589.708
Huisvestingslasten	(4.3)	4.006.666	3.817.654	3.829.019
Overige lasten	(4.4)	6.312.624	6.208.674	5.834.674
		66.618.658	57.930.111	58.720.783
Saldo baten en lasten		2.793.745	-2.535.752	2.404.767
Financiële baten en lasten				
Financiële baten	(5.1)	58.717	0	233
Financiële lasten	(5.2)	-20.824	-26.000	-58.085
		37.893	-26.000	-57.852
Resultaat (= nettoresultaat)		2.831.638	-2.561.752	2.346.915

5.3 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(na resultaatbestemming)

	Toelichting	31-12-2022		31-12-2021	
Activa	(1)	€	€	€	€
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1.2)				
Gebouwen en terreinen	(1.2.1)	5.936.074		5.678.805	
Inventaris en apparatuur	(1.2.2)	5.521.539		5.395.158	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	(1.2.3)	818.299		982.330	
MvA in uitvoering en vooruitbetaald op MvA	(1.2.4)	4.991		30.645	
			12.280.904		12.086.939
Vlottende activa					
Vorderingen	(1.5)				
Debiteuren	(1.5.1)	204.454		237.167	
Ministerie van OCW	(1.5.2)	735.301		2.625.131	
Overige overheden	(1.5.6)	860.273		898.141	
Overige vordering	(1.5.7)	1.205.227		872.761	
			3.005.254		4.633.199
Liquide middelen	(1.7)				
Kasmiddelen	(1.7.1)	209		2.863	
Tegoeden op bank- en girorekeningen	(1.7.2)	19.364.251		11.155.202	
			19.364.460		11.158.065
			34.650.617		27.878.203

Op het moment van vaststellen van de jaarrekening waren er geen gebeurtenissen na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden

5.3 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

Passiva	Toelichting (2)	31-12-2022 € €		31-12-2021 € €	
Eigen vermogen	(2.1)				
Algemene reserve (Publiek)	(2.1.1)	11.007.621		10.304.818	
Bestemmingsreserve (Publiek)	(2.1.2)	3.742.833		1.640.464	
Bestemmingsreserve (Privaat)	(2.1.3)	5.591.171		5.603.921	
Bestemmingsreserve ISH (Privaat)	(2.1.4)	578.443		541.420	
			20.920.068		18.090.627
Voorzieningen	(2.2)				
Personeelsvoorzieningen	(2.2.1)	975.353		867.191	
Overige voorzieningen		543.028		-	
			1.518.381		867.191
Langlopende schulden	(2.3)				
Langlopende lening	(2.3.5)	207.525		211.015	
Waarborgsommen ISH	(2.3.5)	231.500		244.400	
			439.025		455.415
Kortlopende schulden	(2.4)				
Crediteuren	(2.4.3)	632.490		896.977	
Belastingen en premies sociale verz.	(2.4.7)	3.495.570		1.936.937	
Schulden terzaken van pensioenen	(2.4.8)	1.420.866		839.718	
Schulden aan OCW	(2.4.9.1)	459.717		167.447	
Schulden aan SWV		413.699		190.009	
Schulden aan gemeenten	(2.4.9.2)	1.045.129		705.476	
Overlopende passiva	(2.4.10)	4.305.675		3.728.410	
			11.773.146		8.464.974
			34.650.617		27.878.203

5.4 KASSTROOMOVERZICHT 2022

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo Baten en Lasten		2.793.745		2.404.767
Aanpassingen voor:				
- Deactivering activa	148.324		-	
- Afschrijvingen	1.818.346		1.589.707	
- Mutaties voorzieningen	651.190		204.410-	
		2.617.860		1.385.296
Veranderingen in vlottende middelen:				
- Vorderingen	1.627.945		379.192-	
- Schulden	3.306.169		751.614	
		4.934.114		372.422
Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties		10.345.719		4.162.486
Ontvangen interest	58.717		233	
Betaalde interest	20.824-		58.085-	
		37.893		57.852-
Totaal Kasstroom uit operationele activiteiten		10.383.613		4.104.633
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	2.160.833-		2.073.640-	
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-			
Overige investeringen in financiële vaste activa				
Verkoop aandelen en obligaties				
Effecten: opwaardering/ afwaardering				
Totaal Kasstroom uit investeringsactiviteiten		2.160.833-		2.073.640-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Nieuw opgenomen leningen	-		-	
Mutaties waarborgsommen	12.900-		46.900	
Mutaties Investeringsubsidies (> 1 jr)				
Aflossing langlopende leningen	3.490-		3.388-	
Totaal Kasstroom uit financieringsactiviteiten		16.390-		43.512
Mutatie liquide middelen		8.206.391		2.074.505
Beginstand liquide middelen	11.158.064		9.083.560	
Mutatie liquide middelen	8.206.391		2.074.505	
Eindstand liquide middelen		19.364.460		11.158.064

5.5 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

5.5 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€	€	€
(3.1) Rijksbijdragen OCW			
(3.1.1) Rijksbijdrage OCW	58.834.299	46.993.814	50.728.770
(3.1.2.2) Overige subsidies OCW	497.766	174.945	1.937.787
(3.1.4.2) Doorbetalingen Rijksbijdragen SWV Rijksbijdrage (PO)	3.164.180	2.784.175	2.784.139
	62.496.246	49.952.934	55.450.696
	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(3.2) Overige overheidsbijdragen en -subsidies			
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	1.609.385	1.337.983	1.349.108
	1.609.385	1.337.983	1.349.108
	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(3.5) Overige baten			
(3.5.4) Verhuur onroerende zaken	518.961	437.446	480.349
(3.5.5) Detachering personeel	253.443	126.684	155.900
(3.5.2) Ouderbijdrage	3.037.084	2.934.472	2.843.948
(3.5.8) Overige	1.497.283	604.840	845.549
	5.306.772	4.103.442	4.325.745
Totaal baten	69.412.403	55.394.359	61.125.550

5.4 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.1) Personele lasten			
(4.1.1) Lonen en salarissen	39.392.121	44.546.236	34.188.906
(4.1.1.2) Sociale lasten	6.666.449		6.042.211
(4.1.1.3) Pensioenpremie	5.806.888	-	5.403.451
	<u>51.865.458</u>	<u>44.546.236</u>	<u>45.634.568</u>
(4.1.3.3) Overige personele lasten	3.069.042	2.004.734	2.436.916
(4.1.3) Af: Uitkeringen	453.479-	400.000-	604.101-
	<u>2.615.563</u>	<u>1.604.734</u>	<u>1.832.815</u>
Totaal personeelslasten	<u>54.481.021</u>	<u>46.150.970</u>	<u>47.467.383</u>
Aantal FTE	Werkelijk 31-12-2022	Begroting 31-12-2022	Werkelijk 31-12-2021
DIR	38	36	34
OP	460	476	476
OOP	178	131	146
Totaal	<u>676</u>	<u>643</u>	<u>656</u>

In de begroting op 31-12-2022 was nog geen rekening gehouden met het aantal fte van de Gunningschool (ca. 14 fte). Het gemiddelde aantal fte in 2022 voor TWijs bedraagt 672 fte.

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.1.3.3) Specificatie: Overige personele lasten			
<u>Dotaties/vrijval personele voorzieningen</u>			
Dotatie jubileumuitkering	86.053	10.417	59.312
Vrijval jubileumuitkering	-	-	-
Dotatie duurzame inzetbaarheid	28.214	-	28.655
Vrijval duurzame inzetbaarheid	-	-	-
Dotatie langdurig zieken	251.006	10.417	30.994
Vrijval langdurig zieken	29.375-	-	97.029-
Dotatie wachtgeld	1.889	-	-
Vrijval wachtgeld	-	-	43.878-
Dotatie transitievergoeding	306	2.083	2.410
Vrijval transitievergoeding	-	-	-
	<u>338.094</u>	<u>22.917</u>	<u>19.537-</u>
<u>Lasten personeel niet in loondienst</u>			
Extern personeel	402.945	253.754	587.667
Kosten Consultancy	219.052	115.367	238.471
	<u>621.997</u>	<u>369.121</u>	<u>826.138</u>

5.4 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
<i>Overige personele lasten</i>			
Werkkosten	304.114	118.289	140.461
Dienstreizen (onbelast)	8.584	6.250	73.035
Scholingskosten	51.131	14.583	13.678
Schoolbegeleiding (leerlingenzorg en -onderzoeken)	574.991	384.117	362.632
Vrijwilligers	11.956	14.300	14.388
EHBO en BHV cursussen	26.259	30.058	27.017
Begeleiding en coaching	80.579	10.558	6.516
Individuele scholing directeurs	71.128	132.917	75.298
Individuele scholing overig	422.212	398.509	405.160
Teamscholing	300.337	262.770	208.271
Werving personeel	42.029	28.500	55.367
Reis en verblijf	3.776	9.458	1
Reintegratie/Outplacement/Ontslag en transitieverg	16.390	32.500	28.371
Bedrijfsgezondheidsdienst (ARBO en Welzijn)	92.002	51.125	85.458
Verzekeringen personeel	31.123	45.500	34.581
Kosten regionaal Transfercentrum	-	5.833	20
Interne in- en uitleen personeel	-	-	4.202
Vergaderkosten	18.474	5.404	17.821
Overige personele lasten	53.866	62.025	78.038
	<u>2.108.951</u>	<u>1.612.697</u>	<u>1.630.315</u>

(4.2) Afschrijvingen

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.2.2) Gebouwen en terreinen	546.134	504.131	476.300
(4.2.3) Inventaris en apparatuur	1.031.424	995.075	858.167
(4.2.4) Overige materiele vaste activa	240.787	253.606	255.241
	<u>1.818.346</u>	<u>1.752.812</u>	<u>1.589.708</u>

(4.3) Huisvestingslasten

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.3.1) Huur	432.889	411.958	503.867
(4.3.2) Verzekering	13.237	13.733	13.071
(4.3.3) Onderhoud en exploitatie	823.865	548.925	678.599
(4.3.4) Energie en water	788.379	875.860	754.945
(4.3.5) Schoonmaakkosten	1.563.659	1.512.762	1.490.585
(4.3.6) Heffingen	64.949	55.792	46.328
(4.3.8) Overige huisvestingslasten	319.688	398.625	341.624
	<u>4.006.666</u>	<u>3.817.654</u>	<u>3.829.019</u>

5.4 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
Overige lasten			
(4.4.1) Administratie- en beheerslasten	103.834	84.417	100.838
(4.4.2) Inventaris en apparatuur	103.022	77.936	89.860
(4.4.3) Leermiddelen	1.754.396	1.713.159	1.589.739
(4.4.4) Overige algemene kosten	4.351.372	4.333.163	4.054.237
	6.312.624	6.208.674	5.834.674
	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.4.1) Specificatie: Administratie- en beheerslasten			
Administratiekantoor	-	-	8.868
Juridische kosten	28.369	22.083	27.696
Overige administratielasten	16.747	14.625	7.451
Accountantskosten			
Accountantskosten: controle Jaarrekening	50.820	43.000	49.989
Accountantskosten: andere controlewerkzaamheden	-	2.917	4.985
Accountantskosten: fiscale advisering	492	1.792	1.848
Accountantskosten: overige niet-controlediensten	7.406	-	-
Telefoon- en portokosten e.d.			
	103.834	84.417	100.838
	Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
	€		€
(4.4.3) Specificatie: Leermiddelen			
Leermiddelen	931.802	983.225	879.085
Workshops/vaardigheidstrainingen t.b.v. leerlingen	11.728	-	-
ICT Licenties/Abonnementen Educatief	810.866	729.933	710.654
	1.754.396	1.713.159	1.589.739

5.4 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

	Werkelijk 2022 €	Begroting 2022	Werkelijk 2021 €
(4.4.4) Specificatie: Overige algemene kosten			
ICT	26.186	36.219	30.767
ICT Infra- beheerskosten	436.417	387.441	526.867
Public relations en marketing	49.269	61.437	87.026
Beheer en bestuur	39.243	19.833	41.428
Kosten sponsoring/donaties/giften	2.257	-	903
Bibliotheek en Mediatheek	64.203	40.534	30.502
Reproductie, drukwerk (kopieerkosten)	239.646	209.756	212.150
Auteurs- en filmrechten	23.657	22.523	20.615
Abonnementen, vakliteratuur	17.506	27.292	19.876
Contributies	132.909	122.129	135.566
Representatie	22.279	8.933	12.474
(Gemeenschappelijke) Medezeggenschap- en ouderraad	17.959	25.625	16.628
Overige verzekeringen	18.146	20.604	16.561
Culturele vorming	245.443	176.258	164.672
Toetsen en testen	26.994	48.121	28.146
Schoolzwemmen	54.854	18.675	15.090
Activiteiten/feesten leerlingen	173.643	34.875	39.940
Bijdrage aan bestuur	0-	-	0-
Kosten TSO/NSO	566.153	699.786	666.784
Kosten Oudervereniging/Ouderraad	616.549	623.912	692.356
Bijdrage aan bestuur ISH	105.085	72.035	83.369
Bijzondere lasten*	155.267	-	587-
Overige onderwijslasten	99.752	786.656	179.794
Dekking ISH	1.163.234	849.781	1.006.513
Vervoerskosten leerlingen	54.719	40.738	26.794
Overige instellingslasten			
	4.351.372	4.333.163	4.054.237

*In de bijzondere lasten is een boekverlies van € 148 k verantwoord dat voortvloeit uit de desinvesteringen in 2022.

Totaal lasten	66.618.658	57.930.111	58.720.783
	Werkelijk 2022 €	Begroting 2022	Werkelijk 2021 €
(5.1) Financiële baten			
Rentebaten	58.509	-	6
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	208	-	227
	58.717		233
	Werkelijk 2022 €	Begroting 2022	Werkelijk 2021 €
(5.2) Financiële lasten			
Rentelasten	8.707	18.333	48.154
Bankkosten	12.117	7.667	9.931
	20.824	26.000	58.085
Totaal financiële baten en lasten	37.893	26.000-	57.852-
Resultaat	2.831.638	2.561.752-	2.346.915

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

5.6 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans

Activa

Vaste activa

(1.2) Materiële vaste activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
De materiële vaste activa bestaan uit:		
(1.2.1) Gebouwen	5.936.074	5.678.805
(1.2.2) Inventaris en apparatuur	5.521.539	5.395.158
(1.2.3) Andere vaste bedrijfsmiddelen	818.299	982.330
(1.2.4) MvA in uitvoering en vooruitbetaald op MvA	4.991	30.645
	12.280.904	12.086.938

Het verloop is als volgt:

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	MvA in uitvoering en vooruitbetaald op MvA	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 31 december vg.jr					
Aanschafwaarde per 1 januari	9.457.330	11.378.264	3.011.279	30.645	23.877.518
Cum. afschrijvingen per 1 januari	-3.778.525	-5.983.107	-2.028.949	-	-11.790.581
Boekwaarde	5.678.805	5.395.158	982.331	30.645	12.086.938
Investeringen	808.322	1.237.596	140.569	-	2.186.486
Mutatie activa	-	-	-	25.653-	25.653-
Desinvesteringen	904.035-	1.445.393-	1.081.204-	-	3.430.632-
Afschrijvingen	546.331-	1.035.783-	236.428-	-	1.818.543-
Afschrijving gecorrigeerde desinvestering	899.314	1.369.962	1.013.032	-	3.282.308
Mutatie per 31 december	257.270	126.381	164.032-	25.653-	193.966
Aanschafwaarde per 31 december	9.361.617	11.170.467	2.070.644	4.991	22.607.719
Cum. afschrijvingen per 31 december	3.425.543-	5.648.928-	1.252.346-	-	10.326.816-
Boekwaarde per 31 december	5.936.074	5.521.539	818.299	4.991	12.280.904

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

(1.5) Vorderingen	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
(1.5.1) Debiteuren	204.454	237.167
(1.5.2) Ministerie van OCW Vordering DUO	735.301	2.625.131
(1.5.6) Overige overheden		
Gemeente nog te vorderen OZB	4.194	8.349
Gemeente nog te vorderen vergoedingen	197.339	29.761
Gemeente nog te vorderen huisvesting (1)	467.739	720.656
Gemeente nog te vorderen schade	59.622	41.604
Gemeente nog te vorderen huurinkomsten	-	-
Vordering Overige overheden (2)	131.379	97.771
	860.273	898.141

(1) in deze vordering op de Gemeente zit een vordering op de Gemeente Haarlemmerliede van € 4.538,-. Dit betreffen reeds door TWijs gemaakte kosten i.h.k.v. de uitbreiding van de Sint Adalbertusschool. In januari 2023 heeft de Gemeente Haarlemmerliede een voorbereidingskrediet uitbetaald van € 42.400,-. De totale investering (incl. voorbereidingskrediet) vanuit de gemeente bedraagt € 541.000,-. Er zijn alleen kosten voor de architect en vooronderzoeken aanbesteed. Er zijn nog geen grote verplichtingen aangegaan.

(2) de vordering overheden betreft een vordering op het UWV inzake de verplichting van TWijs om een transitievergoeding te betalen aan medewerkers, die uit dienst gaan na meer dan 2 jaar ziek zijn te geweest. Deze transitievergoeding wordt vergoed door het UWV.

(1.5.7) Overige vorderingen		
Waarborgsommen	1.064	1.064
Nog te factureren bedragen	40.849	57.351
Vordering Samenwerkingsverband Passend Onderwijs	104.818	47.767
Voorschot lonen	649-	5.472
Nog te ontvangen subsidie LKV/LIV	1.260	1.925
Nog te ontvangen bedragen	66.669	65.412
Nog te declareren kosten plaatsingsbeleid	13.793	6.295
Vooruitbetaalde bedragen	956.399	676.323
Bedrijfsfitness	21.024	11.152
	1.205.227	872.761

(1.7) Liquide middelen

(1.7.1) Kasmiddelen scholen	209	2.863
(1.7.2) Tegoeden op bank- en girorekeningen	19.364.251	11.155.202
TOTAAL	34.650.617	27.878.203

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

Passiva		31-12-2022		31-12-2021	
(2.1)	Eigen vermogen				
(2.1.1)	Algemene reserve				
	Saldo per 1 januari		10.304.818		9.755.180
	Bestemming resultaat		702.803		549.638
	Saldo per 31 december		11.007.621		10.304.818
(2.1.2)	Bestemmingsreserve NPO	Saldo per 1 januari 2021	Bestemming resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Saldo per 31 december 2021
		€	€	€	€
		0	1.640.464	-	1.640.464
		Saldo per 1 januari 2022	Bestemming resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Saldo per 31 december 2022
		€	€	€	€
		1.640.464	2.102.369	-	3.742.833
(2.1.3)	Bestemmingsreserve Privaat	Saldo per 1 januari 2021	Bestemming resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Saldo per 31 december 2021
	Het verloop is als volgt:	€	€	€	€
	Algemeen	4.858.035	-	-	4.858.035
	Schoolbankrekeningen	736.757	9.130		745.887
	Saldo per 31 december	5.594.792	9.130	-	5.603.921
		Saldo per 1 januari 2022	Bestemming resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Saldo per 31 december 2022
	Het verloop is als volgt:	€	€	€	€
	Algemeen	4.858.035	48.689	-	4.906.723
	Schoolbankrekeningen	745.887	61.439-	-	684.448
	Saldo per 31 december	5.603.921	-12.751	0	5.591.171
(2.1.4)	Bestemmingsreserve ISH	Saldo per 1 januari 2021	Bestemming resultaat 2021	Overige mutaties 2021	Saldo per 31 december 2021
	Het verloop is als volgt:	€	€	€	€
		393.737	147.683	-	541.420
		Saldo per 1 januari 2022	Bestemming resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Saldo per 31 december 2022
		€	€	€	€
		541.420	39.218	2.195-	578.443

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

Voorzieningen

Personeelsvoorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
(2.2.1) Voorziening wachtgeld	1.889	-
Voorziening duurzame inzetbaarheid	66.624	54.865
Voorziening transitievergoeding	306	2.410
Voorziening jubilea	608.287	541.223
Voorziening langdurig zieken	228.741	171.870
Voorziening verlofuren	69.507	96.824
	975.353	867.191
Overige voorzieningen		
Voorziening negatieve goodwill Aloysius Gunning (1)	543.028	-
	543.028	-
	1.518.381	867.191

(1) per 1 augustus 2022 heeft TWijs de Gunningsschool overgenomen van de Aloysius stichting. Deze transactie is op basis van "purchase accounting" verwerkt in de jaarrekening. Omdat de koopsom nihil is en er een (omgerekend) eigen vermogen is van € 687.000, is er bij de overname negatieve goodwill ontstaan. Deze negatieve goodwill bedraagt ultimo 2022 € 543.000,- en bestaat uit het verwachte negatieve resultaat van de Gunningsschool t/m schooljaar 23/24 en de materiele vaste activa met een gemiddelde levensduur van 15 jaar vanaf 1 augustus 2022.

Specificatie personeelsvoorzieningen

Specificatie voorziening wachtgeld

	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	-	63.440
Af: besteed	-	19.562-
Af: vrijval	-	43.878-
Bij: dotatie	1.889	-
Saldo per 31 december	1.889	-
Looptijd < 1 jaar	1.889	-
Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar	-	-
Looptijd > 5 jaar	-	-

Specificatie voorziening duurzame inzetbaarheid

	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	54.865	26.210
Af: besteed	16.455-	-
Af: vrijval	-	-
Bij: dotatie	28.214	28.655
Saldo per 31 december	66.624	54.865
Looptijd < 1 jaar	-	-
Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar	66.624	54.865
Looptijd > 5 jaar	-	-

Specificatie voorziening transitievergoeding

	31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari	2.410	2.656
Af: besteed	2.410-	2.656-
Af: vrijval	-	-
Bij: dotatie	306	2.410
Saldo per 31 december	306	2.410
Looptijd < 1 jaar	306	2.410
Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar	-	-
Looptijd > 5 jaar	-	-

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

<i>Specificatie voorziening jubilea</i>		31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari		541.223	521.062
Af: besteed		27.989-	39.151-
Af: vrijval			
Bij: dotatie		95.053	59.312
Saldo per 31 december		608.287	541.223
<i>Looptijd < 1 jaar</i>		49.250	18.238
<i>Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar</i>		100.889	138.515
<i>Looptijd > 5 jaar</i>		458.147	384.469
<i>Specificatie voorziening langdurig zieken</i>		31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari		171.870	396.813
Af: besteed		106.681-	158.909-
Af: vrijval		65.189-	97.029-
Bij: dotatie		228.741	30.994
Saldo per 31 december		228.741	171.870
<i>Looptijd < 1 jaar</i>		228.741	171.870
<i>Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar</i>		-	-
<i>Looptijd > 5 jaar</i>		-	-
<i>Specificatie voorziening verlofuren</i>		31-12-2022	31-12-2021
Saldo per 1 januari		96.824	61.419
Af: besteed		12.882-	13.311-
Af: vrijval		26.524-	11.291-
Bij: dotatie		12.089	60.006
Saldo per 31 december		69.507	96.824
<i>Looptijd < 1 jaar</i>		69.507	96.824
<i>Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar</i>		-	-
<i>Looptijd > 5 jaar</i>		-	-
Specificatie overige voorzieningen		31-12-2022	
<i>Specificatie voorziening negatieve goodwill Aloysius Gunning</i>			
Saldo per 1 augustus		584.000	
Af: besteed		-	
Af: vrijval		40.972-	
Bij: dotatie		-	
Saldo per 31 december		543.028	
<i>Looptijd < 1 jaar</i>		103.933	
<i>Looptijd >= 1 jaar en <= 5 jaar</i>		159.483	
<i>Looptijd > 5 jaar</i>		279.611	
Langlopende schulden		31-12-2022	31-12-2021
(2.3) Gemeente Bloemendaal langlopende lening		207.525	211.015
Waarborgsommen Internationale School Haarlem		231.500	244.400
		439.025	455.415
Voor deze annuïtaire lening is een leningsovereenkomst afgesloten met de Gemeente Bloemendaal. Over het nog niet terugbetaalde deel van de lening is een vaste rente verschuldigd van 3% per kalenderjaar. De maximale looptijd van de lening is 40 jaar. Er is overeengekomen dat de lening tussentijds geheel boetevrij mag worden afgelost. Van de lening wordt € 3.490,- eind 2022 afgelost en heeft € 192.486,- een looptijd van langer dan 5 jaar.			
Kortlopende schulden			
(2.4) Crediteuren		632.490	896.977
Belastingen en premies sociale verz.		3.495.570	1.936.937
Schulden terzaken van pensioenen		1.420.866	839.718
Schulden aan OCW		459.717	167.447
Schulden aan Samenwerkingsverband Passend Onderwijs		413.699	190.009
Schulden aan gemeenten		1.045.129	705.476
Overlopende passiva		4.305.675	3.728.410
		11.773.145	8.464.973

5.6 TOELICHTING OP DE ONDERSCHIEDEN POSTEN

Belastingen en premies sociale verzekeringen		31-12-2022	31-12-2021
(2.4.7.3)	Loonheffing	3.477.282	1.901.806
	BTW te betalen	13.383	8.810
	Premie IPAP	86	
	Premie vervangingsfonds	4.617	2.996
	Premie participatiefonds	203	23.325
		3.495.570	1.936.937
Schulden terzake pensioenen			
(2.4.8)	Nog af te dragen pensioenpremie	1.420.866	839.718
(2.4.9.1) Schulden aan OCW			
	Nog te besteden subsidies geoormerkt ministerie	10.799	10.799
	Subsidie zij-instroom	53.834	102.500
	Subsidie studieverlof	40.975	51.231
	Subsidie onderwijsassistenten opleiding tot leraar	-	2.917
	Subsidie Impuls- en innovatie bewegingsonderwijs	1.856	-
	Subsidie verbetering basisvaardigheden	274.679	-
	Subsidie intensivering en verbreding regionale samenwerking kansengelijkheid in het onderwijs	49.580	-
	Subsidie expertisedeling nieuwkomers	27.994	-
		459.717	167.447
(2.4.9.2) Schulden aan gemeenten			
	Gemeente voorzieningen huisvesting/1ste inrichting *	816.300	403.540
	Gemeente nog af te rekenen subsidies	29.257	30.590
	Overige schulden aan gemeenten	199.572	271.346
		1.045.129	705.476
* voor de verbouwingen van de Nicolaas Beetsschool en de Wadden Boerhaave zijn gelden van resp. de Gemeente Heemstede en de Gemeente Haarlem ontvangen. Voor de Nicolaas Beetsschool is in 2022 een bedrag aan voorbereidingskrediet van € 516,3 K ontvangen, waarvan ultimo 2022 in totaal € 19 K is besteed. Per saldo resteert een schuld aan de Gemeente Heemstede van € 497 K. Voor de Wadden Boerhaave is in 2020 een bedrag van € 313 K als voorbereidingskrediet ontvangen, waarvan ultimo 2022 in totaal € 9 K is besteed. Per saldo resteert een schuld aan de Gemeente Haarlem van € 304 K. Tezamen met het restant van de subsidie 1e inrichting van de Werkschuit (€ 15 K) bedraagt het totale saldo voorzieningen huisvesting/1e inrichting € 816 K. Voor de projecten geldt dat er alleen architectkosten en kosten voor het vooronderzoek zijn aanbesteed. De Europese aanbesteding dient nog plaats te vinden.			
Overlopende passiva			
(2.4.10)	Nog te betalen bedragen	198.667	351.841
	Vooruit ontvangen bedragen	15.000	-
	Vooruit gefactureerde bedragen	30.158	-
	Overlopende passiva	4.000	-
	ISH Rekening courant IRIS	420.969	460.642
	ISH Vooruitontvangen fee	1.585.576	1.241.114
	Nog te betalen bindingstoelage	159.915	
	Nog te betalen vakantiegeld	1.760.313	1.559.116
	Nog te betalen salarissen	131.075	115.698
		4.305.675	3.728.410
TOTAAL		34.650.620	27.878.203

5.7 BESTEMMING VAN EXPLOITATIESALDO

Toevoeging aan Algemene reserve Publiek	702.803
Toevoeging aan bestemmingsreserve Publiek (NPO)	2.102.369
Toevoeging aan bestemmingsreserve Privaat	-12.751
Toevoeging aan bestemmingsreserve Privaat ISH	39.218
	<u>2.831.638</u>

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt en is gebaseerd op de volgende uitgangspunten:
De toevoeging aan de Algemene reserve betreft het overschot in de bovenschoolse exploitatie onder aftrek van niet in de schoolreserves verwerkte schoolresultaten.

De toevoeging aan de Bestemmingsreserve Publiek betreft de schoolresultaten NPO voorzover deze in de schoolreserves konden worden verwerkt. De toevoeging aan de Bestemmingsreserves Privaat betreft Stichting exclusief schoolexploitatie.

5.8 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Stichting TWiJs heeft een beperkt aantal lopende huur- en andere verplichtingen. Deze verplichtingen betreffen uitsluitend normale operationele contractueel vastgelegde transacties.

Kopieerkosten

M.b.t. de kopieerkosten geldt een vijfjarig contract (van 01 oktober 2020-30 september 2025) met PCI. De geraamde jaarlijkse kosten voor de lease van de Multifunctionals bedragen ca. € 60.000,- (incl. BTW).

Schoonmaakcontracten

Ingaande 01 januari 2014 werd door Stichting Salomo (één van de rechtsvoorgangers van Stichting TWiJs) een drietal schoonmaakcontracten afgesloten (looptijd t/m eind 2021). Deze contracten waren jaarlijks opzegbaar. Eind 2017 werd op grond van het niet nakomen van de prestatieafspraken het contract met één van de partijen beëindigd. Het kavel werd verdeeld over de andere contractanten.

Voor 2022 zijn de kosten van regulier schoonmaakonderhoud (inclusief contractmanagement), maar zonder uitbreidingen i.v.m. Corona voor de ex-Salomoscholen ca. € 800.000,- (incl. BTW). De ex-Sint Bavoscholen regelden de schoonmaak op hun school decentraal. Stichtingsbreed was hier geen centraal schoonmaakcontract voor afgesloten. Aanvankelijk was het de bedoeling dat de schoonmaak eind 2022 voor alle scholen binnen Stichting TWiJs Europees zou worden aanbesteed. Om de volgende moverende redenen heeft deze aanbesteding nog niet plaatsgevonden: wens om ook de 4 Haarlem Schoten scholen deel uit te laten maken van de Europese aanbesteding (de notariële afhandeling van de overdracht van de 4 scholen van KBO Haarlem Schoten naar TWiJs wordt pas voorzien voor halverwege 2023), de onzekerheid of de forse kostenstijgingen in de branche structureel of tijdelijk van aard zijn en hierom een meerjarige calculatie lastig en risicovol is en operationele zekerheid (de huidige partijen hebben zich bewezen, zijn betrouwbaar in hun personele dienstverlening).

Energie

Voor energie (gas en elektra) is er een 5-jarig contract (van 01 januari 2021-31 december 2025) met DVEP afgesloten. Het contract is collectief aanbesteed via Energie voor Scholen (energieadviseur). Half april 2023 heeft TWiJs helaas het bericht van DVEP ontvangen dat DVEP nog maar tot uiterlijk 1 januari 2024 in staat is om gas en elektriciteit te leveren. Energie voor Scholen is bekend met dit bericht en werkt er hard aan om de overgang naar een nieuwe leverancier in gang te zetten. Het zou zelfs mogelijk zijn dat de financier van DVEP (een groepsmaatschappij) besluit de financiering eerder te beëindigen, waardoor het mogelijk is dat DVEP al in een eerdere fase niet meer zal kunnen leveren. Ook bestaat de mogelijkheid dat DVEP genoodzaakt is om een tussentijdse prijsverhoging door te voeren, om zo de continuïteit van haar energielevering tot eind 2023 te waarborgen.

Netwerkbeheer

TWiJs heeft voor het beheer van haar ICT-netwerk en de aanschaf van hardware één gezamenlijk contract afgesloten met Heutink. Het contract heeft een looptijd van 01 juli 2021 t/m 30 juni 2023. De contractwaarde voor het beheer van het ICT-netwerk (MOO) bedraagt € 105.000,-. De verwachting is dat Europese aanbesteding voor het netwerkbeheer niet eerder dan eind 2024 zal plaatsvinden. Dit om te voorkomen dat scholen geconfronteerd worden met meerdere migraties in korte tijd (de voormalige scholen van Sint Bavo, de Gunningschool en de ex-Haarlem Schoten scholen zijn nl. recentelijk al gemigreerd).

Hardware

TWijis heeft voor het beheer van haar ICT-netwerk en de aanschaf van hardware één gezamenlijk contract afgesloten met Heutink. Het contract heeft een looptijd van 01 juli 2021 t/m 30 juni 2023. Na deze periode zal het contract voor de aanschaf van hardware Europees moeten worden aanbesteed. 2023 is naar verwachting echter geen goed jaar om aan te besteden. Leveringsproblemen van chips, schaarste van materialen ook in de post-Corona periode en de oorlog in Oekraïne hebben een prijs-opdrijvend effect. Leveranciers kunnen hierdoor in de problemen komen en afspraken mogelijk niet nakomen. Vanzelfsprekend streeft TWijis ernaar om zich te houden aan haar inkoopbeleid en de wet- en regelgeving.

Het aan deze overeenkomst gekoppelde bedrag is afhankelijk van de gedurende de contractperiode geplaatste bestellingen.

Duurzame productiemiddelen

Onder duurzame productiemiddelen (DPM) wordt de aanschaf van touch screens (digiborden) verstaan. In de planning is de Europese aanbesteding voor DPM voorzien voor eind 2023. De oude overeenkomst tussen de Rolf Groep en Salomo liep t/m 31 januari 2021.

Het aan deze overeenkomst gekoppelde bedrag is afhankelijk van de gedurende de contractperiode geplaatste bestellingen.

Beveiligingsdiensten

Dit contract is door de gezamenlijke PO- en VO besturen in Haarlem afgesloten met de NVD. De looptijd van het contract is 01 oktober 2022 t/m 30 september 2024. Het contract bestaat uit een abonnement op de meldkamer en alarmopvolging. Na het verstrijken van deze periode is er de mogelijkheid om de raamovereenkomst onder gelijkblijvende voorwaarden 2x te verlengen met een periode van 1 jaar. De aan deze overeenkomsten gekoppelde bedragen zijn afhankelijk van het aantal uitrukken (alarmmeldingen) gedurende de contractperiode.

Leermiddelen(/licenties)

Stichting Salomo (één van de rechtsvoorgangers van TWijis) heeft v.w.b. de aanschaf van leermiddelen een 3-jarig contract afgesloten met Heutink (01 januari 2019 t/m 31 december 2021; met 3 x mogelijke verlenging met 1 jaar). Stichting Sint Bavo (de andere rechtsvoorganger van TWijis) heeft hier geen centraal contract voor afgesloten, omdat de ex-Sint Bavoscholen hun leermiddelen decentraal konden bestellen. De aan deze overeenkomsten gekoppelde bedragen zijn afhankelijk van de benodigde gebruiks- en verbruiksmaterialen op de scholen en het aantal licenties.

Afval

Voor de afvalinzameling is er voor TWijis een raamcontract afgesloten met Renewi (looptijd 1 mei 2020-30 april 2024).

ERP

Sinds 01 januari 2020 maakt TWijis gebruik van de ERP software van AFAS. AFAS werkt met licenties, die na het 1e jaar maandelijks opzegbaar zijn.

Huurovereenkomst kantoorruimte

In 2015 werd een huurovereenkomst kantoorruimte ondertekend, ingaande op 1 april 2016, bestemd voor huisvesting van het Bestuurskantoor van stichting TWijis. Met deze overeenkomst is een bedrag gemoeid van ca. € 59.000,- op jaarbasis. De looptijd van deze overeenkomst bedraagt 10 jaar. Aan de verhuurder is een bankgarantie gesteld van € 8.000,-.

International School Haarlem (ISH)

Stichting TWijs, stichting IRIS en de Gemeente Haarlem hebben op 19 april 2017 een convenant getekend waarin afspraken zijn gemaakt over de exploitatie van de Internationale School Haarlem (ISH). Uit hoofde hiervan hebben stichting IRIS en stichting TWijs op 29 januari 2019 een samenwerkingsovereenkomst opgesteld waarin ondermeer de volgende afspraken zijn gemaakt:

- stichting TWijs en Stichting IRIS zijn niet verplicht meer bij te dragen in de samenwerking en exploitatie van ISH dan hetgeen volgt uit wat zij naar rato van hun leerlingenaantal in het betreffen de kalenderjaar hebben ontvangen;
- financiële resultaten worden door stichting TWijs en stichting IRIS voor de helft gedragen;
- vanuit de totale jaarlijkse bijdragen wordt door ISH 3% afgedragen aan stichting TWijs en stichting IRIS (beide 1,5%).
- deze overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd;
- de opzegtermijn bedraagt 1 jaar.

Prof. dr. Gunningschool

Binnen het Samenwerkingsverband Zuid-Kennemerland is er sprake van drie Integrale Kind Centra (IKC's). Locatie Schalkwijk (onder regie van Spaarnesant), locatie Focus (onder regie van Aloysius) en sinds augustus 2022 locatie IKC Noord (onder regie van TWijs). Op deze IKC's zitten leerlingen met een extra ondersteuningsbehoefte. IKC Noord is een samenvoeging van SBO-school de Trapeze en SO-school de Prof. dr. Gunningschool. Deze laatste school maakte tot 1 augustus 2022 deel uit van de Aloysius-stichting en is daarna overgedragen aan TWijs. In de grondslagen staat meer informatie over de verwerking van deze overdracht in de financiële administratie van TWijs.

Nicolaas Beets

Voor de nieuwbouw van de Nicolaas Beetsschool in Heemstede draagt TWijs bij tot een bedrag van maximaal € 478 K. Dit bedrag bestaat uit diverse posten (zoals zonnepanelen, extra isolatie van de schil, triple glas, inbraak- en data-installatie, onderwijskundige voorzieningen en "reguliere" onderhoudsposten), die als meerkosten voor de Gemeente beschouwd kunnen worden t.o.v. de minimale, gestelde eisen voor de nieuwbouw van een school. TWijs gaat hier nog een notitie over opstellen, die ter beoordeling aan de accountant zal worden voorgelegd.

5.9 MODEL G VERANTWOORDING SUBSIDIES

OCW

G1 Verantwoording van subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing €	Ontvangen tm verslagjaar €	De prestatie is conform de subsidiebeschikking	
	kenmerk	datum			geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
					aankruisen wat van toepassing is	
Expertisedeling nieuwkomers	SEN22079	28-11-2022	37.325	37.325	☐	☒
Impuls en innovatie in het bewegingsonderwijs	IIB210308	13-12-2021	14.940	14.940	☐	☒
Intensivering en verbreding regionale samenwerking kansengelijkheid	GKO22-012	26-07-2022	99.161	99.161	☐	☒
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-3265	11-11-2022	177.785	177.785	☐	☒
Verbetering basisvaardigheden	VBV22-PO-3216	11-11-2022	154.721	154.721	☐	☒
Zij-instroom	1078773-1	15-04-2020	140.000	140.000	☒	☐
Zij-instroom	1097351-1	20-11-2020	20.000	20.000	☒	☐
Zij-instroom	1154796-1	19-05-2021	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1158963-1	22-06-2021	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1158976-1	22-06-2021	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1160519-1	20-07-2021	20.000	20.000	☒	☒
Zij-instroom	1180549-1	20-10-2021	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1180582-1	20-10-2021	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1240513-1	15-04-2022	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1240513-1	15-04-2022	20.000	20.000	☐	☒
Zij-instroom	1240514-1	15-04-2022	20.000	20.000	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1165086-1	20-08-2021	10.884	10.884	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1165442-1	20-08-2021	9.977	9.977	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1165512-1	20-08-2021	12.093	12.093	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1165531-1	20-08-2021	10.884	10.884	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1165542-1	20-08-2021	12.093	12.093	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1177254-1	21-09-2021	7.558	7.558	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1177267-1	21-09-2021	4.988	4.988	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1177277-1	21-09-2021	7.256	7.256	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1177318-1	21-09-2021	12.093	12.093	☒	☐
Subsidie voor studieverlof	1240572-1	15-04-2022	5.895	5.895	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1277581-1	22-08-2022	12.374	12.374	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1277511-1	22-08-2022	12.374	12.374	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1279819-1	20-09-2022	7.425	7.425	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1277623-1	22-08-2022	9.900	9.900	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1277623-1	22-08-2022	9.900	9.900	☐	☒
Subsidie voor studieverlof	1277745-1	22-08-2022	12.374	12.374	☐	☒
			981.998	981.998		

G2 Verantwoording van subsidies met verrekeningsclausule

Aflop per ultimo verslagjaar

G2	Omschrijving	Toewijzing					
G2A		kenmerk	datum	Bedrag van toewijzing €	Ontvangen tm verslagjaar €	Totale kosten €	Te verrekenen ultimo verslagjaar €
	niet van toepassing						
Doorlopend tot in een volgend verslagjaar							

G2B	Omschrijving	Toewijzing							
		kenmerk	datum	Bedrag	Saldo 01-	Ontvangen in	Totale kosten	Nog te besteden per	
				van	01-2022	verslagjaar	31-12-2022	31-12-2022	
				toewijzing	€	€	€	€	€
	niet van toepassing				€	€	€	€	€

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.

Indeling en bezoldigingsklasse

Voor onderwijs gerelateerde instellingen geldt geen indeling in een bezoldigingsklasse en geldt altijd het WNT bezoldigingsmaximum van € 216.000,-.

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, en
- (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 instellingsc	2022
Gemiddelde totale baten	6
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	3
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	4
Totaal aantal complexiteitspunten	13
Bezoldigingsklasse	E
Bezoldigingsmaximum	€ 183.000

Afwijkende bezoldiging

Er is geen afwijkende bezoldiging van toepassing voor het verslagjaar 2022.

1a. Leidinggevend topfunctionaris met dienstbetrekking of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling

De volgende leidinggevend topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking vanaf 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt, zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Naam	B.N. Custers
------	--------------

Functiegegevens 2022

Functie(s)	Bestuurder
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking	ja

Bezoldiging 2022

Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	141.100
Beloningen betaalbaar op termijn	22.619
Subtotaal bezoldiging	163.719
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	163.719
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	183.000
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Naam	B.N. Custers
------	--------------

Gegevens 2021

Functie(s)	Bestuurder
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	130.901
Beloningen betaalbaar op termijn	22.277
Bezoldiging	153.178
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	177.000

1b. Leidinggevend topfunctionaris zonder dienstbetrekking maand 1 - 12

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking maand 1- 12 van de functievervulling.

1c. Toezichthoudend topfunctionaris

De volgende toezichthoudend topfunctionarissen zijn in de tabel hieronder opgenomen.

Naam toezichthouder	A.J. Knobben	A. v.d. Eijkel	L.E.A. Paarlberg	H. el Hachouchi
Functiegegevens 2022				
Functiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12

Bezoldiging in 2022				
Bezoldiging	9.750	6.500	6.500	6.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	27.450	18.300	18.300	18.300
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering				
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	9.750	6.500	6.500	6.500
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Naam toezichthouder	M. Heerdink
Functiegegevens 2022	
Functiecategorie	Lid
Aanvang functie	01-01
Afloop functie	31-12

Bezoldiging in 2022	
Bezoldiging	6.500
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.300
Afwijkend maximum vanwege toegekende uitzondering	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	6.500
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Naam toezichthouder	I. Wieling	A.J. Knobben	A. v.d. Eijkel	L.E.A. Paarlberg
Functiegegevens 2021				
Functiecategorie	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging in 2021				
Bezoldiging	6.988	4.658	4.658	4.658
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.550	17.700	17.700	17.700

Naam toezichthouder	H. el Hachouchi	M. Heerdink	B. Gun	O. Ostendorf-Harmsen
Functiegegevens 2021				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-07	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	30-06	30-06
Bezoldiging in 2021				
Bezoldiging	4.658	2.329	2.329	2.329
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.700	8.923	8.777	8.777

2022

Controle Jaarrekening	50.820
Andere controlewerkzaamheden	-
Fiscale advisering	492
Overige niet-controlediensten	7.406
	<u>58.718</u>

2021

Controle Jaarrekening	49.989
Andere controlewerkzaamheden	4.985
Fiscale advisering	1.848
Overige niet-controlediensten	-
	<u>56.822</u>

5.12 OVERZICHT VERBONDEN PARTIJEN

Naam	juridische vorm	statutaire zetel	Code activiteiten	Art. 2: 403 BW	Deelname	Consolidatie	
				Ja/Nee	%	Ja/Nee	
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs Zuid Kennemerland	Vereniging	Haarlem	4	Nee	5%	Nee	21 leden
International School Haarlem Samenwerkingsverband	n.v.t.		4	Nee	50%	Nee	2 partners

Per 1 januari 2023 heeft het schoolbestuur stichting KBO Haarlem Schoten (schoolbestuur voor bijzonder onderwijs in de gemeente Haarlem en omgeving) haar 4 scholen overgedragen aan Stichting TWijs.

De beoogde meerwaarde van de scholenoverdracht is te vinden in de versterking van het onderwijs, samenwerken aan het bevorderen van kansengelijkheid, meer personele mogelijkheden en steviger werkgeverschap. Stichting KBO Schoten heeft vier scholen in Haarlem Noord. De Liduinaschool aan de Timorstraat en het Junoplantsoen en de Sint Bavo aan de Eemstraat en de Reviusstraat.

5.14 GEGEVENS RECHTSPERSOON

Raad van Toezicht en bestuur van TWijs

De Raad van Toezicht bestond per 31-12-2022 uit de volgende personen

Dhr. L Knobben
Dhr. A. van den Eijkel
Mw. Drs. L.E.A. Paarlberg
Dhr. H. el Hachouchi
Mw. M. Heerdink

Het bestuur bestond per 31 december 2022 uit de heer B.N. Cüsters (bestuurder/algemeen directeur)

Gegevens over de rechtspersoon

Statutaire naam Stichting TWijs

Statutair adres:
Straatnaam Garenkokerskade
Huisnummer 19
Postcode 2013 AJ
Vestigingsplaats Haarlem

Correspondentie adres:
Postbusnummer 2018
Postcode 2002 CA
Plaats Haarlem

Juridische vorm Stichting
KvK nummer 40594957
Sector Primair onderwijs
Telefoonnummer 023-7078380
E-mail adres info@twijs.nl
Webadres www.twijs.nl

Bestuursnummer 85255
BRIN-nummers 04OH, 05BC, 05MD, 07XG, 08QH, 09QN, 11CF,
11OX, 12BV, 12KZ, 13KT, 13TP, 14AG, 14DO,
14GK, 14WV, 14YU, 16GV, 16IC, 16LQ, 16MO,
16XC

Haarlem, 19 juni 2023

Exploitatieoverzicht			
ISH - International School Haarlem			
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	REALISATIE 2022 2022-01 - 2022-12
R01 Baten			
R0101 Rijksbijdragen			
R010101 Rijksbijdragen OCW/EZ			
R01010101 Rijksbijdrage OCW			
80010	Rijk	Personele bekostiging regulier	€ 852.458
80050	Rijk	Personeels- en arbeidsmarktbeleid	€ 233.838
80060	Rijk	Bijzondere bekostiging ask en overige vre	€ -
80065	Rijk	Bijz bekostiging 1e opvang ask. en ov.vreem	€ 559.833
80075	Rijk	Bijz bekostiging ask en ov vreemd 2e-3e-4e	€ 193.967
80150	Rijk	Int. georiënteerd basisonderwijs IGBO	€ 186.721
80160	Rijk	Prestatiebox Primair Onderwijs	€ -
80180	Bijz.	bek. prof. en beg. starters schoolleiders	€ 21.519
80200	Bijz	en aanv bek scholen primair onderwijs NPO	€ 135.399
80330		Correctie betaalritme	€ -
81010	Rijk	Materiele instandhouding regulier	€ 157.848
81020	Rijk	Materiele instandhouding groei	€ 9.271
81900	Rijk	MIH doorbelasting	€ -
81901	Rijk	PAB Aandeel Werkdruk doorbelasting	€ -
81904	Rijk	NPO doorbelasting BS nr. school	€ -
Totaal: R01010101 Rijksbijdrage OCW			€ -2.350.853
Totaal: R010101 Rijksbijdragen OCW/EZ			€ 2.350.853
R010103 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen			
R01010303 Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage Samenwerkingsverbanden			
85645	Samenwerkingsverband	PO ZKL	€ 91.815
85660	Samenwerkingsverband	PO doorbelasting	€ -
Totaal: R01010303 Ontv. doorbetalingen Rijksbijdrage Samenw			€ 91.815
Totaal: R010103 Inkomensoverdracht van rijksbijdragen			€ 91.815
Totaal: R0101 Rijksbijdragen			€ 2.442.669
R0102 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden			
R010202 Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige overheden			
R01020202 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -subsidies			
82100	Gemeente	vergoedingen	€ -
82220	Gemeente	vrijval investeringssubsidie	€ -
Totaal: R01020202 Overige gemeentelijke en GR-bijdragen en -s			€ -
Totaal: R010202 Overige overheidsbijdragen en -subsidies overige ov			€ -
Totaal: R0102 Overheidsbijdragen / subsidies overige overheden			€ -
R0105 Overige baten			
R010501 Opbrengst verhuur			
R01050101 Opbrengst verhuur			
85100	Verhuur	schoolruimte (geen sport)	€ 9.696
Totaal: R01050101 Opbrengst verhuur			€ 9.696
Totaal: R010501 Opbrengst verhuur			€ 9.696
R010502 Detachering personeel			
R01050201 Detachering personeel			
85210	Detachering	OOP	€ 25.379
Totaal: R01050201 Detachering personeel			€ 25.379
Totaal: R010502 Detachering personeel			€ 25.379
R010505 Ouderbijdragen (PO/VO)			
R01050501 Ouderbijdragen (PO/VO)			
85500	Registration Fee	PO (ISH)	€ 3.292
85505	Registration Fee	VO (ISH)	€ 4.769
85515	School fee	PO (ISH)	€ 1.156.169
85520	School fee	VO (ISH)	€ 1.248.481
85525	Ouderbijdrage	Fieldtrip (ISH)	€ 49.775
85530	Ouderbijdrage	Vervoerskosten	€ -
85540	MYP5 E-Assesments fees	(ISH)	€ 8.792
85545	DP Exam Fees	(ISH)	€ 11.023
85600	Opbrengsten	Oudervereniging/Ouderraad	€ 12.210

Exploitatieoverzicht			
ISH - International School Haarlem			
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	REALISATIE 2022 2022-01 - 2022-12
		Totaal: R01050501 Ouderbijdragen (PO/VO)	€ 2.494.510
		Totaal: R010505 Ouderbijdragen (PO/VO)	€ 2.494.510
		R010510 Overige baten	
		R01051001 Overige baten	
		85675 Overige opbrengsten	€ 12.941
		Totaal: R01051001 Overige baten	€ 12.941
		Totaal: R010510 Overige baten	€ 12.941
		Totaal: R0105 Overige baten	€ 2.542.527
		Totaal: R01 Baten	€ 4.985.196
R02 Lasten			
		R0201 Personeelslasten	
		R020101 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	
		R02010101 Lonen en salarissen	
		40001 Salariskosten OP	€ 1.904.725
		40002 Salariskosten OOP	€ 385.621
		40009 Salariskosten nog te verdelen	€ -
		40010 Vaste vergoedingen	€ 8.706
		40020 Incidentele vergoeding/beloning	€ 34.174
		40099 Besparingsdoelstelling personeel	€ -
		40510 Bijdrage Levensloop	€ -
		41060 Onkostenvergoeding (onbelast)	€ 2.153
		Totaal: R02010101 Lonen en salarissen	€ 2.335.379
		Totaal: R020101 Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten	€ 2.335.379
		R020102 Overige personele lasten	
		R02010202 Lasten personeel niet in loondienst	
		41221 Extern personeel	€ -
		41223 Kosten Consultancy	€ 11.382
		Totaal: R02010202 Lasten personeel niet in loondienst	€ 11.382
		R02010203 Overige personele lasten	
		41000 WKR (attenties personeel, teamactiviteiten, etc.)	€ 16.974
		41010 WKR Uitruilregeling tegenboeking salarisadmin	€ -2.905
		41040 Dienstreizen (onbelast)	€ -
		41070 Scholingskosten	€ 2.459
		41224 Schoolbegeleiding (leerlingenzorg en -onderzoek	€ 3.389
		41226 Vrijwilligers	€ -
		41228 EHBO en BHV cursussen	€ 1.430
		41229 Begeleiding en coaching	€ 5.400
		41230 Individuele scholing directeurs	€ 1.396
		41231 Individuele scholing overig	€ 21.751
		41232 Teamscholing	€ 6.386
		41233 Werving personeel	€ -
		41234 Reis en verblijf	€ 3.748
		41241 Vergaderkosten	€ 1.257
		41295 Overige personele lasten	€ 11.165
		Totaal: R02010203 Overige personele lasten	€ 72.449
		Totaal: R020102 Overige personele lasten	€ 83.831
		R020103 Ontvangen vergoedingen	
		R02010303 Overige uitkeringen, die de personeelslasten verminderen	
		41300 Ontvangen Uitkeringen UWV	€ -22.452
		Totaal: R02010303 Overige uitkeringen, die de personeelslasten	€ -22.452
		Totaal: R020103 Ontvangen vergoedingen	€ -22.452
		Totaal: R0201 Personeelslasten	€ 2.396.759
		R0202 Afschrijvingen	
		R020202 Afschrijvingen materiële vaste activa	
		R02020201 Afschrijvingen gebouwen en terreinen	
		42205 Afschrijvingslasten verbouwingen	€ 5.816
		42210 Afschrijvingslasten groot onderhoud	€ 390
		Totaal: R02020201 Afschrijvingen gebouwen en terreinen	€ 6.206
		R02020202 Afschrijvingen inventaris en apparatuur	

Exploitatieoverzicht			
ISH - International School Haarlem			
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	REALISATIE 2022 2022-01 - 2022-12
	42225	Afschrijvingslasten inventaris en apparatuur	€ 2.693
	42240	Afschrijvingslasten meubilair	€ 18.164
	42250	Afschrijvingslasten ICT	€ 53.348
		Totaal: R020202 Afschrijvingen inventaris en apparatuur	€ 74.205
		R0202023 Afschrijvingen overige MVA	
	42265	Afschrijvingslasten leermethoden	€ 10.986
		Totaal: R0202023 Afschrijvingen overige MVA	€ 10.986
		Totaal: R020202 Afschrijvingen materiële vaste activa	€ 91.397
		Totaal: R0202 Afschrijvingen	€ 91.397
		R0203 Huisvestingslasten	
		R020301 Huurlasten	
		R02030101 Huurlasten	
	43100	Huur- en medegebruik	€ -
	43101	Huur gym- en sportaccomodaties	€ 18.718
	43102	Service- / Verbruikerskosten	€ 159.884
		Totaal: R02030101 Huurlasten	€ 178.602
		Totaal: R020301 Huurlasten	€ 178.602
		R020303 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	
		R02030301 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	
	43300	Klein onderhoud (School)	€ 31.349
	43308	Klein onderhoud (OCS/Versluis)	€ 38.545
	43310	Onderhoudscontracten	€ 651
	43820	Tuinonderhoud	€ 35.372
	44140	Planmatig onderhoudsbeheer (OCS)	€ -
		Totaal: R02030301 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	€ 105.917
		Totaal: R020303 Onderhoudslasten (klein onderhoud)	€ 105.917
		R020304 Energie en water	
		R02030401 Energie en water	
	43400	Gas	€ 49.164
	43410	Water	€ 2.791
	43420	Electra	€ 18.731
		Totaal: R02030401 Energie en water	€ 70.687
		Totaal: R020304 Energie en water	€ 70.687
		R020305 Schoonmaakkosten	
		R02030501 Schoonmaakkosten	
	43500	Schoonmaakbedrijf Binnen	€ 132.403
	43505	Schoonmaakbedrijf Buiten	€ 5.506
	43510	Overige schoonmaaklasten	€ 15.510
		Totaal: R02030501 Schoonmaakkosten	€ 153.418
		Totaal: R020305 Schoonmaakkosten	€ 153.418
		R020306 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	
		R02030601 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	
	43600	Publiekrechtelijke heffingen	€ 797
		Totaal: R02030601 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	€ 797
		Totaal: R020306 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting	€ 797
		R020308 Overige huisvestingslasten	
		R02030801 Overige huisvestingslasten	
	43306	Huisvestingsbeheer	€ -
	43601	Afvalverwerking	€ 4.721
	43810	Beveiliging	€ 2.251
	43890	Overige huisvestingslasten	€ 2.543
	44446	Huishoudelijke kosten	€ 12.717
		Totaal: R02030801 Overige huisvestingslasten	€ 22.232
		Totaal: R020308 Overige huisvestingslasten	€ 22.232
		Totaal: R0203 Huisvestingslasten	€ 531.652
		R0204 Overige lasten	
		R020401 Administratie en beheer	
		R02040101 Administratie en beheer	
	44109	Juridische kosten	€ 10.313
	44190	Overige administratielasten	€ 3.874

Exploitatieoverzicht			
ISH - International School Haarlem			
Grootboekrekening	Rek. Nr.	Rekeningnaam	REALISATIE 2022 2022-01 - 2022-12
Totaal: R02040101 Administratie en beheer		€	14.187
Totaal: R020401 Administratie en beheer		€	14.187
R020402 Inventaris en apparatuur			
R02040201 Inventaris en apparatuur			
	43301 Klein meubilair/inventaris	€	23.488
	44110 Telefoonkosten	€	-
	44125 Kantoorbenodigdheden	€	4.398
Totaal: R02040201 Inventaris en apparatuur		€	27.885
Totaal: R020402 Inventaris en apparatuur		€	27.885
R020403 Leer- en hulpmiddelen			
R02040301 Leer- en hulpmiddelen			
	44200 Leermiddelen	€	101.337
	44463 ICT Licenties/Abonnementen Educatief	€	128.277
Totaal: R02040301 Leer- en hulpmiddelen		€	229.614
Totaal: R020403 Leer- en hulpmiddelen		€	229.614
R020405 Overige lasten			
R02040501 Overige lasten			
	44150 ICT	€	6.875
	44155 ICT Infra- beheerskosten	€	44.179
	44160 Public relations en marketing	€	5.360
	44170 Beheer en bestuur	€	106
	44235 Bibliotheek en Mediatheek	€	10.807
	44240 Reproductie, drukwerk (kopieerkosten)	€	30.623
	44440 Auteurs- en filmrechten	€	191
	44441 Abonnementen, vakliteratuur	€	-
	44442 Contributies	€	6.196
	44443 Representatie	€	4.443
	44445 Overige verzekeringen	€	481
	44450 Culturele vorming	€	5.509
	44460 Toetsen en testen	€	209
	44466 Activiteiten/feesten leerlingen	€	71.863
	44473 Kosten TSO/NSO	€	34.546
	44475 Kosten Oudervereniging/Ouderraad	€	9.420
	44476 Bijdrage aan bestuur ISH	€	210.171
	44489 Bijzondere lasten	€	-0
	44490 Overige onderwijslasten	€	8.343
	44495 Dekking ISH	€	1.163.234
	49500 Vervoerskosten leerlingen	€	39.999
Totaal: R02040501 Overige lasten		€	1.652.554
Totaal: R020405 Overige lasten		€	1.652.554
Totaal: R0204 Overige lasten		€	1.924.240
Totaal: R02 Lasten		€	4.944.048
R04 Financiële baten en lasten			
R0402 Financiële lasten			
R040201 Rentelasten en soortgelijke lasten			
R04020101 Rentelasten en soortgelijke lasten			
	48100 Bankkosten (periodiek)	€	1.930
Totaal: R04020101 Rentelasten en soortgelijke lasten		€	1.930
Totaal: R040201 Rentelasten en soortgelijke lasten		€	1.930
Totaal: R0402 Financiële lasten		€	1.930
Totaal: R04 Financiële baten en lasten		€	-1.930
Resultaat		€	39.218

5.16 OVERZICHT SCHOOLGEBOUWEN EN TERREINEN

Basisonderwijs

Gebouwen en terreinen	Plaats	Gemeente	School	Status	WOZ waarde	Waardepeildatum
Adriaan Pauwlaan 19	Heemstede	Heemstede	Bosch en Hovenschool	Juridisch eigendom		
Alexander Flemingstraat 24	Haarlem	Haarlem	Wadden Boerhaave	Juridisch eigendom		
Alexander Flemingstraat 39	Haarlem	Haarlem	Wadden Boerhaave	Juridisch eigendom		
Ambachtstraat 1	Haarlem	Haarlem	De Bavinckschool	Juridisch eigendom		
Ambachtstraat 20	Haarlem	Haarlem	De Bavinckschool	Juridisch eigendom	Onbekend	
Antoniestraat 28	Haarlem	Haarlem	Veronica	Juridisch eigendom		
Baan 47	Haarlem	Haarlem	-	Economisch eigendom	€ 1.524.000	01-01-2022
Bernard Zweersstraat 1	Haarlem	Haarlem	Sint Bernardus	Juridisch eigendom		
Bos en Duinlaan 1a	Bloemendaal	Bloemendaal	Bos en Duinschool	Juridisch eigendom		
Buitenrustlaan 9	Haarlem	Haarlem	International School Haarlem	Gebruiksovereenkomst		
Claes van Kietenstraat 2-4	Spaarndam	Haarlemmermeer	Sint Adalbertus	Juridisch eigendom		
Dinkelstraat 4	Haarlem	Haarlem	De Trapeze	Juridisch eigendom		
Dompvloedslaan 114	Overveen	Bloemendaal	Koningin Wilhelmina school	Juridisch eigendom		
Dreef 20	Haarlem	Haarlem	De Dreefschool	Juridisch eigendom		
Erasmuslaan 1	Haarlem	Haarlem	De Meer	Juridisch eigendom/VVE-constructie		
Flevoplein 6	Haarlem	Haarlem	De Gentiaan	Juridisch eigendom		
Flevoplein 7	Haarlem	Haarlem	De Gentiaan	Juridisch eigendom		
Floris van Adrichemlaan 100	Haarlem	Haarlem	Don Bosco	Juridisch eigendom		
Frieslandlaan 4	Haarlem	Haarlem	De Brandaris	Juridisch eigendom		
Garenkokerskade 19	Haarlem	Haarlem	Bestuurskantoor TWijs	Huurovereenkomst		
Junoplantsoen 58	Haarlem	Haarlem	International School Haarlem	Gebruiksovereenkomst		
Kleine Houtweg 24	Haarlem	Haarlem	De Dreefschool	Juridisch eigendom		
Lijsterstraat 1	Zandvoort	Zandvoort	Oranje Nassau school	Juridisch eigendom		
Louis Couperrusstraat 2	Haarlem	Haarlem	De Verbeelding	Juridisch eigendom		
Nagtzaamstraat 88	Haarlem	Haarlem	Franciscus Xaverius	Juridisch eigendom		
Nieuwe Landstraat 12	Haarlem	Haarlem	De Schelp	Juridisch eigendom		
Noormannenstraat 1 (buurthuis)	Haarlem	Haarlem	De Talenten	Gebruiksovereenkomst		
Patrimoniumstraat 19a	Haarlem	Haarlem	Willem van Oranjeschool	Economisch eigendom	€ 193.000	01-01-2022
Planetenlaan 168	Haarlem	Haarlem	De Verbeelding	Gebruiksovereenkomst		
Prinses Beatrixdreef 6	Haarlem	Haarlem	Internationale Taalklas	Juridisch eigendom		
Rijksstraatweg 87 (woning)	Bennebroek	Bloemendaal	Willink school	Economisch eigendom	€ 314.000	01-01-2022
Rijksstraatweg 87a (woning)	Bennebroek	Bloemendaal	Willink school	Economisch eigendom	€ 274.000	01-01-2022
Rijksstraatweg 89	Bennebroek	Bloemendaal	Willink school	Juridisch eigendom		
Rijksstraatweg 245	Haarlem	Haarlem	Gunningschool	Juridisch eigendom		
Roerdomplein 19	Haarlem	Haarlem	Koningin Emmaschool	Juridisch eigendom		
Rozenhagenstraat 15	Haarlem	Haarlem	Willem van Oranjeschool	Juridisch eigendom		
Schreveliusstraat 27	Haarlem	Haarlem	International School Haarlem	Gebruiksovereenkomst		
Sportparklaan 3	Heemstede	Heemstede	Nicolaas Beetsschool	Juridisch eigendom		
Sportparklaan 25A	Heemstede	Heemstede	Nicolaas Beetsschool	Juridisch eigendom		
Van Lennepweg 2	Aerdenhout	Bloemendaal	Tijo van Eeghenschool	Juridisch eigendom		
Velserstraat 17	Haarlem	Haarlem	De Ark	Juridisch eigendom		
Velserstraat 55	Haarlem	Haarlem	De Werkschuit	Economisch eigendom	€ 1.310.000	01-01-2022
Vilniusstraat 2 (IKC)	Haarlem	Haarlem	Mgr. Huibers	Gebruiksovereenkomst		
Von Brücken Focklaan 2	Heemstede	Heemstede	Prinses Beatrixschool	Juridisch eigendom		
Westergracht 3	Haarlem	Haarlem	Bavo Basisschool	Juridisch eigendom		
Zevenwoudenplantsoen 3	Haarlem	Haarlem	Wadden Molenwijk	Juridisch eigendom		

6. ***BIJLAGEN***

6. BIJLAGEN

Bijlage 1 - onze scholen



	Scholen	Plaats	Medewerkers	Leerlingen	Directie peildatum 31/12/2022	BRIN NR
1	Bavinck	Haarlem	35	440	Hylke de Vries	14GK00
2	Bavo Jenaplan	Haarlem	14	130	Caroline Clay	12KZ01
3	Bos en Duin	Bloemendaal	16	167	Frederieke Slikker	08QH00
4	Bosch en Hoven	Heemstede	27	252	Pieter Gulickx	11CF01
5	Brandaris	Haarlem	19	163	Ilja Booms	16MO01
6	De Ark	Haarlem	54	638	Judith Dankelman	13TP00
7	De Meer	Haarlem	18	166	Brigitte Ammerlaan	12KZ00
8	De Schelp	Haarlem	60	115	Barbara Vink	09QN00
9	De Talenten	Haarlem	15	122	Patricia Pijloo	16LQ01
10	De Trapeze	Haarlem	27	244	Lotte Hidding	14WV00
11	De Verbeelding	Haarlem	14	117	Marjon Weterings	14GK01
12	De Wadden Boerhaave	Haarlem	27	229	Nancy Donkers	12BV00
13	De Wadden Molenwijk	Haarlem	14	108	Annelies Siezenga	12BV00
14	De Werkschuit	Haarlem	19	233	Susan Seijmonsbergen	13TP01
15	Don Bosco	Haarlem	17	150	Christian de Ruijter	16LC00
16	Dreef	Haarlem	41	449	Tamar Süs ai	13KT00
17	Franciscus Xaverius	Haarlem	20	192	Ayse Sarihan	16LQ00
18	International School	Haarlem	39	230	Mirjam van den Berg & Hannah Mansbridge	13KT01
19	ITK	Haarlem	70	250	Renno van der Linde	16LC01
20	Koningin Emma	Haarlem	48	470	Nanda Klaassen	14DO00
21	Koningin Wilhelmina	Bloemendaal/Overveen	16	188	Debby Schouten	04OH00
22	Mgr Huibers	Haarlem	14	108	Saranke Pauletta	16MO00
23	Nicolaas Beets	Heemstede	36	402	Kirstin van den Berg	11OX00
24	Oranje Nassau	Zandvoort	36	374	Ester Bleichrodt	14YU00
25	Prinses Beatrix	Heemstede	23	277	Ilse van Hooijdonk	11CF00
26	Sint Adalbertus	Haarlem	22	237	Ilja Booms	05BC00
27	Sint Bernardus	Haarlem	32	369	Marian Barzilay	16GV00
28	Tijo van Eeghen	Bloemendaal/Aerdenhout	27	228	Titia van der Lei	05MD00
29	Veronica	Haarlem	24	238	Marjolein Oving	16XC00
30	Willem van Oranje	Haarlem	20	189	Corine Gerritsma	14AG00
31	Willink	Bloemendaal/Bennebroek	21	185	Willemijn Schmidt	07XG00
	Totaal		865	7.660		

6. BIJLAGEN

Bijlage 2 - Risico-inventarisatie en -analyse 2022

Risico-inventarisatie en -analyse 2022							
Geïdentificeerde risico's	Kans		Twijfs Impact		Kans x impact		Beheersmaatregelen
	hoog/laag	percentage	Min	Max	Min	Max	
Strategische risico's							
Exploitatierisico's en risico's in de kwaliteitszorg bij projecten en schoolontwikkeling.	laag	25%	0	100.000	0	25.000	Toegenomen betrokkenheid beleidsadviseurs onderwijs bij visie- en schoolontwikkeling.
International School Haarlem (scenario-ontwikkeling binnen sluitende exploitatie). Wegvallen subsidie asielzoekers en vreemdelingen, huisvesting op drie locaties.	middel	50%	0	500.000	0	250.000	Periodiek bestuurlijk overleg, commissie van toezicht ingesteld. Scenario analyse in samenwerking met B&T.
Toegenomen Span of control na fusie en overnames. Omvang van de organisatie in combinatie met de bestuursfilosofie (verantwoordelijkheden laag in de organisatie); De professionele ruimte vraagt om toezicht en verantwoording. Een en ander mede in relatie tot bestuurswisseling	middel	50%	100.000	250.000	50.000	125.000	Organisatiestructuur TWijfs Services afgerond. Bemensing op orde. Nieuwe bestuurder start 1 juni 2023.
Groeiende kansengelijkheid, mogelijk vergroot door na-effecten Corona periode.	laag	25%	50.000	75.000	12.500	18.750	Strategisch thema voor Twijfs dit laatste jaar strategisch beleidsplan.
Onjuiste VO-advisering door druk van ouders.	Midden	50%	25.000	50.000	12.500	25.000	Toezichtgesprekken. Monitoren VO-advisering (geïmplementeerd). Casusdiscussieprekken geagendeerd m.b.t. afhandeling ingrijpende gebeurtenissen, oriëntatie op externe ondersteuning/woordvoerderschap (geïmplementeerd)
Tekort aan leerkrachten en schoolleiders en onvoldoende vervangingsmogelijkheden. Krapte op de arbeidsmarkt neemt toe.	Hoog/laag	75%	400.000	600.000	300.000	450.000	Zij-instroomtrajecten en inzet van leidinggevende vervangingspool als aandacht functionarissen voor formatievraagstukken en uitbreiding interne vervangingspool. Personeelsbeleid gericht op doorontwikkeling van personeel wordt verder uitgewerkt, talentenpool, werkervaringsplekken adjunctdirecteuren en traineeships directeuren. Daarnaast project Anders Organiseren waaraan in de eerste fase 8 scholen deelnemen. Doel is verbeteren of behouden onderwijskwaliteit met andere inzet personeel.
Huisvesting scholen; onderhoudsstaat, capaciteit, binnenklimaat en verduurzaming huisvesting (capaciteit gemeenten), beperkte budgetten vanuit gemeente in relatie tot kwaliteitskader en daarbij behorende bouwkosten, procesmanagement en -kosten. Oekraïene crisis leidt tot oplopende kosten en mogelijke uitstel projecten.	Middel	50%	2.000.000	3.000.000	1.000.000	1.500.000	Team onderwijshuisvesting uitgebreid met coördinator onderhoud en projecten. In MJOP aandacht voor verduurzaming en binnenklimaat.
Beleid niet kunnen continueren door de veranderlijke politieke, economische of maatschappelijke werkelijkheid. Onder andere verschuiving lumpsum bekostiging naar specifieke subsidies, start RATO's, aangekondigde bezuinigingen in voorjaarsnota.	middel	50%	500.000	1.000.000	250.000	500.000	De politieke ontwikkelingen worden nauwgezet gevolgd en er is periodiek overleg met de Gemeenten. Controllers volgen ontwikkeling bekostiging en regelgeving nauwgezet.
Grote toename materiële kosten o.a. door toename digitalisering (devices en licenties) en hoge inflatie.	Hoog	75%	1.080.000	1.620.000	810.000	1.215.000	Hardware en licenties structureel in begroting opgenomen. Materiële kosten realistisch begroot. Energie voor scholen. Aanbesteding schoonmaak uitgesteld.
Imagoschade.	Laag	25%	100.000	500.000	25.000	125.000	Korte interne lijnen: directeuren melden alle incidenten direct aan het bestuur. Aandacht voor crises binnen het bestuurlijk overleg, duidelijke afspraken over externe communicatie.
Ontwikkeling IKC Noord (als onderdeel IKC Zuid Kennemerland)	middel	50%	0	400.000	0	200.000	Overleg Samenwerkingsverband, directeuren IKC's, projectleider en besturen.
Operationele risico's							
Noodzakelijke aanpassingen in de schoolorganisatie en -begroting als gevolg van anders organiseren in combinatie met verschuiving naar incidentele financiering	Laag	25%	700.000	3.500.000	175.000	875.000	Vanuit subsidies (onder andere subsidie basisvaardigheden) wordt incidenteel personeel gefinancierd. Anders Organiseren moet aansluiten op missie/visie van de school en de onderwijskwaliteit moet behouden blijven
Ontbreken fraude & corruptierisico inventarisatie.	Laag	25%	20.000	100.000	5.000	25.000	Fraude & corruptierisico inventarisatie ontbreken vooralsnog in de integrale risico-inventarisatie. Bij het actualiseren van de risico-inventarisatie najaar 2023 dienen deze risico's ook meegenomen te worden.
Ontbreken van een inkoopkalender, risico op niet tijdig Europees aanbesteden.	Laag	25%	0	75.000	0	18.750	In 2023 is een raamovereenkomst gesloten met VLC met als doel grip op de aanbestedingskalender en ondersteuning bij aanbestedingen.
Beheer schoolbankrekeningen.	Laag	25%	0	54.000	0	13.500	Schoolbankrekeningen worden allemaal geboekt in administratie. Limieten zijn beperkt.
Niet volledig voldoen aan AVG richtlijnen.	Laag	25%	0	25.000	0	6.250	Privacyreglementen zijn opgesteld (toestemmingsprocedures voor ouders, training en instructie rondom privacybescherming (geïmplementeerd)). IBP beleid wordt geactualiseerd.
Claims als gevolg van mogelijke datalekken.	Laag	25%	0	25.000	0	6.250	Er worden Privacy scans uitgevoerd op de scholen door de afdeling ICT samen met de functionaris gegevensbescherming. En daarnaast:
							Implementatie wachtwoordenbeleid, IBP en procedures en technische oplossingen zoals Single Sign On
							Specifieke afspraken gemaakt met netwerkbeheerder op het gebied van technische maatregelen en een integrale bewustwordingscampagne
							Procedure melding datalekken (en register datalekken) is opgesteld en geïmplementeerd; Handhaven autorisatiebeleid, specifieke scholing en loggen van uitgevoerde handelingen;
Financiële positie/Financiële verslaggeving							
Kostenbeheersing en verslaggeving	Laag	25%	40.000	160.000	10.000	40.000	Periodieke rapportages verbeterd, aandachtsfunctionarissen FA per school en meer periodiek overleg.
Wet- en regelgeving (extern en intern)							
Exploitatierisico als gevolg van bijvoorbeeld gedeelde BRIN nummers (kleine scholen als dislocatie i.p.v. nevenvestiging), complexiteit budgetsystematiek.	Midden	50%	0	1.100.000	0	550.000	T.b.v. de begroting 22-23 is de budgetsystematiek geëvalueerd en waar nodig aangepast. Basis voor begroting zijn eigen leerlingprognoses (afgesteld met directeuren).
Onvoldoende dekking loonkostenstijging i.v.m. onzekerheid over CAO	Midden	50%	0	1.000.000	0	500.000	De onderhandelingen over CAO 2023 zijn gestart. Deel loon- en prijsbijstelling wordt mogelijk niet gecompenseerd.
Totaal kans maal impact			5.015.000	14.134.000	2.650.000	6.468.500	

7. CONTROLE VERKLARING

Aan de raad van toezicht en
het college van bestuur van
Stichting TWijs
Postbus 2018
2002 CA Haarlem

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting TWijs te Haarlem gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting TWijs 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:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2022; en
- 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 TWijs, 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;
- Exploitatie ISH 2022;
- Overzicht schoolgebouwen en terreinen.



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 college van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.2.2. Bestuursverslag' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het college van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs. Het college van bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf '2.3.1. Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022. In dit kader is het college van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijs-accountantsprotocol 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 college van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het college van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controle-verklaring 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groeps-onderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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

Amsterdam, 29 juni 2023

Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.

Was getekend

De heer C. Rabe
Registeraccountant