

JAARVERSLAG 2022



**DE KRACHT
VAN SAMEN**

Inhoudsopgave

Inleiding	3
Voorwoord	4
1 Organisatie, missie en visie	5
1.1 Organisatiestructuur	6
1.1.1 Raad van toezicht (RvT)	7
Vergaderingen	8
Genomen besluiten	8
Verslag voorzitter Raad van toezicht	9
1.1.2 College van bestuur	10
1.1.3 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)	11
1.2 Kwaliteitszorg in de organisatie	12
1.3 Klachtenregeling en sociale veiligheid	12
1.3.1 Vertrouwenspersonen voor ouders en leerlingen	13
1.3.2 Vertrouwenspersonen voor medewerkers	14
1.3.3 Externe klachtencommissie	14
1.3.4 Klachten	14
1.4 Informatiebeveiliging en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)	15
2 Onderwijskundig beleid	16
2.1 Werken aan nóg beter passend onderwijs	16
2.2 Toezicht op de kwaliteit door de inspectie	17
2.3 Onderwijsachterstanden	17
2.4 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	17
2.5 Bovenschoolse adviescommissies	19
2.6 Toetsing en examinering	19
2.7 Sociale veiligheid	19
2.8 Gemeentelijke subsidies	20
2.9 Leerlingaantallen	20
2.10 Uitstroomgegevens en opbrengsten	22
3 Passend onderwijs	24
3.1 Passend onderwijs	24
3.2 Overige samenwerkingspartners	24
3.3 Projecten samenwerking onderwijs, gemeente en zorg/jeugdhulp	24
4 Strategisch personeelsbeleid	26
4.1 Personele kengetallen	26
4.1.1 Personeelsbezetting	26
4.1.2 Man-vrouwverhouding, gemiddelde leeftijd en verhouding type contracten	27
4.1.3 Ziekteverzuim	27
4.1.4 Uitdiensttredingen	27
4.2 Beleidsontwikkeling in het kader van strategisch personeelsbeleid	27

5	Bedrijfsvoering: huisvestingsbeleid en communicatie	31
5.1	Meerjarenonderhoudsplan	31
5.3	Huisvestingsplan	31
5.4	Richtlijnen verslaglegging	32
5.5	Klimaat en Duurzaamheid	32
5.6	Ontwikkelingen op de scholen	32
5.6.1	VSO De Keyzer	32
5.6.2	SO De Bodde	32
5.6.3	VSO Parcours	33
5.6.4	Praktijkcollege Tilburg	33
5.7	Communicatie en profilering	33
6	Financieel beleid	34
6.1	Financieel beleid en planning- en controlcyclus	34
6.2	Allocatie van middelen	35
6.3	Treasury	35
6.4	Risicomanagement	36
6.4.1	Ontwikkeling leerlingaantallen	37
6.4.2	Extern beleid van samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs	37
6.4.3	Professionaliteit en kwaliteit van medewerkers	37
6.4.5	Overig risico: informatiebeveiliging	38
6.5	Toelichting ontwikkelingen afboekingsvordering OCW voor het primair onderwijs	38
6.6	Financieel resultaat 2022	39
6.6.1	Toelichting op de baten en lasten 2022 (ten opzichte van de begroting 2022)	39
6.6.2	Vergelijking realisatie 2022 met de realisatie 2021	42
6.7	Resultaatverdeling en vermogen	43
7	Continuïteit	44
7.1	Inleiding	44
7.2	Kengetallen	44
7.3	Meerjarenbegroting	45
7.3.1	Toelichting op de meerjarenbegroting	45
7.4	Meerjarenbalans	47
7.4.1	Toelichting op de meerjarenbalans	47
7.5	Ratio's	48
7.5.1	Toelichting op de ratio's	48
7.6	Risicomanagement	49

Inleiding

Elk voorjaar brengen wij ons jaarverslag uit. Dit bestaat uit een bestuursverslag (de tekst) en de jaarrekening (de cijfers). Het bestuursverslag is gericht aan het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en de Inspectie van het Onderwijs, maar dit gedeelte is ook toegankelijk voor iedereen die meer wil weten over Biezonderwijs. Met het verslag leggen wij verantwoording af over het beleid dat we het afgelopen jaar hebben gevoerd en over de keuzes die wij hierin hebben gemaakt.

De jaarrekening bestaat onder meer uit een balans per 31 december 2022 en een staat van baten en lasten over het kalenderjaar 2022. Beide hebben we voorzien van specificaties en toelichtingen. Het jaarverslag en de overige gegevens maken de jaarstukken compleet.

Nadat ons college van bestuur het jaarverslag 2022 heeft vastgesteld, is het in de vergadering van 21 juni 2023 goedgekeurd door de raad van toezicht. De jaarrekening 2022 is goedgekeurd door drs. M.H.J. Werner-Hoeks RA van Wijs Accountants in Eindhoven. De controleverklaring die zij heeft ondertekend, is opgenomen bij de jaarrekening 2022. Medio 2023 brengen we ook een publieksvriendelijke versie van het jaarverslag 2022 uit.

Voorwoord

Aan onze scholen waren in 2022 weer 2000 kinderen en jongeren uit Tilburg en omgeving toevertrouwd. Leerlingen die bij het leren en opgroeien extra begeleiding nodig hebben. Ik probeer me wel eens voor te stellen hoe het leven van deze kinderen en jongeren eruit zou zien als onze professionals er niet zouden zijn. Het werk is niet altijd makkelijk, maar zij doen het elke dag opnieuw met doorzettingskracht en liefde. Dat is ook afgelopen jaar weer gebleken en ik ben daar enorm trots op!

We hebben als organisatie ongelooflijk veel bereikt in moeilijke omstandigheden. Zo zaten we begin van het jaar nog in een lockdown. We hadden veel te lijden van de coronacrisis, zowel in leerachterstanden als in leef-achterstanden. Dit uitte zich onder meer in een toenemend aantal incidenten. Daarnaast hadden we veel wisselingen onder het personeel en was het in de huidige arbeidsmarkt lastig om het personeelsbestand continu goed gevuld te houden. Het vinden van vervanging tijdens ziekte verliep moeizaam en zorgde voor een hoge werkdruk.

Maar zelfs met die forse tegenwind, lukte het ons om belangrijke stappen te zetten in de kwaliteitsontwikkeling van het onderwijs en op onze beleidslijnen zoals verwoord in onze Koers2025. De terugkoppeling van de onderwijsinspectie in het najaar bevestigt dit. Uit hun onverwacht grootschalig en grondig onderzoek zijn zeker verbeterpunten naar voren gekomen, maar grosso modo is de feedback positief en krijgen we een 'Goed' voor onze 'Besturing op Kwaliteitszorg' (Visie, ambities en doelen). En dat is bewonderingswaardig.

Deze ingezette lijn trekken we komend jaar door. Met al onze 600 professionals, ouders/verzorgers en onze samenwerkingspartners zetten we ons ook komend jaar weer voor de volle 100% in voor de leerlingen op onze scholen. Goede plannen maken én uitvoeren die beschrijven wat we met elkaar, voor elkaar én voor onze leerlingen willen bereiken. Dat betekent dat we het nog meer dan voorheen gaan hebben over doelen en minder over regels, procedures en afspraken. Dat ons dit gaat lukken staat buiten kijf. Iedereen werkt namelijk bij ons vanuit dezelfde drijfveer; iets goeds willen doen voor de wereld, zelf ervaring hebben met het speciaal onderwijs, of misschien wel tijdens de studie en stage gewoon verliefd geworden op de doelgroep. Het is goed om elkaars persoonlijke verhalen en drijfveren te kennen. We zijn namelijk één organisatie: Biezonderwijs.

Onze kernwaarden: vertrouwen, ontwikkeling en samen, zijn de kern van ons Biezonderwijs verhaal. Een verhaal waarin wij beloven dat wij ieder mens, jong en oud, zien en waarderen. Wij maken zo de wereld een beetje beter. Dat deden we afgelopen jaar en dat blijven we de komende jaren doen. Ik ben er trots op dat ik hier, als voorzitter college van bestuur, mijn bijdrage aan mag leveren.

Gijs de Bont

voorzitter college van bestuur

1 Organisatie, missie en visie

Waar we voor staan

Bij Biezonderwijs bieden wij onderwijs aan en begeleiden we leerlingen die bij leren en opgroeien extra ondersteuning nodig hebben. Als experts in specialistisch onderwijs bereiden wij hen optimaal voor om weerbaar en wendbaar te zijn in de toekomst. Zo zijn wij betekenisvol en maken wij voor elke leerling het verschil. Wij kunnen dit omdat wij onze kernwaarden in ons DNA hebben verankerd. Deze waarden geven aan waar wij als organisatie en professionals voor staan, namelijk samen; ontwikkeling; vertrouwen.

Op onze 9 scholen geven wij les aan 2020 leerlingen (telling per 1 februari 2022 PO en 1 oktober 2022 VO). Een gepassioneerd team van 593 medewerkers (telling eind december 2022) verzorgt in Tilburg en Goirle speciaal basisonderwijs, (voortgezet) speciaal onderwijs en praktijkonderwijs.

Een belangrijk onderdeel van onze organisatie is expertisecentrum De Kracht. De professionals die hier werken bieden extra ondersteuning in het versterken van leerlingen, ouders/verzorgers, leerkrachten en professionals in het regulier en specialistisch onderwijs. Dit doen ze op scholen in de regio en op individueel niveau en in groepsverband in de vorm van training, coaching, begeleiding, onderzoek en onderwijsarrangementen.

Waar we voor gaan

Als specialistische onderwijsorganisatie hebben wij voor onszelf voor de komende jaren twee opdrachten geformuleerd. Zo willen wij leerlingen met steeds beter onderwijs optimaal voorbereiden op een succesvol vervolg in de maatschappij. Daarnaast willen we met elkaar een fijne leer- en werkplek creëren, zodat we optimaal kunnen presteren in ons uitdagende werk.

Eén van de maatschappelijke ontwikkelingen waar we bij het uitwerken van bovenstaande opdrachten jaarlijks oog voor hebben, is duurzaamheid. Dat gaat energie, duurzaam inkopen en duurzaam huisvesten. Maar het gaat over veel meer. Het gaat ook over een transitie in het onderwijs en over het al op jonge leeftijd aanleren van andere vaardigheden om naar maatschappelijke en actuele vraagstukken en problematieken te kijken. Wij vinden het onze verantwoordelijkheid om hier in ons onderwijsaanbod continu aandacht voor te vragen.

1.1 Organisatiestructuur

Om onze ambities waar te maken, hebben wij onszelf als volgt georganiseerd:



De scholen en directie lichten we toe in het overzicht hieronder:

Scholen en Expertisecentrum Biezonderwijs			
School / dienst	Schoolsoort	Directeur	Adres
Scholengemeenschap De Keyzer	SO en VSO	Edwin Dieleman tot 01-03-2022 Briënne ten Napel vanaf 01-03-2022	Dr. Keyzerlaan 23, 5051 PB, Goirle
De Bodde	SO en VSO	Stephan Gijsman	Karel Boddenweg 1 en 2, 5044 EL, Tilburg
Parcours	VSO	Marjolein Hoevenaars	Generaal Smutslaan 9 en 13, 5021 XA, Tilburg
Noorderlicht	SBO	Peter Smolders tot 01-08-2022 Stephan Gijsman vanaf 01-08-2022	De Schans 135, 5011 EN, Tilburg
Westerwel	SBO	Peter Smolders tot 01-08-2022 Stephan Gijsman vanaf 01-08-2022	Bladelstraat 3, 5043 CZ, Tilburg
Zonnestein	SBO	Peter Smolders tot 01-08-2022 Stephan Gijsman vanaf 01-08-2022	Generaal Smutslaan 11, 5021 XA, Tilburg
Praktijkcollege Tilburg	Praktijkonderwijs	Nanneke Tuerlings	Brittendreef 9, 5012 AE, Tilburg
De Kracht	Expertisecentrum	Rianne Kuipers	De Schans 135, 5011 EN, Tilburg

1.1.1 Raad van toezicht (RvT)

Bij Biezonderwijs controleert de raad van toezicht hoe de voorzitter college van bestuur (CvB) zijn taken uitvoert en zijn bevoegdheden uitoefent. Hiervoor gebruikt zij de richtlijnen van de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs.

De samenstelling van de raad van toezicht bij Biezonderwijs is als volgt:

Raad van toezicht Biezonderwijs			
Naam	Functie	Periode	Nevenfuncties
drs. M.B. (Martin) van den Berg	Voorzitter	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Voorzitter college van bestuur Stichting Eindhoven Christelijk Voortgezet Onderwijs - o Docent/voorzitter kerngroep Management Control aan Nyenrode Business University
drs. H. (Huib) Dekkers	Vicevoorzitter	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Bestuurder regina Coeli - o Vice-voorzitter raad van commissarissen Wij zijn JONG (Jeugd Ontwikkeling Nederland Groep) - o Lid raad van toezicht HAN (tot 01-12-2022) - o Lid Maatschappelijke Adviesraad TISEM – Tilburg School of Economics and Management (TIU) - o Lid Raad van Bijstand TSR VIDAR - o Board member ASML foundation
dr. A.M. (Anne-Marieke) van Loon	Lid	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Associate Lector Leren met ICT, Hogeschool van Arnhem en Nijmegen (01-01-2022 t/m 31-08-2022) - o Academic Director Master Leren en Innoveren, Fontys Hogeschool Kind en Educatie (01-09-2022 t/m 31-12-2022) - o Voorzitter Landelijke Kennistafel Gepersonaliseerd leren met ict (NRO / PO-raad)
drs. J. (Jiska) van den Hoek	Lid	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Directeur - bestuurder Zorgbelang Brabant / Zeeland - o Lid bestuur Zorgbelang Nederland - o Lid raad van toezicht stichting Tom-i
drs. E. (Erik) de Ridder	Lid	23-2-2022 t/m 31-12-2022	- o Watergraaf Waterschap De Dommel - o Lid Raad van Commissarissen WonenBredburg - o Lid Provinciale Raad Gezondheid Noord-Brabant - o Vice-voorzitter Regiegroep Van Gogh Nationaal Park - o Lid Raad van Advies Magister JFT Tilburg University
drs. K.J.C. (Kaja) Sariwating	Lid	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Freelance onderwijsadviseur Leerrecht - o Coördinator routekaart aanmelding MBO bij MBO Raad - o Voorzitter Stichting Buah Hati - o Lid raad van toezicht Museum Sophiahof - o Lid bestuur Landelijk Moluks Monument (vanaf 1-9-2022)

Vergaderingen

In 2022 hield de raad van toezicht 6 vergaderingen. Het besluit is genomen om alleen een besloten vergadering te houden voorafgaand aan de reguliere vergadering, als de situatie hierom vraagt. De voorzitter college van bestuur sluit bij de vergadering aan, bijgestaan door de bestuurssecretaris, de secretaresse en – indien gewenst – een lid van het bestuursbureau. Daarnaast voert de voorzitter van de raad van toezicht regelmatig tussentijds overleg met de voorzitter college van bestuur.

De raad van toezicht heeft in april met de schooldirecteuren gesproken over de thema's NPO, Sociale veiligheid breed in de school - ook onder personeel - , arbeidsmarktproblematiek en HR ontwikkeling en samenwerking met "anderen". In juni sprak de raad van toezicht met de GMR over ontwikkelingen binnen de raad en de opdracht en toezichtskader van de raad van toezicht. In november was er in de vergadering met de GMR vooral aandacht voor het thema vitaliteit en welgeluk.

In september zijn de scholen Noorderlicht en Praktijkcollege Tilburg bezocht door leden van de raad van toezicht.

De raad van toezicht voerde in november 2022 een zelfevaluatie uit. Hieruit kwam naar voren dat de raad zich meer wil verdiepen in actuele thema's. Zo kan de raad zijn rol als sparringspartner van het bestuur beter uitoefenen.

Op 18 november 2022 heeft een delegatie van de raad gesproken met de twee inspecteurs die verantwoordelijk waren voor het vierjaarlijks onderzoek binnen Biezonderwijs.

Genomen besluiten

De raad van toezicht heeft in 2022 het volgende besloten:

- Het jaarverslag 2021, de jaarrekening 2021, de begroting 2023 en de meerjarenbegroting 2023 t/m 2027 zijn goedgekeurd.
De WNT-toetsing over 2021 en 2022 is uitgevoerd en door de raad aanvaard als basis voor de vergoeding van de bestuurder.
- Via de vertrouwelijke bestuursrapportage – die bij elk overleg op de agenda staat – wordt de raad van toezicht geïnformeerd over actuele zaken die binnen Biezonderwijs spelen, zoals eventuele wijzigingen in de directie, ontwikkelingen in de samenwerkingsverbanden en reputatierisico's. De raad krijgt hiermee niet alleen een goed inzicht in wat er binnen Biezonderwijs speelt, maar ook ontstaat een beter inzicht in het speelveld waarop Biezonderwijs in de regio acteert.
- In februari 2022 is Erik de Ridder toegetreden tot de raad van toezicht.
- De raad heeft aan de bestuurder gevraagd voorbereidingen te treffen om de statuten te wijzigen zodat deze passen binnen de Wet Bestuur en Toezicht Rechtspersonen. Daarnaast is het voornemen uitgesproken om bij deze aanpassing ook de grondslag te wijzigen naar algemeen bijzonder. De stichting is nu op katholieke grondslag. Ouders, kinderen en medewerkers hebben overwegend een niet katholieke achtergrond. Met de nieuwe grondslag verwachten wij meer aan te sluiten bij de situatie zoals die al jaren gangbaar is.
- Als gevolg van de nieuwe cao voor bestuurders in het funderend onderwijs, heeft de raad de bestaande arbeidsovereenkomst aanpast voor wat betreft de inschaling van de bestuurder.

Commissies

Binnen de raad van toezicht, zijn er 3 commissies: de commissie Onderwijs & Kwaliteit, de auditcommissie Financiën en de Remuneratiecommissie. Deze commissies adviseren en bereiden onderwerpen voor waarover de raad van toezicht een besluit neemt. De commissies nemen zelf geen besluiten.

Samenstelling van de commissies:

1. Commissie Onderwijs & Kwaliteit:
 - drs. K.J.C. (Kaja) Sariwating (voorzitter)
 - dr. A. M. (Anne-Marieke) van Loon
2. Auditcommissie Financiën:
 - drs. M.B. (Martin) van den Berg tot 23-02-2022 (voorzitter)
 - drs E. (Erik) de Ridder vanaf 23-02-2022 (voorzitter)
 - drs. J. (Jiska) van den Hoek
3. Remuneratiecommissie:
 - drs. M.B. (Martin) van den Berg (voorzitter)
 - drs. H. (Huub) Dekkers (vicevoorzitter)

De commissies bereiden specifieke onderdelen van de werkzaamheden van de raad van toezicht voor:

- De Auditcommissie heeft dit jaar enkele malen gesproken met de bestuurder en de controller. Daarbij ging het uiteraard over de begroting en de jaarrekening, maar ook heeft de auditcommissie meer in detail gesproken met de bestuurder en controller over de aanwending van de NPO middelen, de afbouw van het Eigen Vermogen, de huisvestingsvraag en een meerjaren onderhoudsplan en tot slot over de aanpassing van de procuratieregeling binnen Biezonderwijs. In oktober vond er een extra overleg plaats over de externe ontwikkelingen in relatie tot de begroting. Door het bestuderen van de onderliggende stukken en de verdieping die ontstaat in het gesprek, kan de auditcommissie een goed oordeel vormen over de doelmatigheid van de besteding van de middelen.
- De commissie Onderwijs & Kwaliteit heeft met de bestuurder en senior beleidsadviseur enkele keren gesproken over de ontwikkeling van de onderwijskwaliteit. Dit is een belangrijk onderwerp voor de raad, het betreft immers de kernactiviteit van de stichting. In het toezichtskader is aangegeven wat de raad verwacht van de bestuurder.
- De Remuneratiecommissie heeft ook in 2022 het jaarlijkse evaluatiegesprek met de bestuurder gevoerd. In dat gesprek wordt teruggekeken op het afgelopen jaar en de daarin gerealiseerde doelstellingen en vooruitgekeken naar het volgende jaar. In dat gesprek worden ook de nieuwe doelstellingen voor het komende jaar vastgelegd.

Verslag voorzitter Raad van toezicht

Het jaar 2022 begon met de schoolsluiting vanwege corona. Dat was geen goed begin. Hoewel aan het einde van schooljaar 2021-2022 alle maatregelen waren afgebouwd en het onderwijs en begeleiding weer als “normaal” konden worden uitgevoerd, betekende dat niet dat daarmee de situatie in de scholen, voor leerlingen, was genormaliseerd. Corona heeft echt een litteken achtergelaten bij leerlingen en medewerkers. Het zal zeker nog lang duren voordat alle sociale achterstanden zijn weggewerkt. Er is bij de raad van toezicht grote bewondering voor de inzet van alle medewerkers in onze scholen in corona-tijd.

Het is goed dat de NPO middelen inmiddels een langere bestedingstermijn hebben en dat daarmee de doelmatigheid van de inzet van deze middelen wordt vergroot. Er is nu immers meer tijd om maatregelen te bedenken, uit te voeren en te evalueren dan eerder de bedoeling was.

De raad van toezicht heeft een aantal jaren geleden al geconstateerd dat het eigen vermogen van Biezonderwijs hoger is dan vermoedelijk nodig is voor een financieel gezonde onderwijsorganisatie. Eind 2022 is het eigen vermogen nog steeds hoog, mede door de bestemmingsreserves als gevolg van corona. In de begroting voor 2023 en verder wordt de afbouw van het eigen vermogen ten gunste van lange termijn investeringen in de organisatie gedaan.

Natuurlijk hield de raad van toezicht zich in 2022 ook bezig met reguliere taken, zoals het goedkeuren van de begroting, de meerjarenbegroting en het jaarverslag, het toezien op de juiste naleving van de Code Goed Bestuur en alle relevante wet- en regelgeving. Daarnaast lette de raad van toezicht op de rechtmatige en doelmatige verwerving en besteding van de reguliere middelen.

Tijdens de gedetailleerde voorbesprekingen van de begroting, het jaarverslag en de periodieke rapportages in de auditcommissie, worden de bestuurder en de controller steeds bevraagd over de doelmatigheid en de rechtmatigheid en welke borging er in de processen en/of systemen hiervoor in aangebracht. De raad van toezicht volgt binnen datzelfde kader ook de planning en besteding van de NPO gelden. Bij de bespreking hiervan, stonden de volgende vragen centraal:

- Passen de uitgaven binnen het onderwijsdoel van Biezonderwijs?
- Is er een zakelijk belang?
- Is er gepaste soberheid?
- Zijn er voor kosten gemotiveerde keuzes gemaakt?
- Zijn de kosten proportioneel in relatie tot de activiteiten?

De raad van toezicht verwacht dat we met deze activiteiten voldoende toezicht hebben gehouden op het functioneren van de bestuurder en de stichting. En daarnaast voldoende klankbord hebben geboden om de bestuurder te ondersteunen in het besturen van de organisatie.

drs. Martin van den Berg
Voorzitter raad van toezicht

1.1.2 College van bestuur

College van bestuur Biezonderwijs			
Naam	Functie	Periode	Nevenfuncties
G.C.P.A. (Gijs) de Bont MBA	Voorzitter college van bestuur	01-01-2022 t/m 31-12-2022	- o Bestuurder Stichting Bouwen voor Kaunda Square - o Lid Strategische Adviesraad Fontys Opleidingen - o Lid deelnemersraad samenwerkingsverband Plein013 - o Lid toezichthoudend bestuur samenwerkingsverband PortVolio - o Lid deelnemersraad samenwerkingsverband LHA PO - o Lid toezichthoudend bestuur Stichting samenwerkingsverband VO De Langstraat 30-09 - o Lid ALV samenwerkingsverband 30-03, RSV Breda PO - o Lid bestuur samenwerkingsverband RSV Breda VO - o Lid CAO-onderhandelingsdelegatie PO-Raad - o Lid beoordelingscommissies subsidieprogramma Kennis voor onderwijs van de toekomst van de NRO Programma-raad voor Wetenschappelijk Onderwijsonderzoek - o Lid verenigingscommissie Arbeidsmarkt en Arbeidszaken PO-Raad

1.1.3 Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR)

De gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR) is belangrijk bij de besluitvorming over bovenschoolse zaken. De GMR toetst het beleid voordat het definitief wordt vastgesteld en heeft advies- en instemmingsrecht. Hiervoor overlegt de GMR met het bestuur.

Hieronder wordt de samenstelling van de GMR van Biezonderwijs weergegeven.

Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad Biezonderwijs				
Naam	Functie	Periode	Geleding	Afdeling
Astrid Pragt	Voorzitter a.i.	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Personeelslid	Expertisecentrum
Monique van Haaren	Voorzitter	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	Westerwel
Paul Lenferink	Vicevoorzitter	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Personeelslid	Praktijkonderwijs
Rianne de Beer	Vicevoorzitter	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	De Keyzer
Lisa Mutsaers	Lid	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Personeelslid	SO/VSO
Suzanne Vugs	Lid	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Personeelslid	SO/VSO
Monique Heuijers	Lid	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	De Bodde
Laura Janssen	Lid	01-01-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	Noorderlicht
Frank de Moor	Lid	01-01-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	Parcours
Laura Boudesteijn	Lid	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	Praktijkcollege
Dennis Janssen	Lid	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	De Kracht
Wendy Weel	Lid	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Personeelslid	Zonnesteen
Peter van de Louw	Lid	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Ouder	VO
Marc Verheijen	Lid	01-01-2022 t/m 31-07-2022	Ouder	SBO
Esther Piersma	Lid	01-08-2022 t/m 31-12-2022	Ouder	Zonnesteen

De GMR vertegenwoordigt het personeel en de ouders/verzorgers op bovenschools niveau op grond van de Wet medezeggenschap op scholen (Wms). Op de afzonderlijke scholen en bij De Kracht is daarnaast een medezeggenschapsraad ingericht.

Contactgegevens GMR:

gmr@biezonderwijs.com

Gemeenschappelijke medezeggenschapsraad

Postbus 5134

5004 EC TILBURG

Verslag voorzitter GMR

In 2022 heeft de GMR 6 keer vergaderd met de voorzitter college van bestuur. In juni en november ging aan de vergaderingen een gesprek met een delegatie van de raad van toezicht vooraf. In september vond er een informeel overleg plaats en in november was er een bijeenkomst met de leden GMR en de MR-en van de scholen en expertisecentrum De Kracht.

In de zomer van 2022 nam de GMR afscheid van Astrid Pragt, Paul Lenferink, Lisa Mutsaers, Suzanne Vugs, Peter van de Louw en Marc Verheijen. Na de vakantie zijn Monique van Haaren, Rianne de Beer, Monique Heuijers, Laura Boudesteijn, Dennis Janssen, Wendy Weel en Esther Piersma gestart als lid GMR.

Gedurende het jaar constateerde de GMR, samen met het bevoegd gezag, dat vertegenwoordiging per schooltype niet meer wenselijk was. Scholen gaven aan liever rechtstreeks vertegenwoordigd te willen

zijn. Mede hierdoor zijn er verkiezingen georganiseerd en is nu elke school en expertisecentrum De Kracht vertegenwoordigd.

De GMR werkt met 3 commissies: HR, Onderwijskwaliteit en Financiën. Deze commissies bespreken in klein comité de vergadering voor met de verantwoordelijke adviseurs van het bestuursbureau. Door deze werkwijze komen we tot een betere uitvoering van onze taak. Twee leden van de GMR hebben sinds februari zitting in de commissie sociale veiligheid & integriteit voor medewerkers.

In november hebben de voormalige én de nieuwe voorzitters GMR van 2022 met de Inspectie gesproken als onderdeel van het herstelonderzoek.

Besluiten waar de GMR mee heeft ingestemd, zijn:

- het bestuursformatieplan 2023
- de vakantieplanning 2022-2023
- routekaart werving en selectie procedure directeur
- arbeidsovereenkomsten voor onbepaalde tijd
- voorstel voor herverdeling arbeidsmarkttoelage CUMI schooljaar 2022-2023
- statuut en reglement medezeggenschap
- keuze voor maatwerkregeling arbodienstverlening

Monique van Haaren

Voorzitter GMR

1.2 Kwaliteitszorg in de organisatie

Kwaliteitszorg is in de kern ‘doen wat we aan de voorkant beloven’: wettelijke en door Biezonderwijs zelf gestelde doelen en ambities realiseren in het belang van leerlingen en medewerkers. Dat vraagt om een continu proces van doelen stellen, uitvoeren, verantwoorden, leren én verbeteren. De organisatie van dit proces is de kern van kwaliteitszorg. De reikwijdte van de doelen kan breed zijn: van de kwaliteit van het functioneren van professionals in interactie met leerlingen, tot de voorwaarden op het gebied van bedrijfsvoering om te komen tot goed onderwijs.

In het verslagjaar 2022 heeft Biezonderwijs de volgende hulpmiddelen ingezet om het continue proces van kwaliteitszorg te volgen en (be)sturen:

- Bestuursverslag/jaarrekening.
- Jaarplan en meerjarig schoolplan per school en de daarbij behorende organisatie ontwikkelgesprekken tussen het College van bestuur en de afzonderlijke schooldirecties.
- Periodieke overleggen met ONS Onderwijsbureau, dat verantwoordelijk is voor zowel de personele als financiële administratie van Biezonderwijs.

Hoofdstuk 2 beschrijft hoe we in 2022 onderwijskundig hebben gewerkt en hoe we de nieuwe strategische koers stap voor stap vertaald hebben naar verschillende processen en cycli binnen de organisatie. Ook de bevindingen van de inspectiebezoeken in het najaar van 2022 worden hierin beschreven.

1.3 Klachtenregeling en sociale veiligheid

Binnen Biezonderwijs vinden we het belangrijk dat iedereen zich veilig voelt op het werk. Wij willen dat er in elk team een klimaat heerst dat medewerkers bescherming biedt tegen mogelijke psychologische

schade als gevolg van ongewenst gedrag. Een werkomgeving die ruimte geeft voor individuele verschillen zonder vooroordelen en tegelijk de gelegenheid biedt om leerervaringen op te doen vanuit vertrouwen en verbondenheid zonder angst voor negatieve consequenties. Om hier verder uitwerking aan te geven is het beleidskader sociale veiligheid en integriteit (inclusief klachtenregeling) vastgesteld, is er een laagdrempelige medewerkersversie geschreven en is er een commissie sociale veiligheid en integriteit ingericht.

1.3.1 Vertrouwenspersonen voor ouders en leerlingen

We willen een toegankelijke organisatie zijn voor leerlingen, ouders/verzorgers, dienstverleners, leveranciers en andere relaties en samenwerkingspartners. Ook wanneer zij menen dat onze medewerkers niet volgens onze integriteitscode hebben gehandeld. Wanneer het niet lukt om een melding hierover naar tevredenheid af te handelen, is er de vertrouwenspersoon. Op elke school is een interne vertrouwenspersoon aanwezig. Daarnaast zijn er twee externe vertrouwenspersonen aan Biezonderwijs verbonden: Annelies de Waal en Roy Ploegmakers van Vertrouwenswerk.nl. Zij zijn onafhankelijk en hebben geen dienstverband bij het schoolbestuur. Ze bemiddelen bij het oplossen van geschillen. Ook helpen zij met het indienen van klachten bij de externe klachtencommissie.

Sinds 2022 wordt Vertrouwenswerk alleen nog ingezet voor casuïstiek voor leerlingen, ouders en interne vertrouwenspersonen. Voor medewerkers werken we met twee andere externe vertrouwenspersonen. Zie paragraaf 1.3.2.

Het uitgangspunt van Vertrouwenswerk is om waar mogelijk de-escalerend te werken en zo snel mogelijk contact te zoeken als de situatie hier om vraagt. Om die reden blijven zij als externe vertrouwenspersonen investeren op de korte lijnen met de interne vertrouwenspersonen, directie en het bestuur.

Contactgegevens:

Vertrouwenswerk.nl

Annelies de Waal en Roy Ploegmakers

Karbeel 18,

5421 BR Gemert

www.vertrouwenswerk.nl

Annelies de Waal: 06-3364 6887 en via anneliesdewaal@vertrouwenswerk.nl

Roy Ploegmakers: 06-4808 8774 en via royploegmakers@vertrouwenswerk.nl

Het jaarverslag van Vertrouwenswerk.nl meldt dat er door interne vertrouwenspersonen en ouders 13 keer contact met hen is gezocht over kwesties. Een aantal medewerkers heeft deelgenomen aan de basis cursus 'In vertrouwde handen'.

In september 2021 is het bedrijf Vertrouwenswerk.nl overgedragen van Irma van Hezewijk naar Annelies de Waal en Roy Ploegmakers. In het eerste jaar is er veel geïnvesteerd kennismaking. Dit is gedaan door middel van locatiebezoeken, aansluiten bij directeur/schoolleiders overleggen en het bestuursoverleg. Daarnaast zijn de netwerkbijeenkomsten weer veelal fysiek opgestart na een tijd van online Corona-bijeenkomsten.

Het afgelopen jaar zijn we veelal benaderd voor korte vragen om even te sparren en advies te vragen over een bepaalde situatie. Bij een enkele casuïstiek zijn we langer betrokken. De casus wordt voorgelegd, we

bepalen samen wat een passende stap kan zijn en spreken een vervolg af om de casus via de zijlijn te kunnen volgen voor advies, mocht deze behoefte er zijn.

Inhoudelijk is Vertrouwenswerk voor de volgende thema's benaderd:

- a. Seksueel grensoverschrijdend gedrag tussen leerlingen
- b. Meld-, overleg- en aangifteplicht
- c. Grensoverschrijdend gedrag leerkracht naar leerling
- d. Grensoverschrijdend gedrag leerling naar leerkracht
- e. Personeelszaken doorverwezen de externe vertrouwenspersoon voor medewerkers

1.3.2 Vertrouwenspersonen voor medewerkers

Naar aanleiding van het vastgestelde beleidskader sociale veiligheid en integriteit is in 2022 een tweede externe vertrouwenspersoon aangesteld voor ongewenste omgangsvormen en integriteit. Zowel over het vastgestelde beleid als de aanstelling van de vertrouwenspersonen is gecommuniceerd. De vertrouwenspersonen hebben 5 individuele casuïstiek in het verslagjaar behandeld en een bijdrage geleverd aan twee locatie gebonden trajecten die zijn opgestart waarbij 72 medewerkers gesproken zijn. Vanuit deze trajecten hebben nog 3 aanvullende gesprekken plaats gevonden.

Contactgegevens:

Externe vertrouwenspersonen voor medewerkers in situaties van ongewenste omgangsvormen & vermoeden van misstand	
AnneMarie Kuijs/Am2Change	Thimo Kooiman/Kooiman konnekt
Tel: 06 130 46 127	of Tel: 06 438 40 098
Email: info@am2change.nl	Email: thimo@kooimankonnekt.nl

1.3.3 Externe klachtencommissie

Bij vragen of klachten over ongewenste omgangsvormen, seksuele intimidatie en andere vormen van machtsmisbruik, kunnen medewerkers terecht bij Stichting KOMM. Deze organisatie heeft per 01-01-2023 haar werkzaamheden beëindigd. Daarnaast zijn we verbonden aan de Geschillencommissie Bijzonder Onderwijs (GCBO).

Contactgegevens:

Geschillencommissies Bijzonder Onderwijs (GCBO)

Postbus 394

3440 AJ Woerden

T: 070-3861697

E: info@gcbo.nl

W: www.gcbo.nl

1.3.4 Klachten

De voorzitter college van bestuur heeft afgelopen jaar 4 klachten van ouders ontvangen. Daarvan zijn er 3 na een gesprek en een brief naar tevredenheid afgehandeld. In 1 casus is het tot een hoorzitting gekomen. Daarnaast is er 1 casus via de Onderwijsinspectie bij ons bekend geworden.

1.4 Informatiebeveiliging en Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

In 2022 hebben we binnen Biezonderwijs op meerdere manieren gewerkt aan informatiebeveiliging.

- Per augustus 2022 heeft Cloudwise het netwerkbeheer overgenomen van Ratho.
- Op alle scholen zijn de lokale servers met verouderde remote desktop toegang uitgefaseerd en is alle data naar onze beveiligde Microsoft365 omgeving gemigreerd.
- Tegelijkertijd is het governance model uitgebreid en zijn rechten op basis van rollen binnen de scholen gerealiseerd.
- Met de invoering van modern cloudbased netwerkbeheer kunnen medewerkers alleen met 2 factor authenticatie inloggen in systemen van Biezonderwijs die privacygevoelige gegevens bevatten.
- Verder is geïnvesteerd in uitbreiding en optimalisatie van het Wifi-netwerk. Dit zorgt ervoor dat het beveiligingsniveau binnen de organisatie op peil blijft.
- Ook is Veilig Internet van SIVON gerealiseerd. Dit is stabiel internet op iedere locatie via glasvezel. SIVON biedt 24/7 bescherming, zodat indringers en bedreigingen zoals DDoS-aanvallen nauwelijks kans maken.
- Daarnaast is besloten om via Zivver veilig persoonsgevoelige gegevens te kunnen delen met ouders en instanties. In het najaar is een kleine pilotgroep gestart. In 2023 wordt dit verder geïmplementeerd bij iedere medewerker die met gevoelige informatie werkt en deze communiceert met externen.

In het najaar is het besluit genomen een veilige follow-me printoplossing te implementeren in 2023. Hiermee voorkomen we dat prints direct uit de multifunctionals komen, vermengd raken tussen andere opdrachten, onnodig afgedrukt worden of blijven liggen. De te printen data blijft tot het moment van afdrukken beveiligd in onze systemen.

Naast bovenstaande zaken, zijn er verwerkersovereenkomsten afgesloten met diverse partijen. Vanzelfsprekend zijn we gecontroleerd zorgvuldig met onze data. Via SIVON zijn in 2022 data protection impact assessments (DPIA's) uitgevoerd op de systemen van Google en Microsoft. De uitkomsten hiervan worden in 2024 als onderlegger gebruikt voor de DPIA's op onze omgevingen in 2024. Er zijn 3 datalekken geconstateerd.

2 Onderwijskundig beleid

Aandacht voor Onderwijs

‘Met elkaar de goede dingen doen en de dingen goed doen’
(Koers2025)

2.1 Werken aan nóg beter passend onderwijs

De ambitie om met elkaar te werken aan nog beter, passend en inclusiever onderwijs vraagt veel van ons en van onze samenwerkingspartners. Want als we echt, vanuit het belang van elke leerling, kijken naar de kwaliteit van ons onderwijs en de wijze waarop wij het organiseren, dan gaat er de komende jaren in het onderwijs en het sociale domein veel veranderen. We moeten dan ook intensief samenwerken; leren van en met elkaar en kritisch naar onszelf en naar elkaar kijken. Binnen en tussen onze scholen én met de buitenwereld (zorgpartners, gemeenten, samenwerkingsverbanden, regulier onderwijs).

Als onderwijsexperts zijn wij ons hiervan bewust en werken daar hard aan. We zoeken steeds weer naar manieren om ons specialistisch onderwijs nóg beter te maken. Daarnaast willen wij vanuit onze expertise bijdragen aan inclusiever regulier onderwijs op de scholen waarmee we samenwerken. Als de oplossing buiten onze expertise ligt, nemen we de verantwoordelijkheid om de juiste deskundige te vinden, in ons netwerk of daarbuiten.

In 2022 hebben we een belangrijke stap gezet door ons strategisch beleidsplan Koers2025 te vertalen naar een gezamenlijk schoolplan en van daaruit naar schoolspecifieke jaarplannen. De jaarplannen helpen om te komen tot gewenste resultaten. De realisatie van de doelen in het gezamenlijk schoolplan en de schoolspecifieke jaarplannen wordt jaarlijks geëvalueerd. We stellen bij waar nodig, leggen nieuwe accenten voor het komende jaar en richten onze blik hierbij toenemend op de periode vanaf 2025.

Audits

In 2022 zijn we ook gestart met de Biezonderwijs Audit. Een traject waarbij directie en professionals (zoals leerkrachtbegeleiders, didactisch OOP-ers, ervaren leerkrachten) als auditor bij elkaar op bezoek gaan. Het is een collegiale audit waarbij waarderend en kritisch naar de onderwijskwaliteit gekeken wordt en de door de school opgestelde zelfevaluatie vergeleken wordt met het beeld van de auditoren. Een krachtig instrument waarvan in het najaar van 2022 tijdens inspectiebezoeken bleek, dat wij de lat voor onszelf veelal hoger leggen dan de inspectie van ons minimaal verwacht.

In 2023 worden deze audits op elke school uitgevoerd. Dit leidt tot meer verbinding en kruisbestuiving en draagt bij aan een verdere verbetering en borging van onderwijskwaliteit. Het is de ambitie om in 2023 op elke school minimaal één opgeleide auditor te hebben die zowel een bijdrage levert aan de onderwijskwaliteit op de eigen school als aan de onderwijskwaliteit van heel Biezonderwijs.

Expertisecentrum De Kracht voldoet sinds september 2019 aan de Kwaliteitscode voor Opleidingsinstellingen voor Kort Beroepsonderwijs en heeft een registratie bij het Centraal Register Kort Beroepsonderwijs (CRKBO). De Kracht heeft de kwaliteitscode vertaald naar eisen voor de volgende onderwerpen: organisatie, docenten, voorlichting, contract en betalings- en leveringsvoorwaarden, uitvoering, examinering en klachtenregeling.

2.2 Toezicht op de kwaliteit door de inspectie

In het najaar van 2022 zou de inspectie langskomen om vast te stellen dat de scholen en het bestuur hebben voldaan aan de herstelopdrachten vanuit het inspectiebezoek uit 2020. Tijdens het voorbereidingstraject besloot de inspectie op het laatste moment om hun toetsingsbezoek om te zetten in volwaardige kwaliteitsonderzoeken.

Dit besluit legde een grote druk op onze scholen, die in een korte tijd veel aan moesten leveren bij de inspectie. Door de korte lijnen tussen school en bestuur, de eigen kwaliteitscyclus met onder andere de Biezonderwijs audits en de ontwikkelingen op het gebied van de jaarplannen waren de constatering door de inspectie een bevestiging van ons eigen beeld. Zo was er veel waardering van de inspectie voor de manier waarop de lijn van Koers2025 als strategisch beleidsplan, naar een gezamenlijk schoolplan en een schoolspecifiek jaarplan is vormgegeven. De rol van professionals in het opstellen van de doelen in het jaarplan werd hierbij expliciet genoemd. Onze eigen analyse dat onze doelen binnen de scholen nog meer gericht mogen zijn op de resultaten die wij met onze leerlingen willen bereiken werd herkend door de inspectie. Zij zagen tevens dat de randvoorwaarden om hiermee door te gaan, aanwezig zijn.

Voor het bestuur is er een enkele minimale herstelopdracht vanuit dit onderzoek geformuleerd (een noodzakelijke aanvulling in de schoolgidsen). Ondanks de minimaal voldoende eindbeoordelingen voor de onderzochte scholen zijn er enkele herstelopdrachten geformuleerd, die onder de aandacht zijn van zowel het bestuur als de school in 2023. Enkel SBO Zonnestein heeft een onvoldoende eindoordeel ontvangen van de inspectie. Ondanks de positieve ontwikkeling die de inspectie in de school heeft geconstateerd was het niveau van de onderwijsresultaten en het didactisch handelen nog niet in de breedte van de school op een voldoende niveau. Vanuit de positieve beoordeling voor het bestuur, zijn er voor 2023 afspraken gemaakt tussen de inspectie en het bestuur over het vervolgtoezicht gedurende 2023.

2.3 Onderwijsachterstanden

De leerlingen van Biezonderwijs hebben in basis een onderwijsachterstand en vragen extra ondersteuning, binnen en buiten het onderwijs. Biezonderwijs ontvangt geen aanvullende middelen specifiek gericht voor het inzetten van interventies voor onderwijsachterstanden. Dit in tegenstelling tot het regulier onderwijs die hiervoor wel middelen ontvangt. Vanuit de opdracht die onze scholen voor specialistisch onderwijs hebben, voeren we wel activiteiten uit om achterstanden zo veel mogelijk te beperken en te voorkomen. Hiervoor ontvangt Biezonderwijs middelen vanuit de samenwerkingsverbanden. De basis hiervoor zijn de toegekende toelaatbaarheidsverklaringen. Deze worden afgegeven op basis van het ontwikkelingsperspectief (OPP) van elke leerling. Daarnaast zijn door de overheid NPO-middelen beschikbaar gesteld om door Corona opgelopen achterstanden in te lopen.

2.4 Nationaal Programma Onderwijs (NPO)

Met het NPO kwamen er voor onze scholen veel aanvullende middelen beschikbaar. Deze middelen gaven de mogelijkheid om gericht interventies en activiteiten voor leerlingen op scholen te realiseren. Maar net als voorgaande jaren maakte het lerarentekort het niet altijd mogelijk om te kiezen voor de meest wenselijke of noodzakelijke interventies.

Voor de zomervakantie is op de scholen een analyse gemaakt van de ontwikkelingen van de leerlingen. Daarnaast is op schoolniveau het NPO-schoolprogramma van 2021-2022 geëvalueerd. Op basis van deze uitkomsten zijn veel interventies uit 2021-2022 gecontinueerd in het volgende schooljaar. Veel interventies richtten zich namelijk op inzet van extra (specialistisch) personeel of langdurige scholings -en

professionaliseringstrajecten. De NPO-schoolprogramma's voor 2022-2023 zijn per school ter instemming voorgelegd aan de MR en gedeeld met het bestuur.

Binnen de menukaart van het ministerie OCW is de keuze voor de interventies binnen Bijzonderwijs erg schoolafhankelijk. Dit komt door de diversiteit in leerlingpopulatie. Naast de aandacht voor de ontwikkeling van executieve functies en de sociaal emotionele ontwikkeling van leerlingen, is er ingezet op (extra) scholing van teams die zich richten op het duurzaam verbeteren en borgen van onderwijskwaliteit.

De voortgang van de realisatie van de NPO-plannen en bijbehorende middelen, is 3 keer per jaar onderdeel van gesprek tussen de scholen en het bestuur. Niet alle interventies leiden tot meetbare resultaten. Interventies die ingezet zijn op het welbevinden, hebben effect gehad. In 2022 hebben we op veel scholen ervaren dat er meer rust is gekomen na een periode waarin lockdowns en onzekerheden hun invloed hadden op het welbevinden van onze leerlingen. De resultaten van de interventies gericht op scholing en professionalisering zijn nog meer en directer zichtbaar. Teams zijn inhoudelijk gesterkt op deze thema's, wat ook zichtbaar was en herkend is tijdens de inspectieonderzoeken in het najaar van 2022.

Inzet bovenschoolse NPO-middelen

In juni 2021 is er een analyse gedaan naar de generieke bevindingen en aandachtspunten uit de schoolscans en schoolprogramma's. Vanuit deze analyse hebben we gekozen voor interventies gericht op professionalisering op thema's, zoals de sociaal-emotionele ontwikkeling, executieve functies (vooral binnen het SBO), het vergroten van het didactisch handelen van de leerkrachten en professioneel eigenaarschap. In overeenstemming met de scholen en de GMR is besloten om 20% van de beschikbare NPO-middelen beschikbaar te stellen voor bovenschoolse interventies en te reserveren voor risico's. In 2022 is dit uitgangspunt onveranderd gebleven.

Het expertisecentrum De Kracht wordt bekostigd voor de ontwikkeling van de gewenste programma's voor heel Bijzonderwijs. Daarnaast wordt een deel van de middelen gereserveerd voor eventuele toekomstige transitievergoedingen. Een deel van de bovenschoolse middelen wordt dan ook pas in 2023 of later ingezet. Hierbij verkennen we op dit moment de noodzaak en mogelijkheid om resterende NPO-middelen collectief in te zetten ten behoeve van de ondersteuning van de basisvaardigheden. Reden hiervoor is dat slechts 2 scholen ingeloot zijn voor de landelijke subsidie basisvaardigheden en wij elke leerling binnen Bijzonderwijs willen ondersteunen in het zo goed mogelijk ontwikkelen van de basisvaardigheden taal, rekenen/wiskunde, burgerschap en digitale geletterdheid.

Inzet personeel niet in loondienst (PNIL) in het kader van NPO

Binnen het bestuur is in 2022 circa 7% van de NPO-middelen uitgegeven aan personeel dat niet in loondienst is. Het ging daarbij vooral om personeel dat ingezet is voor specifieke coaching en scholing of op specifieke projectbasis (bijvoorbeeld extra cultuur -en sportactiviteiten). De keuze voor personeel niet in loondienst is ingegeven door het feit dat het veelal om (kortlopende) projecten gaat zonder structureel en blijvend karakter. Daarnaast betreft het de begeleiding van teams op specifieke ontwikkelthema's (optimaliseren PBS of executieve functies) die binnen de looptijd NPO afgerond worden. Voor het merendeel van de gekozen interventies wordt gebruik gemaakt van de eigen expertise en het expertisecentrum de Kracht. Hierdoor blijft inhuur van personeel niet in loondienst tot een minimum beperkt.

2.5 Bovenschoolse adviescommissies

In 2020 zijn er twee bovenschoolse adviescommissies ingesteld: één voor het primair onderwijs (BaBo) en één voor het voortgezet onderwijs (BaVo). Zo kijken we met een bredere blik naar complexe hulpvragen van de leerlingen op onze scholen en van de leerlingen die zich bij een van onze scholen hebben aangemeld.

In 2022 is de werking van deze bovenschoolse adviescommissies met alle directies van de scholen geëvalueerd. De verbeteracties die hieruit zijn voortgekomen, worden begin 2023 in een aangepast beleid opgenomen. Zo willen we nog beter en sneller leerlingen direct op de meest passende school plaatsen, of indien noodzakelijk binnen onze mogelijkheden nieuw passend aanbod vorm te geven (eventueel in samenwerking met andere partners).

2.6 Toetsing en examinering

Bij Praktijkcollege Tilburg hebben sommige leerlingen praktijkcertificaten behaald binnen hun eigen vakgebied. Bij de examinering zijn dezelfde criteria gebruikt als voorheen. In 2022 heeft de tweede groep leerlingen een Entree Niveau 1 diploma behaald tijdens het 5e schooljaar. Het betreft leerlingen die zowel het Praktijkonderwijs diploma hebben behaald en daarnaast het Entree 1 niveau diploma.

Bij VSO De Keyzer is in 2022 voor leerlingen van vmbo-b een vmbo-k de symbiose met Campus 013 voortgezet. Ook VSO Parcours werkt samen met Campus 013. Alle leerlingen volgen het programma van toetsing en afsluiting (PTA) van Campus 013. Leerlingen doen de centrale examens (schriftelijk en praktisch) op de locatie van Campus 013. Leerlingen die geslaagd zijn, ontvangen een diploma van Campus 013. Voor leerlingen die niet het hele vmbo-programma volgen, maar voor enkele vakken een staatsexamen doen op vmbo basis of kader niveau werkt Parcours samen met VSO De Keyzer in Goirle. Bij VSO De Bodde zijn de uitstroombestemmingen Dagbesteding en Arbeid van toepassing. Deze uitstroombestemmingen kennen geen norm voor een startkwalificatie.

2.7 Sociale veiligheid

Sociale veiligheid is belangrijk thema binnen Biezonderwijs. We hebben hier op veel vlakken aandacht voor. Zowel preventief in scholing van professionals als door direct ingrijpen bij signalen of incidenten. Incidenten worden vanuit het bestuur transparant gedeeld met vertrouwensinspecteurs van de inspectie. De scholen hanteren een veiligheidsbeleid wat beschreven staat in de schoolgids. Onderdeel hiervan is de jaarlijks afname van de veiligheidsmonitor door alle scholen. De resultaten, analyse en eventuele vervolgacties, zijn in 2023 onderdeel van de monitoring -en verantwoordingsgesprekken tussen het bestuur en de scholen.

Voor leerlingen zijn er interne als externe vertrouwenspersonen. In jaarlijks gesprekken wordt de kwantiteit en de aard van de meldingen in beeld gebracht. Met deze inzichten wordt het veiligheidsbeleid op de scholen waar nodig aangepast (zie ook hoofdstuk 1.3.1). Daarnaast zijn scholen aangesloten bij het Convenant Veilige school in Tilburg.

Vanwege de doelgroep op sommige scholen kunnen we fysiek ingrijpen niet altijd voorkomen. Wel doen we er alles aan om dit zoveel als mogelijk te minimaliseren. Wij laten ons hierbij inspireren door succesvolle aanpakken uit de rest van het land. En hebben onszelf voor 2023 de opdracht gegeven om ook op bestuursniveau het beleid rondom sociale veiligheid voor leerlingen steviger vorm te geven en te verankeren in ons beleid.

2.8 Gemeentelijke subsidies

Biezonderwijs heeft in 2022 middelen van de gemeente Tilburg ontvangen voor de volgende 2 doeleinden:

1. Lokale Educatieve Agenda

Biezonderwijs heeft €70.374 ontvangen vanuit de Lokale Educatieve Agenda (LEA). De LEA in Tilburg heeft drie ambities geformuleerd:

2. Leren doe je overal
3. Het netwerk versterken
4. Kansrijk starten, een leven lang.

De sbo-scholen en SO De Bodde hebben de LEA-middelen vooral geïnvesteerd in de brede talentontwikkeling van de leerlingen. Denk aan workshops sport, drama en muzieklessen. Ze hebben daarbij de samenwerking gezocht met lokale partijen op het gebied van cultuur. De verantwoording van de LEA-middelen verloopt via T-Primair.

2. Kameleon, van pilot naar erkend onderwijszorgarrangement

Passend bij het regionale programma 'Ieder kind voelt zich thuis op school' hebben SO De Keyzer, Sterk Huis en de gemeenten Hart van Brabant medio 2021 de pilot Kameleon, fase 1 afgerond. De kinderen die deelnamen aan de onderwijsklas van De Kameleon konden niet langer functioneren in een reguliere of aangepaste klas binnen het speciaal onderwijs. Door onderwijs, behandeling en begeleiding op een natuurlijke manier aan elkaar te koppelen, kregen vijf kinderen passende perspectieven voor groei en ontwikkeling. Door deze aanpak kregen zij een aanbod in alle hoofdvakken. Daarnaast was er ruimte voor het ontwikkelen van vertrouwen in de volwassenen in de klas, het opdoen van succeservaringen, het (opnieuw) wennen aan de schoolse situatie en de verwachtingen die hierbij komen kijken, het ontwikkelen van een gevoel van veiligheid en het ontwikkelen van sociale relaties en/of vriendschappen. Ook zijn door middel van spel executieve functies ontwikkeld.

De pilot is na een evaluatie voortgezet in het schooljaar 2021-2022. In het schooljaar 2022-2023 zijn we met de derde Kameleongroep gestart met zes leerlingen. De Kameleon is na een succesvolle pilot inmiddels erkend als een geslaagd Onderwijszorgarrangement.

2.9 Leerlingaantallen

Het leerlingaantal voor de scholen voor speciaal basisonderwijs (sbo), speciaal onderwijs (so) en voortgezet speciaal onderwijs (vso) wordt sterk beïnvloed door keuzes vanuit het reguliere onderwijs en vanuit de samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs. Tussen de scholen zien we duidelijk verschillen in de ontwikkeling van de leerlingaantallen. We zien ook dat ons totale leerlingaantal in 2022 nog niet afneemt.

De oorzaak van de veranderingen in leerlingaantallen is niet overal direct duidelijk. Zo zien we leerlingaantallen in het so stijgen, terwijl een van de doelen van passend onderwijs juist het terugbrengen van het aantal leerlingen is. De schooldirecties en het bestuur monitoren het hele jaar de te verwachten leerlingaantallen. Zo kunnen we tijdig maatregelen nemen voor onder meer de personele bezetting, huisvesting en de financiële middelen. Ondanks dat vergelijking van leerlingaantallen met een gewijzigde peildatum voor het PO (1 februari in plaats van 1 oktober) niet direct gemaakt kan worden, zijn er op schoolniveau wel trends zichtbaar. Deze worden hieronder toegelicht.

Het Praktijkcollege is de afgelopen jaren sterk gegroeid. Omdat we verwachten dat deze groei doorzet, hebben we deze ontwikkeling in onze prognoses richting 2026 doorgetrokken. Voor de 3 SBO-scholen is een krimp opgenomen. Dit past bij de ambities van de samenwerkingsverbanden om meer leerlingen met

extra ondersteuningsbehoefte thuisnabij onderwijs te laten volgen. Dit kan door de basisondersteuning te verhogen en extra ondersteuning te bieden binnen het regulier basisonderwijs. Daarbij zien we dat onze SO-scholen blijven groeien en ook VSO De Keyzer blijft groeien. We lopen hierdoor tegen de grenzen van onze huisvesting aan. Dit is één van de redenen waarom wij in 2023 ons huidige onderwijsaanbod onder de loep nemen en verkennen hoe wij in de toekomst een zo kwalitatief mogelijk onderwijsaanbod kunnen realiseren met op elke school de juiste faciliteiten die horen bij dit aanbod.

Elk jaar kijken we tijdens de begrotingsronde opnieuw naar de leerlingaantallen en stellen we de te verwachten aantallen waar nodig bij. De prognoses hebben alleen betrekking op leerlingen die voltijdonderwijs bij ons volgen (inclusief residentiële leerlingen of plaatsbekostigde leerlingen bij De Keyzer) en niet op leerlingen die bijvoorbeeld symbiotisch passende onderwijsarrangementen op een andere school volgen.

LEERLING AANTALLEN	Realisatie 1-10-2020 PO en VO	Realisatie 1-10-2021 PO en VO	Realisatie 1-2-2022 PO 1-10-2022 VO	Realisatie 1-2-2023 PO Prognose 1-10-2023 VO	Prognose 1-2-2024 PO 1-10-2024 VO	Prognose 1-2-2025 PO 1-10-2025 VO	Prognose 1-2-2026 PO 1-10-2026 VO	Verskil in % 2021 t.o.v. 2020	Verskil in % 2022 t.o.v. 2021
SBO scholen									
Totaal	702	685	727	676	655	622	591	-2%	6%
SBO Zonnestein - 04BX	190	207	224	212	204	194	184	9%	8%
SBO Westerwel - 09PC	338	320	334	284	276	262	249	-5%	4%
SBO Noorderlicht - 11XT	174	158	169	180	175	166	158	-9%	7%
De Bodde - 01FX									
Totaal SO + VSO	325	332	337	363	337	337	337	2%	2%
Totaal SO	145	158	165	186	165	165	165	9%	4%
Totaal VSO	180	174	172	177	172	172	172	-3%	-1%
Parcours - 01UB									
Totaal VSO	187	182	179	164	179	179	179	-3%	-2%
SG De Keyzer - 23JU									
Totaal SO + VSO	477	491	501	499	506	506	506	3%	2%
Totaal SO	198	197	205	193	205	205	205	-1%	4%
Totaal VSO	279	294	296	306	301	301	301	5%	1%
Praktijkcollege Tilburg - 12PR									
Totaal VO	261	283	276	290	305	320	336	8%	-2%
Totaal SBO leerlingen	702	685	727	676	655	622	591	-2%	6%
Totaal SO leerlingen	343	355	370	379	370	370	370	3%	4%
Totaal VSO leerlingen	646	650	647	647	652	652	652	1%	0%
Totaal VO leerlingen	261	283	276	290	305	320	336	8%	-2%
TOTAAL BIEZONDERWIJS	1.952	1.973	2.020	1.992	1.982	1.964	1.949	1%	2%

2.10 Uitstroomgegevens en opbrengsten

De verdeling van de uitstroom van de leerlingen op onze so en sbo scholen is als volgt:

	SO scholen		SBO scholen		
	De Bodde	De Keyzer	Zonnestein	Noorderlicht	Westerwel
Regulier basisonderwijs (bo)		3			2
Speciaal onderwijs (so)			5	1	9
Speciaal basisonderwijs (sbo)	2	20			
Regulier voortgezet onderwijs (vo)	5	31	32	46	
vmbo basis			5	12	21
vmbo kader			4	9	5
vmbo theoretisch/gemengd			3	1	6
havo					6
vwo					1
Praktijkonderwijs (pro)			19	10	7
VSO	27	42	4	1	31
VSO-ZML					1
VSO-arbeidsgericht				1	6
VSO-vmbo basis			2		7
VSO-vmbo kader			1		6
VSO-vmbo theoretisch/gemengd			1		6
VSO-havo					2
VSO-vwo					3
Overig	7	2			
Anders/verhuisd	7				
Onbekend		1			
Geen onderwijs		1			
Totaal	36	72	40	34	88

De verdeling van de uitstroom van onze vso en Pro leerlingen is als volgt:

	VSO scholen			Praktijkonderwijs Praktijkcollege Tilburg
	De Bodde	De Keyzer	Parcours	
Dagbesteding	33	3	6	
Dagbesteding		3		
Belevingsgerichte dagbesteding	1			
Activiteitsgerichte dagbesteding	8			
Arbeidsmatiggerichte dagbesteding	24		6	
Vervolgonderwijs	62	26		27
Praktijkonderwijs				1
VSO/VO		15		3
MBO		41	25	23
HBO		4		
VAVO		2	1	
Arbeid	9	17		28
Arbeid		8	12	28
Beschut werk		1	5	
Overige	3	3		3
Anders/verhuisd	3			2
Geen vervolgplek/traject leerplicht				1
Onbekend		3		
Totaal	36	77	49	58

Ons onderwijs is gebaseerd op de ondersteuningsbehoefte van elke leerling. Zo bereiden wij hen voor op hun toekomst. Wij willen dat zij zo succesvol mogelijk een vervolgstap kunnen zetten en de kans krijgen om zich optimaal te ontwikkelen. In 2023 richten wij ons daarom nog meer op het vaststellen van resultaten die wij, op onder andere de basisvaardigheden, met onze leerlingen willen behalen. Deze formuleren we in resultaatgerichte doelen op leerling-niveau en op groeps- en schoolniveau. Zo kunnen wij de komende jaren beter analyseren of wij resultaten behalen die in lijn zijn met onze ambities en die passen bij de doelgroep van elke school.

3 Passend onderwijs

3.1 Passend onderwijs

De komst van passend onderwijs heeft de strategische positie van specialistische onderwijsinstellingen wezenlijk veranderd. Meer dan ooit moeten wij aanvullend op en dienstbaar aan het reguliere onderwijs zijn. Met passend onderwijs willen wij dat alle kinderen een plek krijgen die past bij hun ondersteuningsbehoefte. Deze behoefte is geformuleerd in hun ontwikkelingsperspectief en verwoord in hun toelaatbaarheidsverklaring. Deze verklaring wordt beoordeeld door experts van het samenwerkingsverband.

Vanuit onze koers willen wij bijdragen aan passend en inclusiever onderwijs. We willen wijkgericht, reguliere scholen ondersteunen om zo het niveau van de basisondersteuning te verhogen. Daarnaast willen we een bijdrage leveren aan de flexibilisering van het curriculum, om uiteindelijk op meerdere plekken in de stad te komen tot ondersteuningsniveau 3a. Dit is het ondersteuningsniveau op de reguliere school op sbo-niveau. Hoe we dat doen, besluiten we samen met andere onderwijsinstellingen binnen de samenwerkingsverbanden. We sluiten aan bij de manier van verantwoorden zoals een samenwerkingsverband die heeft vastgesteld. Voor de sbo-scholen verantwoorden we ons met een toelichting op de besteding van middelen op individueel niveau, groepsniveau en voor teamactiviteiten. Voor de overige scholen zit het meer in de toelaatbaarheidsverklaring vooraf en voeren we monitoringsgesprekken.

We nemen in de regio Midden-Brabant deel aan zes samenwerkingsverbanden:

- Plein 013, samenwerkingsverband po Tilburg en omgeving
- Portvolio, samenwerkingsverband vo Tilburg en omgeving
- PO Langstraat Heusden Altena, samenwerkingsverband po Waalwijk en omgeving
- VO De Langstraat, samenwerkingsverband vo Waalwijk en omgeving
- RSV Breda PO, samenwerkingsverband po Breda en omgeving
- RSV Breda VO, samenwerkingsverband vo Breda en omgeving.

3.2 Overige samenwerkingspartners

Alleen door samenwerking kunnen wij onze missie verwezenlijken. Daarom werken we op operationeel, tactisch en strategisch niveau – en in diverse samenstellingen – samen met collega's in het onderwijs, met de zorg, de jeugdhulpverlening, gemeenten, werkgevers die stageplekken en banen hebben voor onze leerlingen en met andere partners die nodig zijn om de onderwijsbehoefte van leerlingen te realiseren.

3.3 Projecten samenwerking onderwijs, gemeente en zorg/jeugdhulp

De samenwerkingsverbanden voeren hun taak uit aan de hand van een ondersteuningsplan. Deze plannen zijn vaak beleidsrijker dan voorheen. De reguliere scholen voor po en vo hebben met de huidige afspraken wisselend succes bij het bieden van goed onderwijs aan de doelgroep waar Biezonderwijs voor staat. De verwijzingspercentages dalen nog niet. Momenteel voeren we goede gesprekken binnen samenwerkingsverbanden om te kijken of dit in de toekomst ook anders kan.

Daarnaast spelen er meerdere ontwikkelingen:

- Voor de leerlingen uit het (v)so geven de samenwerkingsverbanden momenteel vaker een hogere categorie toelaatbaarheidsverklaring af, die soms ook uit regelgeving voortvloeit.
- Er komt meer aandacht voor de verbinding van het onderwijs met de zorg/jeugdhulp en de gemeenten. Daarmee komt er ook aandacht voor het ‘grijze gebied’; de afspraken over wie wat betaalt.
- In het po wordt aangesloten bij de landelijke tendens dat de buurt of wijk meer aan zet komt via het programma *In de buurt gebeurt het*.
- Er is een overlap in onderwijsaanbod SO en VSO voor een bepaalde groep leerlingen tussen scholen van Biezonderwijs en Onderwijscentrum Leijpark (OCL). Dit levert onzekerheid op over toekomstige leerlingaantallen.

Bovenstaande ontwikkelingen zijn ook voor Biezonderwijs relevant. Onze scholen hebben namelijk een bovenwijkse, stedelijke of zelfs regionale functie. We willen graag met partners samenwerken om kennis te delen. Daarom willen we in 2023 starten met pilots waarin de sbo-scholen samenwerken met reguliere scholen in de buurt(en).

Alle scholen van Biezonderwijs werken in meer of mindere mate samen met de gemeente en zorgpartners. Bij de sbo-scholen doen we dit via de schoolvoorbereidende groepen. Het Praktijkcollege en Parcours werken nauw samen met de gemeente als het gaat over het soepel laten verlopen van de overgang van school naar de arbeidsmarkt. En VSO De Keyzer verzorgt meer en meer maatwerktrajecten in afstemming met het samenwerkingsverband Portfolio.

Samenwerking met De Kracht

Expertisecentrum De Kracht ondersteunt meer dan 80 scholen in de regio met passend onderwijs. Scholen en besturen nemen diensten af bij De Kracht voor de ondersteuning van hun onderwijsprofessionals en leerlingen. Dit vindt plaats door middel van training, coaching, begeleiding, advies en onderzoek.

Samenwerking onderwijs en zorg

Op De Keyzer loopt samen met Stichting De As een proeftuin van een gecombineerde setting van onderwijs, dagbesteding, behandeling en begeleiding. Daarbij wordt elke genoemde vorm flexibel ingezet en uitgevoerd, afgestemd op de belastbaarheid van het kind op dat moment. De proeftuin zal in samenwerking met onder andere de samenwerkingsverbanden Portfolio, De Langstraat, rsv Breda en (gemeenten vallend onder) Hart van Brabant worden aangemeld voor het landelijke Experiment onderwijszorgarrangementenexperiment 2023-2028. Hiermee laten we leerlingen die onder deze doelgroep vallen, meer dan nu het geval is, onderwijs volgen. Door een effectieve en efficiënte samenwerking tussen onderwijs, gemeenten, jeugdhulp en overige partners houden we zo tegelijkertijd ook oog voor hun overige behoeften.

Een ander samenwerkingsproject is Zorg in Onderwijstijd (ZiO). Daarbij vraagt de school aan ouders/verzorgers om een deel van hun PGB-budget af te staan aan het onderwijs, of een beschikking voor Zorg in Natura aan te vragen voor de zorg die deze kinderen binnen onderwijstijd nodig hebben. Inmiddels is De Bodde gestart met ZiO bij een aantal groepen. Met ingang van schooljaar 2022-2023 wordt ZiO beschikkingsvrij ingezet voor alle kinderen die deze zorg nodig hebben op SO De Bodde door Amarant en Siza.

4 Strategisch personeelsbeleid

Aandacht voor werken en leren

“Bevlogen medewerkers presteren beter, blijven gezond en hebben meer plezier”
(Koers2025)

Strategisch personeelsbeleid is hét belangrijkste instrument om de onderwijskwaliteit te beïnvloeden. Ons strategisch personeelsbeleid is hét antwoord op de vraag hoe wij ook in de toekomst kunnen blijven beschikken over voldoende, hele goede professionals. Dit is belangrijk omdat de kwaliteit van onderwijs sterk afhankelijk is van de kwaliteit van onze professionals. Biezonderwijs is één werkgever, aangestuurd door één leidinggevend team van adjunct-directeuren, directeuren en een bestuurder. Dat biedt de mogelijkheid om een aantal grote uitdagingen effectief en collectief aan te pakken. Omdat ons onderwijs steeds meer vraagt om differentiatie en samenwerking maken we de beweging van een organisatie voor professionals naar een organisatie van professionals.

Vanuit de route Aandacht voor werken en leren is de richting bepaald voor het strategische HR-beleid. We staan voor de uitdaging om nu en in de toekomst zorg te (blijven) dragen voor een evenwichtig personeelsbestand. Belangrijke pijlers waarop we ons richten zijn:

- arbeidsmarkt, formatie en flexibiliteit
- leren en ontwikkelen
- vitaliteit en inzetbaarheid
- (persoonlijk) leiderschap en eigenaarschap

In de volgende paragrafen lichten we toe welke ontwikkelingen we in 2022 hebben gerealiseerd.

4.1 Personele kengetallen

4.1.1 Personeelsbezetting

We zijn voor het po-gedeelte eigenrisicodragers (ERD) en financieren vervanging zelf. Voor Praktijkcollege Tilburg geldt dit niet, omdat het vo is verzekerd bij het Risicofonds. In onderstaande tabel geven we de personeelsgegevens in werktijdfactor (wtf) weer, inclusief vervangers en exclusief de medewerkers die vervangen worden tijdens hun zwangerschapsverlof.

Personeelsgegevens in wtf	2022	in %
Onderwijzend personeel (OP)	256	56%
Onderwijsondersteunend personeel (OOP)	176	39%
Bestuur/management (DIR)	22	5%
Totaal Biezonderwijs	454	100%

4.1.2 Man-vrouwverhouding, gemiddelde leeftijd en verhouding type contracten

Man-vrouw verhouding	2022	in %
Man	128	22%
Vrouw	465	78%
Totaal Biezonderwijs	593	100%
Gemiddelde leeftijd		43 jaar
Verhouding contracten van onbepaalde tijd vs. tijdelijke contracten		89% vs. 11%

4.1.3 Ziekteverzuim

Ten opzichte van 2021 (8,38%) is het gemiddelde verzuimpercentage in 2022 licht gestegen (8,55%). De meldingsfrequentie is licht gestegen en de verzuimduur (2021, 25) is gedaald. Het grootste percentage verzuim zit in de categorie 43-65. Tussen de scholen bestaan aanzienlijke verschillen. Het landelijke verzuimcijfer 2022 is nog niet bekend, maar is in het specialistisch onderwijs altijd hoger dan in het regulier.

Verzuimgegevens	Biezonderwijs 2022	PO (landelijk) OP 2021	PO (landelijk) OOP 2021
Verzuimpercentage	8,55%	6,50%	7,20%
Meldingsfrequentie	1,90	1,10	1,20
Verzuimduur (in dagen)	17,91	29	26

4.1.4 Uitdiensttredingen

We controleren alle uitdiensttredingen op mogelijke uitkeringen na ontslag vanuit de Werkloosheidswet (WW) en de Ziektewet (ZW). We beperken de WW-lasten door te toetsen aan de door het Participatiefonds vastgestelde richtlijnen. We werken bij re-integratie bij ziekte altijd toe naar herstel voordat het dienstverband eindigt.

4.2 Beleidsontwikkeling in het kader van strategisch personeelsbeleid

Arbeidsmarktcommunicatie en recruitment

In 2022 vond de werving van personeel centraal plaats. Zo waren wij effectiever op de arbeidsmarkt. Hiervoor is het wervingsproces opnieuw ingericht en geautomatiseerd. In totaal zijn er 90 nieuwe medewerkers in 2022 van start gegaan. In de arbeidsmarktcommunicatie sluiten we steeds meer aan op aspecten die voor werkzoekenden belangrijk zijn bij het kiezen van een nieuwe werkgever. Naast online wervingsactiviteiten hebben we ook enkele succesvolle offline events georganiseerd. In het laatste kwartaal van 2022 is een start gemaakt om ons werkgeversmerk verder te versterken door middel van een passend en krachtig arbeidsmarktcommunicatie concept. In 2022 is de website van Biezonderwijs omgebouwd tot een volledige 'werken-bij'-website.

Zij-instroom

In 2022 is weer een nieuwe groep zij-instromers gestart binnen Biezonderwijs. Het zij-instroomtraject wordt vormgegeven samen met Fontys en de besturen binnen het T-primair-verband.

Loopbaanpool

Door de loopbaanpool kunnen we beter inspelen op vacatures die bij onze scholen ontstaan. Dit komt doordat we een bovenschoolse voorziening hebben ingericht en vacatures kunnen invullen met leraren uit de loopbaanpool. Daarnaast kunnen medewerkers zich zo oriënteren op het specialistisch onderwijs als ze

nog geen goed zicht hebben op alle onderwijsvormen en doelgroepen. Voor de loopbaanpoule nemen wij het hele jaar mensen aan, ook als er (nog) geen vacatures zijn.

Arbeidsvoorwaarden

Eind 2021 hebben we het meerkeuzesysteem arbeidsvoorwaarden geïntroduceerd. Dit biedt medewerkers de ruimte om hun eigen arbeidsvoorwaardenpakket samen te stellen binnen de mogelijkheden van onder andere de werkkostenregeling en bepaalde kaders en voorwaarden. Hier is in 2022 goed gebruik van gemaakt. Daarnaast is besloten om medewerkers meteen een vaste aanstelling te geven bij indiensttreding. Ook heeft voorbereidend werk plaats gevonden waardoor collega's vanaf 2023 de mogelijkheid hebben om de vakantietoeslag maandelijks uit te laten betalen. Dit in het licht van de stijging van (energie) lasten.

Introductie en inwerken

In 2022 vonden er halfjaarlijkse introductiebijeenkomsten plaats voor nieuwe medewerkers. Deze bijeenkomsten stonden in het teken van een kennismaking met Koers2025 en thema's als goed werkgeverschap, professionalisering/ontwikkeling en persoonlijke drijfveren. Eind 2022 zijn ideeën opgehaald om een volledig inwerk en introductieprogramma (onboarding) voor de eerste negen maanden vorm te geven.

Begeleiding startende leraren

We vinden het belangrijk dat iedereen die bij ons komt werken (nieuw of in een andere functie), goed ingewerkt en begeleid wordt. Zij volgen daarom een tweejarig traject waarbij we investeren in coaching, begeleiding en scholing. De begeleiding wordt uitgevoerd door de coaches van ons expertisecentrum De Kracht. De nadruk in het traject ligt op het leren kennen van het vak, de school en van het speciaal (basis)onderwijs in het algemeen. In het tweede jaar richten we de aandacht op het vergroten van de (vak)inhoudelijke kennis en bieden we elke startende medewerker scholing, intervisie en persoonlijke coaching aan.

Potentialprogramma en managementtraineeprogramma

In 2022 hebben alle deelnemers aan het potential programma en het management trainee programma, dit afgerond. Beide programma's richten zich op mensen die door willen groeien naar een leidinggevende rol. Dit heeft tot 2 benoemingen geleid tot adjunct directeur. In het eerste kwartaal van 2023 start er weer een nieuwe groep.

Leren en ontwikkelen

Binnen onze Biezonderwijs Academie bieden we medewerkers een interessant en divers aanbod aan op het gebied van professionalisering. Hiervoor gebruiken we onder andere het aanbod van De Kracht. Dit is vrij toegankelijk voor alle medewerkers.

Gesprekscyclus

In 2022 vond een pilot plaats rondom een vernieuwde gesprekscyclus. De nieuwe gespreksronde helpt bij het nemen van regie als professional over je ontwikkeling en inzetbaarheid. De ervaringen uit de pilot zijn inmiddels verwerkt en de nieuwe cyclus wordt in het eerste kwartaal van 2023 vastgesteld en binnen de organisatie geïntroduceerd.

Verzuim en arbodienstverlening

In 2022 vond een aanbesteding plaats voor arbodienstverlening. Onze focus van het verzuim en re-integratiebeleid ligt op inzetbaarheid. Samen met de inzetbaarheidsdeskundigen van de arbodienstverlener maken we per school een analyse. Van daaruit kijken we welke ondersteuning nodig is. Het verzuimproces is verder aangescherpt en het verzuimbeleid is geactualiseerd, de verdere uitvoering en verankering hiervan vindt in 2023 plaats.

Werkdrukvermindering en -middelen

Zoals landelijk afgesproken zijn er structureel middelen beschikbaar voor de verlaging van de werkdruk in het onderwijs. In schooljaar 2018/2019 kwamen de eerste middelen beschikbaar voor het primair onderwijs. Vanaf schooljaar 2022/2023 is in het Onderwijsakkoord afgesproken deze middelen ook structureel beschikbaar komen voor het voorgezet onderwijs. Hierbij wordt de helft van de beschikbare middelen individueel ingezet door de medewerkers en de andere helft gaat naar een collectieve inzet. Daarbij kunnen teams in onderling overleg bepalen op welke wijze ze de werkdruk willen verlichten.

De hoogte van het budget per school wordt vastgesteld op basis van het aantal leerlingen per 1 februari voor het primair onderwijs en 1 oktober voor het voortgezet onderwijs. Dit is in combinatie met de actuele tarieven voor werkdrukvermindering. De middelen zijn toegekend op basis van het aantal leerlingen per school. Dit betekent dat expertisecentrum De Kracht geen middelen toegekend heeft gekregen.

In onderstaande tabel is de meerjarige toekenning van de middelen weergegeven.

Werkdrukmiddelen	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Zonnesteen	78.943	89.270	85.712	92.812	88.262	83.712
Westerwel	132.223	133.108	115.611	125.569	119.199	113.285
Noorderlicht	66.691	67.351	73.353	79.618	75.523	71.883
Totaal SBO scholen	277.857	289.729	274.676	297.999	282.984	268.880
De Bodde SO	80.334	87.675	87.705	100.091	100.091	100.091
De Bodde VSO	94.700	91.394	91.426	104.337	104.337	104.337
Totaal Bodde SO/VSO	175.034	179.069	179.131	204.428	204.428	204.428
De Keyzer SO	105.668	108.929	108.967	124.355	124.355	124.355
De Keyzer VSO	154.221	157.283	159.995	182.590	182.590	182.590
Totaal SG De Keyzer SO/VSO	259.889	266.212	268.962	306.945	306.945	306.945
Parcours VSO	98.663	95.114	95.147	108.583	108.583	108.583
Totaal Biezonderwijs PO	811.443	830.124	817.916	917.955	902.940	888.836
Praktijkcollege Tilburg (VO)	91.112	89.640	94.187	99.059	103.931	109.127
Totaal scholen Biezonderwijs	902.555	919.764	912.103	1.017.014	1.006.871	997.963

Alle schooldirecties betrekken hun medewerkers bij de keuzes omtrent de inzet van de werkdrukmiddelen. Binnen de teams wordt daarna een keuze gemaakt die aan de (P)MR wordt voorgelegd. Enkele scholen binnen Biezonderwijs hebben de werkdrukmiddelen besteed aan de inzet van een vakdocent gym en/of beeldende vorming, of een onderwijsassistent. Andere scholen kiezen voor de inzet van een leraarondersteuner, pedagogisch conciërge of een administratieve kracht die leraren ontlast in hun werkzaamheden buiten de lessen om. Het grootste deel van de uitgaven is uitgegeven aan personeel ter ondersteuning van collega's, zie de onderstaande tabel.

Besteding werkdrukmiddelen	2022
Personeel	898.724
Materieel	4.000
Professionalisering	-
Overig	-
Totaal	902.724

Bij het voortgezet onderwijs wordt schooljaar 2022/2023 beschouwd als een overgangsjaar. Hierin hebben de medewerkers de keuze gemaakt om de middelen van het individueel deel uit te laten betalen.

Bijzondere (PO) en aanvullende (VO) bekostiging op het personeelsbeleid

In 2022 ontvingen wij bijzondere PO bekostiging voor 'Professionalisering en begeleiding starters schoolleiders' en aanvullende VO bekostiging voor 'Strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim'. In totaal ging het om circa € 216.927. Ons opgestelde bovenschoolse bestedingsplan richtte zich op 3 initiatieven, te weten:

1. begeleiding van startende leerkrachten op de scholen en de loopbaanpoule door een coach van De Kracht;
2. een management trainee programma via werkervaringsplaatsen voor potentiële adjunct-directeuren;
3. een management development programma voor het leidinggevend kader.

De inzet van de middelen is meegenomen in de relevante medezeggenschapstrajecten en heeft de instemming gekregen van de GMR. De bestedingen zijn volgens het bestedingsplan gerealiseerd.

5 Bedrijfsvoering: huisvestingsbeleid en communicatie

Aandacht voor ondersteuning

‘De basis op orde’
(Koers2025)

De ontwikkelingen op het gebied van huisvesting splitsen we op in bovenschoolse thema’s en in activiteiten die op de (school)locaties plaatsvinden.

5.1 Meerjarenonderhoudsplan

Dit jaar is op al onze scholen een nieuwe conditiemeting uitgevoerd. De uitkomsten zijn vertaald naar een aangepast meerjarenonderhoudsplan. Op basis hiervan hebben we per 31 december 2022 de voorziening voor groot onderhoud bepaald. We hebben daarbij gekeken naar de onderhoudslasten voor de komende 10 jaar. We voegen in 2023 € 953.565 toe aan de voorziening groot onderhoud, een bedrag dat vanaf 2022 is opgehoogd met € 178.565. Hiermee financieren we de geplande meerjarige onderhoudsactiviteiten. De werkelijke uitgaven onttrekken we aan de voorziening. We kunnen zo een adequaat onderhoudsjaarplan per school uitvoeren.

Stapsgewijs coördineren we het onderhoud meer centraal. Zo maken we efficiënt en effectief gebruik van bestaande expertise en ervaring en behalen we eventuele schaalvoordelen. Per 1 januari 2022 zijn de schooloverstijgende contracten ingegaan voor het schilderwerk, de bouwkundige werkzaamheden, de elektrische en de werktuigbouwkundige installaties. Daarnaast zijn we per 1 januari 2023 een nieuwe samenwerking aangegaan met Bornadvies. Zij vervullen de rol van vastgoedregie-organisatie. Daarmee beheren ze ons meerjarenonderhoudsplan en sturen ze de nieuwe onderhoudspartijen aan.

Naast het vernieuwde meerjarenonderhoudsplan hebben we ook een aanvullende inventarisatie gedaan voor het meerjarig upgraden van onze onderwijslocaties om onze gebouwen verder te verduurzamen. Hier kwam een ambitieus investeringsplan uit voort, dat we gaan uitvoeren om de onderwijsactiviteiten verder te ondersteunen. Dit doen we in combinatie met de geplande activiteiten op het gebied van groot onderhoud. Afhankelijk van het karakter van de verschillende projecten financieren we dit mede vanuit de voorziening groot onderhoud.

5.2 Ventilatie

De afgelopen 2 jaar was er door corona veel media-aandacht voor ventilatie op scholen. Ook wij hebben op onze scholen de ventilatie onderzocht. Daar waar nodig, zijn aanpassingen gedaan. Op onze huurlocatie Generaal Smutslaan 13 wordt ‘natuurlijk’ geventileerd en hangen overal CO2-meters. Begin 2023 worden onderwijsruimten van alle locaties voorzien van een CO2 meter conform de richtlijnen van het ministerie. Ook wordt per gebouw een monitoringssysteem in werking gesteld. De voorbereidingen hiervoor vonden in 2022 plaats.

5.3 Huisvestingsplan

In 2021 hebben we het traject voor een meerjarig integraal huisvestingsplan (MIHP) voor het po naar tevredenheid afgerond. Begin 2022 is het plan ook formeel geaccordeerd door de gemeenteraad, waarna het per 1 januari 2023 van start gaat voor de gemeente Tilburg.

5.4 Richtlijnen verslaglegging

Sinds begin 2019 mag groot onderhoud niet meer ten laste komen van de exploitatie. Veel schoolbesturen vormen een voorziening groot onderhoud op basis van de dotatieregeling, zo ook Biezonderwijs. Deze methode is niet (geheel) in lijn met de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaglegging. Tot en met 2023 geldt een overgangsregeling, waarbij de schoolbesturen nog gebruik kunnen maken van deze voorzieningsmethode. De wijziging moet worden doorgevoerd per verslagjaar 2024 en heeft mogelijk een (significant) effect op de vermogenspositie van het bestuur. Gedurende 2023 wordt de nieuwe manier van verslaglegging in samenspraak met de accountant nader uitgewerkt.

5.5 Klimaat en Duurzaamheid

Biezonderwijs laat zich in haar beleid in toenemende mate leiden door duurzaamheidsaspecten. Het terugdringen van het energieverbruik heeft daarbij grote prioriteit. In 2022 hebben we voorbereidingsstappen gezet om bestaande verlichting te vervangen door LED-verlichting. Zo kunnen we de energielasten terugdringen. Deze vervangingsoperatie wordt medio 2023 afgerond. Daarnaast hebben we de installatie van zonnepanelen verkend. Hier maken we in 2023 een start mee. Op een aantal scholen is in 2022 stappen gezet om het schoolplein te vergroenen (Westerwel en Zonnestein). Ook deze trajecten worden in 2023 afgerond.

5.6 Ontwikkelingen op de scholen

5.6.1 VSO De Keyzer

We hebben een overeenkomst doordecentralisatie huisvestingsvoorzieningen gesloten met de gemeente Goirle. De totale huisvestingslasten van De Keyzer waren in 2022 € 926.742. De ontvangen vergoeding van de gemeente Goirle was in 2022 € 456.971,-. Deze hebben wij volgens de overeenkomst ingezet voor adequate huisvesting voor De Keyzer. Ook een deel van de vergoeding vanuit het Ministerie, de materiele instandhouding, is hier voor ingezet.

VSO De Keyzer heeft al enkele jaren te maken met ruimtetekort door een groeiend aantal leerlingen. Zij maken daarom sinds 2016 gebruik van noodunits. De school huurt deze van een particuliere verhuurder. Omdat de school zo veel leerlingen heeft, gebruiken ze de noodunits nog steeds. Daarom hebben we het in 2019 aflopende huurcontract met 3 jaar verlengd. Er is in 2022 een nieuwe tijdelijke omgevingsvergunning verleend tot mei 2026. De noodunit blijft tot die tijd staan en zal in 2023 opgeknapt worden.

Door een nog steeds bestaand ruimtegebrek bij met name het VSO, huren we per 1 september 2021 een extra gebouw van 250m2 van Sterk Huis erbij. Hier wordt onderwijs geboden aan een aantal maatwerkklassen. In 2023 volgt er een lange termijnplan voor dit ruimtegebrek waarin meerdere opties onderzocht worden.

5.6.2 SO De Bodde

Door een groeiend aantal leerlingen op SO De Bodde is door de gemeente een aanvraag gehonoreerd tot uitbreiding van het bestaande gebouw. De gemeente Tilburg heeft een budget van € 1.319.540 beschikbaar gesteld voor 428 m2 extra ruimte. Daarnaast heeft de gemeente € 640.713 voor 252 m2 extra beschikbaar gesteld voor SO De Bodde waar Amarant gebruik van gaat maken. Zij huren deze ruimte voor een lange termijn. Eind 2022 zijn een architect, ontwerper voor installatietechniek en elektrotechniek, een constructief ontwerper en een bouwfysisch ontwerper na aanbesteding geselecteerd. Volgens planning

kan medio 2024 gestart worden met de daadwerkelijke bouw. In het gebouw van De Bodde zijn inmiddels werkzaamheden uitgevoerd om de ventilatie te optimaliseren.

5.6.3 VSO Parcours

Door een groeiend aantal leerlingen is er door de gemeente Tilburg in 2021 een budget toegezegd voor uitbreiding van Parcours. Daarmee zou het huurcontract van Generaal Smutslaan 13 komen te vervallen. Helaas is het perceel van de school te klein om de extra lokalen te realiseren. Om die reden wordt er Biezonderwijs breed onderzocht hoe we onze leerlingenpopulatie kunnen verdelen onder onze scholen zonder te veel overlap in onderwijsaanbod en met de mogelijkheid om voldoende en geschikte praktijklokalen te kunnen aanbieden in diverse richtingen. In 2023 volgt hierover een vervolg.

5.6.4 Praktijkcollege Tilburg

Het gebouw van Praktijkcollege is niet groot genoeg voor 276 leerlingen. Daarom gebruiken wij 6 lokalen in het naastgelegen gebouw van de Onderwijsgroep Tilburg. De toekomst van dit gebouw is echter onzeker. Als de huur van de extra ruimtes hier niet meer mogelijk is, kijken we samen met de gemeente Tilburg naar een andere oplossing. Het uitbreiden van de huidige schoollocatie behoort daarbij tot de mogelijkheden.

5.7 Communicatie en profilering

Een (onderwijs)organisatie bestaat uit individuen die dagelijks naar het werk komen om gezamenlijk en in samenhang, voor elke leerling van betekenis te zijn. Door de relevantie hiervan duidelijk te maken aan onze stakeholders (medewerker, leerling, ouder/verzorger, partner), worden wij voor de buitenwereld herkenbaar en ontstaat een krachtig en sterk merk dat waarde toevoegt en bijdraagt aan het bestaansrecht van Biezonderwijs.

In 2022 kreeg dit onder meer vorm door een nieuwe visuele identiteit en huisstijl die recht doet aan onze ambities. Daarnaast is een online platform (intranet) ingericht waarop professionals met elkaar kennis kunnen maken, kennis kunnen vergaren en hun kennis kunnen delen. Zo wordt het tussen- en binnenschools uitwisselen van expertise en ervaring een vanzelfsprekendheid. Om van onze medewerkers ook 'medemerkers' te maken, zag het Biezonderwijs magazine Biezonderons in 2022 voor het eerst het licht. In nauwe samenwerking met HR is daarnaast gewerkt aan communicatieactiviteiten gericht op werving (zie ook hoofdstuk 4).

Om de communicatie bovenscholings te versterken en betrokkenheid tussenscholings te intensiveren, zijn op alle scholen en bij De Kracht communicatiecoördinatoren aangesteld. Dit zijn adjunct directeuren die, vanuit een helicopterview, meedenken over communicatiekansen voor Biezonderwijs. Zij zijn in 2022 circa 10 keer bij elkaar geweest. Dit heeft onder andere geleid tot meer afstemming in onze communicatieboodschap op onze sociale mediakanalen.

De komende jaren ligt de nadruk in alle communicatieactiviteiten op het verder profileren en promoten van de authenticiteit en het onderscheidend vermogen van de scholen, De Kracht én van Biezonderwijs als collectief. Met als bovenliggend doel: Biezonderwijs neerzetten als een volwaardige, betrouwbare en deskundige gesprekspartner voor gemeenten en (zorg)partners en het neerzetten van een interessante en fijne werkgever om voor te werken.

6 Financieel beleid

6.1 Financieel beleid en planning- en controlcyclus

Ons financieel beleid richt zich op de continuïteit van Biezonderwijs en op de kwaliteit van ons onderwijs. De beschikbare middelen verdelen we zodanig dat we de doelstellingen van het strategisch beleidsplan zo optimaal mogelijk realiseren. De middelen zetten we deels bovenschools en deels op schoolniveau in. Daarbij streven we naar een eenduidig bovenschools beleid én naar een bepaalde mate van financiële autonomie van de afzonderlijke scholen en expertisecentrum De Kracht. Dit combineren we met solidariteit.

Door onze positieve, financiële positie hebben we in de begrotingen voor 2022 en verder strategische keuzes gemaakt die ten laste gaan van het eigen vermogen. We hebben de financiële ruimte voor deze keuzes mede gebaseerd op de geactualiseerde risicoanalyse uit 2022. De inhoudelijke keuzes zijn gemaakt door de schooldirecties en het college van bestuur. Het gaat daarbij investeringen in onderwijskwaliteit, personeel, faciliteiten (inclusief ICT), bedrijfsvoering en huisvesting. We beschouwen deze strategische investeringen als een extra impuls om onze ambities te verwezenlijken. Het eigen vermogen is ruim. Hierbij telt echter mee dat het gebouw van De Keyzer eigendom is van Biezonderwijs.

Voor de zomervakantie stellen we onze kaders vast. Daarna starten we met het opstellen van de begroting. Hierbij stellen we meteen ook een meerjarenbegroting op voor de jaren daarna. Zo bezien we besluiten in meerjarig perspectief en kunnen we rekening houden met (mogelijke) meerjarige financiële gevolgen van beleidsmatige keuzes op bestuurs- of schoolniveau. Voor de financiële opbouw van de begroting gebruiken we de begrotingstool Cogix. De schooldirecteuren en het college van bestuur krijgen advies van de controller en de HR-adviseur. Ten slotte keurt de raad van toezicht de begroting definitief goed.

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting zoeken we aansluiting bij de belangrijkste, beleidsinhoudelijke ontwikkelingen. Deze zijn onder andere vastgelegd in het strategisch meerjarenbeleidsplan. In het voorjaar van 2021 is het strategische meerjarenbeleidsplan Koers2025 vastgesteld. Vanuit Koers2025 zijn op beleidslijnen, de doelen en activiteiten doorgetrokken tot één schoolplan voor Biezonderwijs. Het schoolplan is vertaald naar jaarplannen voor de scholen, expertisecentrum De Kracht en de beleidscommissies. Koers2025, het schoolplan Biezonderwijs en de jaarplannen liggen zo ten grondslag aan de meerjarenbegroting 2023-2027.

Het is goed om te weten dat ons leerlingenaantal sterk wordt beïnvloed door keuzes vanuit het regulier onderwijs en vanuit de samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs. Biezonderwijs heeft hier zelf beperkt invloed op. We helpen het regulier onderwijs om hun ondersteuningsniveaus te versterken en dus minder leerlingen te verwijzen. Daarnaast spelen er andere complicerende factoren: extra geldstromen, zoals het NPO en een nieuwe cao voor het po en vo. Daarom ligt op dit moment de focus vooral op de jaarbegroting. Daarnaast passen we onze prognoses voortdurend aan op basis van de ontwikkelingen. Meerjarig sturen wij op een sluitende begroting.

Gedurende het jaar bespreken onze directeuren hun managementrapportages met de controllers en de HR-adviseurs. Zij kijken samen naar de realisatiecijfers en maken prognoses op basis van recente ontwikkelingen. Elke 4 maanden vinden er bovendien organisatie-ontwikkelgesprekken plaats. Hierbij zijn, naast de directeur ook de bestuurder, de adjunct-directeuren en een beleidsadviseur aanwezig. Tijdens

deze gesprekken gaan zij in op de ontwikkelingen op het gebied van onderwijskwaliteit, personeel, financiën, nieuw ontstane kansen en mogelijke risico's. Zo evalueren we de inzet van onze middelen op effectiviteit en efficiëntie. Als alle gesprekken zijn afgerond, volgt er een eindrapportage voor de raad van toezicht. Daarnaast werken we continu aan de optimalisatie van onze administratieve processen en interne controleprocessen.

In 2022 zijn er meerdere aanbestedingstrajecten gestart en afgerond. Dit betreft onder andere trajecten op het gebied van vastgoedregie, LED verlichting, bedrijfsgezondheidsdienst en netwerkbeheer.

6.2 Allocatie van middelen

De verdeling van onze middelen is gericht op een optimale realisatie van de doelen uit Koers2025.

Per 1 januari 2023 treedt de nieuwe bekostigingssystematiek binnen het PO in werking. Het Ministerie van OCW wil deze systematiek door een vereenvoudigingsoperatie minder complex, minder sturend en beter voorspelbaar maken.

Met de inwerkingtreding van de vereenvoudiging van de bekostiging wordt de datum van de leerlingtelling verplaatst van 1 oktober naar 1 februari. De leerlingentelling op 1 februari vormt vanaf 2023 de basis voor de bekostiging van onze PO scholen. De ontwikkeling van het leerlingaantal is daarmee cruciaal voor de financiële situatie van onze scholen. Tegelijkertijd is deze moeilijk voorspelbaar en beïnvloedbaar.

Alle bekostigingsvormen worden op BRIN-nummer aan de scholen toegewezen, behalve arbeidsmarkttoelages, de professionalisering en begeleiding van starters schoolleiders (po) en strategisch personeelsbeleid, begeleiding en verzuim. Het budget wordt bepaald op basis van de prognoses van de leerlingenaantallen die de directeuren opstellen.

We hebben ervoor gekozen om voor begrotingsjaar 2022 en verder af te stappen van de interne verdeling volgens de systematiek t=0. Daarmee spelen we onder meer in op de aanstaande vereenvoudiging van de po-bekostiging (per 1 januari 2023), waarbij de teldatum verschuift.

De opbrengsten boeken we volledig op de scholen en De Kracht, met uitzondering van de bovengenoemde 3 bijzondere bekostigingsvormen. Bovenschoolse kosten (uit hoofde van gezamenlijke programma's) belasten wij door op basis van de schoolspecifieke opbrengsten. De kosten die we op bovenschools niveau begroten en die niet worden doorbelast, onderscheiden wij van de reguliere uitgaven. Denk daarbij aan strategische keuzes ten laste van het eigen vermogen.

6.3 Treasury

Ons treasurystatuut voldoet aan de vigerende wet- en regelgeving en is voor het laatst geactualiseerd in 2020. Dat was nodig vanwege de regeling Beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 met kenmerk WJZ/800938 (met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2016). Het uitgangspunt van ons treasurystatuut blijft een risicomijdende houding bij het beleggen van tijdelijke, overtollige liquiditeiten en het aantrekken van externe financiering.

Onze meerjarenbegroting laat een stabiele ontwikkeling zien van de belangrijkste financiële kengetallen op het gebied van liquiditeit en solvabiliteit. Op basis hiervan hoeven we geen additionele financiering aan te trekken en hoeven we overtollige liquiditeiten niet anders uit te zetten dan via de instrumenten die we

nu al hanteren. Periodiek evalueren we onze treasury-gerelateerde posities om onze werkwijze te toetsen aan het treasurystatuut en aan de marktontwikkelingen.

In het verslagjaar zijn er geen deposito's afgesloten en hebben we gehandeld conform ons treasurystatuut.

In 2020 gingen banken negatieve rente doorberekenen aan organisaties en particulieren. Daarop heeft Biezonderwijs besloten om in 2021 te gaan schatkistbankieren bij het ministerie van Financiën. Schatkistbankieren was toegestaan binnen het treasurystatuut. Eind 2021 is het schatkistbankieren geëffectueerd.

6.4 Risicomanagement

Ons bestuur koos er in het verleden voor om risicobeheersing en de (interne) controle daarvan zo laag mogelijk in de organisatie en volledig in de lijn te organiseren. Daardoor ligt de verantwoordelijkheid bij de uitvoerende functionaris en zijn direct leidinggevende. Deze laatste moet zich bewust zijn van de risico's die bij de uitvoering van de activiteiten kunnen ontstaan. Daarmee is risicomanagement een taak geworden van iedere leidinggevende, op elk niveau binnen de organisatie.

Tijdens de organisatie ontwikkelgesprekken bespreken scholen mogelijke risico's met de bestuurder. Daarnaast voeren we één keer per 2 jaar een risicoanalyse uit op stichtingsniveau. De vorige risicoanalyse is van september 2022. De eerstvolgende risicoanalyse vindt, conform de afspraak met de raad van toezicht, plaats in het najaar van 2024.

Wij kiezen voor een risicomijdende en risicobeperkende houding. Daar waar mogelijk treffen we aanvullende beheersmaatregelen en verminderen we de gevolgen van de risico's. De uitkomsten van de risico-inventarisatie en de eventuele kwantificering van de risico's hebben we weergegeven in een matrix van 5 (beleids)clusters. Aan de hand van de inventarisatie voeren we eventueel benodigde aanvullende activiteiten uit. Deze worden meegenomen in de begrotingscyclus.

Biezonderwijs - Financiële doorrekening risico-inventarisatie	Aantal risico factoren	Waarde in euro september 2022
1. Bestuur en organisatie	9	611.250
2. Onderwijs en kwaliteit	6	678.750
3. Financien	10	1.388.906
4. Human Resources - personeel	11	1.648.221
5. Huisvesting, Facilitaire dienstverlening en ICT	7	700.000
Totaal	43	5.027.128

Uit de analyse blijkt dat Biezonderwijs een gezonde onderwijsinstelling is. De algemene reserves van Biezonderwijs zijn van voldoende niveau om de risico's op te kunnen vangen. We kunnen een gezonde financiële huishouding voeren met behoud van de kwaliteit van het onderwijs en de personele bezetting. De organisatie kan risico's van enige omvang dus opvangen zonder continuïteitsproblemen. De risicoanalyse is een permanent onderdeel geworden van de planning-en-control cyclus.

Binnen de beleidsclusters zien we 3 belangrijke risico's. Hieronder beschrijven we deze risico's op hoofdlijnen. Ook geven we een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet en wat de mogelijke

gevolgen zijn. Om onze AVG-activiteiten te verantwoorden, voegen we een extra paragraaf aan dit hoofdstuk toe.

6.4.1 Ontwikkeling leerlingaantallen

Wij zijn sterk afhankelijk van de ontwikkelingen en de koers binnen de samenwerkingsverbanden, omdat het regulier onderwijs leerlingen naar onze scholen verwijst als zij geen (passend) onderwijs kunnen aanbieden. De planbaarheid en de voorspelbaarheid van onze leerlingaantallen zijn hierdoor complex en dit maakt ons als organisatie kwetsbaar.

Het risico bestaat dat de inschattingen van de leerlingaantallen in negatieve of positieve zin afwijken van de werkelijke aantallen. Kijkend naar de ontwikkelingen in Tilburg en de regio, houden we momenteel eerder rekening met een krimp dan met groei. Als we minder leerlingen krijgen, dan heeft dit directe, negatieve gevolgen voor de bekostiging. We hebben dan (tijdelijk) te veel medewerkers in dienst. Krijgen we meer leerlingen, dan is het de vraag of er, gegeven het structurele lerarentekort, voldoende geschikte leerkrachten beschikbaar zijn om deze leerlingen goed specialistisch onderwijs te bieden. In dat geval moeten we extra investeren.

De schooldirecteuren, de controllers en het bestuur voeren elke 4 maanden overleg over de ontwikkeling van het aantal leerlingen. Met de meest recente gegevens anticiperen we op de inrichting en de bemensing van het onderwijs. In 2022 zagen we de leerlingaantallen op een aantal van onze scholen sterk fluctueren. Met als risico dat we niet altijd op tijd medewerkers konden vinden om de groepen juist te bemensen. Tegelijkertijd merken we hier wel een positief effect van het beleidsinitiatief om proactiever medewerkers te werven. Het strategisch personeelsbeleid (zie hoofdstuk 4) bevat een aantal specifieke initiatieven die de impact van dit risico verder moet verkleinen.

6.4.2 Extern beleid van samenwerkingsverbanden voor passend onderwijs

We zijn actief in 6 samenwerkingsverbanden in de regio Tilburg, Breda en Waalwijk. Onze bestuurder neemt hieraan deel. Zo kunnen we de belangen van kinderen en jongeren op onze scholen behartigen en borgen. De steeds grotere en actievere rol van Biezonderwijs binnen de samenwerkingsverbanden vraagt om een interne omslag van aanbodgericht naar vraaggericht. Medewerkers moeten voorbereid zijn op een leidende rol in de samenwerking tussen het onderwijs, de zorg en de gemeente. Alleen dan sluiten we aan op de integrale ontwikkelingsvragen van leerlingen.

6.4.3 Professionaliteit en kwaliteit van medewerkers

De ondersteuningsbehoefte van onze leerlingen wordt zwaarder en complexer. Dit heeft gevolgen voor de inhoud van het werk en voor de werkdruk(beleving) van onze professionals. Deze ontwikkeling vraagt om onderwijsprofessionals die adequaat met deze zwaardere caseload kunnen omgaan. Professionals die zich persoonlijk en professioneel blijven ontwikkelen en (bij)scholen, maar ook in staat zijn flexibel samen te werken met ouders/verzorgers en partners uit de zorg, welzijn en andere sociale domeinen. Dit vereist continue scholing en training om de vereiste deskundigheid en vaardigheden te houden. Doordat er kwantitatief en kwalitatief sprake is van krapte op de arbeidsmarkt, vinden er soms suboptimale benoemingen plaats. Ook zien sommige scholen zich gedwongen om medewerkers tegen alsmaar hoger wordende kosten extern in te huren.

De krapte op de arbeidsmarkt blijft ook komende jaren een aandachtspunt. Ondanks onze inspanningen via de loopbaanpool, proactieve werving en de Biezonderwijs Academie, hebben we nu al moeite om kwalitatief goede mensen te vinden. We proberen op dit risico in te spelen door planmatig de meerjarige

uitvoeringsagenda uit te voeren, die voortvloeit uit ons strategische HR-beleid. Daarnaast hebben we vanuit verschillende hoeken onderzocht welke mogelijkheden er zijn om leerkrachten aan te trekken en te behouden. Inmiddels hebben we, samen met de besturen binnen T-Primair en Fontys in Tilburg, een collectief zij-instroomtraject opgezet. Ook hebben we de nodige verbeteringen ingezet op onze arbeidsmarktcommunicatie.

De komende jaren blijven we flink investeren in het flexibeler kunnen inzetten van onze medewerkers. Het strategisch personeelsbeleid (zie hoofdstuk 4) bevat een aantal specifieke initiatieven die de impact van dit risico moet verkleinen.

6.4.5 Overig risico: informatiebeveiliging

We voldoen aan de basiseisen vanuit de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Het risico bestaat dat onze onderwijsprofessionals momenteel nog niet over de vereiste deskundigheid beschikken. Ons plan van aanpak om hun kennis en vaardigheden naar een hoger plan te tillen, kon mede door corona en personeelsswisselingen niet volledig worden uitgevoerd. In 2023 gaan we hiermee verder.

Een overtreding van de privacywetgeving kan tot boetes leiden. De kans op dergelijke overtredingen schatten we in als waarschijnlijk. Toch achten we de kans op boetes in de eerste 4 jaar na de inwerkingtreding van de AVG relatief beperkt. Wel verwachten we een toename van de kosten om deze wet- en regelgeving te implementeren. Hiermee komt het risico uit op 'waarschijnlijk'. Op termijn kunnen de gevolgen van dit risico groot zijn, doordat er hoge boetes kunnen worden opgelegd.

6.5 Toelichting ontwikkelingen afboeking vordering OCW voor het primair onderwijs

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons neer op circa € 1.860.000,-. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

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

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-Raad, bezwaar heeft gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste vijf maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om met ruim 220 schoolbesturen een

beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedure nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

6.6 Financieel resultaat 2022

We sluiten het boekjaar 2022 af met een exploitatiewinst van € 786.762 ten opzichte van een begroot verlies van € 340.422. In het exploitatieresultaat van 2022 zit voor € 794.000 aan kosten die we gemaakt hebben in het kader van de 'strategische keuzes ten laste van het eigen vermogen'. Ook eind 2022 stonden we er financieel gezond voor en lagen de kengetallen (ruim) boven de landelijke normen. Om te kunnen inspelen op onze positieve financiële positie, hebben we ook voor 2023, 2024 en 2025 strategische keuzes gemaakt die ten laste gaan van ons eigen vermogen. De jaarrekening 2022 heeft hiervoor een aparte bestemmingsreserve van € 855.000.

In onderstaande tabel ziet u de begroting en de realisatie van 2022. De realisatie is inclusief de kosten van € 794.000 voor de 'strategische keuzes ten laste van het eigen vermogen'.

Staat van baten en lasten in €	Realisatie 2022	Begroting 2022	Verskil realisatie 2022 t.o.v. begroting 2022	Realisatie 2021
Baten				
Rijksbijdragen OCW	41.925.825	39.728.293	2.197.532	39.049.045
Overige overheidsbijdragen	1.427.945	1.345.832	82.113	1.541.261
Overige baten	2.363.306	525.256	1.838.050	642.328
Totaal baten	45.717.076	41.599.381	4.117.695	41.232.634
Lasten				
Personele lasten	38.905.276	36.522.343	2.382.933	36.789.176
Afschrijvingen	766.891	778.095	-11.204	771.792
Huisvestingslasten	2.796.788	2.393.400	403.388	2.309.310
Overige instellingslasten	2.504.240	2.240.765	263.475	2.372.277
Totaal lasten	44.973.195	41.934.603	3.038.592	42.242.555
Financiële baten en lasten	42.881	-5.200	48.081	-59.788
Resultaat	786.762	-340.422	1.127.184	-1.069.709

6.6.1 Toelichting op de baten en lasten 2022 (ten opzichte van de begroting 2022)

Rijksbijdragen OCW

De bijdragen vanuit het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap komen € 2,2 miljoen of 5,5% hoger uit dan begroot.

De rijksbijdragen zijn sterk gestegen ten opzichte van de begroting door de indexeringen ter compensatie van het dichten van de loonkloof tussen het PO en VO en ter dekking van de afgesproken salarisstijging van 4,75% in het PO en VO. In totaal waren de reguliere rijksbijdragen € 1.633.000 hoger dan begroot. In het geval van Biezonderwijs oversteeg het bedrag van de compensatie de stijging van de loonkosten. Landelijk valt de stijging van de personele bekostiging in 2022 1% hoger uit dan nodig om de gestegen salariskosten te dekken. Naar verwachting is deze 1% nodig om in de jaren 2025-2030 het omgekeerde

verschil te compenseren. Voor Biezonderwijs staat de 1% gelijk aan circa € 295.000. Dit bedrag wordt toegevoegd aan een in 2022 nieuw gevormde bestemmingsreserve.

In augustus 2022 zijn de nieuwe tarieven voor schooljaar 2022-2023 voor de subsidie Nationaal Programma Onderwijs (NPO) gepubliceerd. Deze zijn hoger dan de tarieven waar in de begroting van uit gegaan is. De subsidie NPO valt in 2022 € 949.000 hoger uit. De scholen hebben op basis van de nieuwe tarieven het NPO bestedingsplan per school bijgesteld. Via een bestemmingsreserve NPO worden scholen in de gelegenheid gesteld om de middelen in te zetten tot en met juli 2025.

Daarnaast is er een NPO Arbeidsmarkttoelage ontvangen van € 179.000. Deze middelen worden via een toelage evenredig verdeeld over alle OP en OOP functies.

De vereenvoudigingsoperatie voor de PO bekostiging heeft ook zijn effect op de geldstromen vanuit de samenwerkingsverbanden (SWV) voor de maanden augustus – december 2022. Over het geheel gezien zijn de totale SWV inkomsten voor 2022 € 334.000 hoger dan begroot.

In de realisatie 2022 heeft er een herrubricering plaats gevonden van € 1.420.000 van de rijksbijdragen naar de overige baten. Tot 2021 werden de ondersteuningsbudgetten, waarmee externe scholen diensten afnemen bij Biezonderwijs, vergoed via het samenwerkingsverband. Vanaf 2021 wordt dit hoofdzakelijk vergoed door de externe scholen zelf aan Biezonderwijs. De begrotingscijfers 2022 en vergelijkende cijfers 2021 zijn niet aangepast op deze wijziging.

Na afloop van schooljaar 2021-2022 heeft OCW aanvullende bijzondere bekostiging voor VSO leerkrachten ter beschikking gesteld. Voor schooljaar 2021-2022 en 2022-2023 is deze aanvullende, nieuwe bekostiging, samen groot circa € 600.000. Deze vergoeding is vanwege het moment van bekend maken niet opgenomen in de begroting en wordt toegevoegd aan bovengenoemde bestemmingsreserve.

In 2022 zijn nog extra bekostigingsvormen aangevraagd die we toegewezen hebben gekregen. Het betreft € 40.000 voor begeleiding zij-instromers en onderwijsassistenten en € 93.000 voor studieverloven.

Tezamen verklaren de bovenstaande elementen de stijging van de baten ten opzichte van de begroting van € 2,2 mln euro (5,5%). Een belangrijk gedeelte van deze posten van incidentele aard.

Overige overheidsbijdragen

De overige overheidsbijdragen komen € 80.000 hoger uit dan begroot.

De positieve afwijking wordt grotendeels veroorzaakt door een ontvangen vergoeding van € 80.000 van de gemeente Tilburg voor het huren van een locatie. De vergoeding is in de begroting in mindering gebracht op de huurlasten.

In 2022 heeft Biezonderwijs diverse gemeentelijke subsidies toegekend of uitgekeerd gekregen.

Deze zijn omgezet in activiteiten die bijdragen aan de doelen van de verschillende subsidietrajecten.

In 2022 ontving Biezonderwijs een vergoeding van € 456.970 vanwege de overeenkomst over doordecentralisatie met de gemeente Goirle voor SG De Keyzer. Deze middelen zijn, tezamen met het huisvestingsdeel uit de vergoeding materiele instandhouding van het Ministerie, ingezet om de huisvestingslasten van De Keyzer te dekken. In 2022 bedroegen die € 927.000.

Overige baten

De overige baten komen € 1.840.000 hoger uit dan begroot. In de realisatie 2022 heeft er een herrubricering plaats gevonden van € 1.420.000 van de rijksbijdragen naar de overige baten. Tot 2021 werden de ondersteuningsbudgetten, waarmee externe scholen diensten afnemen bij Biezonderwijs, vergoed via het samenwerkingsverband. Vanaf 2021 wordt dit hoofdzakelijk vergoed door de externe scholen zelf aan Biezonderwijs. De begrotingscijfers 2022 en vergelijkende cijfers 2021 zijn niet aangepast op deze wijziging.

Daarnaast is er is een bijdrage voor zij-instroomtrajecten ontvangen, we hebben meer (incidentele) detacheringsomzet geboekt en zijn er niet begrote ouderbijdragen ontvangen.

Personele lasten

De personele lasten komen € 2,4 miljoen (6,6%) hoger uit ten opzichte van een begroting van € 36,5 miljoen. Binnen de personele lasten zijn de gerealiseerde salariskosten ongeveer € 2,0 miljoen hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door het effect van het gelijk trekken van de PO en VO salarisschalen in de cao met terugwerkende kracht naar 1 januari 2022. Dit effect wordt gedempt door het niet volledig kunnen invullen van de OP (en soms adjunct directie en OOP) formatie door de situatie op de arbeidsmarkt. Dit is gedeeltelijk ingevuld met externe inhuur, waardoor hier een overschrijding van € 1.039.000 plaatsvindt. De personele lasten worden verder gedempt door een niet-begrote vrijval vanuit de voorziening langdurige zieken van € 382.000 en € 495.000 hoger dan begrote ontvangen vergoedingen inzake zwangerschapsverlof en vergoeding ziekteverzuim. De (na)scholingskosten zijn € 290.000 lager dan begroot.

De loonkosten zijn in 2022 sterk gestegen door de salarisverhogingen conform twee nieuwe cao's. Met de eerste cao zijn de salarissen in het primair onderwijs gelijkgetrokken met de salarissen in het voorgezet onderwijs. In de tweede cao is een procentuele salarisstijging afgesproken. De netto stijging van de salarissen verminderd met de verkregen uitkeringen van het UWV en het risicofonds inzake zwangerschapsverlof en ziekteverzuim bedraagt € 1.550.000 en is hiermee gelijk aan de stijging veroorzaakt door de nieuwe cao's. Dit betekent tevens dat hoofdzakelijk alle extra inzet inzake vervanging, nieuwe subsidietrajecten en gedeeltelijk het Nationaal Programma Onderwijs door externe inhuur is verzorgd. Dit wordt onder andere ook sterk beïnvloed door het al jaren aanwezige structurele tekort aan leerkrachten. Aan externe inhuur is op jaarbasis € 1.039.000 meer besteed dan begroot. Binnen de personele lasten is eind december € 332.000 toegevoegd aan de personeelsgerelateerde voorzieningen met name op het gebied van langdurig zieken.

Daarnaast is er aan representatiekosten en reiskosten voor het personeel in 2022 (uitruilregeling) voor € 314.000 meer besteed dan begroot.

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten komen € 11.000 lager uit dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt doordat een aantal investeringen die begin 2022 waren begroot pas later in het jaar gerealiseerd werden. Daardoor worden de afschrijvingskosten voor het kalenderjaar lager. Daarnaast is ook niet het hele begrote investeringsbedrag gerealiseerd.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten komen € 403.000 (16,8%) hoger uit dan begroot. Dit wordt voor € 161.000 veroorzaakt door hogere uitgaven voor huur/medegebruik. Bij één school is er een extra ruimte gehuurd

voor € 60.000. Daarnaast is een ontvangen vergoeding voor huur van de gemeente Tilburg ad € 80.000 begroot bij de huisvestingslasten, de realisatie is bij de gemeente bijdragen opgenomen. De kosten voor klein onderhoud van de gebouwen valt € 153.000 hoger uit dan begroot, de energiekosten zijn € 95.000 hoger.

Overige instellingslasten

De overige instellingslasten komen circa € 263.000 (11,7%) hoger uit dan begroot.

Voor circa € 95.000 wordt dit veroorzaakt door hogere uitgaven voor het onderwijsleerpakket (OLP) en onderwijsgerelateerde software licenties, voor circa € 90.000 aan extra activiteiten voor leerlingen zoals excursies, sportdagen en culturele activiteiten en circa € 68.000 voor extra inwinnen van advies.

Financiële baten en lasten

Sinds december 2021 neemt Biezonderwijs deel aan schatkistbankieren bij het ministerie van Financiën. Gezien de toen bekende marktontwikkelingen zijn er geen financiële baten begroot. Vanaf het 3^e kwartaal 2022 vergoed het Ministerie van Financiën rente over het rekening courant saldo. Hierdoor is het saldo van de financiële baten en lasten € 48.000 hoger dan begroot.

6.6.2 Vergelijking realisatie 2022 met de realisatie 2021

Baten

In vergelijking met 2021 waren de baten in 2022 € 4.500.000 hoger. Dit komt voornamelijk door de positieve indexatie van de personele bekostiging. Daarnaast ontvingen we van het Rijk hogere middelen in het kader van het NPO en kregen we extra bekostiging voor de arbeidsvoorwaarden voor de vso-leerkrachten en leerkrachten die werken op scholen met hoge achterstandsscores. Vanuit de samenwerkingsverbanden waren er daarnaast meer ondersteuningsmiddelen.

Lasten

In vergelijking met 2021 waren de lasten in 2022 ongeveer € 2.700.000 hoger. Dit wordt voor € 2.100.000 veroorzaakt door hogere personele lasten. Daarbij kan gedacht worden aan nieuwe cao-afspraken, extra inzet voor subsidies en programma's, extra toevoegingen aan de personeelsgerelateerde voorzieningen, het uitruilen van loonkosten door het personeel en meer kosten voor werving en selectie. De stijging van de huisvestingslasten komt vooral door de hogere kosten voor het klein onderhoud en de stijging van de energielasten. De stijging van de overige instellingslasten komt door de posten OLP, OLP-licenties, ICT-verbruik en ICT-licenties.

Financiële baten en lasten

De rentelasten zijn gedaald door het overstappen naar Schatkistbankieren eind 2021.

NPO-gelden in 2022

In 2022 ontvingen onze scholen € 2.715.783 aan reguliere NPO-bekostiging (inclusief op basis van de achterstandsscores). Deze gelden zijn op basis van de schoolscans en schoolplannen omgezet in interventies. Door de korte periode tot de uitvoering en het structurele lerarentekort is circa 48% van deze gelden omgezet in activiteiten (zie onderstaande tabel). Scholen hebben tot en met juli 2025 de tijd om de NPO-middelen in te zetten. Biezonderwijs voegt de resterende € 1.400.189 toe aan de schoolspecifieke bestemmingsreserve NPO.

Bestedingen in het kader van het NPO Interventies	Realisatie 2022	% van het totaal
A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren	272.432	21%
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren	310.561	24%
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen	334.273	25%
D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen	180.401	14%
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning	156.619	12%
F. Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die randvoorwaardelijk / ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie	61.308	5%
G. Overig: uitsluitend bedoeld voor dotaties aan voorzieningen voor transitievergoedingen, de voorziening verrekening uitkeringskosten en/of dotatie aan een bestemmingsreserve NPO (alleen bovenschools te gebruiken)	-	0%
NPO Bestedingen Biezonderwijs	1.315.594	100%

6.7 Resultaatverdeling en vermogen

Het totale positieve resultaat over 2022 bedraagt circa € 787.000. Zoals eerder aangegeven, vormen we in 2022 een nieuwe bestemmingsreserve voor de hogere personele bekostiging.

Voor de kosten die ten laste van het eigen vermogen gaan, hebben we in de jaarrekening 2018 een bestemmingsreserve gevormd. De kosten over 2022 (€ 794.000) brengen we in mindering op deze bestemmingsreserve.

Resultaatverdeling en vermogen	Saldo 31-12-2021	Bestemmings- resultaat	Herverdeling	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	9.847.957	-739.589	-	9.108.368
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve arbeidsmarkttoelage achterstanden NPO	76.500	-76.500	-	-
Bestemmingsreserve surplus personele bekostiging 2022	-	1.025.000	-	1.025.000
Bestemmingsreserve herwaardering OOP 2021-2023	220.000	-110.000	-	110.000
Bestemmingsreserve strategische keuzes	1.648.970	-793.970	-	855.000
Bestemmingsreserve NPO scholen	870.568	1.437.993	-	2.308.561
Bestemmingsreserve doordecentralisatie	-	43.828	-	43.828
Bestemmingsreserves privaat				
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	281.564	-	-	281.564
Totaal bestemmingsreserves	3.097.602	1.526.351	-	4.623.953
Totaal eigen vermogen	12.945.559	786.762	-	13.732.321

7 Continuïteit

7.1 Inleiding

Wij willen een beleidsrijke begroting 2023-2027. Een begroting die voortvloeit uit onze Koers2025. Hierin hebben wij onze waarden Vertrouwen, Ontwikkeling en Samen vertaald naar concrete routes op het gebied van onderwijs, werken & leren en ondersteuning. Onze samenwerkingspartners en medewerkers waren hier nauw bij betrokken. Vanuit deze routes kijken wij naar een toekomst die past bij onze ambitie: onze leerlingen via passend onderwijs optimaal voorbereiden op de toekomst, zodat zij kunnen worden wie zij ten diepste al zijn. Daarbij zorgen wij voor een fijne leer- en werkomgeving.

We kunnen specialistisch onderwijs niet in ons eentje nog beter passend en inclusiever maken. In het belang van elke leerling werken we dan ook nauw samen en blijven we kritisch op de kwaliteit en het effect van ons onderwijs en de wijze waarop we het organiseren. Als we ons onderwijs verder willen brengen en inclusiever willen maken, krijgen we ook te maken met processen waar we slechts beperkt invloed op hebben. We kiezen daarom voor een robuuste financiële ontwikkeling met onze liquiditeit, solvabiliteit, kapitalisatiefactor en weerstandsvermogen boven de landelijke norm.

We stellen jaarlijks een bestuursformatieplan en een begroting op, inclusief meerjarenraming. Hierin vertalen we de maatschappelijke onderwijsontwikkelingen en onze interne ontwikkelingen en ambities naar een financiële prognose voor de komende jaren. Dit meerjarenperspectief is sterk afhankelijk van onder andere:

- de ontwikkeling van de leerlingenaantallen
- de ontwikkeling van de bekostigingssystematiek vanuit de overheid en de gerelateerde geldstromen
- het effect van de vereveningsopdracht van de samenwerkingsverbanden
- de consequenties van ons strategisch beleid
- de ontwikkeling van de inkomsten uit ambulante begeleiding en uit de dienstverlening van expertisecentrum De Kracht

7.2 Kengetallen

Onderstaande tabel laat de leerlingaantallen (peildatum: 1 februari PO en 1 oktober VO) en begrote personele bezetting (gemiddeld over het kalenderjaar) zien voor de komende 5 jaar. De periode van 5 jaar is gekozen, omdat Biezonderwijs met de gemeente Goirle een overeenkomst voor doordecentralisatie heeft gesloten voor De Keyzer.

Bij het meerjarenperspectief hebben we de aanname gedaan dat de leerlingaantallen van het sbo jaarlijks met circa 5% (afhankelijk van de specifieke schoollocatie) dalen. Voor het so en vso verwachten we dat de aantallen stabiliseren op de huidige niveaus. Voor het vo wordt uitgegaan van een jaarlijks stijgende trend van 5%. De personeelsbezetting voor de komende jaren is hierop afgestemd.

Kengetallen	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Personeelsbezetting (kalenderjaar)	466,58	462,50	449,67	440,05	432,60	431,19
Onderwijzend personeel (OP)	259,94	259,01	250,13	246,25	242,30	241,79
Onderwijsondersteunend personeel (OO)	183,23	175,56	171,33	166,54	163,04	162,14
Bestuur/management (DIR)	23,41	27,93	28,21	27,26	27,26	27,26

Peildatum	1-10-2021 PO en VO	1-2-2022 PO 1-10-2022 VO	1-2-2023 PO 1-10-2023 VO	1-2-2024 PO 1-10-2024 VO	1-2-2025 PO 1-10-2025 VO	1-2-2026 PO 1-10-2026 VO
Leerling aantallen	1.973	2.020	1.992	1.982	1.964	1.949
Primair onderwijs (sbo, so en vso)	1.690	1.744	1.702	1.677	1.644	1.613
Voortgezet onderwijs (praktijkonderwijs)	283	276	290	305	320	336

7.3 Meerjarenbegroting

De meerjarenbegroting hebben we opgesteld in overleg met de directeuren, de HR-adviseurs, de controllers en het bestuur van Biezonderwijs.

Meerjarenbegroting	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
BATEN						
Rijksbijdragen OCW	41.925.825	46.036.675	44.354.776	44.423.373	44.535.149	44.758.529
Overige overheidsbijdragen	1.427.945	1.205.069	1.210.069	1.215.069	1.220.069	1.225.069
Overige baten	2.363.306	952.677	929.840	930.840	930.840	933.840
Totaal baten	45.717.076	48.194.421	46.494.685	46.569.282	46.686.058	46.917.438
LASTEN						
Personele lasten	38.905.276	42.385.695	41.205.160	40.828.911	40.342.924	40.598.392
Afschrijvingen	766.891	848.247	879.750	917.018	956.418	970.273
Huisvestingslasten	2.796.788	3.403.132	2.735.690	2.735.690	2.735.690	2.735.690
Overige instellingslasten	2.504.240	2.620.245	2.558.495	2.557.495	2.520.995	2.533.495
Totaal lasten	44.973.195	49.257.319	47.379.095	47.039.114	46.556.027	46.837.850
Financiële baten en lasten	42.881	-6.750	-6.750	-6.750	-6.750	-6.750
Resultaat	786.762	-1.069.648	-891.160	-476.582	123.281	72.837

7.3.1 Toelichting op de meerjarenbegroting

Onze meerjarenbegroting laat voor de komende jaren een negatief resultaat zien. De scholen zetten tot en met juli 2025 de NPO middelen in. Deze zijn opgenomen in de bestemmingsreserve NPO. Na afloop van de NPO periode werken we met een sluitende begroting. Eind 2022 staan we er financieel gezond voor, net als de afgelopen jaren. Onze kengetallen voor liquiditeit, solvabiliteit, kapitalisatiefactor en weerstandvermogen liggen (ruim) boven de landelijke normen. Zoals uit de hernieuwde risicoanalyse blijkt, is ons eigen vermogen meer dan voldoende om risico's op korte en lange termijn te kunnen opvangen. Ook nu de impact van de coronapandemie aan het begin van het jaar sterk voelbaar is geweest, is onze (financiële) continuïteit geborgd.

We kiezen ervoor om in de begroting 2023, 2024 en 2025 strategische keuzes te maken die ten laste gaan van het eigen vermogen. Dit zijn investeringen in personeel, onderwijskwaliteit, faciliteiten (inclusief ICT), bedrijfsvoering en huisvesting. We beschouwen deze strategische investeringen als extra impuls om onze beleidsmatige ambities te verwezenlijken. In de jaarrekening 2022 is hiervoor een bestemmingsreserve van € 855.000 opgenomen op de balans.

Bij de meerjarenbegroting hebben we de tarieven voor de rijksbijdragen gelijk gehouden en hebben we geen indexering toegepast. Daarnaast hebben we rekening gehouden met de effecten van de vereenvoudigde bekostiging voor het po. De gelden vanuit de samenwerkingsverbanden blijven besteed worden, op schoolniveau en leerlingniveau. Deze besteding vertaalt zich onder andere in de leerlinggerichte inzet van onderwijsspecialisten en extra menskracht.

Bij de berekening van de personele lasten hebben we nog geen rekening gehouden met een nieuwe cao. De onderhandelingen hierover lopen immers nog door in 2023. Gedurende de planjaren streven we naar een verbetering in de verhouding tussen medewerkers in vaste dienst en inhuurkrachten. Dit zorgt ook voor een positief effect binnen de personele lasten. De NPO gerelateerde kosten voor de periode 2023 tot en met juli 2025 zijn meegenomen op basis van de aangepaste plannen van de scholen. Het Ministerie heeft aangegeven de bestedingstermijn voor het NPO te verlengen naar juli 2025.

Een aantal ruimtes en de sporthal van SBO Westerwel worden verhuurd. De verhuuropbrengsten zijn in de begroting meegenomen. Externe factoren kunnen de verhuuropbrengsten in de toekomst beïnvloeden. Dit kan zowel positief als negatief uitpakken.

Binnen de huisvestingslasten 2023 zijn de energiekosten (tijdelijk) hoger als gevolg van de gestegen energieprijzen. Daarbij is de aannahme gedaan dat de energieprijzen na 2023 weer naar het oude niveau (2022) terugkeren. Omdat de activiteiten van Biezonderwijs inhoudelijk niet sterk aan verandering onderhevig zijn en de omvang van de activiteiten redelijk stabiel is, nemen we aan dat de overige huisvestingslasten en overige lasten de komende vijf jaren gelijk blijven.

7.4 Meerjarenbalans

Biezonderwijs - meerjarenbalans	Realisatie 31-12- 2022	Begroting 31-12- 2023	Begroting 31-12- 2024	Begroting 31-12- 2025	Begroting 31-12- 2026	Begroting 31-12- 2027
ACTIVA						
Materiële vaste activa	7.923.684	8.429.111	8.502.560	8.050.326	7.900.617	7.355.023
Gebouwen en terreinen	5.552.586	5.616.436	5.675.913	5.384.251	5.089.564	4.794.877
Inventaris en apparatuur	2.139.871	2.506.380	2.532.333	2.377.922	2.491.504	2.278.308
Leermiddelen	231.227	306.294	294.314	288.153	319.550	281.839
Flottende activa	15.794.026	11.098.751	10.267.401	10.351.083	10.726.441	11.344.873
Vorderingen	1.043.168	1.099.696	1.060.911	1.062.614	1.065.278	1.070.558
Liquide middelen	14.750.858	9.999.055	9.206.490	9.288.470	9.661.163	10.274.315
TOTAAL ACTIVA	23.717.710	19.527.862	18.769.961	18.401.409	18.627.058	18.699.896
PASSIVA						
Eigen vermogen	13.732.321	12.657.423	11.766.263	11.289.682	11.412.965	11.485.803
Algemene reserve	9.108.368	8.387.424	8.278.786	8.250.008	8.373.291	8.446.129
Bestemmingsreserve	4.623.953	4.269.999	3.487.477	3.039.674	3.039.674	3.039.674
Voorzieningen	4.530.894	1.415.944	1.549.203	1.657.232	1.759.598	1.759.598
Onderhoudsvoorziening	3.737.707	622.757	756.016	864.045	909.598	909.598
Overige voorzieningen	793.187	793.187	793.187	793.187	850.000	850.000
Schulden	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495
Langlopende schulden	-	-	-	-	-	-
Kortlopende schulden	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495	5.454.495
TOTAAL PASSIVA	23.717.710	19.527.862	18.769.961	18.401.409	18.627.058	18.699.896

7.4.1 Toelichting op de meerjarenbalans

De komende jaren neemt de boekwaarde van de materiele, vaste activa toe. Voor de meerjarenbegroting zijn op het gebied van ICT, inventaris en meubilair en onderwijsleerpakket voornamelijk reguliere vervangingsinvesteringen begroot. Daarnaast zijn er enkele investeringen in onze pleinen en speelvelden begroot. De investeringen zijn de komende jaren hoger dan de afschrijvingskosten. Daarom neemt de boekwaarde van de materiele, vaste activa toe.

De hoogte van de vorderingen is lastig te voorspellen. De balans is een momentopname. De hoogte van de vorderingen op dat moment is sterk afhankelijk van wanneer de subsidies en andere vergoedingen worden ontvangen. De vorderingen bestaan met name uit vooruitontvangen bedragen.

De stand van de bestemmingsreserve wordt bepaald door de eindstand van het jaar ervoor te verrekenen met de verwachte kosten in het kader van de strategische keuzes ten laste van het eigen vermogen van dat jaar. In 2022 is de 'bestemmingsreserve arbeidsmarkttoelage achterstanden NPO' van € 77.000 volledig vrijgevallen. In 2022 hebben we een nieuwe bestemmingsreserves gevormd voor de hogere personele bekostiging. Daarnaast hebben we op schoolniveau bepaald hoeveel NPO-gelden er besteed zijn in 2022. Voor het overgebleven geld hebben wij schoolspecifieke bestemmingsreserves gevormd. Eind 2022 was dit in totaal zo'n € 2.310.000.

De onderhoudsvoorziening bepalen we aan de hand van dotaties en onttrekkingen uit de voorziening op basis van het meerjarenonderhoudsplan. In 2024 passen we de systematiek van de voorziening groot onderhoud aan. De wijziging heeft waarschijnlijk ook effect op de reservepositie van de onderwijsinstellingen. Die hebben we nog niet meegenomen in de meerjarenbalans. De overige voorzieningen zijn voor jubilea, langdurig zieken en uitkeringskosten.

De kortlopende schulden omvatten onder andere de verschuldigde belastingen, premies voor sociale verzekeringen en vakantiegeldverplichtingen.

De meerjarenbalans sluit door het verwerken van voortschrijdend inzicht niet meer één op één met de door de raad van toezicht goedgekeurde meerjarenbalans uit de meerjarenbegroting 2023-2027.

7.5 Ratio's

In onderstaande tabel zijn onze financiële kengetallen, afgezet tegen de signaleringswaarden van de Inspectie van het Onderwijs.

Financiële kengetallen	Signaleringswaarden	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Liquiditeit (current ratio)	<0,75 (groot)	2,90	2,03	1,88	1,90	1,97	2,08
Solvabiliteit 2	<0,30	0,77	0,72	0,71	0,70	0,71	0,71
Rentabiliteit		0,02	-0,02	-0,02	-0,01	0,00	0,00
Weerstandsvermogen		30,04%	26,26%	25,31%	24,24%	24,45%	24,48%
Huisvestingsratio		6,85%	7,48%	6,38%	6,44%	6,51%	6,47%
Ratio EV versus signaleringswaarde	> 1	1,31	1,14	1,07	1,04	1,03	1,06

7.5.1 Toelichting op de ratio's

Onze financiële kengetallen laten zien dat we financieel stabiel en gezond zijn. We hebben voldoende vermogen en liquiditeit om eventuele risico's op te vangen. Hieronder geven we een korte toelichting op de verschillende kengetallen:

- Het kengetal liquiditeit (vlottende activa gedeeld door de kortlopende schulden) geeft aan in hoeverre we op korte termijn aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen. Hiervoor hanteren we als signaleringswaarde een ondergrens van 0,75, omdat Biezonderwijs wordt aangemerkt als een bestuur in de categorie Groot. Gezien onze hoge liquiditeitspositie blijven we hier ruim boven.
- Het kengetal solvabiliteit 2 (eigen vermogen inclusief voorzieningen ten opzichte van totaal passiva) geeft de verhouding aan tussen eigen en vreemd vermogen en geeft inzicht in de financieringsopbouw en in hoeverre we op langere termijn in staat zijn om aan onze betalingsverplichtingen te voldoen. Als ondergrens hanteren we een solvabiliteit van 30% als signaleringswaarde.
- Het kengetal rentabiliteit (totaal resultaat gedeeld door de totale baten) geeft aan of er sprake is van een positief of negatief resultaat in relatie tot de totale baten. Per december 2021 heeft de Inspectie van het Onderwijs de signaleringswaarde op de rentabiliteit niet meer van toepassing verklaard. We blijven ernaar streven om onze begrotingen structureel te laten sluiten. Soms overwegen we tijdelijke afwijkingen van dat standpunt als dat in het belang is van onze leerlingen, medewerkers of de stichting als geheel.
- Het kengetal weerstandsvermogen (eigen vermogen gedeeld door totale baten) geeft de mate weer waarin we in staat zijn om financiële tegenvallers op te vangen. Ook hiervoor heeft de Inspectie de signaleringswaarde als niet meer van toepassing verklaard.

- Het kengetal huisvestingsratio (huisvestingslasten plus de afschrijvingskosten van gebouwen en terreinen, gedeeld door de totale lasten) geeft de verhouding van de huisvestingslasten ten opzichte van de totale lasten weer. Ook hiervoor heeft de Inspectie de signaleringswaarde als niet meer van toepassing verklaard.

In 2020 heeft de onderwijsinspectie de ‘signaleringswaarde voor mogelijk bovenmatig eigen vermogen’ geïntroduceerd. Met deze signaleringswaarde kan worden geconstateerd of er sprake is van mogelijk bovenmatig eigen vermogen.

Het kengetal ratio normatief eigen vermogen wordt bepaald door:

- aanschafwaarde van de gebouwen ($0,5 \times \text{aanschafwaarde} \times 1,27$)
- boekwaarde overige materiële vaste activa
- omvangafhankelijke rekenfactor (tussen 5% en 10% van omzet) $\times$ totale baten

Bij de meerjarenberekening van de signaleringswaarde is rekening gehouden met de invoering van de vereenvoudigde bekostiging van het po (2023), maar nog niet met de gewijzigde systematiek rond de voorziening groot onderhoud (2024). Het laatstgenoemde traject heeft potentieel een groot effect op de reservepositie van Biezonderwijs en daarmee op de signaleringswaarde.

7.6 Risicomanagement

Ons risicomanagementproces, onze belangrijkste risico's en de (beheers)maatregelen zijn in hoofdlijnen beschreven in paragraaf 6.4.

De conclusie uit de geactualiseerde risicoanalyse van 2022 is dat wij een gezonde onderwijsinstelling zijn en dat we risico's van enige omvang kunnen opvangen, zonder dat we daardoor in continuïteitsproblemen komen.



Bijlage: Rapport inzake de jaarrekening



**Stichting Biezonderwijs
Tilburg**

JAARREKENING 2022

**Stichting Biezonderwijs
Postbus 5134
5004 EC Tilburg**

INHOUDSOPGAVE

	PAGINA
Financiële positie	53
Resultaat	54
Kengetallen	55
B1 Grondslagen voor de jaarrekening	56
B2 Balans per 31 december 2022	61
B3 Staat van baten en lasten 2022	63
B4 Gesegmenteerde staat van baten en lasten 2022	64
B5 Kasstroomoverzicht 2022	65
B6 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans	
1.2 Materiële vaste activa	66
1.5 Vorderingen	67
1.7 Liquide middelen	67
2.1 Eigen vermogen	68
2.2 Voorzieningen	69
2.4 Kortlopende schulden	70
Model G: verantwoording subsidies OCW	71
Gebeurtenissen na balansdatum	72
B7 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	73
B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	
3.1 (Rijks)bijdragen OCW	74
3.2 Overige overheidsbijdragen	74
3.5 Overige baten	74
4.1 Personele lasten	76
4.2 Afschrijvingslasten	77
4.3 Huisvestingslasten	77
4.4 Overige instellingslasten	77
4.4 Leermiddelen	78
5 Financiële baten en lasten	78
WNT	79
(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten	82
Overzicht verbonden partijen	83
C OVERIGE GEGEVENS	
C1 Controleverklaring	84
C2 Balans per 31 december Praktijkcollege Tilburg 2022	89
C3 Staat van baten en lasten Praktijkschool Tilburg 2022	91
Ondertekening van de jaarrekening	92
BIJLAGE	
D1 Gegevens over de rechtspersoon	93

Financiële positie 2022

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

Vergelijkend balansoverzicht

	31-12 2022		31-12 2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Activa				
Materiële vaste activa	7.924	33,4%	7.482	34,0%
Vorderingen	1.043	4,4%	4.433	20,1%
Liquide middelen	14.751	62,2%	10.122	45,9%
	<u>23.718</u>	<u>100,0%</u>	<u>22.037</u>	<u>100,0%</u>
Passiva				
Eigen vermogen	13.732	57,9%	12.946	58,7%
Voorzieningen	4.531	19,1%	4.171	19,0%
Kortlopende schulden	5.455	23,0%	4.920	22,3%
	<u>23.718</u>	<u>100,0%</u>	<u>22.037</u>	<u>100,0%</u>

Resultaat

Het resultaat over 2022 bedraagt 786.762 t.o.v. -/- € 1.069.709 in 2021.

De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022 x € 1.000	Begroting 2022 x € 1.000	Realisatie 2021 x € 1.000
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	41.926	39.728	39.049
Overige overheidsbijdragen	1.428	1.346	1.541
Overige baten	2.363	525	643
Totaal baten	45.717	41.599	41.233
Lasten			
Personele lasten	38.905	36.522	36.789
Afschrijvingslasten	767	778	772
Overige lasten	5.301	4.634	4.682
Totaal lasten	44.973	41.934	42.243
Saldo baten en lasten	744	-335	-1.010
Financiële baten en lasten			
Financiële baten en lasten	43	-5	-60
Resultaat baten en lasten	787	-340	-1.070

Kengetallen

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	2,90	2,96
Solvabiliteit 1 (eigen vermogen (excl. Voorzieningen) / totaal passiva) * 100	57,90	58,74
Solvabiliteit 2 (eigen vermogen (incl. Voorzieningen) / totaal passiva) * 100	77,00	77,67
Rentabiliteit (saldo gewone bedrijfsvoering / totale baten) * 100	1,72	-2,59
Weerstandvermogen (eigen vermogen / totale baten) * 100	30,00	31,40
(Personele lasten / totale lasten) * 100	86,51	87,09
(Materiële lasten / totale lasten) * 100	13,49	12,91
Kapitalisatiefactor (balanstotaal -/- bw geb&terr) / (totaal baten + fin.baten) * 100	39,69	39,91
Huisvestingsratio (huisvestingslasten inclusief afschrijving gebouwen & terreinen / totale lasten) * 100	6,85	6,11

B1 Grondslagen voor de jaarrekening

1. Algemene toelichting

1.1 Activiteiten

Stichting Biezonderwijs is het bevoegd gezag van 7 scholen en een expertisecentrum. De activiteiten bestaan uit het verzorgen van speciaal, voortgezet speciaal en praktijkonderwijs in de regio Tilburg.

1.3 Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer handelsregister

Stichting Biezonderwijs is feitelijk gevestigd op Generaal Smutslaan 11, 5021 XA te Tilburg en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41095418.

1.7 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Biezonderwijs zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

1.11 Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij.

1.12 Toelichting op het kasstroomoverzicht

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

2. Algemene grondslagen

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de richtlijnen van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo), de verslaggevingsvoorschriften en bepalingen zoals weergegeven in Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ), waaronder Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

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

2.2 Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4 Financiële instrumenten

Alle overige in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen (geamortiseerde) kostprijs.

3. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

3.2 Materiële vaste activa

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

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

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

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

3.4 Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

3.6 Vorderingen

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

3.8 Liquide middelen

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

3.9 Eigen vermogen

3.9.1 Algemene reserve

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

3.9.3 Overige bestemmingsreserves

De overige bestemmingsreserves worden kort toegelicht in de toelichting op de balans.

3.10 Voorzieningen

3.10.1 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, tenzij anders vermeld.

3.10.2 Pensioenvoorziening

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

De stichting heeft geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van tekorten bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar verantwoord in de jaarrekening.

Per 31 december 2022 heeft dit pensioenfonds een dekkingsgraad van 110,9%.

3.10.4 Voorziening jubilea

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Bij de berekening van de voorziening wordt onder meer rekening gehouden met de blijfkans. Bij het contant maken is de marktrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties ad 0% (2021: 0%) als disconteringsvoet gehanteerd.

3.10.5 Voorziening groot onderhoud gebouwen

Per 1 januari 2019 zijn de richtlijnen voor de jaarverslaggeving (RJ) veranderd met betrekking tot de berekeningswijze van de voorziening groot onderhoud. De Richtlijnen voor de jaarverslaggeving gaan nu uit van het gelijkmatig opbouwen van de voorziening groot onderhoud per gebouw én per onderhoudscomponent tussen de momenten van het uitvoeren van het groot onderhoud (onderhoudscyclus). Tot 1 januari 2019 werd door schoolbesturen voor de bepaling van de hoogte van de onderhoudsvoorziening veelal het egalisatieprincipe gehanteerd, waarin de totale onderhoudskosten gelijkelijk over de jaren verdeeld werden gedurende de gehele looptijd van het onderhoudsplan.

Voor de verslagjaren 2018 en 2019 is een overgangsregeling afgesproken, waarin schoolbesturen de hoogte van de voorziening nog op de oude manier mogen bepalen. Deze overgangsregeling is verlengd, ook nog voor dit verslagjaar.

3.10.9 Voorziening duurzame inzetbaarheid, langdurig zieken, uitkeringskosten en levensfasebewust personeelsbeleid.

Voorziening duurzame inzetbaarheid: In de CAO is een persoonlijk budget opgenomen van 50 uur (VO)/40 UUR (PO) voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur (VO)/130 uur (PO) voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

Voorziening langdurig zieken: De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid wordt gevormd op basis van het aantal gespaarde uren maal de salariskosten per uur. De gespaarde uren kunnen door de betreffende personeelsleden ingezet worden ten behoeve van keuzes die passen binnen de levensfase waarin zij zich bevinden en bij hun persoonlijke situatie.

Voorziening uitkeringskosten: De voorziening voor WW-uitkeringen wordt gevormd voor alle ontslagen werknemers die op balansdatum recht hebben op een uitkering. De voorziening wordt berekend op basis van 25% van de uitkeringskosten gedurende de verwachte resterende periode van de uitkering.

3.12 Kortlopende schulden

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

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1 Algemeen

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

4.2 Rijksbijdragen

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

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

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

Geormerkte OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekeningsclausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

4.3 Overige overheidsbijdragen

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.

4.4. Overige baten

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

4.5 Personeelsbeloningen

4.5.1 Periodiek betaalbare beloningen

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

4.5.2 Pensioenen

Stichting Biezonderwijs heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Mutaties in de pensioenvoorziening worden ook in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Zie ook de grondslagen voor waardering van activa en passiva, bij Pensioenvoorziening.

4.6 Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

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

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

4.7 Financiële baten en lasten

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

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

5.1.2 Rente- en kasstroomrisico

Stichting Biezonderwijs loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteafspraken loopt Stichting Biezonderwijs risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Biezonderwijs risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

5.2 Liquiditeitsrisico

Stichting Biezonderwijs maakt gebruik van meerdere banken om over meerdere kredietfaciliteiten te kunnen beschikken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

B2 Balans per 31 december 2022

na resultaatbestemming

Activa

	2022		2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	5.552.586		5.583.148	
Inventaris en apparatuur	2.139.871		1.708.395	
Leermiddelen	231.227		190.508	
		7.923.684		7.482.051
Vlottende activa				
Vorderingen				
Debiteuren	98.176		616.023	
Ministerie van OCW	-		1.650.580	
Overige vorderingen en overlopende activa	944.992		2.166.461	
		1.043.168		4.433.064
Liquide middelen				
Kas	2.905		3.560	
Tegoeden op bankrekeningen	47.089		10.118.267	
Tegoed min van financiën/schatkistbankieren	14.700.744		-	
Overige liquide middelen	120		313	
		14.750.858		10.122.140
TOTAAL ACTIVA		23.717.710		22.037.255

Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	9.108.368		9.847.957	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	4.623.953		3.097.602	
		13.732.321		12.945.559
Voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	3.737.707		3.313.516	
Overige voorzieningen	793.187		858.028	
		4.530.894		4.171.544
Kortlopende schulden				
Crediteuren	821.755		715.817	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.745.002		1.297.241	
Schulden terzake van pensioenen	474.064		452.562	
Schulden verbonden partijen	-		142.451	
Overige kortlopende schulden	7.713		5.046	
Overige overlopende passiva	2.405.961		2.307.035	
		5.454.495		4.920.152
TOTAAL PASSIVA		23.717.710		22.037.255

B3 Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	41.925.825	39.728.293	39.049.045
Overige overheidsbijdragen	1.427.945	1.345.832	1.541.261
Overige baten	2.363.306	525.256	642.328
Totaal baten	45.717.076	41.599.381	41.232.634
Lasten			
Personele lasten	38.905.276	36.522.343	36.789.176
Afschrijvingslasten	766.891	778.095	771.792
Huisvestingslasten	2.796.788	2.393.400	2.309.310
Overige lasten	1.327.133	886.475	1.207.665
Leermiddelen	1.177.107	1.354.290	1.164.612
Totaal lasten	44.973.195	41.934.603	42.242.555
Saldo baten en lasten	743.881	-335.222	-1.009.921
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	51.184	-	33
Financiële lasten	8.303	5.200	59.821
Totaal financiële baten en lasten	42.881	-5.200	-59.788
Resultaat baten en lasten	786.762	-340.422	-1.069.709

B4 Gesegmenteerde Staat van Baten en Lasten 2022

	Realisatie PO 2022 €	Realisatie VO 2022 €	Realisatie totaal 2022 €
Baten			
(Rijks)bijdragen ministerie van OCW	37.423.205	4.502.620	41.925.825
Overige overheidsbijdragen	1.288.831	139.114	1.427.945
Overige baten	2.319.315	43.991	2.363.306
Totaal baten	41.031.351	4.685.725	45.717.076
Lasten			
Personele lasten	35.219.412	3.685.864	38.905.276
Afschrijvingslasten	695.800	71.091	766.891
Huisvestingslasten	2.448.476	348.312	2.796.788
Overige lasten	1.085.814	241.319	1.327.133
Leermiddelen	993.172	183.935	1.177.107
Totaal lasten	40.442.674	4.530.521	44.973.195
Saldo baten en lasten	588.677	155.204	743.881
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	51.184	-	51.184
Financiële lasten	7.776	527	8.303
Totaal financiële baten en lasten	43.408	-527	42.881
Resultaat baten en lasten	632.085	154.677	786.762

B5 Kasstroom 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo baten en lasten		743.881		-1.009.921
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	766.891		771.792	
Mutaties voorzieningen	359.350		476.947	
		1.126.241		1.248.739
Verandering in vlottende middelen				
- Vorderingen	3.389.896		-1.506.236	
- Kortlopende schulden	534.343		1.270.941	
		3.924.239		-235.295
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.794.361		3.523
Ontvangen interest	51.184		33	
Betaalde interest	-8.303		-59.821	
		42.881		-59.788
Kasstroom uit operationele activiteiten		5.837.242		-56.265
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-1.208.524		-553.986	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.208.524		-553.986
Mutatie liquide middelen		4.628.718		-610.251
Beginstand liquide middelen	10.122.140		10.732.391	
Mutatie liquide middelen	4.628.718		-610.251	
Eindstand liquide middelen		14.750.858		10.122.140

B6 Toelichting op de onderscheiden posten van de balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
1.2 Materiële vaste activa		
Gebouwen en terreinen	5.552.586	5.583.148
Inventaris en apparatuur	2.139.871	1.708.395
Leermiddelen	231.227	190.508
	<u>7.923.684</u>	<u>7.482.051</u>

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Leermiddelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Boekwaarde</i> <i>31-12-2021</i>				
Aanschafwaarde	8.609.396	7.193.552	1.002.820	16.805.768
Cumulatieve afschrijvingen	-3.026.248	-5.485.157	-812.312	-9.323.717
	<u>5.583.148</u>	<u>1.708.395</u>	<u>190.508</u>	<u>7.482.051</u>

Mutaties

Investerings	251.875	858.126	98.523	1.208.524
Afschrijvingen	-282.437	-426.650	-57.804	-766.891
	<u>-30.562</u>	<u>431.476</u>	<u>40.719</u>	<u>441.633</u>

Boekwaarde *31-12-2022*

Aanschafwaarde	8.861.271	8.051.678	1.101.343	18.014.292
Cumulatieve afschrijvingen	-3.308.685	-5.911.807	-870.116	-10.090.608
	<u>5.552.586</u>	<u>2.139.871</u>	<u>231.227</u>	<u>7.923.684</u>

Afschrijvingstermijnen:

Gebouwen en terreinen	3-20-40 jaar
Inventaris en apparatuur	3-25 jaar
Leermiddelen	4-8 jaar

Vlottende activa

1.5 Vorderingen

	31-12 2022 €	31-12 2021 €
Debiteuren verbonden partijen	-	139.839
Debiteuren overig	98.176	476.184
Ministerie van OCW	-	1.650.580
<i>Overige vorderingen</i>		
Waarborgsom	3.613	3.613
Verbonden partijen	-	970.233
Gemeente huisvestingsproject	-	427.410
Overige projecten / ESF	383.239	376.813
Nog te ontvangen rente	46.980	-
Overige vorderingen	97.563	-
<i>Totaal overige vorderingen</i>	531.395	1.778.069
<i>Overlopende activa</i>		
Vooruitbetaalde kosten	402.821	354.009
Debiteuren transitoria	10.776	34.383
Overige overlopende activa	-	-
<i>Totaal overlopende activa</i>	413.597	388.392
Totaal vorderingen	1.043.168	4.433.064

1.7 Liquide middelen

Kas	2.905	3.560
Tegoeden op bankrekeningen	47.089	10.118.267
Tegoed min van financiën/schatkistbankieren	14.700.744	-
Overige liquide middelen	120	313
	14.750.858	10.122.140

Passiva

	31-12 2022	31-12 2021
	€	€
2.1 Eigen vermogen		
Algemene reserve	9.108.368	9.847.957
Bestemmingsreserves	4.623.953	3.097.602
Totaal Eigen vermogen	13.732.321	12.945.559

Verloopoverzicht huidig verslagjaar

	Saldo 31-12-2021	Resultaat 2022	Herverdeling	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€
Algemene reserve	9.847.957	-739.589		9.108.368
Bestemmingsreserves publiek				
Bestemmingsreserve arbeidsmarkttoel. achterstanden NPO	76.500	-76.500		-
Bestemmingsreserve surplus personele bekostiging 2022	-	1.025.000		1.025.000
Bestemmingsreserve herwaardering OOP	220.000	-110.000		110.000
Bestemmingsreserves publiek (strategische keuzes)				
Bestemmingsreserve strategische keuzes	1.648.970	-793.970		855.000
Bestemmingsreserves publiek (NPO)				
Bestemmingsreserve NPO scholen	870.568	1.437.993		2.308.561
Bestemmingsreserve doordecentralisatie	-	43.828		43.828
Bestemmingsreserves privaat				
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	281.564	-		281.564
Totaal bestemmingsreserves	3.097.602	1.526.351	-	4.623.953
	12.945.559	786.762	-	13.732.321

Bestemmingsreserve strategische keuzes

In de begroting 2023, 2024 en 2025 is er voor gekozen om strategische keuzes te maken die ten laste gaan van het eigen vermogen. Dit zijn investeringen in personeel, onderwijskwaliteit, faciliteiten (inclusief ICT), bedrijfsvoering en huisvesting. Deze strategische investeringen worden beschouwd als extra impuls om beleidsmatige ambities te verwezenlijken.

Bestemmingsreserve surplus personele bekostiging 2022

De rijksbijdragen zijn sterk gestegen ten opzichte van de begroting door de indexeringen ter compensatie van het dichten van de loonkloof tussen het PO en VO en ter dekking van de afgesproken salarisstijging van 4,75% in het PO en VO. In totaal waren de reguliere rijksbijdragen € 1.633.000 hoger dan begroot. In het geval van Biezonderwijs oversteeg het bedrag van de compensatie de stijging van de loonkosten. Landelijk valt de stijging van de personele bekostiging in 2022 1% hoger uit dan nodig om de gestegen salariskosten te dekken. Naar verwachting is deze 1% nodig om in de jaren 2025-2030 het omgekeerde verschil te compenseren.

De bestemmingsreserve OOP is gevormd uit de subsidie ontvangen van het Participatiefonds en wordt tot en met 2023 aangewend voor de dekking van de hogere salarissen van OOP personeel.

Via de bestemmingsreserve NPO worden de scholen in de gelegenheid gesteld om de ontvangen middelen in te zetten tot en met juli 2025.

De bestemmingsreserve doordecentralisatie heeft betrekking op de overeenkomst met de gemeente Goirle voor het gebouw van de Keyzer.

De bestemmingsreserve niet-subsidiabel is gevormd met als doel de kosten van toekomstige buitenschoolse activiteiten op te vangen.

2.2 Voorzieningen

Onderhoudsvoorziening
Personele voorzieningen

31-12 2022	31-12 2021
€	€
3.737.707	3.313.516
793.187	858.028
<u>4.530.894</u>	<u>4.171.544</u>

	Saldo 31-12-2021	Dotatie 2022	Onttrekking 2022	Vrijval 2022	Saldo 31-12-2022
	€	€	€	€	€
Onderhoudsvoorziening	3.313.516	775.000	-350.809	-	3.737.707
Personele voorzieningen					
Voorziening jubilea	319.047	62.859	-45.754	-	336.152
Voorziening duurzame inzetbaarheid	28.312	33.462	-	-	61.774
Voorziening levensfasebewust pers.beleid	23.253	3.215	-	-	26.468
Voorziening uitkeringskosten	105.415	5.669	-36.701	-37.487	36.896
Voorziening langdurig zieken	382.001	331.897	-312.005	-69.996	331.897
Totaal voorzieningen	<u>4.171.544</u>	<u>1.212.102</u>	<u>-745.269</u>	<u>-107.483</u>	<u>4.530.894</u>

De onderhoudsvoorziening betreft een egalisatievoorziening gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan.
Voor verdere details wordt verwezen naar de grondslagen.

De voorziening voor jubilea wordt bij opmaak van de begroting voorafgaand aan het kalenderjaar beoordeeld en berekend op basis van de op balansdatum bestaande aanspraken voor de komende jaren. Gebaseerd op:

- Leefstijd per medewerker
- Gehele personeelsbestand
- Jaren dienstverband per medewerker
- Omvang dienstbetrekking
- Jubileum bij 25-jarige diensttijd 50% gratificatie, bij 40-jarige diensttijd 100%
- Gratificatie berekend op individuele salarisgegevens, rekening houdend met verwachte gemiddelde salarisstijging op lange termijn en een verdisconteringsvoet
- Berekening tegen contante waarde
- Rekening houdend met een blijfkans

Voorziening duurzame inzetbaarheid: In de CAO is een persoonlijk budget opgenomen van 50 uur (VO)/40 uur (PO) voor elke medewerker en een aanvullend budget van 120 uur (VO)/130 uur (PO) voor medewerkers vanaf 57 jaar. Deze uren kunnen ook gespaard worden. Het bevoegd gezag heeft een inschatting gemaakt in hoeverre gespaarde uren tot uitgaven zullen gaan leiden. Voor deze inschatting is een voorziening opgenomen, welke is gevormd tegen de nominale waarde van de toekomstige uitbetalingen.

De voorziening levensfasebewust personeelsbeleid wordt gevormd op basis van het aantal gespaarde uren van medewerkers maal de salariskosten per uur, ten behoeve van keuzes die zij kunnen maken die passen binnen de levensfase en persoonlijke situatie.

De voorziening voor WW-uitkeringen wordt gevormd voor alle ontslagen werknemers die op balansdatum recht hebben op een uitkering. De voorziening wordt berekend op basis van 25% van de uitkeringskosten gedurende de verwachte resterende periode van de uitkering.

De voorziening vanwege loondoorbetaling bij ziekte wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. In deze voorziening zijn tevens begrepen eventuele ontslagvergoedingen te betalen aan deze personeelsleden. De voorziening loondoorbetaling bij ziekte wordt opgenomen tegen de nominale waarde van de verwachte loondoorbetalingen gedurende het dienstverband.

	deel < 1 jaar €	deel 1-5 jaar €	deel > 5 jaar €	Totaal €
Onderverdeling voorzieningen				
Onderhoudsvoorziening	2.139.786	1.597.921	-	3.737.707
Personele voorzieningen				
Voorziening jubilea	27.316	84.531	224.305	336.152
Voorziening duurzame inzetbaarheid	-	61.774	-	61.774
Voorziening levensfasebewust pers.beleid	-	26.468	-	26.468
Voorziening uitkeringskosten	31.026	5.870	-	36.896
Voorziening langdurig zieken	284.140	47.757	-	331.897
Totaal voorzieningen	2.482.268	1.824.321	224.305	4.530.894

2.4 Kortlopende schulden

	31-12 2022 €	31-12 2021 €
Crediteuren verbonden partijen	1.311	13.406
Crediteuren overig	820.444	702.411
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.745.002	1.297.241
Schulden terzake van pensioenen	474.064	452.562
Schulden verbonden partijen vooruitontvangen groeiregeling	-	142.451
Overige kortlopende schulden	7.713	5.046
Overlopende passiva	2.405.961	2.307.035
	5.454.495	4.920.152

Specificatie overige kortlopende schulden

Subsidies gemeente inzake project baankansen	-	-
Netto salaris	6.547	4.371
Spaarverlof / levensloop	1.166	675
	7.713	5.046

Specificatie overlopende passiva

Ministerie van OCW	816.864	28.818
Gemeente huisvestingsproject	10.146	-
Bindingstoelage reservering	87.019	11.468
Vakantiegeld reservering	1.218.815	1.061.874
Vooruitontvangen subsidies	10.000	11.072
Vooruitgefactureerd verbonden partijen	-	191.400
Vooruitgefactureerd overig	-	737.430
Crediteuren transitoria	109.864	139.701
Overige overlopende passiva	153.253	125.272
	2.405.961	2.307.035

Model G: verantwoording subsidies OCW

Bestuur: 73114

Brinnr: cumulatief

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

Omschrijving		Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden		VBV22-VO2214	11-11-2022	nee
Subsidieregeling verbetering basisvaardigheden		VBV22-PO-2218	11-11-2022	nee
Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs		1278222	22-8-2022	ja
Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs		1277480	22-8-2022	ja
		1281741	20-10-2022	
Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs		1277474	22-8-2022	ja
Subsidie voor studieverlof/lerarenbeurs		1278172	22-8-2022	ja
Subsidie impuls en innovatie bewegingsonderwijs		IIB210132	13-12-2021	nee
Subsidie heterogene brugklassen		SHB210387 SHB210427	8-2-2022	nee
Subsidie zij-instroom	VO/1091439	1102730	12-11-2020	ja
	VO/1091439	1102744	12-11-2020	ja
	VO/1091439	1102814	12-11-2020	ja
	VO/1091439	1102894	12-11-2020	ja
Subsidie zij-instroom	VO/1091439	1177011	21-9-2021	ja
	VO/1091439	1177014	21-9-2021	ja
	VO/1091439	1177001	21-9-2021	ja
	VO/1091439	1176999	21-9-2021	ja
	VO/1091439	1177005	21-9-2021	ja
Subsidie zij-instroom	VO/1091439	1308203	20-12-2022	ja
	VO/1091439	1308565	20-12-2022	ja

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen relevante gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden.

B7 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Huurovereenkomsten

verhuurder	betreft	ingangsdatum	duur	prijsafspraken
Tiwos, Tilburgse woonstichting	Kruidenlaan 23 Tilburg	1-9-2011	onbep tijd	€ 679 p/mnd
De Meeuw	27-delige accommodatie	26-8-2016	stilzwijgend verlengd	€ 190,18 p/dag
Kinderopvang Onroerend Goed BV	Generaal Smutslaan 13 Tilburg	1-8-2017	10 jaar	€ 24.005 p/kw

Leasecontracten

Leasemaatschappij	betreft	ingangsdatum	duur	prijsafspraken
BNP Paribas (01FX)	lease kopieerapparatuur	1-1-2021	5 jaar	€ 1.365,72 p/kw
BNP Paribas (23JU)	lease kopieerapparatuur	1-3-2021	5 jaar	€ 2.183,10 p/kw
BNP Paribas (12PR)	lease kopieerapparatuur	1-3-2021	5 jaar	€ 1.146,15 p/kw
BNP Paribas (99BB)	lease kopieerapparatuur	1-5-2021	5 jaar	€ 418,02 p/kw
BNP Paribas (09PC)	lease kopieerapparatuur	1-7-2021	5 jaar	€ 1.300,41 p/kw
BNP Paribas (04BX)	lease kopieerapparatuur	1-12-2021	4 jaar	€ 1.135,56 p/kw
BNP Paribas (01UB)	lease kopieerapparatuur	1-1-2022	4 jaar	€ 1.427,13 p/kw
BNP Paribas (EB15)	lease kopieerapparatuur	1-2-2022	4 jaar	€ 274,71 p/kw

Bankgarantie

Voor de huur van een nieuw kantoorpand is in 2021 een bankgarantie afgegeven van € 10.776.

Vordering Ministerie OCW

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op circa € 1.860.000. Voorzichtigheidshalve is dit bedrag niet als vordering op de balans per 31 december 2022 opgenomen.

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

Vandaar dat ons schoolbestuur samen met circa 230 schoolbesturen, juridisch begeleid door advocatenkantoor Stibbe en gecoördineerd vanuit de PO-raad, gezamenlijk bezwaar hebben gemaakt tegen de beschikkingen voor de laatste 5 maanden van 2022. Dit bezwaar is op 30 november 2022 door de minister ongegrond verklaard. De financiële belangen en de relevante juridische vragen n.a.v. de beslissing op bezwaar van de minister zijn het volgens ons waard om de kwestie aan een onafhankelijke partij, zijnde de bestuursrechter, voor te leggen. Daarom hebben wij besloten om gezamenlijk met ruim 220 schoolbesturen een beroep bij de rechtbank Midden-Nederland in te stellen tegen de beslissing op bezwaar van de minister. Op het moment van dit schrijven loopt deze beroepsprocedures nog en is niet bekend wanneer hierin uitspraak volgt.

B8 Toelichting op de onderscheiden posten van de staat van baten en lasten 2022

Baten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
3.1 (Rijks)bijdragen Ministerie van OCW			
Rijksbijdrage Lumpsum	24.467.579	27.534.979	25.984.444
Basisbekostiging	2.909.557	-	-
Aanvullende bekostiging lwoo en pro	1.468.096	-	-
Rijksbijdragen MI	2.888.444	2.942.721	3.225.754
Rijksbijdragen P&A-beleid	2.576.691	2.209.787	2.078.273
Bijzondere aanvullende bekostiging		-	-
Inhouding OCW	-24.717	-45.000	-36.228
Rijksbijdrage Extra hulp voor de klas		135.885	275.163
Rijksbijdrage Nationaal Programma Onderwijs (NPO)	2.753.991	1.804.919	1.258.322
Overige subsidies Ministerie van OCW	1.589.297	765.805	1.084.223
Doorbetalen rijksbijdragen SWV	3.296.887	4.379.197	5.179.094
Totaal (Rijks)bijdrage Ministerie van OCW	41.925.825	39.728.293	39.049.045

Het verschil tussen de begroting en de realisatie 2022 wordt veroorzaakt door de indexering die OCW met terugwerkende kracht heeft berekend. De nabetaling voor 2021-2022 heeft plaatsgevonden in 2022.

De parameters voor de rijksbijdragen voor schooljaar 2022-2023 waren en tijde van het opstellen van de begroting nog niet bekend. Dit veroorzaakt prijsverschillen in de rijksbijdragen in realisatie en begroting.

Doorbetalen rijksbijdragen SWV (zie toelichting bij 3.5 Overige baten).

3.2 Overige overheidsbijdragen

Gemeentelijke bijdrage inz gymzalen	128.374	130.000	132.817
Gemeentelijke bijdragen	927.808	761.000	1.031.631
ESF	371.763	425.132	376.813
Overige overheidsbijdragen	-	29.700	-
Totaal overige overheidsbijdragen	1.427.945	1.345.832	1.541.261

De gemeentelijke bijdragen zijn lager t.o.v. 2021. In 2021 is van gemeente Tilburg nog een subsidie impuls baankansen ontvangen, totaalbedrag € 124.500.

3.5 Overige baten

Ontvangen huur	105.117	103.320	91.076
Expertwerk expertisecentrum	1.416.422	-	-
Detachering personeel	237.505	29.570	107.423
Ouderbijdragen / buitenschoolse bijdragen	31.112	1.000	14.052
Steunpunt hoogbegaafden / kansrijk	30.632	25.000	28.088
Overige vergoedingen personeel	414.311	245.000	241.383
Overige baten	128.207	121.366	86.306
Baten voorgaande jaren	-	-	74.000
Totaal overige baten	2.363.306	525.256	642.328

Expertwerk expertisecentrum:

In de realisatie 2022 heeft er een herrubricering plaats gevonden van bijna € 1.420.000 van de rijksbijdragen naar de overige baten. Tot 2021 werden de ondersteuningsbudgetten, waarmee externe scholen diensten afnemen bij Biezonderwijs, vergoed via het samenwerkingsverband. Vanaf 2021 wordt dit hoofdzakelijk vergoed door de externe scholen zelf aan Biezonderwijs. De begrotingscijfers en vergelijkende cijfers 2021 zijn niet aangepast op deze wijziging.

De baten voorgaande jaren worden nooit begroot en hebben een incidenteel karakter.

Lasten

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.1 Personele lasten			
Lonen en salarissen	35.436.080	33.390.360	33.148.366
Inhuur derden	2.226.815	1.185.280	2.179.889
Arbodienst	214.846	250.500	220.554
IPAP	153.134	123.757	126.124
Dotatie voorziening jubilea	62.859	31.405	30.262
Dotatie voorziening duurzame inzetbaarheid	33.462	-	-3.800
Vrijval overige personele voorzieningen	-78.708	-	325.529
Nascholing	464.991	753.417	466.083
Reis- en verblijfskosten	475.293	280.000	454.094
Overige personele lasten	546.797	642.624	500.946
Vergoeding verzuimverzekering	-	-	-23.709
	<u>39.535.569</u>	<u>36.657.343</u>	<u>37.424.338</u>
Uitkeringen UWV	-633.485	-135.000	-601.696
UWV transitievergoeding	-5.218	-	-33.466
Participatiefonds eigen bijdrage uitkeringskst	8.410	-	-
	<u>-630.293</u>	<u>-135.000</u>	<u>-635.162</u>
Totaal personele lasten	<u><u>38.905.276</u></u>	<u><u>36.522.343</u></u>	<u><u>36.789.176</u></u>

De lonen en salarissen zijn voornamelijk toegenomen als gevolg van een stijging van de CAO lonen in het PO en het VO en extra inzet in het kader van de aanvullende subsidetrajecten, werkdrukvermindering en het NPO.

De post inhuur derden 2022 is gestegen door onder andere het structurele lerarentekort en het oplossen van management situaties op diverse plekken in de organisatie.

De door het UWV ontvangen transitievergoedingen zijn op de personele lasten in mindering gebracht, aangezien de kosten hiervan ook verantwoord zijn onder de personele lasten.

Specificatie lonen en salarissen

Lonen en salarissen	26.839.438	24.579.570	24.590.132
Sociale lasten	4.130.061	4.811.791	3.859.749
Premie Participatiefonds	324.879	-	659.135
Premie Vervangingsfonds	10.872	-	10.008
Pensioenpremies	4.130.830	3.998.999	4.029.342
	<u>35.436.080</u>	<u>33.390.360</u>	<u>33.148.366</u>

Gemiddeld aantal fte's

	FTE's 2022	FTE's 2021
OP	260,306	275,400
OOP	184,937	175,384
DIR	20,910	20,727
	<u>466,153</u>	<u>471,511</u>

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
4.2 Afschrijvingslasten			
Gebouwen	282.437	272.000	275.592
Inventaris en apparatuur	426.650	431.837	371.239
Leermiddelen	57.804	74.258	124.961
Totaal afschrijvingslasten	766.891	778.095	771.792

In 2021 is de afschrijvingstermijn van OLP binnen het VSO en het VO teruggebracht van 8 jaar naar 4 jaar.

4.3 Huisvestingslasten

Huur	301.830	141.000	226.241
Klein onderhoud/tuin/beveiliging	541.384	400.800	402.355
Energie en water	674.353	578.900	502.771
Schoonmaakkosten	316.589	318.000	317.639
Heffingen	88.711	83.700	86.870
Onderhoudsvoorziening dotatie	775.000	775.000	758.000
Overige huisvestingslasten	98.921	96.000	15.434
Totaal huisvestingslasten	2.796.788	2.393.400	2.309.310

4.4 Overige lasten

Administratie en beheer	206.285	205.750	217.542
Accountantskosten	29.184	31.600	30.597
Contributies	56.312	87.775	58.752
Begeleiding en advies	138.311	70.000	126.756
ICT algemeen	272.607	-	193.772
Telefoon- en portokosten e.d.	53.987	68.950	63.672
Vergoeding bestuursleden	42.769	50.000	30.735
Verzekeringen	18.745	7.000	19.280
Drukwerk / documentatie	9.721	22.500	16.531
Kantoorbehoeften	10.417	7.800	7.330
Vergaderkosten	30.913	2.250	13.896
Bestedingen niet- subsidiabel	48.357	17.000	37.668
Culturele vorming	72.992	38.500	19.202
Schoolzwemmen / sportdagen	52.074	16.750	17.308
MR/OR/GMR	3.270	7.000	6.961
Kosten schoolbus	15.467	17.500	16.690
Uitgaven gemeentelijke projecten	16.250	-	10.898
Overige uitgaven	249.027	236.100	318.090
Diverse lasten voorgaande jaren	445	-	1.985
Totaal overige instellingslasten	1.327.133	886.475	1.207.665

	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
<i>Accountantshonoraria</i>			
Controle van de jaarrekening	26.000	31.600	24.671
Andere controlewerkzaamheden	3.184	-	5.741
Honoraria voor andere niet-controlediensten	-	-	185
	<u>29.184</u>	<u>31.600</u>	<u>30.597</u>

4.4 Leermiddelen

OLP	581.253	596.300	577.192
Reprokosten	156.674	212.500	195.884
ICT	439.180	545.490	391.536
Totaal leermiddelen	<u>1.177.107</u>	<u>1.354.290</u>	<u>1.164.612</u>

5. Financiële baten en lasten

Financiële baten

Rentebaten	51.184	-	33
------------	--------	---	----

Financiële lasten

Rentelasten	8.303	5.200	59.821
-------------	-------	-------	--------

Totaal financiële baten en lasten	<u>42.881</u>	<u>-5.200</u>	<u>-59.788</u>
-----------------------------------	---------------	---------------	----------------

WNT-verantwoording 2022 Stichting Biezonderwijs

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op Stichting Biezonderwijs. Het voor de stichting toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 168.000. Het totaal aantal complexiteitspunten voor de stichting is 12. Zie onderstaande berekening.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	G. de Bont
Functiegegevens	voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 142.859
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.604
Subtotaal	€ 165.463
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 168.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Bezoldiging	€ 165.463
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t

Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	G. de Bont
Functiegegevens	voorzitter CvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	€ 130.900
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.369
Subtotaal	€ 153.269
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 163.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t
Bezoldiging	€ 153.269
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t

1b. *Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12*
 Niet van toepassing.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	M. van den Berg	K. Sariwating	J. van den Hoek
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 11.703	€ 7.693	€ 7.791
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 25.200	€ 16.800	€ 16.800
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	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
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	M. van den Berg	K. Sariwating	J. van den Hoek
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 8.164	€ 4.893	€ 4.893
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 24.450	€ 16.300	€ 16.300

vervolg 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
Bedragen x € 1	H. Dekkers	A. van Loon	E. de Ridder
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	23/02-31/12

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 7.791	€ 7.791	€ 7.693
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.800	€ 16.800	€ 14.361
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	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
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t	N.v.t	N.v.t

Gegevens 2021			
Bedragen x € 1	H. Dekkers	A. van Loon	E. Höppener
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01-31/12	07/04-31/12	01/01-30/06

Bezoldiging			
Totale bezoldiging	€ 4.893	€ 4.893	€ 3.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 16.300	€ 12.013	€ 8.083

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.800 of minder.

Niet van toepassing.

1e. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800

Niet van toepassing.

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.800 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is

Niet van toepassing.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing.

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

Complexiteitspunten	
<i>Complexiteitspunten gemiddelde totale baten</i>	6
<i>Complexiteitspunten gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten</i>	2
<i>Complexiteitspunten gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren</i>	4
<i>Totaal aantal complexiteitspunten</i>	12
<i>Bezoldigingsklasse</i>	D
<i>Bezoldigingsmaximum</i>	€ 168.000

(Voorstel) bestemming resultaat baten en lasten

De verdeling van het exploitatiesaldo over 2022 is vooruitlopend op de goedkeuring door het bestuur al in deze jaarrekening verwerkt.

Overeenkomstig de wettelijke bepalingen is het resultaat over 2022 ad € 786.762 als volgt verdeeld:

	€
Algemene reserve	-739.589
Bestemmingsreserve arbeidsmarkttoel. achterstanden NPO	-76.500
Bestemmingsreserve surplus personele bekostiging 2022	1.025.000
Bestemmingsreserve herwaardering OOP 2021-2023	-110.000
Bestemmingsreserve strategische keuzes	-793.970
Bestemmingsreserve NPO scholen	1.437.993
Bestemmingsreserve doordecentralisatie	43.828
Bestemmingsreserve niet-subsidiabel	-
	786.762

Overzicht verbonden partijen

Verbonden partijen, minderheidsdeelneming

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code activiteiten *
SWV Plein 013	stichting	Tilburg	4
Portfolio SWV Passend Onderwijs VO Tilburg	stichting	Tilburg	4
SWV VO De Langstraat 30-09	stichting	Waalwijk	4
SWV PO Langstraat Heusden Altena 30-10	stichting	Waalwijk	4
RSV Breda PO	stichting	Breda	4
RSV Breda VO	stichting	Breda	4
Onderwijs Coöperatie T-primair U.A.	stichting	Tilburg	4

* Code activiteiten:

1. contractonderwijs
2. contractonderzoek
3. onroerende zaken
4. overige



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van
Stichting Biezonderwijs
Generaal Smutslaan 11
5021 XA TILBURG

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Biezonderwijs te Tilburg gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Biezonderwijs op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Biezonderwijs 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.

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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.



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093

mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33

KVK: 58941487

BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;



accountants
onderwijs & kinderopvang

Beukenlaan 60, 5651 CD Eindhoven
085 - 0200 093
mail@wijsaccountants.nl

IBAN: NL69 ABNA 0636 0375 33
KVK: 58941487
BTW: NL.8532.47.158.B01

wijsaccountants.nl

- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met 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.

Eindhoven, 20 juni 2023
Wijs Accountants

Was getekend: Drs. M.H.J. Werner - Hoeks RA

Kenmerk: 2023.0104.conv

C2 Balans per 31 december 2022 Praktijkcollege Tilburg
 na resultaatbestemming



De balansgegevens en staat van baten en lasten van het Praktijkcollege Tilburg worden apart weergegeven.
 VO-scholen binnen stichting Biezonderwijs dienen nl. conform wet- en regelgeving apart zichtbaar te worden
 gemaakt in het jaarverslag.

Activa	2022		2021	
	€	€	€	€
Vaste Activa				
Materiële vaste activa				
Gebouwen en terreinen	50.678		53.728	
Inventaris en apparatuur	279.710		245.248	
Leermiddelen	16.400		19.903	
		346.788		318.879
Vlottende activa				
Vorderingen				
Rekening-courant Biezonderwijs	1.075.960		443.635	
Overige vorderingen en overlopende activa	3.432		-	
		1.079.392		443.635
Liquide middelen		22.665		1.723
TOTAAL ACTIVA		1.448.845		764.237



Passiva	2022		2021	
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Algemene reserve	755.332		460.123	
Bestemmingsreserves (publiek en privaat)	-		140.531	
		755.332		600.654
Voorzieningen				
Personele voorzieningen	3.215			
Onderhoudsvoorziening	235.527			163.583
		238.742		
Kortlopende schulden				
Overige kortlopende schulden		454.771		-
TOTAAL PASSIVA		1.448.845		764.237

C3 Staat van Baten en Lasten 2022 Praktijkcollege Tilburg



	Realisatie 2022 €	Begroting 2022 €	Realisatie 2021 €
Baten			
(Rijks)bijdragen OCW	4.502.620	4.007.606	3.966.353
Overige overheidsbijdragen	139.114	45.910	161.903
Overige baten	43.991	144.427	569
Totaal baten	4.685.725	4.197.943	4.128.825
Lasten			
Personele lasten	3.685.864	3.587.369	3.507.269
Afschrijvingslasten	71.091	68.383	56.236
Huisvestingslasten	348.312	295.350	293.946
Leermiddelen	241.319	191.750	237.630
Overige lasten	183.935	82.700	149.405
Totaal lasten	4.530.521	4.225.552	4.244.486
Saldo baten en lasten	155.204	-27.609	-115.661
Financiële baten en lasten			
Financiële baten	-	-	-
Financiële lasten	527	-	235
Totaal financiële baten en lasten	-527	-	-235
Resultaat baten en lasten	154.677	-27.609	-115.896



Ondertekening van de jaarrekening

dhr. G.C.P.A. de Bont MBA
voorzitter CvB

.....

mevr. M.J.A.P. van Loon
lid RvT

.....

dhr. M.B. van den Berg
voorzitter RvT

.....

mevr. J. van den Hoek
lid RvT

.....

dhr. H.A.R.R. Dekkers
vice-voorzitter RvT

.....

dhr. E. de Ridder
lid RvT

.....

dhr. K.J.C. Sariwating
lid RvT

.....

Tilburg, d.d.

D1 Gegevens rechtspersoon per 31-12-2022

*	Bestuursnummer	73114
*	Naam en adres van de instelling	Stichting Biezonderwijs Postbus 5134 5004 EC Tilburg
*	Telefoonnummer	013-2100121
*	E-mailadres	bestuursbureau@biezonderwijs.com
*	Internetsite	www.biezonderwijs.com
*	Contactpersoon jaarverslag	ONS Onderwijsbureau, dhr E.V. Cools
*	Telefoonnummer contactpersoon	088-8504771
*	E-mailadres contactpersoon	e.cools@onsonderwijsbureau.nl
*	Administratiekantoor	ONS Onderwijsbureau
*	AK-nummer	401

* Brin-nummer + NAW gegevens school:

01FX	ZML De Bodde	Karel Boddenweg 1/2	5044 EL	Tilburg
01UB	Parcours VSO	Generaal Smutslaan 9	5021 XA	Tilburg
04BX	SBO Zonnestein	Generaal Smutslaan 11	5021 XA	Tilburg
09PC	SBO Westerwel	Bladelstraat 3	5043 CZ	Tilburg
11XT	SBO Noorderlicht	De Schans 135	5011 EN	Tilburg
12PR	Praktijkcollege Tilburg VO	Brittendreef 9	5012 AE	Tilburg
23JU	SG de Keyzer	Dr. Keyzerlaan 23	5051 PB	Goirle

Datum van opmaak jaarrekening: 3-4-2023

