



Stichting Hilversumse Montessorischolen

Jaarverslag 2022

INHOUD

A Bestuursverslag		B Jaarrekening 2022	
Voorwoord	3	B1 Grondslagen	32
1 Het schoolbestuur	4	B2 Balans per 31 december 2022	36
2 Verantwoording van het beleid	14	B3 Exploitatieoverzicht 2022	37
3 Verantwoording van de financiën	20	B4 Kasstroomoverzicht over 2022	38
4 Bericht van het toezichhoudend bestuur	25	B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	39
5 Instellingsgegevens	29	B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)	43
		B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022	44
		B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo	47
		B9 Gebeurtenissen na balansdatum	48
		B10 Overzicht verbonden partijen	48
		B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	49
		C Overige gegevens	
		C1 Controleverklaring	52

Voorwoord

Het bestuursverslag 2022 van Stichting Hilversumse Montessorischolen (Stichting HMS) vormt samen met de jaarrekening 2021 het jaarverslag van het bestuur. In dit verslag wordt verantwoording afgelegd over het gevoerde beleid en de financiële positie.

Stichting HMS heeft een vrijwillig ouderbestuur en zij is het bevoegd gezag van de stichting. Dit betekent dat zij eindverantwoordelijk is voor alles wat er op de beide HMS-scholen gebeurt. De dagelijkse leiding van de scholen ligt bij de directie.

Na een periode waarin de pandemie Nederland voor ongekende uitdagingen stelde, is het tij in 2022 echt gekeerd. Voor het primair onderwijs betekende dit terug naar 'normaal' en werden schooldagen weer volledig op school doorgebracht.

Het gaat nog steeds goed met Stichting HMS. De twee scholen hebben een deskundig team, goede onderwijsresultaten en zowel medewerkers, leerlingen als ouders zijn tevreden. De aandachtspunten zijn het nog beter laten aansluiten van passend onderwijs en het tijdig en volledig communiceren, juist in tijden waarin veel gebeurt.

Montessorischool-Zuid werd in 2022 zeer onverwacht geconfronteerd met het overlijden van één van haar leerkrachten. Deze ingrijpende gebeurtenis was overal in de school en op vele manieren voelbaar. Daarenboven is er op Montessori-Zuid een groter verloop dan verwacht..Door de krapte op de arbeidsmarkt is vervanging moeilijk gebleken en is er sprake van meer dan begrote inhuur. De effecten hiervan zijn zichtbaar in het resultaat van 2022.

Op Montessori-Centrum is met de interim-directeur de stabiliteit teruggebracht. Het langer continueren van de interim-positie is het gevolg van de oriëntatie van het bestuur op het toekomstige bestuursmodel.

Ondanks de vaststelling dat beide scholen er goed voorstaan, zorgen de toenemende externe eisen aan onderwijskwaliteit en transparantie (opgelegd door de IvHO) en de toenemende regeldruk op bijna alle fronten van de bedrijfsvoering (financieel, juridisch, ICT, etc) voor het ervaren van kwetsbaarheid op zowel directie- als bestuursniveau. Dat maakt het ook voor het bestuur van Stichting HMS moeilijker om toe te zien op de gewenste (onderwijs)kwaliteit. Het bestuur onderzocht daarom, in samenspraak met directie en GMR, in schooljaar 2021 - 2022 de mogelijkheden om de risico's en kwetsbaarheid te verkleinen met behoud van de montessori-identiteit. Dit proces is in schooljaar 2022-2023 voortgezet. De keuze voor de alternatieve bestuursvorm staat in 2023 gepland.

Na het lezen van dit jaarverslag worden lezers uitgenodigd om hierop te reageren en de dialoog aan te gaan.

1. Het schoolbestuur

1.1 Profiel

Missie

&

visie

In haar scholen biedt Stichting HMS een inspirerende en uitdagende leeromgeving, waarbinnen kinderen zich vanuit het gedachtegoed van Maria Montessori kunnen ontwikkelen tot flexibele denkers en creatieve doeners. Met oog voor zichzelf, de ander en de omgeving kunnen zij, in een steeds internationalere en digitalere wereld, opgroeien tot de probleemoplossers van morgen.

Strategisch beleidsplan

Vanuit het strategisch beleidsplan is er binnen Stichting HMS in 2022 gewerkt aan de volgende speerpunten:

- een toekomst vast en onderscheidend onderwijsaanbod
- het ontwikkelen van een continu, breed inzetbaar en lerend team
- het verbeteren van de externe communicatie en van de samenwerking met ouders
- het realiseren van een voorbereide stimulerende omgeving
- het vergroten van de effectiviteit van de organisatie

Toegankelijkheid & toelating

Ouders moeten hun kind schriftelijk bij een school van Stichting HMS aanmelden. De directeur van de school van aanmelding beoordeelt, samen met de intern begeleider, na de aanmelding of de leerling extra ondersteuning nodig heeft. De school kan daarbij gebruik maken van:

- informatie van de ouders over de eventuele beperkingen die het kind heeft in zijn deelname aan het onderwijs;
- het onderwijskundig rapport;
- aanvullend onderzoek of aanvullende informatie van de voorschoolse educatie of de vorige basisschool, om vast te stellen welke specifieke zorg- of ondersteuningsbehoefte de leerling heeft.

Onderzoek ondersteuningsmogelijkheden van de school

Als blijkt dat een leerling speciale ondersteuningsbehoeften heeft en deze zijn vastgesteld, moet de school onderzoeken of zij zelf door middel van doeltreffende aanpassingen de benodigde ondersteuning kan bieden. De school is hiertoe verplicht op grond van de Wet gelijke behandeling op grond van handicap of chronische ziekte (WGBH/CZ). De ondersteuningsmogelijkheden van de school staan beschreven in het schoolondersteuningsprofiel en in de schoolgids. Bij het onderzoek naar de ondersteuningsmogelijkheden betreft de school ook de mogelijkheden vanuit samenwerkingsverband Unita. De verplichting tot het verrichten van doeltreffende aanpassingen geldt niet wanneer deze voor de school onevenredig belastend zijn. Daarbij kan de financiële draagkracht van de school of het belang van andere leerlingen een rol spelen.

1.2 Organisatie

Contactgegevens

- Stichting Hilversumse Montessorischolen
- Bestuursnummer: 41515
- J.P. Coenstraat 41
- 035 - 6215057

Bestuur

Het bestuur van Stichting Hilversumse Montessorischolen bestaat uit:

Raymond Puts

- Voorzitter
- Algemene Werkgeversvereniging Nederland: Algemeen directeur

Nathalie Neumann

- Secretaris
- Telegraaf Pensioenfonds: Secretaris dagelijks bestuur

Sander Storm

- Penningmeester
- Crowe Peak: partner audit & assurance

Mark van der Veen

- Algemeen bestuurslid
- Universiteit van Amsterdam: Directeur Graduate School of Business

Willemijn Streutker

- Algemeen bestuurslid
- Waternet: Senior Programmamanager Klimaatadaptatie

Contactpersoon

Voor vragen naar aanleiding van het bestuursverslag kan er contact op worden genomen met:

- Raymond Puts
- Voorzitter bestuur Stichting HMS
- raymond@stichting-hms.nl

Overzicht scholen

- [Montessorischool-Centrum](#)
- [Montessorischool-Zuid](#)

Intern toezicht

De toezichthouder werkt op de portefeuilles altijd in duo's. De toezichthouder heeft in 2022 vijf keer bestuurlijk overlegd met de directie. Er is eveneens voorbereidend en individueel overleg met de directie over lopende operationele en onderwijszaken en afstemming inzake de bestuursmodel oriëntatie. Daarnaast is gesproken met de medezeggenschapsraden van beide scholen en met de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad. De contacten van de toezichthouder met medewerkers hebben in 2022 in het teken van het onderzoek naar een alternatieve bestuursvorm gestaan.

Conform de statuten wordt een aantal documenten door de toezichthouder goedgekeurd, waaronder het strategisch beleidsplan, het bestuursformatieplan, de (meerjaren)begroting en het bestuursverslag. Samen met de directie is een planning - en controlcyclus opgesteld op basis waarvan de belangrijkste onderwerpen worden besproken op vooraf vastgestelde vergaderingen. Voor de domeinen Onderwijs, HRM, Financiën en Governance is vastgelegd wanneer, welke rapportages worden besproken in de bestuursvergaderingen.

De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

De scholen van Stichting HMS hebben een medezeggenschapsraad (MR) bestaande uit een oudergeleding van drie personen en een personeelsgeleding van drie personen. Er wordt gemiddeld eens in de zes weken vergaderd. Dit is deels zonder en deels met de directeur van de betreffende school. Van beide geledingen neemt er van iedere school van Stichting HMS één persoon deel aan de gemeenschappelijke medezeggenschapsraad (GMR). De GMR komt twee keer per jaar bijeen met het bestuur van de stichting en de directie van beide scholen. In 2022 is de GMR betrokken geweest bij het onderzoek naar het verminderen van de bestuurlijke (bestuur en directie) kwetsbaarheid.

In 2022 zijn beide MR-en betrokken bij de begroting van de vrijwillige ouderbijdrage en het formatieplan. Daarnaast heeft de GMR haar advies uitgebracht over de meerjarenbegroting van Stichting HMS. De GMR is gedurende het kalenderjaar betrokken geweest bij het onderzoek naar een alternatieve bestuursvorm.

Kwaliteitskalender

Ten einde toezicht en medezeggenschap te waarborgen, heeft Stichting HMS een kwaliteitskalender opgesteld. Hierin is per maand aangegeven welke onderwerpen vanuit beide invalshoeken op de agenda staan en op grond van juridische grondslag. De kwaliteitskalender is als bijlage opgenomen



Kwaliteitskalender Stichting Hilversumse Montessorischolen

Wanneer	Wat	Criteria	Hoe	Rol MR	Toezichthouder
September	Jaarplan(nen)	- aansluitend bij doelen/ambities uit het strategisch beleidsplan, de begroting, het schoolplan en de visie van de school - max 3 SMART beschreven onderwijskundige speerpunten met impact op team - sluit aan bij evaluatie jaarplan	WMK	Informeren MR-vergadering september	Informeren in bestuursvergadering van september
	Schoolgids Doel: informeren van (nieuwe) ouders	zie wettelijke eisen voor 1 oktober uploaden bij inspectie	Uploaden via onderwijsinspectie	Instemmen voor 1 oktober	x
	Onderwijstijd	zie wettelijke eisen effectief benutten van beschikbare onderwijstijd	Verantwoorden aan inspectie Opnemen in schoolgids Reflectie met team	Instemmen voor 1 oktober	x
	Startgesprek nieuwe collega's	onboarding door zorgvuldig begeleidingstraject bekwaamheidseisen CAO PO	Door bouwcoördinatoren Registratie in mijnschoolteam.nl	x	x
Oktober	Gesprek nieuwe collega's Doel: zorgvuldige onboarding	opvolging sollicitatiegesprek	Door directeur	x	Voortgang op hoofdlijnen in bestuursvergadering november

	Flitsbezoeken leerkrachten Doel: indruk pedagogisch klimaat en klassenmanagement	eigen kijkwijzer in Mijnschoolteam.nl	Door bouwcoördinatoren en directeur Registratie in mijnschoolteam.nl	x	x
	Ontwikkelgesprekken Doel: stimuleren van professionele ontwikkeling	opvolging ontwikkelgesprek terugkoppeling scholing feedback en vervolgspraken	Door directeur Waarderende gesprekken Kwaliteitsdialoog mijnschoolteam.nl	x	Voortgang op hoofdlijnen in bestuursvergadering
November	Begroting (concept)	aansluitend bij doelen/ambities uit het strategisch beleidsplan aansluitend bij doelen/ambities uit het schoolplan aansluitend bij evaluatie jaarplan	Door directie i.s.m. OBT	Informeren in MR-vergadering november	Informeren in bestuursvergadering november
		Cijfers; nog geen volledige toelichting			Portefeuillehouder financiën en? Voorzitter en/of huisvesting
	Begroting ouderbijdrage	aansluitend bij geplande activiteiten	Door directeur	Instemmen door OMR in MR-vergadering november	Informeren in bestuursvergadering november
December	Begroting (definitief)	aansluitend bij doelen/ambities uit het strategisch beleidsplan aansluitend bij doelen/ambities uit het schoolplan aansluitend bij evaluatie jaarplan	Door directeur i.s.m. OBT	Informeren in MR-vergadering november	Goedkeuren in bestuursvergadering december
Januari	Jaarplannen	- voortgang jaarplannen	WMK	Informeren in MR-vergadering januari	Portefeuillehouder onderwijs

Februari	Analyse methode-onafhankelijke toetsen Doel: zicht op de kwaliteit van de onderwijsresultaten	<u>HMS</u> uniforme wijze van analyseren? <u>Dir/IB & team</u> - analyse resultaten op schoolniveau - analyse resultaten op groepsniveau - aanpassen schoolambities <u>Dir/IB & lkr</u> analyse resultaten op leerlingniveau formuleren ambities op leerlingniveau	Leeruniek Leerlingvolgsysteem (LOVS, Cito)	Informereren in MR-vergadering maart	Portefeuillehouder onderwijs
Maart Maart (vervolg)	Lesbezoeken Doel: borgen van de kwaliteit van het pedagogisch-didactisch handelen	minimaal 1 lesbezoek per leerkracht per jaar door directeur bij startende leerkrachten 3 lesbezoeken door directeur en 3 lesbezoeken door bouwcoördinator aansluiten bij CAO PO en/of gemaakte afspraken ontwikkelingsgericht; leerkracht krijgt tops/tips nagesprek z.s.m. na lesbezoek	Lesbezoek a.h.v. kijkwijzer in mijnschoolteam.nl Nabespreking met leerkracht en afspraken voor vervolg	x	Portefeuillehouder onderwijs
	Meting sociale veiligheid onder leerlingen en leerkrachten Doel: monitoren sociale veiligheid	zie onderwijsinspectie voor einde schooljaar groep 6 t/m 8 actie o.b.v. uitkomsten meting geen bijzonderheden geconstateerd in de bevindingen.	Vragenlijst Sociale Veiligheid (WMK) Kindvragenlijst Kanjer	Informereren in MR-vergadering maart	Informereren in bestuursvergadering maart indien bijzonderheden
April	Bestuursformatieplan	beleidsrijk passend binnen financiële ruimte instemming PGMR conform CAO PO voor 1 mei	Inventarisatie van wensen van medewerkers Door directie + OBT	Instemmen door PMR in MR- vergadering april	Goedkeuren in bestuursvergadering april

Mei	Jaarverslag Doel: verantwoorden van de inzet van financiële middelen. I.h.b. voor goed onderwijs	zie wettelijke eisen	Door directie i.s.m. OBT & Van Ree Accountants	Informereren in MR-vergadering september	Accountant uitnodigen Goedkeuring in bestuursvergadering juni
Juni	Resultaten eindtoets	percentage referentieniveaus 1f/2f en 2s analyse van de ontwikkeling van schoolweging en spreidingsgetal - vervolgstappen opnemen in jaarplan	Leerunie Scholen op de kaart/Vensters IEP-overzicht	Informereren in MR-vergadering juni	Informereren in bestuursvergadering juni
	Analyse methode-onafhankelijk toetsen Doel: zicht op kwaliteit van de onderwijsresultaten	<u>Dir/IB & team</u> - analyse resultaten op schoolniveau - analyse resultaten op groepsniveau - aanpassen school ambities <u>Dir/IB & lkr</u> analyse resultaten op leerlingniveau formuleren ambities op leerlingniveau	Leerunie Leerlingvolgsysteem (IEP, LOVS, Cito)	Informereren in MR-vergadering september	Informereren in bestuursvergadering juni
September	Evaluatie jaarplan	evaluatie van de onderwijskundig speerpunten van het huidige schooljaar integreren evaluatie in jaarplan nieuwe schooljaar	mijnschoolplan.nl betrekken van ontwikkelteams betrekken van team	Informereren in MR-vergadering september	Informereren in bestuursvergadering september

Horizontale dialoog en verbonden partijen

Er vindt regelmatig contact plaats met onderstaande belanghebbenden.

Belanghebbende organisatie of groep	Beknopte omschrijving van de samenwerking of dialoog.
Ouders	Er vinden minstens twee keer per jaar gesprekken plaats tussen school en ouders. Het onderwerp van gesprek is dan de leerling. Op een algemener niveau ontmoeten ouders en school elkaar tijdens koffieochtenden en ouderavonden. Beide scholen van Stichting HMS informeren ouders regelmatig via een nieuwsbrief. Door COVID-19 zijn gesprekken en ouderavonden digitaal gevoerd. De koffieochtenden zijn komen te vervallen.
Leerlingen	Het contact met leerlingen is veelzijdig en kent meerdere niveaus: de leerling als individu, de leerling als onderdeel van de groep en de leerling als deel van de school. Beide scholen van Stichting HMS kennen een leerlingenraad.
Medewerkers	Samen met de leerlingen zijn de medewerkers op beide scholen van Stichting HMS het hart van de organisatie.
(G)MR	Op beide scholen van Stichting HMS wordt een open en transparante samenwerking met de medezeggenschapsraad expliciet nagestreefd.
Regio	Er is regelmatig contact met de omliggende gemeenten en opleidingsinstituten binnen onze regio.
Gemeente	Het contact met de gemeente betreft diverse gebieden: huisvesting, (passend) onderwijs, lerarentekort.
Kinderopvangorganisaties	Er is sprake van een mondelinge overdracht van leerlingen van de vroeg- en voorschoolse educatie naar de beide scholen van Stichting HMS. Ook met betrekking tot de buitenschoolse opvang is er, in overleg met ouders, regelmatig contact over leerlingen van Stichting HMS.
Voortgezet onderwijs	Er is sprake van een mondelinge overdracht van leerlingen van Stichting HMS naar de verschillende VO-scholen. Oud-leerlingen van Stichting HMS worden tot drie jaar na het verlaten van hun basisschool gevolgd.
Samenwerkingsverband Unita	Voor de realisatie van passend onderwijs verzorgt samenwerkingsverband Unita vanuit expertise op verschillende gebieden ondersteuning aan de scholen van Stichting HMS.
Jeugdzorg	Indien de thuissituatie hier om vraagt, wordt Jeugdzorg ingeroepen of meldt zij zich bij een school van Stichting HMS.
GGD Gooi- & Vechtstreek	Er is regelmatig contact met het Zorg Adviesteam (ZAT) van de GGD Gooi- & Vechtstreek.

Klachtenbehandeling

De scholen van Stichting HMS zijn aangesloten bij de Landelijke Klachtencommissie van de GCBO (geschillen commissie bijzonder onderwijs). De klachtencommissie kan de school adviseren om bepaalde zaken anders aan te pakken of te verbeteren: www.gcbo.nl. Meer persoonlijke problemen kunnen kinderen en/of ouders melden bij de contactpersoon binnen de school. Er is op beide scholen tevens een aandachtsfunctionaris kindermishandeling en pestcoördinator. Naast een intern contactpersoon is er ook nog een extern vertrouwenspersoon aan de stichting verbonden.

In 2022 heeft de Inspectie van het Onderwijs een klacht ontvangen van een ouder, die twijfelde aan de vrijwilligheid van de ouderbijdrage. Alhoewel hiervan in de praktijk altijd sprake is, deed het toenmalige Reglement Ouderbijdrage vermoeden dat dit niet het geval was. Het reglement is inmiddels aangepast. Ook met het oog op de wetswijziging Vrijwillige Ouderbijdrage d.d. 1 augustus 2021 is het reglement nogmaals tegen het licht gehouden.

Juridische structuur

De juridische structuur is een stichting.

Governance

Het bestuur van de Stichting HMS volgt de Code Goed Bestuur in het primair onderwijs. Het bestuur is het orgaan van het bevoegd gezag dat op basis van statuten belast is met de verantwoordelijkheid voor de uitoefening van de taken en bevoegdheden namens het bevoegd gezag. In de code Good Governance PO is dit gedefinieerd als 'het schoolbestuur'. Het bestuur van de stichting onthoudt zich van de feitelijke uitoefening van de functie van schoolbestuur en richt zich op de uitoefening van het intern toezicht. De feitelijke uitoefening van de functie van bestuur is gedelegeerd aan de directie, de in dienst zijnde schooldirecteuren. Het bestuur voert jaarlijks een evaluatiegesprek met de schooldirecteuren.

De functie van toezicht is belegd bij het bestuur van de stichting, dat daarmee functioneert als 'intern toezichtsorgaan'. Volgens de code Good Governance PO is *het houden van toezicht* de verantwoordelijkheid van het intern toezichtsorgaan op basis van statuten of een andere regeling.

Functiescheiding

De Code Goed Bestuur in het primair onderwijs benadrukt de verplichte scheiding van de functies van bestuur en intern toezicht binnen organisaties voor primair onderwijs. Binnen de Stichting HMS is sprake van een functionele scheiding (two-tier) van het bestuur. Het bestuur van de stichting is het bevoegd gezag. Zij draagt zorg voor een scheiding tussen de functies van bestuur en intern toezicht. De feitelijke uitoefening van de functie van bestuur is gedelegeerd aan de directie, de in dienst zijnde schooldirecteuren, die daarmee functioneert als schoolbestuur.

De scheiding van bestuur en toezicht blijkt in de praktijk minder eenduidig. Dit is een van de aanleidingen geweest voor het starten van een onderzoek naar een toekomstbestendig bestuursmodel voor stichting HMS.

Code goed bestuur

Het bestuur van de Stichting HMS handhaaft de basisprincipes die rond professionaliteit van bestuurders, toezichthouders en managers in het primair onderwijs zijn vastgelegd in de Code Goed Bestuur.

Schema van aftreden bestuur

Het bestuur van Stichting HMS nam na twee termijnen in 2022 afscheid van penningmeester R. Leeftink. HMS is de heer Leeftink dankbaar voor het inzetten van zijn expertise op het gebied van de geldstromen in het onderwijs. De heer Storm is registeraccountant en is daarmee een kundig opvolger op de financiële portefeuille.

Portefeuille	Bestuurslid	Benoemingsdatum	Datum afloop termijn	Termijn	(Her)benoemings- of aftredingsdatum
Huisvesting	Mevr. W. Streutker	11-feb-20	11-feb-24	1e termijn	11-feb-2025
Onderwijs	Dhr. M. van der Veen	11-feb-20	11-feb-24	1e termijn	11-feb-2024
HR + secretaris	Mevr. N. Neumann	11-feb-20	11-feb-24	1e termijn	11-feb-2024
Financiën + penningmeester	Dhr. S. Storm	1-jul-22	1-jul-26	1e termijn	1-jul-2026
Voorzitter	Dhr. R. Puts	11-feb-20	11-feb-24	1e termijn	11-feb-2025

De benoemingsperiode geschiedt voor 4 jaar, conform statuten, met een verlengingsmogelijkheid van 4 jaar. R. Puts en W. Streutker kennen, in afwijking van de statuten, een verlengde 1e termijn van een jaar vanwege het tegelijkertijd aantreden van het huidige bestuur.

De benoeming en het aantal zetels vindt plaats op basis van de bepalingen in de statuten.

2. Verantwoording van het beleid

Dit hoofdstuk bevat de verantwoording over het beleid van het bestuur. Het is opgedeeld in vier paragrafen over de verschillende beleidsterreinen: onderwijs & kwaliteit, personeel & professionalisering, huisvesting & facilitaire zaken, en financieel beleid. Het hart van deze paragrafen wordt gevormd door de verantwoording over de gestelde doelen, de behaalde resultaten en de mogelijke vervolgstappen. De laatste paragraaf van dit hoofdstuk gaat in op de risico's en risicobeheersing.

2.1 Onderwijs & kwaliteit

Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

De intern toezichthouder volgt de ontwikkelingen op het terrein van onderwijskwaliteit nauwkeurig. De monitoring van de kwaliteit van het onderwijs vindt met name plaats aan de hand van de kwaliteitskalender en rapportages door de directie uit het eigen kwaliteitszorgsysteem (WMK) en het kwaliteitskader van de Inspectie van het Onderwijs (IvhO). In 2022 is het bestuur op gezette tijden door de directie voorgelicht en geïnformeerd over de hoofdlijnen van de voortgang van het schooljaarplan en de resultaten op cognitief en sociaal-emotioneel gebied.

Doelen en resultaten

De IvHO beoordeelt de leerresultaten aan het eind van de basisschool sinds schooljaar 2020 - 2021 aan de hand van een nieuw onderwijsresultatenmodel. Een belangrijke wijziging betreft de manier waarop rekening gehouden wordt met de leerlingenpopulatie (de schoolweging). In het nieuwe onderwijsresultatenmodel wordt de gemiddelde schoolweging van drie schooljaren gebruikt als maat voor de leerlingenpopulatie. Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) berekent de schoolweging van een school op basis van kenmerken als: het opleidingsniveau van de ouders, het gemiddeld opleidingsniveau van alle moeders op school, het land van herkomst van de ouders, de verblijfsduur van de moeder in Nederland en of ouders in de schuldsanering zitten. Op basis van de schoolweging wordt een bepaald niveau van de leerresultaten aan het eind van de basisschool verwacht. Beide scholen van Stichting HMS voldoen aan dit niveau. De onderwijsresultaten van beide scholen van Stichting HMS zijn te vinden via [Scholen op de kaart](#) of direct via [Montessorischool-Centrum](#) en [Montessorischool-Zuid](#).

Nationaal Programma Onderwijs

Het 'Nationaal Programma Onderwijs' (NPO) is uitgestippeld in 2021 en (deels) verantwoord in 2022. Het NPO is erop gericht om leervertragingen weg te werken als gevolg van corona, maar het ook bedoeld om het onderwijs als geheel een impuls te geven. Stichting HMS heeft op beide scholen zorg gedragen voor een zorgvuldige analyse van de vorderingen van haar leerlingen. In het jaar 2022 hebben de kinderen met een leervertraging additioneel onderwijs gehad onder andere in de vorm van extra leesgroepen en rekengroepen, waarbij gebruikgemaakt is van kleinere omvang en extra inzet van leerkrachten. De gekozen interventies zijn daar, in samenspraak met beide teams en beide MR'en, op afgestemd.

Internationalisering

In een steeds internationaler georiënteerde maatschappij dient internationalisering ook in het funderend onderwijs een prominente plek in te nemen. Tijdens de hiervoor toegelichte herijking van het strategisch beleidsplan, heeft de directie haar voornemen uitgesproken om hier tijdens de huidige schoolplanperiode (2019-2023) aandacht aan te besteden. Beide scholen vullen dit in op een wijze die passend is voor het team en de leerlingpopulatie. Op Montessorischool-Centrum is de keuze gemaakt om te werken met de Engelse

taal kasten van AVE.IK (zie <https://www.exploring-english.nl/nl/>). Ook Montessorischool-Zuid neemt vanaf schooljaar 2023 -2024 vanaf groep 1 Engels op in haar curriculum.

Inspectie

Door het onderzoek naar een bestuurlijke fusie en de bestuurswisseling werd het eerder aangekondigde onderzoek van de IvhO (Inspectie voor het Onderwijs) uitgesteld tot 2020. Op 29 september 2020 heeft de IvhO een *compacte* variant van het vierjaarlijks onderzoek uitgevoerd bij Stichting HMS. Stichting HMS zou voor 1 augustus 2021 in aanmerking komen voor een regulier vierjaarlijks onderzoek bestuur en scholen. Vanwege COVID-19 heeft de IvhO het aantal reguliere vierjaarlijkse onderzoeken op locatie beperkt. Op basis van een analyse van de beschikbare informatie is het onderzoek bij Stichting HMS beperkt tot een prestatieanalyse en een gesprek met het bestuur en de directie.

In september 2022 heeft de IvhO opnieuw het bestuur onderzocht. De Inspectie heeft de drie onderzochte standaarden:

1. Visie, ambities en doelen;
2. Uitvoering en kwaliteitscultuur;
3. Evaluatie, verantwoording en dialoog;

als voldoende kunnen beoordelen. Het bestuur heeft zicht op de kwaliteit van het onderwijs, stuurt op verbetering, evalueert systematisch en verantwoordt zich aan derden. Op beide scholen zijn de resultaten op het gebied van lezen en rekenen hoog. Ook zorgt het bestuur voor deugdelijk financieel beheer.

Het bestuur kan zich op onderdelen verder verbeteren. Voorbeelden zijn de sturing vanuit het strategisch beleid en de meetbaarheid van het burgerschapsonderwijs. Deze onderwerpen waren deel van het bestuursplan in 2022 en zullen naar aanleiding hiervan worden verdiept in 2023.

Bij alle drie onderzochte standaarden heeft de Inspectie op onderdelen herstelopdrachten gegeven. Deze gaan over de sturing op ambities, de eenduidigheid van verantwoordelijkheden en de beschrijving van het risicobeheersysteem in het jaarverslag. In januari/februari 2023 heeft de Inspectie een voortgangsgesprek met het bestuur over de herstelopdrachten gevoerd waarbij is aangegeven dat de herstelopdrachten in voldoende mate zijn opgevolgd en er geen verdere vragen meer zijn.

Het bestuur valt onder het reguliere toezicht. De Inspectie heeft aangegeven in principe in de volgende vierjarige cyclus opnieuw een vierjaarlijks onderzoek bij het bestuur uit te voeren.

Visitatie

Door de uitdagingen van de afgelopen jaren wordt binnen Stichting HMS nog niet gewerkt met bestuurlijke visitaties.

Passend onderwijs

Stichting HMS heeft de ambitie om leerlingen vanuit de Montessori visie zo goed mogelijk tegemoet te komen aan hun onderwijsbehoeften. Er wordt goed onderwijs geboden aan *alle* leerlingen. Voor de uitvoering van de Wet Passend Onderwijs binnen het Gooi is samenwerkingsverband Unita opgericht. Stichting HMS heeft zich bij deze vereniging aangesloten. Voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften wordt hierop soms een beroep gedaan. De scholen van Stichting HMS streven er naar het percentage van doorverwijzing naar het speciaal (basis) lager dan 2% per jaar te houden. Hiervoor worden de middelen Passend Onderwijs ingezet. Stichting HMS verantwoordt deze inzet jaarlijks aan Unita, het samenwerkingsverband (SWV), waarbij zij is aangesloten.

Het samenwerkingsverband: SWV Unita

Blijkt uit de evaluatie van school en ouders, dat ondanks de door school ingezette ondersteuning de voortgang stagneert en het niet direct duidelijk is wat de onderwijsbehoeften zijn, dan is meer expertise nodig. De scholen van Stichting HMS kunnen dan de hulp inroepen van de expertise binnen het samenwerkingsverband en een multidisciplinair overleg (MDO) aanvragen. Ter voorbereiding wordt er door de ouders en school een groeidocument ingevuld. Samen met een door Unita toegewezen trajectbegeleider, ouders en school wordt gekeken naar de specifieke onderwijsbehoeften van het kind. Het uitgangspunt voor kinderen die extra ondersteuning nodig hebben, is dat deze hulp geboden wordt op de eigen school. Mocht het zo zijn dat de school niet tegemoet kan komen aan de specifieke onderwijsbehoeften van het kind, dan zal de school samen met de ouders op zoek gaan naar een meer passende vorm van onderwijs binnen de regio, Het Gooi. Dan volgt een doorverwijzing. Alle informatie rondom passend onderwijs binnen SWV *Unita* kunt u vinden op de site: www.swvunita.nl

2.2 Personeel & professionalisering

Doelen en resultaten

De directie van de scholen van Stichting HMS streeft ernaar de scholen te ontwikkelen tot lerende organisaties, tot scholen die gekenmerkt worden door een professionele cultuur. Daarom worden er jaarlijks studiedagen voor het gehele team georganiseerd. Naast het formeel leren, tijdens team- of individuele scholing, neemt het informeel leren van elkaar tijdens bouwvergaderingen en inhoudelijke werkgroepen per vak een belangrijke plaats in. De leerkracht is de professional als het gaat om onderwijs. Het integraal personeelsbeleid van Stichting HMS richt zich op de ontwikkeling van de medewerkers.

Stichting HMS staat voor kwalitatief goed onderwijs. Die kwaliteit wordt getoetst door een zorgvuldige analyse van de cognitieve en sociaal-emotionele ontwikkeling van leerlingen en door observaties van de leerkrachten. Deze observaties kunnen zowel gericht zijn op ontwikkeling als op beoordeling.

Montessorischool-Zuid had in 2022 te maken met een hoger verloop dan verwacht. Hieraan lag een combinatie van factoren ten grondslag. De overspannen situatie op de onderwijsarbeidsmarkt maakte dat medewerkers gemakkelijk een stap konden maken. Zo kreeg Montessorischool-Zuid aan het einde van het schooljaar onverwachts te maken met extra vacatureruimte die op korte termijn alleen nog met externe inhuur op te vullen bleek.

Vanuit DUO zijn er gelden ontvangen in het schooljaar voor starters en schoolleiders. HMS heeft het geld besteed aan opleidingen van schoolleiders voor toekomstige schoolleiders alsmede voor startende leerkrachten. Gezien de huidige arbeidsmarkt is het beleid om instromers en starters aan te nemen deze op te leiden tot volwaardige leerkrachten. In dit project wordt veel tijd gestopt.

Toekomstige ontwikkelingen

De situatie op de onderwijsarbeidsmarkt maakt dat het bestuur van Stichting HMS zich eens te meer bewust is van haar rol als werkgever. Door het bieden van ontwikkelingsruimte en professionaliseringstrajecten toont zij zich een interessante werkgever. Ten gevolge van de corona crisis, heeft slechts een beperkt aantal opleidingen in 2020 doorgang kunnen vinden. Het is de verwachting dat opleidingen in 2021 weer opgestart zullen worden. Door daarin de juiste keuzes te maken kan Stichting HMS de ontwikkeling van de teams koppelen aan de missie en visie van de scholen en aan de vastgestelde competenties. In het schooljaar 2022-2023 is zoals gezegd veel gebruikgemaakt van externe inhuur. Het behoud van de gewenste onderwijskwaliteit stond hierbij voorop. Vanaf schooljaar 2023 - 2024 is de benodigde inhuur nog maar zeer beperkt. Bovendien kan gebruikgemaakt worden van een eigen flexibele schil, die bestaat uit ambulante leerkrachten.

Directie

Beide scholen hebben een directeur met een duidelijk omschreven mandaat. Binnen de directie is sprake van een portefeuillevdeling. De directeur van Zuid beheert de financiële portefeuille. Sinds het schooljaar 2021-2022 is op Montessorischool-Centrum een interim-directeur aangetrokken. Hij neemt na schooljaar 2022-2023 afscheid. De interim-directeur heeft financiële beslissingen steeds afgestemd met de directeur van Zuid en indien nodig met het bestuur van stichting HMS.

Strategisch personeelsbeleid

Het personeelsbeleid van HMS is afgestemd op de onderwijskundige visie en de opgaven waar beide scholen van Stichting HMS voor staan. Binnen de stichting is een gesprekkencyclus vastgesteld, waarmee het personeelsbeleid wordt gemonitord en geëvalueerd. Er vinden klassenbezoeken en gesprekken plaats. Dit zijn gesprekken die gericht zijn op ontwikkeling.

De dialoog over het strategisch personeelsbeleid met leraren vindt plaats tussen directie en het team. Soms voert de personeelsgeleding van de medezeggenschapsraad de dialoog namens het team. De dialoog over het strategisch personeelsbeleid met de directie vindt plaats tussen bestuur en directie.

Het gevoerde beleid inzake de beheersing van uitkeringen na ontslag voor HMS is als volgt: wij hebben het beleid om ontslagen te voorkomen en personeel tevreden te houden. In het afgelopen schooljaar zijn er geen ontslagen geweest. Zoals reeds gemeld is het onze visie veel tijd en moeite te stoppen in de opleiding van instromers en starters en te zorgen voor een hoge kwaliteit.

2.3 Huisvesting & facilitair

Doelen en resultaten

Stichting HMS volgt het Duurzaam MeerJarenonderhoudsplan (DMJOP) gevolgd. Gezien de nieuwbouwplannen voor Montessorischool-Centrum betreft de uitvoering hiervan vooral Montessorischool-Zuid. Conform regelgeving wordt in 2023 een nieuw DMJOP opgesteld.

Maatschappelijke impact en duurzaamheid

De doelstelling van het bestuur is om het pand van Montessori Zuid bij noodzakelijk onderhoud in het MJOP en daar waar mogelijk te verduurzamen, hiermee bouwen wij aan een toekomst voor de kinderen. Het nieuw te realiseren pand van Montessori Centrum zal worden gebouwd volgens de nieuwste standaarden. Het bestuur denkt mee inzake verduurzaming voor dit pand en heeft dit als prioriteit voor het pand. Deze visie zal naar verwachting leiden tot investeringen voor de stichting in de toekomst. Niet alleen in het pand zelf, maar ook in de meubels en materialen wordt rekening gehouden.

Toekomstige ontwikkelingen

De gemeenteraad van de gemeente Hilversum heeft voor de periode 2020 - 2035 een Integraal Huisvestingsplan vastgesteld. Daaruit zijn de huisvestingsplannen van Montessorischool-Centrum voortgekomen, te weten nieuwbouw van het schoolgebouw en de gymzaal. Er is in 2022 veelvuldig overleg gevoerd met de gemeente en de naastgelegen kerk. Door een verzoek tot aanwijzing van het gebouw tot gemeentelijk monument heeft vanaf de zomer alle voortgang stilgelegen. De uitkomst is namelijk bepalend voor de verdere planvorming. In de zomer van 2023 wordt uitsluitend verwacht over het al dan niet toekennen van een monumentenstatus voor het gebouw. Voor het begeleiden van het gehele huisvestingstraject is externe expertise ingehuurd. Vanuit de school zijn diverse medewerkers betrokken. Het huisvestingstraject zal naar verwachting toekomstige investeringen vergen, die zich zullen uiten in de vorm van nieuwe meubels en materialen. Met de investeringen wordt rekening gehouden in de begroting.

2.4 Financieel beleid

Doelen en resultaten

Tijdens de vergaderingen van bestuur en directie worden de financiële ontwikkelingen van Stichting HMS besproken. Er worden kwartaalrapportages opgesteld die in samenwerking met OBT worden geanalyseerd. Op basis van deze analyse vindt bijsturing plaats als dat nodig is. Zowel tijdens het proces van de jaarrekening en de begroting zijn intensieve gesprekken gevoerd met de directie en de medezeggenschapsraden.

Anders dan voorgaande jaren heeft Stichting HMS te maken met een negatief resultaat. Dit komt met name door de hoge kosten die gemoeid zijn met het inhuren van leerkrachten via een detacheringsbureau. Aan de batenkant is er juist meer ontvangen dan begroot.

Toekomstige ontwikkelingen

Voor wat betreft het te voeren financiële beleid van Stichting HMS is er een aantal belangrijke ontwikkelingen:

- anticiperend op de mogelijke instemming van de GMR op de begroting zijn bestuur, directie en beide MR-en gestart met de inrichting van een zorgvuldig en transparant proces waarbij alle gremia vanuit hun eigen rol op het juiste moment worden betrokken.
- de bekostiging van het funderend onderwijs wijzigt per 2023 van schooljaar naar kalenderjaar
 - er komt een overgangsfase van drie jaar;
 - het onderscheid tussen personele bekostiging en materiële instandhouding verdwijnt; er komt een bedrag per leerling;
 - de gewogen gemiddelde leeftijd van onderwijspersoneel en het onderscheid in bekostiging voor onderbouw en bovenbouw verdwijnen;
 - de teldatum wordt 1 februari 2022 voor de bekostiging in 2023;
 - er is geen groeibekostiging meer, behalve in bijzondere situaties.
- In samenspraak met Gemeente Hilversum zal het gebouw van Montessorischool-Centrum worden vervangen. Vooralnog is de planning start bouw in 2025, gebouw gereed eind 2026
- onder voorbehoud van de noodzakelijke wetswijziging zal het Participatiefonds (Pf) met ingang van 1 augustus 2022 gemoderniseerd zijn. Dan gaat het nieuwe, sterk vereenvoudigde reglement Pf in met de nieuwe systematiek van vergoeden: standaard eigen bijdrage van 50% en de mogelijkheid tot verlaging naar 10%.

Treasury

Onder 'treasury' verstaan we het beheren van onze (tijdelijk of langdurig) beschikbare financiële middelen zodat we te allen tijde aan onze betalingsverplichtingen kunnen voldoen en tegelijkertijd de liquide middelen laten renderen, bijvoorbeeld door gebruik te maken van rentedragende bankrekeningen en deposito's of beleggingen. Stichting HMS maakt op dit moment uitsluitend gebruik van de inzet van rentedragende bankrekeningen (via Rabobank Noord Twente). Stichting HMS heeft in 2013 een eigen treasurystatuut opgesteld waarbij het treasurybeleid van de stichting plaatsvindt binnen de kaders van de Regeling van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen van 1 juni 2010. Ons treasurybeleid, en de voor treasury geldende taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd in ons treasurystatuut. Stichting HMS heeft alle relevante financiële kaderafspraken vastgelegd. In het treasurystatuut is het beleid omschreven rondom het beleggen en belenen van publieke middelen. De inhoud van het treasurystatuut gaat uit van de regeling beleggen en belenen door instellingen voor onderwijs en onderzoek 2010. Dit opgestelde treasurystatuut is ongewijzigd van toepassing geweest op 2022. De accountant controleert in ieder geval de rechtmatigheid en doelmatigheid van onze bestedingen en stelt een verklaring op bij de jaarrekening.

Allocatie van middelen

Dit thema, aangewezen door de Minister van OCW, is niet van toepassing op éénpitters.

Onderwijsachterstandsmiddelen

Stichting HMS ontvangt geen onderwijsachterstandsmiddelen.

2.5 Risico's en risicobeheersing

Intern risicobeheersingssysteem

Risico's kunnen leiden tot materiële of immateriële schade voor het schoolbestuur. Ook kunnen risico's ervoor zorgen dat het verwezenlijken van doelstellingen wordt belemmerd. Daarmee kunnen risico's het geven van goed onderwijs in de weg staan. Stichting HMS is zich bewust van het belang van risicomanagement. Er vindt in samenwerking met OBT regelmatig een risico-inventarisatie plaats.

Belangrijkste risico's en onzekerheden

De financiering van het onderwijs geschiedt op basis van leerlingenaantallen. Het sturen op aanmeldingen blijft te allen tijde van belang. Er is in Nederland een groot leraren- en schoolleiderstekort. Het blijft daarom zaak goed voor beide HMS-teams te zorgen. Daarbij gaat het niet alleen om arbeidsvoorwaardelijke aspecten, maar ook om het financieren en faciliteren van scholing. Het uitblijven van de realisatie van een nieuw schoolgebouw voor Montessorischool-Centrum vormt ook een aandachtspunt, het bestuur besteedt aandacht aan de stijgende bouwkosten en de relatie met het bouwbudget.

Afdekken van de risico's en toekomstparagraaf:

Het verlies van de stichting HMS bedraagt over het boekjaar 2022, EUR 237.300. De financiering hiervan vindt geheel plaats via de algemene reserve (opgebouwd uit het verleden). De oorzaak van het verlies wordt voornamelijk veroorzaakt door additionele kosten die worden gemaakt voor personeel niet in loondienst (tijdelijk personeel). Het bestuur is van mening dat de additionele lasten in 2022 zijn te rechtvaardigen door bijzondere omstandigheden, zoals reeds eerder benoemd o.a. het overlijden van een leerkracht. In het boekjaar 2023 worden maatregelen genomen om kosten te besparen op dit vlak. O.a. het plaatsen van een vaste directeur voor de Montessori Centrum locatie, alsmede het gebruik maken van het zomer reces om interim professionals te vervangen voor vast personeel.

De huidige vooruitzichten zijn positief, per heden is de stichting succesvol in het omzetten van tijdelijke contracten naar vaste contracten. Het bestuur heeft volledige vertrouwen dat de naam en kwaliteit van de stichting zal leiden tot permanente invulling van vacatures en besparing van kosten zodat er geen verlies is. Het bestuur merkt op, dat indien bovenstaande oplossing onvoldoende leidt tot het gewenste resultaat, het beleid is geformuleerd dat er extra kinderen in de klas zullen moeten worden toegelaten. Het bestuur stuurt hiermee naar een positieve begroting voor de toekomst.

3. Verantwoording van de financiën

In dit hoofdstuk worden de financiën verantwoord voor HMS. De eerste paragraaf gaat in op ontwikkelingen in meerjarig perspectief, de tweede paragraaf geeft een analyse van de staat van baten en lasten en de balans, en in de laatste paragraaf komt de financiële positie van het bestuur aan bod.

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Leerlingen (teldatum 1-10-2022)

	Vorig jaar 2021	Verslagjaar 2022	2023	2024	2025
Aantal leerlingen	724	714	732	776	810

Ten opzichte van 2021 is het leerlingaantal heel iets gedaald. Deze fluctuatie heeft voornamelijk te maken met de uitstroom van een grote groep 8 bij Centrum die niet helemaal direct opgevangen kon worden. Beide scholen hebben te maken met een wachtlijst voor de aanname van leerlingen. Het aantal leerlingen wat zich wil aanmelden bij de beide scholen ligt al jaren hoger dan waar plek voor is.

In het meerjarig perspectief is een forse stijging van het leerlingaantal begroot. Deze stijging is te vinden bij Montessori Zuid. Via de ouderbijdrage en de private reserve die gevormd is de afgelopen jaren heeft de school de mogelijkheid om gebruik te maken van extra ruimte. Hierdoor is het mogelijk om de komende jaren in leerlingaantal te groeien.

Naast het raadplegen van de gemeentelijke prognoses, wordt de ontwikkeling met betrekking tot het aantal leerlingen (in- en uitstroom) zorgvuldig gemonitord. De ontwikkeling van het leerlingenaantal wordt meegenomen in het bestuursformatieplan en in de meerjarenbegroting. Op deze manier verwacht de stichting, ook in relatie tot de wachtlijsten, de ontwikkelingen goed te kunnen monitoren om zo niet voor onvoorziene verrassingen te komen te staan.

FTE (teldatum 31-12-2022)

Aantal FTE	Vorig jaar 2021	Verslagjaar 2022	2023	2024	2025
Bestuur / management	2,00	1,25	1,42	2,00	2,00
Personeel primair proces / docerend personeel	37,05	36,66	35,55	37,21	37,63
Ondersteunend personeel / overige deelnemers	5,59	6,24	6,84	6,45	5,9
Totaal	44,6	44,15	43,81	45,65	45,53

Zoals hierboven geschetst is de verwachting dat de leerlingaantallen de komende jaren zal toenemen. Deze fluctuatie in leerlingaantallen is terug te vinden in de toename van het totaal aantal fte's de komende jaren.

De belangrijkste factoren die de ontwikkeling van het aantal FTE zullen gaan beïnvloeden zijn het lerarentekort, de vergrijzing van de bevolking, de concurrentie van andere scholen en de betaalbaarheid van het leven in de randstad in het algemeen.

In de regio waar de scholen van de HMS liggen (de randstad) is het personeelstekort al heel goed voelbaar. Het vinden van vervanging in geval van ziekte of zwangerschap wordt ook steeds lastiger. De Stichting stuurt hier voornamelijk op door middel van het strategisch personeelsbeleidsplan en het bestuursformatieplan. Middels die twee documenten probeert HMS de behoefte voor de komende jaren zo goed mogelijk in kaart te brengen. Daarmee zal vervolgens gekeken worden wat er nodig is om de komende jaren ook aan voldoende personeel te kunnen komen. Vanzelfsprekend passend binnen de meerjarenbegroting.

In 2021 is de directeur van Centrum door ziekte uitgevallen. Dit is opgevangen door het inhuren van een interim directeur. De verwachting is dat deze wordt ingehuurd tot en met het einde van het schooljaar 2022-2023.

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

Staat van baten en lasten

Exploitatie	Vorig jaar 2021	Begroting verslagjaar 2022	Realisatie 2022	2023	2024	2025	Vershil verslagjaar t.o.v. begroting	Vershil verslagjaar t.o.v. vorig jaar
BATEN								
Rijksbijdragen	4.617.400	4.597.000	5.058.300	5.155.700	5.140.000	5.267.600	461.300	440.900
Overige overheidsbijdr. en subs.	16.900	16.000	17.000	16.000	16.000	16.000	1.000	100
Overige baten	197.400	208.700	180.700	212.500	221.500	228.000	(28.000)	(16.700)
TOTAAL BATEN	4.831.700	4.821.700	5.256.000	5.384.200	5.377.500	5.511.600	434.300	424.300
LASTEN								
Personeelslasten	3.888.400	3.802.600	4.457.200	4.227.900	4.319.600	4.361.200	654.600	568.800
Afschrijvingen	179.900	217.700	216.700	228.500	232.000	226.600	(1.000)	36.800
Huisvestingslasten	320.100	313.300	289.100	354.700	350.700	350.700	(24.200)	(31.000)
Overige lasten	438.000	469.800	514.300	476.800	461.800	461.800	44.500	76.300
TOTAAL LASTEN	4.826.400	4.803.400	5.477.300	5.287.900	5.364.100	5.400.300	673.900	650.900
SALDO	5.300	18.300	(221.300)	96.300	13.400	111.300	(239.600)	(226.600)
Saldo financiële baten en lasten	(4.300)	-	(2.400)	-	-	-	(2.400)	1.900
Totaal resultaat	1.000	18.300	(223.700)	96.300	13.400	111.300	(242.000)	(224.700)

Belangrijkste verschillen tussen resultaat verslagjaar en begroting

De belangrijkste verschillen tussen het verslagjaar en de begroting zijn te vinden bij de Rijksbijdragen en de personeelslasten. De hogere Rijksbijdragen worden voornamelijk veroorzaakt door de bijgestelde beschikkingen van het Ministerie ter compensatie van de gestegen loonkosten.

De forse stijging van de personeelslasten wordt veroorzaakt door hogere lonen en salarissen vanwege de verhoging van de cao in 2022. De andere reden voor de hogere personeelslasten is te vinden bij de inhuur van extern personeel. Bij Zuid is fors meer personeel ingehuurd dan in eerste instantie begroot. Een groot gedeelte heeft te maken met vervanging in verband met ziekte en de krapte op de arbeidsmarkt. Het bureau wat normaalgesproken de vervanging regelt heeft weinig tot geen mensen beschikbaar waardoor beide scholen genoodzaakt zijn de vervanging via uitzendbureau's te regelen. Daarnaast heeft Zuid wat meer mensen ingehuurd om zodoende het aantal mensen voor de klas wat te verhogen.

Verklaring voor de hogere lasten is de gestegen uitgaven inzake schoolse activiteiten. Nu het in 2022 weer mogelijk was na corona om activiteiten te organiseren is dit dan ook wat meer gedaan dan waar in de begroting rekening mee gehouden was.

Belangrijkste verschillen tussen het resultaat in het verslagjaar en het resultaat van voorgaand jaar

De belangrijkste verschillen tussen het verslagjaar en het voorgaand jaar zijn, net als ten opzichte van de begroting, te vinden bij de Rijksbijdragen en de personeelslasten. Ook de overige lasten zijn fors hoger dan in 2021.

En net als ten opzichte van de begroting worden de hogere Rijksbijdragen veroorzaakt door de bijgestelde beschikkingen van het Ministerie. Ook de hogere personeelslasten in 2022 hebben dezelfde oorzaak als het vergelijk ten opzichte van de begroting. De fors gestegen overige lasten hebben weer alles te maken met het feit dat corona nog volop aanwezig was in 2021. In 2022 was het voor de beide scholen weer mogelijk om activiteiten te organiseren. Hierdoor zie je dat deze lasten weer zijn toegenomen in 2022.

De belangrijkste toekomstige ontwikkelingen in de meerjarenbegroting

Na het forse negatieve resultaat in 2022, waar ook ten tijde van het opstellen van de begroting al rekening mee was gehouden, heeft de HMS ingezet op een positieve begroting vanaf 2023.

De belangrijkste reden voor de positieve meerjarenbegrotingen van 2023 tot en met 2025 betreft de op handen zijnde nieuwbouw bij Centrum in 2024. Insteek van deze meerjarenbegroting is dat er middels deze positieve resultaten liquiditeit wordt vrijgemaakt voor het geplande nieuwe schoolgebouw van Centrum in 2024. Voor de realisatie van de gewenste nieuwe gymzaal is in het IHP van de Gemeente Hilversum vermeld dat daarvoor geen eigen bijdrage nodig is.

De nieuwbouw heeft twee belangrijke financiële aspecten. De eerste betreft de impact op de liquiditeit die moet komen uit de vrije kasstromen en het tweede aspect betreft de impact op het exploitatieresultaat vanwege de met de investeringen samenhangende afschrijvingslasten.

De firma OLCO begeleidt de school bij het tot stand komen van de nieuwbouw. Om nauwkeuriger te kunnen bepalen wat de financieringsbehoefte gaat zijn, gaat OLCO op basis van het definitieve Programma van Eisen een berekening in detail maken welke is gebaseerd op het prijspeil van 2022. Het merendeel van het budget zal vrijgemaakt moeten worden door de gemeente zelf. Inmiddels heeft de gemeente Hilversum een besluit genomen hierover. Het beschikbare budget voor de nieuwbouw bedraagt € 5.540.000. Voor de gymzaal stelt de gemeente een bedrag van € 1.380.000 beschikbaar.

Balans in meerjarig perspectief

Balans	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1.311.900	1.233.700	1.329.300	1.279.100	1.293.500
Totaal vaste activa	1.311.900	1.233.700	1.329.300	1.279.100	1.293.500
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	277.200	76.400	76.400	76.400	76.400
Liquide middelen	747.100	777.500	773.200	690.900	857.200
Totaal vlottende activa	1.024.300	853.900	849.600	767.300	933.600
TOTAAL ACTIVA	2.336.200	2.087.600	2.178.900	2.046.400	2.227.100
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	912.700	464.900	713.800	879.800	1.143.700
Bestemmingsreserves publiek	144.000	362.300	209.700	57.100	(95.500)
Bestemmingsreserves privaat	124.100	129.900	129.900	129.900	129.900
Totaal eigen vermogen	1.180.800	957.100	1.053.400	1.066.800	1.178.100
VOORZIENINGEN	500.700	559.500	609.300	463.400	532.800
LANGLOPENDE SCHULDEN	-	-	-	-	-
KORTLOPENDE SCHULDEN	654.700	571.000	516.200	516.200	516.200
TOTAAL PASSIVA	2.336.200	2.087.600	2.178.900	2.046.400	2.227.100

Belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van het voorgaande jaar

De belangrijkste mutaties in de balansposten ten opzichte van voorgaand jaar zijn de afname van de vorderingen en de toename van de publieke bestemmingsreserve. De daling van de vorderingen wordt veroorzaakt door de invoering van de nieuwe kalenderjaar bekostiging. Met de nieuwe bekostiging per januari 2023 is de vordering op het Ministerie komen te vervallen aan het einde van 2022.

Reden voor de toename van het publieke eigen vermogen is de NPO subsidie. Beide scholen hebben in 2022 minder besteed dan ontvangen voor deze subsidie. Het saldo van deze onderbesteding is toegevoegd aan de bestemmingsreserve NPO en wordt in de komende jaren weer afgebouwd.

Belangrijkste ontwikkelingen in de meerjarenbalans

Zoals hierboven beschreven gaan de scholen de komende jaren de NPO reserves volledig besteden.

Hierdoor zullen de bestemmingsreserves publiek aan het einde van 2025 weer nul zijn. Daarnaast neemt ook de liquiditeit toe voornamelijk vanwege de positieve exploitatiebegrotingen de komende jaren.

3.3 FINANCIËLE POSITIE

Kengetallen

Kengetallen	Realisatie 2021	Realisatie 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Signalering
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	72%	73%	76%	75%	77%	Ondergrens: < 30%
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	24%	18%	20%	20%	21%	Ondergrens: < 5%
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	1,56	1,50	1,65	1,49	1,81	Ondergrens: 1.5 (bij totale baten onder € 3 mln) 1.0 (bij totale baten tussen € 3mln en €12mln) (Categorie -HMS-) 0,75 (bij totale baten boven €12 mln)
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	0,0%	-4,3%	1,8%	0,2%	2,0%	Afhankelijk van reservepositie van het schoolbestuur
Reservepositie (o.b.v. signaleringswaarde OCW) (Feitelijk publiek eigen vermogen -/ - Signaleringswaarde publiek eigen vermogen) / totale baten	-0,13	-0,16	-0,13	-0,13	-0,11	Bovengrens: > 0

Toelichting op de financiële positie

Zoals kan worden opgemaakt uit de bovenstaande kengetallen staat de HMS er financieel gezien goed voor. Alle kengetallen zijn hoger dan de door het Ministerie gehanteerde signaleringswaarden. De signaleringswaarde "reservepositie" laat zien dat het feitelijke eigen vermogen lager is dan de signaleringswaarde publiek eigen vermogen wat aantoont dat de HMS, ondanks de gunstige kengetallen, voldoende middelen inzet ten gunste van het onderwijs.

Zoals eerder beschreven is de meerjarenbegroting 2023 erop gericht om de financiële positie van de HMS tot en met 2025 te versterken om zo de op handen zijnde nieuwbouw van Centrum in 2024 voor een deel te kunnen financieren met eigen middelen. De Stichting gaat er werk van maken om via andere subsidies extra financiering aan te trekken. Maar ook zonder deze eventuele extra middelen is het op basis van deze meerjaren mogelijk om de eigenbijdrage in de nieuwbouw uit eigen middelen te betalen.

De gemeente Hilversum heeft inmiddels budget vrijgemaakt voor de nieuwbouw van de school en de gymzaal. Dit maakt dat er nu ook echt werk gemaakt kan worden met de vervangende nieuwbouw voor Centrum. In de meerjarenbegroting 2024 zal dit dan ook nog meer zijn beslag krijgen. Om de eigenbijdrage in de nieuwbouw mogelijk te maken zonder externe financiering zijn beide scholen zich ervan bewust dat het daarbij wel noodzakelijk is dat de positieve begrotingen de komende jaren gerealiseerd moeten worden. Het streven is er dan ook op gericht om in 2023 en verder binnen de begroting te blijven.

4. Bericht van het toezichhoudend bestuur

Het bestuur houdt integraal toezicht op de strategie en algemene gang van zaken van de Stichting Hilversumse Montessorischolen (SHMS), de onderwijskwaliteit, (financiële) continuïteit en de maatschappelijke meerwaarde.

Het bestuur is intern toezichhoudend orgaan en vervult zijn rol vanuit maatschappelijke betrokkenheid en ten dienste van het onderwijs aan onze leerlingen. Uitgangspunt daarbij is de code goed bestuur, welke wordt gevolgd en periodiek wordt besproken als onderdeel van de kwaliteitsborging. Het bestuur is een vrijwillig en onbetaald ouderbestuur dat op basis van functieprofielen en een werving- en selectieprocedure is geselecteerd en waar de medezeggenschap en directie een rol in de procedure hebben gehad. De bestuursleden alsmede hun hoofdfuncties staan in de paragraaf 1.2: organisatie. De vigerende wet- en regelgeving is nageleefd. Het bestuur heeft de jaarstukken 2021 goedgekeurd alsmede het jaarplan en de begroting 2022, inclusief de meerjarenbegroting.

Namen bestuurders (inclusief nevenfuncties)

Raymond Puts
Voorzitter bestuur Stichting Hilversumse Montessorischolen
Nevenfuncties:

Op persoonlijke titel

Algemeen directeur AAVN	
Raad van commissarissen Tomin	Lid
Raad van Advies NVP	Voorzitter
Raad van Advies UWV	Lid

Uit hoofde functie

Bestuur Stichting van de Arbeid	Lid
Dagelijks bestuur VNO NCW	Lid
Raad van Toezicht PUM	Lid
Bestuur DECP	Lid

Nathalie Neumann
Secretaris bestuur Stichting Hilversumse Montessorischolen
Nevenfuncties:

Op persoonlijke titel

Privacy Officer/ specialist Mediahuis Groep

Uit hoofde functie

Secretaris deagelijks bestuur Mediahuis Pensioenfonds	Lid
---	-----

Willemijn Streutker
Lid bestuur Stichting Hilversumse Montessorischolen
Nevenfuncties:

Op persoonlijke titel

Sr. Programmamanager Klimaatadaptatie bij Stichting Waternet
Owner Proactive Management, advies en interimmanagement

Mark van der Veen
Lid bestuur Stichting Hilversumse Montessorischolen
Nevenfuncties:

Op persoonlijke titel

Directeur Graduate School of Business, Universiteit van Amsterdam
Voorzitter Sectie Strategy & International Business, Universiteit van Amsterdam

Sander Storm
Penningmeester bestuur Stichting Hilversumse Montessorischolen
Nevenfuncties:

Op persoonlijke titel

Partner Audit & Assurance, Crowe Peak Audit & Assurance B.V.

Het bestuur streeft naar een open en kritische vertrouwensrelatie met de directie. Het bestuur laat zich informeren via de directie, de (G)MR en algemene bronnen. Het bestuur legt actief en zorgvuldig verantwoording af aan interne stakeholders, zoals de (G)MR en medewerkers, en aan externe stakeholders zoals de maatschappelijke omgeving van de school.

Personeel

Afgelopen schooljaar is een interim directeur op Montessorischool Centrum werkzaam geweest. Dat heeft een positief effect gehad op het team en de professionele leergemeenschap. Per 1 augustus 2023 zal de positie worden ingevuld middels een vaste aanstelling. De interim directeur zal zijn taken na het schooljaar overdragen.

Vanuit werkgeverschap evalueert het toezichthoudend bestuur jaarlijks het functioneren van beide directieleden en stelt de beloning van en/of vergoeding voor de directieleden vast conform het bestuursreglement. Deze gesprekken worden schriftelijk vastgelegd. Belangrijke thema's in deze gesprekken waren de ontwikkelingen om tot een goede verdeling van portefeuilles te komen, de belastbaarheid van de directie en hun medewerkers als gevolg van een onafhankelijke stichting, de toekomstvisie, voortgang op onderwijskwaliteit en het personeelsbeleid. Voortvloeiend uit het werkgeverschap van het bestuur heeft de directie het mandaat over de aanname van personeel, ontslag, eventuele schorsing en de beloning. Het bestuur houdt hier toezicht op.

Financiën

Rechtmatige verwerving en rechtmatige en doelmatige besteding van middelen is een belangrijk onderwerp voor het toezichthoudend bestuur. Samen met de directie en de medewerkers richten we ons op het bereiken van maatschappelijke doelen. Hiervoor verkrijgen wij publieke middelen. Het toezichthoudend bestuur en de directie willen de ontvangen publieke middelen zorgvuldig besteden, wat betekent dat het moet bijdragen aan de publieke opdracht van de school en de visie op onderwijskwaliteit. Goed bestuur is het uitgangspunt. Het toezichthoudend bestuur en de directie vinden het belangrijk dat dit uitgangspunt tot uitdrukking komt in de cultuur, het beleid en de verantwoording daarvan. Deze zijn terug te vinden in het

bestuursverslag en de financiële paragraaf van het jaarverslag.

Het bestuur heeft een externe accountant aangesteld. De accountant is in ieder geval aanwezig bij de bespreking van het jaarverslag

Kwaliteit

Het bestuur bespreekt regelmatig de ontwikkelingen in het aanbod en de resultaten van het onderwijs. Onderwerp is bijvoorbeeld het uitrollen van het STEAM project en individuele aandacht voor leerlingen. Door de druk op het personeel en krapte in de arbeidsmarkt zijn deze projecten niet altijd even goed gerealiseerd. Desondanks zijn beide scholen er goed in geslaagd om de onderwijskwaliteit hoog te houden. Het bestuur is met de directies van mening dat hoewel de leeropbrengsten goed zijn en conform wat we gezien de karakteristieken van de leerlingenpopulatie mogen verwachten, er potentieel is voor verdere verrijking van het onderwijs.

Conform good governance heeft het bestuur veelvuldig gesprekken met de directie over functioneren, evaluaties, ophalen van informatie en als klankbord.

Functioneren en zelfevaluatie

Intern heeft het bestuur in 2022 een zelfevaluatie uitgevoerd. Tijdens deze evaluatie is gesproken over het functioneren van het bestuur als toezichthouder en de werkrelatie van de (gemandateerde) directie. Deze evaluatie kan niet los worden gezien van de motieven om verandering van het bestuursmodel te realiseren. Het huidige model maakt het bestuur kwetsbaar om de zuivere scheiding tussen leiding en toezicht te borgen. Het bestuur ervaart de werkdruk voor zowel de directeuren als voor de bestuursleden zelf, als bijzonder zwaar en neemt dit mee in de zoektocht naar een ander bestuursmodel waarin meer ruimte moet zijn voor professionalisering.

De evaluatie van de werkrelatie met de directie heeft geleid tot een duidelijke kwaliteitskalender en een vaste vergaderagenda. Hierdoor is structureel toezicht op de belangrijke terreinen onderwijs en bedrijfsvoering gerealiseerd.

Nieuwbouw Centrum

Ook dit jaar was de nieuwbouw van locatie Centrum een belangrijk onderwerp. Het pand moet vernieuwd worden. Een commissie bestaande uit een bestuurslid, een MR lid en de directeur van betreffende locatie heeft zich beziggehouden met de onderwijsvisie, het opstellen van een business-case die besproken is met de gemeenten en een globale vertaling naar ontwerpprincipes. Inmiddels is er projectondersteuning op dit onderwerp en zal er verder vervolg komen op uitwerking en opties. Op de locatie zelf is ook een werkgroep opgericht om vanuit de werknemers een visie op onder andere de inrichting vorm te geven.

Strategie en toekomstvisie

Het bestuur heeft in het schooljaar 2022/2023 zes keer overlegd met de directie aan de hand van een vooraf opgestelde jaarplanning en agenda. Ook hebben er twee keer strategiedagen plaatsgevonden met de directie in het kader van identiteit, samenwerken en toekomst. Daarnaast heeft het bestuur overleg gehad met de (G)MR en expliciet een extra vergadering met beide MR'en en het leerkrachtenteam over de gedachten betreffende mogelijke nieuwe bestuursmodellen. In mei 2023 heeft de MR een positief advies gegeven om een bestuurlijke fusie met een scholenkoepel in Hilversum verder te onderzoeken. In juni 2023 heeft het bestuur een intentieovereenkomst getekend met een scholenkoepel in Hilversum. Het doel van het bestuur is een bestuurlijke fusie te realiseren in het schooljaar 2023/2024 met als gevolg een professionalisering van het bestuur en leiding, samenwerking op gebied van kwaliteit, naamsbekendheid op arbeidsmarkt in de huidige krappe markt, professionele ondersteuning ten aanzien van het realiseren van een nieuw gebouw voor de

locatie Centrum. Het behoud van de eigen identiteit en Montessori onderwijs is voor het bestuur een belangrijk punt in het kader van de mogelijke fusie.

Tot slot wil het toezichthoudend bestuur meegeven dat het trots is op de resultaten van de beide scholen en de enorme inzet en betrokkenheid van de medewerkers zeer waardeert.

5 Instellingsgegevens

Algemene gegevens

Bestuursnummer : 41515
Naam instelling : Stg. Hilversumse Montessorischolen

Adres : J.P. Coenstraat 41
Postadres : Postbus 99999999
Postcode : 1215 KN
Plaats : Hilversum
Telefoon : 035-6215057
E-mailadres : nathalie@mtsz.nl
Website : www.montessorischool-centrum.nl
www.montessorischool-zuid.nl

Contactpersoon : Mw. N. van Limborgh

Nevenfuncties : Niet van toepassing

BRIN-nummer

05WH : Montessori Centrum
08CI : Montessori Zuid



Stg. Hilversumse Montessorischolen

Jaarrekening 2022

B Jaarrekening 2022

B1 Grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betreft richtlijn RJk C1 voor Kleine organisaties-zonder-winststreven / Richtlijn 660 Onderwijsinstellingen.

Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering van activa en verplichtingen plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteit

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

Activiteiten

Stichting Hilversumse Montessorischolen voert het bevoegd gezag over twee scholen voor basisonderwijs in Hilversum. De Stichting realiseert onderwijs en begeleiding voor leerlingen van 4 t/m 12 jaar.

Vergelijkende cijfers

De cijfers van 2021 zijn waar nodig geherrubriceerd teneinde vergelijking met de cijfers van 2022 mogelijk te maken.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat de leiding van de instelling zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat de leiding schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen

bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Operational leasing

Bij de stichting kunnen leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden is, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in het exploitatieoverzicht over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de verwachte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. Over terreinen en grond wordt niet afgeschreven.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Categorie	Termijn
Gebouwgebonden installaties	15 jaar
Schoolmeubilair	20 jaar
Inventaris en apparatuur	10 jaar
ICT	4 jaar
ICT	10 jaar
Leer- en hulpmiddelen	8 jaar

Om vast te stellen of er voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Investeringsubsidies

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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 kasstroom genererende 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 een last verwerkt in het exploitatieoverzicht. Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Vorderingen

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

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden. Eventuele rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden.

Algemene Reserve

Deze post betreft de niet-gebonden reserve die voortkomt uit de door (semi-)overheidsinstellingen gefinancierde activiteiten.

De algemene reserve vormt een buffer ter waarborging van de continuïteit van de stichting. Deze wordt opgebouwd uit de resultaatbestemming van overschotten welke ontstaan uit het verschil tussen de gerealiseerde baten en de werkelijk gemaakte lasten. In geval van een tekort wordt dit resultaat ten laste van de algemene reserve gebracht.

Bestemmingsreserves

Hieronder zijn opgenomen de reserves die bedoeld zijn voor specifieke toekomstige uitgaven die uit de huidige beschikbare middelen gedekt moeten worden, waarbij om die reden door het bestuur een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

In afwijking van hoofdstuk 212 Materiële vaste activa, paragraaf 4, alinea 451, van de richtlijnen voor de jaarverslaglegging is het voor onderwijsinstellingen voor de boekjaren 2019 en 2023 toegestaan de jaarlijkse toevoegingen aan de voorziening groot onderhoud te bepalen op basis van het voorgenomen groot onderhoud gedurende de gehele planperiode van het groot onderhoud op het niveau van het onderwijsspann gedeeld door het aantal jaren waaruit deze planperiode bestaat, voor zover deze methode reeds in 2017 werd toegepast en indien is gewaarborgd dat de voorziening groot onderhoud gedurende de planperiode niet op enig moment negatief wordt. HMS maakt van deze overgangsregeling gebruik.

Voorziening ambtsjubileum

Op basis van Richtlijn 271 van de Raad van de Jaarverslaggeving is een voorziening opgenomen voor verplichtingen uit hoofde van toekomstige uitkeringen bij ambtsjubilea voor personeelsleden.

Voor op balansdatum bestaande verplichtingen uit hoofde van ambtsjubilea is een voorziening gevormd. De voorziening is bepaald op basis van € 835 per FTE per jaareinde. Betaalde bedragen inzake jubileum worden ten laste van deze voorziening gebracht.

Onderhoudsvoorziening

Deze voorziening wordt gevormd ter dekking van groot planmatig onderhoud. Dagelijks onderhoud wordt rechtstreeks ten laste van het exploitatieoverzicht gebracht. De meerjarenonderhoudsvoorziening is gevormd op basis van eigen dotaties en verminderd met uitgaven voor groot onderhoud.

Schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieoverzicht

Baten

Onder baten wordt verstaan de van overheidswege ontvangen (normatieve) bijdrage OCW, overige OCW subsidies en overige overheidsbijdragen, alsmede de van derden ontvangen overige bijdragen. De baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Personele lasten

Onder de personele lasten worden de lasten opgenomen van de personeelsleden die in dienst zijn van de rechtspersoon, alsmede de overige personele lasten die betrekking hebben op onder andere het inhuren van extra personeel, scholingskosten en bedrijfsgezondheidszorg.

Pensioenen

De onderwijsinstelling heeft haar pensioenregeling ondergebracht bij bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen uit de regeling worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in het exploitatieoverzicht verantwoord.

Voor bestaande verplichtingen (anders dan de te betalen premies) jegens de pensioenuitvoerder en/of werknemers wordt een voorziening opgenomen (indien relevant).

Ultimo 2022 en 2021 waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie. Ultimo 2021 was de beleidsdekkingsgraad van het ABP 102,8%. De beleidsdekkingsgraad eind 2022 is 118,6%. De overheid eist een beleidsdekkingsgraad van 104,2% of hoger. Hiermee voldoet de beleidsdekkingsgraad niet aan de minimale vereisten van de toezichthouder.

Afschrijvingen

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. 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.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop deze betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende ontvangen en betaalde rente-ontvangsten en -uitgaven van uitgegeven en ontvangen leningen en overige kredietfaciliteiten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

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

Ontvangen en betaalde interest en ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van geldmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, worden niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract wordt voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

B2 Balans per 31 december 2022

(na bestemming van het resultaat over 2022)

1	Activa	2022	2021
	Vaste activa		
<u>1.2</u>	<u>Materiële vaste activa</u>		
1.2.1	Gebouwen en terreinen	363.000	371.400
1.2.2	Inventaris en apparatuur	696.400	591.100
1.2.3	Andere vaste bedrijfsmiddelen	174.300	152.800
1.2.4	In uitvoering	-	196.600
1.2	Materiële vaste activa	1.233.700	1.311.900
	Totaal vaste activa	1.233.700	1.311.900
	Vlottende activa		
<u>1.5</u>	<u>Vorderingen</u>		
1.5.2	Ministerie OCW	-	201.900
1.5.7	Overige vorderingen	-	12.200
1.5.8	Overlopende activa	76.400	63.100
1.5	Vorderingen	76.400	277.200
<u>1.7</u>	<u>Liquide middelen</u>		
1.7.2	Banken	777.500	747.100
1.7	Liquide middelen	777.500	747.100
	Totaal vlottende activa	853.900	1.024.300
	Totaal activa	2.087.600	2.336.200
2	Passiva	2022	2021
<u>2.1</u>	<u>Eigen vermogen</u>		
2.1.1	Algemene Reserve	464.900	912.700
2.1.2	Bestemmingsreserve publiek	362.300	144.000
2.1.3	Bestemmingsreserve privaat	129.900	124.100
2.1	Eigen vermogen	957.100	1.180.800
<u>2.2</u>	<u>Voorzieningen</u>		
2.2.1	Personeelsvoorzieningen	36.500	32.900
2.2.3	Overige voorzieningen	523.000	467.800
2.2	Voorzieningen	559.500	500.700
<u>2.4</u>	<u>Kortlopende schulden</u>		
2.4.2	Vooruitontvangen gelden	5.500	-
2.4.3	Crediteuren	34.400	125.300
2.4.4	Ministerie van OCW	-	15.000
2.4.7	Belastingen en premies soc.verz.	172.800	167.900
2.4.8	Schulden terzake pensioenen	44.900	44.900
2.4.9	Overige kortlopende schulden	60.000	90.100
2.4.10	Overlopende passiva	253.400	211.500
2.4	Kortlopende schulden	571.000	654.700
	Totaal passiva	2.087.600	2.336.200

B3 Exploitatieoverzicht 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	Rijksbijdragen OCW	5.058.300	4.597.000	4.617.400
3.2	Overige overheidsbijdragen en -subsidies	17.000	16.000	16.900
3.5	Overige baten	180.700	208.700	197.400
	Totaal baten	5.256.000	4.821.700	4.831.700
4	Lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.1	Personeelslasten	4.457.200	3.802.600	3.888.400
4.2	Afschrijvingen	216.700	217.700	179.900
4.3	Huisvestingslasten	289.100	313.300	320.100
4.4	Overige lasten	514.300	469.800	438.000
	Totaal lasten	5.477.300	4.803.400	4.826.400
	Saldo baten en lasten	221.300-	18.300	5.300
5	Financiële baten en lasten			
5.5	Financiële lasten	2.400	-	4.300
	Saldo financiële baten en lasten	2.400-	-	4.300-
	Totaal resultaat	223.700-	18.300	1.000

B4 Kasstroomoverzicht over 2022

Kasstroomoverzicht over 2022	Referentie	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Saldo baten en lasten		221.300-	5.300
Aanpassingen voor:			
- Afschrijvingen	4.2	216.700	179.900
- Mutaties voorzieningen	2.2	58.800	26.900
Veranderingen in vlottende middelen:			
- Vorderingen (-/-)	1.5	200.700	34.400-
- Kortlopende schulden	2.4	81.500-	239.000
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties		173.400	416.700
- Betaalde interest (-/-)	5.5	2.400	4.400
		2.400-	4.400-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		171.000	412.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
(Des)investeringen materiële vaste activa (-/-)	1.2	140.600-	473.800-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		140.600-	473.800-
Mutatie liquide middelen			
		30.400	61.500-
Beginstand liquide middelen	1.7	747.100	808.600
Mutatie liquide middelen	1.7	30.400	61.500-
Eindstand liquide middelen		777.500	747.100

B5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

1	Activa	1.2.1	1.2.2	1.2.3	1.2.4	Totaal
1.2	Materiële vaste activa	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedr.middelen	In uitvoering en vooruitbet.	
	Aanschafprijs	477.400	1.693.600	480.700	196.600	2.848.300
	Investeringsubsidies	-	-	-	-	-
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	106.000	1.102.500	327.900	-	1.536.400
	Stand per 1 januari 2022	371.400	591.100	152.800	196.600	1.311.900
	Mutaties 2022					
	Investeringsubsidies	23.700	254.000	59.500	196.600-	140.600
	Desinvesteringen	-	5.800-	1.200-	-	7.000-
	Afschrijvingen	32.100	146.700	37.900	-	216.700
	Terugboeking cumulatieve afschrijvingen	-	3.800	1.200	-	5.000
	Saldo mutaties	8.400-	105.300	21.600	196.600-	78.100-
	Aanschafprijs	501.100	1.941.800	539.000	-	2.981.800
	Investeringsubsidies	-	-	-	-	-
	Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	138.100	1.245.400	364.600	-	1.748.100
	Stand per 31 december 2022	363.000	696.400	174.400	-	1.233.700

1	Vlottende activa	2022	2021
1.5	<u>Vorderingen</u>		
	Te vorderen personele bekostiging	-	201.900
1.5.2	Ministerie van OCW	-	201.900
	Overige vorderingen	-	12.200
1.5.7	Overige vorderingen	-	12.200
	Overlopende activa	13.600	23.500
	Vooruitbetaalde kosten	30.300	39.600
	Vooruitbetaalde huisvestingskosten	32.500	-
1.5.8	Overlopende activa	76.400	63.100
	Totaal vorderingen	76.400	277.200

De vorderingen hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

1.7	Liquide middelen	2022	2021
1.7.2	Banken	777.500	747.100
	Totaal liquide middelen	777.500	747.100

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de onderwijsinstelling.

2	Passiva	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
		Saldo 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	
2.1	<u>Eigen vermogen</u>				
2.1.1	Algemene Reserve	912.700	447.800-	-	464.900
2.1.2	Bestemmingsreserve (publiek)	144.000	218.300	-	362.300
2.1.3	Bestemmingsreserve (privaat)	124.100	5.800	-	129.900
	Totaal eigen vermogen	1.180.800	223.700-	-	957.100
2.1.2	<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
	Reserve NPO Centrum	68.600	172.800	-	241.400
	Reserve NPO Zuid	75.400	45.500	-	120.900
		144.000	218.300	-	362.300
2.1.3	<i>Bestemmingsreserve (privaat)</i>				
	Reserve Centrum	61.500	11.600-	-	49.900
	Reserve Zuid	62.600	17.400	-	80.000
		124.100	5.800	-	129.900
	Totaal bestemmingsreserves	268.100	224.100	-	492.200

2.2	<u>Voorzieningen</u>	Stand per 1-1-2022	Mutaties 2022			Stand per 31-12-2022
			Dotaties	Onttrekkingen	Vrijval	
2.2.1	<i>Personeelsvoorzieningen</i>					
	Voorziening jubilea	32.900	9.500	5.900	-	36.500
		32.900	9.500	5.900	-	36.500
2.2.3	<i>Overige voorzieningen</i>					
	Onderhoudsvoorziening	467.800	90.800	35.600	-	523.000
		467.800	90.800	35.600	-	523.000
	Totaal voorzieningen	500.700	100.300	41.500	-	559.500

	Onderverdeling saldo per 31-12-2022		Stand per 31-12-2022
	< 1 jaar	> 1 jaar	
2.2.1 <i>Personeelsvoorzieningen</i>			
Voorziening jubilea	3.091	33.410	36.500
2.2.3 <i>Overige voorzieningen</i>			-
Onderhoudsvoorziening	41.000	482.000	523.000
Totaal	44.091	515.410	559.500
2.4 <u>Kortlopende schulden</u>	2022		2021
2.4.2 Vooruitgefactureerde en -ontvangen termijnen OHW	5.500		-
2.4.3 Crediteuren	34.400		125.300
2.4.4 Ministerie van OCW *	-		15.000
Afdr. / inh. loonheffing	160.600		156.700
Afdr. / inh. Vervangingsfonds	12.200		11.200
2.4.7 Belastingen en premies sociale verzekeringen	172.800		167.900
Afdr. / inh. ABP	44.900		44.900
2.4.8 Schulden terzake pensioenen	44.900		44.900
Overige kortlopende schulden	58.400		85.700
Netto salarissen	1.600		4.400
2.4.9 Overige kortlopende schulden	60.000		90.100
Overlopende passiva	84.200		47.900
Te betalen vakantie-uitkering	115.100		108.400
Te betalen bindingstoelage	14.400		-
Subsidie studieverlof	-		2.300
Subsidie extra handen voor de klas	-		21.500
Subsidie tegemoetkoming vervangingskosten	31.400		31.400
Subsidie zij-instroom	8.300		-
2.4.10 Overlopende passiva	253.400		211.500
Totaal kortlopende schulden	571.000		654.700

De kortlopende schulden hebben per einde 2022 en 2021 een looptijd korter dan een jaar.

Model G. Verantwoording subsidies

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 tegemoetkoming vervangingskosten schoolleiders primair onderwijs	TVKS21003	26-5-2021	N
Subsidieregeling zij-instroom	VO/1091439	18-5-2022	N

B6 Niet in de balans opgenomen verplichtingen (passief)/niet uit de balans blijvende rechten (actief)

Contractpartij	Betreft	Periode van t/m		Looptijd in maanden	Bedrag per maand	Bedrag per tijdvak			Lasten 2022
						< 1 jaar	>=1 en < 5 jaar	> = 5 jaar	
Care Dienstengroep	Schoonmaak	14-9-2021	13-9-2022	12	€ 2.346	€ 28.155			€ 39.660

In de CAO PO zijn afspraken gemaakt over het opnemen van verlof voor duurzame inzetbaarheid.

Medewerkers hebben recht op een basisbudget van 40 uur. Daarnaast is vanaf 57 jaar het sparen van ouderenverlof mogelijk.

Uit inventarisatie blijkt dat er geen medewerkers zijn die gebruik maken van sparen met betrekking tot duurzame inzetbaarheid.

Aangezien er over het kalenderjaar 2022 niet wordt gespaard kan er per ultimo 2022 geen voorziening worden gevormd.

B7 Toelichting op de exploitatierekening over 2022

3	Baten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
3.1	<u>Rijksbijdragen OCW</u>			
3.1.1	Rijksbijdragen OCW	4.869.600	4.440.500	4.400.700
3.1.2	Overige subsidies OCW	35.500	45.000	96.700
3.1.4	Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdragen SWV	153.200	111.500	120.000
	Totaal	5.058.300	4.597.000	4.617.400
3.2	<u>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</u>			
3.2.1	Gemeentelijke bijdragen	17.000	16.000	16.900
	Totaal	17.000	16.000	16.900
3.5	<u>Overige baten</u>			
3.5.5	Ouderbijdragen	176.300	208.700	175.900
3.5.6	Overige	4.400	-	21.500
	Totaal	180.700	208.700	197.400
4	Lasten			
4.1	<u>Personeelslasten</u>			
4.1.1	Lonen en salarissen	3.619.300	3.375.200	3.444.300
4.1.2	Overige personele lasten	945.800	464.400	505.400
4.1.3	Af: uitkeringen	107.900-	37.000-	61.300-
	Totaal	4.457.200	3.802.600	3.888.400
	<i>Uitsplitsing</i>			
4.1.1	<i>Lonen en salarissen</i>			
	Brutolonen en salarissen	2.646.400	2.390.500	2.465.100
	Sociale lasten	579.200	589.900	580.400
	Pensioenpremies	393.700	394.800	398.800
	Totaal	3.619.300	3.375.200	3.444.300
4.1.2	<i>Overige personele lasten</i>			
	Reiskosten (woon- werkverkeer)	11.000	7.500	8.300
	Dienstreizen	1.100	1.000	300
	Personeel niet in loondienst	770.200	328.000	350.200
	Onderzoeken/begeleidingsdienst	8.400	2.500	-
	Dotatie personele voorzieningen	9.500	3.400	400
	Scholing	89.300	73.000	79.600
	Arbo-dienstverlening	23.700	23.000	22.500
	Overige	32.600	26.000	44.100
	Totaal	945.800	464.400	505.400

Er heeft bezoldiging plaatsgevonden conform artikel 383 lid 1 BW. Voor een specificatie van het bedrag zie bijlage B11.

Gemiddeld aantal FTE's	2022	2021
- Directie	1,25	2,00
- Onderwijzend Personeel	36,66	37,05
- Onderwijs Ondersteunend Personeel	6,24	5,59
	44,15	44,64

4.2	<u>Afschrijvingen</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.2.2	Gebouwen	32.100	44.900	27.000
4.2.3	Inventaris en apparatuur	146.700	132.900	119.600
4.2.5	Leermiddelen	37.900	39.900	33.300
	Totaal	216.700	217.700	179.900

4.3	<u>Huisvestingslasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.3.3	Onderhoud	16.000	19.500	27.800
4.3.4	Energie en water	32.500	65.200	60.100
4.3.5	Schoonmaakkosten	103.800	100.500	101.000
4.3.6	Heffingen	2.200	4.300	2.100
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorzieningen	90.800	90.800	90.800
4.3.8	Overige huisvestingslasten	43.800	33.000	38.300
	Totaal	289.100	313.300	320.100

4.4	<u>Overige lasten</u>	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.1	Administratie en beheerslasten	109.500	111.500	107.500
4.4.2	Inventaris en apparatuur	96.200	88.000	88.000
4.4.4	Overige	308.600	270.300	242.500
	Totaal	514.300	469.800	438.000

Uitsplitsing

4.4.1	<i>Administratie en beheerslasten</i>			
	Administratie- en advieskosten	51.900	60.000	50.000
	Accountantskosten *	9.300	7.000	9.800
	Kantoorbenodigdheden	1.500	2.000	2.600
	Reis- en verblijfkosten	1.000	-	100
	Telefoonkosten	3.400	4.000	3.600
	Portokosten	200	500	400
	Overige beheerslasten	42.200	38.000	41.000
	Totaal	109.500	111.500	107.500

* *Specificatie honorarium accountant*

	- onderzoek jaarrekening	9.300	7.000	9.800
	Accountantskosten	9.300	7.000	9.800

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
4.4.2 Inventaris en apparatuur			
Inventaris en apparatuur	7.900	4.000	5.700
ICT-verbruikskosten	24.000	25.000	27.700
ICT-licenties	64.300	59.000	54.600
Totaal	96.200	88.000	88.000

4.4.4 Overige			
Wervingskosten	1.000	800	3.300
Representatiekosten	8.800	3.000	5.900
Schoolse activiteiten	91.100	43.500	58.400
Klassenbudget	5.700	7.000	5.200
Buitenschoolse activiteiten	1.600	2.500	7.100
PR/Schoolkrant	-	1.000	600
Kosten TSO/BSO	66.000	67.000	51.800
Verzekeringen	10.000	10.000	9.000
Abonnementen	7.700	5.500	4.800
Medezeggenschapsraad	1.500	3.000	1.900
Ouderraad	1.700	1.500	2.600
Verbruiksmateriaal onderwijs	92.800	88.500	75.600
IB/RT Materiaal	500	2.000	-
Culturele vorming	-	16.500	-
Kopieerkosten	20.200	18.500	16.300
Totaal	308.600	270.300	242.500

5.5 Financiële lasten	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
Rente- en bankkosten	2.400	-	4.300
Totaal	2.400	-	4.300

De rente- en bankkosten bestaan hoofdzakelijk uit de in rekening gebrachte kosten van het aanhouden van een spaarrekening en rekening-courant.

B8 (Voorstel) bestemming van het exploitatiesaldo

Het exploitatieresultaat over het jaar 2022 bedraagt € 223.700 negatief.

Het bestuur heeft besloten het exploitatieresultaat als volgt te verdelen en te onttrekken aan de volgende reserves:

Reserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
Algemene Reserve	912.700	447.800-	-	464.900
Bestemmingsreserve (publiek)	144.000	218.300	-	362.300
Bestemmingsreserve (privaat)	124.100	5.800	-	129.900
Totaal reserves	1.180.800	223.700-	-	957.100

Bestemmingsreserves	Stand 1-1-2022	Bestemming resultaat	Overige mutaties	Stand 31-12-2022
<i>Bestemmingsreserve (publiek)</i>				
Reserve NPO Centrum	68.600	172.800	-	241.400
Reserve NPO Zuid	75.400	45.500	-	120.900
	144.000	218.300	-	362.300
<i>Bestemmingsreserve (privaat)</i>				
Reserve Centrum	61.500	11.600-	-	49.900
Reserve Zuid	62.600	17.400	-	80.000
	124.100	5.800	-	129.900
Totaal bestemmingsreserves	268.100	224.100	-	492.200

B9 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan die aanleiding geven hier te worden vermeld.

B10 Overzicht verbonden partijen

Overige verbonden partijen (minderheidsbelang en geen beslissende zeggenschap)

Naam	Juridische vorm	Statutaire zetel
Stichting Samenwerkingsverband Unita	Stichting	Hilversum

B11 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2022 HMS

De WNT is van toepassing op HMS.

Het voor HMS toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 128.000 (bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse A) met een totaal aan complexiteitspunten van 4, nader gespecificeerde als volgt:

- Baten	2
- Leerlingen	1
- Onderwijssoorten	1
Totaal	4

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	N.S. van Limborgh		W.M.H. Bouwman		G. van den Heuvel
Functiegegevens	Directeur		Directeur		Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 31-12		01-01 31-03		01-08 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000		1,0000		0,8881
Dienstbetrekking?	Ja		Ja		Nee
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	86.358	€	24.430	€ 61.215
Beloningen betaalbaar op termijn	€	14.388	€	3.674	€ -
<i>Subtotaal</i>	€	100.747	€	28.104	€ 61.215
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	128.000	€	31.562	€ 47.650
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-	€	-	€ 13.565
Totale bezoldiging	€	100.747	€	28.104	€ 47.650
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.		N.v.t.	

Gegevens 2021					
bedragen x € 1	N.S. van Limborgh		W.M.H. Bouwman		
Functiegegevens	Directeur		Directeur		
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01-01 31-12		01-01 31-12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000		1,0000		
Dienstbetrekking?	Ja		Ja		
Bezoldiging					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	78.466	€	78.974	
Beloningen betaalbaar op termijn	€	13.824	€	14.361	
<i>Subtotaal</i>	€	92.290	€	93.335	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	124.000	€	124.000	
Totale bezoldiging	€	92.290	€	93.335	

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

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

bedragen x € 1	G. van den Heuvel	
Functiegegevens	Directeur a.i.	
Kalenderjaar	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar	01-01 31-07	01-08 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling	7	5
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	973	551
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief	€206	€199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 193.300	€ 138.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 297.876	€ 109.649
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 90.615	€ 57.905
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 90.615	€ 57.905
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€ -	€ -
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 90.615	€ 57.905

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Voor elke hierboven vermelde onverschuldigde betaling is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. R. Puts	Voorzitter
Mevr. N. Neumann	Secretaris
Dht. S. Storm	Penningmeester
Dhr. M. van der Veen	Lid
Mevr. W. Streutker	Lid

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	W.M.H. Bouwman	
Functiegegevens		
Functie(s) bij beëindiging dienstverband	Directeur	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022	
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband		
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	6.938
Individueel toepasselijk maximum	€	75.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	€	-
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€	6.938
Waarvan betaald in 2022	€	6.938

Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling

Voor zover het onverschuldigde deel van elke hierboven vermelde uitkering reeds tot betaling is gekomen, is een vordering ingesteld die is inbegrepen in de post 'Overige vorderingen'.

C Overige gegevens

C1 Controleverklaring