Montessori Vereniging Haarlemmermeer

Bestuursverslag MVH 2023
Inclusief verslag intern toezicht

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi··splein 30, 1··2 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Inhoudsopgave

0. Voorwoord **5**

1. De schoolorganisatie **6**

1.1 Profiel 6

1.1.1 Missie, 6

1.1.2 Visie en kernactiviteiten 6

1.2 Strategisch koersplan 7

1.3 Toegankelijkheid & toelating 7

1.4 Organisatie 7

1.4.1 Contactgegevens 7

1.4.2 Bestuur 8

1.4.3 Scholen 8

1.5 Organisatiestructuur 9

1.5.1 De algemene ledenvergadering 9

1.5.2 Het bestuur 9

1.5.3 Directie en managementteam 9

1.5.4 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap 10

1.5.5 Horizontale dialoog en verbonden partijen 10

1.6 Klachtenbehandeling 11

1.7 Juridische structuur 11

1.8 Governance 11

1.9 Functiescheiding 11

1.10 Code Goed Bestuur 11

2. Verantwoording van het beleid **13**

2.1 Onderwijs & Kwaliteit 13

2.1.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg 13

2.1.2 Doelen en resultaten 14

2.1.3 Overige ontwikkelingen 16

2.1.4 Toekomstige ontwikkelingen 16

2.1.5 Onderwijsresultaten 17

2.1.6 Onderwijs aan nieuwkomers en internationalisering 18

2.1.7 Onderzoek 18

2.1.8 Inspectie 18

2.1.9 Visitatie 18

2.1.10 Passend onderwijs 19

2.1.11 Nationaal Programma Onderwijs 19

2.1.12 Sociale veiligheid 20

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.2 Personeel & Professionalisering 21
2.2.1 Doelen en resultaten 21
2.2.2 Toekomstige ontwikkelingen 21
2.2.3 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis 22
2.2.4 Uitkeringen na ontslag 22
2.2.5 Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders 22
2.2.6 Strategisch personeelsbeleid 22
2.3 Huisvesting & Facilitaire zaken 23
2.3.1 Doelen en resultaten 23
2.3.2 Toekomstige ontwikkelingen 23
2.3.3 Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen 24
2.4 Financieel beleid 25
2.4.1 Doelen en resultaten 25
2.4.2 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting 25
2.4.3 Toekomstige ontwikkelingen 26
2.4.4 Investeringsbeleid 26
2.4.5 Treasury 26
2.4.6 Allocatie van middelen 27
2.4.7 Onderwijsachterstandsmiddelen 27
2.4.8 Planning- en controlecyclus 27
2.5 Continuïteitsparagraaf 28
2.5.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1) 28
2.5.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2) 29
2.5.3 Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3) 30
3. Verantwoording van de financiën 31
3.1 Ontwikkelingen in meerjarig perspectief 31
3.1.1 Leerlingen (teldatum 1-02-2024) 31
3.1.2 FTE (teldatum 31-12-2023) 31
3.2 Staat van baten en lasten en balans 32
3.2.1 Staat van baten en lasten 32
3.2.2 Analyse stand van baten en lasten tov 2022 en ten opzichte van de begroting 2023: 32
3.2.3 Ontwikkeling ten opzichte van 2022 33
3.2.4 Ontwikkelingen komende jaren: 33
3.2.5 Balans in meerjarig perspectief 34
3.2.6 Analyse van de balans per 31-12-2023 tov 2022 34
3.2.7 Analyse van de meerjaren balans 34
3.3 Financiële positie 35

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3.3.1 Kengetallen 35
3.3.2 Toelichting op de financiële positie 35
3.3.3 Toelichting op de financiële positie 35
3.3.4 Ondertekening door bestuur 36
4 Verslag intern toezicht **37**
4.1 Samenstelling intern toezicht 37
4.2 Hoe het toezicht is vormgegeven 38
4.3 Toelichting op gegeven adviezen 40
4.3.1 Ondertekening door toezichthouder 41

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

0. Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag van de Montessori Vereniging Haarlemmermeer. In dit verslag beschrijven we de ontwikkelingen van de vereniging in kalenderjaar 2023. Ook geven we een beeld over de ontwikkelingen die we in de komende jaren verwachten.

"In een tijdperk van voortdurende veranderingen en uitdagingen binnen het onderwijslandschap, blijven we ons als onderwijsinstelling inzetten voor het bieden van hoogwaardig onderwijs dat zich richt op de behoeften van elke leerling. We geloven in een holistische benadering van onderwijs, waarbij niet alleen academische kennis wordt overgedragen, maar waarbij ook aandacht is voor sociale, emotionele en creatieve ontwikkeling."

Als we aan Chat GPT vragen om een inleiding te schrijven dan komt de bovenstaande tekst naar voren. In 2022 hadden we deze vraag nog niet eens kunnen stellen. Kunstmatige intelligentie heeft in 2023 een nadrukkelijke rol gespeeld in het onderwijs.
Gelukkig werkt de MVH met kinderen vanuit een persoonlijke en betrokken benadering. De rest van het verslag hebben we dan ook gewoon, zoals u van ons gewend bent, zelf geschreven.

De afgelopen jaren hebben we op onze school de populatie zien veranderen. Omdat de Haarlemmermeer een internationaal georiënteerde gemeente is, komen er steeds vaker kinderen van expats op onze scholen. Ook andere nieuwkomers verwelkomen we steeds vaker. Dat vraagt wat van onze leerkrachten, ouders en kinderen. Extra taalaanbod is en blijft essentieel zodat ook deze kinderen snappen waar het over gaat in de klas, vriendjes kunnen maken en mee kunnen doen met de activiteiten.

De basisvaardigheden taal en rekenen in het Nederlandse onderwijs lopen terug. De onderwijsinspectie wijst hier al jaren op en ook internationale onderzoeken laten hetzelfde zien. Het is onze opdracht om onze kinderen deze vaardigheden te leren. Dat doen we in een zo inspirerend mogelijke omgeving, waardoor leren leuk is. Dat is ons doel.

In ons jaarverslag kunt u daarover lezen, maar nog leuker is het om dat eens te komen bekijken. Onze scholen staan open voor iedereen die interesse heeft in ons mooie montessorionderwijs.

Egbert de Jong
Bestuurder MVH

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1. De schoolorganisatie

De kernactiviteit van de Montessori Vereniging Haarlemmermeer (MVH) is het verzorgen van basisonderwijs gebaseerd op de pedagogiek van dr. Maria Montessori (1870 – 1952). In de door ons geformuleerde "missie en visie" hebben we dit verder uitgewerkt.

1.1 PROFIEL

1.1.1 Missie,
De MVH geeft, met de inzet die hoort bij een passie voor onderwijs, invulling aan het leren van de kinderen op de scholen. Bij dat leren zoeken we de inspiratie bij kinderen, bij onszelf en in de omgeving. We hebben als doel dat kinderen leren wat ze in hun basisschoolperiode behoren te leren en dat met zoveel mogelijk leerplezier.

1.1.2 Visie en kernactiviteiten
De montessorivisie op onderwijs is nog steeds actueel. Ongeacht de vele veranderingen in het onderwijs. Met onze visie op onderwijs richten we ons op de ontwikkeling van kinderen, waarbij het doel is dat kinderen:

- Nieuwsgierig blijven
- Het samen doen
- Weten waar ze goed in zijn
- Kunnen bewijzen wat ze kunnen
- Weten wat ze willen
- Oplossingen zoeken
- Ertoe doen

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi-aplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1.2 STRATEGISCH KOERSPLAN

In 2023 hebben we de koers voor de MVH geactualiseerd. Deze koers geeft richting aan de ontwikkelingen van de vereniging en beide scholen.
Na de evaluatie van de voorgaande koers (2018-2022), hebben we onze nieuwe speerpunten concreet en evalueerbaar opgeschreven. Onze nieuwe koers heeft als ondertitel: "Uitdagen, inspireren en meedoen". Goed onderwijs daagt uit, inspireert en doen we met elkaar.

De koers is opgebouwd vanuit een krachtige montessoribasis. Vanuit deze basis geven we vorm aan ons onderwijs.
Goed onderwijs:
1. Is vormend voor leerlingen
2. Werkt gericht aan de basisvaardigheden die een school moet bieden
3. Gaat uit van onderwijs midden in de samenleving
De koers is op onze website te lezen: https://www.montessori-haarlemmermeer.nl/Bestuur/Koers

1.3 TOEGANKELIJKHEID & TOELATING

Onze scholen zijn voor iedereen toegankelijk, ongeacht levensbeschouwelijke overtuiging of culturele achtergrond. Onze scholen houden rekening met de diverse bevolking van de Haarlemmermeer. We zien dit ook weerspiegeld in de gezinnen die hun kinderen naar onze scholen brengen.

De mogelijkheden en grenzen van ons onderwijs zijn kernachtig beschreven in ons schoolondersteuningsprofiel. Aanmelding op een school verloopt via de directeur van de school. Indien de onderwijsvraag van de leerling niet past op onze scholen, dan begeleiden we deze ouders, via het centraal coördinatiepunt van passend-onderwijs, naar een beter passende school in onze samenwerkingsregio.

1.4 ORGANISATIE

1.4.1 Contactgegevens

Montessori Vereniging Haarlemmermeer (MVH)
Bestuursnummer: 79106
KVK nummer: 40594077
Adres: Kaj Munkweg 45, 2131 RV Hoofddorp
Telefoonnummer: 023-5611500
Website: https://www.montessori-haarlemmermeer.nl

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1.4.2 Bestuur

Intern Toezichthoudend:

Dhr. R. Stevens (voorzitter, onbezoldigd)
Dhr. J. de Waal (penningmeester, onbezoldigd)
Mevr. L. Peperkoorn (secretaris, onbezoldigd)
Mevr. M. Stuij (algemeen bestuurslid, onbezoldigd)
Mevr. E. van Loenhout (algemeen bestuurslid, onbezoldigd) tot 4 - 6 -2023

Uitvoerend:

Dhr. E. de Jong (algemeen directeur en lid bestuur, bezoldigd)
Nevenfuncties: Bestuurslid Nederlandse Montessori Vereniging (onbezoldigd)
Bestuurslid Stichting Leergeld Haarlemmermeer (onbezoldigd)

Verhouding man/vrouw:

Het uitvoerend deel van het bestuur is 100% mannelijk.

Het toezichthoudend deel heeft de verhouding 33% mannelijk, 66% vrouwelijk. We streven naar een evenwichtige man/ vrouw verdeling in het intern toezicht.

1.4.3 Scholen

1e Montessorischool	07AM	https://www.mvh-hoofddorp.nl
Montessorischool Floriande	23RF	https://www.mvh-floriande.nl/

Meer informatie over de resultaten van onze scholen staat op scholenopdekaart.nl.

1e montessorischool:
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/hoofddorp/12160/eerste-montessorischool/
Montessorischool Floriande:
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/hoofddorp/8428/montessorischool-floriande/

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1.5 ORGANISATIESTRUCTUUR

1.5.1 De algemene ledenvergadering

De algemene ledenvergadering (ALV) is het hoogste orgaan van de vereniging. Jaarlijks houden we minimaal één ledenvergadering. Leden van de MVH zijn de ouders van wie hun kind(eren) op één van onze scholen zit(ten). Tijdens de ledenvergadering legt het bestuur verantwoording af voor het door haar gevoerde beleid (jaarrekening, bestuursverslag). Ook vinden er verkiezingen van nieuwe bestuursleden plaats. In 2023 is er één algemene ledenvergadering gehouden.

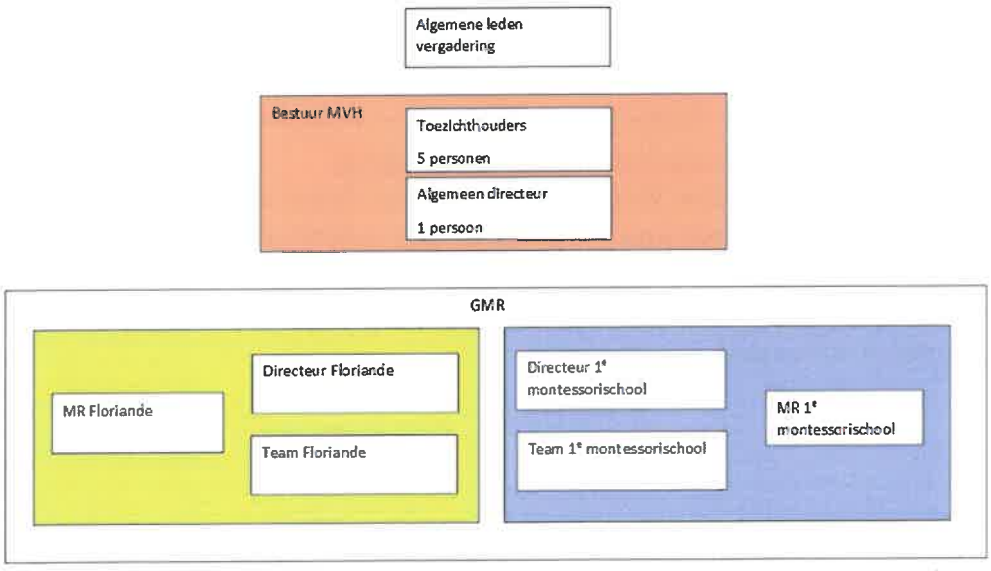
1.5.2 Het bestuur

Het bestuur vormt het bevoegd gezag. Het bestuur bestaat uit een niet-uitvoerend deel en een uitvoerend deel. Het bestuur handelt naar de richtlijnen die door de PO-raad zijn opgesteld in de "Code goed bestuur in het primair onderwijs" en naar de code "goed toezicht". Binnen ons bestuur hebben de niet-uitvoerend bestuurders een toezichthoudende rol. De algemeen directeur, tevens bestuurslid, is uitvoerend bestuurder. In de statuten wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen het uitvoerend deel van het bestuur en het niet-uitvoerende deel.

Alle bestuursleden, behalve de algemeen directeur, zijn ouders met kind(eren) op één van de scholen. De ouders in het bestuur zijn vrijwilligers en worden voorgedragen en benoemd op de algemene ledenvergadering. Het bestuur treedt op als werkgever van alle personeelsleden. Het bestuur vergadert in beginsel achtmaal per jaar. Het toezichthoudend bestuur is een bestuur op afstand. De uitvoering van het bestuursbeleid is in handen van de algemeen directeur/ uitvoerend bestuurder.

1.5.3 Directie en managementteam

Het directie- en managementteam bestaat uit de algemeen directeur/bestuurder van de MVH en de twee directeuren die leidinggeven aan de twee scholen binnen de vereniging.



Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1.5.4 De (gemeenschappelijke) medezeggenschap

Iedere school heeft een Medezeggenschapsraad (MR) die bestaat uit leerkrachten en ouders. Tevens is er een Gemeenschappelijke Medezeggenschapsraad (GMR) voor inspraak op onderwerpen die de gehele vereniging aangaan. In de reglementen van deze organen staat op welke manier deze organen samenwerken met het bestuur van de vereniging, om zo bij te dragen aan goed onderwijs voor onze kinderen. Ieder jaar zijn er twee overleggen met de MR, GMR en het bestuur. Op deze overleggen bespreken we ontwikkelingen op de scholen en het bestuursformatieplan welke we dan ook (indien mogelijk) vaststellen.

1.5.5 Horizontale dialoog en verbonden partijen

De vereniging heeft interne en externe contacten waarmee we regelmatig contact onderhouden. Interne contacten zijn direct aan een school betrokken of binnen de vereniging. Externe contacten hebben een relatie met de vereniging en hebben indirect in meer of mindere mate invloed op de uitvoering van het onderwijs op onze scholen.

Intern:

Vanzelfsprekend is er dagelijks contact met de kinderen op onze scholen en zeer regelmatig met de ouders van de kinderen. De verschillende gremia zoals beschreven in hoofdstuk 1.5.2 en 1.5.4 zijn ook op regelmatige basis betrokken bij het onderwijs op onze scholen.

Daarnaast werkt Montessorischool Floriande samen met stichting Koos https://www.stichting-koos.nl/. Dit is een zorginstelling waar kinderen met een ontwikkelingsachterstand intensief worden begeleid en daar waar mogelijk in contact worden gebracht met de andere kinderen op de school.

Extern:

De MVH heeft regelmatig contact met:

- **de gemeente Haarlemmermeer**; over de aan onderwijs gerelateerde onderwerpen. Hierbij is de gezamenlijk opgestelde Lokale Educatieve Agenda veelal leidend. Rondom huisvestingszaken hebben we tevens veelvuldig overleg over het Integraal Huisvestingsplan.
- **andere schoolbesturen in de Haarlemmermeer**; over zowel een gezamenlijke strategische richting als over diverse lopende zaken zoals nieuwkomers of de ontwikkelingen rondom meer- en hoogbegaafdheid.
- **het samenwerkingsverband passend onderwijs Haarlemmermeer;** om te zorgen dat alle kinderen in de regio Haarlemmermeer een passende onderwijsplek krijgen en houden. Zie: www.samenwerkingsverbandenopdekaart.nl
- **de Nederlandse Montessori Vereniging**; voor afstemming met de andere montessori-instellingen en kwaliteitswaarborg door vierjaarlijkse visitaties over de invulling van het montessorionderwijs.
- **De onderwijsinspectie;** als orgaan betrokken bij de waarborg van de kwaliteit van het onderwijs in Nederland.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

1.6 KLACHTENBEHANDELING

De MVH is aangesloten bij de landelijke klachtencommissie bijzonder onderwijs. Er zijn in 2023 geen klachten over onze scholen gemeld bij deze klachtencommissie.
De interne klachtencommissie heeft in kalenderjaar 2023 één klacht in behandeling genomen. Deze klacht is niet afgerond en zal in 2024 een vervolg krijgen.
De MVH heeft in 2023 haar klachtenprocedure geactualiseerd en een (externe) vertrouwenspersoon aangetrokken. Op de website van de MVH is deze klachtenregeling terug te vinden.
https://www.montessori-haarlemmermeer.nl/Bestuur/Documenten/Klachtenregeling

1.7 JURIDISCHE STRUCTUUR

De MVH is statutair een vereniging.

1.8 GOVERNANCE

Rondom de Governance structuur is er geen wijziging geweest ten opzichte van 2022.

1.9 FUNCTIESCHEIDING

Door de scheiding binnen het bestuur tussen een niet-uitvoerend en toezichthoudend deel en een uitvoerend deel valt de functiescheiding het beste te vatten in een functionele scheiding (het one-tier model) zoals beschreven in 'de code goed bestuur'.

1.10 CODE GOED BESTUUR

Op 1 januari 2021 is de nieuwe code goed bestuur door de leden van de PO-raad goedgekeurd. Deze nieuwe code heeft een meer ambitieuze doelstelling voor besturen in het Primair Onderwijs. De code beschrijft richtlijnen voor handelen gebaseerd op 4 kernpunten:

- Kwaliteit van onderwijs
- In verbinding met de maatschappelijke context
- Actief werken aan professionaliteit van de organisatie en binnen het bestuur zelf
- Integer en transparant werken

De MVH onderschrijft deze nieuwe code. Veel punten uit de nieuwe code komen overeen met onze huidige manier van werken. Sinds schooljaar 2022-2023 geven we dan ook iedere vergadering de code een centrale plek tijdens onze bestuursvergaderingen. Dat doen we door steeds een onderdeel van de code in de agenda op te nemen. Aan het eind van elke vergadering reflecteren we hoe dat onderdeel tijdens de vergadering terugkwam of van betekenis was.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

In 2023 zijn we wederom op zoek gegaan naar een invulling van bestuurlijke visitatie voor de MVH. De besturen in de Haarlemmermeer werken vanuit een gezamenlijke ambitie: "Goed onderwijs in de Polder". Vanuit deze ambitie wordt er ook gewerkt aan gezamenlijke kwaliteitsverbetering en daarmee ook de mogelijkheden onderzocht om elkaar bestuurlijk te visiteren. De MVH staat hier positief tegenover.

De code goed bestuur wordt jaarlijks geëvalueerd. De Montessori Vereniging handelt daarmee, zonder afwijkingen, conform de code goed bestuur PO.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2. Verantwoording van het beleid

2.1 ONDERWIJS & KWALITEIT

2.1.1 Onderwijskwaliteit en kwaliteitszorg

Onderwijskwaliteit heeft verschillende facetten. We maken onderscheid tussen interne en externe kwaliteit op verschillende deelgebieden. Hieronder een overzicht van deze deelgebieden:

	RESULTAATGERICHT	SOCIAAL EMOTIONEEL	FACILITAIR	PERSONEEL
INTERN, OP DE SCHOLEN	Hoe zijn de resultaten van het onderwijs aan het einde van het schooljaar op de betreffende school	Hoe is het met het welbevinden en de veiligheid van de leerlingen, personeel en ouders	In hoeverre zijn methodes of materiaal aan vervanging toe	Wat is het beeld van de kwaliteit van ons personeel
	Hoe zijn de tussenresultaten gedurende de 8 jaar onderwijs op de betreffende school			
EXTERN, BESTUURLIJK	Hoe zijn de resultaten van de scholen binnen de vereniging	Gaan onze kinderen met plezier en veilig naar onze scholen	Zijn de voorgenomen aanpassingen in het onderwijs-leerpakket uitgevoerd en wat zijn daarvan de resultaten	Hoe is de medewerkerstevredenheid binnen de organisatie
	Hoe verloopt de advisering naar het voortgezet onderwijs			
	Wat is de ontwikkeling van de leerlingaantallen			

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Er zijn diverse gegevens nodig om inzicht te krijgen in de kwaliteit van het onderwijs op onze scholen. Bestuurlijk geven we invulling aan kwaliteitszorg door:

- Monitoring eindresultaten onderwijs
- Monitoring tussenresultaten onderwijs
- Monitoring veiligheid
- Monitoring verbeterplannen waaronder schoolplannen en jaarplannen
- Visitaties Nederlandse Montessori Vereniging
- Leerling-prognoses
- Risico-inventarisatie
- Evaluatie jaarplannen
- Evaluatie strategisch beleid
- Functionerings- en beoordelingsgesprekken

Binnen ons bestuur volgt de uitvoerend bestuurder de onderwijskwaliteit op uitvoerend niveau. Daaruit agenderen we tweemaal per jaar de actiepunten voor de strategische agenda. Deze bespreking fungeert als tussenevaluatie waarin we aandacht hebben voor hoe het gaat met de scholen en de aangegeven actiepunten. Met de eindevaluatie stellen we vast wat de uiteindelijke resultaten zijn van de geplande onderwijsverbeteringen en wat de gevolgen daarvan zijn voor het volgende jaar. Indien nodig kunnen we de plannen op basis van de tussenevaluatie bijsturen.

2.1.2 Doelen en resultaten

In 2023 hebben beide scholen een nieuw schoolplan voor de komende vier jaar vastgesteld. In deze plannen staat welke onderwerpen en ontwikkelingen ze de komende tijd verwachten. Om tot dit nieuwe schoolplan te komen hebben de scholen hun oude schoolplan geëvalueerd en zijn de teams betrokken bij het bepalen van de nieuwe doelstellingen. Hieronder geven we eerst een globaal beeld van de ontwikkelingen op onze scholen en in hoeverre de plannen zijn afgerond (groen), gedeeltelijk zijn afgerond (geel) of nog in ontwikkeling zijn (rood). Daarna volgen onze bestuurlijke doelstellingen.

Onderwerpen die in ontwikkeling zijn:

onderwerp	omschrijving	Evaluatie	Afgerond / in ontwikkeling
Aanpak lerarentekort	Alternatieve oplossingen uitwerken voor het te verwachten lerarentekort	In september 2023 is de eerste groep scholen in de Haarlemmermeer begonnen met het project "anders organiseren". Onze scholen nemen deel aan de tweede groep scholen die in februari 2024 start.	
Nederlands als tweede taal	Aanpak leerlingen voor verwerving	Programma is opgezet en loopt op beide scholen.	

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi-splein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

	Nederlands als tweede taal opzetten en uitvoeren in schooljaar 2023-2024		
Burgerschap	Beleid en aanpak beschreven over burgerschapsvorming op de scholen	Moet nog vastgesteld worden, maar in concept klaar.	
Hoogbegaafdheid	Aanpak dubbel bijzondere leerlingen en zeer begaafde leerlingen	In de maatwerkgroepen wordt gewerkt met een iets veranderde aanpak waardoor we deze leerlingen beter kunnen bedienen. Wellicht is de aansluiting bij een "day a week" school ook een optie voor de toekomst.	

Bestuurlijke doelen:

onderwerp	omschrijving	Evaluatie	Afgerond/ in ontwikkeling
De eindresultaten	Resultaten eindtoets 2023 komen voor 70% of meer overeen met de gegeven adviezen op beide scholen.	Behaald	
Code goed bestuur/ code goed toezicht	Integratie van de code goed toezicht in de code goed bestuur.	Code goed toezicht is een goede aanvulling op de code goed bestuur, zodat ook vanuit de toezichthouder de verantwoordelijkheden duidelijk zijn.	
Nieuwkomers	Aanbod voor kinderen die Nederlands als tweede taal leren wordt uitgewerkt en geëvalueerd. De teams hebben de mogelijkheid om bij en na te scholen rondom dit thema.	Extra scholing voor leraren en ondersteuners is in de Haarlemmermeer vormgegeven. Op beide scholen is er voor deze leerlingen extra ondersteuning georganiseerd.	

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Klachten procedure	De klachtenprocedure is vernieuwd en geldt op de scholen binnen de MVH. Er is een (externe) vertrouwenspersoon betrokken bij de MVH.	Afgerond	
ICT	Invulling "basisvaardigheden ICT" op de scholen.	In samenwerking met Heutink ICT wordt hieraan vorm gegeven	
	Start invoering Normenkader technologie.	Nog niet begonnen	

2.1.3 Overige ontwikkelingen

Met de komst van Chat GPT werd het gebruiken van kunstmatige intelligentie in het onderwijs zeer actueel. De mogelijkheden werden steeds duidelijker en in het onderwijs ook snel merkbaar. Werkstukken, verhalen, maar inmiddels ook foto's en websites, het kan allemaal heel snel worden gemaakt met kunstmatige intelligentie-tools zoals ChatGPT.
Onderwijs heeft zich snel moeten verhouden tot deze nieuwe technologie. Het deed ons beseffen dat technologie niet meer weg gaat en impact heeft op het werken en leren.

De oorlog in Oekraïne duurt nog voort. Na 7 oktober 2023 is een felle oorlog uitgebarsten tussen Israël en Hamas. Kinderen die nu opgroeien ervaren hierdoor veel meer oorlogsgeweld dan er in de afgelopen decennia is geweest. In algemene zin heeft dit een effect op de veiligheidsbeleving van kinderen. We zien, ook vanuit deze landen, weer meer vluchtelingen komen, wat gevolgen heeft voor ons aanbod voor nieuwkomers.

Op 1 juli 2023 heeft de koning, Willem Alexander van Oranje Nassau, namens Nederland zijn excuses aangeboden voor het slavernijverleden. Een moment waar we ook in het kader van burgerschap op de scholen aandacht aan gaven.

2.1.4 Toekomstige ontwikkelingen

Het lerarentekort zal in de komende jaren steeds van invloed blijven op het onderwijs. Waarschijnlijk zal het vanaf 2026-2027 merkbaar worden op de scholen. Het is van groot belang dat we, in samenwerking met andere besturen in de gemeente, werken aan oplossingen voor deze naderende problemen in het onderwijs. Hiervoor is de MVH actief binnen "Plan C" dat moet zorgen voor een doelgerichte aanpak om oplossingen te vinden voor deze situatie. Bij Plan C zijn onze collega-besturen, Jong Leren, Meer Primair en Floreer betrokken.

Inmiddels is vanuit de overheid een leidende rol ingenomen door te sturen op een regionale aanpak. Deze Rato (Regionale Aanpak Toekomst Onderwijs) moet ervoor zorgen dat er structureel aandacht blijft voor oplossingen voor het personeelstekort. Om hier invulling aan te geven zijn er in 2023 regelmatig overleggen geweest met de opleidingen in onze regio en de besturen.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Technologie zal in de toekomst een steeds nadrukkelijkere rol gaan spelen in het onderwijs. Hierin is het belangrijk dat het onderwijs zelf regie houdt op de manier waarop we technologie inzetten. Hierin zien we kansen maar niet zonder dat we heel goed en nadrukkelijk blijven kijken naar de effecten van het automatiseren van kwetsbare processen. We hebben zeker niet de wens om het gehele onderwijs te automatiseren. We kijken wel naar mogelijkheden die technologie heeft om het onderwijs te verrijken. Hoe kinderen leren en ontwikkelen, is maatwerk en valt niet zomaar in een algoritme te vangen.

De onderwijsresultaten in Nederland zijn, aldus de onderwijsinspectie, aan het dalen. Deze ontwikkeling is zorgelijk. Met name het niveau van het leesonderwijs en het begrijpend lezen zijn hierin een groot aandachtspunt. Voor onze scholen geldt ook dat we hier extra aandacht aan besteden. We hebben onze streefdoelen opgenomen in de koers.

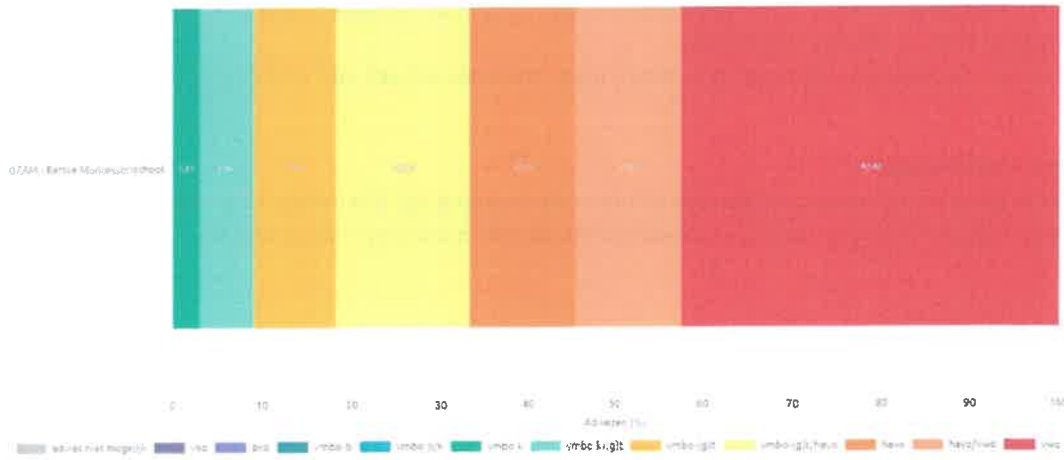
In 2023 heeft de overheid een "route naar inclusief-onderwijs in 2035" gepresenteerd. Deze ambitieuze route kan flink wat veranderingen in het onderwijs opleveren. Inclusief onderwijs moet ervoor zorgen dat het aantal leerlingen in het speciaal onderwijs kleiner wordt en dat vrijwel alle kinderen naar een reguliere school kunnen gaan. Dat vraagt veel aanpassingen ten opzichte van de huidige manier van werken. De MVH staat positief in de gedachte van inclusief-onderwijs maar we vinden ook dat deze verandering zorgvuldig moet verlopen en dat het ook voor alle betrokkenen haalbaar moet blijven.

De nieuwe koers van de MVH, die begin 2023 is afgerond, geeft richting aan de ontwikkelingen van ons onderwijs voor de komende jaren. Alle bovengenoemde punten hebben hierin ook een plaats gekregen.

2.1.5 Onderwijsresultaten

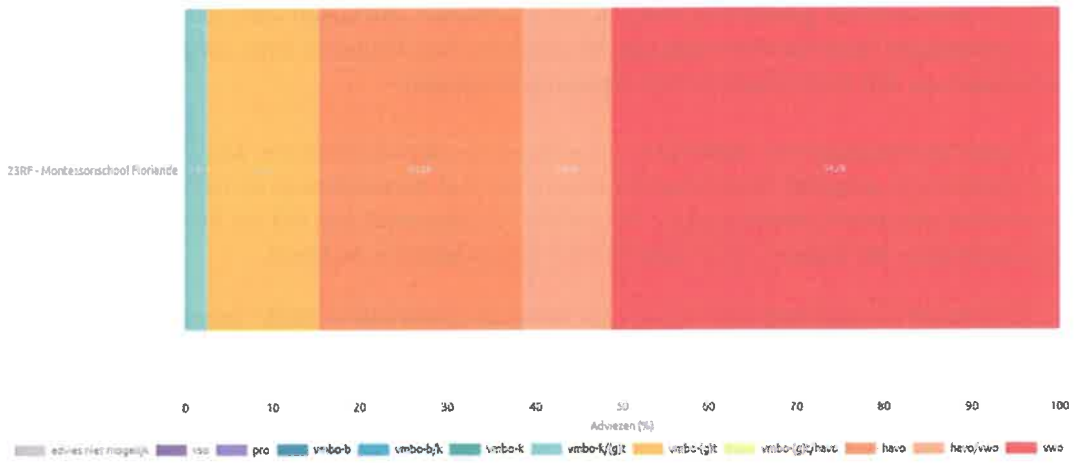
In 2023 is de eindtoets afgenomen. Net als de voorgaande jaren hebben we kansrijk geadviseerd. Dat betekent dat we kijken naar de potentie van ieder kind, naast de onderwijsresultaten die uit toetsen worden gehaald.

Op de 1e montessorischool zitten in schooljaar 2023-2024, 33 kinderen in groep 8. De adviezen over 2023 -2024 zijn als volgt verdeeld:



Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Op de montessorischool Floriande zitten in schooljaar 2023-2024, 39 kinderen in groep 8. De adviezen over 2023 -2024 zijn als volgt verdeeld:



Meer informatie over de resultaten van onze scholen staat op scholenopdekaart.nl.

1e montessorischool:
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/hoofddorp/12160/eerste-montessorischool/
Montessorischool Floriande:
https://scholenopdekaart.nl/basisscholen/hoofddorp/8428/montessorischool-floriande/

2.1.6 Onderwijs aan nieuwkomers en internationalisering

Op beide scholen zien we een groei van het aantal leerlingen met een niet-Nederlandstalige achtergrond. In de gemeente is er hard gewerkt aan verdere professionalisering van leerkrachten, om op een goede manier deze leerlingen te begeleiden in het leren van de Nederlandse taal. Leerkrachten en ondersteuners van onze vereniging hebben hier ook dankbaar gebruik van gemaakt.
In 2023 is er, speciaal voor de begeleiding van deze nieuwkomers, op beide scholen ingezet op extra ondersteuning. Het aanbod Nederlandse taal voor nieuwkomers is op beide scholen opgenomen in de schoolplannen.
Binnen de Haarlemmermeer is ook een internationale school, die niet onder ons bestuur valt.

2.1.7 Onderzoek

Er is geen actief onderzoeksbeleid binnen onze vereniging. Vakinhoudelijk onderzoek wordt voornamelijk gedaan door personeelsleden die een masteropleiding volgen.

2.1.8 Inspectie

In 2023 zijn er geen inspectiebezoeken geweest bij ons bestuur.

2.1.9 Visitatie

Er heeft in 2023 geen bestuurlijke visitatie plaatsgevonden.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi-plein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.1.10 Passend onderwijs

De Montessori Vereniging Haarlemmermeer maakt deel uit van het samenwerkingsverband passend onderwijs Haarlemmermeer. Binnen dit samenwerkingsverband zorgen we ervoor dat voor ieder kind een passende plek is op een basisschool. In het kalenderjaar 2023 heeft het samenwerkingsverband haar eigen jaarverslag opgemaakt. De Montessori Vereniging Haarlemmermeer is aanwezig bij de ledenvergaderingen van dit samenwerkingsverband. Zo volgen we de relevante ontwikkelingen.

Vanuit het samenwerkingsverband passend onderwijs in onze regio ontvangt de Montessori Vereniging Haarlemmermeer gelden voor het bieden van passend onderwijs. Deze gelden worden toegekend op basis van het aantal leerlingen op onze scholen op 1 oktober van dat jaar. In 2023 is hiervoor het te besteden bedrag van €111.577,56 ontvangen. De Montessori Vereniging Haarlemmermeer heeft deze gelden ingezet voor:

- Formatie: De interne begeleiding op de scholen wordt deels financieel vergoed door de gelden van passend onderwijs. Daarnaast is er vanuit passend onderwijs geld ter beschikking gesteld voor het verder vormgeven voor onderwijs aan meer- en hoogbegaafde kinderen, wat door de MVH is ingezet in de maatwerkgroep. Bovenstaande bedraagt bijna 50% van de gelden voor passend onderwijs.
- Onderzoek: Voor het verrichten van nader onderzoek bij leerlingen die dat nodig hebben vergoeden we de kosten op het moment dat het initiatief van het onderzoek bij de school ligt. Hieraan besteden we 30% van het budget.
- Materiaal: Voor materiaal dat moet worden aangekocht om de leerstof aan te laten sluiten bij de behoefte van een leerling. Hieraan wordt 20% van de gelden besteed.

2.1.11 Nationaal Programma Onderwijs

In 2023 zijn onze scholen verder gegaan met de plannen voor de inzet van de gelden van het Nationaal Programma Onderwijs (NPO). Hierbij is geen geld bovenschools ingezet maar hebben de scholen na een evaluatie van het tweede jaar, de gelden weer ingezet voor het derde jaar. De effecten van deze inzet zijn zichtbaar in de resultaten van ons onderwijs zoals bijvoorbeeld de uitstroom adviezen en tussenresultaten. Deze komen overeen met de resultaten zoals die voor de corona periode op de scholen werden behaald. Daarnaast zien we dat onze kinderen veelal met veel plezier en goed in hun vel in het leven staan.

Deze gelden hebben we ingezet voor:

A. Meer onderwijs om bij groepen leerlingen kennis en vaardigheden bij te spijkeren
B. Effectievere inzet van onderwijs om kennis en vaardigheden bij te spijkeren
C. Sociaal-emotionele en fysieke ontwikkeling van leerlingen
D. Ontwikkeling van de executieve functies van leerlingen
E. (Extra) inzet van personeel en ondersteuning
F. Faciliteiten en randvoorwaarden: Activiteiten die randvoorwaardelijk/ ondersteunend zijn voor interventies (A-E), ouderbetrokkenheid en digitale technologie

Op beide scholen zijn de plannen met de betreffende MR-en besproken en heeft daar instemming plaatsgevonden. Vanuit het NPO is ongeveer 10 procent van het geld ingezet voor personeel niet in loondienst. Dit geld is ingezet om nieuw personeel goed te begeleiden door een begeleider vanuit de Hogeschool van Amsterdam.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.1.12 Sociale veiligheid

Binnen de MVH is een veiligheidsbeleid vastgesteld waarbij teams, medezeggenschap, gemeenschappelijke medezeggenschap en bestuur betrokken zijn geweest. Voor de monitoring van de veiligheid werken we met het WMK instrument. Dit nemen we volgens planning af bij werknemers, leerlingen en ouders. In 2023 hebben we dit beleid weer geactualiseerd. Er is in 2023 eenmaal contact opgenomen met de interne vertrouwenspersoon van de vereniging. Dit heeft geresulteerd in de klacht die ook is benoemd in hoofdstuk 1.6.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi-aplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.2 PERSONEEL & PROFESSIONALISERING

2.2.1 Doelen en resultaten

Hieronder geven we een globaal beeld van de ontwikkelingen rondom personeel en personeelsbeleid en in hoeverre de plannen zijn afgerond (groen), gedeeltelijk zijn afgerond (geel) of nog in ontwikkeling zijn (rood).

onderwerp	omschrijving	evaluatie	Afgerond/ in ontwikkeling
Plan C	Gezamenlijke aanpak met de besturen in de Haarlemmermeer om oplossingen te zoeken voor het lerarentekort	In 2023 is na de zomervakantie het traject gestart dat ongeveer 3 schooljaren gaat lopen. Onze scholen doen mee vanaf februari 2024	
Personeelsbeleid	Afstemmen van het personeelsbeleid met de besturen in de Haarlemmermeer	Vanaf september 2023 is de MVH betrokken in het netwerk personeelsbeleid in de Haarlemmermeer, waarin we ons beleid op elkaar af stemmen	
Onderwijsregio	We zoeken de samenwerking met opleidingscentra in onze regio om te zorgen voor een goede begeleiding van toekomstige studenten	Waarschijnlijk sluiten we in 2024 aan in een onderwijsregio samen met de besturen in de regio. Voor de MVH is het belangrijk om de samenwerking met de Hogeschool van Amsterdam te behouden omdat deze hogeschool, de montessoriopleiding aanbiedt	

2.2.2 Toekomstige ontwikkelingen

Richting de toekomst laten de voorspellingen zien dat het lerarentekort steeds groter zal worden. Dit probleem is niet een probleem van de MVH alleen, maar van alle schoolbesturen. Het vraagt dan ook om een brede aanpak. De besturen in de Haarlemmermeer werken daarom gezamenlijk aan oplossingen onder de noemer "Plan C".

Door het aflopen van de NPO-subsidie verminderen de inkomsten voor de MVH aanzienlijk. We verwachten dat we wat betreft ons personeelsbestand, terug moeten gaan naar de bezettingsomvang van voor de coronaperiode. De MVH betreurt het zeer dat deze extra investering in het onderwijs niet wordt voortgezet.
De MVH kijkt naar de mogelijkheden die er zijn om personeel te behouden, zeker in het licht van het voorspelde lerarentekort.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.2.3 Zaken in het afgelopen jaar met personele betekenis

Het ziekteverzuim binnen de MVH was in de corona periode, flink gestegen. Nu deze periode grotendeels achter ons ligt, zien we dat deze kerngetallen normaliseren. Het verzuimpercentage over 2023 lag per maand gemiddeld op ongeveer 4 %.
Het verloop onder ons personeel is laag. Het lukt ons ieder jaar om ook weer nieuwe mensen aan ons te binden zodat het personeelstekort op onze scholen relatief mee valt.
Het is voor al ons personeel belangrijk om goed montessori-geschoold te zijn en te blijven. De inzet met de Hogeschool van Amsterdam, om dit te waarborgen is dan ook zeer waardevol gebleken voor ons.

2.2.4 Uitkeringen na ontslag

Er is in 2023 geen ontslagvergoeding uitgekeerd door de MVH.

2.2.5 Regeling bijzondere bekostiging professionalisering en begeleiding starters en schoolleiders

Voor starters in het onderwijs en schoolleiders staat de persoonlijke ontwikkeling centraal. We faciliteren nascholing en ondersteunen nieuwe werknemers intensief op onze scholen. Onder andere met de inzet van coaching en begeleiding, maatjes en de samenwerking met de Hogeschool van Amsterdam.

2.2.6 Strategisch personeelsbeleid

Ons personeelsbeleid is erop gericht dat personeelsleden zich betrokken, gehoord, uitgedaagd en ondersteund voelen. Hierbij is de persoonlijke betrokkenheid het belangrijks. De kracht van een klein bestuur is ook het leveren van "persoonlijk maatwerk".

Dat betekent dat we onder andere de volgende instrumenten gebruiken voor de continue voortgang in het HRM-beleid:

- Functionerings-, voortgangs- en beoordelingsgesprekken
- Aanvullende mogelijkheden in de cafetariaregeling die we jaarlijks bijstellen
- Montessorischoling voor leerkrachten die geen montessoribekwaamheid hebben als ze op onze scholen komen werken.

Vanuit de NPO-gelden hebben we ook een Montessori Opleider van de Hogeschool Amsterdam aan ons verbonden voor de begeleiding van nieuwe medewerkers en starters in het Montessorionderwijs.

Daarnaast is onze strategie gericht op:

- Behoud van personeel door uitdaging, motivatie en werkplezier
- Potentiële nieuwe leerkrachten binden voor mogelijkheden in de toekomst

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.3 HUISVESTING & FACILITAIRE ZAKEN

2.3.1 Doelen en resultaten

Hieronder geven we een globaal beeld van de ontwikkelingen rondom huisvesting en facilitaire zaken en in hoeverre de plannen zijn afgerond (groen), gedeeltelijk zijn afgerond (geel) of nog in ontwikkeling zijn (rood).

onderwerp	omschrijving	evaluatie	Afgerond/ in ontwikkeling
Naar een nieuw integraal Huisvestingsplan (IHP)	Het huidige IHP loopt af in december 2024. Komen tot een aanpak voor een vervolg op het huidige IHP	Keuze voor de begeleider en trajectaanpak is in 2023 afgerond	
Ventilatie	Aanpassing ventilatie op de 1e montessorischool met inzet van SUVIS subsidie.	In de zomervakantie van 2023 is de mechanische ventilatie op de 1e montessorischool vervangen. De CO^2 waardes vallen vanaf dat moment weer binnen de norm	
Activeren of componenten methode	Voor 2024 moet de MVH een keuze maken voor het verwerken van de kosten van het groot onderhoud in de jaarrekening	In december hebben we besloten, na advies van Dyade, om te activeren en af te schrijven vanaf 2024	

2.3.2 Toekomstige ontwikkelingen

In 2024 zal er een nieuw integraal huisvestingsplan worden opgesteld. In dat plan hebben we in ieder geval aandacht voor de renovatie van de 1e montessorischool.
Ook de invulling van inclusief onderwijs (zie 2.4.1) kan gevolgen hebben voor huisvesting en facilitaire zaken. Als bijvoorbeeld inclusief onderwijs gaat resulteren in kleinere groepen, dan is er meer ruimte nodig in de scholen.
Rondom huisvesting is het budget dat vanuit de overheid komt voor het in stand houden van de gebouwen structureel laag. Dit is een landelijk probleem.

Op montessorischool Floriande hopen we in 2024 de huidige schoolwoningen in eigendom te krijgen. Tevens wordt er op Floriande gewerkt aan de verbetering van de luchtkwaliteit en de aanpassing van de deuren.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.3.3 Duurzaamheid en maatschappelijk verantwoord ondernemen

Waar we mogelijkheden zien om duurzame en maatschappelijk verantwoorde keuzes te maken, zullen we dat doen. De MVH valt niet onder de komende verplichte CO^2-registratie, aangezien er minder dan 100 werknemers binnen de vereniging werken. Beide scholen zien, voornamelijk binnen hun taak rondom burgerschap, wel een rol in de duurzaamheidsdoelstellingen zoals die in de "whole school approach" te lezen zijn.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KH Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.4 FINANCIEEL BELEID

2.4.1 Doelen en resultaten

Hieronder geven we een globaal beeld van de ontwikkelingen rondom het financieel beleid en in hoeverre de plannen zijn afgerond (groen), gedeeltelijk zijn afgerond (geel) of nog in ontwikkeling zijn (rood).

onderwerp	omschrijving	evaluatie	Afgerond/ in ontwikkeling
Financiële reserves	Het eigen vermogen van de MVH in verhouding terugbrengen tot het financiële risico van de MVH	In begrotingsronde 2023 en 2024 hebben we een inschatting gemaakt van het mogelijke financiële risico van de MVH en daarop gebaseerd keuzes gemaakt om verder te investeren in het onderwijs	
Inzicht gelden passend onderwijs	Door meer inzicht te hebben in de bestedingen van de gelden kunnen we deze doelgerichter en specifieker inzetten.	In 2023 is er vanuit passend onderwijs een uitvraag gekomen over deze gelden. Een inhoudelijke bespreking hiervan gaat in 2024 plaatsvinden	

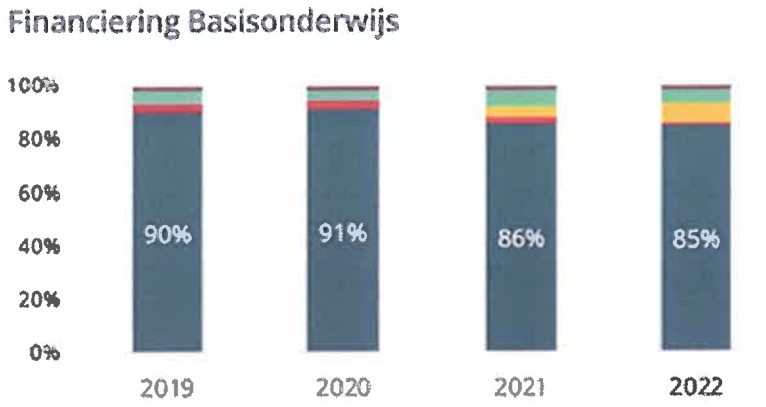
2.4.2 Opstellen beleidsrijke meerjarenbegroting

Jaarlijks stelt de uitvoerend bestuurder van de MVH de conceptbegroting op. Dan volgt er per school een bespreking met de directeuren. Na gezamenlijk overleg gaat er een concept naar het (niet uitvoerend) bestuur en de GMR. Na goedkeuring van de GMR wordt de begroting vastgesteld. In de begroting is een meerjarig perspectief opgenomen dat past bij de strategische keuzes die we hebben gemaakt.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.4.3 Toekomstige ontwikkelingen

De financiering van het onderwijs heeft last van subsidieconfetti, steeds meer geld wordt via doelsubsidies aan het onderwijs beschikbaar gesteld. Dat is in de onderstaande grafiek zichtbaar.



*bron: Geld onder voorwaarden, Andersson Elffers, Felix

De afgelopen jaren konden we met de gelden vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) een flink bedrag per school extra inzetten. Helaas is ook dat bedrag niet structureel geworden. De gevolgen van het aflopen van deze subsidie zijn flink voor het onderwijs. Op vrijwel alle onderwijsinstellingen zorgt dit voor bezuinigingen op het personeel. Het onderwijs laat daardoor personeel los, terwijl we de komende jaren een tekort verwachten. De MVH probeert dit "gat "te overbruggen, maar gaat niet ontkomen aan een krimp van de formatie in schooljaar 2024-2025 en verder.

Montessori Vereniging Haarlemmermeer is een financieel gezonde organisatie. In de begroting voor 2023 en 2024 en de daaraan gekoppelde meerjarenbegroting hebben we een inschatting gemaakt van de nodige reserves voor de MVH. Voor kleine schoolbesturen is het wenselijk dat de vermogenspositie relatief hoog is aangezien de risico's voor hen nu eenmaal hoog zijn.
We maken geen bestedingsplan voor onze reserves. Deze reserves gebruiken we alleen voor bijzondere omstandigheden met nadelige financiële consequenties. Het uitgangspunt van de vereniging blijft een sluitende begroting in meerjarig perspectief.

2.4.4 Investeringsbeleid

Onze investeringen doen we op basis van ons meerjarig investeringsplan. Dit financiële plan is verwerkt in de meerjarenbegroting 2023-2027 en met de GMR en de MR-en besproken. Bij de uitvoering van de investeringen betrekken we de onderwijsteams.

2.4.5 Treasury

De MVH heeft conform het 'treasurystatuut' een risicomijdend financieel beleid gevoerd. De overtollige gelden houden we op spaarrekeningen aan. Het uitgangspunt is dat we toegekende publieke middelen overeenkomstig hun bestemming besteden.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi-plein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.4.6 Allocatie van middelen

Binnen de MVH gebruiken we drie kostenplaatsen bij het opstellen van de begroting:
1: 1e montessorischool
2: Montessorischool Floriande
3: Bestuur MVH
In het grootboek gebruiken we deze kostenplaatsen ook. Gelden die voor de scholen beschikbaar zijn gesteld geven we zo veel mogelijk op schoolniveau uit. De bestuurlijke kosten zijn voornamelijk kosten voor:

- de administratieve ondersteuning, (loonkosten)
- de algemeen directeur/ bestuurder van de vereniging (loonkosten)
- het administratiekantoor
- overige gezamenlijke kosten voor de vereniging.

De kosten voor het bestuur worden doorbelast naar de scholen op basis van leerlingaantallen.
De totale bestuurlijke kosten waren in 2023 begroot op € 260.039,-

2.4.7 Onderwijsachterstandsmiddelen

De Montessori Vereniging Haarlemmermeer ontvangt geen gelden voor het onderwijsachterstandenbeleid van de overheid.

2.4.8 Planning- en controlecyclus

Voor de begroting van de MVH gebruiken we de gegevens die Dyade, ons administratiekantoor, aanlevert. Vanuit de ambities van de vereniging, de realisatie van het voorgaande jaar en de visie op de toekomst, actualiseren we de meerjarenbegroting.
Na de vaststelling van de begroting volgt er een kwartaalrapportage vanuit ons administratiekantoor. Deze rapportages worden met de toezichthoudend penningmeester besproken en op de bestuurlijke vergadering nader toegelicht.
De financiering van het onderwijs is dermate grillig (zie ook paragraaf 2.4.3) dat het resultaat van een boekjaar eigenlijk pas inzichtelijk wordt, als het jaar voorbij is. Het blijft onze ambitie om betere sturingsgegevens te hebben, maar de realiteit is dat dit nog steeds lastig is.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.5 CONTINUÏTEITSPARAGRAAF

2.5.1 Rapportage aanwezigheid en werking van het interne risicobeheersings- en controlesysteem (B1)

De Montessori Vereniging Haarlemmermeer is een kleine vereniging met een beperkt aantal leerlingen op de twee scholen. Het leerlingenaantal is van grote invloed op de financiële positie van de vereniging. Iedere leerling die een school bezoekt wordt immers gefinancierd vanuit de overheid.

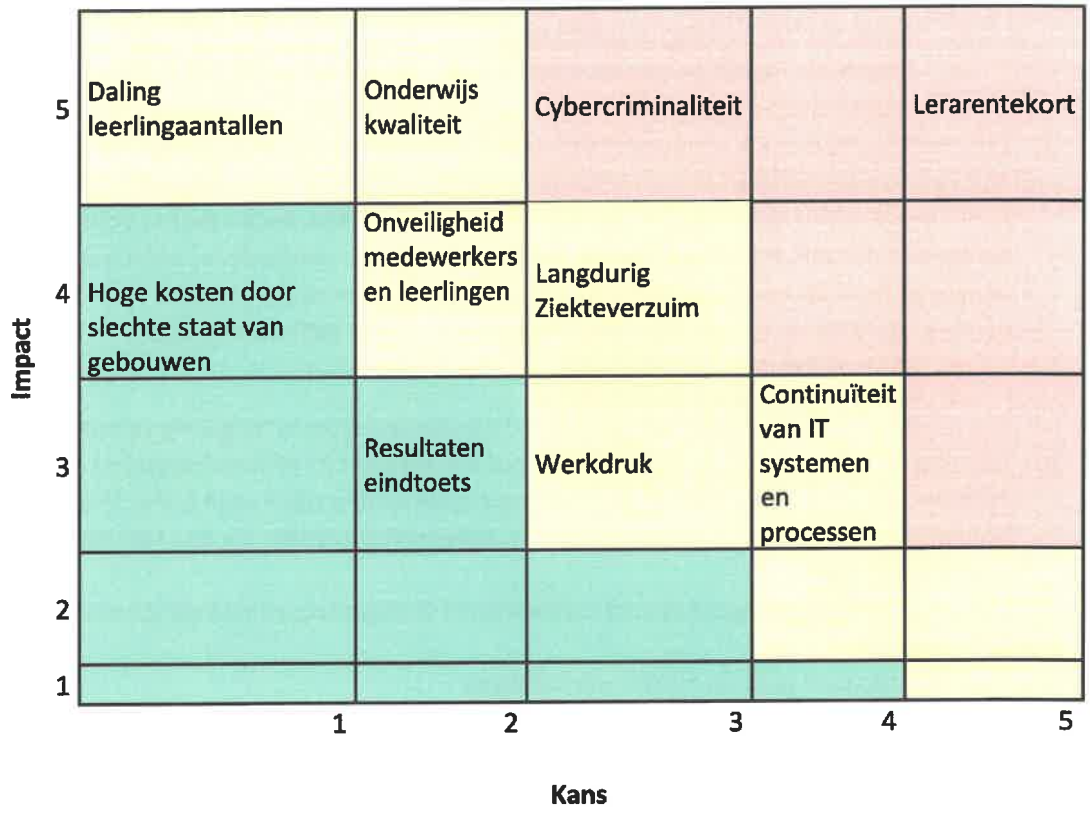
Voor de vereniging is het belangrijk om een inschatting te maken van de risico's die we lopen. In onze risicoanalyse benaderen we de beheersing van de risico's op de volgende gebieden:

- Onderwijskwaliteit
- Personeel
- Onderhoud
- Financieel
- Informatie en technologie

In het beleidsstuk "Risicobeheer MVH" hebben we de inschatting van de risico's gemaakt op basis van de impact en de grootte van deze risico's.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

2.5.2 Beschrijving van de belangrijkste risico's en onzekerheden (B2)



	Hoge impact en hoge kans
	Gemiddelde impact en gemiddelde kans
	Lage impact en lage kans

Op basis van de gesignaleerde risico's in het risicobeleid van de vereniging houden we rekening met de volgende financiële gevolgen:

1. Het lerarentekort is een groot risico in het algemeen. Als financieel risico kan het tekort leiden tot het niet kunnen voldoen aan de kwaliteit en het aantal uren van ons onderwijs. Inhuur van leerkrachten op uitzendbasis kan dan een (noodgedwongen) oplossing worden. Beheersmaatregelen die de MVH hier actief in onderneemt zijn:
    - Continue werving van personeel
    - Bestuurlijk samenwerken aan "Plan-C"
    - Samenwerking met de Hogeschool van Amsterdam
    - "Anders organiseren" van het onderwijs
    - Actief werken aan personeelstevredenheid

2. Technologie is niet meer weg te denken uit het onderwijs. Ook op onze scholen werken we veel met technologie en gevoelige data. De vereniging is continu actief om deze risico's te verkleinen, onder andere door betere back-up mogelijkheden, beveiligde emailverbindingen en het actief inzetten op "dataveilig gedrag" van onze medewerkers.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Het is onzeker welke financiële gevolgen een datalek of een andere vorm van cybercriminaliteit heeft. Beheersmaatregelen die de MVH hierin onderneemt zijn:
    - Kennisnet Verwerkingsovereenkomsten
    - 2 factor authenticatie geactiveerd
    - Backup-cloud geactiveerd
3. Langdurig ziekteverzuim. Personeel dat langdurig uitvalt moeten we (tijdelijk) vervangen. Met het personeelstekort in ogenschouw zijn oplossingen vaak ingewikkeld en kostbaar. Aangezien de MVH eigenrisicodrager is in het geval van ziekte, leiden kosten voor vervanging dan ook tot extra uitgaven. Dit risico is moeilijk voorspelbaar maar wel aanwezig. De MVH heeft zich verzekerd tegen langdurige extra personeelskosten bij het vervangingsfonds. Beheersmaatregelen die de MVH hierin onderneemt zijn:
    - Afstemming met de bedrijfsarts
    - Vangnetregeling voor loonkosten
    - Zorg ter voorkoming dat kortdurend verzuim overgaat in langdurig verzuim
4. Begroten in het onderwijs is ingewikkeld door alle tijdelijke (overheids) subsidies die aangevraagd kunnen worden. Ook de vergoeding vanuit het rijk is vaak grillig. Veelal valt deze echter wel positiever uit dan verwacht. Beheersmaatregelen die de MVH hierin onderneemt zijn:
    - Subsidieregelingen beperkt meenemen in de begroting en niet als structurele gelden
    - Realistisch gebruik maken van subsidies
    - Financiële kwartaalrapportages opstellen en beoordelen

In de meerjarenbegroting houden we rekening met een financiële reserve die moet zorgen dat we mogelijke financiële risico's kunnen opvangen.

2.5.3 Informatiebeveiliging en privacy (IBP) (B3)

Zoals eerder in het verslag beschreven is de invloed van technologie op ons onderwijs aan het groeien. Daarmee neemt ook de afhankelijkheid van digitale systemen zoals de leerlingadministratie en personeelsadministratie toe. Steeds meer informatie komt digitaal beschikbaar en daarmee groeit ook het risico op misbruik van deze data.

De bestuurder van de MVH neemt actief deel aan de regiegroep op technologie. Hier werken de PO-Raad en de VO-Raad samen met bestuurders en organisaties als Kennisnet en Sivon aan maatregelen om voor alle onderwijsorganisaties een veilige online omgeving te waarborgen.

Ook binnen de MVH zijn we hier actief mee bezig door:
- Gebruik te maken van de centrale plek voor de verwerkingsovereenkomsten met softwareleveranciers
- 2 factor authenticatie structureel te activeren voor medewerkers
- Een aparte Back-up Cloud te gebruiken waardoor essentiële accounts binnen de MVH van een extra back-up worden voorzien.
- Samenwerking met SIVON (landelijke stichting voor diensten kennis en advies rondom technologie)
- Bewust om te gaan met autorisaties (wie mag wat zien of doen)
- Een werkgroep technologie die actief is op de scholen en in hun nieuwsbrieven regelmatig aandacht aan dit thema geeft.
- Te werken aan het normenkader veilig onderwijs https://www.digitaalveiligonderwijs.nl/

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3. Verantwoording van de financiën

3.1 ONTWIKKELINGEN IN MEERJARIG PERSPECTIEF

3.1.1 Leerlingen (teldatum 1-02-2024)

	Februari 2022	Februari 2023	Februari 2024	Februari 2025	Februari 2026
Aantal leerlingen	513	514	517	517	517

We hanteren vanaf 2022 de teldatum 1 februari. De Rijksbekostiging is gebaseerd op deze datum. Het aantal leerlingen op 1 februari 2024 is licht gestegen ten opzichte van het voorgaande jaar. We verwachten stabiele leerlingaantallen op beide scholen de komende jaren. De prognoses van de gemeente laten zien dat er in de toekomst een groei kan komen op één van de twee scholen in verband met nieuwbouwontwikkelingen in de Haarlemmermeer. Dat is de komende vier jaar nog niet van toepassing.

3.1.2 FTE (teldatum 31-12-2023)

Aantal FTE	2022	2023	2024	2025	2026
Bestuur / management	2,85	2.85	2.85	2.85	2.85
Personeel primair proces / docerend personeel	25,98	25.60	25.14	24.40	24.40
Ondersteunend personeel / overige deelnemers	8,97	9.98	8.13	6.75	6.75
Totaal	37,80	38.43	36.12	34	34

Met de inzet van de gelden uit het Nationaal Programma Onderwijs is er nieuw personeel binnen de vereniging komen werken. Dat is met name zichtbaar in de groei van onderwijs ondersteunend personeel. Met dit personeel hebben we de mogelijkheden gehad om gericht te werken aan de effecten van de corona periode.
Met het aflopen van deze bekostiging zien we dat er binnen de Montessori Vereniging Haarlemmermeer, minder onderwijs ondersteuners kunnen worden aangehouden.
Met dezelfde hoeveelheid leerlingen die we verwachten in de komende jaren blijft dus het aantal FTE onderwijzend personeel vrijwel gelijk maar neemt vanaf 2025 het aantal FTE onderwijs ondersteunend personeel af. Dit zal voornamelijk gebeuren door het aflopen van tijdelijke overeenkomsten.
De kleine daling in onderwijzend personeel heeft te maken met het efficiënt inzetten van het huidige personeel in groepen en het beëindigen van een paar kleine aanstellingen binnen de vereniging.
Beide ontwikkelingen moeten zorgen voor een gezonde financiële situatie voor 2025.

Over het bovenstaande is afstemming gezocht met de GMR en MR-en van de scholen tijdens de begrotingsbijeenkomsten en de bespreking van het formatieplan.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN EN BALANS

3.2.1 Staat van baten en lasten

	2022	Begroting 2023	Realisatie 2023	2024	2025	2026	Verschil 2023 t.o.v. begroting	Verschil 2023 t.o.v. 2022
BATEN								
Rijksbijdragen	3.680.263	3.628.582	3.893.332	3.677.720	3.725.469	3.698.888	264.750	213.069
Overige overheids-bijdragen en subsidies	23.479	3.203	23.925	17.500	17.500	17.500	20.722	446
Overige baten	36.753	81.950	120.256	81.750	81.750	81.750	38.306	83.503
TOTAAL BATEN	3.740.495	3.713.735	4.037.513	3.776.970	3.824.719	3.798.138	323.778	297.018
LASTEN								
Personeelslasten	3.048.178	2.969.811	3.376.290	3.252.428	3.135.277	3.150.825	-406.479	-328.112
Afschrijvingen	71.270	93.478	87.029	98.808	106.634	100.041	6.449	-15.759
Huisvestingslasten	266.650	288.600	271.400	208.600	209.600	211.800	17.200	-4.750
Overige lasten	388.729	333.896	399.651	351.667	355.267	356.317	-65.755	-10.922
TOTAAL LASTEN	3.774.827	3.685.785	4.134.370	3.911.504	3.806.778	3.818.983	-448.585	-359.543
SALDO								
Saldo baten en lasten	-34.332	27.950	-96.857	-134.533	17.941	-20.845	-124.807	-62.525
Saldo financiële baten en lasten	-3.919	0	13.088	5.000	5.000	5.000	13.088	17.007
TOTAAL RESULTAAT	**-38.251**	**27.950**	**-83.769**	**-129.533**	**22.941**	**-15.845**	**-111.719**	**-45.518**

3.2.2 Analyse stand van baten en lasten tov 2022 en ten opzichte van de begroting 2023:
De rijksbijdragen bestaan uit de basisbekostiging en de overige subsidies van het ministerie. Deze waren € 264.750 hoger dan begroot. Dit komt door de verhoging van de normbedragen met ongeveer 5%. Daarnaast was in de begroting geen rekening gehouden met de aanvullende bekostiging voor de professionalisering.
De rijksbijdragen waren € 213.069 hoger dan in 2022. De beide jaren zijn door het nieuwe bekostigingsstelsel niet goed te vergelijken. In 2023 is de laatste vijf maanden van het jaar minder bekostiging ontvangen door het betaalritme van de personele bekostiging. Daar staat tegenover dat in 2022 het hele jaar NPO-subsidie werd ontvangen en in 2023 maar zeven maanden. De NPO-subsidie was hierdoor € 163.747 lager dan in 2022.

De begrote overige baten bestaan voor het grootste deel uit ouderbijdragen. De overige baten waren € 83.503 hoger dan in 2022. In 20221 en 2022 is de ouderbijdrage tijdelijk verlaagd omdat door de corona maatregelen veel activiteiten die we bekostigen uit de ouderbijdragen niet door konden gaan.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Ten opzichte van 2022 zijn de personeelslasten in 2023 gestegen. In de begroting was rekening gehouden met ongeveer gelijkblijvende personele kosten. Door het behouden van onderwijs ondersteuners en de nieuwe CAO zijn deze kosten, zowel ten op zichtte van 2022 als ten opzichte van de begroting 2023 gestegen.

De afschrijvingslasten zijn ten opzichte van 2022, in 2023 gestegen. Dit komt met name door het vervangen van Chromebooks en een investering in meubilair in de centrale hal van montessorischool Floriande.

Ten opzichte van 2022 zijn de huisvestingslasten in 2023 gestegen met €4750,- Deze relatief kleine stijging heeft te maken met de gestegen prijzen voor energie en schoonmaak. Ten opzichte van de begroting is deze stijging echter mee gevallen omdat toen de begroting werd opgesteld veel van deze nieuwe prijzen al bekend waren.

De overige lasten zijn ten opzichte van 2022 in 2023 gestegen met €10.922,- Deze stijging heeft met name te maken met de stijging van de kosten voor leermiddelen en abonnementen. In 2023 was er €65.753 ,- minder begroot. Het verschil tussen de begroting en de realisatie komt met name door hogere kosten voor de buitenschoolse activiteiten, hogere kosten voor dienstverlening en een aantal uitgaven die in 2023 zijn gedaan vanuit de bekostiging van het Nationaal Programma Onderwijs waar in de begroting geen rekening mee is gehouden.

De financiële baten zijn ten opzichte van 2022 gestegen. Waar er in 2022 een negatieve rente was op sparen, is dat in 2023 en positieve rente geworden. In de begroting was geen rekening gehouden met deze rentestijging.

3.2.3 Ontwikkeling ten opzichte van 2022

In 2023 zijn de rijksbijdragen gestegen ten opzichte van 2022. Dit had voornamelijk te maken met nieuwe CAO afspraken. Dit is ook direct terug te zien in de gestegen personele lasten. De overige overheidsbijdragen en subsidies, hebben voornamelijk te maken met extra inkomsten uit subsidies die te maken hebben met zij-instromers. De overige baten betreffen oudergelden en inkomsten uit huur.
De personele lasten zijn hoger geworden door nieuwe CAO afspraken. Ten opzichte van 2022 zijn de afschrijvingen en huisvestingslasten vrijwel stabiel gebleven. De afschrijvingslasten zijn met name gedaald omdat er in deze periode veel materiaal compleet is afgeschreven.
De overige uitgaven zijn ten opzichte van 2022 gestegen wat veelal te maken heeft met de inflatiestijging van kosten van materialen en middelen. In 2023 zijn er ook overige uitgaven gedaan die te maken hebben met de subsidie vanuit het nationaal programma onderwijs. In de komende jaren zal daar geen besteding meer van zijn.
Ten slotte is de rente op spaartegoeden gestegen waardoor ook daar inkomsten zijn opgenomen. Wat een groot verschil is ten opzichte van de situatie de afgelopen jaren.

3.2.4 Ontwikkelingen komende jaren:

In de komende jaren verwachten we dat het exploitatie resultaat negatief blijft. Hierin valt op dat er voor kalenderjaar 2024 een flinke ambitie is om de uitgaven terug te brengen. Zodat dit in de jaren erna ook naar een financieel gezond resultaat beweegt. We willen effecten van het wegvallen van de NPO subsidie zoveel mogelijk opvangen door extra te blijven investeren in ons onderwijs. In onze meerjarenbegroting hebben we dan ook rekening gehouden met hogere uitgaven dan inkomsten in de komende jaren waarbij we wel rekening houden met het behouden van een gezonde financiële reserve.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3.2.5 Balans in meerjarig perspectief

	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ACTIVA					
VASTE ACITVA					
Materiële vaste activa	465.315	444.169	566.361	518.727	461.186
Totaal vaste activa	465.315	444.169	566.361	518.727	461.186
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	109.349	37.958	20.000	20.000	20.000
Liquide middelen	1.504.184	1.453.617	1.199.109	1.269.684	1.311.380
Totaal vlottende activa	1.613.533	1.491.575	1.219.109	1.289.684	1.331.380
TOTAAL ACTIVA	**2.078.849**	**1.935.744**	**1.785.470**	**1.808.411**	**1.792.566**
EIGEN VERMOGEN					
Algemene reserve	954.382	870.617	741.084	764.025	748.180
Bestemmingsreserves	359.054	359.054	581.609	581.609	581.609
Totaal eigen vermogen	1.313.434	1.229.671	1.322.693	1.345.634	1.329.789
VOORZIENINGEN	350.476	275.332	52.777	52.777	52.777
KORTLOPENDE SCHULDEN	414.939	430.739	410.000	410.000	410.000
TOTAAL PASSIVA	**2.078.849**	**1.935.744**	**1.785.470**	**1.808.411**	**1.792.566**

3.2.6 Analyse van de balans per 31-12-2023 tov 2022

De materiële activa is ten opzichte van 2022 gedaald. Dit heeft met name te maken met een aantal afschrijvingen die in vanuit het verleden die zijn afgelopen. In 2023 is er 65.881,- geïnvesteerd en er is voor 87.029,- aan afschrijvingen vrijgevallen.
De algemene reserve is gedaald door het negatieve resultaat over het boekjaar. De voorzieningen zijn, door een investering in de luchtbehandeling op de 1e montessorischool , licht gedaald.

3.2.7 Analyse van de meerjaren balans

De door de negatieve begrotingen zal de algemene reserve de komende jaren blijven dalen. De voorziening onderhoud zal vanaf 2024 vrij komen te vallen omdat de MVH vanaf 2024, nieuwe investeringen in het onderhoud gaat afschrijven. Daardoor verwachten we dat de komende jaren de afschrijvingen gaan stijgen en de voorziening dus vrijwel gaat vervallen. Er wordt wel een bestemmingsreserve opgenomen om de toekomstige onderhoudsactiviteiten te kunnen bekostigen en de hogere afschrijvingen te kunnen opvangen.
Een deel van deze bestemmingsreserve is stabiel en is gerelateerd aan toekomstige onvoorziene personele uitgaven zoals beschreven in de jaarrekening van de MVH.
De komende jaren zullen beide scholen hun digitale schoolborden in fases gaan vervangen. Deze investeringen zijn opgenomen in ons investeringsplan.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3.3 FINANCIËLE POSITIE

3.3.1 Kengetallen

Kengetal	Realisatie 2022	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Signalerings-waarde
Solvabiliteit 2 (Eigen vermogen + voorzieningen) / Balanstotaal	0,80	0,79	0,77	0,77	0,77	Ondergrens : < 0,3
Weerstandsvermogen Eigen vermogen / totale baten (incl. financiële baten)	0,35	0,30	0,35	0,35	0,35	Ondergrens: < 0,05
Liquiditeit Vlottende activa / Kortlopende schulden	3,89	3,46	2,97	3,15	3,25	Ondergrens : 1,5 (bij totale baten onder € 3 mln),
Liquiditeit Absolute omvang	1.504.184	1.491.575	1.199.109	1.269.684	1.311.380	Ondergrens € 100.000
Rentabiliteit Resultaat / totale baten (incl. financiële baten) * 100%	-0,01	-0,02	-0,03	0,01	0,00	Afhankelijk van de financiële positie
Ratio normatief eigen vermogen Feitelijk publiek eigen vermogen -/- Signaleringswaarde publiek eigen vermogen	1,62	1,53	1,45	1,55	1,64	Bovengrens: > 1

3.3.2 Toelichting op de financiële positie

Zoals in de jaarrekening in het hoofdstuk "ratio normatief publiek eigen vermogen" is berekend, is het normatief eigen vermogen voor de Montessori Vereniging Haarlemmermeer €805.364,- het publiek eigen vermogen is echter hoger dan deze norm waardoor er sprake kan zijn van een bovenmatig eigen vermogen. De Montessori Vereniging Haarlemmermeer herkent dit beeld en heeft daarom ook over de komende jaren een negatieve begroting voorgesteld om zo dit vermogen in proportie te brengen met de risico's die de vereniging heeft. De verwachting is dat dit gaat resulteren in een normale verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van de gestelde norm. In het proces naar de nieuwe meerjarenbegroting heeft dit ook nadrukkelijk een rol gespeeld.

3.3.3 Toelichting op de financiële positie

De MVH is financieel gezond en heeft ruimte voor investeringen in het onderwijs zoals eerder beschreven. Voor deze investeringen werken we met een investeringsoverzicht.
We houden rekening met een aantal onzekerheden in de toekomst die voor kleine besturen financieel een groter risico zijn, maar realiseren ons ook dat een reserve niet te groot moet worden. De komende jaren is ingezet op een negatieve begroting, zoals eerder toegelicht. De algemene reserve zal daarmee niet onder de door het Bestuur vastgestelde ondergrens dalen. Mocht dit in de meerjarenprognose toch het geval zijn dan zal er door het Bestuur worden bijgestuurd.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

3.3.4 Ondertekening door bestuur

Naam: E de Jong

Functie: Bestuurder MVH

Datum 20-6-2024.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

4 Verslag intern toezicht

4.1 SAMENSTELLING INTERN TOEZICHT

Naam: Linda Peperkoorn
Functie: Secretaris
Andere functies: Eigenaar consultancy- en coachingbedrijf
Aandachtsgebied: Interne en externe communicatie, personeelsbeleid

Naam: Stella Peperkoorn
Functie: Kandidaat-bestuurslid
Andere functies: Marketingstrateeg en webspecialist, eigenaar Marketingcomponist
Aandachtsgebied: Algemeen

Naam: Rick Stevens
Functie: Voorzitter
Andere functies: Directeur bij Arbo Unie
Aandachtsgebied: Algemeen

Naam: Mirjam Stuij
Functie: Algemeen bestuurslid
Andere functies: Onderzoeker bij het Mulier Instituut
Aandachtsgebied: Algemeen en communicatie

Naam: Daphne Tempelman
Functie: Kandidaat-bestuurslid
Andere functies: Projectmanager Beheer en Onderhoud, Stichting Kennemerhart (zorginstelling)
Aandachtsgebied: Algemeen

Naam: John de Waal
Functie: Penningmeester
Andere functies: Uitvoerend Bestuurder Ahold Delhaize Pensioen
Aandachtsgebied: Financiën

Esme van Loenhout, algemeen bestuurslid, heeft in 2023 afscheid genomen van het bestuur. Stella Peperkoorn en Daphne Tempelman zijn in het laatste kwartaal van 2023 gestart als kandidaat-bestuurslid en zullen tijdens de ALV in juni 2024 worden voorgedragen om toe te treden tot het bestuur.

De interne toezichtrollen zijn onbezoldigd.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

4.2 HOE HET TOEZICHT IS VORMGEGEVEN

Het Bestuur bestaat uit een uitvoerend bestuurder en een zestal niet-uitvoerend bestuurders, die tevens verantwoordelijk zijn voor het Intern Toezicht.

De toezichthoudende rol richt zich onder meer op:

- Het driejaarlijks vaststellen van de strategische koers van de MVH
- Het proces van het vertalen van deze strategische koers naar schoolplannen en jaarplannen per school
- De monitoring van de realisatie van de koers en de schoolplannen aan de hand van voortgangsrapportages vanuit het directieteam
- Het adequaat opstellen en vaststellen van beleidsdocumenten voor de MVH
- Het monitoren van de naleving van het beleid
- De waarborgen die er zijn om de kwaliteit van het onderwijs binnen de MVH op het gewenste niveau te houden
- Het functioneren van het directieteam van de MVH, bestaande uit de uitvoerend bestuurder en de twee schooldirecteuren

De bestuursvergaderingen hebben gedurende 2023 zoals gepland plaatsgevonden, waarbij er gemiddeld elke twee maanden een reguliere bestuursvergadering is geweest en daarnaast twee gezamenlijke vergaderingen samen met de GMR en MR van beide scholen. Het bestuur legt minimaal een keer per jaar verantwoording af aan de ALV over het gevoerde beleid.

De bestuursagenda baseren we enerzijds op de kwalitatieve planningscyclus van de MVH en anderzijds op de meer kwantitatieve financiële planningscyclus.

Kwalitatief bestaat deze cyclus uit: De strategische koers (driejaarlijks), de schoolplannen en de jaarplannen per school. Het niet uitvoerend bestuur is betrokken bij het opstellen van de koers en het directieteam informeert hen over de realisatie van school- en jaarplannen.

De financiële plannings- en verantwoordingscyclus bestaat uit: de meerjaren- en jaarbegroting, het formatieplan en het jaarverslag. De toezichthouders dragen zorg voor de toewijzing van de accountant.

In aanvulling op deze reguliere bestuursagenda hadden we en 2023 in het bijzonder aandacht voor een viertal onderwerpen:

- Code Goed Bestuur - Het bestuur staat elke vergadering bewust stil bij een van de thema's vanuit de Code Goed Bestuur. Daarbij kijken we naar de aansluiting bij de agenda van de betreffende vergadering. Dit thema gebruiken we om tijdens en aan einde van de vergadering te reflecteren op de rol van het bestuur en de manier waarop we met elkaar spraken over het onderwerp.
- Code Goed Toezicht – Deze code is vooral relevant voor niet-uitvoerende bestuurders, in hun toezichthoudende rol. Over deze Code hebben we een aantal keren gesproken, met name in het kader van een evenwichtige en diverse bezetting van de bestuursrollen, waarbij we nog nadrukkelijker kunnen kijken naar het afdekken van de belangrijkste expertisegebieden. De kandidaat-bestuursleden beschikken vanuit hun achtergrond over veel kennis op het gebied van (groot) onderhoud en marketing en

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

communicatie, wat een mooie aanvulling is op de kennis en achtergronden van de andere bestuurders. Daarnaast hebben we pro-actief stilgestaan bij het vertrek van de voorzitter (einde schooljaar 2023/2024) en de penningmeester (einde schooljaar 2024/2025)omdat zij dan geen kinderen meer bij de MVH op school hebben.

- Een veilige omgeving voor de leerlingen, leerkrachten en de ouders.
  Het bestuur merkt dat het aantal gevallen waarbij de communicatie tussen ouders en leerkrachten verhard en als lastig en soms bedreigend wordt ervaren toeneemt. We hebben veel aandacht gehad voor een individuele casus, die zowel door de betreffende ouders als de directeur van de school onder de aandacht van het bestuur is gebracht. Deze casus is nog niet afgerond. Overkoepelend is er zowel in de teams op de scholen, bij de directie als bij het bestuur, de GMR en MR veel aandacht voor de veilige leer- en werkomgeving. Gezamenlijk kijken we welke maatregelen / algemene communicatie zouden kunnen bijdragen aan een (nog) veiliger gevoel voor iedereen.
- Mede in het licht van bovenstaand punt is door het bestuur ook gekeken naar de klachtenprocedure en de rol van de vertrouwenspersonen binnen de MVH. Deze hebben we in 2023 waar nodig herzien en uitgebreid.

Rol van het niet uitvoerend bestuur als werkgever van de uitvoerend bestuurder
Een afvaardiging van het niet-uitvoerend bestuur voert minimaal eens per jaar een evaluatiegesprek met de uitvoerend bestuurder. Van dit gesprek wordt een vastlegging gemaakt en eventuele aandachtspunten worden opgevolgd. Dit jaarlijkse functioneringsgesprek wordt gevoerd vanuit de rol van het niet uitvoerend bestuur als werkgever. Vanuit die rol wordt tevens jaarlijks een ontwikkelingsgesprek gevoerd met de uitvoerend bestuurder, waarin nadrukkelijk wordt stilgestaan bij ambities, lange termijn carrièreperspectief en persoonlijke ontwikkeling. Uit dit gesprek kunnen acties voortkomen in de vorm van bijvoorbeeld opleiding en/of (aanvullende) nevenactiviteiten.
Als onderdeel van de rol als werkgever beoordeelt het niet-uitvoerend bestuur alle mogelijke veranderingen in de arbeidsvoorwaarden van de uitvoerend bestuurder en voert het daarbij tevens een toets uit op de naleving van de Wet Normering Topinkomens (WNT).
De niet-uitvoerend bestuurders vallen zelf niet onder deze wet, omdat er geen beloning / vergoeding wordt toegekend aan deze bestuurders.

Het gehele bestuur evalueert ook het eigen functioneren. Elke vergadering staan we stil bij het verloop van de vergadering en mogelijke verbeterpunten ten aanzien van de agenda en het verloop. Daarnaast voeren we jaarlijks een zelfevaluatiegesprek, met of zonder externe begeleiding.

Financiën en de besteding van middelen
De penningmeester (niet-uitvoerend bestuurslid) bespreekt eens per kwartaal de financiële rapportages met de uitvoerend bestuurder. Om zo meer in detail de financiële ontwikkelingen en processen binnen de vereniging te kunnen monitoren. Bij deze kwartaalreviews is er specifieke aandacht voor de rechtmatige en doelmatige besteding van middelen. De administratie van de vereniging is zodanig vormgegeven dat opvallende uitgaven die niet in lijn zijn met de afgesproken begroting of zouden kunnen wijzen op het niet rechtmatig of doelmatig besteden van middelen, direct zichtbaar worden. Daarnaast is er binnen de

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

financiële uitvoering voldoende functiescheiding aanwezig in de rolverdeling tussen uitvoerend bestuurder, administratief medewerker en administratiekantoor.
Voor grotere uitgaven is er vooraf overleg tussen de uitvoerend bestuurder, de penningmeester en de voorzitter en deze worden vervolgens ook gedeeld met het gehele bestuur. Het bestuur ziet erop toe dat bij grotere uitgaven een zorgvuldig offerteproces en waar relevant contracteringsproces wordt doorlopen, waarmee de rechtmatige verwerving van middelen is gewaarborgd. Er is geen sprake van Europese Aanbestedingen.
De penningmeester ziet ook toe op de naleving van het treasurybeleid. In het geval van de MVH is dit eenvoudig omdat beleggen niet is toegestaan. Reserves worden uitsluitend aangehouden in de vorm van in de vorm van liquide middelen.

Naleving wettelijke voorschriften
De uitvoerend bestuurder bespreekt veranderingen in voor de MVH relevante wet- en regelgeving met het niet-uitvoerend bestuur en geeft aan hoe hier (in de toekomst) aan wordt voldaan. Waar nodig toetst het niet-uitvoerend bestuur deze naleving.
De controle op de aanwezigheid van VOG's heeft het bestuur gedelegeerd aan de uitvoerend bestuurder.
Omdat het spectrum van governanceregels, financiële voorschriften en wet- en regelgeving voor scholen, waaronder ook wetgeving op het gebied van informatiebeveiliging en dataprivacy steeds breder en omvangrijker wordt, gaat de penningmeester samen met de uitvoerend bestuurder een checklist opstellen voor het houden van toezicht op al deze elementen. Waar nodig kunnen onderliggende procedures hierop worden aangepast of worden aangevuld. Deze checklist en de eventuele aanpassing van procedures zal in 2024 al worden toegepast.

Begroting en jaarverslag
De penningmeester is tevens nadrukkelijk betrokken bij het opstellen van de begroting en het reviewen van het jaarverslag en de jaarrekening. De penningmeester is als sluitstuk van dit proces ook aanwezig bij het afsluitende gesprek met de accountant over de bevindingen en de rapportage van de accountant.
De (meerjaren-)begroting, het formatieplan en het jaarverslag worden beoordeeld, besproken en goedgekeurd door het gehele bestuur.

Vanuit bovengenoemde werkzaamheden concludeert het Intern Toezicht dat de MVH wordt geleid door een professioneel directieteam, dat samen met het hele team van leraren zorgdraagt voor kwalitatief hoogwaardig onderwijs, binnen een stabiele, betrouwbare organisatie, met een gezonde financiële structuur en beheersing.

4.3 TOELICHTING OP GEGEVEN ADVIEZEN

Naast suggesties ter verbetering van documenten binnen de eerder genoemde kwalitatieve- en kwantitatieve planningscyclus zijn door het niet-uitvoerend bestuur met name adviezen gegeven op de voor 2023 genoemde bijzondere onderwerpen. Deze adviezen leggen we vast in de notulen en de opvolging bewaken we met een actielijst.

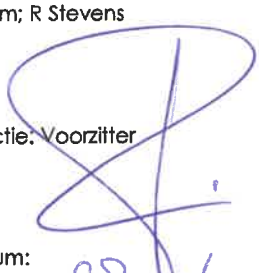
Naast op bovengenoemde gebieden heeft het bestuur ook andere adviezen gegeven, bijvoorbeeld op het gebied van:
- Bestuurlijke samenwerking

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

- Communicatie
- Samenwerking tussen GMR, MR en bestuur
- De opzet en structuur van het formatieplan en de begroting
- Financiën

4.3.1 Ondertekening door toezichthouder

Naam; R Stevens



Functie: Voorzitter

Datum: 28-06-2024

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Jaarrekening 2023

Montessori Vereniging Haarlemmermeer

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmi[illegible]plein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Balans per 31 december 2023

vergelijkende cijfers 2022 na verwerking resultaatbestemming

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1	**ACTIVA**				
1.1	**Vaste Activa**				
1.1.2	Materiële vaste activa	444.169		465.315	
	Totaal vaste activa		444.169		465.315
1.2	**Vlottende Activa**				
1.2.2	Vorderingen	37.958		109.349	
1.2.4	Liquide middelen	1.453.617		1.504.184	
	Totaal vlottende Activa		1.491.575		1.613.533
	TOTAAL ACTIVA		1.935.744		2.078.849
2	**PASSIVA**				
2.1	Eigen vermogen	1.229.671		1.313.434	
2.2	Voorzieningen	275.332		350.476	
2.4	Kortlopende schulden	430.739		414.939	
	TOTAAL PASSIVA		1.935.744		2.078.849

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Staat van baten en lasten 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		Begroting 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3	**Baten**						
3.1	Rijksbijdragen OCW	3.893.332		3.628.582		3.680.263	
3.2	Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	23.925		3.203		23.479	
3.5	Overige baten	120.256		81.950		36.753	
	Totaal Baten		*4.037.513*		*3.713.735*		*3.740.495*
4	**Lasten**						
4.1	Personeelslasten	3.376.290		2.969.811		3.048.178	
4.2	Afschrijvingen	87.029		93.478		71.270	
4.3	Huisvestingslasten	271.400		288.600		266.650	
4.4	Overige lasten	399.651		333.896		388.729	
	Totaal lasten		*4.134.370*		*3.685.785*		*3.774.827*
	Saldo baten en lasten		*-96.857*		*27.950*		*-34.332*
6	**Financiële baten en lasten**						
6.1	Financiële baten	13.088		-		-	
6.2	Financiële lasten	-		-		3.919	
	Saldo financiële baten en lasten		*13.088*		-		*-3.919*
	Totaal resultaat		-83.769		27.950		-38.252

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Kasstroomoverzicht 2023
en vergelijkende cijfers 2022

		2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Resultaat uit gewone bedrijfsoefening (saldo baten en lasten)			-96.857		-34.331
Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:					
Afschrijvingen	-/- 4.2	87.029		71.270	
Mutaties voorzieningen	2.2	-75.144		48.821	
Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat			11.885		120.091
Veranderingen in werkkapitaal:					
Vorderingen	1.2.2	71.391		66.789	
Kortlopende schulden	2.4	15.800		37.899	
Totaal van aanpassingen in werkkapitaal			87.191		104.688
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.219		190.448
Ontvangen interest	6.1.1	13.088		-	
Betaalde interest	6.2.1	-		-3.919	
			13.088		-3.919
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			15.307		186.529
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen in materiële vaste activa	1.1.2	-65.881		-172.105	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-65.881		-172.105
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen langlopende schulden	2.3	-			
Aflossing langlopende schulden	2.3	-			
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		-
Kasstroom uit overige balansmutaties					
Mutatie liquide middelen	1.2.4		-50.574		14.422

Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:

	2023		2022	
	€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1	1.504.184		1.489.760	
Mutatie boekjaar liquide middelen	-50.567		14.424	
Stand liquide middelen per 31-12		1.453.617		1.504.184

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Grondslagen voor waardering van activa, passiva en resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Kernactiviteiten
Het verzorgen van (openbaar)primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden partijen

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

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelmina-plein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Grondslagen Balans

Materiële vaste activa

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

Investeringssubsidies worden gesaldeerd met de investeringen waarvoor deze subsidies zijn verstrekt.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven.
Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings-termijn in maanden	afschrijvings-percentage per jaar	activerings-grens in €
Meubilair	240	5,00%	500
Onderwijsleerpakket	120	10,00%	500
ICT netwerk	120	10,00%	500
ICT hardware	40-60	20 - 33%	500
ICT digiborden	84	14,29%	500

Gebouwen

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

Terreinen

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

Vorderingen

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Liquide middelen

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

Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en bestemmingsreserve(s).
Hierin is tevens een segmentatie opgenomen naar publieke en private middelen.

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

Omschrijving		EUR
Personeel	Doel	
	Beperkingen	
	Saldo	€ 359.054

Voorzieningen

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

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

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

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

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.
Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:
Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).
Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2023 wordt er gerekend met een rekenrente van 2,50%.
De waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,50%, en de uitgangswaarde voor de inflatie is 0,00%.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Voorziening jubilea

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

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Kortlopende schulden

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.
Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.
Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.
Dit is meestal de nominale waarde.

Grondslagen Staat van Baten en Lasten

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

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

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

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

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

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

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

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.
De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Pensioenregeling

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.
De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2023 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2023: 110,50%
- overige kenmerken zijn te vinden op www.abp.nl

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

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

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

Financiële baten en lasten

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

Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde
Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:
- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.
Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

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

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

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

Financieringsactiviteiten
Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.
Kredietrisico
De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1 Activa

1.1 Vaste Activa

1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1	1.1.2.3	1.1.2.4	
	Gebouwen	Inventaris en apparatuur	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€
Stand per 31 december 2022				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	1.048.329	328.694	1.377.023
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	796.058	115.648	911.707
Materiële vaste activa per 31 december 2022	-	252.271	213.046	465.316
Verloop gedurende 2023				
Investeringen	-	65.367	514	65.881
Desinvesteringen				-
Afschrijvingen	-	-58.073	-28.956	-87.029
Mutatie gedurende 2023	-	7.294	-28.442	-21.148
Stand per 31 december 2023				
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	-	1.113.696	328.694	1.442.390
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-	854.131	144.090	998.221
Materiële vaste activa per 31 december 2023	-	259.565	184.604	444.169

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

1.2 Vlottende activa

1.2.2	Vorderingen	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1.2.2.2	OCW	-		14.647	
1.2.2.3	Gemeenten	-		36.716	
1.2.2.10	Overige vorderingen	20.625		27.616	
	Subtotaal vorderingen		20.625		78.980
1.2.2.12	Vooruitbetaalde kosten	17.333		9.326	
1.2.2.15	Overige overlopende activa	-		21.044	
	Subtotaal overlopende activa		17.333		30.370
	Totaal Vorderingen		37.958		109.349

1.2.4	Liquide middelen	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
1.2.4.2	Tegoeden op bankrekeningen	1.453.617		1.504.184	
	Totaal liquide middelen		1.453.617		1.504.184

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans

2.1 Eigen vermogen

		Stand per 01-01-2022	Resultaat 2022	Overige mutaties 2022	Stand per 31-12-2022	Stand per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties 2023	Stand per 31-12-2023
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	992.628	-38.247	-	954.382	954.382	-83.765	-	870.617
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	359.054	-	-	359.054	359.054	-	-	359.054
	Totaal eigen vermogen	**1.351.682**	**-38.247**	**-**	**1.313.435**	**1.313.435**	**-83.765**	**-**	**1.229.671**

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

2.2 Voorzieningen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	52.777	-	-	-	52.777	8.827	9.836	5.962
2.2.3	Voorzieningen voor groot onderhoud	297.700	90.000	-165.145	-	222.555	222.555	-	-
	Totaal voorzieningen	**350.477**	**90.000**	**-165.145**	**-**	**275.332**	**231.382**	**9.836**	**5.962**

2.2.1 Personele voorzieningen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	28.152	-	-	-	28.152	-	-	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	24.625	-	-	-	24.625	8.827	9.836	5.962
	Totaal personele voorzieningen	**52.777**	**-**	**-**	**-**	**52.777**	**8.827**	**9.836**	**5.962**

2.2.1.2 Verlofsparen

		Stand per 01-01-2023	Dotatie 2023	Ont-trekking 2023	Vrijval 2023	Stand per 31-12-2023	Bedrag < 1 jaar	Bedrag 1 - 5 jaar	Bedrag > 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2.2	Voorziening Levensfasebewust personeelsbeleid	28.152	-	-	-	28.152			
	Totaal verlofsparen	**28.152**	**-**	**-**	**-**	**28.152**	**-**	**-**	**-**

2.4 Kortlopende schulden

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	19.216		66.004	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	150.160		137.209	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	42.368		37.922	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	185		891	
	Subtotaal overige schulden		211.929		242.027
2.4.14	Vooruit ontvangen subsidies OCW	5.833		20.322	
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	110.118		96.632	
2.4.19	Overige overlopende passiva	102.859		55.957	
	Subtotaal overlopende passiva	212.977	218.810		172.911
	Totaal Kortlopende schulden		**430.739**		**414.938**

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Rechten

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

Verplichtingen

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

nr.	Omschrijving	Periode van	t/m	Looptijd	Bedrag per maand	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar	Totaal
				Mndn	€	€	€	€	€
1	Konica Minolta	01-07-20	30-06-25	59	298	3.576	1.490	-	5.066

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

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

3 Baten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1	**Rijksbijdragen**						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	3.437.566		3.258.122		3.093.398	
	Totaal rijksbijdragen		3.437.566		3.258.122		3.093.398
3.1.2	**Overige subsidies**						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	338.384		263.460		444.093	
	Totaal overige subsidies		338.384		263.460		444.093
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		117.382		107.000		142.772
	Totaal Rijksbijdragen		**3.893.332**		**3.628.582**		**3.680.263**

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.1.2.1	**Overige subsidies OCW**						
3.1.2.1.2	Niet-geoormerkte subsidies OCW	338.384		193.460		444.093	
3.1.2.1.4	Overige subsidies OCW	-		70.000		-	
	Totaal overige subsidies OCW		**338.384**		**263.460**		**444.093**

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.2	**Overheidsbijdragen overige overheden**						
3.2.2	**Overige overheidsbijdragen overige overheden**						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	23.925		3.203		23.479	
	Totaal overheidsbijdragen overige overheden		**23.925**		**3.203**		**23.479**

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
3.5	**Overige baten**						
3.5.1	Verhuur	2.262		4.700		5.463	
3.5.5	Ouderbijdragen	108.493		76.250		31.252	
3.5.10	Overige	9.501		1.000		40	
	Totaal overige baten		**120.256**		**81.950**		**36.754**

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

4 Lasten

4.1 Personeelslasten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	**Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten**						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	2.462.738		2.880.011		2.288.310	
4.1.1.2	Sociale lasten	358.051		-		322.280	
4.1.1.3	Premies Participatiefonds	52.568		-		29.956	
4.1.1.4	Premies Vervangingsfonds	12.003		-		11.075	
4.1.1.5	Pensioenpremies	343.418		-		322.539	
	Totaal salarissen, sociale lasten en pensioenlasten		3.228.778		2.880.011		2.974.161
4.1.2	**Overige personele lasten**						
4.1.2.1	Dotaties personele voorzieningen	-		-		6.875	
4.1.2.2	Personeel niet in loondienst	54.756		16.000		-	
4.1.2.3	Overige	121.543		73.800		71.147	
	Totaal overige personele lasten		176.299		89.800		78.021
4.1.3	**Ontvangen uitkeringen personeel**						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-28.787		-		-4.006	
	Totaal ontvangen uitkeringen personeel		-28.787		-		-4.006
	Totaal personeelslasten		**3.376.290**		**2.969.811**		**3.048.177**

Gemiddeld aantal werknemers
Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 39 in (2022: 39). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2023	2022
Bestuur / Management	3	3
Personeel primair proces	26	28
Ondersteunend personeel	10	8
Totaal gemiddeld aantal werknemers	**39**	**39**

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2023 (2022: 0).

4.2 Afschrijvingen

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	87.029		93.478		71.268	
	Totaal afschrijvingen		**87.029**		**93.478**		**71.268**

4.3 Huisvestingslasten

		2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	-4.395		20.000		284	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	15.023		35.000		67.883	
4.3.4	Energie en water	60.809		58.000		10.218	
4.3.5	Schoonmaakkosten	72.906		66.100		62.020	
4.3.6	Belastingen en heffingen	7.254		6.000		4.538	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	87.608		90.000		90.000	
4.3.8	Overige	32.195		13.500		31.708	
	Totaal huisvestingslasten		**271.400**		**288.600**		**266.651**

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

4.4	Overige lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	83.486		70.900		65.464	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	4.224		7.566		14.593	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	132.400		116.500		100.335	
4.4.5	Overige	179.541		138.930		208.336	
	Totaal overige lasten		**399.651**		**333.896**		**388.728**

Separate specificatie kosten instellingsaccountant

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

4.4.1.1	Kosten instellingsaccountant	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	14.435		10.000		14.080	
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-		-		-	
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-		-		-	
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	496		-		-	
	Totaal kosten instellingsaccountant		**14.931**		**10.000**		**14.080**

Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden

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

Bovenstaande accountantshonoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

6 Financiële baten en lasten

6.1	Financiële baten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.1.1	Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13.088		-		-	
	Totaal financiële baten		**13.088**		**-**		**-**

6.2	Financiële lasten	2023		Begroot 2023		2022	
		€	€	€	€	€	€
6.2.1	Rentelasten en soortgelijke lasten	-		-		3.919	
	Totaal financiële lasten		**-**		**-**		**3.919**

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Bestemming van het resultaat

		2023	
		€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)		-83.765
	Totaal resultaat		-83.765

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Gebeurtenissen na balansdatum

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Verbonden partijen

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

Verbonden partijen

Statutaire naam	Juridische vorm	Statutaire zetel	Code	Deelname percentage
Samenwerkingsverband Passend Onderwijs	Stichting	Hoofddorp	4	0%

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Verantwoording subsidies

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

G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule

Omschrijving	Toewijzing Kenmerk	Datum	De activiteiten zijn ultimo verslagjaar cor afgerond
DUO - Studieverlof	1350543	30-08-2023	Onderhanden
DUO - Zij instroom	1382335	31-12-2023	Onderhanden
DUO - SOOL 2023-2026	SOOL23580	13-12-2023	Onderhanden
DUO - SOOL 2023-2026	SOOL23581	13-12-2023	Onderhanden
DUO - SOOL 2023-2026	SOOL23586	14-12-2023	Onderhanden
DUO - SOOL 2023-2026	SOOL23591	14-12-2023	Onderhanden
DUO - Studieverlof 2022	133724	20-04-2022	Ja
DUO - Zij instroom 2022	1255192-1	21-06-2022	Onderhanden
Ministerie OCW - SUVIS subsidie	VENT-B-230011	6-4-2023	Onderhanden

G2A. Subsidies met verekeningsclausule, aflopend

Niet van toepassing

G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend

Niet van toepassing

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

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

Op de Vereniging is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

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

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

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

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal

Complexiteitspunten

Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:	**2023**
Totale baten t-2	2
Aantal leerlingen, deelnemers of studenten t-2	1
Aantal onderwijssoorten of sectoren t-2	1
Aantal complexiteitspunten	**4**
Bezoldigingsklasse	**A**
Bezoldigingsmaximum	**€ 132.000**

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetr vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 ja topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2023

Naam		**E. de Jong**		
Functiegegevens		Algemeen directeur		
Aanvang functievervulling in 2023		01-01		
Einde functievervulling in 2023		31-12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00		
Gewezen topfunctionaris		Ja		
Dienstbetrekking				
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	96.365		
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.388		
Subtotaal	€	112.753	€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	132.000	€	-
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€	-	€	-
Bezoldiging	***€***	***112.753***	***€***	***-***
Het bedrag van de overschrijding	€	-	€	-
de 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 2022

Functiegegevens		**Algemeen directeur**		
Aanvang functievervulling in 2022		01-01		
Einde functievervulling in 2022		31-12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,00		
Dienstbetrekking		Ja		Ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	90.302		
Beloningen betaalbaar op termijn	€	15.767		
Subtotaal	€	106.069	€	-
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	128.000	€	-
Bezoldiging	***€***	***106.069***	***€***	***-***

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

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

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichthoudende topfunctionarissen.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie
R. Stevens	Voorzitter
J. de Waal	Penningmeester
L.J.W. Peperkoorn	Lid
M.S. Stuij - van der Linde	Lid
C.E. van Loenhout	Lid

1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900

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

1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.900 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.

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

1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.

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

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

WNT verantwoording 2023

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarisen, met of zonder dienstbetrekking,

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Haarlemmermeer, d.d.

E. de Jong
Algemeen directeur

R. Stevens
Voorzitter

J. de Waal
Penningmeester

M.S. Stuij - van der Linde
Lid

L.J.W. Peperkoorn
Lid

C.E. van Loenhout
Lid

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Overige gegevens

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00

Statutaire bepaling van het resultaat

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant volgt op de volgende bladzijden.

Horlings
Horlings Accountants & Belastingadviseurs B.V.
Kon. Wilhelminaplein 30, 1062 KR Amsterdam
T 020 - 570 02 00