



**Jaarrekening 2022**

**Stichting Heliomare Onderwijs**

## Jaarrekening Stichting Heliomare Onderwijs

<b>Jaarverslag / bestuursverslag</b>	<b>3</b>
<b>Jaarrekening</b>	
Balans	39
Staat van baten en lasten	40
Kasstroomoverzicht	41
Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022	42
Vaste activa	45
Vorderingen en liquide middelen	46
Eigen vermogen	47
Vorzieningen	48
Langlopende schulden	49
Kortlopende schulden	50
OCW Verantwoording subsidies	51
Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	52
Overheidsbijdragen en andere baten	53
Lasten en Financieel en buitengewoon	54
Toelichting op de personeelslasten	55
Toelichting op de overige lasten en verplichte toelichting	59
Gesegmenteerde staat en van baten lasten	60
Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	61
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire regeling resultaatbestemming	63
Nevenvestigingen	63
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	63

## Balans

(na resultaatbestemming)

### 1 Activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<b>Vaste Activa</b>		
1.1 Materiële vaste activa	<u>20.972.555</u>	<u>20.989.767</u>
Totaal vaste activa	<b>20.972.555</b>	<b>20.989.767</b>
<b>Vlottende activa</b>		
1.2 Vorderingen	792.107	2.090.696
1.3 Liquide middelen	<u>9.021.858</u>	<u>5.801.057</u>
Totaal vlottende activa	<b>9.813.965</b>	<b>7.891.753</b>
<b>Totaal activa</b>	<u><b>30.786.520</b></u>	<u><b>28.881.520</b></u>

### 2 Passiva

2.1 Eigen Vermogen	11.098.282	10.427.853
2.2 Voorzieningen	623.724	306.689
2.3 Langlopende schulden	12.877.257	13.476.471
2.4 Kortlopende schulden	6.187.257	4.670.507
<b>Totaal passiva</b>	<u><b>30.786.520</b></u>	<u><b>28.881.520</b></u>

## Staat van baten en lasten

	<b>2022</b>	<b>Begroot 2022</b>	<b>2021</b>
	€	€	€
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	30.254.584	28.634.968	26.903.336
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	3.143.982	3.024.201	3.502.521
3.3 Baten werk in opdracht van derden	92.256	7.000	102.036
3.4 Overige baten	2.699.457	2.691.312	2.778.248
<b>Totaal baten</b>	<b>36.190.279</b>	<b>34.357.481</b>	<b>33.286.141</b>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	27.171.158	25.961.220	24.165.897
4.2 Afschrijvingen	1.334.518	1.396.481	1.287.992
4.3 Huisvestingslasten	1.370.237	1.450.332	1.197.257
4.4 Overige lasten	5.353.359	4.796.300	4.480.061
<b>Totaal lasten</b>	<b>35.229.272</b>	<b>33.604.334</b>	<b>31.131.207</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>961.007</b>	<b>753.147</b>	<b>2.154.934</b>
5 Financiële baten en lasten	-290.578	-295.000	-297.273
<b>Netto resultaat</b>	<b>670.429</b>	<b>458.147</b>	<b>1.857.661</b>

## Kasstroomoverzicht

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>		
Saldo Baten en Lasten	961.007	2.154.934
Aanpassing voor:		
Afschrijvingen	1.334.518	1.287.992
Mutaties voorzieningen	317.035	-49.398
Veranderingen in werkkapitaal:		
Vorderingen	1.298.589	51.723
Schulden	1.516.750	-447.508
<b>Totaal Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>	<b>5.427.899</b>	<b>2.997.743</b>
Betaalde / ontvangen interest	-290.578	-297.273
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>5.137.321</b>	<b>2.700.470</b>
<u>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</u>		
Investerings in materiële vaste activa	-1.317.306	-616.171
Desinvesteringen in materiële vaste activa	0	0
<b>Totaal kasstroom uit Investeringsactiviteiten</b>	<b>-1.317.306</b>	<b>-616.171</b>
<u>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</u>		
Nieuw opgenomen leningen	0	0
Aflossing langlopende schulden	-599.214	-600.502
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>-599.214</b>	<b>-600.502</b>
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>3.220.801</b>	<b>1.483.797</b>
Liquide middelen per 1 januari	5.801.057	4.317.260
Liquide middelen per 31 december	9.021.858	5.801.057
<b>Mutatie liquide middelen</b>	<b>3.220.801</b>	<b>1.483.797</b>

## **Toelichting behorende tot de jaarrekening 2022**

### **Algemeen**

#### **Juridische vorm en voornaamste activiteiten**

De organisatie is een stichting, gevestigd op de Relweg 51 te Wijk aan Zee. De voornaamste activiteit van Stichting Heliomare Onderwijs is het verzorgen van onderwijs aan kinderen en jongeren met een lichamelijke, verstandelijke of meervoudige beperking.

Het nummer bij de Kamer van Koophandel is 41227059.

#### **Groepsverhoudingen**

Stichting Heliomare Onderwijs maakt deel uit van een groep, tezamen met Stichting Heliomare en Stichting ZBC Heliomare, beiden te Wijk aan Zee. De financiële gegevens van de stichting zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Heliomare te Wijk aan Zee.

#### **Toegepaste standaarden**

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (Rjo). In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (in het bijzonder RJ 660 Onderwijsinstellingen) van toepassing zijn en met inachtneming van de daarin aangeduide uitzonderingen.

De jaarrekening omvat de financiële gegevens van de Stichting Heliomare Onderwijs.

De waardering van activa en passiva en de bepalingen van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens kostprijsmodel. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Stichting Heliomare Onderwijs is juridisch en bestuurlijk één eenheid met Heliomare Zorg in Stichting Heliomare. Beide stichtingen Onderwijs en Zorg zijn ook met elkaar verbonden middels een rekening-courantverhouding, gezamenlijke financiering en borgstellingen. Hoewel dit stapsgewijs ontvlochten wordt is op dit moment het voortbestaan van het zorgdeel van Stichting Heliomare van cruciaal belang voor het voortbestaan van Stichting Heliomare Onderwijs.

Voor Stichting Heliomare Onderwijs zit de eventuele onzekerheid met betrekking tot de continuïteit in de verwevenheid met het zorgdeel van Stichting Heliomare (zorg) waardoor de liquiditeit van Stichting Heliomare Onderwijs kan worden aangesproken indien door omstandigheden Stichting Heliomare (zorg) niet kan voldoen aan haar verplichtingen. De realisatie van Stichting Heliomare Onderwijs over 2022 en de vooruitzichten voor de komende jaren van de beiden stichtingen geven voldoende basis voor het opstellen van een jaarrekening onder de veronderstelling van continuïteit.

#### **Vergelijking met vorig jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### **Gebruik van schattingen**

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

#### **Grondslagen voor segmentatie**

In de administratie van Stichting Heliomare Onderwijs vindt afzonderlijke registratie van kosten en opbrengsten plaats voor de onderkende segmenten. In 2022 is voor het eerst gesegmenteerde informatie opgenomen in de jaarrekening. De vergelijkende cijfers zijn op identieke wijze ontleend aan de administratie van Stichting Heliomare Onderwijs.

#### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling**

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's.

## **Materiële vaste activa**

De gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur en andere vaste bedrijfsmiddelen worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en verminderd met cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op terreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Terreinen: 0%
- Bedrijfsgebouwen: 2,5% tot 6,7%
- Terreinvoorzieningen: 5%
- Verbouwing: 5% of 10%
- Installaties: 3,3% tot 10%
- Inventaris: 10% tot 33,3%
- Automatiseringsapparatuur: 20% of 33,3%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20%

Groot onderhoud:

Met ingang van het boekjaar 2019 wordt voor de onderhoudskosten de componentenbenadering toegepast. Hierbij zijn onderhoudskosten als onderdeel van de materiële vaste activa geactiveerd, mits aan de activeringscriteria is voldaan.

## **Bijzondere waardeverminderingen of vervreemding van vaste activa**

Vaste activa met een lange levensduur dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de toekomstige nettokasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte toekomstige kasstroom, wordt een bedrag voor impairment ten laste van het resultaat geboekt voor het verschil tussen de boekwaarde en de actuele waarde van het actief. Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere actuele waarde, onder aftrek van verkoopkosten.

## **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

Stichting Heliomare Onderwijs maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten en houdt geen handelsportefeuille aan.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaaarding tegen reële waarde met verwerking van waarderveranderingen in de winst-en-verliesrekening, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

## **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen reële waarde inclusief transactiekosten, daarna op de geamortiseerde kostprijs onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid. Voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de inbaarheid van de vorderingen. De waardering van de vorderingen wordt aangepast naar de actuele waarde als deze lager is dan de waardering op grond van de verkrijgingsprijs.

## **Eigen vermogen**

Onder het eigen vermogen wordt de post algemene reserves gepresenteerd. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan aan de Raad van Bestuur.

## **Voorzieningen**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde, tenzij bij de betreffende post anders is vermeld. Zie voor een nadere toelichting de cijfermatige toelichting bij de van toepassing zijnde, specifieke voorzieningen.

## **Langlopende en kortlopende schulden**

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende

## **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

Bij de bepaling van het exploitatieresultaat gelden de volgende beginselen: lasten (en baten) zijn toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

### **Rijksbijdragen**

De ontvangen (normatieve) rijksbijdrage en de niet-geoordeelde OCW-subsidies (vrij besteedbare doelsubsidies zonder verrekening clausule) worden in het jaar waarop de toekenningen betrekking hebben volledig verwerkt als bate in de staat van baten en lasten. Geoordeelde OCW-subsidies met een vrij besteedbaar overschot (doelsubsidies waarbij het overschot geen verrekening clausule heeft) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord naar rato van de voortgang van de gesubsidieerde activiteiten. Het deel van de subsidie waar nog geen activiteiten voor zijn verricht per balansdatum worden verantwoord onder de overlopende passiva. Geoordeelde OCW-subsidies (doelsubsidies met verrekening clausule) worden ten gunste van de staat van baten en lasten verantwoord in het jaar waarvan de gesubsidieerde lasten komen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de overlopende passiva zolang de bestedingstermijn nog niet is verlopen. Niet bestede middelen worden verantwoord onder de kortlopende schulden zodra de bestedingstermijn is verlopen op balansdatum.

### **Overige exploitatiesubsidies**

Overige exploitatiesubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde lasten komen/ waarin de opbrengsten zijn gedeeld/waarin het exploitatietekort zich heeft voor gedaan.

### **Baten werk in opdracht van derden**

Opbrengsten uit hoofde van werk in opdracht van derden (contractonderwijs, contractonderzoek en overige) worden in de staat van baten en lasten als baten opgenomen voor een bedrag gelijk aan de kosten indien zeker is dat deze kosten declarabel zijn. Een eventueel positief resultaat wordt genomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum (de zogeheten percentage of completion methode). Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de verrichte werkzaamheden. Voor een eventueel verwacht negatief resultaat wordt een voorziening getroffen die is gepresenteerd als voorziening verlieslatende contracten.

### **Overige baten**

Overige baten worden in de staat van baten en lasten verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald en de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is.

### **Pensioenen**

Stichting Heliomare Onderwijs heeft één pensioenregeling. Dit betreft een Nederlandse regeling en wordt gefinancierd door afdrachten aan een pensioenuitvoerder, te weten het bedrijfstakpensioenfonds ABP. De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en lasten verantwoord. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. De Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom de pensioenregeling verwerkt als een "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering" en heeft alleen de verschuldigde premies tot en met het einde boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Naar de stand van 31 december 2022 is de dekkingsgraad van het pensioenfonds ABP 111% (31 december 2021 110%). Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 126%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Heliomare Onderwijs heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **Financiële baten en lasten**

Financiële baten en lasten omvatten vergoedingen voor ter beschikking gestelde liquide middelen. Financiële baten en lasten worden in de staat van baten en lasten verwerkt in de periode waarop zij betrekking hebben.

### **Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De ontvangen interest wordt verantwoord als kasstroom uit operationele activiteiten.

### **Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

### **Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd.



## Vaste activa

### 1.1 Materiële vaste activa

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	1.1.1 Gebouwen en terreinen €	1.1.2 Inventaris en apparatuur €	1.1.3 Andere vaste bedrijfsmiddelen €	1.1.4 In uitvoering en vooruitbetaling €	Totaal €
Stand per 1 januari 2022					
- aanschafwaarde	24.022.078	3.250.896	227.593	44.894	27.545.461
- herrubricering	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	4.232.810-	2.095.291-	227.593-	-	6.555.694-
- herrubricering afschrijvingen	-	-	-	-	-
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<b>19.789.268</b>	<b>1.155.605</b>	<b>-</b>	<b>44.894</b>	<b>20.989.767</b>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	117.086	526.781	24.054	649.385	1.317.306
- geactiveerd in boekjaar	-	19.804	-	19.804-	-
- overige mutaties	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	929.637-	403.678-	1.203-	-	1.334.518-
- terugname geheel afgeschreven activa					
.aanschafwaarde	-	1.372.669-	-	-	1.372.669-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	1.372.669	-	-	1.372.669
- desinvesteringen					
.aanschafwaarde	-	-	28.444-	-	28.444-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	28.444	-	28.444
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>812.551-</b>	<b>142.907</b>	<b>22.851</b>	<b>629.581</b>	<b>17.212-</b>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	24.139.164	2.424.812	223.203	674.475	27.461.654
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	5.162.447-	1.126.300-	200.352-	-	6.489.099-
<b>Boekwaarde per 31 december 2022</b>	<b>18.976.717</b>	<b>1.298.512</b>	<b>22.851</b>	<b>674.475</b>	<b>20.972.555</b>
Afschrijvingspercentage	0% - 10%	10% - 33,3%	20%	nvt	

#### Toelichting:

Onder gebouwen is in juli 2019 een bedrag van €1.500.000 geactiveerd in verband met een financial lease contract die is afgesloten met BUKO in verband met de plaatsing van een uitbreidingslocatie. Dit betreft een financierings contract die is afgesloten voor 15 jaar met ingang van juli 2019. Op basis van RJ 292.120 merken wij dit contract aan als een financial leaescontract. Juridische eigendom van de uitbreidingslocatie blijft bij Buko.

Voor het pand de Velst Heemskerk dat in eigendom is van Heliomare is de WOZ waarde €13.566.000 (waardepeildatum 1-1-2022). De verzekerde waarde van het pand per 1-1-2022 is €30.500.000. Het gebouw en terrein van de Velst zijn in deze jaarrekening opgenomen tegen een boekwaarde van €17.070.000.

## Vorderingen

### 1.2 Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1.2.1 Debiteuren	208.172	17.816
1.2.2 OCW	0	1.510.842
1.2.3 Groepsmaatschappijen	55.744	323.384
1.2.4 Overige overheden	19.185	24.427
1.2.5 Overige vorderingen	36.699	28.764
1.2.6 Overlopende activa	472.307	185.463
Nominale waarde vorderingen	792.107	2.090.696
Af: Voorziening voor oninbaarheid	0	0
<b>Vorderingen</b>	<b><u>792.107</u></b>	<b><u>2.090.696</u></b>

#### Uitsplitsing

1.2.5.1 Personele vorderingen	36.699	28.764
<b>Overige vorderingen</b>	<b><u>36.699</u></b>	<b><u>28.764</u></b>
1.2.6.1 Vooruitbetaalde kosten	196.633	79.456
1.2.6.2 Overige overlopende activa	275.674	106.007
<b>Overlopende activa</b>	<b><u>472.307</u></b>	<b><u>185.463</u></b>

#### Toelichting:

In de vorderingen is geen bedrag opgenomen met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De vordering op OCW kwam voort uit de het betaalschema van de lumpsum bekostiging van onderwijs. In de 'Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen' is een nadere toelichting opgenomen met betrekking tot deze post.

De vordering overige overheden betreft een uitsplitsing van de gemeente debiteuren uit het debiteurensaldo.

## Liquide middelen

### 1.3 Liquide middelen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
1.3.1 Kasmiddelen	591	1.086
1.3.2 Tegoeden op bank- en girorekeningen	9.020.530	5.799.971
1.3.3 Deposito's	0	0
1.3.4 Overige liquide middelen	737	0
<b>Liquide middelen</b>	<b><u>9.021.858</u></b>	<b><u>5.801.057</u></b>

#### Toelichting:

In de liquide middelen per 31 december 2022 is een bedrag opgenomen van € 10.428 (2021: € 10.428), dat niet vrij beschikbaar is in verband met afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## Eigen vermogen

### 2.1 Eigen Vermogen

	2022	2021
	€	€
Algemene reserve		
Stand per 1 januari	10.427.853	8.570.192
Overige mutaties	0	0
Resultaat	670.429	1.857.661
Stand per 31 december	<u>11.098.282</u>	<u>10.427.853</u>

**Toelichting:**

Het resultaat over 2022 wordt toegevoegd aan de Algemene Reserve.

## Voorzieningen

### 2.2 Voorzieningen

	<b>Stand per 1-1-2022</b>	<b>Dotaties</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Stand per 31-12-2022</b>
	€	€	€	€	€
Voorzieningen inzake:					
Voorziening jubileumuitkeringen	157.264	78.717	-18.178	0	217.803
Voorziening langdurig zieken	134.787	403.034	-146.538	0	391.283
Voorziening spaarverlof	14.638	0	0	0	14.638
<b>Voorzieningen</b>	<b>306.689</b>	<b>481.751</b>	<b>-164.716</b>	<b>0</b>	<b>623.724</b>

	<b>Kortlopend deel&lt;1 jaar</b>	<b>Langlopend deel&gt;1 jaar</b>	<b>Langlopend deel&gt;5 jaar</b>
	€	€	€
Personeelsvoorzieningen	364.635	259.089	104.292
<b>Voorzieningen</b>	<b>364.635</b>	<b>259.089</b>	<b>104.292</b>

#### Toelichting:

De voorzieningen zijn gewaardeerd tegen de contante waarde met een disconteringsvoet van 2,82%.

#### *Voorziening jubileumuitkeringen*

De jubileumvoorziening is gevormd voor alle, bij Stichting Heliomare Onderwijs, werkzame medewerkers. Vanaf boekjaar 2019 maken wij gebruik van het model van de PO-Raad.

#### *Voorziening langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor medewerkers die per ultimo boekjaar ziek waren en op grond van de inschatting door de Stichting niet op korte termijn terugkeren. Voor deze medewerkers is een voorziening opgenomen ter hoogte van de loonkosten tot het moment dat deze medewerkers in de WIA raken (maximaal 2 jaar).

#### *Voorziening spaarverlof*

De voorziening spaarverlof en de voorziening duurzame inzetbaarheid zijn gevormd voor medewerkers die met Stichting Heliomare Onderwijs een regeling hebben getroffen.

## Langlopende schulden

### 2.3 Langlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan banken	11.840.001	12.333.334
Financial leaseverplichting	1.037.256	1.143.137
Interne lening groepsmaatschappijen	0	0
<b>Langlopende schulden</b>	<b><u>12.877.257</u></b>	<b><u>13.476.471</u></b>

Het verloop gedurende het boekjaar is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	14.076.976	14.678.789
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	600.508	601.813
Bij: oprenting financial leaseverplichting	0	0
Stand per 31 december	<u>13.476.468</u>	<u>14.076.976</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	599.211	600.505
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.877.257</u>	<u>13.476.471</u>

#### Toelichting:

Stichting Heliomare Onderwijs is in 2015 overeenkomsten van variabele hoofdsom en drie geldleningen aangegaan met de Nederlandse Waterschapsbank N.V. ten bedrage van in totaal EUR 14.800.000. In de overeenkomst van variabele hoofdsom is aan Stichting Heliomare Onderwijs het maximale bedrag van € 14.800.000 op 1 december 2015 ter beschikking gesteld, wat per ultimo 2017 volledig is opgenomen (31 december 2016: € 5.100.000). Deze hoofdsom is op 1 september 2017 overgegaan in een geldlening. Het rentepercentage over de geldleningen per 1 september 2017 is 2,17%. Zowel de variabele hoofdsom als de geldleningen zijn gegarandeerd door borgstelling van de gemeente Heemskerk. De lening wordt in gelijke delen volledig afgelost in 30 jaar, dit is gestart op 1 september 2018. Per 31 december 2022 bedraagt de restschuld € 12.333.333. Het deel van de lening met een looptijd langer dan 5 jaar bedraagt € 9.866.667.

In juli 2019 is Stichting Heliomare Onderwijs een Financial leaseverplichting aangegaan met een looptijd van 15 jaar tegen een rente van 3,5% in verband met de uitbreingslocatie de Velst.

Financial leaseverplichting <1 jaar: €105.878 (verantwoord onder kortlopende schulden)

Financial leaseverplichting 1-5 jaar: € 410.880

Financial leaseverplichting >5 jaar: € 626.376

## Kortlopende schulden

### 2.4 Kortlopende schulden

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	493.333	493.333
Financial leaseverplichting	105.878	107.172
Crediteuren	904.445	311.359
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Belastingen en sociale premies	1.248.133	1.115.872
Schulden terzake pensioenen	313.565	292.885
Overige kortlopende schulden	2.382.199	1.293.763
Overlopende passiva	739.704	1.056.123
<b>Kortlopende schulden</b>	<b><u>6.187.257</u></b>	<b><u>4.670.507</u></b>

#### Uitsplitsing

Loonheffing	1.082.020	1.000.711
Premies sociale verzekeringen en belastingen	166.113	115.161
<b>Belastingen en sociale premies</b>	<b><u>1.248.133</u></b>	<b><u>1.115.872</u></b>
Overige schulden	2.382.199	1.293.763
<b>Overige kortlopende schulden</b>	<b><u>2.382.199</u></b>	<b><u>1.293.763</u></b>
Vakantiegeld en -dagen	704.918	604.641
Overlopende passiva	34.786	451.482
<b>Overlopende passiva</b>	<b><u>739.704</u></b>	<b><u>1.056.123</u></b>

#### Toelichting:

In de overige kortlopende schulden is een bedrag van € 1.867.000 (2021: € 1.036.000) opgenomen met betrekking tot de bevoorschotting op de Wajong cohorten. In de overlopende passiva is een reservering opgenomen van ca. € 700.000 opgenomen in verband met te betalen vakantietoeslag.

In 2015 zijn Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs met de Coöperatieve Rabobank IJmond U.A. een overeenkomst van investeringsfaciliteit aangegaan. Daarin stelt de bank aan Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs een investeringsfaciliteit ter beschikking tot een maximumbedrag van € 3.400.000. In mei 2018 is deze investeringsfaciliteit voor maximumbedrag benut. In het kader hiervan zijn de volgende zekerheden afgegeven:

- Er is een solvabiliteitsratio afgegeven van minimaal 25%.
- Er is een Debt Service Coverage Ratio afgegeven van minimaal 1,4.
- Er is een cross-default afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een hoofdelijke medeschuldverbintenis afgegeven voor de leningen.
- Verpanding van de huidige en toekomstige inventaris, de huidige en toekomstige voorraden en de vorderingen op derden, en ter zake van die vorderingen de rechten uit verzekeringsovereenkomsten door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.
- Er is een Pari-Passu Verklaring afgegeven door Stichting Heliomare en Stichting Heliomare Onderwijs.

Over 2022 is de Debt Service Coverage Ratio berekend op 1,26. Door de Rabobank is voor boekjaar 2022 een waiver afgegeven. De Rabobank geeft aan geen gebruik te maken van haar recht om al hetgeen de Bank uit hoofde van of in samenhang met de Overeenkomsten te vorderen heeft direct op te eisen op grond van het geconstateerde verzuim (niet behalen van de DSCR van 1,4).

De kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van minder dan 1 jaar of zijn direct opeisbaar.

**OCW Verantwoording subsidies**

Model G1

Verantwoording van subsidie zonder verrekeningsclausule in euro's

Omschrijving	Toewijzing kenmerk	Toewijzing	Bedrag	Ontvangen t/m 2022	Prestatie afgerond
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	127496	27-6-2021	7.599	7.599	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	128034	27-6-2021	10.132	10.132	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	125254	27-6-2021	10.132	10.132	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	127761	27-6-2021	7.599	7.599	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	126985	9-7-2021	12.666	12.666	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2021-2022	127437	9-7-2021	12.666	12.666	ja
Subsidie voor zij-instroom 2021-2022	1189600	21-12-2021	20.000	20.000	ja
Lerarenbeurs voor studieverlof 2022-2023	135368	19-6-2022	10.368	10.368	nee
Lerarenbeurs voor studieverlof 2022-2023	135744	19-6-2022	7.776	7.776	nee
Subsidie voor zij-instroom 2022-2023	228639997	13-10-2022	20.000	20.000	nee
Subsidie voor zij-instroom 2022-2023	228639978	13-10-2022	20.000	20.000	nee
<b>Totaal</b>			<b>138.939</b>	<b>138.939</b>	

## Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

### Claims

Het pand De Velst in Heemskerk kent een lekkage probleem met de speeldaken dat vermoedelijk wordt veroorzaakt door de dakconstructie. Op dit moment lopen er onderzoeken naar de precieze toedracht van de problemen. Bij dit lopende deskundigenonderzoek zijn ook de bij de bouw deelnemende partijen betrokken. De omvang van de schade en herstelwerkzaamheden kunnen nog niet betrouwbaar worden vastgesteld voor het indienen van een mogelijke schadeclaim.

### Meerjarige financiële verplichtingen

	Korter dan 1	1 en 5 jaar	langer dan 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Meerjarige onderhoudsverplichting Kind Jeugd Centrum	52.842	211.366	105.683	369.891
ICT verplichtingen	44.581	0	0	44.581
Overige verplichtingen	187.530	187.530	0	375.060
<b>Totaal</b>	<b>284.953</b>	<b>398.896</b>	<b>105.683</b>	<b>789.532</b>

Voor het Kind Jeugd Centrum heeft stichting Heliomare Onderwijs een regeling kosten gemene rekening afgesloten met Stichting Heliomare waarin de kosten van huisvesting worden verdeeld conform de in de samenwerkingsovereenkomst vastgelegde verhouding tussen onderwijs en zorg van 72% : 28%. Heliomare Onderwijs mag hooguit overeenkomstig de vergoeding ingevolge de doordecentralisatieovereenkomst ad € 841.000 (2021: € 771.000) tussen gemeente Heemskerk en Stichting Heliomare Onderwijs aan de kosten van onderwijshuisvesting bijdragen.

### Huurverplichtingen

	31-12-2022
	€
Huurverplichtingen korter dan een jaar	158.625
Huurverplichtingentussen 1 en 5 jaar	162.476
Huurverplichtingen langer dan 5 jaar	144.315
<b>Totaal van huurverplichtingen</b>	<b>465.416</b>

### Bankgaranties

De verstrekte bankgaranties bij Coöperatieve Rabobank IJmond Noord bedragen per ultimo 2022 in totaal € 10.428 (31 december 2021: € 10.428). De gelden staan op een geblokkeerde bankrekening welke onder de liquide middelen is verantwoord als zijnde een niet vrij beschikbare middelen.

### Vordering OC&W

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

Bij de overgang van de oude naar de nieuwe bekostigingssystematiek zijn schoolbesturen door de regelgeving en besluitvorming van de minister met een groot materieel probleem geconfronteerd. Waar de schoolbesturen in een (school)jaar normaal gesproken 100% aan bekostiging ontvangen, is dat in de overgang naar de nieuwe bekostigingssystematiek circa 93% voor het schooljaar 2022/23. Schoolbesturen in de PO-sector werden daardoor in de periode augustus tot en met december 2022 door de minister met circa 7% gekort op hun bekostiging. Dit komt voor ons schoolbestuur neer op € 1,7 miljoen. Dit bedrag is niet als vordering op de balans opgenomen per 31 december 2022.

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

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

### Duurzame inzetbaarheid/BAPO

Onder voorwaarden kan het personeel vanaf de leeftijdsgrens van 52 jaar gebruik maken van de regeling Bevordering Arbeids Participatie Ouderen (BAPO). Voor de BAPO verplichting is geen voorziening gevormd.

### Fiscale eenheid voor de omzetbelasting

Stichting Heliomare Onderwijs en Stichting Heliomare vormen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Stichting Heliomare Onderwijs is hoofdelijk aansprakelijk voor de btw verplichtingen binnen de fiscale eenheid.

### Informatieverplichting aan de Gemeente Heemskerk in verband met borgstellingsovereenkomst

Overeenkomstig de afspraken met de Gemeente Heemskerk in het kader van de borgstelling voor de financiering van het pand de Velst verantwoordt Heliomare in de jaarrekening van Stichting Heliomare Onderwijs de volgende informatie:

	2022	2021
- Debt Service Coverage Ratio (DSCR)	2,94	3,78
- Personeelsratio	75,1%	72,6%
- Solvabiliteit	36,0%	36,1%

Het bestuursverslag is onderdeel van deze jaarrekening en wordt als inhoudelijk verslag gezien.



## Overheidsbijdragen en andere baten

### 3.1 Rijksbijdragen

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Rijksbijdragen OCW	29.746.366	28.634.968	26.310.348
Overige subsidies OCW	71.357	0	191.933
Ontvangen doorbetalingen Rijksbijdrage SWV	436.861	0	401.055
<b>Rijksbijdragen</b>	<b>30.254.584</b>	<b>28.634.968</b>	<b>26.903.336</b>

### 3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	3.143.982	3.024.201	3.502.521
<b>Overige overheidsbijdragen en -subsidies</b>	<b>3.143.982</b>	<b>3.024.201</b>	<b>3.502.521</b>

#### Toelichting:

De toename van de Rijksbijdragen ten opzichte van 2021 wordt met name veroorzaakt door een hogere beschikking NPO gelden en de toegepaste indexeringen van de rijksbijdragen in 2022, welke tevens betrekking hadden op het jaar 2021.

### 3.3 Baten werk in opdracht van derden

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Overige baten werk in opdracht van derden	92.256	7.000	102.036
<b>Baten in opdracht van derden</b>	<b>92.256</b>	<b>7.000</b>	<b>102.036</b>

### 3.4 Overige baten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Verhuur	539.564	539.471	525.145
Detachering personeel	1.808.819	1.721.091	1.834.054
Ouderbijdragen	16.885	20.250	-2.275
Overige algemene baten	334.189	410.500	421.324
<b>Overige baten</b>	<b>2.699.457</b>	<b>2.691.312</b>	<b>2.778.248</b>
<b>Totale baten</b>	<b>36.190.278</b>	<b>34.357.481</b>	<b>33.286.141</b>

## Lasten

### 4.1 Personeelslasten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Lonen en salarissen	23.721.575	22.577.191	21.208.657
Overige personele lasten	3.560.179	3.459.101	3.060.939
Af: uitkeringen	-110.596	-75.073	-103.699
<b>Personeelslasten</b>	<b>27.171.158</b>	<b>25.961.220</b>	<b>24.165.897</b>

#### Toelichting:

Toename van de personeelskosten ten opzichte van vorig jaar wordt vooral veroorzaakt door een stijging van het aantal FTE met 5,14% en CAO-verhogingen per 1-1-2022 en 1-7-2022.

#### Uitsplitsing

Brutolonen en salarissen	18.117.535	16.480.743	15.754.266
Sociale lasten	2.673.195	2.671.114	2.389.801
Pensioenpremies	2.666.017	2.900.439	2.594.975
Premies Participatiefonds	256.726	516.824	462.394
Premies Vervangingsfonds	8.102	8.071	7.221
<b>Lonen en salarissen</b>	<b>23.721.575</b>	<b>22.577.191</b>	<b>21.208.657</b>
Dotaties personele voorzieningen	326.846	466.857	16.650
Personeel niet in loondienst	875.495	530.500	661.378
Doorbelaste personeelslasten (groepsmaatschappijen)	1.631.981	1.896.287	1.889.851
Andere personeelslasten	725.857	565.457	493.060
<b>Overige personele lasten</b>	<b>3.560.179</b>	<b>3.459.101</b>	<b>3.060.939</b>

### 4.2 Afschrijvingen

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Afschrijvingen materiële activa	1.331.130	1.392.981	1.287.145
Afschrijvingen immateriële activa	3.388	3.500	847
<b>Afschrijvingen</b>	<b>1.334.518</b>	<b>1.396.481</b>	<b>1.287.992</b>

### 4.3 Huisvestingslasten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Huur en leasing	60.948	177.100	48.743
Verzekeringen	4.175	8.500	3.468
Onderhoud	413.458	318.055	299.747
Energie en water	257.898	304.000	227.109
Schoonmaak	393.172	407.500	410.298
Heffingen	60.391	72.928	60.341
Overige huisvestingslasten	180.195	162.250	147.551
<b>Huisvestingslasten</b>	<b>1.370.237</b>	<b>1.450.332</b>	<b>1.197.257</b>

### 4.4 Overige lasten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Administratie en beheerslasten	1.022.347	1.196.101	1.045.213
Inventaris, apparatuur en leermiddelen	993.826	694.993	635.476
Dotatie overige voorzieningen	0	0	0
Overige algemene lasten	3.337.186	2.905.206	2.799.372
<b>Overige lasten</b>	<b>5.353.359</b>	<b>4.796.300</b>	<b>4.480.061</b>

#### Toelichting:

De toename van de overige lasten wordt veroorzaakt door besteding van NPO-gelden en extra inzet van ondersteunende afdelingen ten behoeve van de aanvullende activiteiten in het kader van de NPO-gelden alsmede in het kader van de voorbereidingen van de nieuwe locatie in Heerhugowaard.

## Financieel en buitengewoon

### 5.1 Financiële baten en lasten

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Rentebaten	0	0	0
Rentelasten kortlopende leningen	0	0	0
Rentelasten langlopende leningen	290.578	295.000	297.273
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>290.578</b>	<b>295.000</b>	<b>297.273</b>

## Toelichting op de personeelslasten

Gedurende het boekjaar 2022 bedroeg het gemiddeld aantal werknemers bij Stichting Heliomare Onderwijs 314 fte (2021: 299 fte). Geen van deze werknemers is in het buitenland werkzaam.

### Wet Normering Topinkomens (WNT)

De topfunctionarissen zijn in dienst bij Stichting Heliomare. De topfunctionarissen kwalificeren bij Stichting Heliomare Onderwijs derhalve als topfunctionarissen zonder dienstbetrekking. De bezoldiging opgenomen in de WNT verantwoording van Stichting Heliomare Onderwijs bedraagt de doorbelaste kosten door Stichting Heliomare voor de functievervulling van leidinggevende topfunctionaris bij Stichting Heliomare Onderwijs. De doorbelasting aan Stichting Heliomare Onderwijs vindt plaats via de rekening-courant verhouding welke periodiek

Voor 2022 geldt dat sprake is van klasse indeling D, met 9 complexiteitspunten en een voltijds- en voljaars bezoldigingsmaximum ad € 168.000 (2021 € 163.000). De samenstelling van de complexiteitspunten is als volgt:

- Totaal baten: 6
- Aantal Leerlingen: 1
- Aantal Onderwijssoorten: 2

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2021).

### Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling.

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	J. Welmers		G.C. van de Logt	
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) <sup>7</sup>	0,5		0,5	
Dienstbetrekking?	nee		nee	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	84.000		84.000	
Beloningen betaalbaar op termijn	0		0	
<i>Subtotaal</i>	<i>84.000</i>		<i>84.000</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	84.000		84.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>84.000</b>		<b>84.000</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	J. Welmers		G.C. van de Logt	
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-2021 t/m 31-12-2021		1-6-2021 t/m 31-12-2021	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,5		0,5	
Dienstbetrekking?	nee		nee	
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	81.500		47.542	
Beloningen betaalbaar op termijn	0		0	
<i>Subtotaal</i>	<i>81.500</i>		<i>47.542</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	81.500		47.784	
<b>Bezoldiging</b>	<b>81.500</b>		<b>47.542</b>	

## 22.2. Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

## 1c Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	E.D. Kooijman		E.D. Kooijman		A.J.M. de Wit	
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 30-06-2022		1-7-2022 t/m 10-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
<b>Bezoldiging</b>						
	5.046		4.471		8.410	
Individueel toepasselijke	12.496		7.502		16.800	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	5.046		4.471		8.410	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021						
bedragen x € 1	E.D. Kooijman				A.J.M. de Wit	
Functiegegevens	Lid/vice voorzitter				Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-2021 t/m 31-12-2021				1-1-2021 t/m 31-12-2021	
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	7.778				7.778	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300				16.300	

Gegevens 2022						
bedragen x € 1	A.A.F. Talitsch		W.E.L. van Kerkvoorden		A.C. de Grunt	
Functiegegevens	Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 30-6-2022		24-10-2022 t/m 31-12-2022	
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	6.728		3.364		1.565	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.800		8.330		3.175	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	6.728		3.364		1.565	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2021						
bedragen x € 1	A.A.F. Talitsch					
Functiegegevens	Lid					
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-2021 t/m 31-12-2021					
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	6.222					
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300					

<b>Gegevens 2022</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>W.E.L. van</b>		<b>P.P.M. van Zijlen</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-7-2022 t/m 31-12-2022		1-1-2022 t/m 31-12-2022	
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	5.046		6.728	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	12.703		16.800	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	5.046		6.728	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	
<b>Gegevens 2021</b>				
<b>bedragen x € 1</b>	<b>P.P.M. van Zijlen</b>			
<b>Functiegegevens</b>	Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1-2021 t/m 31-12-2021			
<b>Bezoldiging</b>				
Bezoldiging	6.222			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	16.300			

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

## Toelichting op de overige lasten

De volgende honoraria van de extern accountants zijn in 2022 ten laste gebracht van de organisatie.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	94.307	81.255
2. Overige controlewerkzaamheden	24.891	13.684
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>119.198</u>	<u>94.939</u>

## Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Toevoeging / (onttrekking):		
Algemene reserve	670.429	1.857.661
	<u>670.429</u>	<u>1.857.661</u>

## Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum hebben zich geen noemenswaardige gebeurtenissen voorgedaan die invloed hebben op de jaarrekening 2022.

## Aansluiting segmenten op totale resultatenrekening

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
Resultaat:			
Segment: Primair en voortgezet Speciaal Onderwijs	351.372	430.147	1.446.612
Segment: REA-College	319.057	28.000	411.049
<b>Totaal afzonderlijke segmenten</b>	<b>670.429</b>	<b>458.147</b>	<b>1.857.661</b>
<b>Stichting Heliomare Onderwijs</b>	<b>670.429</b>	<b>458.147</b>	<b>1.857.661</b>
Aansluiting	0	0	0

## Staat van baten en lasten

### Segment: Primair en voortgezet Speciaal Onderwijs

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	30.254.584	28.634.968	26.903.336
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	1.069.982	950.201	976.255
3.3 Baten werk in opdracht van derden	92.256	7.000	102.036
3.4 Overige baten	2.565.500	2.383.312	2.574.551
<b>Totaal baten</b>	<b>33.982.322</b>	<b>31.975.481</b>	<b>30.556.178</b>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	26.097.679	24.318.945	22.559.945
4.2 Afschrijvingen	1.329.114	1.388.202	1.281.103
4.3 Huisvestingslasten	1.368.802	1.446.582	1.193.195
4.4 Overige lasten	4.544.778	4.096.605	3.778.050
Totaal lasten	33.340.373	31.250.334	28.812.293
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>641.950</b>	<b>725.147</b>	<b>1.743.885</b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	-290.578	-295.000	-297.273
Resultaat	351.372	430.147	1.446.612
Resultaat na belastingen	351.372	430.147	1.446.612
<b>Totaal resultaat</b>	<b>351.372</b>	<b>430.147</b>	<b>1.446.612</b>

## Staat van baten en lasten

### Segment: REA-College

	2022	Begroot 2022	2021
	€	€	€
<b>3 Baten</b>			
3.1 Rijksbijdragen	0	0	0
3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies	2.074.000	2.074.000	2.526.266
3.3 Baten werk in opdracht van derden	0	0	0
3.4 Overige baten	133.957	308.000	203.697
<b>Totaal baten</b>	<b>2.207.957</b>	<b>2.382.000</b>	<b>2.729.963</b>
<b>4 Lasten</b>			
4.1 Personeelslasten	1.073.479	1.642.275	1.605.952
4.2 Afschrijvingen	5.404	8.279	6.889
4.3 Huisvestingslasten	1.435	3.750	4.062
4.4 Overige lasten	808.581	699.696	702.011
Totaal lasten	1.888.899	2.354.000	2.318.914
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>319.057</b>	<b>28.000</b>	<b>411.049</b>
<b>5 Financiële baten en lasten</b>	0	0	0
Resultaat	319.057	28.000	411.049
Resultaat na belastingen	319.057	28.000	411.049
<b>Totaal resultaat</b>	<b>319.057</b>	<b>28.000</b>	<b>411.049</b>

## Verplichte Toelichting

Naam	Juridische vorm 2022	Statutaire zetel	Code activiteiten	Eigen vermogen 31-12-2022	Resultaat jaar 2021	Art 2: 403 BW	Deelname	Conso- lidatie
nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt	Ja/Nee nvt	% nvt	J/N nvt

Er zijn geen verbonden partijen waarin Stichting Heliomare Onderwijs enig belang heeft. Voorts zijn de belangrijkste overige verbonden partijen Stichting Heliomare en de Raad van Bestuur. Stichting Heliomare Onderwijs en Stichting Heliomare hebben in hun relatie van moeder/dochter diverse verwevenheden op diverse gebieden. Beide stichtingen zijn ook met elkaar verbonden middels een rekening-courantverhouding, gezamenlijke financiering en borgstellingen. Deze komen tot uitdrukking in diverse toelichtingen in deze jaarrekening. Stichting Heliomare is groepshoofd dit leidt ertoe dat op het niveau van Heliomare Onderwijs geen consolidatie heeft plaatsgevonden.

## Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

De Raad van Bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2023.

De Raad van Toezicht van Stichting Heliomare Onderwijs heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 31 mei 2023.

w.g.

De heer dr. J. Welmers  
Lid Raad van Bestuur

w.g.

Mevrouw mr. W.E.L. van Kerkvoorden  
Voorzitter Raad van Toezicht

w.g.

De heer drs. A.C. de Grunt  
Lid Raad van Toezicht

w.g.

De heer prof. dr. P.P.M. Zuijlen  
Lid Raad van Toezicht

w.g.

De heer drs. A.J.M. de Wit  
Lid Raad van Toezicht/vice voorzitter

w.g.

Mevrouw mr. A.A.F. Talitsch  
Lid Raad van Toezicht



# Overige gegevens

## **OVERIGE GEGEVENS**

### **Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 14, dat het behaalde resultaat uitsluitend kan worden aangewend ten behoeve van gelijksoortige activiteiten, voor zover deze zijn aan te merken als activiteiten in het kader van het algemeen maatschappelijk belang.

### **Nevenvestigingen**

Stichting Heliomare Onderwijs heeft geen nevenvestigingen.

### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Heliomare Onderwijs

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Heliomare Onderwijs te Wijk aan Zee gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Heliomare Onderwijs zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

## Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling jaarverslaggeving onderwijs en op grond van de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling jaarverslaggeving onderwijs, paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

## Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

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

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

Onze controle bestond onder andere uit:

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

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

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

Amsterdam, 31 mei 2023

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. B.J.P. Langedijk RA