

MBO AMERSFOORT

JAARREKENING 2022

Colofon

Uitgave : MBO Amersfoort
Vastgesteld college van bestuur : 27-03-2023
Kenmerk cvb vastgesteld : MBOA-15-4477
Goedgekeurd raad van toezicht : 22-06-2023
Afkomstig van : college van bestuur



Inhoudsopgave

A. JAARREKENING	3
A.01 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 NA RESULTAATBESTEMMING	4
A.02 GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022	5
A.03 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022	6
A.04 ALGEMENE GRONDSLAGEN	7
A.05 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS	21
A.06 NIET IN DE GECONSOLIDEERDE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	28
A.07 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	30
A.08 VERBONDEN PARTIJEN (MODEL E)	38
A.09 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	39
A.10 HONORARIA VAN DE ACCOUNTANT	40
A.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 NA RESULTAATBESTEMMING	41
A.12 ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022	42
A.13 ALGEMENE GRONDSLAGEN ENKELVOUDIGE JAARREKENING	43
A.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS	44
A.15 NIET IN DE ENKELVOUDIGE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	48
A.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	49
A.17 WNT	54
A.18 OVERZICHT DOELSUBSIDIES OCW (RJ660, MODEL G)	57
B. OVERIGE GEGEVENS	60

A. Jaarrekening

Alle tabelbedragen zijn in € 1.000 tenzij anders vermeld.

A.01 Geconsolideerde balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming

	31-12-2022	31-12-2021
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	13	15
1.2 Materiële vaste activa	30.676	34.080
1.3 Financiële vaste activa	27	0
	30.716	34.095
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	146	130
1.5 Vorderingen	7.367	2.926
1.7 Liquide middelen	17.083	19.839
	24.596	22.895
	55.312	56.990
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen *	29.143	30.015
2.2 Voorzieningen	3.062	2.674
2.3 Langlopende schulden	10.864	12.464
2.4 Kortlopende schulden	12.243	11.836
	55.312	56.990

* Het aansprakelijk vermogen is gelijk aan het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 29.143.000 (2021: € 30.015.000)

A.02 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2022

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	77.274	72.932	76.808
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	217	140	179
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	947	913	1.089
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	370	77
3.5 Overige baten	6.477	4.782	4.722
Totaal baten	84.916	79.138	82.874
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	62.886	55.895	58.034
4.2 Afschrijvingen	3.405	3.476	3.449
4.3 Huisvestingslasten	7.716	7.554	7.567
4.4 Overige instellingslasten	11.279	9.589	8.683
Totaal lasten	85.285	76.515	77.733
Saldo baten en lasten	(369)	2.623	5.142
5 Financiële baten en lasten	(710)	(853)	(811)
Resultaat voor belastingen	(1.079)	1.770	4.331
6 Belastingen	(18)	-	(36)
Netto resultaat	(1.097)	1.770	4.295
Totaal van de rechtstreekse mutaties in eigen vermogen	-	-	-
10 Buitengewoon resultaat	224	-	-
Totaal resultaat	(872)	1.770	4.295

A.03 Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2022

	Werkelijk 2022	Werkelijk 2021
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Nettoresultaat na belastingen	(872)	4.295
Aanpassingen voor:		
- 2.2 Mutaties voorzieningen	388	(70)
- 4.2 Afschrijvingen	3.405	3.449
- 5 Financiële baten en lasten	710	811
Veranderingen in werkkapitaal:		
- 1.4 Voorraden	(16)	(26)
- 1.5 Vorderingen	(4.441)	1.103
- 1.6 Effecten		
- 2.4 Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	406	(2.064)
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	(421)	7.496
5.1 Ontvangen interest	5	16
5.2 Betaalde interest	(715)	(827)
	(710)	(811)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	(1.130)	6.685
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
1.1 Investerings in materiële en immateriële vaste activa	(1.364)	(971)
1.2 Desinvesteringen in materiële vaste activa	1.365	-
1.3 Financiële vaste activa	(27)	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	(26)	(971)
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
2.3 Aflossing langlopende schulden	(1.600)	(1.600)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	(1.600)	(1.600)
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	(2.756)	4.115

A.04 Algemene Grondslagen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De stichting, statutair gevestigd te Amersfoort (Leusderweg 30/34, 3817 KB, Amersfoort), is Stichting Interconfessioneel Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie Regio Amersfoort handelend onder de naam MBO Amersfoort (KvK-nummer 55758606). Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde dochtermaatschappijen van de stichting. De stichting stelt zich ten doel het geven en verzorgen van kwalitatief hoogwaardig (middelbaar) beroepsonderwijs, volwasseneducatie, contractactiviteiten en ander onderwijs en het daartoe oprichten en in stand houden van instellingen voor middelbaar beroepsonderwijs en volwasseneneducatie op interconfessionele grondslag, in de regio Amersfoort. Voor een beschrijving van de juridische structuur wordt verwezen naar het geïntegreerd jaarverslag 2022 MBO Amersfoort.

Verslagperiode

De jaarrekening betreft de verslagperiode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Voor Stichting MBOA Amersfoort Volwassenenonderwijs (hierna Professionals Programma genoemd) is een verlengd boekjaar van toepassing, van 22 december 2021 tot en met 31 december 2022, in verband met de oprichting op 22 december 2021.

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 met in het bijzonder RJ660 Onderwijsinstellingen van toepassing zijn.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

Voor zover niet anders vermeld, zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen historische kosten.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen. Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de staat van baten en lasten opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economische potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Presentatie- en functionele valuta

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de stichting. Alle transacties vinden plaats in euro's. Alle financiële informatie in euro's is afgerond op de dichtstbijzijnde duizend euro, tenzij anders aangegeven.

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.

Naar de mening van het management zijn de volgende posten, de meest essentiële posten, waarbij sprake is van schattingen:

- Voorziening jubileumuitkeringen
- Voorziening seniorenregeling (duurzame inzetbaarheid)
- Voorziening dubieuze debiteuren
- Voorziening wachtgelduitkeringen (wettelijk en bovenwettelijk deel)

Consolidatiekring en consolidatiemethode

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de organisatie en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de organisatie (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de organisatie een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of

beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gerealiseerde winsten. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd. Voor een totaaloverzicht van de verbonden partijen verwijzen wij naar A.08 Verbonden partijen (Model E).

Schattingswijzigingen

In de berekening van de voorziening seniorenregeling (duurzame inzetbaarheid) is rekening gehouden met de cao 2022 - 2023.

Het aantal uren van de regeling seniorenverlof is gestegen van 170 naar 340 per voltijdsmedewerker, echter alleen voor de periode vanaf 5 jaar voorafgaand aan de AOW-leeftijd. De voorziening voor de categorie medewerkers die al in aanmerking komen voor de regeling maar er nog geen gebruik van maken is om deze reden verdubbeld (uitgangspunt bij deze groep is al een gemiddelde duur van 5 jaar). In de voorziening voor de categorie medewerkers die binnen 5 jaar (pas) in aanmerking komen voor de regeling is deze verhoging voor de helft meegenomen (uitgangspunt bij deze groep is een gemiddelde duur van 10 jaar, waarvan dus slechts 5 jaar onder de ruimere regeling valt).

Het effect met betrekking tot de huidige periode (31 december 2022) is verwerkt in de winst- en verliesrekening en bedraagt € 321.171 negatief; het effect op toekomstige perioden wordt verwerkt in de winst-en-verliesrekening van die toekomstige perioden.

Aanpassingen in presentatie vorig boekjaar

Er zijn geen aanpassingen gemaakt.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, afgeleide financiële instrumenten (derivaten), handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: liquide middelen, deposito's, verstrekte leningen en overige vorderingen, overige financiële verplichtingen en derivaten. Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met de economische kenmerken en risico's van het

basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Van het basiscontract gescheiden derivaten worden, in overeenstemming met de waardingsgrondslag voor derivaten waarop geen kostprijs hedge accounting wordt toegepast, gewaardeerd tegen kostprijs of lagere reële waarde. Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de staat van baten en lasten. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

- De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs.
- De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.
- De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico wordt gemitigeerd.
- De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Afgeleide financiële instrumenten

MBO Amersfoort heeft een renteswapcontract afgesloten ter afdekking van het renterisico op een langlopende euribor-lening met variabele rente en past hiervoor kostprijs hedge accounting toe. Dit houdt in dat, zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, er geen herwaardering van dit instrument plaatsvindt. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de staat van baten en lasten, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies eveneens in de staat van baten en lasten verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de staat van baten en lasten zijn verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, wordt de cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de staat van baten en lasten was verwerkt, als overlopende post in de balans opgenomen, totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de staat van baten en lasten. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting,

maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. De vervolgwaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde. MBO Amersfoort documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. De stichting bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedgerelatie). De mate van ineffectiviteit van de hedgerelatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn, is geen sprake van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn, is sprake van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

Verstrekte leningen, debiteuren en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindering-verliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie verstrekte leningen en overige vorderingen behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode. De effectieve rente wordt direct in de staat van baten en lasten verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Bijzondere waardeverminderingen financiële activa

Aanwijzingen voor bijzondere waardeverminderingen van vorderingen die door de stichting worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs worden zowel op het niveau van specifieke activa als op collectief niveau in aanmerking genomen. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen wordt beoordeeld of deze individueel onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering. Van afzonderlijk belangrijke vorderingen die niet individueel onderhevig zijn gebleken aan bijzondere waardevermindering en van afzonderlijk niet belangrijke vorderingen wordt collectief beoordeeld of deze onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering, dit door samenvoeging van vorderingen met vergelijkbare risicokenmerken. Bij de beoordeling van de collectieve waardevermindering gebruikt de stichting historische trends met betrekking tot de waarschijnlijkheid van het niet nakomen van betalingsverplichtingen, het tijdsbestek waarbinnen incassering plaatsvindt en de hoogte van gemaakte verliezen. De uitkomsten worden bijgesteld als de leiding van de organisatie van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren. Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de staat van baten en lasten. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Als in een latere periode

de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies, wordt het bedrag uit hoofde van het herstel (tot maximaal de oorspronkelijke kostprijs) opgenomen in de staat van baten en lasten.

Saldering van financiële instrumenten

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de organisatie beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de organisatie het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Toelichting bij de balans

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige voordelen die dat actief in zich bergt, zullen toekomen aan de organisatie en de kosten van dat actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

De lasten na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de lasten zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de lasten en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de lasten verantwoord als kosten in de staat van baten en lasten.

De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder de paragraaf Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Software

Software wordt gewaardeerd tegen aanschafprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Het geactiveerde bedrag wordt volgens de lineaire methode afgeschreven gedurende 5 jaar.

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur, die is bepaald op 6 jaar. De redenen en factoren waarom goodwill wordt afgeschreven over een periode van maximaal 10 jaar, omdat de gebruiksduur van goodwill niet op betrouwbare wijze kan worden geschat.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de organisatie en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. De bedrijfsgebouwen en -terreinen, machines en installaties, andere vaste bedrijfsmiddelen en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. *Buiten gebruik gestelde activa* zijn niet meer dienstbaar aan het proces en worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De *afschrijvingen* worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op bedrijfsterreinen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. De organisatie past de componentenbenadering toe voor materiële vaste activa indien belangrijke afzonderlijke bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn. Rekening houdend met verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingstermijnen bedragen voor:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| - Terreinen: | geen |
| - Gebouwen: | 30 jaar |
| - Verbouwingen: | 10 of 15 jaar |
| - Inventaris en apparatuur: | 5 of 10 jaar |
| - Computerapparatuur: | 4 jaar |
| - Andere vaste bedrijfsmiddelen: | 4 jaar |
| - In uitvoering en vooruitbetalingen: | geen* |

- * Op investeringen in uitvoering en vooruitbetalingen wordt niet afgeschreven zolang het project niet is afgerond.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de organisatie invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Bij de bepaling van de nettovermogenswaarde worden de waarderingsgrondslagen van de organisatie gehanteerd. Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de organisatie echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van de betreffende deelneming wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming gevormd en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door

de organisatie ten behoeve van deze deelneming. De grondslagen voor de overige financiële vaste activa zijn verder opgenomen onder de paragraaf financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor immateriële, materiële en financiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te bepalen voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief (of een kasstroom genererende eenheid) hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroom genererende eenheid) geschat. Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardeverminderingverlies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs, vermeerderd met overige kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de meest betrouwbare schatting van het bedrag dat de voorraden maximaal zullen opbrengen, onder aftrek van nog te maken kosten.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder de paragraaf financiële instrumenten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen die naar

verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen worden de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen gepresenteerd. Het eigen vermogen van MBO Amersfoort betreft een algemene reserve en een bestemmingsreserve. Er zijn geen bestemmingsfondsen aangemerkt. MBO Amersfoort kent geen privaat vermogen: alle resultaten worden gekwalificeerde als publiek resultaat. Het eigen vermogen is vrij besteedbaar, behoudens de bestemmingsreserve. Indien een beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur is aangebracht, dan is het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve.

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. Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de organisatie noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de organisatie nadelige gevolgen heeft. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Mutaties in de voorzieningen worden verwerkt in de lasten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde met uitzondering van de jubileumvoorziening. De jubileumvoorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde vanwege het langlopende karakter.

Voorziening voor wachtgelduitkeringen

De wachtgeldvoorziening heeft tot doel claims uit hoofde van uitkeringen na ontslag af te dekken. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op een inschatting van de toekomstige verplichtingen. Deze voorziening is bepaald op basis van beschikbare gegevens uit de administratie van MBO Amersfoort en de opgave van UWV en WW Plus en is vastgesteld op basis van de nominale waarde. De meerjaren prognoses van UWV en WW plus worden door MBO Amersfoort vermenigvuldigd met een factor die een weergave is van de inschatting op werkhervatting.

Jubileumvoorziening

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op rechten uit hoofde van het dienstverband, blijfkans en leeftijd en is contant gemaakt. Voor het contant maken van de toekomstige jubileumuitkeringen is een disconteringsvoet van 1,00% gehanteerd.

Voorziening seniorenregeling

Sinds 2015 kunnen medewerkers in het mbo conform de cao onder voorwaarden gebruik maken van de seniorenregeling. De voorziening, tegen nominale waarde, betreft de werkgeversbijdrage van het extra verlof dat werknemers vanaf hun 57e kunnen genieten, mits minimaal 5 jaar werkzaam onder cao mbo. De

hoogte van de vergoeding is gebaseerd op een inschatting van de toekomstige verplichtingen. Deze is opgebouwd uit drie categorieën werknemers:

- Werknemers die in 2022 of eerder al aan alle criteria (leeftijd en aantal dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren en in 2022 of eerder hebben aangegeven hier gebruik van te maken.
- Werknemers die in 2022 al aan alle criteria (leeftijd en aantal dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren en nog niet hebben aangegeven hier gebruik van te maken. Van deze werknemers zal een inschatting moeten worden gemaakt of zij in de nabije toekomst alsnog van de regeling gebruik zullen gaan maken.
- Werknemers die in 2022 aan één of geen van beide criteria (leeftijd of dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren, maar binnen 5 jaar aan beide criteria zullen voldoen.

Voorziening ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de organisatie zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. De kosten van de ontslagvergoeding worden opgenomen in de voorzieningen uitkeringen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Voorziening in verband met deelnemingen

De voorziening in verband met deelnemingen heeft betrekking op deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde. Zie de grondslagen onder de paragraaf financiële vaste activa.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder de paragraaf financiële instrumenten.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder de paragraaf financiële instrumenten.

Toelichting bij de staat van baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen, indien zij voor het vaststellen van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten.

Indien deze baten betrekking hebben op een specifiek doel en er sprake is van bestedingsverplichtingen, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord.

Indien toegekende gelden betrekking hebben op een specifiek doel, maar geen sprake is van bestedingsverplichtingen, worden de ontvangen gelden als baten verantwoord in het jaar waarop de gelden betrekking hebben, tenzij toerekening naar schooljaar plaats vindt (i.p.v. kalenderjaar) of sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies met betrekking tot 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.

Cursus-, les- en examengelden

Bij de jaarrekening worden de werkelijke cursusgeldontvangsten (BBL) van het betreffende kalenderjaar verantwoord. De ontvangsten die betrekking hebben op het lopende schooljaar worden in zijn totaal gezien voor 7/12 deel op de balans gezet als vooruit ontvangen gelden. De rijksbijdrage exploitatie is gecorrigeerd met een normatieve inhouding aan cursusgeld. Daarbij wordt er niet tot afrekening van cursusgeld overgegaan. Dit betekent op hoofdlijnen dat de door de instelling geïnde cursusgelden ter compensatie dienen van de correctie op de rijksbijdrage van ingehouden cursusgelden. Lesgeld (BOL) wordt door DUO rechtstreeks aan de student gefactureerd. Een examendeelnemer is een student die uitsluitend staat ingeschreven om examens te doen om het diploma voor een kwalificatie of opleiding te behalen. Een examendeelnemer betaalt een door het bevoegd gezag vastgestelde vergoeding. De hoogte daarvan is verschillend per opleiding of onderdeel/onderdelen daarvan, afhankelijk van de examenkosten. De ontvangsten worden volledig in het kalenderjaar verantwoord als opbrengst.

Baten werk in opdracht van derden

Baten van werk in opdracht van derden (contractonderwijs) worden in de staat van baten en lasten als baten opgenomen voor een bedrag gelijk aan de kosten als vast staat 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. Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van een onderhanden project, worden de projectbaten en -kosten als baten en kosten in de staat van baten en lasten verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectbaten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de staat van baten en lasten opgenomen.

Overige baten

Overige baten bestaan uit baten uit verhuur, detachering en overige baten. Baten uit hoofde van verleende diensten worden in de staat van baten en lasten als baten opgenomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum. Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van de tot dat moment gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering, alsmede vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de overige baten of lasten.

Personeelsbeloningen

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds uitbetaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling. Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend bij beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de organisatie zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Voor de medewerkers van de organisatie is een pensioenregeling getroffen die kwalificeert als een toegezegde pensioenregeling. De opbouw van pensioen gebeurt op basis van een middelloonregeling. Deze pensioenregeling is ondergebracht bij een bedrijfstakpensioenfonds (ABP, Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor het Kappersbedrijf voor personeel van Salon de Nieuwe Stad, Pensioenfonds Metaal en Techniek voor personeel van De Garage, onderdeel van OIB Bedrijfsopleidingen B.V., Pensioenfonds Horeca en Catering, voor personeel van de overige bedrijven in Onderwijs in Bedrijf en Pensioenuitvoerders ASR Premiepensioeninstelling en ASR Levensverzekering voor personeel van Professionals Programma) en wordt – overeenkomstig de in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving aangereikte vereenvoudiging – in de jaarrekening verwerkt als toegezegde bijdrageregeling. Dit betekent dat de over het boekjaar verschuldigde premies als kosten worden verantwoord. De risico's van loonontwikkeling, prijsindexatie en beleggingsrendement op het fondsvermogen zullen mogelijk leiden tot toekomstige aanpassingen in de jaarlijkse bijdragen aan het pensioenfonds. Deze risico's komen niet tot uitdrukking in een in de balans opgenomen voorziening. Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van

terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. Voor een op balansdatum bestaand overschot bij de pensioenuitvoerder wordt een vordering opgenomen als de organisatie de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de organisatie zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Leasing

De organisatie kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele lease. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele lease

Als de organisatie optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actiefpost. Rentelasten en soortgelijke lasten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de staat van baten en lasten opgenomen, behoudens voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt. De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting. Voor latente belastingen wordt een voorziening getroffen voor tijdelijke verschillen tussen de boekwaarde van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving en de fiscale boekwaarde van die posten. Er wordt uitsluitend een actieve belastinglatentie opgenomen voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst belastbare winsten beschikbaar zullen zijn die voor de realisatie van het tijdelijke verschil kunnen worden aangewend. Actieve belastinglatenties worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Overig

Kasstroomoverzicht

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

WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) is de instelling gebonden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels (Verantwoordingsmodel WNT 2022 Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties 28-04-2022).

Verbonden partijen

Transacties met verbonden partijen (zie A.08 voor de verbonden partijen) worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Van deze transacties wordt de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht toegelicht. De grondslag voor het bepalen van de reële waarde is het eigen vermogen.

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.

A.05 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1.1 Immateriële vaste activa

	Goodwill	Software	Totaal
Aanschafprijs	175	36	211
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(175)	(21)	(196)
Boekwaarde 1 januari 2022	-	15	15
Investerings	-	6	6
Desinvesteringen	-	(15)	(15)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	13	13
Afschrijvingen	-	(6)	(6)
	-	13	13
Aanschafprijs	175	27	202
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(175)	(14)	(189)
Boekwaarde 31 december 2022	-	13	13

De immateriële vaste activa betreft de goodwill van First Class en software van OIB Leerhotel en OIB Fit Academie Bokkeduinen B.V.

1.2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	MVA in uitvoering	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	55.351	13.609	40	-	1.335	70.335
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(26.083)	(10.148)	(27)	-	-	(36.258)
Boekwaarde 1 januari 2022	29.268	3.461	13	-	1.335	34.078
Onderhanden werk	-	-	-	80	-	80
Overboekingen	-	-	-	(80)	-	(80)
Investerings	332	1.025	1	-	-	1.358
Desinvesteringen	(44)	(2.261)	(12)	-	(1.335)	(3.651)
Afschrijvingen desinvesteringen	18	2.259	12	-	-	2.288
Afschrijvingen	(2.404)	(990)	(4)	-	-	(3.399)
	27.171	3.493	10	-	-	30.674
Aanschafprijs	55.639	12.373	30	-	-	68.042
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(28.469)	(8.880)	(20)	-	-	(37.368)
Boekwaarde 31 december 2022	27.171	3.493	10	-	-	30.674

De post gebouwen en terreinen is inclusief verbouwingen. Inventaris en apparatuur is inclusief computer apparatuur.

De investeringen in gebouwen in 2022 betreffen met name:

- verbouwingen pand Daam Fockemalaan voor € 75.000
- verbouwingen pand Bokkeduinen voor € 176.000

De verzekerde waarde bedraagt per 31-12-2022 voor gebouwen en terreinen € 53,7 miljoen en voor inventaris, apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen en huurdersbelang € 53,6 miljoen. Dit is conform opgaaf door verzekeraar Raetsheren van Orden B.V.

De gebouwen in eigendom dienen als onderpand voor de borgstelling van de langlopende lening door Stichting Waarborgfonds. De hoogte van de langlopende lening bedraagt, inclusief kortlopend deel, € 12.463.832 per 31-12-2022.

De investeringen in inventaris en apparatuur betreffen met name:

- computerapparatuur voor € 477.000
- onderwijsapparatuur voor € 163.000
- kantoor/ onderwijs meubilair voor € 381.000

De desinvestering betreft inventaris die (deels) afgeschreven is en niet meer in gebruik is. De desinvestering in verband met de verkoop van terrein Nijkerk bedraagt € 1,14 miljoen en de gerealiseerde boekwinst € 0,22 miljoen.

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 10,9 miljoen per 31-12-2022 (2021: € 12,9 miljoen) voor MBO Amersfoort (geconsolideerd).

1.3 Financiële vaste activa

	2022	2021
Overige vorderingen financiële vaste activa	27	-
Totaal	27	-

De financiële vaste activa bestaat uit de latentie vennootschapsbelasting van Professionals Programma.

1.4 Voorraden

	2022	2021
1.4.1 Handelsgoederen	146	130
	146	130

Er is geen sprake van een voorziening voor incurante voorraad.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

	2022	2021
1.5.1 Debiteuren	581	501
1.5.3 Studenten	565	342
1.5.6 Overige vorderingen	4.498	1.134
Vorderingen	5.644	1.977
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	1.862	1.165
Overlopende activa	1.862	1.165
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(139)	(216)
Stand per 31 december	7.367	2.926

De debiteurenposten hebben vooral betrekking op openstaande facturen voor verhuur, detacheringen en samenwerkingsovereenkomsten.

De overige vorderingen bestaan onder andere uit nog te ontvangen OCW resultaatafhankelijk budget Kwaliteitsafspraken 2019 - 2022 (€ 3.450.000), nog te ontvangen omzetbelasting over de jaren 2018 t/m 2022 (€ 608.000), de afrekening van Studers (€ 193.000), nog te ontvangen bedragen contractstudenten Element (€ 118.000) nog te vorderen saldo op VSV Eemland (€ 82.000) en nog te ontvangen bedragen voor personele inzet bij ROC Midden Nederland (€ 32.000).

Alle vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar.

Vooruitbetaalde kosten

De Vooruitbetaalde kosten betreft onder andere huur en servicekosten en daarnaast diverse andere vooruitbetaalde kosten zoals leermiddelen, verzekeringen en licenties.

<i>Vooruitbetaalde huur</i>	2022	2021
Brabantsestraat 19 en 23	53	47
Chromiumweg 81	5	4
St. Laurensdreef 22	175	150
Leusderweg 30-34	294	277
Nieuwe Poort 21	588	1
Stadsring 65c	65	55
Valutaboulevard 20	151	149
Stand per 31 december	1.331	682

Voorziening wegens oninbaarheid

Het verloop van de voorziening wegens oninbaarheid van vorderingen is als volgt:

	2022	2021
Stand per 1 januari	216	306
Onttrekkingen	(95)	(116)
Dotatie	63	96
Vrijval	(45)	(70)
Stand per 31 december	139	216

De voorziening voor oninbaarheid heeft betrekking op het saldo debiteuren en wordt opgebouwd door:

- 100% voorziening voor vorderingen > 1 jaar
- 50% voorziening voor vorderingen > half jaar
- 0% voorziening voor vorderingen < half jaar.

1.7 Liquide middelen

	2022	2021
Tegoeden op bankrekeningen	17.083	19.839
Stand per 31 december	17.083	19.839

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 891.286 (2021: € 753.786) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

Omschrijving	1-1-'22	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'22
Algemene reserve	28.221	(872)	1.794	29.143
Bestemmingsreserve	1.794	-	(1.794)	-
Totaal Eigen vermogen	30.015	(872)	-	29.143

Voor een toelichting op het aandeel van de organisatie in het groepsvermogen wordt verwezen naar de toelichting op het eigen vermogen in de enkelvoudige jaarrekening.

De signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen wordt niet overstegen. Deze is berekend op € 42,9 miljoen geconsolideerd, terwijl het publiek eigen vermogen € 29,1 miljoen bedraagt.

Bestemmingsreserve werkdrukplan

Het plan had een looptijd van 4 jaar, 2019 tot en met 2022, aan het einde van 2022 is de bestemmingsreserve voor het werkdrukplan benut.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'22	Ottrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'22
Uitkeringen	1.150	442	881	651	939
Jubilea	303	36	-	2	265
Seniorenregeling	1.221	119	811	56	1.858
Totaal voorzieningen	2.674	597	1.692	708	3.062

De voorziening uitkeringen ultimo 2022 is als volgt opgebouwd:

- voorziening voor wachtgelduitkeringen MBO Amersfoort: € 753.000 (2021: € 568.000)
- voorziening voor ontslaguitkeringen MBO Amersfoort: € 105.000 (2021: € 80.000)
- voorziening voor loondoorbetalingen MBO Amersfoort: € 81.000 (2021: € 0)
- voorziening voor WGA MBO Amersfoort: € 0 (2021: € 502.000)

De voorziening WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten) is vrijgefallen omdat MBO Amersfoort hiervoor geen eigen risicodragers is en een voorziening daarom niet van toepassing is. De

werkelijke kosten voor MBO Amersfoort worden bepaald door de hoogte van de premie Werkhervattingskas (Whk). Deze premie wordt hoger als meer medewerkers in de WGA stromen. Dit heeft voor 2022 geleid tot een positief resultaatteffect van € 502.000.

Het kortlopend deel van de voorziening uitkeringen bedraagt € 516.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 358.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 65.000.

Het kortlopend deel van de voorziening jubilea bedraagt € 11.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 104.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 150.000.

De voorziening seniorenregeling is in 2022 met € 637.000 toegenomen. Dat is een negatief resultaatteffect. Dit wordt (voor ongeveer de helft) veroorzaakt door een aanzienlijke toename van het aantal medewerkers dat al gebruik maakt van de regeling en (voor de andere helft) doordat de regeling in de cao verruimd is. Het kortlopend deel van de voorziening seniorenregeling bedraagt € 261.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 958.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 640.000.

2.3 Langlopende schulden

	Krediet-instellingen
Stand per 1 januari 2022	14.064
Aangegane schulden in 2022	-
Aflossingen 2022	1.600
Stand per 31 december 2022	12.464
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600
Langlopend deel per 31 december 2022	10.864
Looptijd 1-5 jaar	6.400
Looptijd > 5 jaar	4.464
Rentevoet	4,83%

De post langlopende schulden betreft één lening bij een kredietinstelling met lening nummer 3642.961.681 ten bedrage van € 12.463.832. De oorspronkelijke hoofdsom bedroeg € 31.361.672. Het jaarlijkse aflossingsbedrag à € 1.600.000 is opgenomen onder kortlopende schulden. Het betreft een roll-over lening op basis van een variabele rente (3-maands Euribor) waarbij het renterisico is afgedekt door een swap tegen een vaste rentevoet van 4,83%. De reële waarde van de renteswap per 30 december 2022 bedraagt € 20.538 negatief (ultimo 2021: € 2.018.364 negatief).

Aan de langlopende lening bij de Rabobank is een solvabiliteitseis gekoppeld. Als deze grenzen worden onderschreden is de lening direct opeisbaar. De minimaal te behalen solvabiliteit bedraagt 25% in 2022 en volgende jaren. Per ultimo 2022 is de solvabiliteit 52,7% (solvabiliteit 1, exclusief voorzieningen).

2.4 Kortlopende schulden

	2022	2021
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.685	1.713
	<u>3.285</u>	<u>3.313</u>
Omzetbelasting	105	25
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.505	2.307
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	<u>2.610</u>	<u>2.332</u>
Schulden ter zake van pensioenen	722	730
Overige kortlopende schulden	950	1.207
Te betalen vennootschapsbelasting	5	36
<i>Kortlopende schulden</i>	<u>1.677</u>	<u>1.973</u>
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	40	207
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	572	836
Vooruitontvangen bedragen	1.602	1.005
Vakantiegeld en -dagen	2.455	2.171
<i>Overlopende passiva</i>	<u>4.670</u>	<u>4.219</u>
Stand per 31 december	12.243	11.837

Het saldo kredietinstellingen betreft het kortlopende deel van de langlopende lening bij de Rabobank. De post overige kortlopende schulden betreft onder andere de nog te betalen bedragen over 2022 (€ 206.000) en huursuppletie Valutaboulevard (€ 673.000). De post vooruitontvangen OCW met verrekenclausule bestaat uit de subsidie flexibel beroepsonderwijs derde leerweg. MBO Amersfoort is hiervoor penvoerder. Zie ook A.18 model G2.B.

Ultimo 2022 bestaat de post vooruitontvangen overige OCW-subsidies uit de subsidies zij-instroom (€ 234.000), nazorg mbo 2022/2023 (€ 129.000), opleidingsschool (€ 126.000), lerarenbeurs studieverlof (€ 52.000) en nationaal restauratiefonds (€ 31.000).

De vooruitontvangen bedragen betreffen onder andere vooruitontvangen cursusgelden voor schooljaar 2022 – 2023 (€ 1.013.000) en vooruitontvangen Erasmus bijdragen (€ 330.000).

Financiële instrumenten

Algemeen

De organisatie maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de organisatie blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de organisatie een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de organisatie te beperken. MBO Amersfoort maakt gebruik van een renteswap om risico's te beheersen. Deze swap wordt afgesloten om de variabele rente op de Euribor-lening af te dekken. De contractwaarde van deze swap is een indicatie van de mate waarin van financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's. MBO Amersfoort handelt niet in afgeleide financiële instrumenten. Het treasurystatuut van MBO Amersfoort bevat procedures waaraan voldaan moet worden bij het aangaan van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren betreffen vorderingen op studenten en vorderingen op overige debiteuren. MBO Amersfoort heeft regels en procedures opgesteld waaraan de studenten moeten voldoen met betrekking tot betaling van cursusgelden. Het kredietrisico is niet geconcentreerd bij enkele partijen.

Renterisico en kasstroomrisico

Er is sprake van één lening met een variabel rentepercentage over de gehele looptijd, maar dit renterisico is volledig afgedekt door middel van een renteswap.

Liquiditeitsrisico en marktwaarderisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven. De marktwaarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde ervan. Het swapcontract heeft per 30 december 2022 een resterende omvang van € 12.463.832 en een reële waarde van € 20.538 negatief.

A.06 Niet in de geconsolideerde balans opgenomen rechten en verplichtingen

Langlopende huurcontracten

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.148
· De Nieuwe Poort 21 Amersfoort *	1-8-2030	805
· St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	556
· Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	189
· Stadsring 65 (kelder) Amersfoort	1-11-2024	37
· Stadsring 65 (1e etage) Amersfoort	1-11-2024	131
· Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	527
· Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2026	10
· Chromiumweg 81, Amersfoort	1-8-2025	15
· Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	onbepaalde tijd	11
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	236
· Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	178
· Oude Fabriekstraat 1 Amersfoort (mbo kantoor)	1-7-2030	6
		3.848
· Oude Fabriekstraat 1 (OIB Salon De Nieuwe Stad)	1-7-2030	61
· Grote Haag 125-127 (OIB Holding B.V.)	1-10-2026	59
		3.968

* De huur kan maandelijks opgezegd worden met een opzegtermijn van 2 jaar

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Totaal bedrag
Niet langer dan 1 jaar	4.080
Tussen 1 en 5 jaar	14.250
Langer dan 5 jaar	12.042
	30.372

Meerjarige inkoopverplichtingen/ inkoopcontracten exclusief huurcontracten

· <1 jaar	2.775
· Tussen 1 en 5 jaar	2.264
	5.039

Omzetbelasting

Op de balans van Onderwijs in Bedrijf staat € 355.611 aan vordering over de jaren 2018 t/m 2022 gebaseerd op de teruggave over 2014. Voor MBO Amersfoort is een vordering verwerkt van € 252.084 over het jaar 2018. Voorzichtigheidshalve is nog geen vordering verwerkt over 2019, 2020, 2021 en 2022 omdat de hoogte hiervan nog niet betrouwbaar te schatten is.

De teruggaveverzoeken over 2019 tot en met 2022 moeten voor MBO Amersfoort nog ingediend worden.

Bankgaranties

Een overzicht van alle bankgaranties (x € 1):

Overeenkomstnummer 2022	Bedrag/ Limiet 2022	Bedrag/ Limiet 2021
GU764119BBG MBO Amersfoort	23.485	23.485
GU764120BBG MBO Amersfoort	8.066	8.066
GU764121BBG MBO Amersfoort	39.464	39.464
GU764206BBG MBO Amersfoort	125.000	125.000
GU764209BBG MBO Amersfoort	67.151	67.151
GU764210BBG MBO Amersfoort	127.500	127.500
GU764211BBG MBO Amersfoort	287.197	287.197
GU764212BBG MBO Amersfoort	2.000	2.000
RTGD22T09114 MBO Amersfoort*	16.019	16.019
RTGD22T10078 MBO Amersfoort	137.500	
GU764122BBG OIB Holding B.V.	39.912	39.912
GU764208BBG OIB Holding B.V.	17.993	17.993
	891.286	753.786

Hypotheekrecht en verpanding

In het kader van de lening bij de Rabobank vindt verpanding plaats van de vorderingen op derden, voorraden, inventaris en spaar/depositogelden van MBO Amersfoort en van Onderwijs in Bedrijf.

Garantstelling Stichting Waarborgfonds MBO

MBO Amersfoort heeft een lening die geborgd is door de Stichting Waarborgfonds MBO. In dat kader stelt MBO Amersfoort zich, samen met andere betrokken onderwijsinstellingen, garant jegens de Stichting Waarborgfonds MBO voor maximaal 2% van de jaarlijkse rijksbijdrage MBO indien laatstgenoemde niet aan haar borgstellingsverplichtingen kan voldoen. Er zijn geen indicaties dat Stichting Waarborgfonds MBO niet aan haar borgstellingsverplichtingen kan voldoen.

A.07 Toelichting op de geconsolideerde staat van baten en lasten

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Lumpsum MBO	65.789	63.095	63.348
	65.789	63.095	63.348
OCW-subsidies met verrekenclausule	197	172	107
Overige OCW-subsidies	11.288	9.665	13.354
	11.485	9.837	13.461
Totaal Rijksbijdragen	77.274	72.932	76.808

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
OCW normvergoeding	65.078	62.446	62.751
Inhouding cursusgeld	(1.241)	(1.241)	(1.328)
Wachtgeldvergoeding	1.952	1.891	1.925
	65.789	63.095	63.348

De normvergoeding is € 2,6 miljoen hoger dan begroot. Dit verschil wordt verklaard door:

- loonbijstelling 2022 € 1,6 miljoen (in de begroting zijn de effecten van de cao 2022-2023 zowel bij de baten als lasten buiten beschouwing gelaten)
- prijsbijstelling 2022 € 0,4 miljoen
- niet begrote baten uit het coalitieakkoord 2022 voor loopbaanoriëntatie en -begeleiding (LOB), professionalisering en doorstroom beroepskolom totaal € 0,5 miljoen
- vrijval van de reservering 2022 voor de "knelpuntenpot" € 0,2 miljoen

Inhouding cursusgeld heeft betrekking op de BBL studenten van 18 jaar en ouder op peildatum t-2 (hier: 2020). OCW houdt het cursusgeld in op de bekostiging. De instelling dient het cursusgeld zelf te factureren.

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende subsidies:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	197	172	34
Regionaal investeringsfonds	-	-	7
Doorstroom mbo-hbo	-	-	66
	197	172	107

MBO Amersfoort is penvoerder voor de ontwikkelsubsidie derde leerweg, een samenwerking van DHTA met het Spring Instituut.

De oorspronkelijke looptijd was 9 maart 2021 t/m 8 maart 2023, dit is verlengd t/m 15 december 2023. Het subsidiebedrag blijft ongewijzigd.

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Kwaliteitsafspraken	9.143	7.674	7.626
Opleidingsschool	252	222	222
Salarismix	1.161	1.123	1.123
VSV	145	189	185
Lerarenbeurs	76	60	40
Zij-instromers	323	220	428
Overig mbo	189	176	3.729
	11.288	9.665	13.354

De opbrengsten voor kwaliteitsafspraken zijn € 1,5 miljoen hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door de extra gelden voor niveau 2 die via het coalitieakkoord 2022 zijn toegekend (€ 1,3 miljoen) en de loon- en prijsbijstelling 2022 (€ 0,1 miljoen). De extra gelden niveau 2 staan los van de kwaliteitsafspraken maar worden tijdelijk wel via deze regeling aan de mbo-instellingen uitgekeerd. Deze gelden zijn niet geoormerkt. De regeling kwaliteitsafspraken heeft betrekking op de periode 2019 t/m 2022. Hiervoor is een kwaliteitsplan opgesteld. In het bestuursverslag wordt conform regeling verslag gedaan over de inzet van de kwaliteitsgelden.

Uitgangspunt bij de kwaliteitsafspraken is dat de verwachte investerings- en resultaatafhankelijke budgetten volledig worden gerealiseerd en in het kader van matching toegerekend worden aan de gehele periode waarop het kwaliteitsplan betrekking heeft. De investeringen die door MBOA worden gedaan om invulling te geven aan de in het kwaliteitsplan geformuleerde doelen worden geacht gelijkmatig verspreid te zijn in de tijd. De hiermee samenhangende kosten worden gefinancierd uit de beschikbare kwaliteitsmiddelen. De middelen kennen geen verrekening clause, ze zijn in financiële zin dus niet geoormerkt.

De VSV-subsidie betreft gelden die toegekend zijn via regionale afspraken in het kader van het VSV programma Eem. Een deel loopt via ROC Midden-Nederland (de penvoerder), een deel via de gemeente Amersfoort. Omdat ROC Midden-Nederland de penvoerder is en het om middelen uit de OCW-begroting gaat, zijn alle opbrengsten hier verantwoord en niet onder de gemeentelijke subsidies.

De opbrengsten voor zij-instromers zijn € 0,1 miljoen hoger dan begroot. Dit komt door het hoge aantal toegekende aanvragen begin 2022 en eind 2022, in totaal 21. De opbrengsten worden naar rato van de duur van de opleiding geboekt.

De post 'overig mbo' bestaat grotendeels uit de subsidie extra begeleiding en nazorg mbo 2021-2022 (€176.000), afgerond in 2022.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	122	140	102
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	95	-	77
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	217	140	179

De gemeentelijke subsidies betreffen de volgende subsidies van de gemeente Amersfoort:

- Toekomstfonds onderwijs-arbeidsmarkt: samenwerking met apotheek Orion en Dutch Hacking Health, subsidie dateert uit 2019/2020 maar activiteiten zijn door corona uitgesteld, afgerond in 2022 (€ 9.000)
- Toekomstfonds onderwijs-arbeidsmarkt (penvoerder): samenwerking met po-scholen m.b.t. opleiding onderwijsassistent van cluster Welzijn 2021/2022, afgerond in 2022 (€ 3.000). Totale subsidie bedraagt € 40.000 waarvan € 12.000 opbrengst is geboekt bij MBO Amersfoort, het overige is aan de partners gealloceerd
- subsidie voor MBO Track van cluster Entree-opleidingen 2021/2022 (€ 29.000). Totale subsidie bedraagt € 50.000 (zie ook jaarrekening 2021)
- subsidie voor Job en lifestyle coach van cluster Entree-opleidingen 2022 (€ 71.000)

Onderwijs in Bedrijf maakt gebruik van de volgende subsidieregelingen van de gemeente Amersfoort:

- Toekomstfonds onderwijs-arbeidsmarkt voor Green Outlet Store, totale subsidie € 40.000, baten in 2022 bedragen € 7.000
- Toekomstfonds duurzame ontwikkeling voor het project Outletplein, totale subsidie € 18.000, baten in 2022 bedragen € 3.000

De overige overheidsbijdragen bestaan uit subsidie van VWS voor vaccinatie Hepatitis B (€ 63.000) en uit subsidie van het Nationaal restauratiefonds voor renovatie van de toren van het Leerhotel (€ 32.000).

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Cursusgelden sector mbo	923	913	1.056
Examengelden	24	-	33
Totaal College-, cursus, les-en examengelden	947	913	1.089

De opbrengsten cursusgelden zijn voor het schooljaar 2021-2022 verminderd met 50 procent. De minister heeft hiertoe besloten omdat, ondanks de enorme inspanningen van onderwijsinstellingen om in de lastige tijden het onderwijs doorgang te laten vinden, studenten veel last hebben van de coronacrisis en de genomen maatregelen. Voor het effect van deze maatregel wordt compensatie ontvangen via de lumpsum.

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Werk in opdracht van derden	-	370	77
Totaal Werk in opdracht van derden	-	370	77

Per 2022 zijn alle activiteiten in het kader van Leven Lang Ontwikkelen overgegaan naar Professionals Programma.

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.5.1 Verhuur	844	820	823
3.5.2 Detachering personeel	434	377	361
3.5.3 Overige	5.199	3.586	3.538
Totaal Overige baten	6.477	4.782	4.722

De inkomsten voor verhuur zijn hoger dan begroot doordat de verleende huurkorting aan OIB en Acht+ in verband met Covid-19 is vervallen in 2022. De coronapandemie had de grondslag gevormd voor een tijdelijke huurprijsvermindering, omdat de huurder door toedoen van corona gerelateerde overheidsmaatregelen met omzetzaling te maken had gekregen.

De opbrengsten voor detacheringen betreft vooral overeenkomsten met onder andere ROC Midden Nederland, Ministerie van Defensie, Hogeschool van Utrecht, MBO Raad en Bouwmensen.

Onder 3.5.3. zijn onder andere de opbrengsten van Onderwijs in Bedrijf en Professionals Programma opgenomen, samenwerkingsovereenkomsten met gemeente Amersfoort, Lomans Onderwijsgroep Amersfoort, Stichting Onderwijsgroep Amersfoort, het Element en andere scholen in de regio Amersfoort opgenomen, samen met de afrekeningen van de leveranciers van studiemateriaal voor schoolkosten en leermiddelen.

Overige

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Opbrengst OIB bedrijven	8.620	7.286	6.945
Opbrengst Professionals Programma	585	-	-
Af: intercompany	(5.098)	(4.395)	(4.402)
Overig	1.092	695	994
	5.199	3.586	3.538

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Brutolonen en salarissen	41.594	48.867	38.393
Sociale lasten	6.137	-	5.666
Pensioenpremies	6.238	-	6.010
Wachtgeld/uitkeringen	414	736	467
Overig	320	(233)	-
4.1.1 Lonen en salarissen	54.704	49.370	50.536
Personeel niet in loondienst	5.673	4.593	5.904
Mutatie personele voorzieningen	388	-	(70)
Overige	2.574	2.079	2.099
4.1.2 Overige personele lasten	8.635	6.672	7.933
4.1.3 af: Uitkeringen	(453)	(147)	(434)
Totaal Personele lasten	62.886	55.895	58.034

De personele lasten inclusief personeel niet in loondienst zijn in 2022 hoger dan begroot. Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:

- cao wijzigingen per 1 juli 2022 en premiestijgingen
- extra budget voor projecten
- extra personele inzet door Covid-19

De uitkeringen zijn hoger dan begroot door meer zwangerschapsverlof, bevallingsverlof en geboorteverlof.

De verdeling van de bezetting over MBO Amersfoort, Onderwijs in Bedrijf en Professionals Programma is respectievelijk: in medewerkers 776, 90 en 4 (2021: 786, 84 en 0); in fte's 621, 75 en 3 (2021: 623, 71 en 0). De bezetting is als volgt opgebouwd per categorie personeel (fte):

	Ultimo 2022	Gemiddeld 2022	Ultimo 2021	Gemiddeld 2021
Bestuur/management	22,3	21,5	20,6	20,7
Personeel primair proces	472,1	475,3	478,5	468,2
Ondersteunend personeel	205,1	199,8	194,5	182,0
Totaal	699,6	696,6	693,6	670,8

Pensioenen

De medewerkers van MBO Amersfoort hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij het Pensioenfonds ABP. De pensioenen van medewerkers van Salon de Nieuwe Stad zijn ondergebracht bij het Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor het Kappersbedrijf en de pensioenen van de overige medewerkers van Onderwijs in Bedrijf bij het Pensioenfonds Horeca en Catering.

De medewerkers van Professionals Programma zijn ondergebracht bij de Pensioenuitvoerders ASR Premiepensioeninstelling en ASR Levensverzekering.

Deze pensioenregelingen betreffen voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregelingen. Indexatie (aanpassing met prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en

voor zover de middelen van het pensioenfonds daartoe ruimte laten en het pensioenfonds daartoe heeft besloten.

4.2 Afschrijvingen

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.2.1 Immateriële vaste activa			
Afschrijvingen goodwill	-	-	29
Afschrijvingen software	6	-	9
	6	-	38
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.404	2.480	2.423
Afschrijvingen overige	995	996	987
	3.399	3.476	3.411
Totaal Afschrijvingen	3.405	3.476	3.449

De overige afschrijvingen betreffen inventaris en computerapparatuur.

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.3.1 Huur	4.618	4.550	4.458
4.3.2 Verzekeringen	165	134	144
4.3.3 Onderhoud	934	814	1.020
4.3.4 Energie en water	779	661	723
4.3.5 Schoonmaakkosten	947	1.010	949
4.3.6 Heffingen	211	242	205
4.3.7 Overige	62	143	67
Totaal Huisvestingslasten	7.716	7.554	7.567

De huurkosten zijn hoger dan begroot vanwege meer incidentele huur.

De kosten voor onderhoud zijn hoger dan begroot door onvoorzien onderhoud, zoals:

- extra schilderwerk aan diverse panden
- aanvullend onderhoud E&W installaties

De post energie en water kent een seizoenspatroon. Deze kosten stijgen door de oplopende energieprijzen. De post schoonmaakkosten is lager, vanwege het eindigen van de coronamaatregelen. In de post Overige is de vrijval van de borgsom van de schoolpassen in mindering gebracht.

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	3.172	2.905	2.682
Reproductie	132	174	127
Overige	1.152	629	649
	4.457	3.709	3.459
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	579	-	460
Onderhoud inventaris	295	298	256
Onderwijs door derden	619	1.153	581
Kosten diplomering	72	32	72
Overige	1.721	1.840	1.573
	3.286	3.323	2.943
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	1.125	654	898
Telefoon en porti	226	239	228
Inkopen onderwijsbedrijven	1.255	838	639
Overige	931	827	516
	3.536	2.558	2.282
Totaal Overige instellingslasten	11.279	9.589	8.683

Administratie en beheer

De kosten van administratie betreffen vooral ict-kosten. Ook de kosten van de accountant vallen hieronder. De kosten overige zijn voornamelijk de kosten van de salarisverwerking en de kosten van externe adviseurs. Deze kosten zijn hoger dan begroot door de krapte op de arbeidsmarkt, het inzetten van externe adviseurs op projecten en de benodigde aanpassingen binnen de organisatie voor het organiseren van bijvoorbeeld MBO Flex.

De ict-kosten zijn hoger dan begroot door vooral de hogere implementatiekosten vanuit diverse projecten.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

Onder Leer- en hulpmiddelen opleidingen worden de kosten studentenactiviteiten geboekt. Deze kosten bestaan uit bijdragen licenties, leermiddelen, overige bijdragen en excursies. Aangezien deze kosten vrijwel geheel wegvallen tegen de opbrengsten worden zowel de kosten als de opbrengsten in de begroting niet meegenomen.

Onderwijs door derden betreffen de onderwijsbijdragen verstrekt aan de leerbedrijven en kosten voor de opleidingen via Meerwaarde, Scheerder en Acht+. Deze kosten zijn lager dan begroot, dit heeft te maken met het afnemende studentenaantal.

De post "Overige" bestaat onder andere uit kosten van leermiddelen, surveillanten, materiaalverbruik, excursies en overige onderwijskosten.

Overige

De communicatie en marketingkosten zijn hoger dan begroot door de extra kosten voor het ontwikkelen van de nieuwe website en voor verschillende wervings- en mediacampagnes.

De inkoopkosten van Onderwijs in Bedrijf zijn hoger dan begroot vanwege het opheffen van de coronamaatregelen.

De kosten onder overige betreffen voornamelijk contributies (onder andere MBO Raad), vergoedingen aan de raad van toezicht, kosten van de ondernemingsraad, kosten voor het inrichten van het vliegtuiglokaal en diverse algemene kosten.

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Totaal financiële baten	5	41	16
Totaal financiële lasten	(715)	(894)	(827)
Totaal Financiële baten en lasten	(710)	(853)	(811)

De financiële lasten bestaan met name uit rentelasten met betrekking tot de langlopende lening en negatieve rente over de banksaldi.

6. Belastingen

OIB Holding B.V. vormt samen met OIB Leerhotel, OIB Fit Academie Bokkeduinen B.V., OIB AdminCompany B.V., OIB Salon de Nieuwe Stad B.V. en OIB Bedrijfsopleidingen B.V. een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting; elk van de vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. OIB Holding B.V. neemt de belastinglasten respectievelijk -baten van de gehele fiscale eenheid voor haar rekening. Er wordt derhalve met de andere deelnemers afgerekend.

Professionals Programma heeft een vennootschapsbelasting latentie geboekt voor 2022 in verband met een negatief netto resultaat over 2022.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Belastinglast huidig boekjaar	(45)	-	(36)
Mutaties in tijdelijke verschillen	-	-	-
Waardering compensabele verliezen	27	-	-
Belastinglast / Belastingbaten	(18)	-	(36)

De belastinglast in de staat van baten en lasten bestaat uit de vennootschapsbelasting van OIB Holding B.V. (€ 45.000 negatief). Waardering compensabele verliezen bestaat uit de vennootschapsbelasting latentie van Professionals Programma (€ 27.000).

10. Buitengewoon resultaat

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Buitengewoon resultaat	224	-	-
Totaal Buitengewoon resultaat	224	-	-

Het buitengewoon resultaat in 2022 heeft voornamelijk betrekking op de gerealiseerde boekwinst uit de verkoop van terrein Nijkerk.

A.08 Verbonden partijen (Model E)

Naam	A:	Stat. zetel	B: code	C: EV	D: NR	E:Omzet	F. Artikel 2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				€	€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
OIB Holding BV	BV	Amersfoort	4	-3.239	6	938	Ja	100	Ja
OIB Leerhotel BV	BV	Amersfoort	4	1.216	-64	4.486	Ja	100	Ja
OIB Fit Academie	BV	Amersfoort	4	861	11	1.619	Ja	100	Ja
AdminCompany BV	BV	Amersfoort	4	208	91	784	Ja	100	Ja
Salon de Nieuwe Stad BV	BV	Amersfoort	4	64	-51	945	Ja	100	Ja
OIB Bedrijfsopleidingen BV	BV	Amersfoort	1 + 4	318	38	573	Ja	100	Ja
Professionals Programma	Stichting	Amersfoort	1 + 4	-153	-153	585	Ja	100	Ja
Totaal				-725	-122	9.930			

A: Juridische vorm

D: Netto resultaat 2022

B: Code activiteiten

E: Omzet

C: Eigen vermogen per 31-12-2022

F: Artikel 2:403 BW

OIB Leerhotel B.V., OIB Fit Academie Bokkeduinen B.V., AdminCompany B.V., Salon de Nieuwe Stad B.V. en OIB Bedrijfsopleidingen B.V. zijn 100% deelnemingen van OIB Holding B.V. Het eigen vermogen en het resultaat zijn derhalve, samen met de overige baten en lasten van OIB Holding B.V. inbegrepen in de cijfers vermeld bij OIB Holding B.V.

Professionals Programma is opgericht op 22 december 2021 en de huidige cijfers van 2022 hebben betrekking op een verlengd boekjaar, van 22 december 2021 t/m 31 december 2022.

Code activiteiten:

- 1 Contractonderwijs
- 2 Contractonderzoek
- 3 Onroerende zaken
- 4 Overige

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in A.17.

A.09 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

A.10 Honoraria van de accountant

De volgende honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de organisatie, haar dochtermaatschappijen en andere maatschappijen die zij consolideert, een en ander zoals bedoeld in artikel 2:382a BW.

	2022	2021
Onderzoek van de jaarrekening	204	179
Andere controleopdrachten	-	-
Advies op fiscaal terrein	-	-
Andere niet controlediensten	-	-
Totaal	204	179

Opgegeven worden de in het boekjaar ten laste van de rechtspersoon gebrachte totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening, totale honoraria voor andere controleopdrachten, totale honoraria voor adviesdiensten op fiscaal terrein en totale honoraria voor andere niet-controlediensten, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht door de externe accountant en de accountantsorganisatie genoemd in artikel 1, eerste lid, onder a en e, van de Wet toezicht accountantsorganisaties.

A.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming

	31-12-2022	31-12-2021
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	27.924	31.332
1.3 Financiële vaste activa	4.840	4.762
	32.764	36.094
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	6.527	2.247
1.7 Liquide middelen	14.968	17.659
	21.495	19.906
	54.259	56.000
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen	29.143	30.015
2.2 Voorzieningen	3.062	2.674
2.3 Langlopende schulden	10.960	12.464
2.4 Kortlopende schulden	11.094	10.847
	54.259	56.000

Alleen significante afwijkingen ten opzichte van de geconsolideerde balans en geconsolideerde staat van baten en lasten worden toegelicht. Voor het overige wordt verwezen naar de toelichtingen bij de geconsolideerde balans en geconsolideerde staat van baten en lasten.

A.12 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2022

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	77.274	72.932	76.808
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	208	140	179
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	947	913	1.089
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	370	77
3.5 Overige baten	2.973	2.460	2.608
Totaal baten	81.403	76.816	80.760
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	58.126	52.223	54.427
4.2 Afschrijvingen	2.973	3.040	3.000
4.3 Huisvestingslasten	7.696	7.445	7.531
4.4 Overige instellingslasten	13.003	11.658	10.824
Totaal lasten	81.798	74.366	75.782
Saldo baten en lasten	(395)	2.450	4.978
5 Financiële baten en lasten	(580)	(732)	(694)
Resultaat voor belastingen	(975)	1.718	4.284
6 Belastingen	-	-	-
Resultaat na belastingen	(975)	1.718	4.284
7 Resultaat deelnemingen	(122)	53	11
10 Buitengewoon resultaat	225	-	-
Totaal resultaat	(872)	1.771	4.295

Het resultaat over 2022 is in mindering gebracht op de algemene reserve (€ 872.000 negatief)

A.13 Algemene grondslagen enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2022. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige staat van baten en lasten hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en staat van baten en lasten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en staat van baten en lasten, met uitzondering van de hierna genoemde grondslagen.

Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Zie voor een uitwerking hiervan de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van de verbonden partijen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de instelling in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

A.14 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

1.1 Immateriële vaste activa (enkelvoudig)

1.2 Materiële vaste activa (enkelvoudig)

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	MVA in uitvoering	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	48.587	10.346	29	-	1.335	60.297
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(21.728)	(7.221)	(16)	-	-	(28.964)
Boekwaarde 1 januari 2022	26.859	3.125	13	-	1.335	31.332
Onderhanden werk	-	-	-	80	-	80
Overboekingen	-	-	-	(80)	-	(80)
Investerings	80	820	-	-	-	899
Desinvesteringen	-	(2.148)	(12)	-	(1.335)	(3.494)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	2.148	12	-	-	2.159
Afschrijvingen	(2.126)	(843)	(4)	-	-	(2.973)
	24.813	3.102	9	-	-	27.924
Aanschafprijs	48.667	9.018	17	-	-	57.702
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(23.853)	(5.917)	(8)	-	-	(29.778)
Boekwaarde 31 december 2022	24.813	3.102	9	-	-	27.924

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 6.871.179 per 31-12-2022 (2021: € 8.639.182) voor MBO Amersfoort (enkelvoudig).

1.3 Financiële vaste activa

	2022	2021
Geldlening OIB Holding B.V.	4.793	4.762
Geldlening Professionals Programma	47	-
Rekening Courant OIB Holding B.V.	-	-
Totaal	4.840	4.762

MBO Amersfoort heeft langlopend gelden ter beschikking gesteld aan het onderwijsbedrijf Onderwijs in Bedrijf (OIB Holding B.V.) in de vorm van een geldlening (per 1 januari 2020) en rekening-courant (opgenomen onder de langlopende schulden). Het oorspronkelijke bedrag van de lening is € 5,365 miljoen. Hierop is het negatief eigen vermogen van OIB Holding B.V. in mindering gebracht (€ 0,572 miljoen). Zie voor een overzicht van de verbonden partijen A.08 Verbonden partijen (Model E). De geldlening is aangegaan voor 30 jaar. Als zekerheid is gesteld een recht van eerste hypotheek op het aandeel van OIB Holding B.V. in het eigendom van het sportcomplex de Bokkeduinen, Sportpark Bokkeduinen 11, 3819 BD te Amersfoort. De rente is 2,25%. De rekening-courant overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Aan Professionals Programma is een geldlening ter beschikking gesteld van € 0,2 miljoen, met ingangsdatum 1 april 2022. Op de lening is het negatief eigen vermogen van Professionals Programma in

minderung gebracht (€ 0,153 miljoen). De lening heeft een looptijd van maximaal 10 jaar en is halfjaarlijks (gedeeltelijk) opvraagbaar, met een maximum van € 0,6 miljoen. De rente is 3,75%.

1.4 Voorraden

1.5 Vorderingen

	2022	2021
1.5.1 Debiteuren	151	241
1.5.3 Studenten	565	342
1.5.6 Overige vorderingen	4.116	711
Vorderingen	4.833	1.294
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	1.791	1.090
Overlopende activa	1.791	1.090
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(97)	(136)
Stand per 31 december	6.527	2.247

Voorziening wegens oninbaarheid

Het verloop van de voorziening wegens oninbaarheid van vorderingen is als volgt:

	2022	2021
Stand per 1 januari	136	144
Onttrekkingen	(55)	(71)
Dotatie	20	60
Vrijval	(4)	3
Stand per 31 december	97	136

De voorziening voor oninbaarheid heeft betrekking op het saldo debiteuren.

1.7 Liquide middelen

	2022	2021
Tegoeden op bankrekeningen	14.968	17.659
Stand per 31 december	14.968	17.659

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 891.286 (2021: € 753.786) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

Omschrijving	1-1-2022	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'22
Algemene reserve	28.221	(872)	1.794	29.142
Bestemmingsreserve	1.794		(1.794)	-
Totaal Eigen vermogen	30.015	(872)	-	29.142

De algemene reserve wordt gevormd uit de resultaten behaald uit onderwijsactiviteiten. De bestemmingsreserve betreft het werkdrukplan, deze is afgelopen eind 2022. Het garantievermogen is gelijk aan het eigen vermogen.

Voorstel tot resultaatbestemming 2022: het college van bestuur stelt aan de raad van toezicht voor het negatieve resultaat na belastingen over 2022 in mindering te brengen op de algemene reserve.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'22	Ottrek- kingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'22
Uitkeringen	1.150	442	881	651	939
Jubilea	303	36	-	2	265
Seniorenregeling	1.221	119	811	56	1.858
Totaal voorzieningen	2.674	597	1.692	708	3.062

2.3 Langlopende schulden

	Krediet- instelling	RC OIB Holding B.V.	Totaal
Stand per 1 januari 2022	14.064	-	14.064
Van financiële vaste activa			-
Aangegane schulden in 2022	-	96	96
Aflossingen 2022	1.600	-	1.600
Stand per 31 december 2022	12.464	96	12.560
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600		1.600
Langlopend deel per 31 december 2022	10.864	96	10.960
Looptijd 1-5 jaar	6.400	-	
Looptijd > 5 jaar	4.464	-	
Rentevoet	4,83%	2,25%	

2.4 Kortlopende schulden

	2022	2021
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.491	1.594
	<u>3.091</u>	<u>3.194</u>
Omzetbelasting	82	20
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.379	2.233
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	<u>2.462</u>	<u>2.253</u>
Schulden ter zake van pensioenen	686	677
Overige kortlopende schulden	843	1.036
<i>Kortlopende schulden</i>	<u>1.529</u>	<u>1.713</u>
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	40	207
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	572	836
Vooruitontvangen bedragen	1.144	652
Vakantiegeld en -dagen	2.256	1.991
<i>Overlopende passiva</i>	<u>4.013</u>	<u>3.686</u>
Stand per 31 december	11.094	10.847

Financiële instrumenten

Voor een toelichting inzake de financiële instrumenten wordt verwezen naar de toelichting in de geconsolideerde jaarrekening.

A.15 Niet in de enkelvoudige balans opgenomen rechten en verplichtingen

Langlopende huurcontracten

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
• Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.148
• De Nieuwe Poort 21 Amersfoort *	1-8-2030	805
• St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	556
• Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	189
• Stadsring 65 (kelder) Amersfoort	1-11-2024	37
• Stadsring 65 (1e etage) Amersfoort	1-11-2024	131
• Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	527
• Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2026	10
• Chromiumweg 81, Amersfoort	1-8-2025	15
• Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	onbepaalde tijd	11
• Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	236
• Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	178
• Oude Fabriekstraat 1 Amersfoort (mbo kantoor)	1-7-2030	6
		3.848

* De huur kan maandelijks opgezegd worden met een opzegtermijn van 2 jaar

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Totaal bedrag
Niet langer dan 1 jaar	3.946
Tussen 1 en 5 jaar	13.794
Langer dan 5 jaar	11.867
	29.607

Meerjarige inkoopverplichtingen/ inkoopcontracten exclusief huurcontracten

• <1 jaar	5.028
• Tussen 1 en 5 jaar	2.264
	7.292

A.16 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

Voor een tekstuele toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Lumpsum MBO	65.789	63.095	63.348
	65.789	63.095	63.348
OCW-subsidies met verrekenclausule	197	172	107
Overige OCW-subsidies	11.288	9.665	13.354
	11.485	9.837	13.461
Totaal Rijksbijdragen	77.274	72.932	76.808

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
OCW normvergoeding	65.078	62.446	62.751
Inhouding cursusgeld	(1.241)	(1.241)	(1.328)
Wachtgeldvergoeding	1.952	1.891	1.925
	65.789	63.095	63.348

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	197	172	34
Regionaal investeringsfonds	-	-	7
Doorstroom mbo-hbo	-	-	66
	197	172	107

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Kwaliteitsafspraken	9.143	7.674	7.626
Opleidingsschool	252	222	222
Salarismix	1.161	1.123	1.123
VSV	145	189	185
Lerarenbeurs	76	60	40
Zij-instromers	323	220	428
Overig mbo	189	176	3.729
	11.288	9.665	13.354

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	113	140	102
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	95	-	77
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	208	140	179

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Cursusgelden sector mbo	923	913	1.056
Examengelden	24	-	33
Totaal College-, cursus, les-en examengelden	947	913	1.089

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Werk in opdracht van derden	-	370	77
Totaal Werk in opdracht van derden	-	370	77

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
3.5.1 Verhuur	1.447	1.388	1.178
3.5.2 Detachering personeel	434	377	427
3.5.3 Overige	1.092	695	1.002
Totaal Overige baten	2.973	2.460	2.608

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Brutolonen en salarissen	38.447	45.779	35.648
Sociale lasten	5.533	-	5.164
Pensioenpremies	6.045	-	5.798
Wachtgeld/uitkeringen	414	736	467
Overig	-	(635)	-
4.1.1 Lonen en salarissen	50.440	45.880	47.078
Personeel niet in loondienst	4.860	4.322	5.709
Mutatie personele voorzieningen	388	-	(70)
Overige	2.838	2.168	2.127
4.1.2 Overige personele lasten	8.086	6.490	7.766
4.1.3 af: Uitkeringen	(400)	(147)	(417)
Totaal Personele lasten	58.126	52.223	54.427

Per eindejaar was de formatie 776 medewerkers en 621,2 fte (ultimo 2021 was dit 786 medewerkers en 622,5 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2021: 0).

Pensioenen

De medewerkers van MBO Amersfoort hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij het Pensioenfonds ABP. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

4.2 Afschrijvingen

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.2.1 Immateriële vaste activa	-	-	-
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.126	2.184	2.152
Afschrijvingen overige	847	856	848
Totaal Afschrijvingen	2.973	3.040	3.000

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.3.1 Huur	4.904	4.784	4.768
4.3.2 Verzekeringen	165	134	144
4.3.3 Onderhoud	904	762	985
4.3.4 Energie en water	634	500	580
4.3.5 Schoonmaakkosten	864	929	834
4.3.6 Heffingen	176	205	169
4.3.7 Overige	50	131	51
Totaal Huisvestingslasten	7.696	7.445	7.531

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	3.091	2.820	2.621
Reproductie	124	167	116
Overige	1.101	591	610
	4.316	3.577	3.347
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	569	-	455
Onderhoud inventaris	222	242	185
Onderwijs door derden	4.378	4.548	3.805
Kosten diplomering	96	61	97
Overige	1.714	1.840	1.614
	6.978	6.690	6.156
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	1.022	584	822
Telefoon en porti	220	233	224
Inkopen onderwijsbedrijven	-	-	-
Overige	466	572	276
	1.709	1.390	1.321
Totaal Overige instellingslasten	13.003	11.658	10.824

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Totaal financiële baten	133	120	137
Totaal financiële lasten	(713)	(852)	(831)
Totaal Financiële baten en lasten	(580)	(732)	(694)

6. Belastingen

Niet van toepassing.

7. Resultaat deelnemingen

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Resultaat deelneming OIB	31	53	11
Resultaat deelneming Professionals Programma	(153)	-	-
Totaal Deelnemingen	(122)	53	11

10. Buitengewoon resultaat

	Werkelijk 2022	Begroot 2022	Werkelijk 2021
Buitengewoon resultaat	225	-	-
Totaal Buitengewoon resultaat	225	0	0

Verbonden partijen

Voor de toelichting inzake de verbonden partijen wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening (A.08 Verbonden partijen).

A.17 WNT

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De WNT is van toepassing op MBO Amersfoort. Het voor MBO Amersfoort toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 183.000 (bezoldigingsmaximum categorie E van Onderwijs, complexiteitspunten per criterium: driejaarsgemiddelde totale baten 6 punten, driejaarsgemiddelde aantal bekostigde studenten 3 punten, gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren 5 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen (x € 1)

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking (n.v.t.: leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling)

Gegevens 2022, bedragen x € 1	Mw. M.E. Verkuijlen	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	vice voorzitter cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	144.432	144.285
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	22.894	22.894
<i>Subtotaal</i>	167.326	167.178
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	183.000	183.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2022	167.326	167.178
Het bedrag van de overschrijding en 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 2021, bedragen x € 1	Mw. M.E. Verkuijlen	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	vice voorzitter cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.918	137.136
Beloningen betaalbaar op termijn 1)	22.278	22.364
<i>Subtotaal</i>	157.196	159.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	177.000	177.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2021	157.196	159.500
Het bedrag van de overschrijding en 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.
1) dit betreft Werkgeversbijdrage pensioen ABP		

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022, bedragen x € 1						
	Mw. E. Kruize	Mw. J.L.P. Bovenkerk-Burger	Dhr. E. Bleumink	Mw. M. Dijkman	Dhr. M. van Pijkereen	Mw. K. L'Ortye
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[VICE VOORZITTER]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2022	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 28/01]	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]	[01/10 - 31/12]
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	13.500	0	9.000	9.000	10.000	2.250
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.450	1.404	18.300	18.300	18.300	4.613
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021, bedragen x € 1						
	Mw. E. Kruize	Mw. J.L.P. Bovenkerk-Burger	Dhr. E. Bleumink	Mw. M. Dijkman	Dhr. M. van Pijkereen	
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]	[LID]	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	[01/01 - 31/12]	[01/01 - 31/12]	[01/02 - 31/12]	[01/02 - 31/12]	[01/01 - 31/12]	
Bezoldiging						
Totale bezoldiging	13.500	9.000	8.250	8.250	10.000	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.550	17.700	16.003	16.003	17.700	
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	

De leden van de raad van toezicht hebben op basis van facturering een vacatievergoeding (zie beloning) en onkostenvergoeding ontvangen.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband topfunctionarissen (x € 1)

Gegevens 2022, bedragen x € 1		Mw. J.L.P. Bovenkerk- Burger		
Functiegegevens				
Functie bij beëindiging dienstverband	[LID RVT]			
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]			
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2022			
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband				
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.500			
Individueel toepasselijk maximum	7.500			
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	7.500			
Waarvan betaald in 2022	7.500			
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.			
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.			

A.18 Overzicht doelsubsidies OCW (RJ660, model G)

G1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidie, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt			
Omschrijving	Toewijzing		De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond
	Kenmerk	Datum	
Extra begeleiding en nazorg mbo 2021/2022	EBEN21049	31-3-2021	J
Instucteursbeurs 2022	100000254	22-8-2022	N
Lerarenbeurs 2021 (subsidie studieverlof)	1166231, 1177631	20-8-2021, 21-9-2021	J
Lerarenbeurs 2022 (subsidie studieverlof)	1279060	22-8-2022	N
Nazorg mbo 2022/2023	NMBO22040	28-2-2022	N
Salarismix	100000066	20-1-2022	J
Tegemoetkoming aspirant opleidingsschool	OS-2019-C-002	4-12-2019	J
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2021-2022	1183861	22-11-2021	J
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2022-2023	1284245	22-11-2022	N
Zij-instromers 2020	1085572, 1102728, 1120813	21-7-2020, 21-12-2020	J
Zij-instromers 2021	1120813, 1154784, 1158939, 1160531, 1183614, 1189613	20-1-2021, 19-5-2021, 22-6-2021, 20-7-2021, 22-11-2021, 21-12-2021	N
Zij-instromers 2022	100000138, 100000186, 100000227, 100000237, 100002857	15-4-2022, 20-5-2022, 20-7-2022, 22-8-2022, 20-12-2022	N

G2A. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, aflopend per ultimo verslagjaar									
Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Te verrekenen per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Totaal			0	0	0	0	0	0	0

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar									
Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Ontwikkelsubsidie flexibel beroepsonderwijs derde leerweg	FLEX20018	9-3-2021	500	300	93	207	200	366	40
Totaal			500	300	93	207	200	366	40

2022

Saldo 31-12-2021	207
Ontvangsten 2022	200

	<i>subsidie</i>
MBO	197
Partner	169
Lasten in verslagjaar	366

Saldo nog te besteden OCW (schuld) 40

Amersfoort, 22 juni 2023
Het College van Bestuur:
M.E. Verkuijlen
G.J. Lantinga

De Raad van Toezicht:
H.F. Kruise
M.M. van Pijkeren
M.C.J. Dijkman
E. Bleumink
K. L'Ortye

B. Overige gegevens

B.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het College van Bestuur en de Raad van Toezicht van Stichting Interconfessioneel Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie regio Amersfoort

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Interconfessioneel Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie regio Amersfoort (of hierna: 'de stichting') te Amersfoort (hierna: 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

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

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2022;
3. het geconsolideerde kasstroomoverzicht 2022; en
4. 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 Interconfessioneel Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie regio Amersfoort 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 hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie en onze bevindingen ten

aanzien van fraude en niet naleven wet- en regelgeving en continuïteit moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

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

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Controleaanpak risico's op fraude en niet naleven van wet- en regelgeving

In hoofdstuk 6 financiën & bedrijfsvoering, paragraaf risicomanagement van het bestuursverslag beschrijft het College van Bestuur de procedures ten aanzien van de risico's op fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving.

In het kader van onze controle hebben wij inzicht verkregen in de stichting en haar bedrijfsomgeving, en hebben wij de opzet en de implementatie beoordeeld van het risicomanagement van de stichting met betrekking tot fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Onze werkzaamheden omvatten onder andere het evalueren van de gedragscode, de klokkenluidersregeling, en de procedures van de stichting om aanwijzingen van mogelijke fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving te onderzoeken. Bovendien hebben wij inlichtingen ter zake ingewonnen bij het College van bestuur, degenen belast met governance en bij andere relevante afdelingen, zoals Interne Controle en Compliance (Team Compliance & Audit). Wij hebben onder meer de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- inzicht verkrijgen in de wijze waarop de stichting informatietechnologie (IT) gebruikt en de invloed daarvan op de jaarrekening, inclusief het risico van cybersecurity-incidenten die een materieel effect hebben op de jaarrekening;
- evaluatie van nevenfuncties van het College van Bestuur en leden van de Raad van Toezicht, met speciale aandacht voor procedures en governance met betrekking tot mogelijke belangenconflicten;
- evalueren van correspondentie met regelgevende en toezichthoudende instanties (zoals de onderwijsinspectie), en evalueren van gemaakte juridische kosten op mogelijke indicatoren van claims.

Daarnaast hebben wij werkzaamheden uitgevoerd om inzicht te verkrijgen in de wet- en regelgeving die op de stichting van toepassing is en hebben de volgende rechtsgebieden geïdentificeerd die de meest waarschijnlijke oorzaak zouden kunnen zijn voor een materieel effect op de jaarrekening:

- data privacy wetgeving (in verband met het beschikken over en verwerken van privacygevoelige data zoals studentengegevens);
- onderwijs cao (in verband met het aanzienlijke personeelsbestand van de stichting en het werken met externe medewerkers);
- aanbestedingswet- en regelgeving.

Wij hebben de risicofactoren voor fraude en niet-naleven van wet- en regelgeving geëvalueerd om na te gaan of deze factoren duiden op een risico op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening.

Wij beoordelen het veronderstelde frauderisico met betrekking tot de opbrengstverantwoording als niet significant. Onze belangrijkste overwegingen die leiden tot deze conclusie zijn dat de baten uit hoofde van de Rijksbijdrage uit één bron afkomstig zijn, namelijk het ministerie van OCW (hierna 'OCW'). In het Register Onderwijsdeelnemers (ROD) van DUO/OCW staan alle leerlingen en studenten met unieke BSN-gegevens die gekoppeld zijn aan de gemeentelijke basisadministratie (BRP). Het ROD controleert op dubbele inschrijvingen en ontbrekende Burgerservicenummers. Op deze wijze kunnen leerlingen en studenten niet dubbel door een onderwijsinstelling voor bekostiging in aanmerking worden gebracht en kan een onderwijsinstelling geen niet bestaande leerlingen en studenten voor bekostiging opvoeren.

OCW beschikt de Rijksbijdrage onder behoud van door accountants onderzochte opgaven van leerlingen, deelnemers en studenten uit voorgaande jaren (t-1) of (t-2). Door OCW worden de toegekende vergoedingen in hetzelfde jaar uitbetaald. Leden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht ontvangen geen beloningscomponenten die resultaatafhankelijk zijn, waardoor de druk om de omzetverantwoording frauduleus te manipuleren beperkt geacht wordt.

In overeenstemming met het bovenstaande en met de controlestandaarden hebben wij het volgende risico geïdentificeerd ten aanzien van fraude dat relevant is voor onze controle, inclusief de relevante veronderstelde risico's vastgelegd in de controlestandaarden, en hebben hierop als volgt ingespeeld:

Doorbreken van interne beheersing door het management (een verondersteld risico)

Het management is in een unieke positie om fraude te plegen door de mogelijkheid het proces van financiële verslaggeving en resultaten te manipuleren door middel van het doorbreken van de interne beheersing die anderszins effectief lijkt te werken.

Controleaanpak:

- Wij hebben de opzet en de implementatie geëvalueerd van interne beheersingsmaatregelen die relevant zijn voor het mitigeren van de risico's op fraude, zoals het identificeren van werkzaamheden met betrekking tot journaalposten.
- Wij hebben een data-analyse uitgevoerd op journaalposten met een hoger risico. Deze werkzaamheden omvatten ook het herleiden van transacties naar de broninformatie.
- We hebben elementen van onvoorspelbaarheid in onze controle aanpak opgenomen, door op een extractie van alle banktransacties in 2022 diverse data-analyses te verrichten.
- Wij hebben daarnaast onze controle gericht op transacties die buiten de normale bedrijfsvoering van de stichting liggen of anderszins ongebruikelijk zijn.

Wij hebben onze risico-inschatting en controle aanpak en resultaten gecommuniceerd aan de raad van toezicht en het college van bestuur.

Onze controlewerkzaamheden hebben niet geleid tot aanwijzingen en/of andere redelijke vermoedens van fraude en niet-nakomen van wet- en regelgeving die van materieel belang zijn voor onze controle.

Controleaanpak continuïteit

Het College van Bestuur heeft zijn continuïteitsbeoordeling uitgevoerd en geen significante continuïteitsrisico's geïdentificeerd. Onze procedures om de continuïteitsbeoordeling van het College van Bestuur te beoordelen omvatten onder andere:

- het College van Bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten in de continuïteitsrisicoanalyse;
- overwegen of de continuïteitsrisicoanalyse (met name op basis van de meerjarenbegroting) door het College van Bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van de controle kennis hebben;
- evalueren van de adequate weergave van de continuïteitsbeoordeling van het bestuur zoals weergegeven op in hoofdstuk 6 van het bestuursverslag;
- inspectie van de financierings- en kredietovereenkomst op voorwaarden die tot significante continuïteitsrisico's kunnen leiden, waaronder de looptijd en eventuele convenanten;
- analyseren of de ruimte in de financieringsovereenkomst opgenomen ratio's voldoende is en geen aanleiding geeft tot een risico op het doorbreken van convenanten in deze overeenkomst;
- analyse van de financiële positie, per ultimo boekjaar en ten opzichte van voorgaand boekjaar, op indicatoren die kunnen duiden op significante continuïteitsrisico's;
- analyse van de door het ministerie van OCW gestelde eisen en signaleringswaarden, waaronder signaleringswaarde voor bovenmatig eigen vermogen, liquiditeit, solvabiliteit en absolute omvang liquide middelen.

De resultaten van onze risicobeoordeling procedures hebben geen aanleiding gegeven om additionele controlewerkzaamheden op de continuïteitsbeoordeling uit te voeren.

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 controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het College van Bestuur en de Raad van Toezicht voor de jaarrekening

Het College van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs.

Het College van Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 'Referentiekader' van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2022.

In dit kader is het College van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het College van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het College van Bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het College van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het College van Bestuur het voornemen heeft om de onderwijsinstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede 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 uitvoeren 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 de 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, het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het College van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het College van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er

een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht 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 onderwijsinstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

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

Eindhoven, 22 juni 2023
KPMG Accountants N.V.
A.T.A. Beckers RA