

MBO AMERSFOORT

JAARREKENING 2024

Colofon

Uitgave	: MBO Amersfoort
Vastgesteld college van bestuur	: 24-03-2025
Kenmerk cvb vastgesteld	: MBOA-15-4923
Goedgekeurd raad van toezicht	: 18-06-2025
Afkomstig van	: college van bestuur



Inhoudsopgave

A. JAARREKENING	3
A.01 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2024 NA RESULTAATBESTEMMING	4
A.02 GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024	5
A.03 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024	6
A.04 ALGEMENE GRONDSLAGEN	7
A.05 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS	22
A.06 NIET IN DE GECONSOLIDEERDE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	29
A.07 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	31
A.08 VERBONDEN PARTIJEN (MODEL E)	39
A.09 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	40
A.10 HONORARIA VAN DE ACCOUNTANT	41
A.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2024 NA RESULTAATBESTEMMING	42
A.12 ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024	43
A.13 ALGEMENE GRONDSLAGEN ENKELVOUDIGE JAARREKENING	44
A.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS	45
A.15 NIET IN DE ENKELVOUDIGE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	49
A.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	50
A.17 WNT	55
A.18 OVERZICHT DOELSUBSIDIES OCW (RJ660, MODEL G)	60
B. OVERIGE GEGEVENS	62

A. Jaarrekening

Alle tabelbedragen zijn in € 1.000 tenzij anders vermeld.

A.01 Geconsolideerde balans per 31 december 2024 na resultaatbestemming

	31-12-2024	31-12-2023
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	3	4
1.2 Materiële vaste activa	30.720	29.459
1.3 Financiële vaste activa	27	22
	30.750	29.484
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	124	145
1.5 Vorderingen	3.339	8.586
1.7 Liquide middelen	19.122	14.404
	22.584	23.135
	53.335	52.619
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen *	28.203	27.118
2.2 Voorzieningen	3.520	3.106
2.3 Langlopende schulden	7.664	9.264
2.4 Kortlopende schulden	13.948	13.132
	53.335	52.619

* Het aansprakelijk vermogen is gelijk aan het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2024 bedraagt € 28.203 en 31 december 2023 € 27.118

A.02 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2024

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	81.314	78.537	76.643
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	226	87	133
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	1.462	1.236	1.320
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	70	-
3.5 Overige baten	8.419	8.058	7.748
Totaal baten	91.421	87.987	85.844
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	66.598	64.991	63.192
4.2 Afschrijvingen	3.607	3.815	3.467
4.3 Huisvestingslasten	9.001	9.759	10.073
4.4 Overige instellingslasten	11.035	11.479	10.599
Totaal lasten	90.241	90.044	87.330
Saldo baten en lasten	1.180	(2.057)	(1.486)
5 Financiële baten en lasten	(8)	(713)	(505)
Resultaat voor belastingen	1.172	(2.770)	(1.991)
6 Belastingen	(87)	-	(34)
Netto resultaat	1.085	(2.770)	(2.025)
Totaal van de rechtstreekse mutaties in eigen vermogen	-	-	-
10 Buitengewoon resultaat	-	-	0
Totaal resultaat	1.085	(2.770)	(2.025)

A.03 Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2024

	Werkelijk 2024	Werkelijk 2023
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Nettoresultaat na belastingen	1.085	(2.025)
Aanpassingen voor:		
- 2.2 Mutaties voorzieningen	414	44
- 4.2 Afschrijvingen	3.607	3.467
- 5 Financiële baten en lasten	8	505
Veranderingen in werkkapitaal:		
- 1.4 Voorraden	22	1
- 1.5 Vorderingen	5.247	(1.219)
- 1.6 Effecten		
- 2.4 Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	816	889
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	11.199	1.661
5.1 Ontvangen interest	557	115
5.2 Betaalde interest	(566)	(620)
	(8)	(505)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	11.191	1.156
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
1.1 Investerings in materiële en immateriële vaste activa	(4.875)	(2.241)
1.2 Desinvesteringen in materiële vaste activa	8	0
1.3 Financiële vaste activa	(5)	5
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	(4.873)	(2.235)
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
2.3 Aflossing langlopende schulden	(1.600)	(1.600)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	(1.600)	(1.600)
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	4.718	(2.679)

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, volwasseneneducatie, 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 bestuursverslag 2024 van MBO Amersfoort.

Verslagperiode

De jaarrekening betreft de verslagperiode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

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 waarschijnlijkheid 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 rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, maar wel het economische eigendom dan wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch 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)
- Voorziening ziektewet

Schattingswijzigingen

In deze jaarrekening nemen we een schatting op voor 5/12 deel van de opbrengst van samenwerkingsovereenkomsten voor het lopend schooljaar, die betrekking heeft op het verslagjaar en zijn gefactureerd in januari en februari van het komende boekjaar. Einde schooljaar volgt een eindafrekening. Het positieve effect hiervan bedraagt € 200.000. Dit bedrag is opgenomen bij overige vorderingen en overige baten. In voorgaande jaren werd de opbrengst van samenwerkingsovereenkomsten in het jaar genomen waarin de facturen werden opgemaakt.

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).

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 waarderingsgrondslag 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 popende 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 vorderingen

Verstrekte leningen 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 waardevermindering-verliezen 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. Vorderingen worden tegen de nominale waarde opgenomen met inachtneming van eventuele waardeverminderingen.

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 waardevermindering-verlies 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 waardeverminderingsverlies, 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.

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 tot 30 jaar |
| - Inventaris en apparatuur: | 5 of 10 jaar |
| - Computerapparatuur: | 4 of 7 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 waardevermindingsverlies 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 waardevermindingsverlies. 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 waardevermindingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord. Een bijzonder waardevermindingsverlies 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. Er zijn geen bestemmingsreserves en -fondsen aangemerkt. MBO Amersfoort kent geen privaat vermogen: alle resultaten worden gekwalificeerde als publiek resultaat. Het eigen vermogen is vrij besteedbaar. 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 en voorziening seniorenregeling worden gewaardeerd tegen de contante waarde vanwege het langlopende karakter. Voor de disconteringsvoet wordt de rekenrente van De Nederlandsche Bank van het boekjaar t+1 gehanteerd.

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.

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 2024 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 2024 of eerder hebben aangegeven hier gebruik van te maken.
- Werknemers die in 2024 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 2024 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 ziekteverzuim

MBO Amersfoort is vanaf 1 januari 2024 eigenrisicodragers voor de Ziektewet en daardoor zelf verantwoordelijk voor de kosten van ziekteverzuim voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd die ziek uit dienst gaan. Voor de verwachte toekomstige verplichtingen in verband met het eigen risicodragerschap in het kader van de Ziektewet is een voorziening gevormd. De voorziening wordt berekend op basis van de door het UWV berekende dagloonvergoeding maal de verwachte ziekteduur.

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

Algemeen

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 of afstoting 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 2024 Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties 25-04-2024).

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

	Software
Aanschafprijs	27
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(23)
Boekwaarde 1 januari 2024	4
Investeringen	-
Desinvesteringen	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-
Afschrijvingen	(2)
	3
Aanschafprijs	27
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(24)
Boekwaarde 31 december 2024	3

De immateriële vaste activa betreft software van OIB Leerhotel B.V. 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	56.169	12.756	40	272	-	69.238
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(30.841)	(8.915)	(24)	-	-	(39.779)
Boekwaarde 1 januari 2024	25.329	3.841	16	272	-	29.459
Onderhanden werk	-	-	-	28	-	28
Overboekingen	272	-	-	(272)	-	(0)
Investeringen	3.297	1.536	13	-	-	4.847
Desinvesteringen	(283)	(2.060)	-	-	-	(2.342)
Afschrijvingen desinvesteringen	281	2.053	-	-	-	2.335
Afschrijvingen	(2.525)	(1.073)	(8)	-	-	(3.605)
	26.372	4.299	22	28	-	30.720
Aanschafprijs	59.456	12.233	53	28	-	71.770
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(33.084)	(7.934)	(31)	-	-	(41.050)
Boekwaarde 31 december 2024	26.372	4.299	22	28	-	30.720

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

De investeringen in gebouwen in 2024 betreffen met name:

- verbouwingen pand Daam Fockemalaan (keuken) voor € 2.241.000
- overige verbouwingen Daam Fockemalaan voor € 779.000

De verzekerde waarde bedraagt per 31-12-2024 voor gebouwen en terreinen € 65,6 miljoen en voor inventaris, apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen en huurdersbelang € 62,1 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, € 9,3 miljoen per 31-12-2024.

Bij 'Inventaris en apparatuur' is de samenstelling van de boekwaarde per 1 januari 2024 gecorrigeerd ten opzichte van de boekwaarde per 31 december 2023 zoals opgenomen in de jaarrekening 2023. In 2022 zijn netwerkvoorzieningen gedesinvesteerd wat niet is gepresenteerd in de jaarrekening 2022. Het effect is dat aanschafwaarde en cumulatieve afschrijvingen van 'Inventaris en apparatuur' per 1 januari 2024 € 365.000 lager zijn.

De investeringen in inventaris en apparatuur betreffen met name:

- computerapparatuur voor € 186.000
- onderwijsapparatuur voor € 131.000
- kantoor/ onderwijs meubilair voor € 213.000
- apparatuur keuken Daam Fockemalaan voor € 517.000
- overig inventaris onderwijsbedrijven voor € 490.000

De desinvestering betreft inventaris die (deels) afgeschreven is en niet meer in gebruik is.

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 8,6 miljoen per 31-12-2024 (2023: € 10,9 miljoen) voor MBO Amersfoort (geconsolideerd).

1.3 Financiële vaste activa

	2024	2023
Overige vorderingen financiële vaste activa	27	22
Totaal	27	22

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

1.4 Voorraden

	2024	2023
1.4.1 Handelsgoederen	124	145
	124	145

Er is geen sprake van een voorziening voor incurante voorraad.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

	2024	2023
1.5.1 Debiteuren	471	428
1.5.3 Studenten	560	780
1.5.6 Overige vorderingen	903	6.121
Vorderingen	1.933	7.329
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	1.544	1.388
Overlopende activa	1.544	1.388
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(139)	(131)
Stand per 31 december	3.339	8.586

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

De overige vorderingen bestaan onder andere uit nog te ontvangen omzetbelasting over de jaren 2021 t/m 2023 (€ 384.000), nog te ontvangen samenwerkingsovereenkomsten schooljaar 2024/2025 tot en met december (€ 200.000), en een nog te vorderen saldo op VSV Eemland (€ 67.000). In maart 2024 is een deposito vrijgevallen (€ 5.000.000) en dit bedrag is overgeboekt naar de liquide middelen.

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.

Vooruitbetaalde huur	2024	2023
Brabantsestraat 19 en 23	54	53
Chromiumweg 81	-	5
Grote Haag 125	5	5
Hardwareweg	1	1
St. Laurensdreef 22	-	183
Leusderweg 30-34	327	318
Nieuwe Poort 21	7	7
Stadsring 65c	13	56
Valutaboulevard 20	162	157
Stand per 31 december	569	784

Voorziening wegens oninbaarheid

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	131	138
Onttrekkingen	(48)	(76)
Dotatie	56	70
Vrijval	(1)	(1)
Stand per 31 december	139	131

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

	2024	2023
Tegoeden op bankrekeningen	19.122	14.404
Stand per 31 december	19.122	14.404

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 833.381 (2023: € 833.381) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

	1-jan-24	Resultaat	Overige mutaties	31-dec-24
Algemene reserve	27.118	1.085		28.203
Totaal Eigen vermogen	27.118	1.085	-	28.203

De signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen wordt niet overstegen. Deze is berekend op € 46,7 miljoen geconsolideerd, terwijl het publiek eigen vermogen € 28,2 miljoen bedraagt.

2.2 Voorzieningen

	1-jan-24	Onttrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-dec-24
Uitkeringen	563	235	926	452	803
Jubilea	210	41	46	1	214
Seniorenregeling	2.333	285	518	63	2.503
Totaal voorzieningen	3.106	561	1.491	516	3.520

De voorziening uitkeringen ultimo 2024 is als volgt opgebouwd:

- voorziening voor wachtgelduitkeringen MBO Amersfoort: € 605.000 (2023: € 459.000)
- voorziening voor ontslaguitkeringen MBO Amersfoort: € 85.000 (2023: € 80.000)
- voorziening voor loondoorbetalingen MBO Amersfoort: € 35.000 (2023: € 24.000)
- voorziening voor ziektewet MBO Amersfoort: € 78.000 (2023: € 0)

De voorziening voor wachtgelduitkeringen is gestegen met € 146.000. Dit wordt veroorzaakt door de hogere uitstroom van medewerkers.

De voorziening voor ziektewet is nieuw. MBO Amersfoort is vanaf 1 januari 2024 eigenrisicodragers voor de Ziektewet en daardoor zelf verantwoordelijk voor de kosten van ziekteverzuim voor medewerkers met een contract voor bepaalde tijd die ziek uit dienst gaan.

Het kortlopend deel van de voorziening uitkeringen bedraagt € 535.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 216.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 52.000.

Het kortlopend deel van de voorziening jubilea bedraagt € 29.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 69.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 115.000.

De voorziening seniorenregeling is in 2024 met € 170.000 toegenomen. Dit wordt voor 40% veroorzaakt door de cao-verhoging van 2,95% per juni 2024 en voor het overige deel door een verdere toename van het aantal medewerkers dat gebruik maakt van de regeling.

Het kortlopend deel van de voorziening seniorenregeling bedraagt € 359.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 1.221.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 923.000.

2.3 Langlopende schulden

	Krediet- instellingen
Stand per 1 januari 2024	10.864
Aangegane schulden in 2024	-
Aflossingen 2024	(1.600)
Stand per 31 december 2024	9.264
Waarvan opgenomen onder kortlopend	(1.600)
Langlopend deel per 31 december 2024	7.664
Looptijd 1-5 jaar	6.400
Looptijd > 5 jaar	1.264
Rentevoet	4,83%

De post langlopende schulden betreft één lening bij een kredietinstelling. 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 ultimo 2024 bedraagt € 266.066 negatief (ultimo 2023: € 259.104 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%. Per ultimo 2024 is de solvabiliteit 52,9% (solvabiliteit 1, exclusief voorzieningen).

2.4 Kortlopende schulden

	2024	2023
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.720	1.989
	3.320	3.589
Omzetbelasting	0	43
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.698	2.591
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	2.698	2.634
Schulden ter zake van pensioenen	747	684
Overige kortlopende schulden	1.528	868
Te betalen vennootschapsbelasting	13	0
<i>Kortlopende schulden</i>	2.288	1.552
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	1.080	676
Vooruitontvangen bedragen	1.817	1.972
Vakantiegeld en -dagen	2.745	2.709
<i>Overlopende passiva</i>	5.642	5.357
Stand per 31 december	13.948	13.132

Het saldo kredietinstellingen betreft het kortlopende deel van de langlopende lening bij de Rabobank.

De post overige kortlopende schulden betreft onder andere huursuppletie Valutaboulevard (€ 546.000), de nog te betalen huur (€ 515.000) en overige te betalen bedragen over 2024 (€ 292.000).

Ultimo 2024 bestaat de post vooruitontvangen overige OCW-subsidies uit de subsidies zij-instroom (€ 413.000), VABOK (€ 409.000), nazorg mbo 2024/2025 (€ 137.000), opleidingsschool (€ 73.000), lerarenbeurs studieverlof (€ 48.000).

De vooruitontvangen bedragen betreffen onder andere vooruitontvangen cursusgelden voor schooljaar 2024/ 2025 (€ 829.000) en vooruitontvangen Erasmus bijdragen (€ 342.000), vooruitontvangen subsidie van ministeries SZW en VWS (€ 267.000) en voorschotten BPF tandtechniek (€ 93.000).

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 marktwaaarderisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie indien nodig 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.

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

Langlopende huurcontracten

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Parkeerplaatsen Hardwareweg 15 - Amersfoort	31-12-2025	11
· Leusderweg 30-34 - Amersfoort	31-5-2032	1.306
· St. Laurensdreef 20-22 - Utrecht	31-7-2030	658
· Brabantsestraat 19 en 23 - Amersfoort	30-6-2030	492
· Fietsenstalling Brabantsestraat - Amersfoort	31-8-2025	9
· De Nieuwe Poort 21 - Amersfoort*	1-8-2030	926
· Modemweg 3 - Amersfoort	30-11-2030	223
· Stadsring 65-69 (kelder) - Amersfoort	1-10-2026	44
· Chromiumweg 81 - Amersfoort	31-7-2030	16
· Valutaboulevard 20 - Amersfoort	31-7-2033	642
· Hoenderberg 47 - Amersfoort	29-8-2026	11
Subtotaal MBO Amersfoort		4.339
· Oude Fabrikstraat 1 (OIB Salon de Nieuwe Stad)	1-7-2030	72
· Grote Haag 125-127 (OIB Holding)	1-10-2026	58
· Piet Mondriaanplein 5-7 (OIB First Class)	31-12-2025	55
· Stadsring 65-69 (OIB Admin Company) - Amersfoort	31-10-2026	145
Subtotaal OIB		329
Totaal		4.668

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Totaal bedrag
Niet langer dan 1 jaar	4.464
Tussen 1 en 5 jaar	15.642
Langer dan 5 jaar	6.606
	26.712

Meerjarige inkoopverplichtingen/ inkoopcontracten exclusief huurcontracten

• <1 jaar	6.916
• Tussen 1 en 5 jaar	2.492
• >5 jaar	46
	9.454

Omzetbelasting

Op de balans van Onderwijs in Bedrijf staat € 210.000 een vordering over de jaren 2021 tot en met 2023. Voor MBO Amersfoort is een vordering verwerkt van € 173.748 over het jaar 2021. Voorzichtigheidshalve is nog geen vordering verwerkt over 2022 tot en met 2024, omdat de hoogte hiervan nog niet betrouwbaar te schatten is.

De teruggaveverzoeken over 2021 tot en met 2024 moeten voor de organisatie nog ingediend worden.

Bankgaranties

Een overzicht van alle bankgaranties (x € 1):

Overeenkomstnummer	Bedrag/ Limiet	Bedrag/ Limiet
	2024	2023
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	137.500
GU764122BBG OIB Holding B.V.	39.912	39.912
GU764208BBG OIB Holding B.V.	17.993	17.993
	891.286	891.286

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 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Lumpsum MBO	68.036	65.630	64.495
	68.036	65.630	64.495
OCW-subsidies met verrekenclausule	-	-	19
Overige OCW-subsidies	13.278	12.907	12.128
	13.278	12.907	12.148
Totaal Rijksbijdragen	81.314	78.537	76.643

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
OCW normvergoeding	66.999	64.730	63.647
Inhouding cursusgeld	(1.186)	(1.187)	(1.221)
Wachtgeldvergoeding	2.223	2.087	2.069
	68.036	65.630	64.495

De normvergoeding is € 2,3 miljoen hoger dan begroot. Dit verschil wordt verklaard door:

- loonbijstelling 2024 € 1,6 miljoen (in de begroting was alleen de cao stijging van januari 2024 meegenomen)
- prijsbijstelling 2024 € 0,5 miljoen (op basis van 25% van totale loon- en prijscompensatie)
- eenmalige technische verschuiving ten laste van 2025 € 0,2 miljoen

De normvergoeding is € 3,4 miljoen hoger dan in 2023. Dit verschil wordt vooral verklaard door:

- loonbijstelling 2024 € 3,1
- prijsbijstelling 2024 € 1,0 miljoen (op basis van 25% van totale loon- en prijscompensatie)
- hoger aandeel 2022 ten opzichte van 2021 € 0,7 miljoen (ondanks een gewogen daling van 3,9%; dit wordt volledig veroorzaakt door nog sterkere daling landelijke gewogen aantallen)
- eenmalige technische verschuiving ten laste van 2025 € 0,2 miljoen
- effect referentieramingen 2021 t/m 2023 € -1,6 miljoen

Inhouding cursusgeld heeft betrekking op de BBL studenten van 18 jaar en ouder op peildatum t-2 (hier: 2022). 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 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	-	-	19
	-	-	19

MBO Amersfoort was penvoerder voor de ontwikkelsubsidie derde leerweg, een samenwerking van DHTA met het Spring Instituut. Deze subsidie is in 2023 volledig afgerond.

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Kwaliteitsafspraken	11.437	11.407	9.162
Opleidingsschool	190	210	237
Salarismix	-	-	1.232
VSV	409	342	340
Lerarenbeurs	70	60	83
Zij-instromers	526	250	428
Overig mbo	133	133	148
LOB	504	504	499
VABOK	10	-	-
	13.278	12.907	12.128

De opbrengsten voor kwaliteitsafspraken liggen in lijn met de begroting. Het bedrag is € 2,3 miljoen hoger dan in 2023. Dit komt door verschuiving van de middelen uit de salarismixregeling (€ 1,2 miljoen) en extra geld voor niveau 2 (€ 1 miljoen).

Er is een werkagenda opgesteld voor de periode 2024 t/m 2027, waar onder andere de kwaliteitsafspraken onder vallen. In het bestuursverslag wordt conform regeling verslag gedaan over de inzet van deze middelen. Deze regeling is niet geoormerkt en kent dus ook geen verrekening clausule. Het is formeel zelfs geen subsidie maar valt onder 'aanvullende bekostiging'.

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 realisatie is bijna € 0,1 miljoen hoger dan begroot en ook dan vorig jaar, omdat de inzet van de regiomedewerker nu ook langs deze weg verantwoord wordt en niet meer apart als detacheringsopbrengst wordt geboekt.

De opbrengsten voor zij-instromers zijn bijna € 0,3 miljoen hoger dan begroot. Dit komt door overloop van 2023 (met 14 beschikkingen die eind 2023 ontvangen zijn) en door het hoge aantal toegekende aanvragen begin 2024 en eind 2024, in totaal 20. De opbrengsten worden naar rato van de duur van de opleiding geboekt.

De post 'overig mbo' bestaat uit de subsidie nazorg mbo 2023-2024 (€133.000), afgerond in 2024.

Voor loopbaanbegeleiding en -ondersteuning (LOB) is € 0,5 miljoen ontvangen en als opbrengst geboekt. Deze aanvullende bekostiging is net als de kwaliteitsafspraken niet geoormerkt.

De post VABOK betreft nieuwe subsidie in het kader van de regeling Versterking Aansluiting BeroepsOnderwijsKolom. Hiervoor is MBO Amersfoort penvoerder. In totaal is € 1,3 miljoen beschikbaar gesteld voor deze samenwerking met Corlaer College, Meerwegen College en Hogeschool Utrecht. De subsidie heeft betrekking op de opleiding sport en bewegen en de subsidieperiode loopt van 27 augustus 2024 t/m 26 augustus 2027.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	20	23	29
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	206	64	104
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	226	87	133

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

- Toekomstfonds onderwijs-arbeidsmarkt voor Green Outlet Store, totale subsidie € 40.000, baten in 2024 bedragen € 14.000
- Toekomstfonds duurzame ontwikkeling voor het project Outletplein, totale subsidie € 18.000, baten in 2024 bedragen € 6.000

De overige overheidsbijdragen bestaan uit:

- nieuwe subsidie vanuit de regeling financiële educatie van SZW voor het project 'Financieel sterk'; de totale subsidie bedraagt € 388.110 voor de subsidieperiode 1 januari 2024 t/m 16 oktober 2026, waarvan in 2024 ruim € 83.000 is verantwoord
- subsidie van VWS voor vaccinatie Hepatitis B € 76.000
- subsidie van het Nationaal restauratiefonds voor onderhoud en renovatie van Leerhotel Het Klooster (€ 32.000)
- nieuwe subsidie vanuit de regeling MDIEU van SZW voor het project 'Duurzaam inzetbare medewerkers'; de totale subsidie bedraagt € 622.878 voor de subsidieperiode 2 september 2024 t/m 31 december 2025, waarvan in 2024 zonder cofinanciering ruim € 15.000 is verantwoord (de beschikking is pas in januari 2025 ontvangen)

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Cursusgelden sector mbo	1.427	1.221	1.288
Examengelden	34	14	32
Totaal College-, cursus, les-en examengelden	1.462	1.236	1.320

De opbrengsten cursusgelden zijn in 2024 met bijna 11% gestegen, terwijl de aantallen meerderjarige BBL-studenten per 1 augustus vrij stabiel zijn gebleven. Dit komt doordat de tarieven in cursusjaar 2024/2025 met ruim 9% zijn gestegen en door de relatief grote februari instroom bij DHTA en Gezondheidszorg & Welzijn.

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Werk in opdracht van derden	-	70	-
Totaal Werk in opdracht van derden	-	70	-

3.5 Overige baten

	2024	2024	2023
3.5.1 Verhuur	803	642	938
3.5.2 Detachering personeel	112	231	295
3.5.3 Overige	7.504	7.186	6.515
Totaal Overige baten	8.419	8.058	7.748

De inkomsten voor verhuur zijn hoger dan begroot doordat er meer incidentele verhuur heeft plaatsgevonden en de vaste huurbaten te laag waren begroot.

Onder 3.5.3. zijn onder andere de opbrengsten van Onderwijs in Bedrijf en Professionals Programma verantwoord.

Overige

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Opbrengst OIB bedrijven	10.206	9.471	9.323
Opbrengst Professionals Programma	1.010	1.200	1.050
Af: intercompany	(5.704)	(4.996)	(5.338)
Overig	1.992	1.511	1.480
Totaal Overige	7.504	7.186	6.515

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Brutolonen en salarissen	46.607	59.911	43.884
Sociale lasten	7.324	0	6.373
Pensioenpremies	6.073	0	5.688
Wachtgeld/uitkeringen	375	450	402
Overig	-	(173)	0
4.1.1 Lonen en salarissen	60.379	60.188	56.347
Personeel niet in loondienst	4.197	2.471	5.296
Mutatie personele voorzieningen	414	300	44
Overige	2.176	2.475	2.262
4.1.2 Overige personele lasten	6.788	5.246	7.602
4.1.3 af: Uitkeringen	(569)	(443)	(758)
Totaal Personele lasten	66.598	64.991	63.192

De personele lasten inclusief personeel niet in loondienst zijn in 2024 hoger dan begroot. Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:

- cao wijzigingen per 1 juni 2024 en premiestijgingen
- extra inzet voor langdurig zieken

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 757, 100 en 6 (2023: 764, 93 en 6); in fte's 606, 82 en 5 (2023: 609, 77 en 4). De bezetting is als volgt opgebouwd per categorie personeel (fte):

	Ultimo 2024	Gemiddeld 2024	Ultimo 2023	Gemiddeld 2023
Bestuur/management	18,4	19,3	20,2	21,2
Personeel primair proces	454,0	457,2	460,5	466,3
Ondersteunend personeel	220,0	214,9	209,7	207,4
Totaal	692,4	691,4	690,4	694,9

De bezetting 2024 is exclusief LIO's. In 2023 telden deze nog voor 6,3 fte's mee in het primair proces.

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, van de medewerkers van De Garage bij PMT Pensioenfonds en 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 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.2.1 Immateriële vaste activa			
Afschrijvingen software	2	-	4
	2	-	4
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.525	2.730	2.437
Afschrijvingen overige	1.080	1.085	1.026
	3.605	3.815	3.463
Totaal Afschrijvingen	3.607	3.815	3.467

De overige afschrijvingen betreffen inventaris en computerapparatuur.

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.3.1 Huur	5.164	5.295	4.989
4.3.2 Verzekeringen	192	187	186
4.3.3 Onderhoud	803	1.549	972
4.3.4 Energie en water	1.302	1.370	2.457
4.3.5 Schoonmaakkosten	1.167	1.075	1.083
4.3.6 Heffingen	248	234	219
4.3.7 Overige	125	49	166
Totaal Huisvestingslasten	9.001	9.759	10.073

De huisvestingslasten waren in 2024 lager dan begroot doordat onderhoudskosten zijn doorgeschoven naar volgende jaren en doordat het incidenteel onderhoud te hoog was begroot.

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	3.012	2.898	2.836
Reproductie	171	161	212
Overige	689	826	1.046
	3.871	3.885	4.094
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	518	370	430
Onderhoud inventaris	405	362	389
Onderwijs door derden	642	599	462
Kosten diplomering	74	111	77
Overige	2.058	1.758	2.143
	3.697	3.200	3.501
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	929	888	743
Telefoon en porti	288	181	184
Inkopen onderwijsbedrijven	1.488	1.294	1.337
Overige	761	2.031	740
	3.466	4.394	3.003
Totaal Overige instellingslasten	11.035	11.479	10.599

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. De ict-kosten zijn hoger dan begroot doordat indexaties van leveranciers hoger waren dan begroot.

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 de kosten van excursies grotendeels 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 Rataplan.

De post "Overige" bestaat onder andere uit kosten van leermiddelen, surveillanten, materiaalverbruik, excursies en overige onderwijskosten. De werkelijke kosten zijn hoger door extra uitgaven voor excursies in het kader van internationalisering. Deze kosten worden grotendeels gedekt door subsidiebatens.

Overige

Door een hogere omzet van de onderwijsbedrijven (zie ook 3.5 overige baten), is ook de post Inkopen onderwijsbedrijven hoger dan begroot.

De kosten onder overige betreffen voornamelijk contributies (onder andere MBO Raad), vergoedingen aan de raad van toezicht, kosten van de ondernemingsraad en diverse algemene kosten. De diverse algemene kosten waren aanzienlijk lager dan begroot omdat in de begroting rekening was gehouden met een post voor onvoorziene kosten die niet benut is.

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Totaal financiële baten	557	16	115
Totaal financiële lasten	(566)	(728)	(620)
Totaal Financiële baten en lasten	(8)	(713)	(505)

De financiële baten hebben voor het grootste deel betrekking op de (niet begrote) maatwerkafpraak per 1 maart 2024 met de Rabobank over creditrentevergoeding op de rekening courant rekeningen van MBO Amersfoort. De financiële lasten betreffen de rentelasten met betrekking tot de langlopende lening.

6. Belastingen

OIB Holding B.V. vormt samen met OIB Leerhotel B.V., 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 is belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Belastinglast huidig boekjaar	(87)	-	(34)
Waardering compensabele verliezen	-	-	-
Belastinglast / Belastingbaten	(87)	-	(34)

De belastinglast in de staat van baten en lasten bestaat uit de vennootschapsbelasting van OIB Holding B.V. (€ 92.000 te betalen) en Professionals Programma (€ 5.000 te vorderen).

A.08 Verbonden partijen (Model E)

Naam	A:	Stat. zetel	B: code	C: EV	D: NR	E: Omzet	F. Artikel 2:403 BW	Deel-name	Conso-lidatie
				€	€	€	Ja/Nee	%	Ja/Nee
OIB Holding BV	BV	Amersfoort	4	-3.238	-122	884	Ja	100	Ja
OIB Leerhotel BV	BV	Amersfoort	4	1.479	257	5.773	Ja	100	Ja
OIB Fit Academie Bokkeduinen BV	BV	Amersfoort	4	952	68	1.849	Ja	100	Ja
AdminCompany BV	BV	Amersfoort	4	426	136	959	Ja	100	Ja
Salon de Nieuwe Stad BV	BV	Amersfoort	4	1	-48	1.009	Ja	100	Ja
OIB Bedrijfsopleidingen BV	BV	Amersfoort	4	119	-19	460	Ja	100	Ja
Professionals Programma	Stichting	Amersfoort	1 + 4	-150	-25	1.010	Ja	100	Ja

A: Juridische vorm

B: Code activiteiten

C: Eigen vermogen per 31-12-2024

D: Netto resultaat 2024

E: Omzet

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.

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

In februari 2025 heeft de Hoge Raad der Nederlanden uitspraak gedaan over een zaak die AOb in 2023 had aangespannen namens een lid dat werkt op een mbo-instelling. Deze uitspraak verplicht mbo-instellingen voortaan om compensatie te bieden voor alle vrije dagen die vallen binnen zwangerschaps- en bevallingsverlof. De uitspraak betekent dat werknemers in het mbo recht kunnen hebben op compensatie en deze met terugwerkende kracht van vijf jaar kunnen invoeren. Op dit moment wordt de impact hiervan onderzocht.

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.

	2024	2023
Onderzoek van de jaarrekening	236	220
Andere controleopdrachten	-	-
Advies op fiscaal terrein	-	-
Andere niet controlediensten	-	-
Totaal	236	220

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 2024 na resultaatbestemming

	31-12-2024	31-12-2023
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	26.639	26.643
1.3 Financiële vaste activa	5.254	5.056
	31.892	31.700
<i>Viottende activa</i>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	3.152	7.857
1.7 Liquide middelen	17.685	12.097
	20.837	19.953
	52.729	51.653
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen	28.203	27.118
2.2 Voorzieningen	3.520	3.106
2.3 Langlopende schulden	7.842	9.264
2.4 Kortlopende schulden	13.164	12.165
	52.729	51.653

A.12 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2024

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	81.314	78.537	76.643
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	206	67	104
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	1.462	1.236	1.320
3.4 Baten werk in opdracht van derden	-	70	51
3.5 Overige baten	3.719	3.239	3.424
Totaal baten	86.701	83.149	81.541
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	61.058	59.226	58.216
4.2 Afschrijvingen	3.089	3.287	3.001
4.3 Huisvestingslasten	8.732	9.648	9.706
4.4 Overige instellingslasten	13.122	13.273	12.335
Totaal lasten	86.001	85.433	83.257
Saldo baten en lasten	701	(2.284)	(1.716)
5 Financiële baten en lasten	137	(580)	(375)
Resultaat voor belastingen	837	(2.864)	(2.091)
6 Belastingen	-	-	-
Resultaat na belastingen	837	(2.864)	(2.091)
7 Resultaat deelnemingen	247	100	67
10 Buitengewoon resultaat	-	-	0
Totaal resultaat	1.085	(2.764)	(2.025)

Het resultaat over 2024 is toegevoegd aan de algemene reserve (€ 1.085).

A.13 Algemene grondslagen enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2024. 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.

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)

Niet van toepassing

1.2 Materiële vaste activa (enkelvoudig)

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfs middelen	MVA in uitvoering	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	48.998	9.847	17	198	-	59.061
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(25.981)	(6.424)	(12)	-	-	(32.417)
Boekwaarde 1 januari 2024	23.017	3.424	5	198	-	26.643
Onderhanden werk	-	-	-	7	-	7
Overboekingen	198	-	-	(198)	-	-
Investerings	2.680	518	13	-	-	3.211
Desinvesteringen	(937)	(1.296)	-	-	-	(2.234)
Afschrijvingen desinvesteringen	810	1.290	-	-	-	2.100
Afschrijvingen	(2.200)	(884)	(5)	-	-	(3.089)
	23.567	3.051	13	7	-	26.639
Aanschafprijs	50.939	9.069	30	7	-	60.045
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(27.371)	(6.018)	(17)	-	-	(33.406)
Boekwaarde 31 december 2024	23.567	3.051	13	7	-	26.639

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 6,6 miljoen per 31-12-2024 (2023: € 7,6 miljoen) voor MBO Amersfoort (enkelvoudig).

1.3 Financiële vaste activa

	2024	2023
Geldlening OIB Holding B.V.	5.104	4.832
Geldlening Professionals Programma	150	225
Rekening Courant OIB Holding B.V.	-	-
Totaal	5.254	5.056

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 kortlopende 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 (€ 261.000). 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 2,5%. De rekening-courant overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Aan Professionals Programma is een geldlening ter beschikking gesteld van € 0,35 miljoen, met ingangsdatum 1 april 2022. Op de lening is het negatief eigen vermogen van Professionals Programma in mindering gebracht (€ 0,15 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

Niet van toepassing bij de enkelvoudige balans.

1.5 Vorderingen

	2024	2023
1.5.1 Debiteuren	339	154
1.5.3 Studenten	560	780
1.5.6 Overige vorderingen	886	5.721
Vorderingen	1.785	6.655
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	1.495	1.321
Overlopende activa	1.495	1.321
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(128)	(120)
Stand per 31 december	3.152	7.857

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	120	97
Onttrekkingen	(46)	(38)
Dotatie	56	62
Vrijval	(1)	(1)
Stand per 31 december	128	120

De voorziening voor oninbaarheid heeft betrekking op het saldo debiteuren.

1.7 Liquide middelen

	2024	2023
Tegoeden op bankrekeningen	17.685	12.097
Stand per 31 december	17.685	12.097

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 891.286 (2023: € 891.286) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

	1-1-2024	Resultaat	Overige mutaties	31-12-2024
Algemene reserve	27.118	1.085	-	28.203
Totaal Eigen vermogen	27.118	1.085	-	28.203

De algemene reserve wordt gevormd uit de resultaten behaald uit onderwijsactiviteiten. Dit omvat ook de resultaten van de onderwijsbedrijven.

Voorstel tot resultaatbestemming 2024: het college van bestuur stelt aan de raad van toezicht voor het positieve resultaat na belastingen over 2024 toe te voegen aan de algemene reserve.

2.2 Voorzieningen

	1-1-2024	Onttrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-12-2024
Uitkeringen	563	235	926	452	803
Jubilea	210	41	46	1	214
Seniorenregeling	2.333	285	518	63	2.503
Totaal voorzieningen	3.106	561	1.491	516	3.520

2.3 Langlopende schulden

	Kredietinstelling	RC OIB Holding B.V.	Totaal
Stand per 1 januari 2024	10.864	-	10.864
Van financiële vaste activa			-
Aangegane schulden	-	178	178
Aflossingen	(1.600)	-	(1.600)
Stand per 31 december 2024	9.264	178	9.442
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600		1.600
Langlopend deel per 31 december 2024	7.664	178	7.842
Looptijd 1-5 jaar	6.400	-	
Looptijd > 5 jaar	1.264	-	
Rentevoet	4,83%	2,50%	

2.4 Kortlopende schulden

	2024	2023
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.498	1.741
	3.098	3.341
Omzetbelasting	0	0
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.594	2.482
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	2.594	2.482
Schulden ter zake van pensioenen	708	650
Overige kortlopende schulden	1.426	772
<i>Kortlopende schulden</i>	2.135	1.422
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	1.080	676
Vooruitontvangen bedragen	1.727	1.755
Vakantiegeld en -dagen	2.530	2.489
<i>Overlopende passiva</i>	5.337	4.920
Stand per 31 december	13.164	12.165

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

Langlopende huurcontracten

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Parkeerplaatsen Hardwareweg 15 - Amersfoort	31-12-2025	11
· Leusderweg 30-34 - Amersfoort	31-5-2032	1.306
· St. Laurensdreef 20-22 - Utrecht	31-7-2030	658
· Brabantsestraat 19 en 23 - Amersfoort	30-6-2030	492
· Fietsenstalling Brabantsestraat - Amersfoort	31-8-2025	9
· De Nieuwe Poort 21 - Amersfoort*	1-8-2030	926
· Modemweg 3 - Amersfoort	30-11-2030	223
· Stadsring 65-69 (kelder) - Amersfoort	1-10-2026	44
· Chromiumweg 81 - Amersfoort	31-7-2030	16
· Valutaboulevard 20 - Amersfoort	31-7-2033	642
· Hoenderberg 47 - Amersfoort	29-8-2026	11
		4.339

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

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Totaal bedrag
Niet langer dan 1 jaar	4.134
Tussen 1 en 5 jaar	15.188
Langer dan 5 jaar	6.564
	25.886

Meerjarige inkoopverplichtingen/ inkoopcontracten exclusief huurcontracten

· <1 jaar	4.453
· Tussen 1 en 5 jaar	2.492
· >5 jaar	46
	6.991

Fiscale eenheid omzetbelasting

MBO Amersfoort vormt samen met haar dochterondernemingen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Als hoofd van deze fiscale eenheid is MBO Amersfoort hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de gehele fiscale eenheid. Dit betekent dat MBO Amersfoort aansprakelijk is voor de volledige belastingschuld van de fiscale eenheid, ongeacht welke entiteit binnen de eenheid de schuld heeft veroorzaakt.

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

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Lumpsum MBO	68.036	65.630	64.495
	68.036	65.630	64.495
OCW-subsidies met verrekenclausule	-	-	19
Overige OCW-subsidies	13.278	12.907	12.128
	13.278	12.907	12.148
Totaal Rijksbijdragen	81.314	78.537	76.643

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
OCW normvergoeding	66.999	64.730	63.647
Inhouding cursusgeld	(1.186)	(1.187)	(1.221)
Wachtgeldvergoeding	2.223	2.087	2.069
	68.036	65.630	64.495

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	-	-	19
	-	-	19

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Kwaliteitsafspraken	11.437	11.407	9.162
Opleidingsschool	190	210	237
Salarismix	-	-	1.232
VSV	409	342	340
Lerarenbeurs	70	60	83
Zij-instromers	526	250	428
Overig mbo	133	133	148
LOB	504	504	499
VABOK	10	-	-
	13.278	12.907	12.128

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Gemeentelijke bijdragen en subsidies	-	3	0
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	206	64	104
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	206	67	104

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Cursusgelden sector mbo	1.427	1.221	1.288
Examengelden	34	14	32
Totaal College-, cursus, les-en examengelden	1.462	1.236	1.320

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Werk in opdracht van derden	-	70	51
Totaal Werk in opdracht van derden	0	70	51

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
3.5.1 Verhuur	1.573	1.479	1.649
3.5.2 Detachering personeel	113	231	298
3.5.3 Overige	2.033	1.530	1.477
Totaal Overige baten	3.719	3.239	3.424

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Brutolonen en salarissen	42.823	55.101	40.264
Sociale lasten	6.298	-	5.692
Pensioenpremies	5.808	-	5.451
Wachtgelden/uitkeringen	375	450	402
Overig	-	(493)	-
4.1.1 Lonen en salarissen	55.303	55.058	51.809
Personeel niet in loondienst	3.326	1.706	4.533
Mutatie personele voorzieningen	414	300	44
Overige	2.495	2.595	2.538
4.1.2 Overige personele lasten	6.235	4.601	7.115
4.1.3 af: Uitkeringen	(480)	(433)	(708)
Totaal Personele lasten	61.058	59.226	58.216

Per eindejaar was de formatie 757 medewerkers en 606 fte (ultimo 2023 was dit 764 medewerkers en 609 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2023: 0).

Pensioenen

De medewerkers van MBO Amersfoort hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij het Pensioenfonds ABP.

4.2 Afschrijvingen

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.2.1 Immateriële vaste activa	-	-	-
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.200	2.344	2.128
Afschrijvingen overige	889	943	873
Totaal Afschrijvingen	3.089	3.287	3.001

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.3.1 Huur	5.508	5.637	5.324
4.3.2 Verzekeringen	192	187	186
4.3.3 Onderhoud	681	1.488	909
4.3.4 Energie en water	1.023	1.055	1.967
4.3.5 Schoonmaakkosten	1.040	981	991
4.3.6 Heffingen	181	193	178
4.3.7 Overige	106	107	150
Totaal Huisvestingslasten	8.732	9.648	9.706

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	2.923	2.819	2.756
Reproductie	157	157	204
Overige	615	773	978
	3.695	3.749	3.938
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	518	370	430
Onderhoud inventaris	281	279	336
Onderwijs door derden	5.065	4.600	4.392
Kosten diplomering	92	120	96
Overige	2.008	1.750	2.089
	7.964	7.119	7.343
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	853	764	641
Telefoon en porti	284	177	180
Inkopen onderwijsbedrijven	-	-	-
Overige	326	1.464	234
	1.463	2.405	1.055
Totaal Overige instellingslasten	13.122	13.273	12.335

5. Financiële baten en lasten

	2024	2024	2023
Totaal financiële baten	702	120	245
Totaal financiële lasten	(566)	(700)	(620)
Totaal Financiële baten en lasten	137	(580)	(375)

6. Belastingen

Niet van toepassing.

7. Resultaat deelnemingen

	Werkelijk 2024	Begroot 2024	Werkelijk 2023
Resultaat deelneming OIB	272	100	39
Resultaat deelneming Professionals Programma	(25)	-	28
Totaal Deelnemingen	247	100	67

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 2024 € 211.000 (bezoldigingsmaximum categorie F van Onderwijs, complexiteitspunten per criterium: driejaarsgemiddelde totale baten 8 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 2024, bedragen x € 1	Mw. M.E. Verkuijen	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	vice voorzitter cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	171.463	171.697
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	23.640	23.640
<i>Subtotaal</i>	195.103	195.337
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	211.000	211.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2024	195.103	195.337
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 2023, bedragen x € 1	Mw. M.E. Verkuijen	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	vice voorzitter cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	159.500	159.628
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	22.814	22.818
<i>Subtotaal</i>	182.314	182.446
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	202.000	202.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2023	182.314	182.446
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

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

Gegevens 2024		
bedragen x € 1	Dhr. C. in 't Veld	
Functiegegevens	lid cvb	
Kalenderjaar	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	2-9 t/m 31-12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4	N.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	363	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	N.v.T
Maxima op basis van de normbedragen per maand	123.200	N.v.T
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	80.223	N.v.t.
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	58.080	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	58.080	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	58.080	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024, bedragen x € 1	Mw. E. Kruize	Dhr. E. Bleumink	Mw. M. Dijkman	Dhr. M. van Pijkeren	Mw. K. L'Ortye
Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	vice voorzitter	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	16.200	10.800	10.800	11.800	10.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.650	21.100	21.100	21.100	21.100
-/- 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.
Gegevens 2023, bedragen x € 1	Mw. E. Kruize	Dhr. E. Bleumink	Mw. M. Dijkman	Dhr. M. van Pijkeren	Mw. K. L'Ortye
Functiegegevens	voorzitter	lid	lid	vice voorzitter	lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	16.200	10.800	10.800	11.800	10.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.300	20.200	20.200	20.200	20.200
-/- 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)

Niet van toepassing

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	Status*
Instucteursbeurs 2023	100007754	22-8-2023	Ja
Instucteursbeurs 2024	100016942	20-8-2024	Onderhanden
Lerarenbeurs 2023 (subsidie studieverlof)	1350585	22-8-2023	Ja
Lerarenbeurs 2024 (subsidie studieverlof)	1414693, 1416655	20-8-2024, 20-9-2024	Onderhanden
Nazorg mbo 2023/2024	NMBO23026	28-2-2023	Ja
Nazorg mbo 2024/2025	NMBO24032	28-2-2024	Onderhanden
Tegemoetkoming kosten opleidingsscholen 2023	1352118	20-9-2023	Ja
Versterking aansluiting beroepsonderwijskolom	VABOK240010	27-8-2024	Onderhanden
Zij-instromers 2022	100000138, 100000186, 100000227, 100000237, 100002857	15-4-2022, 20-5-2022, 20-7-2022, 22-8-2022, 20-12-2022	Ja
Zij-instromers 2023	100004268, 100007005, 100007062, 100007718, 100008923, 100011241	21-3-2023, 20-6-2023, 20-7-2023, 22-8-2023, 21-11-2023, 19-12-2023	Onderhanden
Zij-instromers 2024	100012629, 100016750, 100017940, 100021687	20-2-2024, 21-05-2024, 22-10-2024 19-12-2024	Onderhanden

* Onderhanden = de subsidie loopt nog conform de subsidieverplichtingen

Ja = de subsidie is afgerond conform subsidieverplichtingen

Nee = de subsidie is afgerond in strijd met de subsidieverplichtingen

Amersfoort, XX juni 2025

Het College van Bestuur:

M.E. Verkuijlen

P.S. de Rook

De Raad van Toezicht:

H.F. Kruise

M.M. van Pijkeren

S. Vos

E. Bleumink

K. L'Ortye

B. Overige gegevens

B.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 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 2024 en van het resultaat over 2024, in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2024 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 2024.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2024;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2024; en
- 3 het geconsolideerde kasstroomoverzicht 2024; 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 2024 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 controle van de jaarrekening 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 van fraude en het 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. 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);

- 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 gegevensgerichte werkzaamheden uit te voeren op de bestedingen alsmede de beheersing van interne projecten beoordeeld.
- 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 en studentenaantallen prognose) 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024.

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 het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling voor 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 2024.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het College van Bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Stichting.

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten 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 2024, 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 fraude of fouten,
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn,
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;

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

Wij zijn verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van de groepscontrole om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen met betrekking tot de financiële informatie van de entiteiten of bedrijfsonderdelen binnen de groep als basis voor het vormen van een oordeel over de jaarrekening. Tevens zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de beoordeling van de controlewerkzaamheden die in het kader van de groepscontrole zijn uitgevoerd. Wij dragen de volledige verantwoordelijkheid voor onze controleverklaring.

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.

Maastricht-Airport, 18 juni 2025

KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers