



MBO Amersfoort

Jaarrekening 2020

Colofon

Uitgave	: MBO Amersfoort
Vastgesteld college van bestuur	: 1 juni 2021
Kenmerk cvb vastgesteld	: MBOA-15-4033
Goedgekeurd raad van toezicht	: 17 juni 2021
Afkomstig van	: college van bestuur

Inhoudsopgave

A. JAARREKENING	3
A.01 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 NA RESULTAATBESTEMMING	4
A.02 GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020	5
A.03 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020	6
A.04 ALGEMENE GRONDSLAGEN	7
A.05 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS	21
A.06 NIET IN DE GECONSOLIDEERDE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	28
A.07 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	30
A.08 VERBONDEN PARTIJEN (MODEL E)	37
A.09 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	38
A.10 HONORARIA VAN DE ACCOUNTANT	39
A.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020 NA RESULTAATBESTEMMING	40
A.12 ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020	41
A.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS	43
A.14 NIET IN DE ENKELVOUDIGE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	47
A.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	48
A.16 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	53
A.17 WNT	54
A.18 OVERZICHT DOELSUBSIDIES OCW (RJ660, MODEL G)	56
B. OVERIGE GEGEVENS	59

A. Jaarrekening

Alle bedragen zijn in € 1.000 tenzij anders vermeld.

A.01 Geconsolideerde balans per 31 december 2020 na resultaatbestemming

	31-12 2020	31-12 2019
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	54	88
1.2 Materiële vaste activa	36.519	37.673
1.3 Financiële vaste activa	-	3.653
	36.573	41.414
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	104	113
1.5 Vorderingen	4.029	3.417
1.7 Liquide middelen	15.724	11.392
	19.857	14.922
	56.430	56.336
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen *	25.721	24.561
2.2 Voorzieningen	2.744	2.701
2.3 Langlopende schulden	14.064	15.664
2.4 Kortlopende schulden	13.901	13.410
	56.430	56.336

* Het aansprakelijk vermogen is gelijk aan het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2020 bedraagt € 25.721.000 (2019: € 24.561.000).

A.02 Geconsolideerde staat van baten en lasten over 2020

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	68.212	66.743	63.504
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	106	259	371
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	1.353	1.383	634
3.4 Baten werk in opdracht van derden	19	10	34
3.5 Overige baten	4.078	6.067	6.521
Totaal baten	73.768	74.462	71.064
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	52.800	51.538	49.503
4.2 Afschrijvingen	3.363	3.678	3.315
4.3 Huisvestingslasten	7.183	7.452	7.270
4.4 Overige instellingslasten	8.423	9.345	9.265
Totaal lasten	71.769	72.013	69.353
Saldo baten en lasten	1.999	2.449	1.711
5 Financiële baten en lasten	(835)	(768)	(858)
Resultaat voor belastingen	1.164	1.681	853
6 Belastingen	(5)	-	(35)
Netto resultaat	1.159	1.681	818
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	-	-	-
Totaal resultaat	1.159	1.681	818

A.03 Geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2020

	2020	2019
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Nettoresultaat	1.159	818
Aanpassingen voor:		
- 2.2 Mutaties voorzieningen	44	408
- 4.2 Afschrijvingen	3.363	3.315
- 5 Financiële baten en lasten	835	858
- 6 Belastingen		
- Boekresultaat afstoten activa		(698)
Veranderingen in werkkapitaal:		
- 1.4 Voorraden	10	(11)
- 1.5 Vorderingen	(613)	(3)
- 2.4 Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	491	1.501
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	5.290	6.188
5 Ontvangen interest	25	33
5 Betaalde interest	(859)	(891)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	4.455	5.330
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
1.1 Investerings in immateriële vaste activa		(21)
1.1 Desinvesteringen in immateriële vaste activa		
1.2 Investerings in materiële vaste activa	(2.176)	(2.499)
1.2 Desinvesteringen in materiële vaste activa		2.150
1.3 Financiële vaste activa	3.653	(1.863)
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.476	(2.232)
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
2.3 Aflossing langlopende schulden	(1.600)	(1.600)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	(1.600)	(1.600)
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	4.332	1.498

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 MBO Amersfoort (KvK-nummer 55758606). Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de stichting als de geconsolideerde dochtermaatschappijen van de stichting. De stichting stelt zich ten doel het geven en verzorgen van kwalitatief hoogwaardig (middelbaar) beroepsonderwijs, volwasseneducatie, contractactiviteiten en ander onderwijs en het daartoe oprichten en in stand houden van instellingen voor middelbaar beroepsonderwijs en volwasseneneducatie op interconfessionele grondslag, in de regio Amersfoort. Voor een beschrijving van de juridische structuur wordt verwezen naar het geïntegreerd jaarverslag 2020 MBO Amersfoort.

Verslagperiode

De jaarrekening betreft de verslagperiode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de Regeling jaarverslaggeving onderwijs (rjo). In deze regeling is bepaald dat de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving met in het bijzonder RJ660 Onderwijsinstellingen van toepassing zijn.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

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

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van

waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de staat van baten en lasten opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Presentatie- en functionele valuta

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

Gebruik van schattingen

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

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

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

In 2020 zijn geen nieuwe voorzieningen gevormd.

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).

Stelselwijzigingen

Gedurende 2020 heeft zich geen stelselwijziging voorgedaan.

Schattingswijzigingen

Gedurende 2020 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

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 contact 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.

Deposito's

Deposito's waarvan de organisatie de intentie heeft deze tot het einde van de looptijd aan te houden, en hiertoe ook in staat is, worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen. De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindingsverliezen worden direct in de staat van baten en lasten verwerkt. Aan- en verkopen van financiële activa die tot de categorie deposito's behoren, worden verantwoord op de transactiedatum.

Verstreckte leningen, debiteuren en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Afgeleide financiële instrumenten

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

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting, wordt de kostprijs van dit actief aangepast met de afdekkingsresultaten die nog niet in de staat van baten en lasten zijn verwerkt. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, wordt de cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de staat van baten en lasten was verwerkt, als overlopende post in de balans opgenomen, totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de staat van baten en lasten. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor hedge accounting, maar het financiële instrument niet wordt verkocht, wordt ook de hedge accounting beëindigd. De vervolgwaardering van het financiële instrument is dan tegen kostprijs of lagere marktwaarde. MBO Amersfoort documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat geen sprake is van overhedges. De stichting bepaalt op elke balansdatum de mate van ineffectiviteit van de combinatie van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie (de hedgerelatie). De mate van ineffectiviteit van de hedgerelatie wordt vastgesteld door het vergelijken van de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedgerelatie. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, aan elkaar gelijk zijn, is geen sprake van ineffectiviteit. Indien de kritische kenmerken, beoordeeld in de context van de hedgerelatie, niet aan elkaar gelijk zijn, is sprake van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie. Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedgerelatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de staat van baten en lasten verwerkt.

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 waardevermindingsverlies 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, gediscoteerd 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 waardevermindingsverlies, 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 het hoofd Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

Software

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

Goodwill

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd. De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte

economische levensduur, die is bepaald op 6 jaar. De redenen en factoren waarom goodwill wordt afgeschreven over een periode van maximaal 10 jaar, omdat de gebruiksduur van goodwill niet op betrouwbare wijze kan worden geschat.

Materiële vaste activa

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

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

* Verbouwingen Leusderweg/ Hardwareweg/ Brabantsestraat 2017 in 15 jaar en verbouwing Valutaboulevard 2018 in 15 jaar

** Voor de apparatuur en het meubilair dat bij OiB wordt ingezet voor de commerciële activiteiten geldt een termijn van 5 jaar

*** 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 het hoofd Financiële instrumenten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

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

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare vaste activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

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 en effecten

De grondslagen voor de waardering van vorderingen en effecten zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten. Effecten zijn niet van toepassing.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering. Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de organisatie, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. Rechten en verplichtingen voortvloeiend uit eenzelfde overeenkomst worden niet in de balans opgenomen indien en voor zover noch de organisatie noch de tegenpartij heeft gepresteerd. Opname in de balans geschiedt wanneer de nog te ontvangen respectievelijk te leveren prestatie en tegenprestatie niet (meer) met elkaar in evenwicht zijn en dit voor de organisatie nadelige gevolgen heeft. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Lasten vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde met uitzondering van de jubileumvoorziening. De jubileumvoorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde vanwege het langlopende karakter.

Wachtgeldvoorziening

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

Jubileumvoorziening

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

Voorziening seniorenregeling

Sinds 2015 kunnen medewerkers in het mbo conform de cao onder voorwaarden gebruik maken van de seniorenregeling. De voorziening, tegen nominale waarde, betreft de werkgeversbijdrage van het extra verlof dat werknemers vanaf hun 57e kunnen genieten. De hoogte van de vergoeding is gebaseerd op een inschatting van de toekomstige verplichtingen. Deze is opgebouwd uit drie categorieën werknemers:

- Werknemers die in 2020 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 2020 of eerder hebben aangegeven hier gebruik van te maken.
- Werknemers die in 2020 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 2020 aan één of geen van beide criteria (leeftijd of dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren, maar binnen 5 jaar aan beide criteria zullen voldoen.

Voorziening ontslagvergoedingen

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

Voorziening in verband met deelnemingen

De voorziening in verband met deelnemingen heeft betrekking op deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde. Zie de grondslagen onder het hoofd Financiële vaste activa.

Overige voorzieningen

Bij het bepalen van de voorziening langdurig zieken wordt onder 'langdurig' verstaan een periode van meer dan 300 dagen. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid, dient een voorziening te worden opgenomen. Van een verplichting als bedoeld in de vorige zin is sprake indien op balansdatum aan de volgende voorwaarden is voldaan: het personeelslid is geheel of gedeeltelijk niet in staat werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid; de ziekte of arbeidsongeschiktheid zal naar verwachting gedurende het resterende dienstverband niet worden opgeheven; en de rechtspersoon heeft de verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan betreffende personeelsleden en deze beloningen komen direct voor rekening van de rechtspersoon. Bij de beoordeling of de ziekte of arbeidsongeschiktheid gedurende het resterende dienstverband (niet) wordt opgeheven worden elementen als revalidatiekansen en dergelijke betrokken.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Toelichting bij de staat van baten en lasten

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

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze baten betrekking hebben op een specifiek doel en er sprake is van bestedingsverplichtingen, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord. Dit is van toepassing voor de regelingen doorstroom mbo-hbo en regionaal investeringsfonds. Voor laatstgenoemde regeling is MBO Amersfoort penvoerder. 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. Toerekening naar schooljaar is van toepassing voor de regelingen lerarenbeurs, voorziening leermiddelen voor deelnemers uit minimagezinnen en lerarenontwikkelfonds. Voor zij-instroom wordt conform gemiddelde duur van een pdg-opleiding een periode van 17 maanden aangehouden. De regeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's wordt verantwoord op basis van gerealiseerde afgeronde programma's.

Met betrekking tot kwaliteitsafspraken 2019-2022 is het volgende van toepassing. De investeringen die door MBOA worden gedaan om invulling te geven aan de in het kwaliteitsplan geformuleerde doelen worden geacht gelijkmatig verspreid te zijn gedurende de periode 2019-2022. De looptijd van het kwaliteitsplan is 2019-2022.

Overige overheidsbijdragen en -subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten, zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat er voldaan zal worden aan de daaraan verbonden voorwaarden.

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 bij MBO Amersfoort om examens te doen om het diploma voor een kwalificatie of opleiding te behalen. Een examendeelnemer betaalt een door het bevoegd gezag vastgestelde vergoeding. De hoogte daarvan is verschillend per opleiding of onderdeel/onderdelen daarvan, afhankelijk van de examenkosten. De ontvangsten worden volledig in het kalenderjaar verantwoord als opbrengst.

Baten werk in opdracht van derden

Baten van werk in opdracht van derden (contractonderwijs) worden in de staat van baten en lasten als baten opgenomen voor een bedrag gelijk aan de kosten als vast staat dat deze kosten declarabel zijn. Een eventueel positief resultaat wordt genomen naar rato van het stadium van voltooiing van de transactie op verslagdatum (de zogeheten percentage of completion methode). Het stadium van voltooiing wordt bepaald aan de hand van beoordelingen van de verrichte werkzaamheden. Voor een eventueel verwacht negatief resultaat wordt een voorziening getroffen. Zodra een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het resultaat van een onderhanden project, worden de projectbaten en -kosten als Baten en kosten in de staat van baten en lasten verwerkt naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectbaten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de staat van baten en lasten opgenomen.

Overige baten

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

Afschrijvingen op materiële vaste activa

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

Personeelsbeloningen/pensioenen

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 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. 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. en Pensioenfonds Horeca en Catering, voor personeel van de overige bedrijven in Onderwijs in Bedrijf) 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 pensioenpremie. 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) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels (Verantwoordingsmodel WNT 2020 Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties 28-04-2020).

Verbonden partijen

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

Gebeurtenissen na balansdatum

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

A.05 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1.1 Immateriële vaste activa

	Goodwill	Software	Totaal
Aanschafprijs	175	36	211
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(116)	(7)	(123)
Boekwaarde 1 januari	59	29	88
Investeringen	-	-	-
Desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen	(29)	(5)	(34)
	30	24	54
Aanschafprijs	175	36	211
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(145)	(12)	(157)
Boekwaarde 31 december	30	24	54

De immateriële vaste activa betreft de goodwill van First Class en software van OIB Bedrijfsopleidingen en OIB Fit Academie.

1.2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	MVA in uitvoering	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	53.825	12.000	35	8	1.335	67.204
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(21.279)	(8.221)	(31)	-	-	(29.532)
Boekwaarde 1 januari	32.545	3.780	4	8	1.335	37.672
Onderhanden werk	-	-	-	1.324	-	1.324
Overboekingen	-	-	-	(887)	-	(887)
Investeringen	908	831	-	-	-	1.739
Desinvesteringen	-	(1)	(12)	-	-	(13)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	1	12	-	-	13
Afschrijvingen	(2.380)	(946)	(4)	-	-	(3.330)
	31.073	3.665	0	445	1.335	36.518
Aanschafprijs	54.732	12.831	23	445	1.335	69.366
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(23.659)	(9.166)	(23)	-	-	(32.849)
Boekwaarde 31 december	31.073	3.665	0	445	1.335	36.518

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

De investeringen in gebouwen in 2020 betreffen met name:

- verbouwing van het pand Leusderweg voor € 279.000
- verbouwing van het pand Hardwareweg voor € 207.000
- verbouwing van het pand Laurensdreef voor € 147.000
- verbouwing van het pand Valutaboulevard voor € 149.000
- verbouwing van het pand Daam Fockemalaan voor € 437.000 (per 31-12 op MVA in uitvoering)

De verzekerde waarde bedraagt per 31-12-2020 voor gebouwen en terreinen € 43,1 miljoen (herbouwwaarde) en voor inventaris, apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen en huurdersbelang € 37,2 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, € 15.663.832 per 31-12-2020.

De investeringen in inventaris en apparatuur betreffen onder andere voor € 306.000 laptops, desktops en smartscreens, voor € 193.000 onderwijsapparatuur en voor € 175.000 onderwijsmeubilair. De desinvestering betreft bedrijfswagen en inventaris die al volledig afgeschreven is en niet meer in gebruik is.

De kolom "Niet meer dienstbaar aan proces" per 31 december 2020 betreft het terrein in Nijkerk (€ 1.334.911).

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 10.745.000 per 31-12-2020 (2019: € 9.125.000) voor MBO Amersfoort (geconsolideerd).

1.3 Financiële vaste activa

Bank	Nominaal € 1.000	Looptijd	Einddatum	Rente	Bedrag ultimo 2019	Rente- deel 2020	Bedrag ultimo 2020
Rabobank	1.000	6	27-6-2020	1,7%	1.097		-
Rabobank	650	7	27-6-2021	2,0%	725	15	-
Rabobank	1.830	1	1-8-2020	-	1.830		-
	3.480				3.653		-

MBO Amersfoort beschikt ultimo 2020 over één deposito van € 0,74 miljoen. De looptijd van het deposito ultimo 2020 is korter dan een jaar en wordt derhalve verantwoord onder overige vorderingen. De rente wordt ontvangen na afloop. Vervroegde opvraging is niet mogelijk.

1.4 Voorraden

	2020	2019
1.4.1 Handelsgoederen	104	113
	104	113

Er is geen sprake van een voorziening voor incurante voorraad.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

	2020	2019
1.5.1 Debiteuren	680	883
1.5.3 Studenten	496	587
1.5.6 Overige vorderingen	2.106	1.197
Vorderingen	3.281	2.667
1.5.8 Vooruitbetaalde kosten	1.054	869
Overlopende activa	1.054	869
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(306)	(119)
Stand per 31 december	4.029	3.417

De overige vorderingen betreffen nog te ontvangen bedragen, waarborgsommen en het deposito welke vrijvalt op 27 juni 2021 (in 2020 € 133.000 Compensatieregeling transitievergoeding, € 174.000 nog te ontvangen van Studers, € 52.000 nog te ontvangen van De Baander, € 80.000 nog te ontvangen subsidies zij-instromers, € 657.000 nog te ontvangen omzetbelasting voorgaande jaren, € 77.000 nog te ontvangen subsidie NOW en TVL subsidie en € 740.000 deposito vrijval 27 juni 2021).

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

Vooruitbetaalde kosten

De Vooruitbetaalde kosten betreft onder andere € 0,7 miljoen huur en daarnaast diverse andere vooruitbetaalde kosten zoals leermiddelen en licenties.

<i>Vooruitbetaalde huur</i>	2020	2019
Brabantsestraat 19 en 23	40	39
Chromiumweg 81	4	-
St. Laurensdreef 22	148	146
Leusderweg 30-34	272	268
Nieuwe Poort 21	7	5
Stadsring 65c	50	50
Valutaboulevard 20	147	-
Stand per 31 december	668	507

Voorziening wegens oninbaarheid

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

<i>Voorziening wegens oninbaarheid</i>	2020	2019
Stand per 1 januari	119	139
Onttrekkingen	(62)	(68)
Dotatie	249	48
Vrijval	-	-
Stand per 31 december	306	119

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.

De toename van de voorziening wegens oninbaarheid heeft vooral betrekking op vorderingen vanuit OIB Bedrijfsopleidingen B.V.

1.7 Liquide middelen

	2020	2019
Tegoeden op bankrekeningen	15.724	11.392
Stand per 31 december	15.724	11.392

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 1.082.424 (2019: € 753.786) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

Omschrijving	1-1-'20	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'20
Algemene Reserve	18.476	1.159	2.162	21.797
Bestemmingsreserve	6.085	-	(2.162)	3.924
Totaal Eigen vermogen	24.561	1.159	-	25.721

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

De signaleringswaarde bovenmatig eigen vermogen wordt niet overstegen. Deze is berekend op € 43,7 miljoen geconsolideerd, terwijl het publiek eigen vermogen € 25,7 miljoen bedraagt.

Bestemmingsreserve werkdrukplan

De OR heeft op 17 juli 2019 ingestemd met het werkdrukplan MBO Amersfoort, dat op 23 juli 2019 is vastgesteld door het CvB. Het doel van het werkdrukplan is het treffen van maatregelen om de werkdruk te verlagen en daarmee het werkplezier van onze medewerkers te verhogen. Het plan heeft een looptijd van 4 jaar met een totale resterende begroting over 2021 t/m 2022 van € 3.924.000.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'20	Onttrek- kingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'20
Uitkeringen	1.653	641	921	261	1.673
Jubilea	276	46	35		264
Seniorenregeling	773	40	85	10	807
	2.701	727	1.041	271	2.744

De voorzieningen zijn voor wachtgeld- en ontslaguitkeringen, inclusief loondoorbetalingen en WGA, jubilea-uitkeringen en de seniorenregeling.

De voorziening uitkeringen ultimo 2020 is als volgt opgebouwd:

- voorziening voor wachtgelduitkeringen MBO Amersfoort: € 988.000 (2019: € 910.000)
- voorziening voor ontslaguitkeringen MBO Amersfoort: € 91.000 (2019: € 216.000)
- voorziening voor loondoorbetalingen MBO Amersfoort: € 22.000 (2019: € 80.000)
- voorziening voor WGA MBO Amersfoort: € 571.000 (2019: € 447.000)

Het kortlopend deel van de voorziening uitkeringen bedraagt € 679.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 708.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 286.000.

De jubileumvoorziening heeft betrekking op uitkeringen aan medewerkers op basis van de duur van het dienstverband, en is grotendeels langlopend. De voorziening betreft het geschatte bedrag van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijden en een disconteringsvoet van 0,7% (2019: 1,00%) gebaseerd op 10 jaar IAS 19. Het kortlopend deel van de jubileumvoorziening bedraagt € 4.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 98.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 163.000.

Het kortlopend deel van de voorziening Seniorenregeling bedraagt € 90.000. Het deel langer dan 1 jaar, maar korter dan 5 jaar is € 396.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 322.000.

2.3 Langlopende schulden

	Krediet-instellingen
Stand per 1 januari 2020	17.264
Aangegane schulden in 2020	-
Aflossingen 2020	1.600
Stand per 31 december 2020	15.664
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600
Langlopend deel per 31 december 2020	14.064
Looptijd 1-5 jaar	6.400
Looptijd > 5 jaar	7.664
Rentevoet	4,83%

Kredietinstellingen

De post langlopende schulden aan kredietinstellingen bestaat uit één lening met lening nummer 3642.961.681 ten bedrage van € 15.663.832. De oorspronkelijke hoofdsom bedroeg € 31.361.672. Het jaarlijkse aflossingsbedrag à € 1.600.000 is opgenomen onder kortlopende schulden. Het betreft een roll-over lening op basis van een variabele rente (3-maands euribor) waarbij het renterisico is afgedekt door een swap tegen een vaste rentevoet van 4,83%. De waarde van de renteswap per 31 december 2020 bedraagt € 2,9 miljoen negatief (ultimo 2019: € 3,1 miljoen negatief).

Aan de langlopende lening bij de Rabobank is een solvabiliteitseis gekoppeld. Als deze grenzen worden onderschreden is de lening direct opeisbaar. De minimaal te behalen solvabiliteit bedraagt 25% in 2020 en volgende jaren. Per ultimo 2020 is de solvabiliteit van MBO Amersfoort 45,6% (solvabiliteit 1, exclusief voorzieningen).

2.4 Kortlopende schulden

	2020	2019
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.525	2.111
	3.125	3.711
Omzetbelasting	13	(65)
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.068	1.887
Overige belastingen		35
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	2.081	1.857
Schulden ter zake van pensioenen	611	561
Overige kortlopende schulden	1.844	1.821
<i>Kortlopende schulden</i>	2.455	2.382
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	311	531
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	2.655	1.574
Vooruitontvangen bedragen	1.436	1.337
Vakantiegeld en -dagen	1.774	1.938
Accountants- en administratiekosten	64	80
Rente	-	-
<i>Overlopende passiva</i>	6.240	5.460
Stand per 31 december	13.901	13.410

Het saldo kredietinstellingen betreft het kortlopende deel van de langlopende lening bij de Rabobank. De post crediteuren laat een afname zien. Dit komt doordat er facturen via de overige kortlopende schulden zijn verwerkt (€ 170.000), doordat er in Onderwijs in Bedrijf minder openstaande posten zijn (€ 80.000) en in 2019 er post huur Hogeschool Utrecht (€ 475.000) was.

De post overige kortlopende schulden betreft onder andere de facturen 2020 (€ 170.000), huursuppletie Valutaboulevard (€ 800.000) en Meerwaarde (€176.000). De post vooruit ontvangen OCW met verrekenclausule bestaat uit € 66.000 voor subsidie doorstroom mbo-hbo en € 245.000 voor subsidie regionaal investeringsfonds voor het project WarenhuisPLUS. MBO Amersfoort is penvoerder voor dit project. Zie ook A.18 model G2.B. Ultimo 2020 betreft de post vooruit ontvangen overige OCW-subsidies onder andere € 1,4 miljoen voor de regeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's, € 0,4 miljoen voor kwaliteitsafspraken, € 0,4 miljoen voor zij-instromers, € 0,3 miljoen voor tegemoetkoming aspirant opleidingsschool en € 0,1 miljoen voor de regeling voorziening leermiddelen minimagezinnen.

Financiële instrumenten

Algemeen

De organisatie maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de organisatie blootstelt aan markt-, rente-, kasstroom-, krediet- en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de organisatie een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële

prestaties van de organisatie te beperken. MBO Amersfoort maakt gebruik van een renteswap om risico's te beheersen. Deze swap wordt afgesloten om de variabele rente op de euribor-lening af te dekken. De contractwaarde van deze swap is een indicatie van de mate waarin van financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's. MBO Amersfoort handelt niet in afgeleide financiële instrumenten. Het treasurystatuut van MBO Amersfoort bevat procedures waaraan voldaan moet worden bij het aangaan van afgeleide financiële instrumenten.

Kredietrisico

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

Renterisico en kasstroomrisico

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

Liquiditeitsrisico en marktwaarderisico

De organisatie bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet erop toe dat voor de organisatie steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte beschikbaar blijft om steeds binnen de gestelde lening convenanten te blijven. De marktwaarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden benadert de boekwaarde ervan. Het swapcontract heeft per 31 december 2020 een resterende omvang van € 15,7 miljoen en een negatieve reële waarde van € 2,9 miljoen. De Rabobank heeft op grond van de algemene voorwaarden formeel het recht om een bedrag ter hoogte van de negatieve waarde te blokkeren bij overschrijding van een waarde van € 5,9 miljoen negatief. Gezien de ruime liquiditeit heeft dit geen gevolgen voor de bedrijfsvoering van MBO Amersfoort.

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

Langlopende huurcontracten

MBO Amersfoort heeft langlopende huurcontracten met een termijn van 3 tot 15 jaar voor 10 locaties met een totaal jaarlijks huurbedrag van € 3,8 miljoen:

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.082
· De Nieuwe Poort 21 Amersfoort	1-8-2030	827
· St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	542
· Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	176
· Stadsring 65 (kelder) Amersfoort	1-11-2021	36
· Stadsring 65 (1e etage) Amersfoort	1-11-2024	126
· Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	505
· Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2026	9
· Chromiumweg 81, Utrecht	1-8-2025	6
· Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	onbepaalde tijd	11
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	228
· Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	119
· Oude Fabriekstraat 1 (mbo kantoor)	1-7-2030	6
		3.672
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (OIB AdminCompany)	1-7-2030	52
· Oude Fabriekstraat 1 (OIB Salon De Nieuwe Stad)	1-7-2030	59
		3.783

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Huurcontracten
Niet langer dan 1 jaar	3.819
Tussen 1 en 5 jaar	15.259
Langer dan 5 jaar	19.462
	38.540

Meerjarig inkoopverplichtingen/inkoopcontracten

· <1 jaar	2.611
· Tussen 1 en 5 jaar	2.694
	5.306

BTW

Inzake de pro rata regeling BTW is in 2017 € 119.026 aan opbrengst ontvangen over 2014. Op de balans van de OIB Bedrijven staat € 512.428 aan vordering over de jaren 2015 t/m 2020 gebaseerd op de teruggave over 2014. Voor MBO Amersfoort is een vordering verwerkt van € 136.456 over de jaren 2015 en 2016. Voorzichtigheidshalve is nog geen vordering verwerkt over 2017, 2018, 2019 en 2020 omdat de hoogte hiervan nog niet betrouwbaar te schatten is. De teruggaveverzoeken over 2015 en 2016 zijn reeds ingediend. Het bedrag van het teruggaveverzoek is hoger dan het hiervoor genoemde bedrag (€ 136.456). Het meerdere is voorzichtigheidshalve niet verwerkt als vordering. De teruggaveverzoeken over 2017 tot en met 2020 moeten voor MBO Amersfoort nog ingediend worden.

Bankgaranties

Een overzicht van alle bankgaranties (x € 1):

Overeenkomstnummer 2020	Bedrag/ Limiet 2020	Bedrag/ Limiet 2019
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
GU764122BBG OIB Holding B.V.	39.912	39.912
GU764207BBG OIB Holding B.V.	16.019	16.019
GU764208BBG OIB Holding B.V.	17.993	17.993
	753.786	753.786

Hypotheekrecht en verpanding

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

Garantstelling Stichting Waarborgfonds MBO

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

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

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Lumpsum MBO	57.907	57.494	53.767
	57.907	57.494	53.767
OCW-subsidies met verrekenclausule	76	76	66
Overige OCW-subsidies	10.229	9.173	9.672
	10.305	9.249	9.738
Totaal Rijksbijdragen	68.212	66.743	63.504

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Lumpsum MBO			
Normvergoeding	57.377	57.024	53.116
Inhouding cursusgeld	(1.177)	(1.177)	(1.057)
Wachtgeldvergoeding	1.706	1.648	1.708
	57.907	57.494	53.767

De normvergoeding is € 354.000 hoger dan begroot. Het verschil zit in de niet begrote prijsbijstelling 2020 en de hoger dan begrote loonbijstelling 2020.

Inhouding cursusgeld heeft betrekking op de BBL studenten van 18 jaar en ouder op peildatum t-2 (hier: 2018). OCW houdt het cursusgeld in op de bekostiging. De instelling dient het cursusgeld zelf te factureren. De wachtgeldvergoeding is € 58.000 hoger dan begroot omdat het macrobudget hoger is dan begroot.

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende meerjarige subsidies:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
OCW-subsidies met verrekenclausule			
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	3	-	-
Regionaal investeringsfonds	8	9	10
Doorstroom mbo-hbo	65	67	56
	76	76	66

De gelden voor regionaal investeringsfonds betreffen het project WarenhuisPLUS en gaan over de periode 2017 t/m 2021. MBO Amersfoort is penvoerder voor dit project. De gelden voor doorstroom mbo-hbo gaan over de periode 2018 t/m 2021. Verder is MBO Amersfoort sinds eind 2020 betrokken bij twee projecten voor het ontwikkelen van derde leerweg opleidingen, waarvoor andere mbo-instellingen penvoerder zijn.

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

Overige OCW-subsidies	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Kwaliteitsafspraken	7.632	7.424	7.511
Opleidingsschool	166	-	52
Salarismix Randstadregio	1.099	1.114	1.039
VSV	368	266	307
Lerarenbeurs	39	80	79
Zij-instromers	280	202	511
Overig mbo	645	87	172
	10.229	9.173	9.672

Uitgangspunt bij de kwaliteitsafspraken is dat de verwachte investerings- en resultaatafhankelijke budgetten volledig worden gerealiseerd en in het kader van matching toegerekend worden aan de gehele periode waarop het kwaliteitsplan betrekking heeft. De investeringen die door MBOA worden gedaan om invulling te geven aan de in het kwaliteitsplan geformuleerde doelen worden geacht gelijkmatig verspreid te zijn in de tijd. De hiermee samenhangende kosten worden gefinancierd uit de beschikbare kwaliteitsmiddelen. De middelen kennen geen verrekening clause, ze zijn in financiële zin dus niet geoormerkt. In het bestuursverslag bijlage 9 'Verantwoording kwaliteitsafspraken 2020' wordt conform regeling verslag gedaan over de inzet van de kwaliteitsgelden.

Er zijn in 2020 opnieuw meer aanvragen voor subsidie zij-instromers ingediend dan begroot. In totaal zijn er voor 24 zij-instromers die een pdg-traject zijn gestart beschikkingen ontvangen, waarvan de opbrengst grotendeels doorschuift naar 2021.

Onder de post overig mbo zijn met name de gelden uit de regeling inhaal- en ondersteuningsprogramma's en de regeling voorziening leermiddelen voor deelnemers uit minimagezinnen meegenomen, voor respectievelijk € 475.000 en € 148.000. Eerstgenoemde regeling is een tijdelijke regeling die is ingesteld vanwege corona en dus niet begroot. De opbrengsten daarvan zijn geboekt op basis van afgeronde programma's in 2020.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Gemeente Amersfoort volwassenen educatie	-	219	248
Gemeente Amersfoort toekomstfonds	1	-	-
Gemeente Amersfoort uitvoeringsprogramma jeugd en onderwijs	36	-	4
Ministerie VWS Vaccinatie Hepatitis B	69	-	75
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	40	44
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	106	259	371

De overige overheidsbijdragen betreffen subsidies van de gemeente Amersfoort en bijdragen voor het vaccinatieprogramma Hepatitis B van het ministerie van VWS. MBO Amersfoort heeft in 2020 niet meer deelgenomen aan de subsidieregeling volwassenen educatie van de gemeente Amersfoort.

De subsidie voor het project 'Count me in' vanuit de regeling uitvoeringsprogramma jeugd en onderwijs van € 8.000 is volledig verantwoord; voor de helft reeds in 2019. De voorstellingen 'Count me in' van de theatergroep Playback vonden plaats in november en december 2019 en maart 2020. Bezoekers waren studenten, begeleidende docenten en studieloopbaanbegeleiders van de school voor Welzijn en

Gezondheidszorg. Daarnaast is al € 32.000 verantwoord voor het project MBO Tracks. Dit project loopt door in 2021.

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Cursusgelden sector mbo	1.340	1.383	611
Examengelden	13	-	22
Totaal college-, cursus, les- en examengelden	1.353	1.383	634

In afwijking met voorgaande jaren wordt vanaf 2019 een bedrag opgenomen als vooruit ontvangen cursusgelden. Dit heeft betrekking op de periode januari tot en met juli van het volgende jaar. In 2019 betreft dit een bedrag van € 769.000. Dit verklaart de lagere baten voor cursusgelden in 2019 ten opzichte van 2020.

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Baten werk in opdracht van derden	19	10	34

De baten werk in opdracht van derden betreft contractonderwijs (derde leerweg) door MBO Amersfoort.

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
3.5.1 Verhuur	681	896	729
3.5.2 Detachering personeel	225	217	333
3.5.6 Overige	3.172	4.954	5.459
Totaal Overige baten	4.078	6.067	6.521

Verhuur is lager dan begroot door verleende kortingen naar aanleiding van de Covid-19 crisis.

Overige

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Verkoop Matthijs Vermeulenstraat	-	-	698
Opbrengst OIB bedrijven	6.523	8.533	7.867
Af: intercompany	(4.346)	(4.147)	(3.102)
Overig	995	568	(5)
	3.172	4.954	5.459

De verkoop van de locatie Matthijs Vermeulenstraat is gerealiseerd in 2019. De boekwinst bedroeg € 0,7 miljoen (2019). Overig is hoger dan begroot doordat er meer opbrengsten uit samenwerkingsovereenkomsten zijn. Dit betreft onder andere samenwerkingsovereenkomsten met de gemeente Amersfoort, Lomans, Onderwijsgroep Amersfoort en andere scholen in de regio Amersfoort.

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Brutolonen en salarissen	36.256		33.287
Sociale lasten	5.118		4.664
Pensioenpremies	5.132		4.723
Wachtgelden/uitkeringen	732		587
Overig	284		340
4.1.1 Lonen en salarissen	47.521	47.291	43.601
Personeel niet in loondienst	4.161	2.454	4.047
Mutatie personele voorzieningen	43	-	408
Overige	1.556	1.844	1.722
4.1.2 Overige personele lasten	5.760	4.298	6.177
4.1.3 af: Uitkeringen	(482)	(51)	(275)
Totaal Personele lasten	52.800	51.538	49.503

Het personeel niet in loondienst is hoger dan begroot. Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:

- in verband met de positieve resultaatontwikkeling is besloten de budgetten van de clusters structureel te verhogen (extra inzet niet direct mogelijk door eigen medewerkers maar via inhuur),
- personele inzet voor de inhaalprogramma's door Covid-19 (idem),
- meer ICT projecten opgestart dan begroot,
- ongelijkmatige besteding van de clusterbudgetten in het schooljaar 2019/2020 welke vooral in de tweede helft van het schooljaar (kalenderjaar 2020) hebben plaatsgevonden.

De uitkeringen zijn hoger dan begroot door meer zwangerschapsverlof, bevallingsverlof en geboorteverlof. Daarnaast zijn er diverse beschikkingen ontvangen inzake de compensatieregeling transitievergoeding (€ 131.000).

Per eindejaar was de formatie inclusief de onderwijsbedrijven 816 medewerkers en 648 fte (ultimo 2019 was dit 771 medewerkers en 611,3 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2019: 0). De formatie is als volgt opgebouwd per categorie personeel:

	Ultimo 2020	Gemid. 2020	Ultimo 2019	Gemiddeld 2019
Bestuur/management	20,7	18,9	17,0	17,0
Personeel primair proces	457,9	450,5	443,1	441,2
Ondersteunend personeel	169,4	160,3	151,1	146,2
Totaal	648,0	629,7	611,3	604,4

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 Bedrijfstakpensioenfond voor het Kappersbedrijf. De pensioenen van de overige medewerkers van

Onderwijs in Bedrijf bij het Pensioenfonds Horeca en Catering. 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 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.2.1 Immateriële vaste activa			
Afschrijvingen goodwill	29		29
Afschrijvingen software	4		3
	<u>33</u>		<u>32</u>
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.380		2.384
Afschrijvingen overige	950		899
	<u>3.330</u>		<u>3.283</u>
Totaal Afschrijvingen	3.363	3.678	3.315

De overige afschrijvingen betreffen inventaris en computerapparatuur.

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.3.1 Huur	4.357	4.616	4.386
4.3.2 Verzekeringen	133	108	94
4.3.3 Onderhoud	878	683	921
4.3.4 Energie en water	663	642	624
4.3.5 Schoonmaakkosten	923	1.034	837
4.3.6 Heffingen	227	194	191
4.3.7 Overige	2	176	216
Totaal Huisvestingslasten	7.183	7.453	7.270

Op de post overige (werkelijk 2020) is de vrijval van de borgsom van de schoolpassen in mindering gebracht. Dit betreft een bedrag van € 117.000.

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	2.639		2.397
Reproductie	146		200
Overige	465		630
	<u>3.250</u>	3.160	<u>3.227</u>
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	505		939
Onderhoud inventaris	229		192
Onderwijs door derden	799		736
Kosten diplomering	44		82
Overige	1.352		1.277
	<u>2.930</u>	3.468	<u>3.226</u>
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	529		691
Telefoon en porti	228		295
Inkopen onderwijsbedrijven	528		924
Overige	958		903
	<u>2.243</u>	2.717	<u>2.813</u>
Totaal Overige instellingslasten	8.423	9.345	9.265

Administratie en beheer

De kosten van administratie betreffen vooral ICT-kosten. Ook de kosten van de accountant vallen hieronder. De kosten van overige zijn voornamelijk de kosten van de salarisverwerking en de kosten van externe adviseurs.

Inventaris, apparatuur en leermiddelen

De kosten van onderwijs door derden betreft vooral de opleidingen via de Meerwaarde. De kosten onder overige zijn opgebouwd uit diverse kosten, zoals het studentenfonds leermiddelen, materiaalverbruik, inkoop toetsen, schoolarts, surveillanten, excursies, BPV bijdrage aan ROC Midden Nederland.

Overige

De post inkopen onderwijsbedrijven staat tegenover de omzet die is opgenomen onder overige baten. De kosten onder overige, betreft onder andere contributies, zoals aan de MBO Raad, vergoedingen aan de raad van toezicht, en de kosten van de ondernemingsraad en studentenraad.

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Totaal financiële baten	25	147	33
Totaal financiële lasten	(859)	(915)	(891)
Totaal Financiële baten en lasten	(835)	(768)	(858)

De financiële lasten bestaan met name uit 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 niet afgerekend. De belastinglast in de staat van baten en lasten bestaat uit de volgende componenten:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Belastinglast huidig boekjaar	(5)		(35)
Mutaties in tijdelijke verschillen			
Waardering compensabele verliezen			-
Belastinglast / Belastingbate	(5)		(35)

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	-3.589	-3.373	558	Ja	100	Ja
OIB Leerhotel BV	BV	Amersfoort	4	1.345	-136	2.908	Ja	100	Ja
OIB Fit Academie Bokkeduinen BV	BV	Amersfoort	4	803	2.330	1.314	Ja	100	Ja
AdminCompany BV	BV	Amersfoort	4	122	165	342	Ja	100	Ja
Salon de Nieuwe Stad BV	BV	Amersfoort	4	168	291	861	Ja	100	Ja
OIB Bedrijfsopleidingen BV	BV	Amersfoort	1 + 4	537	515	745	Ja	100	Ja
Totaal				-614	-208	6.728			

A: Juridische vorm

B: Code activiteiten

C: Eigen vermogen per 31-12-2020

D: Netto resultaat 2020

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.

Begin 2020 zijn de rekening-courantverhoudingen tussen OIB Holding B.V. met haar dochtermaatschappijen gesaneerd (de vordering van OIB Leerhotel B.V. op OIB Holding B.V. is blijven bestaan). Dit verklaart het negatieve resultaat van OIB Holding B.V. en het positieve resultaat van OIB Fit Academie Bokkeduinen B.V. De sanering heeft geen gevolgen voor het geconsolideerde resultaat van Onderwijs in Bedrijf.

De rekening-courant tussen MBO Amersfoort en OIB Holding B.V. is begin 2020 omgezet in een langlopende lening met zekerheidsstelling.

A.09 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum.

A.10 Honoraria van de accountant

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

	2020	2019
Onderzoek van de jaarrekening	153	134
Andere controleopdrachten	-	30
Adviesdiensten op fiscaal terrein	n.v.t.	n.v.t.
Andere niet controlediensten	-	-
Totaal	153	164

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 2020 na resultaatbestemming

	31-12 2020	31-12 2019
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	33.590	34.409
1.3 Financiële vaste activa	4.751	9.018
	38.341	43.426
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	3.266	2.142
1.7 Liquide middelen	14.462	10.608
	17.728	12.750
	56.069	56.176
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen	25.721	24.561
2.2 Voorzieningen	2.744	3.107
2.3 Langlopende schulden	14.447	15.664
2.4 Kortlopende schulden	13.158	12.844
	56.069	56.176

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

A.12 Enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	68.212	66.743	63.504
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	106	259	371
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	1.353	1.383	634
3.4 Baten werk in opdracht van derden	19	10	34
3.5 Overige baten	2.283	2.396	3.572
Totaal baten	71.973	70.791	68.116
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	49.558	47.963	45.481
4.2 Afschrijvingen	2.898	3.228	2.883
4.3 Huisvestingslasten	7.167	7.074	7.241
4.4 Overige instellingslasten	10.264	10.374	11.054
Totaal lasten	69.887	68.640	66.659
Saldo baten en lasten	2.086	2.151	1.457
5 Financiële baten en lasten	(718)	(570)	(615)
Resultaat voor belastingen	1.368	1.581	842
6 Belastingen			
Resultaat na belastingen	1.368	1.581	842
7 Resultaat deelnemingen	(208)	100	(24)
Totaalresultaat	1.159	1.681	818

Het resultaat van 2020 is toegevoegd aan de algemene reserve (€ 1.159.000).

Algemene grondslagen enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2020. Voor zover posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige staat van baten en lasten hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en staat van baten en lasten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

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

Financiële instrumenten

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen

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

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen 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.13 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

1.1 Immateriële vaste activa (enkelvoudig)

1.2 Materiële vaste activa (enkelvoudig)

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	MVA in uitvoering	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	47.167	8.952	24	8	56.151	65.135
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(17.464)	(5.594)	(20)	-	-	(23.077)
Boekwaarde 1 januari	29.704	3.358	4	8	1.335	34.409
Onderhanden werk	-	-	-	1.324	-	1.324
Overboekingen	-	-	-	(887)	-	(887)
Investerings	887	756	-	-	-	1.644
Desinvesteringen	-	-	(12)	-	-	(12)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	-	12	-	-	12
Afschrijvingen	(2.112)	(783)	(4)	-	-	(2.899)
	28.479	3.331	0	445	1.335	33.590
Aanschafprijs	48.055	9.708	12	445	1.335	59.554
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(19.575)	(6.377)	(12)	-	-	(25.964)
Boekwaarde 31 december	28.479	3.331	-	445	1.335	33.590

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 7.349.000 per 31-12-2020 (2019: € 6.648.000) voor MBO Amersfoort (enkelvoudig).

1.3 Financiële vaste activa

Bank	Nominaal €	Looptijd	Einddatum	Rente	Bedrag ultimo 2019	Rente-deel 2020	Bedrag ultimo 2020
	1.000						
Rabobank	1.000	6	27-6-2020	1,7%	1.097	9	-
Rabobank	650	7	27-6-2021	2,0%	725	15	-
Rabobank	1.830	1	1-8-2020	-	1.830	-	-
	3.480				3.653	24	-
Geldlening							4.751
Rekening Courant					5.365		-
Totaal					9.018		4.751

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 (in 2020 is de rekening-courant opgenomen onder de langlopende schulden). Het oorspronkelijke bedrag van de lening is € 5,365 miljoen. Hierop is het negatief eigen vermogen van OIB Holding B.V. in mindering gebracht (€ 0,614 miljoen). Zie voor een overzicht van de verbonden partijen A.08 Verbonden partijen (Model E). De geldlening is aangegaan voor 30 jaar. Als zekerheid is gesteld een recht van eerste hypotheek op het aandeel van OIB Holding B.V. in het eigendom van het sportcomplex de Bokkeduinen, Sportpark Bokkeduinen 11, 3819 BD te

Amersfoort. De rente is 2,25%. De rekening-courant overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd. Tot zekerheid heeft OIB Holding B.V. een recht van eerste hypotheek verleend aan MBO Amersfoort op haar aandeel in de eigendom van Sportcomplex de Bokkeduinen te Amersfoort. Er wordt 2,25% rente in rekening gebracht.

MBO Amersfoort beschikt ultimo 2020 over één deposito van € 0,74 miljoen. De looptijd van het deposito ultimo 2020 is korter dan een jaar en wordt derhalve verantwoord onder overige vorderingen. De rente wordt ontvangen na afloop. Vervroegde opvraging is niet mogelijk.

1.4 Voorraden

1.5 Vorderingen

	2020	2019
1.5.1 Debiteuren	389	189
1.5.3 Studenten	496	587
1.5.6 Overige vorderingen	1.471	617
Vorderingen	2.356	1.392
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	1.054	869
Overlopende activa	1.054	869
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(144)	(119)
Stand per 31 december	3.266	2.142

De overige vorderingen betreffen nog te ontvangen bedragen, waarborgsommen en het deposito welke vrijvalt op 27 juni 2021.

Voorziening wegens oninbaarheid

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

	2020	2019
<i>Voorziening wegens oninbaarheid</i>		
Stand per 1 januari	119	139
Onttrekkingen	(62)	(68)
Dotatie	87	48
Vrijval	-	-
Stand per 31 december	144	119

De voorziening voor oninbaarheid heeft betrekking op het saldo debiteuren.

1.7 Liquide middelen

	2020	2019
Tegoeden op bankrekeningen	14.462	10.608
Stand per 31 december	14.462	10.608

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 1.008.500 (2019: € 679.863) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen Vermogen

Omschrijving	1-1-'20	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'20
Algemene Reserve	18.476	1.159	2.162	21.797
Bestemmingsreserve	6.085	-	(2.162)	3.924
Totaal Eigen vermogen	24.561	1.159	-	25.721

De algemene reserve wordt gevormd uit de resultaten behaald uit onderwijsactiviteiten. De bestemmingsreserve betreft het werkdrukplan. Het garantievermogen is gelijk aan het eigen vermogen. Voorstel tot resultaatbestemming 2020: het college van bestuur stelt aan de raad van toezicht voor het resultaat na belastingen over 2020 toe te voegen aan de algemene reserve.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'20	Onttrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'20
Uitkeringen	1.653	641	921	261	1.673
Jubilea	276	46	35	-	264
Seniorenregeling	773	40	85	10	807
Deelneming	406	614	-	(208)	-
Totaal	3.107	1.341	1.041	63	2.744

De voorziening deelnemingen ultimo 2019 is in verband met het negatieve vermogen gekoppeld aan het onderwijsbedrijf OIB Holding B.V.. Het resultaat van de OIB Bedrijven over 2020 bedraagt - € 208.163. MBO Amersfoort staat garant voor haar deelneming OIB Holding B.V. Ultimo 2020 is het negatieve eigen vermogen van OIB Holding B.V. in mindering gebracht op de geldlening verstrekt aan OIB Holding B.V., deze is verantwoord onder de financiële vaste activa.

2.3 Langlopende schulden

	Krediet-instellingen	RC OIB Holding B.V.	Totaal
Stand per 1 januari 2020	17.264	-	17.264
Van financiële vaste activa	-	(5.365)	(5.365)
Aangegane schulden in 2020	-	383	383
Aflossingen 2020	1.600	5.365	6.965
Stand per 31 december 2020	15.664	383	5.317
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600	-	1.600
Langlopend deel per 31 december 2020	14.064	383	14.447
Looptijd 1-5 jaar	6.400	-	
Looptijd > 5 jaar	7.664	383	
Rentevoet	4,83%	2,25%	

In 2019 staat de rekening-courant met OIB Holding B.V. onder de post Financiële Vaste Activa.

2.4 Kortlopende schulden

	2020	2019
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.475	1.985
	<hr/>	<hr/>
	3.075	3.585
Omzetbelasting	3	47
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	2.000	1.817
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	<hr/>	<hr/>
	2.004	1.865
Schulden ter zake van pensioenen	577	531
Overige kortlopende schulden	1.501	1.584
<i>Kortlopende schulden</i>	<hr/>	<hr/>
	2.078	2.116
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	311	531
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	2.655	1.574
Vooruitontvangen bedragen	1.262	1.236
Vakantiegeld en -dagen	1.774	1.938
<i>Overlopende passiva</i>	<hr/>	<hr/>
	6.002	5.279
Stand per 31 december	<hr/> 13.158	<hr/> 12.844

Financiële instrumenten

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

A.14 Niet in de enkelvoudige balans opgenomen rechten en verplichtingen

Langlopende huurcontracten

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.082
· De Nieuwe Poort 21 Amersfoort	1-8-2030	827
· St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	542
· Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	176
· Stadsring 65 (kelder) Amersfoort	1-11-2021	36
· Stadsring 65 (1e etage) Amersfoort	1-11-2024	126
· Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	505
· Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2026	9
· Chromiumweg 81, Utrecht	1-8-2025	6
· Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	onbepaalde tijd	11
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	228
· Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	119
· Oude Fabriekstraat 1 (mbo kantoor)	1-7-2030	6
		<hr/>
		3.672

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Huurcontracten
Niet langer dan 1 jaar	3.707
Tussen 1 en 5 jaar	14.794
Langer dan 5 jaar	18.909
	<hr/>
	37.410

A.15 Toelichting op de enkelvoudige staat van baten en lasten

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Lumpsum MBO	57.907	57.494	53.767
	57.907	57.494	53.767
OCW-subsidies met verrekenclausule	76	76	66
Overige OCW-subsidies	10.229	9.173	9.671
	10.305	9.250	9.737
Totaal Rijksbijdragen	68.212	66.743	63.504

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Lumpsum MBO			
Normvergoeding	57.377	57.024	53.116
Inhouding cursusgeld	(1.177)	(1.177)	(1.057)
Wachtgeldvergoeding	1.706	1.648	1.708
	57.907	57.494	53.767

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
OCW-subsidies met verrekenclausule			
Ontwikkelsubsidie derde leerweg	3	-	-
Regionaal investeringsfonds	8	9	10
Doorstroom mbo-hbo	65	67	56
	76	76	66

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Overige OCW-subsidies			
Kwaliteitsafspraken	7.632	7.424	7.511
Opleidingsschool	166	-	52
Salarismix Randstadregio	1.099	1.114	1.039
VSV	368	266	307
Lerarenbeurs	39	80	79
Zij-instromers	280	202	511
Overig mbo	645	87	172
	10.229	9.173	9.671

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Gemeente Amersfoort volwassenen educatie	-	219	248
Gemeente Amersfoort toekomstfonds	1	-	-
Gemeente Amersfoort uitvoeringsprogramma jeugd en onderwijs	36	-	4
Ministerie VWS Vaccinatie Hepatitis B	69	-	75
Subsidie transitiebudget DHTA	-	-	-
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	-	40	44
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	106	259	371

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Cursusgelden sector mbo	1.340	1.383	611
Examengelden	13	-	22
Totaal College-, cursus, les- en examengelden	1.353	1.383	634

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Totaal Baten werk in opdracht van derden	19	10	34

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
3.5.1 Verhuur	1.062	1.413	1.241
3.5.2 Detachering personeel	225	217	333
3.5.3 Overige	995	766	1.998
Totaal Overige baten	2.283	2.396	3.572

Verhuur is lager dan begroot door verleende kortingen naar aanleiding van de Covid-19 crisis. Onder 3.5.3. zijn onder andere de samenwerkingsovereenkomsten met gemeente Amersfoort, Lomans, Onderwijsgroep Amersfoort en andere scholen in de regio Amersfoort opgenomen.

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Brutolonen en salarissen	33.744	43.291	30.696
Sociale lasten	4.646	-	4.189
Pensioenpremies	4.985	-	4.573
Wachtgelden/uitkeringen	727	475	611
Overig			
4.1.1 Lonen en salarissen	44.102	43.766	40.069
Personeel niet in loondienst	4.161	2.245	3.401
Mutatie personele voorzieningen	43	-	408
Overige	1.687	2.003	1.842
4.1.2 Overige personele lasten	5.891	4.248	5.651
4.1.3 af: Uitkeringen	(434)	(51)	(239)
Totaal Personele lasten	49.558	47.963	45.481

Per eindejaar was de formatie 736 medewerkers en 581,2 fte (ultimo 2019 was dit 692 medewerkers en 544,6 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2019: 0).

Pensioenen

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

4.2 Afschrijvingen

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.2.1 Immateriële vaste activa	-	-	-
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.112	2.437	2.151
Afschrijvingen overige	787	792	732
Totaal Afschrijvingen	2.899	3.229	2.883

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.3.1 Huur	4.630	4.561	4.651
4.3.2 Verzekeringen	133	108	94
4.3.3 Onderhoud	815	631	859
4.3.4 Energie en water	532	501	503
4.3.5 Schoonmaakkosten	881	945	776
4.3.6 Heffingen	193	166	156
4.3.7 Overige	(18)	162	201
Totaal Huisvestingslasten	7.167	7.074	7.241

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	2.382	1.682	2.107
Reproductie	146	229	200
Overige	465	772	630
	2.993	2.682	2.937
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	524	40	939
Onderhoud inventaris	229	130	192
Onderwijs door derden	3.916	4.154	3.838
Kosten diplomering	68	-	82
Overige	1.364	1.164	1.422
	6.101	5.488	6.473
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	545	538	691
Telefoon en porti	228	202	295
Overige	397	1.464	658
	1.170	2.204	1.644
Totaal Overige instellingslasten	10.264	10.374	11.054

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Totaal financiële baten	145	345	367
Totaal financiële lasten	(864)	(915)	(982)
Totaal Financiële baten en lasten	(718)	(570)	(615)

6. Belastingen

In de enkelvoudige jaarrekening is dit niet van toepassing.

7. Resultaat deelnemingen

	Werkelijk 2020	Begroot 2020	Werkelijk 2019
Totaal deelnemingen	(208)	100	(24)

Dit betreft het aandeel van de organisatie in het resultaat van OIB Holding B.V.

Verbonden partijen

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

A.16 Gebeurtenissen na balansdatum

Zie A.09 Gebeurtenissen na balansdatum.

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 2020 € 170.000 (bezoldigingsmaximum categorie E van Onderwijs, complexiteitspunten per criterium: driejaarsgemiddelde totale baten 6 punten, driejaarsgemiddelde aantal bekostigde studenten 3 punten, gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren 5 punten).

1. Bezoldiging topfunctionarissen (x € 1)

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

Gegevens 2020, bedragen x € 1	Mw. G. Eerdmans	Mw. M.E. Verkuij-ien	Dhr. A. van Heest	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	voorzitter cvb	lid cvb	lid cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01] - [31/08]	[01/09] - [31/12]	[01/01] - [31/10]	[01/01] - [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]	[1,0]	[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	103.226	41.642	116.708	132.115
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	14.118	6.972	17.332	20.799
<i>Subtotaal</i>	117.344	48.614	134.040	152.914
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	113.333	56.202	141.667	170.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2020	117.344	48.614	134.040	152.914
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	zie *	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.
Gegevens 2019				
Functiegegevens	Mw. G. Eerdmans voorzitter cvb		Dhr. A. van Heest lid cvb	Dhr. G.J. Lantinga lid cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] - [31/12]		[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	[1,0]		[1,0]	[1,0]
Dienstbetrekking?	ja		ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	140.962		128.814	127.466
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	20.394		20.031	20.031
<i>Subtotaal</i>	161.356		148.845	147.497
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	164.000		164.000	164.000
Totale bezoldiging 2019	161.356		148.845	147.497

* De overschrijding van het individueel bezoldigingsmaximum hangt samen met een in het verantwoordingsjaar ontvangen betaling van vakantiegeld welke op een eerder kalenderjaar betrekking heeft en derhalve op grond van artikel 3, tweede lid, van de Uitvoeringsregeling WNT aan het voorgaande kalenderjaar kan worden toegerekend voor de toets aan het bezoldigingsmaximum. Over kalenderjaar 2017 is na toerekening sprake van een overschrijding van EUR 22 op grond waarvan sprake is van een onverschuldigde betaling. Over de overige kalenderjaren is geen sprake van overschrijding.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020, bedragen x € 1	Mw. G. Bikker-Trouwborst	Mw. J.L.P. Bovenkerk-Burger	Dhr. R.C. Bruin	Mw. H.F. Kruize	Dhr. M.M. van Pijkeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	13.500	9.000	10.000	9.000	9.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000	17.000	17.000
-/- 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 2019					
bedragen x € 1	Mw. G. Bikker-Trouwborst	Mw. J.L.P. Bovenkerk-Burger	Dhr. R.C. Bruin	Mw. E. Kruize	Dhr. M. van Pijkeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[01/01] - [31/12]	[12/04] - [31/12]
Bezoldiging					
Totale bezoldiging	13.500	9.000	10.000	9.000	6.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	24.600	16.400	16.400	16.400	11.862

De leden van de raad van toezicht hebben op basis van facturering een vacatievergoeding (zie beloning) en onkostenvergoeding ontvangen. De opgenomen bedragen zijn exclusief BTW. Bij sommigen is geen sprake van BTW in verband met toepassing van de kleine ondernemers regeling (KOR).

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	
Inhaal- en ondersteuningsprogramma	IOP-42627-MBO, IOP2-42627-MBO	02-07-2020, 16-10-2020	N
Leraren Ontwikkel Fonds	LOF200305	26-6-2020	N
Lerarenbeurs 2019 (subsidie studieverlof)	961158, 1006039, 1009739	20-02-2019, 20-09-2019, 22-10-2019	J
Lerarenbeurs 2020 (subsidie studieverlof)	1090537	22-9-2020	N
Salarismix	1039026-2	21-7-2020	J
Tegemoetkoming aspirant opleidingsschool	OS-2019-C-002	4-12-2019	N
Voorziening leermiddelen minimagezinnen 2019	1003919	20-08-19	J
Voorziening leermiddelen minimagezinnen 2020	1088104	20-8-2020	N
Zij-instromers 2019	962632, 966894, 1027622	22-1-2019, 20-3-2019, 19-12-2019	J
Zij-instromers 2020	1085572, 1102728, 1120813	21-7-2020, 21-12-2020	N

G2B. Subsidies die uitsluitend mogen worden aangewend voor het doel waarvoor de subsidie is verstrekt, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen t/m vorig verslagjaar	Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar	Saldo per 1 januari verslagjaar	Ontvangen in verslagjaar	Subsidiabele kosten in verslagjaar	Saldo per 31 december verslagjaar
	Kenmerk	Datum							
Doorstroom mbo-hbo	DHBO18045	15-3-2018	200	200	68	132	0	65	66
Regionaal Investeringsfonds ¹	1088273	20-10-2016	1.273	1.082	2.046	400	191	1.038	245
Totaal			1.473	1.282	2.115	531	191	1.103	311

¹ Onderbouwing regionaal investeringsfonds

2020

Saldo 31-12-2019	-400
Ontvangsten 2020	191

	<i>subsidie</i>	<i>cofinanciering</i>	<i>totaal</i>
MBO	8	16	24
Partners	338	676	1.014
Lasten in verslagjaar	346	692	1.038

Saldo nog te besteden OCW -245

Amersfoort, 17 juni 2021
Het College van Bestuur:
M.E. Verkuijlen
G.J. Lantinga

De Raad van Toezicht:
H.F. Kruise
M.M. van Pijkeren
J.L.P. Bovenkerk-Burger
M.C.J. Dijkman
E. Bleumink

B. Overige gegevens

B.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Interconfessioneel Beroepsonderwijs en Volwasseneneducatie regio Amersfoort (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 de stichting per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in paragraaf 2.3.1. Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2020;
- 2 de geconsolideerde en enkelvoudige staat van baten en lasten over 2020;
- 3 het geconsolideerde kasstroomoverzicht over 2020; 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 2020 vallen.

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

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 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

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 2020 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 2020 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 2020.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

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

Het College van Bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in paragraaf 2.3.1 Referentiekader van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het College van Bestuur afwegen of de onderwijsinstelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het College van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het College van Bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het College van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het 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 materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen.

De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2020, 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 bevatten als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van

schattingen door het College van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

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

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

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

Eindhoven, 17 juni 2021

KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA