



MBO Amersfoort

Jaarrekening 2019

Colofon

Uitgave	: MBO Amersfoort
Vastgesteld college van bestuur	: 19 mei 2020
Kenmerk cvb vastgesteld	: MBOA-15-3796
Goedgekeurd raad van toezicht	: 11 juni 2020
Afkomstig van	: college van bestuur

Inhoudsopgave

A. JAARREKENING	3
A.01 GECONSOLIDEERDE BALANS NA RESULTAATBESTEMMING	4
A.02 GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	5
A.03 GECONSOLIDEERDE KASSTROOMOVERZICHT	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	27
A.07 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	29
A.08 VERBONDEN PARTIJEN (MODEL E)	36
A.09 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	37
A.10 HONORARIA VAN DE ACCOUNTANT	38
A.11 ENKELVOUDIGE BALANS NA RESULTAATBESTEMMING	39
A.12 ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2019	40
A.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS	42
A.14 NIET IN DE ENKELVOUDIGE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	46
A.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE STAAT VAN BATEN EN LASTEN	47
A.16 GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	52
A.17 WNT	53
A.18. OVERZICHT DOELSUBSIDIES OCW (RJ 660, MODEL G) (X € 1.000)	55
B. OVERIGE GEGEVENS	58

A. Jaarrekening

Alle bedragen zijn in € 1.000 tenzij anders vermeld.

A.01 Geconsolideerde balans na resultaatbestemming

(Geconsolideerd)		
	31-12 2019	31-12 2018
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	88	101
1.2 Materiële vaste activa	37.673	39.908
1.3 Financiële vaste activa	3.653	1.790
	<hr/>	<hr/>
	41.414	41.799
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	113	102
1.5 Vorderingen	3.417	3.414
1.7 Liquide middelen	11.392	9.894
	<hr/>	<hr/>
	14.922	13.410
	<hr/>	<hr/>
	56.336	55.209
2 PASSIVA		
<hr/>		
2.1 Eigen vermogen *	24.561	23.743
2.2 Voorzieningen	2.701	2.293
2.3 Langlopende schulden	15.664	17.264
2.4 Kortlopende schulden	13.410	11.909
	<hr/>	<hr/>
	56.336	55.209
<hr/>		

* Het aansprakelijk vermogen is gelijk aan het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2019 bedraagt € 24.561.000 (2018: € 23.743.000).

A.02 Geconsolideerde staat van baten en lasten

(Geconsolideerd)

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	63.504	62.627	57.461
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	371	361	702
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	634	1.060	1.279
3.4 Baten werk in opdracht van derden	34	15	34
3.5 Overige baten	6.521	6.687	6.595
Totaal baten	71.064	70.750	66.071
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	49.503	48.817	46.388
4.2 Afschrijvingen	3.315	3.220	3.222
4.3 Huisvestingslasten	7.270	7.482	6.824
4.4 Overige instellingslasten	9.265	9.232	9.380
Totaal lasten	69.353	68.751	65.814
Saldo baten en lasten	1.711	1.999	257
5 Financiële baten en lasten	(858)	(889)	(943)
Resultaat voor belastingen	853	1.109	(686)
6 Belastingen	(35)	-	(65)
Netto resultaat	818	1.109	(751)
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	-	-	-
Totaal resultaat	818	1.109	(751)

A.03 Geconsolideerde kasstroomoverzicht

	2019	2018
KASSTROOM UIT OPERATIONELE ACTIVITEITEN		
Nettoresultaat	818	(751)
Aanpassingen voor:		
- 2.2 Mutaties voorzieningen	408	867
- 4.2 Afschrijvingen	3.315	3.222
- 5 Financiële baten en lasten	858	943
- 6 Belastingen		65
- Boekresultaat afstoten activa	(698)	-
Veranderingen in werkkapitaal:		
- 1.4 Voorraden	(11)	0
- 1.5 Vorderingen	(3)	1.186
- 1.6 Effecten	-	2.509
- 2.4 Kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	1.501	779
Totaal kasstroom uit bedrijfsoperaties	6.188	8.819
5 Ontvangen interest	33	33
5 Betaalde interest	(891)	(976)
	(858)	(943)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	5.330	7.876
KASSTROOM UIT INVESTERINGSACTIVITEITEN		
1.1 Investerings in immateriële vaste activa	(21)	(15)
1.1 Desinvesteringen in immateriële vaste activa		-
1.2 Investerings in materiële vaste activa	(2.499)	(5.291)
1.2 Desinvesteringen in materiële vaste activa	2.150	4
1.3 Financiële vaste activa	(1.863)	(34)
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	(2.232)	(5.336)
KASSTROOM UIT FINANCIERINGSACTIVITEITEN		
2.3 Aflossing langlopende schulden	(1.600)	(1.600)
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	(1.600)	(1.600)
MUTATIE LIQUIDE MIDDELEN	1.498	940

De desinvestering in verband met de verkoop van gebouw en terrein van de Matthijs Vermeulenstraat bedraagt € 2.150.000 en de gerealiseerde boekwinst € 698.000

A.04 Algemene Grondslagen

Juridische vorm en voornaamste activiteiten

De organisatie, 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 organisatie als de geconsolideerde maatschappijen van de organisatie. De stichting stelt zich ten doel het geven en verzorgen van kwalitatief hoogwaardig (middelbaar) beroepsonderwijs, volwasseneducatie, contractactiviteiten en ander onderwijs 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 2019 MBO Amersfoort.

Verslagperiode

De jaarrekening betreft de verslagperiode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019.

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 organisatie 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 onderneming. 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 2019 zijn geen nieuwe voorzieningen gevormd. Wel is de voorziening wachtgeld uitgebreid met wettelijk deel WW.

Grondslagen voor consolidatie

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 totaal overzicht van de verbonden partijen verwijzen wij naar A.08 Verbonden partijen (Model E).

Stelselwijzigingen

Gedurende 2019 heeft zich geen stelselwijziging voorgedaan.

Schattingswijzigingen

Gedurende 2019 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: 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 vervolgewaardering 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 terzake 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. Er is geen sprake van een handelsportefeuille.

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 onderneming 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 onderneming 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 onderneming 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 ondernemingsleiding van oordeel is dat de huidige economische en kredietomstandigheden zodanig zijn dat het waarschijnlijk is dat de daadwerkelijke verliezen hoger dan wel lager zullen zijn dan historische trends suggereren. Een bijzonder waardeverminderingverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd financieel actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de staat van baten en lasten. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief met de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die

plaatsvond na de opname van het bijzondere 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 onderneming 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. Onderbouw de factoren die een die een significante rol hebben gespeeld bij de bepaling van de levensduur van de goodwill.

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. *Onderhoudslasten* worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. *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 onderneming 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.

Voorraden

Voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs. 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. Voorraden 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.

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 gekwalificeerd 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 meerjarenprognoses 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 2019 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 2019 of eerder hebben aangegeven hier gebruik van te maken.
- Werknemers die in 2019 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 2019 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 revalidatiekans 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 schoolmaatschappelijk werk 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 bate 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, zij-instroom, voorziening leermiddelen voor deelnemers uit minimagezinnen, en de vaste kwaliteitsgelden (investeringsbudget). Met betrekking tot kwaliteitsafspraken 2019-2022 en de resterende gelden uit de kwaliteitsafspraken 2015-2018 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. Daarbij wordt het restant van de middelen dat beschikbaar is uit de vorige regeling als eerste ingezet. 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 vooruitontvangen 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 onderneming 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, en pensioenfonds Horeca en catering, voor personeel van 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 2019 Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties 23-12-2019).

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.

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	1.071	1.246
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(87)	(1.058)	(1.145)
Boekwaarde 1 januari	88	13	101
Investerings	-	21	21
Desinvesteringen	-	(1.056)	(1.056)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	1.056	1.056
Afschrijvingen	(29)	(5)	(34)
	59	29	88
Aanschafprijs	175	36	211
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(116)	(7)	(123)
Boekwaarde 31 december	59	29	88

De immateriële vaste activa betreft de goodwill van First Class en software van OIB Bedrijfsopleidingen DHTA en OIB Fit Academie. De desinvestering betreft afgeschreven software die niet meer in gebruik is.

1.2 Materiële vaste activa

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	52.369	12.647	35	5.793	70.844
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(18.882)	(9.022)	(24)	(3.008)	(30.936)
Boekwaarde 1 januari	33.487	3.625	11	2.785	39.908
Investerings	1.464	1.035	-	-	2.499
Desinvesteringen	-	(1.681)	-	(4.458)	(6.139)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	1.679	-	3.008	4.687
Afschrijvingen	(2.397)	(877)	(7)	-	(3.281)
	32.554	3.781	4	1.335	37.673
Aanschafprijs	53.833	12.000	35	1.335	67.204
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(21.279)	(8.219)	(31)	(0)	(29.530)
Boekwaarde 31 december	32.554	3.781	4	1.335	37.673

De post Gebouwen en terreinen is inclusief verbouwingen. Inventaris en apparatuur is inclusief computerapparatuur.

De investeringen in gebouwen in 2019 betreffen met name:

- verbouwing van het pand Bokkeduinen voor € 823.000 (MBOA € 521.000 + OIB € 302.000)
- verbouwing van het pand Hardwareweg voor € 248.000
- verbouwing van het pand Laurensdreef voor € 91.000
- verbouwing van het pand Valutaboulevard voor € 64.000.

De verzekerde waarde bedraagt per 31-12-2019 voor Gebouwen en Terreinen € 43,1 miljoen (herbouw-waarde) 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, € 17.264.000 per 31-12-2019.

De investeringen in inventaris en apparatuur betreffen onder andere voor € 340.000 laptops en desktops, voor € 222.000 onderwijsapparatuur en voor € 122.000 onderwijsmeubilair. De desinvestering betreft inventaris en apparatuur die al volledig afgeschreven is en niet meer in gebruik is.

De kolom "Niet meer dienstbaar aan proces" per 31 december 2019 betreft het terrein in Nijkerk (€ 1.334.911). In 2019 is het pand Matthijs Vermeulenstraat verkocht. Er is een boekwinst behaald van € 698.394.

De desinvesteringen onder 'niet meer dienstbaar aan proces' hebben volledig betrekking op het pand en terrein Matthijs Vermeulenstraat.

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 9.125.000 per 31-12-2019 (2018: € 7.088.000) voor MBO Amersfoort (geconsolideerd).

1.3 Financiële vaste activa

Bank	Nominaal € 1000	Looptijd	Einddatum	Rente	Bedrag ultimo 2018	Rente- deel 2019	Bedrag ultimo 2019
Rabobank	1.000	6	27-6-2020	1,7%	1.079	18	1.097
Rabobank	650	7	27-6-2021	2,0%	711	14	725
Rabobank	1.830	1	1-8-2020	-	-	-	1.830
	3.480				1.790	33	3.653

MBO Amersfoort beschikt ultimo 2019 over € 3,5 miljoen aan deposito's. De looptijd van de deposito's was ultimo 2019 voor € 650.000 langer dan een jaar. De rente wordt ontvangen na afloop van desbetreffend deposito. Vervroegde opvraging is niet mogelijk.

1.4 Voorraden

	2019	2018
1.4.1 Handelsgoederen	113	102
	113	102

Er is geen sprake van een voorziening voor incurante voorraad.

1.5 Vorderingen en overlopende activa

	2019	2018
1.5.1 Debiteuren	883	902
1.5.3 Studenten	587	502
1.5.6 Overige vorderingen	1.197	1.200
Vorderingen	2.667	2.604
1.5.8 Vooruitbetaalde kosten	869	949
Overlopende activa	869	949
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(119)	(139)
Stand per 31 december	3.417	3.414

De overige vorderingen betreffen nog te ontvangen bedragen en waarborgsommen (in 2018 € 280.000 nog te ontvangen subsidies zij-instromers).

Vooruitbetaalde kosten

De Vooruitbetaalde kosten betreft onder andere € 0,5 miljoen huur en daarnaast diverse andere vooruitbetaalde kosten zoals leermiddelen en licenties.

<i>Vooruitbetaalde huur</i>	2019	2018
Brabantsestraat 19 en 23	39	39
St. Laurensdreef 22	146	142
Leusderweg 30-34	268	261
Nieuwe Poort 21	5	7
Stadsring 65c	50	-
	507	449

Voorziening wegens oninbaarheid

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

<i>Voorziening wegens oninbaarheid</i>	2019	2018
Stand per 1 januari	139	145
Onttrekkingen	(70)	(7)
Dotatie	48	
Vrijval	3	1
Stand per 31 december	119	139

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

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

1.7 Liquide middelen

	2019	2018
Tegoeden op bankrekeningen	11.392	9.894
	11.392	9.894

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 753.786 (2018: € 832.001) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

Omschrijving	1-1-'19	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'19
Algemene Reserve	23.743	818	(6.085)	18.477
Bestemmingsreserve			6.085	6.085
Totaal Eigen vermogen	23.743	818	-	24.561

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.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'19	Onttrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'19
Uitkeringen	1.399	672	1.133	207	1.653
Jubilea	306	46	16	-	276
Seniorenregeling	588	40	235	10	773
Totaal	2.293	758	1.384	217	2.701

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

De voorziening uitkeringen ultimo 2019 is als volgt opgebouwd:

- voorziening voor wachtgelduitkeringen MBO Amersfoort: € 910.000 (2018:€ 643.000)
- voorziening voor ontslaguitkeringen MBO Amersfoort: € 216.000 (2018:€ 131.000)
- voorziening voor loondoorbetalingen MBO Amersfoort: € 80.000 (2018:€ 357.000)
- voorziening voor WGA MBO Amersfoort: € 447.000 (2018:€ 241.000)
- voorziening voor wachtgelduitkeringen sociaal plan Amarantis - (2018:€ 27.000)

Het kortlopend deel van de voorziening uitkeringen bedraagt € 726.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 734.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 193.000.

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. Bij de bepaling van de voorziening zijn de volgende belangrijkste actuariële grondslagen gehanteerd:

- Disconteringsvoet: 1,00% (2018: 1,00%) gebaseerd op 10 jaar IAS 19;
- Overlevingskansen: prognosetafel AG2014 met correctie voor langleven op basis van inkomensklasse.

Het kortlopend deel van de jubileumvoorziening bedraagt € 15.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 80.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 181.000.

Vanaf 2016 wordt een voorziening gevormd voor de in de cao mbo benoemde seniorenregeling. Rekening is gehouden met medewerkers die hier al gebruik van maken en met een schatting van medewerkers die hier in de toekomst gebruik van zullen gaan maken. Het kortlopend deel van de voorziening bedraagt € 74.000. Het deel langer dan 1 jaar maar korter dan 5 jaar is € 379.000 en het deel langer dan 5 jaar bedraagt € 320.000.

2.3 Langlopende schulden

	Krediet-instellingen
Stand per 1 januari 2019	18.864
Aangegane schulden in 2019	-
Aflossingen 2019	1.600
Stand per 31 december 2019	17.264
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600
Langlopend deel per 31 december 2019	15.664
Looptijd 1-5 jaar	6.400
Looptijd > 5 jaar	9.264
Rentevoet	4,83%

Kredietinstellingen

De post langlopende schulden aan kredietinstellingen bestaat uit één lening met lening nummer 3642.961.681 ten bedrage van € 17.264.000. 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 2019 bedraagt € 3,1 miljoen negatief (ultimo 2018: € 3,0 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 2019 en volgende jaren. Per ultimo 2019 is de solvabiliteit van MBO Amersfoort 43,6% (solvabiliteit 1, exclusief voorzieningen).

2.4 Kortlopende schulden

	2019	2018
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	2.111	1.199
	3.711	2.799
Omzetbelasting	(65)	(92)
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	1.887	1.832
Overige belastingen	35	-
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	1.857	1.740
Schulden ter zake van pensioenen	561	489
Overige kortlopende schulden	1.821	1.092
<i>Kortlopende schulden</i>	2.382	1.581
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	531	695
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	1.574	2.454
Vooruitontvangen bedragen	1.337	614
Vakantiegeld en -dagen	1.938	1.930
Accountants- en administratiekosten	80	96
Rente	-	-
<i>Overlopende passiva</i>	5.460	5.789
	13.410	11.909

Het saldo kredietinstellingen betreft het kortlopende deel van de langlopende lening bij de Rabobank. De toename van de Overige kortlopende schulden betreft onder andere de huursuppletie Valutaboulevard (€

400.000) en Meerwaarde (€150.000). De toename van de crediteuren betreft onder andere een post huur Hogeschool Utrecht (€ 475.000). De post Vooruit ontvangen OCW met verrekenclausule bestaat uit € 132.000 voor subsidie Doorstroom MBO-HBO en € 396.000 voor subsidie regionaal investeringsfonds voor het project WarenhuisPLUS. MBO Amersfoort is penvoerder voor dit project. Zie ook A.18 model G2.B. Ultimo 2019 betref de post Vooruit ontvangen overige OCW-subsidies o.a. de Kwaliteitsafspraken voor een bedrag van € 1,0 miljoen, € 0,2 miljoen voor Zij-instromers, € 0,2 miljoen voor Tegemoetkoming aspirant opleidingsschool en € 0,1 miljoen Voorziening leermiddelen minimagezinnen 2019. Zie ook A.18 model G1. In 2019 is een correctie van € 769.000 doorgevoerd op de Vooruit ontvangen bedragen, waardoor de opbrengst lager uitvalt dan begroot. Voortaan worden de ontvangen cursusgelden met betrekking tot het lopende schooljaar voor 7/12 deel als vooruit ontvangen gelden verantwoord.

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 variabele 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 leningconvenanten 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 2019 een resterende omvang van € 17,3 miljoen en een negatieve reële waarde van € 3,1 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 9 locaties met een totaal jaarlijks huurbedrag van € 3,8 miljoen:

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.032
· De Nieuwe Poort 21 Amersfoort	1-8-2030	892
· St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	518
· Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	168
· Stadsring 65 Amersfoort	1-11-2021	153
· Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	550
· Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2021	9
· Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	1-5-2021	9
Locatie De Nieuwe Stad:		
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	212
· Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	114
· Oude Fabriekstraat 1 (mbo kantoor)	1-7-2030	5
		3.662
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (OIB AdminCompany)	1-7-2030	49
· Oude Fabriekstraat 1 (OIB Salon De Nieuwe Stad)	1-7-2030	55
		3.766

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Huurcontracten
Niet langer dan 1 jaar	3.886
Tussen 1 en 5 jaar	15.779
Langer dan 5 jaar	26.262
	45.927

Meerjarige inkoopverplichtingen/inkoopcontracten

De contractuele verplichtingen uit hoofde van (Europese) aanbestedingen zijn als volgt te specificeren:

· <1 jaar	2.218
· Tussen 1 en 5 jaar	3.494
	5.713

BTW

Inzake de pro rata regeling BTW is in 2017 € 119.026 aan opbrengst ontvangen over 2014. Voor de OIB Bedrijven is € 476.137 aan vordering verwerkt over de jaren 2015 t/m 2019 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 en 2019 omdat de hoogte hiervan nog niet betrouwbaar te schatten is. De teruggaveverzoeken over 2015 tot en met 2019 moeten voor MBO Amersfoort nog ingediend worden.

Bankgaranties

Een overzicht van alle bankgaranties (x € 1):

Overeenkomstnummer	Bedrag/Limiet	Bedrag/Limiet
	2019	2018
GU764206BBG MBO Amersfoort	125.000	125.000
GU764209BBG MBO Amersfoort	67.151	67.151
GU764212BBG MBO Amersfoort	2.000	2.000
GU764206BBG MBO Amersfoort	287.197	287.197
GU764210BBG MBO Amersfoort	127.500	127.500
GU764121BBG MBO Amersfoort	39.464	39.464
GU764120BBG MBO Amersfoort	8.066	8.067
GU764119BBG MBO Amersfoort	23.485	23.485
NL46RABO0150217307 MBO Amersfoort	-	78.213
GU764207BBG OIB Holding B.V.	16.019	16.019
GU764208BBG OIB Holding B.V.	17.993	17.993
GU764122BBG OIB Holding B.V.	39.912	39.912
Totaal	753.786	832.001

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 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Lumpsum MBO	53.767	53.580	49.143
	53.767	53.580	49.143
OCW-subsidies met verrekenclausule	66	267	500
Overige OCW-subsidies	9.672	8.780	7.818
	9.738	9.047	8.318
Totaal Rijksbijdragen	63.504	62.627	57.461

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Lumpsum MBO			
Normvergoeding	53.116	52.964	48.553
Inhouding cursusgeld	(1.057)	(1.042)	(955)
Wachtgeldvergoeding	1.708	1.658	1.545
	53.767	53.580	49.143

De normvergoeding is € 152.000 hoger dan begroot. Het verschil zit in de ontvangen loonbijstelling 2019. De stijging van € 4,6 miljoen ten opzichte van 2018 wordt verklaard door de stijging van het macrobudget en de hogere studentenaantallen per 1 oktober 2017. Inhouding cursusgeld heeft betrekking op de BBL studenten van 18 jaar en ouder op peildatum t-2 (hier: 2017). OCW houdt het cursusgeld in op de bekostiging. De instelling dient het cursusgeld zelf te factureren. De wachtgeldvergoeding is € 50.000 hoger dan begroot.

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

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
OCW-subsidies met verrekenclausule			
Schoolmaatschappelijk werk	-	200	471
Regionaal investeringsfonds	10	-	17
Doorstroom mbo-hbo	56	67	12
	66	267	500

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.

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Overige OCW-subsidies			
Kwaliteitsafspraken	7.511	7.259	5.713
Opleidingsschool	52		
Salarismix Randstadregio	1.039	1.016	1.016
VSV	307	236	683
Lerarenbeurs	79	65	73
Zij-instromers	511	60	195
Overig mbo	172	144	138
	9.672	8.780	7.818

De regeling kwaliteitsafspraken mbo is overgegaan in de regeling kwaliteitsafspraken mbo 2019-2022. De stijging van de landelijke budgetten die hiermee gepaard is gegaan verklaart het verschil tussen 2018 en 2019. Uitgangspunt is dat de verwachte investerings- en resultaatafhankelijke budgetten volledig worden gerealiseerd en in het kader van matching toegerekend worden aan de gehele periode waarop het kwaliteitsplan betrekking heeft. De investeringen die door MBOA worden gedaan om invulling te geven aan de in het kwaliteitsplan geformuleerde doelen worden geacht gelijkmatig verspreid te zijn in de tijd. De hiermee samenhangende kosten worden gefinancierd uit de beschikbare kwaliteitsmiddelen. De middelen kennen geen verrekening clause, ze zijn in financiële zin dus niet geoormerkt. De prestatiebox VSV 2019 is ook meegenomen in het budget kwaliteitsafspraken. Deze werd in 2018 nog geboekt onder VSV. In het bestuursverslag bijlage 9 Verantwoording kwaliteitsplan wordt conform regeling verslag gedaan over de inzet van de kwaliteitsgelden. De gelden voor lerarenbeurs (studieverlof) en zij-instromers zijn structureel. Eind 2019 zijn er extra gelden beschikbaar gekomen voor zij-instroom, waardoor er in totaal 30 aanvragen van MBO Amersfoort zijn goedgekeurd in 2019.

Onder de post overig mbo zijn de gelden uit de regeling voorziening leermiddelen voor deelnemers uit minimagezinnen meegenomen.

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Gemeente Amersfoort volwassenen educatie	248	207	207
Gemeente Amersfoort toekomstfonds	-	70	54
Gemeente Amersfoort uitvoering onderwijs	4	-	-
Ministerie VWS Vaccinatie Hepatitis B	75	35	45
Subsidie transitiebudget DHTA	-	-	393
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	44	49	3
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	371	361	702

De overige overheidsbijdragen betreffen ontvangsten van de gemeente Amersfoort, bijdragen voor het vaccinatieprogramma Hepatitis B van het ministerie van VWS en een subsidie van OC&W voor borging van de kleine en unieke opleidingen van de DHTA (zie ook kortlopende schulden). MBO Amersfoort heeft net als in 2018 ook in 2019 subsidie ontvangen van de gemeente Amersfoort voor Volwassenen educatie. De subsidieverantwoording voor Volwassenen educatie 2019 bedraagt afgerond € 266.000. In de hierboven gepresenteerde opbrengst is ook een negatieve afrekening over 2018 ter grootte van afgerond € 18.000

meegenomen. Conform subsidieregeling heeft MBO Amersfoort vóór 1 april 2020 een verantwoording aangeleverd, die door de gemeente wordt beoordeeld.

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Cursusgelden sector mbo	611	1.042	1.261
Examengelden	22	18	18
Totaal college-, cursus, les- en examengelden	634	1.060	1.279

Het definitieve aantal BBL bekostigde studenten van 18 jaar en ouder stijgt van 2.310 per 1 oktober 2018 naar voorlopig 2.500 per 1 oktober 2019 (inclusief BBL zonder BPV). Op alle niveaus is sprake van een stijging. De inning van cursusgelden is gekoppeld aan de ontwikkeling van het aantal BBL studenten per niveau. In 2019 stijgt de inning van de cursusgelden dus. De clusters met de meeste BBL studenten zijn Techniek, DHTA en Welzijn en Gezondheidszorg. In 2019 is een correctie van € 769.000 doorgevoerd op de vooruit ontvangen cursusgelden, waardoor de opbrengst lager uitvalt dan begroot. Voortaan worden de ontvangen cursusgelden met betrekking tot het lopende schooljaar voor 7/12 deel als vooruit ontvangen gelden verantwoord.

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Baten werk in opdracht van derden	34	15	34

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

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
3.5.1 Verhuur	729	908	617
3.5.2 Detachering personeel	333	364	271
3.5.6 Overige	5.459	5.415	5.707
Totaal Overige baten	6.521	6.687	6.595

De overige baten bestaan uit verhuur, detachering personeel en de omzet van de OIB bedrijven. De verkoop van de locatie Matthijs Vermeulenstraat was begroot in 2018, maar is gerealiseerd in 2019. De boekwinst bedraagt € 0,7 miljoen (2019).

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Verkoop Matthijs Vermeulenstraat	698	700	-
Opbrengst OIB bedrijven	7.867	7.584	8.412
Af: intercompany	-3.102	-3.072	-3.024
Overig	-5	203	319
3.5.6 Overige	5.459	5.415	5.707

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Brutolonen en salarissen	33.287		32.729
Sociale lasten	4.664		4.322
Pensioenpremies	4.723		4.296
Wachtgeld/uitkeringen	587		434
Overig	340		-
4.1.1 Lonen en salarissen	43.601	44.903	41.781
Personeel niet in loondienst	4.047	2.331	3.403
Mutatie personele voorzieningen	408	-	
Overige	1.722	1.708	1.422
4.1.2 Overige personele lasten	6.177	4.039	4.825
4.1.3 af: Uitkeringen	(275)	(125)	(218)
Totaal Personele lasten	49.503	48.817	46.388

De personele lasten zijn, afgezien van de mutatie personele voorziening, conform begroot.

Per eindejaar was de formatie inclusief de onderwijsbedrijven 771 medewerkers en 611,3 fte (ultimo 2018 was dit 762 medewerkers en 597,5 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2018: 0). De geringe toename houdt met name verband met een verhoging van de docent/student ratio.

De formatie is als volgt opgebouwd per categorie personeel:

	Ultimo 2019	Gemid. 2019	Ultimo 2018	Gemiddeld 2018
Bestuur/management	17,0	17,0	16,9	15,5
Personeel primair proces	443,1	441,2	439,3	441,7
Ondersteunend personeel	151,1	146,2	141,4	145,0
Totaal	611,3	604,4	597,5	602,3

Pensioenen

De medewerkers van MBO Amersfoort hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij het Pensioenfonds ABP. De pensioenen van medewerkers van Salon de Nieuwe Stad zijn ondergebracht bij het Stichting Bedrijfstakpensioenfonds voor het Kappersbedrijf. 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 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.2.1 Immateriële vaste activa			
Afschrijvingen goodwill	29		29
Afschrijvingen software	3		2
	<u>32</u>		<u>31</u>
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.384		2.387
Afschrijvingen overige	899		804
	<u>3.283</u>		<u>3.191</u>
Totaal Afschrijvingen	3.315	3.220	3.222

De overige afschrijvingen betreffen inventaris en computerapparatuur.

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.3.1 Huur	4.386	4.492	4.338
4.3.2 Verzekeringen	94	131	89
4.3.3 Onderhoud	921	851	579
4.3.4 Energie en water	624	643	532
4.3.5 Schoonmaakkosten	837	1.005	935
4.3.6 Heffingen	191	234	186
4.3.7 Overige	216	128	165
	<u>7.270</u>	<u>7.482</u>	<u>6.824</u>
Totaal Huisvestingslasten	7.270	7.482	6.824

In het afgelopen jaar is er extra onderhoud aan met name de panden 't Klooster en Bokkeduinen uitgevoerd.

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	2.397		2.175
Reproductie	200		172
Overige	630		967
	3.227	3.727	3.314
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	939		1.049
Onderhoud inventaris	192		374
Onderwijs door derden	736		864
Kosten diplomering	82		82
Overige	1.277		1.150
	3.226	3.733	3.519
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	691		535
Telefoon en porti	295		271
Inkopen onderwijsbedrijven	924		1.140
Overige	903		601
	2.813	1.773	2.547
Totaal Overige instellingslasten	9.265	9.232	9.380

Administratie en beheer

De kosten van Administratie betreffen vooral ICT-kosten. Onder deze rubriek zijn de kosten van het project Onderwijsjaarplan begroot. De Overige kosten betreffen kosten voor externe adviseurs en accountantskosten.

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, BPV bijdrage aan ROC Midden Nederland en de kosten van deelname nationale vak wedstrijden Skills Heroes.

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 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Totaal financiële baten	33	49	33
Totaal financiële lasten	(891)	(938)	(976)
Totaal Financiële baten en lasten	(858)	(889)	(943)

De financiële lasten bestaan met name uit rentelasten met betrekking tot de langlopende lening.

6. Belastingen

De stichting vormt samen met OIB Holding B.V., 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 in het geheel niet afgerekend. De belastingbate in de staat van baten en lasten bestaat uit de volgende componenten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Belastinglast huidig boekjaar	(35)		
Mutaties in tijdelijke verschillen			
Waardering compensabele verliezen			(65)
Belastinglast / Belastingbate	(35)		(65)

A.08 Verbonden partijen (Model E)

Naam	A:	Stat. zetel	B: code	C: EV	D: NR	2:403 BW	Deelname	Consolidatie
				€	€	J/N	%	Ja/Nee
OIB Holding BV	BV	A'foort	4	-202	-18	Ja	100	Ja
OIB Leerhotel BV	BV	A'foort	4	1.481	-121	Ja	100	Ja
OIB Fit Academie Bokkeduinen	BV	A'foort	4	-1.510	129	Ja	100	Ja
AdminCompany BV	BV	A'foort	4	-40	35	Ja	100	Ja
Salon de Nieuwe Stad BV	BV	A'foort	4	-124	10	Ja	100	Ja
OIB Bedrijfs- opleidingen BV	BV	A'foort	1 + 4	23	-25	Ja	100	Ja
Totaal				-372	10			

A: Juridische vorm

B: Code activiteiten

C: Eigen vermogen per 31-12-2019

D: Netto resultaat 2019

E: Artikel 2:403 BW

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

Code activiteiten:

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

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen in A.17.

A.09 Gebeurtenissen na balansdatum

De uitbraak van het Covid-19 virus heeft wereldwijd tot grote gevolgen geleid. Na eerste meldingen uit China volgden de ontwikkelingen zich zeer snel op.

In de regio Wuhan in China startte in december 2019 een uitbraak van een nieuw coronavirus. Op 27 februari 2020 werd de eerste patiënt met COVID-19 in Nederland gemeld. In de week van 9 maart is de crisis in Nederland op gang gekomen. Het college van bestuur van MBO Amersfoort heeft een crisiskernteam samengesteld bestaande uit het CvB, het hoofd bedrijfsbeveiliging en de manager communicatie.

Tijdens de persconferentie op zondag 15 maart van de ministers Bruins en Slob wordt bekend gemaakt dat het kabinet verregaande maatregelen neemt in de strijd tegen het coronavirus: De scholen en kinderopvangcentra in heel Nederland gaan 16 maart niet open en de horeca moet direct de deuren sluiten. De maatregelen blijven in ieder geval van kracht tot en met 6 april 2020.

Vanaf het moment dat het kabinet op 15 maart jl. aankondigde dat de locaties van mbo-scholen met ingang van 16 maart sluiten heeft MBO Amersfoort volop ingezet op het organiseren van afstandsonderwijs. Binnen een zeer beperkte tijd is het afstandsleren bij alle clusters tot stand gekomen. Roosters zijn aangepast, zodat alle vakken die online kunnen worden aangeboden, ook worden aangeboden. Dit betreft theoretische vakken, maar ook praktijkvakken.

In grote lijnen kunnen we stellen dat wij voor het overgrote gedeelte ons onderwijs verzorgen onder Rijksbekostiging. Deze Rijksbekostiging staat vooralsnog niet onder druk. De overheid doet er samen met partijen - waaronder de MBO Raad en bovenal de mbo scholen zelf - alles aan om voor de ruim 500.000 studenten die mbo onderwijs genieten het onderwijs door te laten gaan. Dit betekent ook dat de bekostiging nu en naar verwachting ook in de komende periode volledig gecontinueerd zal worden.

Kortom, voor de bekostigde taken zullen de opbrengsten naar verwachting worden gecontinueerd. Uiteraard zijn er wel onzekerheden aan de kant van de private onderwijsactiviteiten maar die zijn over het algemeen naar verwachting kortlopend en beperkter van omvang.

Wij hebben een analyse gemaakt van de mogelijke impact op onze vermogenspositie op verzoek van onze accountant. Hieruit blijkt dat MBO Amersfoort ruim voldoende middelen heeft om de gevolgen van de uitbraak van het Covid-19 virus op te vangen.

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.

	KPMG 2019	KPMG 2018
Onderzoek van de jaarrekening	134	177
Andere controleopdrachten	30	-
Totaal	164	177

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 na resultaatbestemming

	31-12 2019	31-12 2018
1 ACTIVA		
<i>Vaste activa</i>		
1.1 Immateriële vaste activa	-	-
1.2 Materiële vaste activa	34.409	36.929
1.3 Financiële vaste activa	9.018	6.610
	<u>43.426</u>	<u>43.539</u>
<i>Vlottende activa</i>		
1.4 Voorraden	-	-
1.5 Vorderingen	2.142	2.221
1.7 Liquide middelen	10.608	9.208
	<u>12.750</u>	<u>11.428</u>
	<u>56.176</u>	<u>54.968</u>
2 PASSIVA		
2.1 Eigen vermogen *	24.561	23.743
2.2 Voorzieningen	3.107	2.675
2.3 Langlopende schulden	15.664	17.264
2.4 Kortlopende schulden	12.844	11.286
	<u>56.176</u>	<u>54.968</u>

* Het aansprakelijk vermogen is gelijk aan het groepsvermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2019 bedraagt € 24.561.000 (2018: € 23.743.000).

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 2019

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
3 BATEN			
3.1 Rijksbijdragen	63.504	62.627	57.461
3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies	371	361	700
3.3 College-, cursus-, les- en examengelden	634	1.045	1.279
3.4 Baten werk in opdracht van derden	34	10	34
3.5 Overige baten	3.572	3.691	3.018
Totaal baten	68.116	67.733	62.492
4 LASTEN			
4.1 Personele lasten	45.481	45.050	42.354
4.2 Afschrijvingen	2.883	2.803	2.831
4.3 Huisvestingslasten	7.241	7.278	6.734
4.4 Overige instellingslasten	11.054	10.911	10.858
Totaal lasten	66.659	66.042	62.777
Saldo baten en lasten	1.457	1.691	(285)
5 Financiële baten en lasten	(615)	(680)	(704)
Resultaat voor belastingen	842	1.011	(989)
6 Belastingen			
Resultaat na belastingen	842	1.011	(989)
7 Resultaat deelnemingen	(24)	100	238
Totaalresultaat	818	1.111	(751)

Het resultaat van 2019 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

Algemene grondslagen enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de jaarrekening 2019. 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)

	Software
Aanschafprijs	1.056
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(1.056)
Boekwaarde 1 januari	-
Investeringen	-
Desinvesteringen	(1.056)
Afschrijvingen desinvesteringen	1.056
Afschrijvingen	-
Aanschafprijs	0
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(0)
Boekwaarde 31 december	-

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven immateriële vaste activa bedraagt € 1.056.000 per 31-12-2019 (2018: € 1.056.000) voor MBO Amersfoort (enkelvoudig).

1.2 Materiële vaste activa (enkelvoudig)

	Gebouwen en terreinen	Inventaris en apparatuur	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Niet meer dienstbaar aan proces	Totaal
Aanschafprijs	46.222	9.492	24	5.793	61.531
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(15.313)	(6.266)	(15)	(3.008)	(24.602)
Boekwaarde 1 januari	30.909	3.226	9	2.785	36.929
Investeringen	953	861	-	-	1.814
Desinvesteringen	-	(1.401)	-	(4.458)	(5.859)
Afschrijvingen desinvesteringen	-	1.401	-	3.008	4.409
Afschrijvingen	(2.151)	(727)	(5)	-	(2.883)
Aanschafprijs	47.175	8.952	24	1.335	57.486
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	(17.464)	(5.592)	(20)	(0)	(23.076)
Boekwaarde 31 december	29.712	3.359	4	1.335	34.410

De historische aanschafwaarde van de volledig afgeschreven materiële vaste activa bedraagt € 6.648.000 per 31-12-2019 (2018: € 4.737.000) voor MBO Amersfoort (enkelvoudig).

1.3 Financiële vaste activa

Bank	Nominaal: € 1000:	Looptijd	Einddatum:	Rente	Bedrag ultimo 2018	Rente- deel 2019	Bedrag ultimo 2019
Rabobank	1.000	6	27-6-2020	1,7%	1.079	18	1.097
Rabobank	650	7	27-6-2021	2,0%	711	14	725
Rabobank	1.830	1	1-8-2020	-	-	-	1.830
	3.480				1.790	33	3.653
Rekening Courant					4.820		5.365
Totaal					6.610		9.018

Naast de deposito's heeft MBO Amersfoort langlopend gelden ter beschikking gesteld aan het onderwijsbedrijf Onderwijs in Bedrijf (OIB Holding BV) in de vorm van een rekening courant. Zie voor een overzicht van de verbonden partijen A.08 Verbonden partijen (Model E). De rekeningcourant overeenkomst is aangegaan voor onbepaalde tijd, er zijn geen zekerheden vastgelegd en wordt er 4,83% rente in rekening gebracht.

1.4 Voorraden

Bij MBO Amersfoort zijn geen voorraden aanwezig.

1.5 Vorderingen

	2019	2018
1.5.1 Debiteuren	189	160
1.5.3 Studenten	587	502
1.5.6 Overige vorderingen	617	787
Vorderingen	1.392	1.449
1.5.7 Vooruitbetaalde kosten	869	910
Overlopende activa	869	910
Af: voorzieningen wegens oninbaarheid	(119)	(139)
Stand per 31 december	2.142	2.221

De overige vorderingen betreffen nog te ontvangen bedragen en waarborgsommen (in 2018 € 280.000 nog te ontvangen subsidies zij-instromers).

Voorziening wegens oninbaarheid

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

Voorziening wegens oninbaarheid	2019	2018
Stand per 1 januari	139	145
Onttrekkingen	(70)	(7)
Dotatie	48	
Vrijval	3	1
Stand per 31 december	119	139

De voorziening voor oninbaarheid heeft betrekking op het saldo debiteuren.

1.7 Liquide middelen

	2019	2018
Tegoeden op bankrekeningen	10.608	9.207
Stand per 31 december	10.608	9.207

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 679.863 (2018: € 758.077) niet ter vrije beschikking. Dit betreft bankgaranties inzake huurovereenkomsten, die op een geblokkeerde rekening staan.

PASSIVA

2.1 Eigen vermogen

Omschrijving	1-1-'19	Resultaat	Overige mutaties	31-12-'19
Algemene Reserve	23.743	818	(6.085)	18.477
Bestemmingsreserve	-	-	6.085	6.085
Totaal Eigen vermogen	23.743	818	-	24.561

Het eigen vermogen bestaat uit een algemene reserve en een bestemmingsreserve, die worden gevormd uit de resultaten behaald uit onderwijsactiviteiten. Het garantievermogen is gelijk aan het eigen vermogen. Voorstel tot resultaatbestemming 2019: het college van bestuur stelt aan de raad van toezicht voor het resultaat na belastingen over 2019 toe te voegen aan de algemene reserve en een bestemmingsreserve te vormen voor het Werkdrukplan.

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 2020 t/m 2022 van € 6.085.000.

2.2 Voorzieningen

Omschrijving	1-1-'19	Onttrekkingen	Dotatie	Vrijval	31-12-'19
Uitkeringen	1.399	672	1.133	207	1.653
Jubilea	306	46	16	-	276
Seniorenregeling	588	40	235	10	773
Deelneming	382	-	-	(24)	406
Totaal	2.675	758	1.384	193	3.107

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 2019 bedraagt - € 23.834. MBO Amersfoort staat garant voor haar deelneming OIB Holding B.V. Gezien het negatieve eigen vermogen van OIB Holding B.V. is er een voorziening deelneming gevormd.

2.3 Langlopende schulden

Krediet-instellingen	
Stand per 1 januari 2019	18.864
Aangegane schulden in 2019	-
Aflossingen 2019	1.600
Stand per 31 december 2019	17.264
Waarvan opgenomen onder kortlopend	1.600
Langlopend deel per 31 december 2019	15.664
Looptijd 1-5 jaar	6.400
Looptijd > 5 jaar	9.264
Rentevoet	4,83%

2.4 Kortlopende schulden

	2019	2018
Kredietinstellingen	1.600	1.600
Crediteuren	1.985	1.069
	3.585	2.669
Omzetbelasting	47	35
Loonheffing/Premies sociale verzekeringen	1.817	1.764
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>	1.865	1.800
Schulden ter zake van pensioenen	531	463
Overige kortlopende schulden	1.584	1.143
<i>Kortlopende schulden</i>	2.116	1.606
Vooruitontvangen OCW met verrekenclausule	531	694
Vooruitontvangen overige OCW-subsidies	1.574	2.454
Vooruitontvangen bedragen	1.236	338
Vakantiegeld en -dagen	1.938	1.724
<i>Overlopende passiva</i>	5.279	5.211
Stand per 31 december	12.844	11.286

Vooruit ontvangen cursusgelden

In 2019 is een correctie van € 769.000 doorgevoerd op de Vooruit ontvangen cursusgelden, waardoor de opbrengst lager uitvalt dan begroot. Voortaan worden de ontvangen cursusgelden met betrekking tot het lopende schooljaar voor 7/12 deel als vooruit ontvangen gelden verantwoord.

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

MBO Amersfoort heeft langlopende huurcontracten met een termijn van 3 tot 15 jaar voor 9 locaties met een totaal jaarlijks huurbedrag van € 3,7 miljoen:

Locatie:	Looptijd	Jaarbedrag
· Leusderweg 30-34 Amersfoort	1-5-2032	1.032
· De Nieuwe Poort 21 Amersfoort	1-8-2030	892
· St Laurensdreef 20-22 Utrecht	1-8-2025	518
· Modemweg 3 Amersfoort	1-12-2030	168
· Stadsring 65 Amersfoort	1-11-2021	153
· Valutaboulevard 20 Amersfoort	1-8-2033	550
· Hoenderberg 47 Amersfoort	1-8-2021	9
· Parkeerplaatsen Dynniq Amersfoort	1-5-2021	9
Locatie De Nieuwe Stad:		
· Brabantsestraat 19 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	212
· Brabantsestraat 23 Amersfoort (mbo)	1-7-2030	114
· Oude Fabriekstraat 1 (mbo kantoor)	1-7-2030	5
		3.662

Huurcontracten (exclusief servicekosten)

	Huurcontracten
Niet langer dan 1 jaar	3.775
Tussen 1 en 5 jaar	15.305
Langer dan 5 jaar	25.525
	44.605

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

BATEN

3.1 Rijksbijdragen

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Lumpsum MBO	53.767	53.580	49.143
	53.767	53.580	49.143
OCW-subsidies met verrekenclausule	66	267	500
Overige OCW-subsidies	9.672	8.780	7.818
	9.738	9.047	8.318
Totaal Rijksbijdragen	63.504	62.627	57.461

De lumpsum MBO betreft de volgende posten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Lumpsum MBO			
Normvergoeding	53.116	52.964	48.553
Inhouding cursusgeld	(1.057)	(1.042)	(955)
Wachtgeldvergoeding	1.708	1.658	1.545
	53.767	53.580	49.143

De OCW-subsidies met verrekenclausule betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
OCW-subsidies met verrekenclausule			
Schoolmaatschappelijk werk	-	200	471
Regionaal investeringsfonds	10	-	17
Doorstroom mbo-hbo	56	67	12
	66	267	499

De overige OCW-subsidies betreffen de volgende posten:

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Overige OCW-subsidies			
Kwaliteitsafspraken	7.511	7.259	5.713
Opleidingsschool	52		
Salarismix Randstadregio	1.039	1.016	1.016
VSV	307	236	683
Lerarenbeurs	79	65	73
Zij-instromers	511	60	195
Overig mbo	172	144	138
	9.672	8.780	7.818

3.2 Overige overheidsbijdragen en -subsidies

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Gemeente Amersfoort volwassenen educatie	248	207	207
Gemeente Amersfoort toekomstfonds	-	70	54
Gemeente Amersfoort uitvoering onderwijs	4	-	-
Ministerie VWS Vaccinatie Hepatitis B	75	35	45
Subsidie transitiebudget DHTA	-	-	393
Overige overheidsbijdragen en -subsidies	44	49	3
Totaal Overige overheidsbijdragen en -subsidies	371	361	702

3.3 College-, cursus, les- en examengelden

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Cursusgelden sector mbo	611	1.042	1.261
Examengelden	22	3	18
Totaal College-, cursus, les- en examengelden	634	1.045	1.279

3.4 Werk in opdracht van derden

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Totaal Baten werk in opdracht van derden	34	10	34

3.5 Overige baten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
3.5.1 Verhuur	1.241	1.419	1.102
3.5.2 Detachering personeel	333	364	271
3.5.3 Overige	1.998	1.907	1.645
Totaal Overige baten	3.572	3.691	3.018

LASTEN

4.1 Personele lasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Brutolonen en salarissen	30.696	40.794	29.891
Sociale lasten	4.189	-	3.822
Pensioenpremies	4.573	-	4.101
Wachtgeld/uitkeringen	611	450	434
Overig			
4.1.1 Lonen en salarissen	40.069	41.244	38.248
Personeel niet in loondienst	3.401	2.329	2.776
Mutatie personele voorzieningen	408	-	-
Overige	1.842	1.601	1.525
4.1.2 Overige personele lasten	5.651	3.930	4.301
4.1.3 af: Uitkeringen	(239)	(125)	(194)
Totaal Personele lasten	45.481	45.050	42.355

Per eindejaar was de formatie 692 medewerkers en 544,6 fte (ultimo 2018 was dit 676 medewerkers en 526,7 fte), waarvan 0 medewerkers werkzaam buiten Nederland waren (2018: 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 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.2.1 Immateriële vaste activa	-	-	-
4.2.2 Materiële vaste activa			
Afschrijvingen gebouwen	2.151	2.149	2.178
Afschrijvingen overige	732	654	653
Totaal Afschrijvingen	2.883	2.803	2.831

4.3 Huisvestingslasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.3.1 Huur	4.651	4.635	4.555
4.3.2 Verzekeringen	94	131	89
4.3.3 Onderhoud	859	788	512
4.3.4 Energie en water	503	500	427
4.3.5 Schoonmaakkosten	776	910	847
4.3.6 Heffingen	156	206	153
4.3.7 Overige	201	110	151
Totaal Huisvestingslasten	7.241	7.278	6.734

4.4 Overige instellingslasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
4.4.1 Administratie en beheer			
Administratie	2.107	2.386	2.053
Reproductie	200	314	172
Overige	630	754	882
	2.937	3.453	3.106
4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen			
Leer- en hulpmiddelen opleidingen	939	511	1.042
Onderhoud inventaris	192	131	225
Onderwijs door derden	3.838	4.013	3.752
Kosten diplomering	82	58	59
Overige	1.422	880	1.134
	6.473	5.593	6.212
4.4.4 Overige			
Communicatie & Marketing	691	486	445
Telefoon en porti	295	228	271
Overige	658	1.150	824
	1.644	1.865	1.540
Totaal Overige instellingslasten	11.054	10.911	10.858

5. Financiële baten en lasten

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Totaal financiële baten	367	302	343
Totaal financiële lasten	(982)	(983)	(1.047)
Totaal Financiële baten en lasten	(615)	(680)	(704)

Er wordt een rentepercentage van 4,83% in rekening gebracht of vergoed bij de OIB bedrijven i.v.m. de rekening-courant verhoudingen.

6. Belastingen

In de enkelvoudige jaarrekening is dit niet van toepassing.

7. Resultaat deelnemingen

	Werkelijk 2019	Begroot 2019	Werkelijk 2018
Totaal Deelnemingen	(24)	100	238

Dit betreft het aandeel van de organisatie in het resultaat van de deelneming.

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 2019 € 164.000 (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 (nvt: leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling)

	Mw. G. Eerdmans	Dhr. A. van Heest	Dhr. G.J. Lantinga
Functiegegevens	voorzitter cvb	lid cvb	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 onkostenvergoedingen	140.962	128.814	127.466
Beloningen betaalbaar op termijn¹	20.394	20.031	20.031
<i>Subtotaal</i>	161.356	148.845	147.497
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	164.000	164.000	164.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging 2019	161.356	148.845	147.497
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Functiegegevens	voorzitter cvb	lid cvb	lid cvb
Aanvang en einde functievervulling in 2018	[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	136.473	125.171	124.408
Beloningen betaalbaar op termijn ¹	18.683	18.345	18.345
<i>Subtotaal</i>	155.156	143.516	142.753
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	158.000	158.000	158.000
Totale bezoldiging 2018	155.156	143.516	142.753

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x€1	Mw. G. Bikker- Trouwborst	Mw. J.L.P. Bovenkerk	Dhr. R.C. Bruin	Dhr. M.H.C. Komen	Dhr. A. Tils	Mw. E. Kruize	Dhr. M. van Pijkeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	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
-/- 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 2018							
bedragen x€1	Mw. G. Bikker- Trouwborst	Mw. J.L.P. Bovenkerk	Dhr. R.C. Bruin	Dhr. M.H.C. Komen	Dhr. A. Tils	Mw. E. Kruize	Dhr. M. van Pijkeren
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2018	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	23.700	15.800	15.800	15.800	15.800		

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).

A18. Overzicht doelsubsidies OCW (RJ 660, model G) (x € 1.000)

A18. Overzicht doelsubsidies OCW (RJ 660, model G) (x € 1.000)

G1 Verantwoording van subsidies waarvan het eventuele overschot wordt toegevoegd aan de lumpsum				
Omschrijving	Toewijzing		de prestatie is ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking	
	Kenmerk	Datum	geheel uitgevoerd en afgerond	nog niet geheel afgerond
Lerarenbeurs 2018 (subsidie studieverlof)	928230-1	20-09-18	X	
Lerarenbeurs 2019 (subsidie studieverlof)	961158-1, 1006039-1, 1009739-1	20-02-19, 20-09-19, 22-10-19		X
Salarismix 2019	959195-1	22-01-19	X	
Tegemoetkoming aspirant opleidingsschool	OS-2019-C-002	4-12-19		X
Voorziening leerm. minimagezinnen 2018	926352-2	21-08-18	X	
Voorziening leerm. minimagezinnen 2019	1003919-1	20-08-19		X
Zij-instromers 2018	942028-1	19-12-18		X
Zij-instromers 2019	962632-1, 966894-1, 1027622-1	22-1-2019, 20-3-19, 19-12-19		X

G2 Verantwoording van subsidies die volledig aan het doel/activiteit moeten worden besteed met verrekening van het eventuele overschot

G2.B. Doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van de toewijzing	Ontvangen per 01 januari 2019	Subsidie-ontvangsten in verslagjaar	Overige ontvangsten in verslagjaar	Eigen bijdrage in verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten per 31 december 2019	Saldo per 31 december 2019
	Kenmerk	Datum								
Doorstroom mbo-hbo	DHBO18045	15-03-18	200	200	0	0	0	56	68	132
Regionaal Investeringsfonds ¹	1088273	20-10-16	1.273	827	255	0	723	1.084	2.046	400
Totaal			1.473	1.027	255	0	723	1.141	2.115	531

¹ Onderbouwing regionaal investeringsfonds

2019

Saldo 31-12-2018 -506

Ontvangsten 2019 255

	<i>subsidie</i>	<i>cofinanciering</i>	<i>totaal</i>
MBO	10	19	29
Partners	352	703	1.055
Lasten in verslagjaar	361	723	1.084

Saldo nog te besteden OCW -400

Amersfoort, 11 juni 2020

Het College van Bestuur:

G. Eerdmans

A. van Heest

G.J. Lantinga

De Raad van Toezicht:

G. Bikker-Trouwborst

J.L.P. Bovenkerk

R.C. Bruin

E. Kruize

M.M. van Pijkeren

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 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling jaarverslaggeving onderwijs;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties over 2019 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 2019.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 geconsolideerde en enkelvoudige balans na resultaatbestemming;
- 2 geconsolideerde staat van baten en lasten;
- 3 geconsolideerde kasstroomoverzicht; en
- 4 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 2019 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 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j 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 paragraaf 2.2.2. Bestuursverslag van het Onderwijsaccountantsprotocol OCW 2019 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 2019 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 de overige OCW wet- en regelgeving.

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 balansmutaties, in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

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 gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's;
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn.
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de onderwijsinstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderwijsinstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om 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 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, 11 juni 2020

KPMG Accountants N.V.

A.T.A. Beckers RA