

|          |                                                       |    |
|----------|-------------------------------------------------------|----|
|          | <b>Inhoudsopgave</b>                                  | 1  |
| <b>A</b> | <b>JAARREKENING 2024</b>                              |    |
|          | Balans per 31 december 2024 (na resultaatbestemming)  | 2  |
|          | Staat van baten en lasten jaar 2024                   | 3  |
|          | Kasstroomoverzicht jaar 2024                          | 4  |
|          | Algemene grondslagen 2024                             | 5  |
|          | Toelichting op de balans per 31 december 2024         | 14 |
|          | Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen | 23 |
|          | Toelichting op de staat van baten en lasten jaar 2024 | 24 |
|          | Gebeurtenissen na balansdatum                         | 30 |
|          | Model E: Verbonden partijen                           | 31 |
|          | Model G: Verantwoording doelsubsidies OCW 2024        | 32 |
|          | WNT-verantwoording 2024                               | 33 |
| <b>B</b> | <b>Overige gegevens</b>                               |    |
| B.1      | Controleverklaring van de onafhankelijk accountant    | 35 |

## A Jaarrekening 2024

### Balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

|                                | 31-12-2024                | 31-12-2023                |
|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                | €                         | €                         |
| <b>Activa</b>                  |                           |                           |
| <b>Vaste activa</b>            |                           |                           |
| 1.1 Immateriële vaste activa   | 640.970                   | 1.265.888                 |
| 1.2 Materiële vaste activa     | 85.190.497                | 83.830.758                |
| <u>Totaal vaste activa</u>     | <u>85.831.467</u>         | <u>85.096.646</u>         |
| <b>Vlottende activa</b>        |                           |                           |
| 1.4 Voorraden                  | 139.353                   | 178.619                   |
| 1.5 Vorderingen                | 9.545.521                 | 10.979.579                |
| 1.7 Liquide middelen           | 49.990.574                | 45.846.220                |
| <u>Totaal vlottende activa</u> | <u>59.675.448</u>         | <u>57.004.418</u>         |
| <b><u>Totaal activa</u></b>    | <b><u>145.506.915</u></b> | <b><u>142.101.064</u></b> |
| <b>Passiva</b>                 |                           |                           |
| 2.1 Eigen vermogen             | 97.504.250                | 97.715.711                |
| 2.2 Voorzieningen              | 9.270.126                 | 9.336.886                 |
| 2.3 Langlopende schulden       | 5.200.000                 | 5.408.000                 |
| 2.4 Kortlopende schulden       | 33.532.539                | 29.640.467                |
| <b><u>Totaal passiva</u></b>   | <b><u>145.506.915</u></b> | <b><u>142.101.064</u></b> |

## Staat van baten en lasten jaar 2024

|     |                                          | 2024<br>€                | Begroot 2024<br>€       | 2023<br>€                |
|-----|------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
|     | <b>Baten</b>                             |                          |                         |                          |
| 3.1 | Rijksbijdragen                           | 179.282.576              | 172.923.723             | 178.140.308              |
| 3.2 | Overige overheidsbijdragen en -subsidies | 2.817.708                | 1.928.167               | 2.151.389                |
| 3.3 | College-, cursus-, les- en examengelden  | 4.371.231                | 3.949.635               | 3.786.685                |
| 3.4 | Baten werk in opdracht van derden        | 10.995.933               | 10.228.201              | 9.520.868                |
| 3.5 | Overige baten                            | 3.776.734                | 3.885.053               | 3.463.636                |
|     | <u>Totaal baten</u>                      | <u>201.244.183</u>       | <u>192.914.779</u>      | <u>197.062.886</u>       |
|     | <b>Lasten</b>                            |                          |                         |                          |
| 4.1 | Personeelslasten                         | 154.930.262              | 144.063.642             | 141.905.145              |
| 4.2 | Afschrijvingen                           | 8.828.798                | 9.645.814               | 8.920.574                |
| 4.3 | Huisvestingslasten                       | 12.568.586               | 12.660.829              | 13.280.289               |
| 4.4 | Overige instellingslasten                | 26.863.937               | 25.521.899              | 23.956.146               |
|     | <u>Totaal lasten</u>                     | <u>203.191.583</u>       | <u>191.892.184</u>      | <u>188.062.154</u>       |
|     | <b><u>Saldo baten en lasten</u></b>      | <b><u>-1.947.400</u></b> | <b><u>1.022.595</u></b> | <b><u>9.000.732</u></b>  |
| 5   | Financiële baten en lasten               | 1.818.291                | 1.140.000               | 1.218.153                |
|     | <b><u>Totaal resultaat</u></b>           | <b><u>-129.109</u></b>   | <b><u>2.162.595</u></b> | <b><u>10.218.885</u></b> |

## Kasstroomoverzicht jaar 2024

|                                                       | 2024<br>€         | 2023<br>€          |
|-------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>        |                   |                    |
| Saldo Baten en Lasten                                 | -1.947.400        | 9.000.732          |
| Aanpassingen voor:                                    |                   |                    |
| -Boekresultaat verkoop MVA                            | -1.209.922        |                    |
| -Afschrijvingen                                       | 8.828.798         | 8.920.574          |
| -Mutaties voorzieningen                               | -66.760           | 2.594.600          |
| Veranderingen in werkkapitaal:                        |                   |                    |
| -Voorraden (-)                                        | 39.266            | -91.159            |
| -Vorderingen (-)                                      | 1.309.732         | -5.963.290         |
| -Kortlopende schulden                                 | 4.099.519         | 6.547.059          |
| <b>Kasstroom uit bedrijfsoperaties</b>                | <b>11.053.233</b> | <b>21.008.516</b>  |
| Ontvangen interest                                    | 1.839.363         | 1.257.442          |
| Betaalde interest (-)                                 | -60.301           | -39.289            |
|                                                       | <u>1.779.062</u>  | <u>1.218.153</u>   |
| <b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b> | <b>12.832.295</b> | <b>22.226.669</b>  |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>         |                   |                    |
| Investerings in materiële vaste activa (-)            | -10.419.361       | -10.000.508        |
| Desinvesteringen in materiële vaste activa            | 1.939.420         | 0                  |
| <b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  | <b>-8.479.941</b> | <b>-10.000.508</b> |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>        |                   |                    |
| Aflossing langlopende schulden                        | -208.000          | -208.000           |
| <b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> | <b>-208.000</b>   | <b>-208.000</b>    |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                       | <b>4.144.354</b>  | <b>12.018.161</b>  |

# Algemene grondslagen 2024

## Algemeen

### Juridische vorm en voornaamste activiteiten

Stichting Regionaal Onderwijs Centrum Noordoost-Brabant, (de Stichting/KW1C) is gevestigd op de Vlijmenseweg 2, Postbus 122, 5223 GW te 's-Hertogenbosch en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41084084. De activiteiten van de instelling bestaan uit: dienstverlening op het gebied van onderwijs, sector middelbaar beroepsonderwijs in de regio Noordoost-Brabant.

De onderwijsinstelling heeft een deelneming in de Stichting Steunfonds Mathias Wolff, welke is opgericht om hulp te bieden aan studenten die in het belang zijn van het onderwijs en welke niet door andere middelen kunnen worden gedekt. De stichting wordt aangemerkt als een deelneming aangezien de onderwijsinstelling een significante invloed uitoefent op het beleid van de stichting door middel van haar vertegenwoordiging in het bestuur.

### Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

### Toegepaste standaarden

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

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

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

#### Algemeen

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

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

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

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

### Presentatie- en functionele valuta

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

### **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:

- Dubieuze debiteuren
- Verplichting verloftegoeden
- Voorziening jubilea
- Voorziening WW-BWW (voorheen wachtgeld)
- Voorziening langdurig zieken
- Voorziening duurzame inzetbaarheid

### **Grondslagen voor consolidatie**

In de jaarrekening worden de financiële gegevens opgenomen van het KW1C samen haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin KW1C direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken, tenzij deze vallen onder de vrijstelling van de consolidatieplicht op basis van geringe omvang ten opzichte van het totaal. Deelnemingen waarop geen overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend (geassocieerde deelnemingen) worden niet betrokken in de consolidatie.

Koning Willem I College heeft volledige zeggenschap over Stichting Steunfonds Mathias Wolff. Het balanstotaal van Stichting Steunfonds Mathias Wolff per 31 december 2024 bedroeg minder dan 5% van het balanstotaal van Koning Willem I College. Verwijzend naar RJ 217.304 maakt het Koning Willem I College gebruik van de consolidatievrijstelling voor Stichting Steunfonds Mathias Wolff. Wij verwijzen naar model E - overzicht verbonden partijen.

### **Stelselwijzigingen**

In 2024 hebben zich geen stelselwijzigingen voorgedaan.

### **Schattingswijzigingen**

In 2024 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten debiteuren- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, crediteurschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: liquide middelen, lange termijn leningen, overige vorderingen en overige financiële verplichtingen. 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 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. Financiële instrumenten worden bij de eerste waardering verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten bij de eerste waardering direct verwerkt in de staat van baten en lasten. De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

### **Debiteuren en overige vorderingen**

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

### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

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

### **Saldering van financiële instrumenten**

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

### **Toelichting bij de balans**

#### **Immateriële vaste activa**

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

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De immateriële vaste activa bestaat uit geactiveerde kosten van aanpassing aan bestaande en/of nieuwe softwareapplicaties. Afschrijving hiervan vindt lineair in 4 jaar plaats. De lasten na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de lasten zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de lasten en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de lasten verantwoord als kosten in de staat van baten en lasten. De grondslagen voor de vaststelling en verwerking van bijzondere waardeverminderingen zijn opgenomen onder de paragraaf Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.

#### **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 gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, overige materiële vaste activa en investeringssubsidies, worden gewaardeerd tegen hun kostprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. Buiten gebruik gestelde activa zijn niet meer dienstbaar aan het proces en worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde van de individuele activa. Op terreinen en overige materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. De organisatie past voor groot onderhoud de componentenmethode 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 over de resterende levensduur.

De afschrijvingstermijnen bedragen voor:

#### **Gebouwen**

- Gebouwen: 40 jaar
- Verbouwingen: 15 jaar
- Dakbedekking & W-en E-installaties: 15 jaar
- Schilderwerk: 10 jaar

#### **Terreinen**

- Terreinen: geen
- Terreinaanpassingen: 15 jaar

#### **Inventaris en apparatuur**

- Inventaris en apparatuur: (transportmiddelen 5 jaar) - (overig 10 jaar)
- Hardware ICT: 4 jaar

#### **Overige materiële vaste activa**

- Andere vaste bedrijfsmiddelen: geen

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

### **Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa**

Voor immateriële, materiële en financiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, 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 waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies 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 waardeverminderingsverlies. 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 waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

### **Vervreemding van vaste activa**

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

### **Voorraden**

De voorraden worden gewaardeerd op verkrijgingsprijzen onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs bestaat uit de verkrijgingsprijs. De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

### **Onderhanden subsidieprojecten**

De onderhanden vooruit ontvangen projectsubsidies / nog te ontvangen projectsubsidies in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten vermeerderd c.q. verminderd met het toegerekende resultaat. Echter Indien het resultaat op een onderhanden project niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, wordt geen resultaat toegerekend. De projectkosten omvatten de direct op het project betrekking hebbende kosten, de kosten die toerekenbaar zijn aan projectactiviteiten in het algemeen en toewijsbaar zijn aan het project en andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend. In specifieke gevallen is de uitnutting gelijk aan de kosten.

### **Vorderingen**

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten eerder in deze paragraaf.

### **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.

KW1C maakt gebruik van Schatkistbankieren. Deze middelen zijn direct opeisbaar.

### **Eigen vermogen/ scheiding publiek - privaat**

Het eigen vermogen bestaat uit algemene reserves en bestemmingsreserves. De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, die door het bestuur zijn bepaald. KW1C heeft haar eigen vermogen gesegmenteerd op basis van de guidelines MBO Publiek/ Privaat zoals die door de MBO-Raad zijn ontwikkeld. Hierin zijn drie categorieën activiteiten onderscheiden: a. Publieke activiteiten (publieke taak, gericht op publieke doelen zoals in de WEB omschreven); b. Private activiteiten in het verlengde van de publieke taak (bijvoorbeeld inburgering, re-integratie en contract activiteiten in het verlengde van de publieke taak); c. Overige private activiteiten (bijvoorbeeld contractactiviteiten niet in het verlengde van de publieke taak). KW1C investeert niet in private activiteiten, tenzij deze direct ten goede komen aan het onderwijs. De private activiteiten liggen altijd in het verlengde van de publieke taak. De commerciële activiteiten worden minimaal kostendekkend aangeboden.



### **Bestemmingsreserve privaat**

Het private eigen vermogen is opgesplitst in private activiteiten en het Jan 't Hart-Fonds. De middelen van Jan 't Hart-Fonds zijn bestemd om in te zetten voor studenten die niet in staat zijn om aan hun financiële verplichtingen aangaande hun opleiding te voldoen. Schenkingen die gedaan worden voor Jan 't Hart-Fonds worden eveneens gemuteerd op dit deel van het private eigen vermogen. Jan 't Hartfonds betreft een private bestemmingsreserve.

### **Bestemmingsreserve publiek**

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De bestemmingsreserves zijn er om specifieke doelen te bereiken dan wel risico's te dekken.

### **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 contante waarde (hierbij is een disconteringsvoet van 2% gehanteerd).

### **Voorziening WW-BWW (voorheen wachtgeld)**

KW1C is eigen risicodragers voor de WW en de BWW waardoor een voorziening WW-BWW wordt gevormd. De voorziening WW-BWW heeft tot doel claims uit hoofde van uitkeringen na ontslag af te dekken. De voorziening is gebaseerd op een inschatting van de toekomstige verplichtingen jegens rechthebbende oud-personeelsleden die per 31 december 2024 aanspraak maken op WW of BWW. Deze voorziening is bepaald op basis van beschikbare gegevens uit de administratie van KW1C en de opgave van UWV en WW Plus. Deze ontvangen wij op basis van de nominale waarde en wordt vervolgens contant gemaakt. De meerjarig prognoses van UWV en WW Plus worden door KW1C vermenigvuldigd met een factor die een weergave is van de inschatting op werkhervatting. Hierbij wordt individueel ingeschat hoe lang oud medewerkers aanspraak zullen maken op de uitkering.

### **Voorziening langdurig zieken**

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 wordt een voorziening gevormd.

De verantwoorde verplichting omvat de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao-mbo en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen uit deze voorziening worden ten laste respectievelijk ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht.

Op grond van de voorziening zoals deze is gevormd ultimo 2024, worden alle medewerkers die op balansdatum tenminste een half jaar ziek zijn meegenomen in de bepaling van de voorziening langdurig zieken. Daarbij is het deel van de populatie dat per balansdatum ziek is, waar een betrouwbare inschatting kan worden gemaakt én waarvan de verwachting is dat ze niet meer terug zullen komen om werkzaamheden te verrichten, ook meegenomen in de bepaling van de voorziening langdurig zieken.

Ultimo 2024 is de voorziening derhalve gevormd op basis van alle medewerkers die per 31 december 2024 als ziek waren geregistreerd. Voor hen wordt ingeschat of zij nog terugkeren in het arbeidsproces. Wordt verwacht dat zij niet binnen zes maanden terugkeren en de WIA instromen dan worden de ziekteperioden na 31 december 2024 tot het verwachte moment van herstel voorzien. Hiervoor zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Voor medewerkers die op balansdatum een half jaar of langer ziek zijn, worden voor het deel van de ziekteperioden na 31 december 2024 tot de datum waarop de medewerker 2 jaar ziek is, meegenomen in de voorziening;
- Voor medewerkers die op balansdatum korter dan een half jaar ziek zijn, is per balansdatum een inschatting gemaakt voor de duur van de ziekte. Voor alle medewerkers waarvoor de inschatting bestaat dat zij tenminste een half jaar ziek zullen zijn, wordt het deel van de ziekteperioden na 31 december 2024 tot het verwachte moment van herstel, meegenomen in de voorziening.

### **Voorziening jubilea**

Conform de CAO-onderwijs en attentieregeling bij bijzondere gebeurtenissen (2023) hebben personeelsleden met een 12,5-, 25- of 40-jarig dienstverband of de pensioengerechtigde leeftijd bereiken recht op een jubileum gratificatie. De toekomstige gratificatie is aan te merken als een uitgestelde beloning, waarvoor een voorziening is gevormd. Voor de berekening van de voorziening is een model opgesteld op basis van het personeelsbestand, waarin op basis van leeftijd van de personeelsleden, mogelijke toekomstige aanspraak (blijfkans) en aantal dienstjaren een berekening is gemaakt.

### **Voorziening duurzame inzetbaarheid (seniorenverlof)**

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 2024 of eerder al aan alle criteria (leeftijd en aantal dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren en in 2024 of eerder hebben aangegeven hier gebruik van te maken.

—Werknemers die in 2024 al aan alle criteria (leeftijd en aantal dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren en nog niet hebben aangegeven hier gebruik van te maken. Voor deze werknemers is een inschatting gemaakt of zij in de nabije toekomst alsnog van de regeling gebruik zullen gaan maken.

—Werknemers die in 2024 aan één of geen van beide criteria (leeftijd of dienstjaren) voldoen om in aanmerking te komen voor gebruikmaking van de regeling werktijdvermindering senioren, maar binnen 5 jaar aan beide criteria zullen voldoen.

Daarnaast is in de berekening van de voorziening duurzame inzetbaarheid rekening gehouden met de meest recente CAO (2023-2024).

### **Langlopende schulden**

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

### **Kortlopende schulden**

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

### **Toelichting bij de staat van baten en lasten**

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

### **Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies**

Rijksbijdragen, overige overheidsbijdragen en -subsidies uit hoofde van de basisbekostiging worden in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft, volledig verwerkt als baten in de staat van baten en lasten. Indien deze baten betrekking hebben op een specifiek doel en er sprake is van bestedingsverplichtingen, dan worden deze naar rato van de verrichte werkzaamheden als baten verantwoord. Indien toegekende gelden betrekking hebben op een specifiek doel, maar geen sprake is van bestedingsverplichtingen, worden de ontvangen gelden als baten verantwoord in het jaar waarop de gelden betrekking hebben, tenzij toerekening naar schooljaar plaats vindt (i.p.v. kalenderjaar) of sprake is van een concreet bestedingsplan voor de periode na balansdatum.

Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als baten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

### **College- cursus-, les- en examengelden**

Bij de jaarrekening worden de werkelijke cursusgeldontvangsten (BBL) van het betreffende kalenderjaar verantwoord. De ontvangsten die betrekking hebben op het lopende schooljaar worden in zijn totaal gezien voor 7/12 deel op de balans gezet als vooruit ontvangen gelden. De rijksbijdrage exploitatie is gecorrigeerd met een normatieve inhouding aan cursusgeld. Daarbij wordt er niet tot afrekening van cursusgeld overgegaan. Dit betekent op hoofdlijnen dat de door de instelling geïnde cursusgelden ter compensatie dienen van de correctie op de rijksbijdrage van ingehouden cursusgelden. Lesgeld (BOL) wordt door DUO rechtstreeks aan de student gefactureerd. Een examendeelnemer is een student die uitsluitend staat ingeschreven bij KW1C 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 (im)materiële vaste activa**

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

### **Personeelsbeloningen**

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

### **Ontslagvergoedingen**

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

## **Pensioenen**

KW1C heeft een pensioenregeling bij Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regeling zijn:

- de betreffende regeling is een toegezegde pensioenregeling.
- de instelling heeft in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies.

Als gevolg hiervan is er geen pensioenvoorziening opgenomen. Naast de premiebetalingen bestaan er geen andere verplichtingen. De verschuldigde premies worden als last verantwoord in de staat van baten en lasten.

Op deze pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte of contractuele basis premies betaald door de instelling. ABP hanteert het middellood als pensioengevende salarisgrondslag. ABP probeert ieder jaar de pensioenen te verhogen met de gemiddelde stijging van de lonen in de sectoren overheid en onderwijs. Wanneer de dekkingsgraad lager is dan 104,2% vindt er geen indexatie plaats. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. De dekkingsgraad van Stichting Bedrijfspensioenfonds ABP was per 31 december 2024 111,9%.

## **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.

## **Huisvestingslasten en overige lasten**

Onder huisvestingslasten worden die kosten verstaan die verband houden met zowel de eigen panden als van de huurpanden.

Onder overige lasten worden die kosten verstaan die niet onder één van de andere posten vallen.

## **Financiële baten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

## **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 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 2024 Ministerie van Binnenlandse zaken en Koninkrijksrelaties 25-04-2024).

## **Verbonden partijen**

Transacties met 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.

**BBO De Schalm**

BBO De Schalm (Brinnummer 24ZW) maakt onderdeel uit van de Stichting Regionaal Onderwijs Centrum Noordoost-Brabant. In de jaarrekening 2023 is BBO De Schalm abusievelijk geëlimineerd. In de jaarrekening 2024 is deze opnieuw geïntegreerd. Betreft hierbij het MVA en het Eigen vermogen.

-Aanschafprijs gebouwen/inventaris € 118K

-Cumulatieve afschrijvingen gebouwen/inventaris € 87K

-Boekwaarde gebouwen/inventaris € 31K

Genoemde bedragen zijn geïntegreerd in de verloopstaat vaste activa, als investeringen en afschrijvingen in respectievelijk de rubrieken gebouwen en inventaris.

Het eigen vermogen (negatief € 82K) is als overige mutatie opgenomen in de verloopstaat van het Eigen vermogen.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

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

## Toelichting op de balans per 31 december 2024

### Activa

|                                       | 31-12-2024     | 31-12-2023       |
|---------------------------------------|----------------|------------------|
|                                       | €              | €                |
| <b>1.1 Vaste activa</b>               |                |                  |
| <b>1.1.1 Immateriële vaste activa</b> |                |                  |
| 1.1.1.5 Software                      | 640.970        | 1.265.888        |
|                                       | <u>640.970</u> | <u>1.265.888</u> |

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven:

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
|                                         | 1.1.1.5 Software |
|                                         | €                |
| <i>Stand per 1 januari:</i>             |                  |
| Aanschafprijs                           | 6.709.625        |
| Cumulatieve afschrijvingen              | -5.443.738       |
| <b>Boekwaarde</b>                       | <u>1.265.888</u> |
| <i>Mutaties in de boekwaarde:</i>       |                  |
| Investerings                            | 0                |
| Desinvesteringen op aanschafwaarde      | 0                |
| Desinvesteringen op afschrijvingswaarde | 0                |
| Afschrijvingen                          | -624.918         |
| <b>Saldo</b>                            | <u>-624.918</u>  |
| <i>Stand per 31 december:</i>           |                  |
| Aanschafprijs                           | 6.709.625        |
| Cumulatieve afschrijvingen              | -6.068.655       |
| <b>Boekwaarde</b>                       | <u>640.970</u>   |

Dit betreft de geactiveerde kosten van aanpassing aan bestaande en/of nieuwe softwareapplicaties

|                                       | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                       | €                 | €                 |
| <b>1.2.1 Materiële vaste activa</b>   |                   |                   |
| 1.2.1.1 Terreinen                     | 6.650.103         | 6.650.103         |
| 1.2.1.2 Gebouwen                      | 67.709.265        | 65.201.873        |
| 1.2.1.3 Inventaris en apparatuur      | 10.413.227        | 11.560.880        |
| 1.2.1.4 Andere vaste bedrijfsmiddelen | 417.902           | 417.902           |
|                                       | <u>85.190.497</u> | <u>83.830.758</u> |

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

|                                         | 1.2.1.1 Terreinen | 1.2.1.2 Gebouwen  | 1.2.1.3 Inventaris en apparatuur | 1.2.1.4 Andere bedrijfsmiddelen | Totaal            |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                                         | €                 | €                 | €                                | €                               | €                 |
| <i>Stand per 1 januari:</i>             |                   |                   |                                  |                                 |                   |
| Aanschafprijs                           | 6.650.103         | 188.334.704       | 65.556.627                       | 417.902                         | 260.959.336       |
| Cumulatieve afschrijvingen              | 0                 | -123.132.831      | -53.995.747                      | 0                               | -177.128.578      |
| <b>Boekwaarde</b>                       | <u>6.650.103</u>  | <u>65.201.873</u> | <u>11.560.880</u>                | <u>417.902</u>                  | <u>83.830.758</u> |
| <i>Mutaties in de boekwaarde:</i>       |                   |                   |                                  |                                 |                   |
| Investerings                            | 0                 | 7.786.201         | 2.544.401                        | 0                               | 10.330.602        |
| Desinvesteringen op aanschafwaarde      | 0                 | -2.067.286        | -274.624                         | 0                               | -2.341.910        |
| Desinvesteringen op afschrijvingswaarde | 0                 | 1.406.246         | 206.166                          | 0                               | 1.612.412         |
| Afschrijvingen                          | 0                 | -4.617.769        | -3.623.596                       | 0                               | -8.241.365        |
| <b>Saldo</b>                            | <u>0</u>          | <u>2.507.393</u>  | <u>-1.147.653</u>                | <u>0</u>                        | <u>1.359.740</u>  |
| <i>Stand per 31 december:</i>           |                   |                   |                                  |                                 |                   |
| Aanschafprijs                           | 6.650.103         | 194.053.619       | 67.826.404                       | 417.902                         | 268.948.029       |
| Cumulatieve afschrijvingen              | 0                 | -126.344.354      | -57.413.177                      | 0                               | -183.757.531      |
| <b>Boekwaarde</b>                       | <u>6.650.103</u>  | <u>67.709.266</u> | <u>10.413.227</u>                | <u>417.902</u>                  | <u>85.190.497</u> |

In het bedrag van de investeringen zijn ook de investeringen meegenomen van BBO De Schalm (Brinnummer 24ZW, conform eindbalans 2023). Betreft hierbij de gebouwen (€ 112.000) en inventaris (€ 6.043).

In het bedrag van de afschrijvingen zijn ook de cumulatieve afschrijvingen meegenomen van BBO De Schalm (Brinnummer 24ZW, conform eindbalans 2023).

Betreft hierbij de gebouwen (€ 80.640) en inventaris (€ 6.043).

De investeringen in gebouwen en terreinen betreffen met name investeringen in onderhoudswerkzaamheden (€ 4,0 mln), pilot onderwijsboulevard (€ 1,2 mln), verduurzaming verschillende gebouwen (€ 0,5 mln), verbouwing servicepunten/ruimtes (€ 0,8 mln) en overigen (€ 1,1 mln).

De investeringen in inventaris en apparatuur betreffen met name investeringen en hardware (€ 1,2 mln), praktijkinventaris (€ 1,2 mln).

De desinvestering gebouwen betreft de verkoop van de panden aan de Muntelaar 5 en 8 te Veghel. De boekwinst hiervan (€ 1,2 mln) is verwerkt in de overige baten (3.5.6).

Aan het Rijk is in het kader van schatkistbankieren een hypotheek verstrekt op het schoolcomplex in Oss, sectie E, nummer 7717.

Andere vaste bedrijfsmiddelen hebben betrekking op kunstwerken. Hierop wordt niet afgeschreven.

|            |                        | 31-12-2024<br>€ | 31-12-2023<br>€ |
|------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>1.4</b> | <b>Vorraden</b>        |                 |                 |
| 1.4.1      | Gebruiksgoederen       | 139.353         | 178.619         |
|            | <b><u>Vorraden</u></b> | <b>139.353</b>  | <b>178.619</b>  |

Er is geen sprake van een voorziening voor incurante voorraad.

|            |                                             |                  |                   |
|------------|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>1.5</b> | <b>Vorderingen</b>                          |                  |                   |
| 1.5.1      | Debiteuren                                  | 3.773.241        | 3.803.530         |
| 1.5.5      | Vordering op studenten/deelnemers/cursisten | 1.871.202        | 1.888.780         |
| 1.5.7      | Overige vorderingen                         | 1.628.763        | 1.804.833         |
| 1.5.8      | Overlopende activa                          | 2.775.659        | 4.154.376         |
| 1.5.9      | Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid       | -503.344         | -671.940          |
|            | <b><u>Vorderingen</u></b>                   | <b>9.545.521</b> | <b>10.979.579</b> |

|         |                                                     | 31-12-2024<br>€  | 31-12-2023<br>€  |
|---------|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|         | <i>Uitsplitsing</i>                                 |                  |                  |
| 1.5.7.1 | Overige                                             | 1.628.763        | 1.804.833        |
|         | <b><u>Overige vorderingen</u></b>                   | <b>1.628.763</b> | <b>1.804.833</b> |
| 1.5.8.1 | Vooruitbetaalde kosten                              | 2.506.002        | 1.827.878        |
| 1.5.8.2 | Verstekte voorschotten                              | 0                | 13.402           |
| 1.5.8.3 | Onderhanden werk projecten                          | 257.379          | 2.290.413        |
| 1.5.8.4 | Overige                                             | 12.278           | 22.683           |
|         | <b><u>Overlopende activa</u></b>                    | <b>2.775.659</b> | <b>4.154.376</b> |
| 1.5.9.1 | Stand per 1 januari verslagjaar - vorig jaar        | 671.940          | 884.585          |
| 1.5.9.2 | Onttrekking                                         | -202.706         | -354.475         |
| 1.5.9.3 | Dotatie                                             | 34.110           | 141.830          |
|         | <b><u>Af: Voorzieningen wegens oninbaarheid</u></b> | <b>503.344</b>   | <b>671.940</b>   |

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar.

De post overige vorderingen bestaat uit Financiële huur VA (EUR 333K), nog te ontvangen rente (EUR 417K), nog te ontvangen beschikkingen (EUR 425K) en nog te factureren leermiddelen (EUR 450K).

De post vooruitbetaalde kosten heeft betrekking op facturen die in 2024 betaald zijn en betrekking hebben op latere verantwoordingsjaren.  
T.o.v. 2023 is dit bedrag gestegen, doordat facturen van crediteuren eerder zijn ontvangen.

De post onderhanden werken betreft opbrengsten van projecten, welke ultimo 2024 een negatief resultaat hebben.  
T.o.v. 2023 zijn er per ultimo 2024 minder negatieve resultaten (EUR 2 mln).

Voorziening wegens oninbaarheid wordt bepaald op basis van ouderdom facturen.

| Ouderdom facturen | % voorziening |
|-------------------|---------------|
| < 180 dagen       | 0%            |
| 181 – 360 dagen   | 25%           |
| 361 – 720 dagen   | 50%           |
| 721 – 1080 dagen  | 75%           |
| > 1081 dagen      | 100%          |

|            |                            | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|------------|----------------------------|-------------------|-------------------|
|            |                            | €                 | €                 |
| <b>1.7</b> | <b>Liquide Middelen</b>    |                   |                   |
| 1.7.1      | Kasmiddelen                | 26.328            | 24.727            |
| 1.7.2      | Tegoeden op bankrekeningen | 1.436.077         | 6.963.118         |
| 1.7.3      | RC Schatkistbankieren      | 48.528.169        | 38.858.375        |
|            | <b>Liquide Middelen</b>    | <u>49.990.574</u> | <u>45.846.220</u> |

De liquide middelen staan niet ter vrije beschikking van de instelling tot een bedrag van € 249.694 (2023: € 287.194).

Dit betreft lopende bankgaranties die op een geblokkeerde rekening staan.



## Passiva

|            |                                                | Stand per<br>1-1-2023<br>€ | Resultaat<br>2023<br>€ | Overige<br>mutaties<br>€ | Stand per<br>31-12-2023<br>€ |
|------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| <b>2.1</b> | <b>Eigen vermogen</b>                          |                            |                        |                          |                              |
|            | Stichtingskapitaal                             | 45                         | 0                      | 0                        | 45                           |
| 2.1.1      | Algemene reserve                               | 75.350.591                 | 10.218.885             | 5.509.655                | 91.079.131                   |
| 2.1.2      | Bestemmingsreserve (publiek)                   | 11.509.655                 | 0                      | -5.509.655               | 6.000.000                    |
| 2.1.3      | Bestemmingsreserve (privaat)                   | 636.536                    | 0                      | 0                        | 636.536                      |
|            | <b><u>Eigen vermogen</u></b>                   | <b>87.496.827</b>          | <b>10.218.885</b>      | <b>0</b>                 | <b>97.715.712</b>            |
|            | <i>Uitsplitsing</i>                            |                            |                        |                          |                              |
| 2.1.1.1    | Algemene reserve                               | 75.350.591                 | 10.218.885             | 5.509.655                | 91.079.131                   |
|            | <u>Algemene reserve</u>                        | <u>75.350.591</u>          | <u>10.218.885</u>      | <u>5.509.655</u>         | <u>91.079.131</u>            |
| 2.1.2.2    | Herwaardering gebouwen n.g.                    | 4.016                      | 0                      | -4.016                   | 0                            |
| 2.1.2.3    | Duurzaam onderwijsinnovatie                    | 760.000                    | 0                      | 5.240.000                | 6.000.000                    |
| 2.1.2.4    | Beheersystemen                                 | 1.204.000                  | 0                      | -1.204.000               | 0                            |
| 2.1.2.5    | Herhuisvesting                                 | 981.704                    | 0                      | -981.704                 | 0                            |
| 2.1.2.6    | Personeel                                      | 3.600.000                  | 0                      | -3.600.000               | 0                            |
| 2.1.2.7    | BAPO                                           | 4.788.387                  | 0                      | -4.788.387               | 0                            |
| 2.1.2.8    | Projecten                                      | 171.548                    | 0                      | -171.548                 | 0                            |
|            | <u>Bestemmingsreserve (publiek)</u>            | <u>11.509.655</u>          | <u>0</u>               | <u>-5.509.655</u>        | <u>6.000.000</u>             |
| 2.1.3.1    | Bestemmingsreserve "Jan 't Hart fonds" (28DE)  | 86.220                     | 0                      | 0                        | 86.220                       |
| 2.1.3.2    | Bestemmingsreserve private activiteiten (28DE) | 550.316                    | 0                      | 0                        | 550.316                      |
|            |                                                | <u>636.536</u>             | <u>0</u>               | <u>0</u>                 | <u>636.536</u>               |

De bestemmingsreserves "Beheerssystemen", "Herhuisvesting", "Personeel", "BAPO", en "Projecten" zijn in 2023 toegevoegd aan de Algemene reserve. In 2023 heeft namelijk een herijking plaatsgevonden om aan te sluiten bij de nieuwe KW1C situatie. De bestemmingsreserve "Onderwijsontwikkeling" is hernoemd in "Duurzaam onderwijsinnovatie" en deze is voor een bedrag ad. € 5,24 mln verhoogd op basis van de onderliggende begroting.

|            |                                                | Stand per<br>1-1-2024<br>€ | Resultaat<br>2024<br>€ | Overige<br>mutaties<br>€ | Stand per<br>31-12-2024<br>€ |
|------------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------|
| <b>2.1</b> | <b>Eigen vermogen</b>                          |                            |                        |                          |                              |
|            | Stichtingskapitaal                             | 45                         | 0                      | 0                        | 45                           |
| 2.1.1      | Algemene reserve                               | 91.079.131                 | -129.109               | 867.127                  | 91.817.149                   |
| 2.1.2      | Bestemmingsreserve (publiek)                   | 6.000.000                  | 0                      | -949.480                 | 5.050.520                    |
| 2.1.3      | Bestemmingsreserve (privaat)                   | 636.536                    | 0                      | 0                        | 636.536                      |
|            | <b><u>Eigen vermogen</u></b>                   | <b>97.715.712</b>          | <b>-129.109</b>        | <b>-82.353</b>           | <b>97.504.250</b>            |
|            | <i>Uitsplitsing</i>                            |                            |                        |                          |                              |
| 2.1.1.1    | Algemene reserve (04FO)                        | 91.079.131                 | -232.542               | 949.480                  | 91.796.068                   |
| 2.1.1.2    | Algemene reserve (24ZW)                        | 0                          | 103.433                | -82.353                  | 21.080                       |
|            | <b><u>Algemene reserve</u></b>                 | <b>91.079.131</b>          | <b>-129.109</b>        | <b>867.127</b>           | <b>91.817.149</b>            |
| 2.1.2.3    | Duurzaam onderwijsinnovatie (04FO)             | 6.000.000                  | 0                      | -949.480                 | 5.050.520                    |
|            | <b><u>Bestemmingsreserve (publiek)</u></b>     | <b>6.000.000</b>           | <b>0</b>               | <b>-949.480</b>          | <b>5.050.520</b>             |
| 2.1.3.1    | Bestemmingsreserve "Jan 't Hart fonds" (28DE)  | 86.220                     | 0                      | 0                        | 86.220                       |
| 2.1.3.2    | Bestemmingsreserve private activiteiten (28DE) | 550.316                    | 0                      | 0                        | 550.316                      |
|            |                                                | <b>636.536</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>                 | <b>636.536</b>               |

Het totaalresultaat over 2024 wordt toegevoegd aan het eigen vermogen.

2.1.2 De onder 2.1.2 verantwoorde bestemmingsreserves betreffen afgezonderde delen van het eigen vermogen waarbij een beperktere bestedingsmogelijkheid door het bestuur is aangebracht. Aan de genoemde bestemmingsreserves liggen concrete beleids- en financieringsplannen ten grondslag.

2.1.2.3 Bestemmingsreserve Duurzaam onderwijsinnovatie heeft ten doel om additionele uitgaven ter bevordering van duurzame onderwijsinnovatie (voornamelijk door het project Flexibilisering en Modularisering van het onderwijs) te financieren.

Totaalbedrag: € 6 mln.

1e Jaar: 2023

Looptijd: 4 jaar

2.1.3.1/2 Verwachting is dat deze private bestemmingsreserves de komende jaren worden uitgenut. Jan 't Hart fonds gaat in 2025 (deels) uitgenut worden.

### Voorstel resultaatbestemming

Stichting Regionaal Onderwijs Centrum Noordoost-Brabant

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

|            |                                | Stand per<br>1-1-2024 | Dotaties 2024    | Onttrek-<br>kingen 2024 | Vrijval 2024     | Stand per<br>31-12-2024 | Kort-<br>lopende<br>deel <1 jaar | Lang- lopende<br>deel 1-5 jaar | Lang- lopende<br>deel >5 jaar |
|------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
|            |                                | €                     | €                | €                       | €                | €                       | €                                | €                              | €                             |
| <b>2.2</b> | <b>Voorzieningen</b>           |                       |                  |                         |                  |                         |                                  |                                |                               |
| 2.2.1      | Personeelsvoorzieningen        | 9.336.886             | 4.909.620        | 2.403.711               | 2.572.669        | 9.270.126               | 4.190.843                        | 3.446.089                      | 1.633.195                     |
|            | <b>Voorzieningen</b>           | <b>9.336.886</b>      | <b>4.909.620</b> | <b>2.403.711</b>        | <b>2.572.669</b> | <b>9.270.126</b>        | <b>4.190.843</b>                 | <b>3.446.089</b>               | <b>1.633.195</b>              |
|            | <i>Uitsplitsing</i>            |                       |                  |                         |                  |                         |                                  |                                |                               |
| 2.2.1.1    | Jubilea                        | 1.650.332             | 997.098          | 267.884                 | 162.784          | 2.216.761               | 203.034                          | 739.368                        | 1.274.359                     |
| 2.2.1.2    | WW-BWW                         | 2.743.980             | 723.896          | 1.005.051               | 131.950          | 2.330.875               | 1.130.940                        | 1.125.608                      | 74.327                        |
| 2.2.1.3    | Langdurig zieken               | 3.310.144             | 2.343.691        | 847.299                 | 2.123.218        | 2.683.317               | 1.938.330                        | 744.987                        | 0                             |
| 2.2.1.4    | Duurzame inzetbaarheid         | 1.632.430             | 844.935          | 283.476                 | 154.717          | 2.039.172               | 918.539                          | 836.125                        | 284.509                       |
|            | <b>Personeelsvoorzieningen</b> | <b>9.336.886</b>      | <b>4.909.620</b> | <b>2.403.711</b>        | <b>2.572.669</b> | <b>9.270.126</b>        | <b>4.190.843</b>                 | <b>3.446.089</b>               | <b>1.633.195</b>              |

De personeelsvoorzieningen "jubilea", "WW-BWW", "duurzame inzetbaarheid" en "langdurig zieken" zijn verantwoord op basis van de netto contante waarde methode met een disconteringsvoet van 2%.

*(Jubilea)*

De voorziening jubilea is gevormd voor de verplichting om toekomstige onderwijsjubilea te betalen. De verplichting is berekend voor het gehele personeel, rekening houdend met het individuele onderwijsverleden en de inschaling per balansdatum. De voorziening bedroeg per 1 januari 2024 € 1,7 mln en is toegenomen met € 0,5 mln tot € 2,2 mln per 31 december 2024. In het boekjaar is voor circa € 0,3 mln onttrokken aan de voorziening ten behoeve van jubilarissen, circa € 0,2 mln is vrijgevallen gedurende het boekjaar. Hoofdzakelijk als gevolg van personele wisselingen en de dotatie ten behoeve van medewerkers die binnen nu en twee jaar met pensioen zullen gaan. De berekening gaat uit van de maximale looptijd van de uitkering op individueel niveau, waarbij een correctie is gemaakt met betrekking tot de blijfkans.

*(WW-BWW voorheen wachtgeld)*

De voorziening WW-BWW is gevormd voor per balansdatum bestaande (bovenwettelijke) werkloosheidswet. Alle lopende verplichtingen zijn opgenomen in de voorziening. De hoogte en looptijden van de uitkeringen zijn gebaseerd op opgaven van het UWV en WWplus. De voorziening bedroeg per 1 januari 2024 € 2,7 mln en is afgenomen met € 0,4 mln tot € 2,3 mln per 31 december 2024. Gedurende het boekjaar is circa € 1,0 mln onttrokken aan de voorziening. De berekening gaat uit van de maximale looptijd van de uitkering op individueel niveau.

*(Langdurig zieken)*

De voorziening is gebaseerd op de beste inschatting van het op balansdatum aantal zieke medewerkers dat tenminste een half jaar ziek (zal) zijn, waarbij het deel van de ziekteperioden na 31 december 2024 tot het verwachte moment van herstel is meegenomen. De voorziening bedroeg per 1 januari 2024 € 3,3 mln en is afgenomen met € 0,6 mln tot € 2,7 mln per 31 december 2024. In het boekjaar is voor circa € 2,3 mln onttrokken aan de voorziening ten behoeve van langdurig zieken, circa € 2,1 mln is vrijgevallen gedurende het boekjaar. De voorziening langdurig zieken neemt in het huidige verslagjaar daardoor af met circa € 0,6 mln ten opzichte van voorgaand boekjaar. Per balansdatum zijn er minder zieken dan ultimo vorig boekjaar.

*(Duurzame inzetbaarheid)*

In de CAO MBO is in het kader van duurzame inzetbaarheid de seniorenregeling ingevoerd. Medewerkers hebben recht op seniorenverlof als zij voldoen aan volgende criteria:

- de werknemer is 57 of ouder;
- de werknemer is direct voorafgaand aan de ingangsdatum van het verlof gedurende ten minste vijf jaren aaneengesloten in dienst;
- de werknemer heeft een werktijdfactor van tenminste 0,4 bij de werkgever.

De voorziening duurzame inzetbaarheid is met € 0,4 mln gestegen tot € 2,0 mln mede op basis van verwachte participatie van medewerkers van 52 jaar tot aan de pensioengerechtigde leeftijd.

Per ultimo 2024 neemt 189 fte deel aan de seniorenregeling op een totaal van 429 fte aan personeel van 57 jaar en ouder.

|       |                                       | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|-------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
|       |                                       | €                 | €                 |
| 2.3   | <b>Langlopende schulden</b>           |                   |                   |
| 2.3.1 | Schulden aan Ministerie van Financiën | -5.200.000        | -5.408.000        |
|       | <b>Langlopende schulden</b>           | <b>-5.200.000</b> | <b>-5.408.000</b> |

Verloopstaat Langlopende schulden

|                                             | Rentevoet | Stand per<br>1-1-2024<br>€ | Leningen<br>2024<br>€ | Aflossing<br>n<br>2024<br>€ | Stand per<br>31-12-2024<br>€ | Kortlopende<br>deel <1<br>jaar<br>€ | Langlopende<br>deel 1-5<br>jaar<br>€ | Langlopende<br>deel >5<br>jaar<br>€ |
|---------------------------------------------|-----------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>2.3 Langlopende schulden</b>             |           |                            |                       |                             |                              |                                     |                                      |                                     |
| 2.3.1 Schulden aan Ministerie van Financiën | 0,10%     | 5.616.000                  | 0                     | 208.000                     | 5.408.000                    | 208.000                             | 832.000                              | 4.368.000                           |
| <b>Langlopende schulden</b>                 |           | <b>5.616.000</b>           | <b>0</b>              | <b>208.000</b>              | <b>5.408.000</b>             | <b>208.000</b>                      | <b>832.000</b>                       | <b>4.368.000</b>                    |

Er is op 21-12-2020 onder de titel 'Schatkistbankieren' een lening van € 6.240.000 afgesloten bij het Ministerie van Financiën. Het Ministerie van Financiën heeft een hypotheek gevestigd op het pand in Oss, bekend onder sectie E nummer 7717, als onderpand voor de verstrekte lening en kredietfaciliteit. De lening heeft een looptijd van 30 jaar en wordt lineair afgelost.

|            |                                                                | 31-12-2024        | 31-12-2023        |
|------------|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|            |                                                                | €                 | €                 |
| <b>2.4</b> | <b>Kortlopende schulden</b>                                    |                   |                   |
| 2.4.1      | Crediteuren                                                    | 5.285.642         | 4.682.744         |
| 2.4.2      | Belastingen en premies sociale verzekeringen                   | 6.902.084         | 5.983.552         |
| 2.4.3      | Pensioenen                                                     | 1.793.887         | 1.581.393         |
| 2.4.4      | Overige kortlopende schulden                                   | 1.133.633         | 2.655.040         |
| 2.4.5      | Overige overlopende passiva                                    | 16.074.566        | 12.178.233        |
| 2.4.6      | Vooruit gefactureerde cursusgelden                             | 2.134.727         | 2.351.505         |
| 2.4.7      | Schulden aan kredietinstellingen                               | 208.000           | 208.000           |
|            | <b><u>Kortlopende schulden</u></b>                             | <b>33.532.539</b> | <b>29.640.467</b> |
|            | <i>Uitsplitsing</i>                                            |                   |                   |
| 2.4.2.1    | Loonbelasting                                                  | 4.839.488         | 4.139.620         |
| 2.4.2.2    | Omzetbelasting                                                 | 50.047            | 70.696            |
| 2.4.2.3    | Premies sociale verzekeringen                                  | 2.012.549         | 1.773.236         |
|            | <u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>            | <u>6.902.084</u>  | <u>5.983.552</u>  |
| 2.4.5.3    | Vooruitontvangen subsidies OCW geormerkt                       | 4.313.711         | 2.470.577         |
| 2.4.5.5    | Vooruitontvangen projectgelden                                 | 4.196.189         | 1.203.704         |
| 2.4.5.6    | Vakantiegeld en -dagen                                         | 6.091.186         | 5.735.776         |
| 2.4.5.7    | Educatie/Inburgering                                           | 257.733           | 377.495           |
| 2.4.5.8    | Overige                                                        | 1.215.747         | 2.390.681         |
|            | <u>Overlopende passiva</u>                                     | <u>16.074.566</u> | <u>12.178.233</u> |
|            | <i>Uitsplitsing Vooruitontvangen subsidies OCW geormerkt</i>   |                   |                   |
| 2.4.5.3    | Regionale aanpak VSV 2020-2024 KW1C                            | 743.912           | 709.601           |
|            | RIF- MIEC Zorgtechnologie Noord Brabant KW1C                   | 304.402           | 243.343           |
|            | NPO Subsidie Nazorg KW1C 2023                                  | 222.410           | 229.270           |
|            | RIF MIEC Data denken De Leijgraaf                              | 562.128           | 448.363           |
|            | Subsidieregeling versterking aansluiting beroepsonderwijskolom | 1.719.713         | 840.000           |
|            | Subsidie LLO-Professionalisering opleiders                     | 761.146           | 0                 |
|            | <u>Vooruitontvangen subsidies OCW geormerkt</u>                | <u>4.313.711</u>  | <u>2.470.577</u>  |

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Schulden aan kredietinstellingen betreft het kortlopende aflossingsdeel van komend boekjaar van de langlopende lening bij het Ministerie van Financiën.

De post vooruit gefactureerde bedragen heeft betrekking op de verwerkingssystematiek van de in 2024 gefactureerde cursusgelden. Dit betreft 7/12 deel van de opbrengsten cursusgelden. Hierdoor is ca. € 2,1 mln van de opbrengsten doorgeschoven naar 2025.

De stijging van de kortlopende schulden van ruim € 3,9 mln is grotendeels te verklaren door de stijging van nog te betalen loonbelasting/sociale verzekeringen (2.4.2) en vooruit ontvangen projectgelden (2.4.5.5). Deze zijn hierboven verder uitgesplitst.

Het saldo van deze projectgelden is gestegen omdat er eind 2024 voor diverse projecten al subsidie ontvangen die in 2025 van start zullen gaan. Daarnaast is er sprake van verschillende projecten die achter blijven in realisatie ten opzichte van de begroting.

De post onderhanden werken betreft opbrengsten van projecten, welke ultimo 2024 een negatief resultaat hebben.

Deze zijn t.o.v. 2023 gedaald.

## **Financiële instrumenten**

### *Algemeen*

De organisatie maakt in de normale bedrijfsuitvoering 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. Het treasurystatuut van KW1C bevat procedures waaraan voldaan moet worden bij het aangaan van financiële verplichtingen.

### *Kredietrisico*

De vorderingen uit hoofde van debiteuren betreffen vorderingen op studenten en vorderingen op overige debiteuren. KW1C 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 1 lening met een vast rentepercentage over de gehele looptijd van 0,1%.

### *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. De marktwaarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden vertegenwoordigt de boekwaarde ervan.

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### Niet uit de balans blijvende rechten

De vordering op het Ministerie van OCW ten bedrage van € 583.461 is ontstaan bij de overgang van declaratiebesteding naar lumpsumbesteding in 1991. Er heeft op geen enkele wijze afstand van recht plaatsgevonden. In plaats daarvan wordt ook nu beroep gedaan op uitbetaling van deze vorderingen teneinde verjaring ervan te voorkomen.

### Niet uit de balans blijvende verplichtingen

#### Zakelijke zekerheden

Aan de bank zijn de volgende zekerheden verstrekt:

hypotheek € 8.299.200 op het schoolcomplex te Oss, sectie E, nummer 7717.

Bankgaranties:

€ 100.000 - Gemeente Den Bosch (nieuwbouw Onderwijsboulevard 3, 's-Hertogenbosch)

€ 40.922 - DML REAL ESTATE B.V. Malden (huur Bedrijfsruimte Beversestraat 20, Cuijk)

€ 108.772 - WELL-BEING PLAZA OSS (huur Talentencampus Obrechtstraat 43, Oss)

#### Contracten

|      | < 1 jaar         | 1 - 5 jaar       | > 5 jaar       |
|------|------------------|------------------|----------------|
|      | €                | €                | €              |
| Huur | 1.518.618        | 3.826.151        | 286.618        |
| IT   | 1.029.748        | 2.016.661        | 93.191         |
|      | <b>2.548.366</b> | <b>5.842.812</b> | <b>379.809</b> |

## Toelichting op de staat van baten en lasten jaar 2024

### Baten

|                                      | 2024<br>€          | Begroot 2024<br>€  | 2023<br>€          |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>3.1 Rijksbijdragen</b>            |                    |                    |                    |
| 3.1.1 Rijksbijdragen OCW             | 151.937.878        | 146.623.817        | 147.179.826        |
| 3.1.2 Overige subsidies OCW          | 27.344.698         | 26.299.906         | 30.960.482         |
| <b><u>Rijksbijdragen</u></b>         | <b>179.282.576</b> | <b>172.923.723</b> | <b>178.140.308</b> |
| <i>Uitsplitsing</i>                  |                    |                    |                    |
| OCW                                  |                    |                    |                    |
| 3.1.2.1.1 Geoormerkte subsidies      | 2.830.798          | 2.899.907          | 2.762.842          |
| 3.1.2.2.1 Niet-geoormerkte subsidies | 24.513.901         | 23.399.999         | 28.197.640         |
| <b><u>Overige subsidies OCW</u></b>  | <b>27.344.698</b>  | <b>26.299.906</b>  | <b>30.960.482</b>  |

De basis voor het grootste gedeelte van de rijksbijdragen is de T-2 systematiek. Voor 2024 krijgen we, los van de diplomawaarde, de studenten van 1 oktober 2023 en 1 februari 2024 bekostigd. De afwijking ten opzichte van de begroting 2024 is het gevolg van de loon- en prijscompensatie in 2024, hierdoor is de realisatie EUR 6,4 miljoen hoger dan begroot, verminderd met de begroting opgenomen aanvullende LOB bekostiging die in de jaarrekening als niet-geoormerkte subsidie is opgenomen (EUR -1,1 mln). De Rijksbijdragen OCW bestaan uit lumpsum MBO (EUR 147 mln), lumpsum VAVO (EUR 3,9 mln), wachtgeld (EUR 4,9 mln), verminderd met cursgeldinhouding (EUR - 2,8 mln) en LOB bekostiging (EUR -1,1 mln).

Met betrekking tot de geoormerkte subsidies zijn een aantal geoormerkte subsidies ontvangen die niet in de begroting waren opgenomen, omdat deze gedurende het jaar zijn toegekend (twee subsidies Versterking aansluiting beroepskolom, totaal EUR 0,4 mln baten en de LLO-Katalysator met EUR 0,2 mln baten). Daarnaast was ook de realisatie op de Voortijdig Schoolverlaten 2020-2024 (VSV) hoger dan begroot, met totale baten van EUR 0,7 mln. Tegenover deze subsidies staat een lagere realisatie van het aantal Zij-instromers in 2024 dan verwacht, waardoor hiervoor minder subsidie is ontvangen (EUR - 1 mln).

De niet-geoormerkte subsidies bevatten de kwaliteitsgelden, in 2023 heeft een eindafrekening plaatsgevonden van het resultaatafhankelijk budget van de kwaliteitsgelden (EUR 7,5 mln). In 2024 was geen sprake van een eindafrekening, waardoor het ontvangen bedrag kwaliteitsgelden lager is. De realisatie niet-geoormerkte subsidies in 2024 betreft EUR 23,4 miljoen kwaliteitsgelden en EUR 1,1 miljoen aanvullende LOB bekostiging.

|                                                       | 2024<br>€        | Begroot 2024<br>€ | 2023<br>€        |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>3.2 Overige overheidsbijdragen en subsidies</b>    |                  |                   |                  |
| 3.2.1 Participatiebudget, educatie                    | 541.387          | 0                 | 461.362          |
| 3.2.2 Overige gemeentelijke bijdragen en subsidies    | 2.276.321        | 1.928.167         | 1.690.027        |
| <b><u>Overige overheidsbijdragen en subsidies</u></b> | <b>2.817.708</b> | <b>1.928.167</b>  | <b>2.151.389</b> |

De stijging van de overige overheidsbijdragen en subsidies is met name het gevolg van het niet begroten van de opbrengsten binnen het participatiebudget, educatie. Dit betreft opbrengsten vanuit trajecten voor volwasseneducatie en laaggeletterdheid vanuit gemeenten (totaal EUR 0,4 miljoen) en Pro-Entree (totaal EUR 0,1 miljoen).



|            |                                                        |                         |                         |                         |
|------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>3.3</b> | <b>Wettelijke college-/cursus-/examengelden</b>        |                         |                         |                         |
| 3.3.2      | Cursusgelden                                           | 4.313.427               | 3.785.948               | 3.667.960               |
| 3.3.5      | Examengelden                                           | 57.803                  | 163.687                 | 118.725                 |
|            | <b><u>Wettelijke college-/cursus-/examengelden</u></b> | <b><u>4.371.231</u></b> | <b><u>3.949.635</u></b> | <b><u>3.786.685</u></b> |

De stijging in de cursusgelden, ten opzichte van voorgaand jaar en de begroting is het gevolg van een drietal zaken. Allereerst hebben we meer opbrengsten aan cursusgelden voor VAVO-leerlingen ontvangen dan in de begroting opgenomen (EUR 0,2 mln), daarnaast is het zo dat het aantal BBL leerlingen ten opzichte van schooljaar 2023/2024 is gestegen. De laatste oorzaak is de indexatie van de cursusgelden die ieder schooljaar plaatsvindt.

### 3.4 Baten werk in opdracht van derden

#### 3.4.1 Contractonderwijs

|         |                                       |           |           |           |
|---------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 3.4.1.1 | Contractonderwijs (excl. inburgering) | 2.694.685 | 3.000.000 | 2.250.554 |
| 3.4.1.2 | Contractonderwijs inburgering (MBO)   | 5.549.091 | 4.600.000 | 4.669.881 |
|         |                                       | 8.243.776 | 7.600.000 | 6.920.434 |

|       |                                        |           |           |           |
|-------|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 3.4.4 | Overige baten werk opdracht van derden | 2.752.157 | 2.628.201 | 2.600.434 |
|-------|----------------------------------------|-----------|-----------|-----------|

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

|            |            |           |
|------------|------------|-----------|
| 10.995.933 | 10.228.201 | 9.520.868 |
|------------|------------|-----------|

Ten opzichte van 2023 is er een groei geweest van het commerciële contractonderwijs, in de begroting was echter ingezet op een grotere groei (lagere realisatie van EUR - 0,3 mln). De groei van het aantal studenten voor inburgeringstrajecten was echter hoger dan begroot, met als gevolg 20% (EUR 0,9 mln) meer omzet voor inburgeringstrajecten.

De overige baten werk in opdracht van derden zijn conform begroting gerealiseerd. Dit betreffen internationale schakelklas trajecten (ISK).

#### 3.5 Overige baten

|       |                       |           |           |           |
|-------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 3.5.1 | Opbrengst verhuur     | 96.151    | 100.000   | 204.385   |
| 3.5.2 | Detachering personeel | 515.628   | 657.610   | 667.121   |
| 3.5.6 | Overige               | 3.164.955 | 3.127.443 | 2.592.130 |

#### **Overige baten**

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 3.776.734 | 3.885.053 | 3.463.636 |
|-----------|-----------|-----------|

De overige baten zijn EUR 0,1 mln lager dan begroting gerealiseerd. De lagere realisatie wordt met name veroorzaakt doordat er sprake was van minder detacheringen dan verwacht. Ten opzichte van 2023 valt met name op dat de verhuuropbrengsten lager zijn, wat het gevolg is van het stoppen van een verhuurcontract.

In de overige baten (3.5.6) is de boekwinst (EUR 1,2 mln) opgenomen van de verkoop van de panden aan de Muntelaar 5 en 8 te Veghel.

## Lasten

|            |                                                | 2024               | Begroot 2024       | 2023               |
|------------|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|            |                                                | €                  | €                  | €                  |
| <b>4.1</b> | <b>Personeelslasten</b>                        |                    |                    |                    |
| 4.1.1      | Lonen, salarissen, sociale- en pensioenslasten | 134.761.318        | 128.323.915        | 120.829.975        |
| 4.1.2      | Overige personele lasten                       | 21.148.750         | 15.739.727         | 21.938.641         |
| 4.1.3      | Af: uitkeringen                                | -979.806           | 0                  | -863.471           |
|            | <b><u>Personeelslasten</u></b>                 | <b>154.930.262</b> | <b>144.063.642</b> | <b>141.905.145</b> |
|            | <i>Uitsplitsing</i>                            |                    |                    |                    |
| 4.1.1.1    | Lonen en salarissen                            | 104.001.211        | 128.323.915        | 93.167.224         |
| 4.1.1.2    | Sociale lasten                                 | 16.060.205         | 0                  | 14.437.861         |
| 4.1.1.3    | Pensioenlasten                                 | 14.699.902         | 0                  | 13.224.889         |
|            | <b><u>Lonen en salarissen</u></b>              | <b>134.761.318</b> | <b>128.323.915</b> | <b>120.829.975</b> |
| 4.1.2.1    | Dotaties/vrijval personele voorzieningen       | 1.206.175          | 600.000            | 3.567.285          |
| 4.1.2.2    | Lasten personeel niet in loondienst            | 11.542.961         | 7.965.037          | 8.898.471          |
| 4.1.2.3    | Overig                                         | 8.399.614          | 7.174.690          | 9.472.885          |
|            | <b><u>Overige personele lasten</u></b>         | <b>21.148.750</b>  | <b>15.739.727</b>  | <b>21.938.641</b>  |

De personeelslasten vallen in 2024 ca. EUR 13 mln hoger uit dan in 2023. Belangrijkste oorzaak is de stijging van de CAO-lonen per 1 januari met 3% en per 1 juni met 2,95% aangevuld met eenmalige uitkeringen van in totaal EUR 1.300 per FTE. Het totale effect van deze CAO wijzigingen, inclusief sociale lasten is circa EUR 8,3 mln. Daar bovenop komt een groei van 2,3% in het gemiddeld aantal FTE (+ EUR 2,8 mln kosten).

Ten opzichte van de begroting is de personeelsinzet 2,1% hoger (EUR 2,7mln kosten) en de CAO stijging per 1 juni inclusief eenmalige uitkeringen niet voorzien (totaal effect circa EUR 4,7 mln kosten). Belangrijk om te vermelden is dat de sociale lasten en pensioenlasten in de begroting zijn opgenomen in de lonen en salarissen.

De overige personeelslasten zijn ten opzichte van de begroting fors hoger, met name door meer (+9,5 FTE) en duurdere externe inhuur van personeel dan begroot (+ EUR 3,5 mln). Daarnaast zijn de lasten voortkomend uit de voorzieningen EUR 0,6 mln hoger dan begroot en zijn de reiskosten woon-werkverkeer en reiskosten gerelateerd aan projecten ruim boven begroting (+ 2,3 mln), maar worden deze overschrijdingen gedempt door onder meer minder uitgaven aan scholingskosten (- EUR 627k).

Er zijn geen medewerkers buiten Nederland werkzaam geweest.

## Gemiddeld aantal medewerkers

Gedurende het jaar 2024 waren gemiddeld 1.520,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2023: 1.486,0). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2023: 0).

|                                           | 2024           | 2023           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                           | fte            | fte            |
| Personeel primair proces                  | 1.011,4        | 979,5          |
| Direct onderwijsondersteunend personeel   | 206,9          | 8,9            |
| Indirect onderwijsondersteunend personeel | 222,5          | 403,4          |
| Bestuur/management                        | 79,2           | 94,2           |
| <b>Totaal aantal werknemers</b>           | <b>1.520,0</b> | <b>1.486,0</b> |

De toename van het direct onderwijsondersteunend personeel is het gevolg van de invoering van het nieuwe functiehuis en de categorisering die hieraan gekoppeld is. In 2023 bestond het direct onderwijsondersteunend personeel uit ontwikkelaars en trainers didactiek (8,9 FTE). Binnen het nieuwe functiehuis zijn in indeling voor 2024 zijn hier de administratieve ondersteuning (circa 147 FTE), adviseurs onderwijs en ondersteuning (circa 37 FTE) en roosteraars (circa 23 FTE) opgenomen.

|                                               | 2024<br>€        | Begroot 2024<br>€ | 2023<br>€        |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>4.2 Afschrijvingen</b>                     |                  |                   |                  |
| 4.2.1 Afschrijvingen immateriële vaste activa | 624.918          | 1.062.418         | 802.942          |
| 4.2.2 Afschrijvingen materiële vaste activa   | 8.154.683        | 8.583.396         | 8.068.435        |
| 4.2.3 Afschrijving financiële vaste activa    | 49.197           | 0                 | 49.197           |
| <b><u>Afschrijvingen</u></b>                  | <b>8.828.798</b> | <b>9.645.814</b>  | <b>8.920.574</b> |

Afschrijvingskosten zijn ten opzichte van 2023 licht gedaald en lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak hiervan zijn lagere investeringen in MVA, welke geleid hebben tot een lager afschrijvingsbedrag.

|                                                         |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>4.3 Huisvestingslasten</b>                           |                   |                   |                   |
| 4.3.1 Huurlasten                                        | 2.474.515         | 2.362.500         | 2.493.646         |
| 4.3.2 Verzekeringslasten                                | 313.373           | 400.000           | 287.712           |
| 4.3.3 Onderhoudslasten (klein onderhoud)                | 2.962.670         | 2.476.500         | 2.129.704         |
| 4.3.4 Energie en water                                  | 2.931.385         | 3.570.829         | 5.032.711         |
| 4.3.5 Schoonmaakkosten                                  | 2.687.003         | 2.720.000         | 2.356.003         |
| 4.3.6 Belastingen en heffingen ter zake van huisvesting | 946.311           | 1.075.000         | 942.945           |
| 4.3.8 Overige huisvestingslasten                        | 253.330           | 56.000            | 37.568            |
| <b><u>Huisvestingslasten</u></b>                        | <b>12.568.586</b> | <b>12.660.829</b> | <b>13.280.289</b> |

De huisvestingslasten zijn conform begroting gerealiseerd, wel valt op dat de energie en waterlasten fors lager zijn dan begroot (EUR - 0,6 mln). Dit wordt veroorzaakt door lager gasverbruik dan begroot. Daarnaast zijn de onderhoudslasten EUR 0,5 mln boven begroting. Dit is onder andere het gevolg van meer klein onderhoud aan panden (EUR 0,3 mln en niet voorzien onderhoud van tuinen (EUR 0,1 mln).

Ten opzichte van 2023 zijn de energie en waterlasten fors lager (EUR 2,1 mln), de oorzaak hiervan zit in lager verbruik van gas en elektra, gecombineerd met lagere prijzen ten opzichte van voorgaand jaar. Hogere onderhoudslasten (EUR 0,8 mln), gestegen schoonmaakkosten (EUR 0,3 mln) en hogere overige huisvestingslasten (EUR 0,2 mln) veroorzaken uiteindelijk een daling van de huisvestingslasten met EUR 0,7 mln.

|                                              |                   |                   |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>4.4 Overige instellingslasten</b>         |                   |                   |                   |
| 4.4.1 Administratie- en beheerslasten        | 8.002.125         | 5.067.539         | 7.161.799         |
| 4.4.2 Inventaris, apparatuur en leermiddelen | 16.486.795        | 17.725.767        | 14.869.466        |
| 4.4.3 Dotatie overige voorzieningen          | 83.461            | 76.750            | 162.898           |
| 4.4.4 Overige                                | 2.291.556         | 2.651.843         | 1.761.983         |
| <b><u>Overige instellingslasten</u></b>      | <b>26.863.937</b> | <b>25.521.899</b> | <b>23.956.147</b> |

De realisatie van de totale overige lasten is EUR 1,3 mln boven begroting, met name veroorzaakt door hogere administratie- en beheerslasten (+ EUR 3 mln). Hierbij is van belang te melden dat de in de begroting apart gepresenteerde fusiekosten in de presentatie van de jaarrekening (zowel realisatie als begroting) onderdeel zijn van de administratie- en beheerslasten. De oorzaak van de overschrijding is te herleiden naar diverse trajecten, waarbij met name de inhuur van externe adviseurs voor de verbetering van het software-landschap een grote rol speelt. Daarnaast zijn voor verschillende bedrijfsvoerende thema's externe adviseurs betrokken geweest in 2024.

De kosten voor inventaris, apparatuur en leermiddelen blijft daarentegen EUR 1,3 mln onder begroting. De oorzaak is te vinden in te hoog begrootte reiskosten voor studenten, reiskosten voor VAVO studenten en de reiskosten studenten voor projecten.

## Accountantslasten

In de boekjaren 2023 en 2024 zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria ten laste van het resultaat gebracht. Het in de tabel vermelde honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening betreft enkel de facturen ontvangen en verantwoord in boekjaar 2024 (uitsplitsing totaalbedrag € 533.575: hiervan heeft € 358.125 betrekking op 2023 en € 175.450 op 2024). De andere controleopdrachten en niet-controlediensten betreffen de controle van subsidietrajecten, de bekostigingscontrole en adviesopdracht. De volgende honoraria van KPMG Accountants N.V. zijn ten laste gebracht van de stichting:

|                                                 | 2024           | Begroot 2024   | 2023           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                 | €              | €              | €              |
| 4.4.1.1 Honorarium onderzoek jaarrekening       | 533.575        | 280.000        | 414.425        |
| 4.4.1.2 Honorarium andere controleopdrachten    | 0              | 10.000         | 0              |
| 4.4.1.3 Honorarium fiscale adviezen             | 0              | 10.000         | 0              |
| 4.4.1.4 Honorarium andere niet controlediensten | 0              | 0              | 0              |
| <b><u>Accountantslasten</u></b>                 | <b>533.575</b> | <b>300.000</b> | <b>414.425</b> |

De honoraria betreffen de werkzaamheden die bij de stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en onafhankelijke externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort.

|                                              | 2024      | Begroot 2024 | 2023      |
|----------------------------------------------|-----------|--------------|-----------|
|                                              | €         | €            | €         |
| <b>5 Financiële baten en lasten</b>          |           |              |           |
| <b>5.1 Financiële baten</b>                  |           |              |           |
| 5.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 1.877.947 | 1.200.000    | 1.257.442 |
| <b>5.2 Financiële lasten</b>                 |           |              |           |
| 5.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten     | 59.655    | 60.000       | 39.289    |

Doordat de liquiditeiten in 2024 gemiddeld hoger zijn geweest dan in 2023, is ook de ontvangen rente gestegen. Dit beiden verklaart de afwijking ten opzichte van de begroting.

## Gebeurtenissen na balansdatum

In 2024 is voor een tweede maal een verkenning gehouden naar een mogelijke structurele samenwerking met ROC Rivor. Deze verkenning kende als uitkomst dat tenzij ROC Rivor op een aantal terreinen beleidsmatig en financieel bij zou sturen, het Koning Willem I College af zou zien van een verdere samenwerking. ROC Rivor heeft daarop aangegeven dat zij deze “tenzij” niet kon invullen of leveren. Daarna en daarmee zijn partijen uit elkaar gegaan en is verder onderzoek gestaakt.

Met het aantreden van een nieuwe (interim) bestuurder in het voorjaar van 2025 en een nieuwe voorzitter RvT bij ROC Rivor, zijn de gesprekken om te komen tot een structurele duurzame samenwerking, weer gestart. ROC Rivor wil de organisatie “fusieklaar” gaan maken en geeft daarmee invulling aan de voorwaarden die het KW1C heeft gesteld - de “tenzij” - om tot een structureel duurzame samenwerking te komen.

Bij dit proces wil ROC Rivor ondersteund worden door het KW1C. Hoe deze ondersteuning wordt vorm gegeven en wat het uiteindelijke doel van deze samenwerking is, is opgenomen in de samenwerkingsovereenkomst die op 26 mei 2025 is ondertekend door beide partijen.

## Model E: Verbonden partijen

| Naam                     | Juridische vorm | Statutaire zetel | Code activiteiten | Eigen vermogen 31-12-2024 EUR | Resultaat 2024 EUR | Omzet 2024 EUR | Verklaring art. 2: 403 BW | Deelname % | Consolidatie % |
|--------------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|---------------------------|------------|----------------|
| Steunfonds Mathias Wolff | Stichting       | 's-Hertogenbosch | 4                 | 61.930                        | 649                | 915            | Nee                       | 0          | 0              |

Code activiteiten: 1. Contractonderwijs, 2. Contractonderzoek, 3. Onroerende zaken, 4. Overige

### Omschrijving doelstelling

Hulp bieden aan de Stichting Regionaal Onderwijs Centrum Noordoost-Brabant door haar in staat te stellen tot het doen van uitgaven in het belang van het onderwijs, welke niet door andere middelen kunnen worden gedekt.

In de kern komt het neer op ondersteunen van studenten, die een financieel zwakke positie hebben en de betrokken onderwijskosten niet zelf kunnen dragen. Dit doel komt ook overeen met het MBO Steunfonds en de door de voormalig toezichthouder dhr. Jan 't Hart beschikbaar gestelde vacatiegelden, die als bestemmingsreserve zijn opgenomen.

### Transacties met Koning Willem I College

In 2024 zijn er geen gelden overgemaakt van en naar het Koning Willem I College.

### Samenstelling van bestuur en directie

|                           |                         |
|---------------------------|-------------------------|
| Voorzitter                | J.C.N. van Kessel       |
| Vice-voorzitter           | D.J.M. Majoer           |
| Secretaris penningmeester | P.T.W.H.M. van Summeren |
| KvK - nummer              | 41083228                |

Model G: Verantwoording doelsubsidies OCW 2024

G 1. Subsidies waarbij het eventueel niet aangewende deel van de subsidies, mits de activiteiten volledig zijn uitgevoerd, kan worden besteed aan andere activiteiten waarvoor bekostiging wordt verstrekt.

| Omschrijving                                            | Toewijzing  |            | De activiteiten zijn ultimo verslagjaar conform de subsidiebeschikking geheel uitgevoerd en afgerond |
|---------------------------------------------------------|-------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                         | Kenmerk     | Datum      |                                                                                                      |
| Subsidie versterking aansluiting beroepskolom ICT       | VABOK230009 | 11-12-2023 | Onderhanden                                                                                          |
| Subsidie versterking aansluiting beroepskolom BOUW      | VABOK230010 | 11-12-2023 | Onderhanden                                                                                          |
| Subsidie versterking aansluiting beroepskolom COMMERCIE | VABOK240007 | 27-8-2024  | Onderhanden                                                                                          |
| NPO Subsidie Nazorg                                     | NMBO23031   | 28/02/2023 | Ja                                                                                                   |
| NPO subsidie Nazorg MBO 2022/2025                       | NMBO24009   | 28-2-2024  | Onderhanden                                                                                          |
| onderwijsregio                                          | OWR230073   | 30-1-2024  | Onderhanden                                                                                          |
| Studieverlof 2024                                       | 144729      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 144850      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 145138      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 145314      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 145607      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 145878      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 146069      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 146690      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 146737      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 146766      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 147068      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 147253      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 147746      | 22-10-2024 | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 147821      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 149191      | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Studieverlof 2024                                       | 150484      | 20-9-2024  | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100012670-1                  | 331039996   | 20-2-2024  | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 413639998   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 413639999   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 413739986   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 413739987   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 413739988   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 414339995   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 414339999   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 414839997   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 414839998   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 414339999   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 415039996   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 415039997   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 415539991   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 415539993   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100016912-1                  | 415539994   | 22-07-2024 | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100017646-1                  | 417139998   | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100017646-1                  | 417239993   | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |
| Subsidie zij-instroom 2024 100017646-1                  | 417239994   | 20-8-2024  | Ja                                                                                                   |

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

| Omschrijving                                            | Toewijzing          |            | Bedrag van de toewijzing | Ontvangen t/m vorig verslagjaar | Totale subsidiabele kosten t/m vorig verslagjaar | Saldo per 1 januari verslagjaar | Ontvangen in verslagjaar | Subsidiabele kosten in verslagjaar | Saldo per 31 december verslagjaar |
|---------------------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                         | Kenmerk             | Datum      | €                        | €                               | €                                                | €                               | €                        | €                                  | €                                 |
| RIF MIEC Data denken RIF21024                           | 30027670            | 21-10-2021 | € 1.329.857              | € 902.402                       | € 454.039                                        | € 448.363                       | € 284.969                | € 171.204                          | € 562.128                         |
| Regionaal programma voortijdig schoolverlaten 2020-2024 | OND/ODB-2020/3632 M | 7-10-2020  | € 2.448.850              | € 1.959.080                     | € 1.249.479                                      | € 709.601                       | € 489.770                | € 455.459                          | € 743.912                         |
| RIF- MIEC Zorgtechnologie Noord Brabant KW1C            | RIF22013            | 8-6-2022   | € 729.367                | € 401.151                       | € 157.808                                        | € 243.343                       | € 145.873                | € 84.814                           | € 304.402                         |
| Subsidie LLO-Professionalisering opleiders              | LLOP-G230014        | 20-2-2024  | € 1.985.307              | € -                             | € -                                              | € -                             | € 1.063.557              | € 302.411                          | € 761.146                         |



A.1.1.11 WNT-verantwoording 2024

De WNT is van toepassing op Koning Willem I College. Het voor Koning Willem I College toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2024 € 223.000, zijnde het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs, klasse G, complexiteitspunten per criterium:

- Totale baten 2022: 9 complexiteitspunten;
- Het aantal bekostigde studenten per 1 oktober 2022: 4
- Het gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren: 5
- Totaal aantal complexiteitspunten: 18 complexiteitspunten.

Model WNT

| 1.a Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking  |                        |         |                   |         |                     |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|---------|-------------------|---------|---------------------|
| Gegevens 2024                                               |                        |         |                   |         |                     |
| Bedragen x € 1                                              | Dhr. J.C.N. van Kessel |         | Mw. D.J.M. Majoor |         | Dhr. P van Summeren |
| Functiegegevens                                             | Voorzitter CvB         |         | Lid CvB           |         | Lid CvB             |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                  | 1/1 t/m 31/12          |         | 1/1 t/m 31/12     |         | 1/1 t/m 31/12       |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)            | 1,0                    |         | 1,0               |         | 1,0                 |
| Dienstbetrekking?                                           | Ja                     |         | Ja                |         | Ja                  |
| Bezoldiging                                                 |                        |         |                   |         |                     |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding                 | €                      | 209.123 | €                 | 209.123 | € 209.190           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                            | €                      | 23.876  | €                 | 23.876  | € 23.810            |
| Subtotaal                                                   | €                      | 232.998 | €                 | 232.998 | € 233.000           |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                | €                      | 233.000 | €                 | 233.000 | € 233.000           |
| Minus onverschuldigd betaald en nog terugontvangen bedrag   |                        | n.v.t   |                   | n.v.t   | n.v.t.              |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 232.998 | €                 | 232.998 | € 233.000           |
| Het bedrag van de overschrijding                            |                        | 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.              |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling |                        | n.v.t.  |                   | n.v.t.  | n.v.t.              |
| Gegevens 2023                                               |                        |         |                   |         |                     |
| Bedragen x € 1                                              | Dhr. J.C.N. van Kessel |         | Mw. D.J.M. Majoor |         | Dhr. P van Summeren |
| Functiegegevens                                             | Voorzitter CvB         |         | Lid CvB           |         | Lid CvB             |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                  | 1/1 t/m 31/12          |         | 1/1 t/m 31/12     |         | 1/1 t/m 31/12       |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in FTE)            | 1,0                    |         | 1,0               |         | 1,0                 |
| Dienstbetrekking?                                           | Ja                     |         | Ja                |         | Ja                  |
| Bezoldiging                                                 |                        |         |                   |         |                     |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding                 | €                      | 199.933 | €                 | 199.934 | € 199.988           |
| Beloningen betaalbaar op termijn                            | €                      | 23.065  | €                 | 23.065  | € 22.999            |
| Subtotaal                                                   | €                      | 222.999 | €                 | 222.999 | € 222.987           |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                | €                      | 223.000 | €                 | 223.000 | € 223.000           |
| Minus onverschuldigd betaald en nog terugontvangen bedrag   |                        | n.v.t   |                   | n.v.t   | n.v.t.              |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 222.999 | €                 | 222.999 | € 222.987           |

1.c Toezichthoudende Topfunctionarissen

| Gegevens 2024                                               |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
|-------------------------------------------------------------|------------------------|--------|----------------------|--------|---------------------------|--------|----------------------|--------|---------------|--------|------------------------------|--------|---------------------|--------|
| Bedragen x € 1                                              |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
|                                                             | Dhr. H.M.H. Windmüller |        | Dhr. J.H.L.M. Galema |        | Mw. M.L.G. van der Kruijs |        | Dhr. N. van den Boer |        | Mw. A. Oskamp |        | Mw. G.M.D. Peters - van Gorp |        | Mw. P. van de Broek |        |
| Functiegegevens                                             | Voorzitter             |        | Lid                  |        | Lid                       |        | Lid                  |        | Lid           |        | Lid                          |        | Lid                 |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024                  | 1/1 t/m 31/12          |        | 1/1 t/m 31/12        |        | 1/1 t/m 14/6              |        | 1/1 t/m 31/12        |        | 1/1 t/m 31/12 |        | 1/1 t/m 31/12                |        | 1/1 t/m 31/12       |        |
| Bezoldiging                                                 |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 27.960 | €                    | 18.640 | €                         | 9.320  | €                    | 18.640 | €             | 18.640 | €                            | 18.640 | €                   | 18.640 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                | €                      | 34.950 | €                    | 23.300 | €                         | 10.568 | €                    | 23.300 | €             | 23.300 | €                            | 23.300 | €                   | 23.300 |
| Minus onverschuldigd betaald en nog terugontvangen bedrag   |                        | n.v.t. |                      | n.v.t. |                           | n.v.t. |                      | n.v.t. |               | n.v.t. |                              | n.v.t. |                     | n.v.t. |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 27.960 | €                    | 18.640 | €                         | 9.320  | €                    | 18.640 | €             | 18.640 | €                            | 18.640 | €                   | 18.640 |
| Het bedrag van de overschrijding                            |                        | n.v.t. |                      | n.v.t. |                           | n.v.t. |                      | n.v.t. |               | n.v.t. |                              | n.v.t. |                     | n.v.t. |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan    |                        | n.v.t. |                      | n.v.t. |                           | n.v.t. |                      | n.v.t. |               | n.v.t. |                              | n.v.t. |                     | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling |                        | n.v.t. |                      | n.v.t. |                           | n.v.t. |                      | n.v.t. |               | n.v.t. |                              | n.v.t. |                     | n.v.t. |
| Gegevens 2023                                               |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
| Bedragen x € 1                                              |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
|                                                             | Dhr. H.M.H. Windmüller |        | Dhr. J.H.L.M. Galema |        | Mw. M.L.G. van der Kruijs |        | Dhr. N. van den Boer |        | Mw. A. Oskamp |        | Mw. G.M.D. Peters - van Gorp |        | Mw. P. van de Broek |        |
| Functiegegevens                                             | Voorzitter             |        | Lid                  |        | Lid                       |        | Lid                  |        | Lid           |        | Lid                          |        | Lid                 |        |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                  | 1/1 t/m 31/12          |        | 1/1 t/m 31/12        |        | 1/1 t/m 31/12             |        | 1/1 t/m 31/12        |        | 1/1 t/m 31/12 |        | 1/1 t/m 31/12                |        | 1/1 t/m 31/12       |        |
| Bezoldiging                                                 |                        |        |                      |        |                           |        |                      |        |               |        |                              |        |                     |        |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 21.743 | €                    | 19.895 | €                         | 14.495 | €                    | 14.371 | €             | 19.895 | €                            | 14.495 | €                   | 14.495 |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                | €                      | 33.450 | €                    | 22.300 | €                         | 22.300 | €                    | 22.300 | €             | 22.300 | €                            | 22.300 | €                   | 22.300 |
| Minus onverschuldigd betaald en nog terugontvangen bedrag   |                        | n.v.t. |                      | n.v.t. |                           | n.v.t. |                      | n.v.t. |               | n.v.t. |                              | n.v.t. |                     | n.v.t. |
| Bezoldiging                                                 | €                      | 21.743 | €                    | 19.895 | €                         | 14.495 | €                    | 14.371 | €             | 19.895 | €                            | 14.495 | €                   | 14.495 |

## **B Overige gegevens**

### **B.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**