

## **Jaarverslag 2021**

---

Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort e.o.

Zangvogelweg 152  
3816 MC Amersfoort  
033-4723163

**INHOUDSOPGAVE**

	<u>Pagina</u>
<b>Bestuursverslag</b>	
Algemeen instellingsbeleid	3
<b>Jaarrekening</b>	
Balans per 31 december 2021	4
Staat van baten en lasten 2021	5
Kasstroomoverzicht 2021	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de te onderscheiden posten van de balans	11
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	14
Toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten	15
Bestemming van het resultaat	19
Gebeurtenissen na balansdatum	20
Verbonden partijen	21
Verantwoording subsidies	22
WNT-Verantwoording 2021	23
Gegevens over de rechtspersoon	33
Ondertekening door bestuurders en raad van toezicht	34
<b>Overige gegevens</b>	
Statutaire bepaling van het resultaat	36

# JAARREKENING

**BALANS PER 31 DECEMBER 2021**

En vergelijkende cijfers 2020. - na verwerking resultaatbestemming -

	<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
	€	€	€	€
<b>1</b>	<b>ACTIVA</b>			
<b>1.1</b>	<b>Vaste Activa</b>			
1.1.1		-		-
1.1.2		819.400		850.889
		<u>819.400</u>		<u>850.889</u>
		<i>Totaal vaste activa</i>	819.400	850.889
<b>1.2</b>	<b>Vlottende Activa</b>			
1.2.2		3.106		12.585
1.2.4		1.527.256		1.420.993
		<u>1.530.363</u>		<u>1.433.578</u>
		<i>Totaal vlottende Activa</i>	1.530.363	1.433.578
		<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b><u>2.349.763</u></b>	<b><u>2.284.467</u></b>
<b>2</b>	<b>PASSIVA</b>			
2.1		1.788.755		1.867.345
2.2		212.422		116.173
2.4		348.586		300.949
		<u>2.349.763</u>		<u>2.284.467</u>
		<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b><u>2.349.763</u></b>	<b><u>2.284.467</u></b>

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021**  
**En vergelijkende cijfers 2020**

	2021		Begroting 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
<b>3 Baten</b>						
3.1 Rijksbijdragen OCW	3.857.343		3.588.097		3.345.788	
3.2 Overheidsbijdragen en subsidies overige overheden	3.934		8.000		-	
3.3 Examengelden	-		-		-	
3.4 Baten werk in opdracht derden	-		-		-	
3.5 Overige baten	57.450		23.000		66.856	
<i>Totaal Baten</i>		<b>3.918.727</b>		<b>3.619.097</b>		<b>3.412.644</b>
<b>4 Lasten</b>						
4.1 Personeelslasten	3.151.408		2.935.294		2.726.495	
4.2 Afschrijvingen	79.960		85.103		87.707	
4.3 Huisvestingslasten	283.963		220.800		211.248	
4.4 Overige lasten	480.464		496.200		459.229	
4.5 Doorbetalingen aan schoolbesturen	-		-		-	
<i>Totaal lasten</i>		<b>3.995.795</b>		<b>3.737.397</b>		<b>3.484.679</b>
<i>Saldo baten en lasten</i>		<b>-77.067</b>		<b>-118.300</b>		<b>-72.035</b>
<b>6 Financiële baten en lasten</b>						
6.1 Financiële baten	25		-		415	
6.2 Financiële lasten	1.548		-		-	
<i>Saldo financiële baten en lasten</i>		<b>-1.523</b>		<b>-</b>		<b>415</b>
<b>Totaal resultaat</b>		<b>-78.590</b>		<b>-118.300</b>		<b>-71.620</b>

**Bestemming van het resultaat**

De bestemming van het resultaat is opgenomen na de toelichting op de te onderscheiden posten van de staat van baten en lasten

**KASSTROOMOVERZICHT 2021**  
**En vergelijkende cijfers 2020**

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Resultaat uit gewone bedrijfssoefening (saldo baten en lasten)			-77.067		-72.036
<i>Aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat:</i>					
Afschrijvingen	-/- 4.2	79.960		87.707	
Mutaties voorzieningen	2.2	96.248		-16.658	
<i>Totaal van aanpassing voor aansluiting bedrijfsresultaat</i>			176.209		71.049
<i>Veranderingen in werkkapitaal:</i>					
Vorderingen	1.2.2 (excl. 1.2.2.14)	9.479		-3.099	
Kortlopende schulden	2.4 (excl. 2.4.18)	47.638		14.001	
<i>Totaal van aanpassingen in werkkapitaal</i>			57.116		10.902
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			156.258		9.915
Ontvangen interest	6.1.1 & 1.2.2.14		25		415
Betaalde interest	6.2.1 & 2.4.18		-1.548		-
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			154.735		10.330
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings in materiële vaste activa	1.1.2	-48.472		-63.033	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-48.472		-63.033
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
<b>Kasstroom uit overige balansmutaties</b>					
<b>Mutatie liquide middelen</b>	1.2.4		<u>106.263</u>		<u>-52.703</u>
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
		2021		2020	
		€	€	€	€
Stand liquide middelen per 1-1		1.420.993		1.473.696	
Mutatie boekjaar liquide middelen		106.263		-52.703	
Stand liquide middelen per 31-12			<u>1.527.256</u>		<u>1.420.993</u>

## GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING VAN ACTIVA, PASSIVA EN RESULTAATBEPALING

### Algemeen

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn conform de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs (RJO). Op basis van de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs worden Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving toegepast (behoudens afwijkingen aanvullingen in de Regeling voor de Jaarverslaggeving Onderwijs). De jaarrekening is opgesteld in gehele euro's.

Activa en passiva, met uitzondering van het eigen vermogen, worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de staat van baten en lasten en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Voor zover noodzakelijk worden op de vorderingen voorzieningen getroffen voor verwachte oninbaarheid.

### Kernactiviteiten

Het verzorgen van (openbaar) primair onderwijs binnen de kaders gesteld door de Wet op het Primair Onderwijs

### Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen voor waardering van activa, passiva en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

### Verbonden partijen

Als verbonden partij worden aangemerkt alle rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van de instelling en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

### Grondslagen Balans

#### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of de vervaardigingsprijs, verminderd met de afschrijvingen. De afschrijvingen vinden lineair en naar tijdsgelang plaats op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Onderstaand worden de afschrijvingstermijnen per categorie weergegeven. Tevens zijn de activeringsgrenzen vermeld.

Categorie	afschrijvings- termijn in maanden	afschrijvings- percentage per jaar	activerings- grens in €
<i>Niet gesubsidieerde verbouwing</i>	33	3,33%	2500
Kantoor en Inventaris	20	5,00%	2500
ICT apparatuur	3	33,33%	2500
<i>Installaties</i>	15	6,66%	2500
Onderwijsapparatuur	5	20,00%	2500
Inventaris en apparatuur	5	20,00%	2500

### Gebouwen

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

### Terreinen

Terreinen worden opgenomen indien sprake is van economisch eigendom. Hiervan is sprake in het geval van eigen investeringen of van doordecentralisatie van de huisvesting. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

### Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie.

### Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan 12 maanden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserve(s).

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, welke door het bestuur is aangebracht.

Omschrijving			EUR
Nulmeting	Doel	Compenseren afschrijvingen nulmeting	
	Beperkingen	Zie doel	
	Saldo		€ 397
NPO	Doel	Compenseren van kosten voor het oplossen van het personeelstekort.	
	Beperkingen		
	Saldo		€ 100.000

### 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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, *tenzij anders vermeld*.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorzieningen worden onderscheiden naar aard en doel.

Toevoegingen aan de voorzieningen vinden plaats door dotaties ten laste van de staat van baten en lasten. De onttrekkingen vinden rechtstreeks plaats ten laste van de betreffende voorziening.

Indien een voorziening gewaardeerd wordt tegen contante waarde wordt gerekend met een rekenrente.

Deze rekenrente wordt als volgt bepaald:

Rekenrente = Wettelijke rente (bron: DNB) -/- Inflatie (bron: CBS).

Bij een negatieve uitkomst van de rekenrente zal deze op nul worden gesteld.

Voor 2021 wordt er gerekend met een rekenrente van 0,00%. Waarbij de waarde voor de wettelijke rente vastgesteld is op 2,00%, en de uitgangswaarde voorde inflatie 2,60% is.

### Jubileumuitkeringen

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de contante waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband. Voor de berekening van de contante waarde van de voorziening wordt gerekend met de rekenrente welke onder het kopje voorzieningen is benoemd. Daarnaast wordt onder meer rekening gehouden met verwachte salarisstijgingen en de blijfkans.

### Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt. Als de kosten uitgaan boven de boekwaarde van de voorziening, worden de (meer)kosten verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Bij de bepaling voor de voorziening groot onderhoud ultimo 2021 is gebruik gemaakt van de tijdelijke uitzonderingsbepaling conform RJO 4, lid 1c.



### **Kortlopende schulden**

De overlopende passiva betreffen de vooruitontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en/of nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde.

Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Dit is meestal de nominale waarde.

### **Grondslagen Staat van Baten en Lasten**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Lasten en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het verslagjaar, zijn in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Het resultaat van de staat van baten en lasten wordt toegevoegd aan de algemene reserve en aan de bestemde reserves die door het bestuur zijn bepaald.

Rijksbijdragen worden als baten verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarop de toekenning betrekking heeft.

#### *Overheidssubsidies*

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en de Stichting de condities voor ontvangst kan aantonen.

Subsidies m.b.t. 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.

#### *Personeelsbeloningen*

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

De Stichting heeft de toegezegd-pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt als verplichtingenbenadering.

Voor toegezegde-bijdrageregelingen betaalt de instelling op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft de instelling geen verdere verplichtingen uit hoofde van deze pensioenregelingen.

De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

#### *Pensioenregeling*

Nederlandse pensioenregelingen:

De instelling heeft op de balans geen eigen pensioenvoorziening opgenomen.

De instelling is volgens de CAO aangesloten bij het ABP. De belangrijkste kenmerken van deze regelingen zijn:

- pensioengevende salarisgrondslag is middelloon
- er heeft in 2021 geen indexatie plaatsgevonden
- de dekkingsgraad van het ABP was per 31-12-2021: 100,30%
- overige kenmerken zijn te vinden op [www.abp.nl](http://www.abp.nl)

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de instelling. 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.

#### *Afschrijvingen op materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

## Financiële baten en lasten

### *Rentebaten en rentelasten*

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

### *Waardeveranderingen financiële instrumenten gewaardeerd tegen reële waarde*

Waardeveranderingen van de volgende financiële instrumenten worden rechtstreeks verwerkt in de staat van baten en lasten:

- Financiële activa en verplichtingen die onderdeel zijn van de handelsportefeuille;
- Afgeleide financiële instrumenten (derivaten) met een beursgenoteerde onderliggende waarde;
- Gekochte leningen, obligaties (tenzij aangehouden tot einde looptijd) en aangehouden eigen-vermogensinstrumenten die beursgenoteerd zijn.

Waardeverminderingen van financiële instrumenten die op reële waarde gewaardeerd zijn, worden verwerkt in de staat van baten en lasten. Voor gerealiseerde waardevermeerderingen van financiële instrumenten die op reële waarde worden gewaardeerd met verwerking van de waardevermeerderingen rechtstreeks in het eigen vermogen, dient het cumulatieve resultaat dat voorheen in het eigen vermogen was opgenomen, te worden verwerkt in de staat van baten en lasten op het moment dat de desbetreffende effecten niet langer in de balans worden verwerkt.

## Grondslagen Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Bij de indirecte methode wordt het resultaat als basis genomen.

Dit overzicht geeft weer waaraan de in de verslagperiode beschikbaar gekomen gelden zijn besteed.

In samenhang met de balans en de staat van baten en lasten moet het kasstroomoverzicht bijdragen aan het inzicht in de financiering, de liquiditeit, de solvabiliteit en het vermogen van de instelling om geldstromen te genereren.

### *Operationele activiteiten*

Onder de operationele activiteiten is het saldo van de baten en lasten opgenomen welke in het verslagjaar gerealiseerd zijn. Het saldo van de baten en lasten wordt gecorrigeerd met de lasten door afschrijvingen, dotatie en vrijval van voorzieningen. Het saldo van de baten en lasten wordt tevens gecorrigeerd met de fluctuatie van kortlopende vorderingen en schulden gedurende het verslagjaar. Ontvangsten en uitgaven uit rente gedurende het verslagjaar zijn ook opgenomen onder de operationele activiteiten.

### *Investeringsactiviteiten*

Uitgaven en inkomsten welke voortvloeien uit het respectievelijk aankopen en verkopen van duurzame middelen.

### *Financieringsactiviteiten*

Inkomsten en uitgaven welke voortvloeien uit het respectievelijk aangaan of aflossen van leningen.

### *Kredietrisico*

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal voldoen aan het treasurybeleid.

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE BALANS

## 1 Activa

## 1.1 Vaste Activa

## 1.1.2 Materiële vaste activa

	1.1.2.1 Gebouwen	1.1.2.2 Terreinen	1.1.2.3 Inventaris en apparatuur	1.1.2.4 Overige materiële vaste activa	1.1.2.5 Vaste bedrijfs- activa in uitvoering en vooruit- betalingen op MVA	1.1.2.6 Niet aan de bedrijfsuit- oefening dienstbare MVA	Totaal materiële vaste activa
	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 01-01-2020</b>							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	978.394	22.616	673.606	95.262	-	-	1.769.878
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	377.393	15.579	467.633	58.383	-	-	918.989
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
<b>Materiële vaste activa per 01-01-2021</b>	<b>601.001</b>	<b>7.036</b>	<b>205.973</b>	<b>36.879</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>850.889</b>
<b>Verloop gedurende 2021</b>							
Investeringen	16.335	-	32.137	-	-	-	48.472
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	40.690	1.508	27.508	10.255	-	-	79.960
<b>Mutatie gedurende 2021</b>	<b>-24.355</b>	<b>-1.508</b>	<b>4.629</b>	<b>-10.255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-31.489</b>
<b>Stand per 31-12-2021</b>							
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	994.729	22.616	705.743	95.262	-	-	1.818.350
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	418.083	17.087	495.141	68.638	-	-	998.949
Cumulatieve herwaarderings	-	-	-	-	-	-	-
<b>Materiële vaste activa per 31-12-2021</b>	<b>576.647</b>	<b>5.528</b>	<b>210.602</b>	<b>26.624</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>819.400</b>

**1.2 Vlottende activa****1.2.2 Vorderingen**

	<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
	€	€	€	€
1.2.2.1 Overlopende activa		3.106		12.585
<i>Subtotaal vorderingen</i>		<u>3.106</u>		<u>12.585</u>
<b>Totaal Vorderingen</b>		<u><u>3.106</u></u>		<u><u>12.585</u></u>

**1.2.4 Liquide middelen**

	<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
	€	€	€	€
1.2.4.2 Tegoeden op bankrekeningen		1.527.256		1.420.993
<b>Totaal liquide middelen</b>		<u><u>1.527.256</u></u>		<u><u>1.420.993</u></u>

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting en zijn direct opeisbaar

2.1	Eigen vermogen	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve	1.938.305	-71.488	-	1.866.816	1.866.816	-278.458	-	1.588.358
2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	661	-132	-	529	529	199.868	-	200.397
<b>Totaal Financiële vaste activa</b>		<b>1.938.966</b>	<b>-71.621</b>	<b>-</b>	<b>1.867.345</b>	<b>1.867.345</b>	<b>-78.590</b>	<b>-</b>	<b>1.788.755</b>

De toelichting over de beperkte doelstellingen van de reserves zijn vermeld in de Grondslagen.

2.1.1.2	Bestemmingsreserves (publiek)	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
		1-1-2020	2020	mutaties	31-12-2020	1-1-2021	2021	mutaties	31-12-2021
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.1.1.2.1	Reserve NPO	-	-	-	-	-	100.000	-	100.000
2.1.1.2.2	Reserve nieuwbouw	-	-	-	-	-	100.000	-	100.000
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	661	-132	-	529	529	-132	-	397
		<b>661</b>	<b>-132</b>	<b>-</b>	<b>529</b>	<b>529</b>	<b>199.868</b>	<b>-</b>	<b>200.397</b>

2.2	Vorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1	Personele voorzieningen	103.724	97.897	15.000	673	185.948	21.014	155.292	9.642
2.2.3	Vorzieningen voor groot onderhoud	12.450	80.000	65.976	-	26.474	7.748	18.726	-
<b>Totaal voorzieningen</b>		<b>116.173</b>	<b>177.897</b>	<b>80.976</b>	<b>673</b>	<b>212.422</b>	<b>28.762</b>	<b>174.018</b>	<b>9.642</b>

2.2.1	Personele voorzieningen	Stand per	Dotatie	Ont-	Vrijval	Stand per	Bedrag	Bedrag	Bedrag
		1-1-2021	2021	trekking	2021	31-12-2021	< 1 jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
		€	€	€	€	€	€	€	€
2.2.1.2	Verlofsparen	-	97.897	-	-	97.897	-	97.897	-
2.2.1.4	Jubileumuitkeringen	24.724	-	-3.000	673	27.051	3.014	14.395	9.642
2.2.1.5	Werkloosheids-bijdragen	79.000	-	18.000	-	61.000	18.000	43.000	-
<b>Totaal personele voorzieningen</b>		<b>103.724</b>	<b>97.897</b>	<b>15.000</b>	<b>673</b>	<b>185.948</b>	<b>21.014</b>	<b>155.292</b>	<b>9.642</b>

2.4	Kortlopende schulden	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
2.4.8	Crediteuren	43.758		22.360	
2.4.9	Belastingen en premies sociale verzekeringen	157.636		133.845	
2.4.10	Schulden terzake van pensioenen	42.036		37.311	
2.4.12	Kortlopende overige schulden	672		-26	
	<i>Subtotaal vorderingen</i>		244.102		193.491
2.4.17	Vakantiegeld en vakantiedagen	90.063		83.298	
2.4.19	Overige overlopende passiva	14.422		24.160	
	<i>Subtotaal overlopende activa</i>		104.485		107.458
	<b>Totaal Kortlopende schulden</b>		<u>348.586</u>		<u>300.949</u>

**NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN****Rechten**

Er zijn geen niet in de balans opgenomen rechten.

**Verplichtingen**

De volgende niet in de balans opgenomen verplichtingen worden hieronder toegelicht.

nr.	Omschrijving	Periode		Looptijd Mdn	Bedrag per maand €	< 1 jaar €	1 - 5 jaar €	> 5 jaar €	Totaal €
		van	t/m						
1	PCI groep	13-04-18	13-04-23	60	100	1.200	300	-	1.500
2	Frama	01-11-14	01-01-30	182	19	228	912	684	1.824

## TOELICHTING OP DE TE ONDERSCHIEDEN POSTEN VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

3 Baten		2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
3.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1	<b>Rijksbijdragen</b>						
3.1.1.1	Rijksbijdragen OCW	3.451.707		3.359.608		3.070.195	
	Totaal rijksbijdragen		3.451.707		3.359.608		3.070.195
3.1.2	<b>Overige subsidies</b>						
3.1.2.1	Overige subsidies OCW	280.294		112.489		147.226	
	Totaal Overige subsidies		280.294		112.489		147.226
3.1.4	Ontvangen doorbetaling rijksbijdragen SWV		125.342		116.000		128.367
	<b>Totaal Rijksbijdragen</b>		<b>3.857.343</b>		<b>3.588.097</b>		<b>3.345.788</b>
3.2	<b>Overheidsbijdragen overige overheden</b>						
3.2.2	Overige overheidsbijdragen overige overheden						
3.2.2.2	Overige gemeentelijke en gemeenschappelijke bijdragen	3.934		8.000		-	
	<b>Totaal overheidsbijdragen overige overheden</b>		<b>3.934</b>		<b>8.000</b>		<b>-</b>
3.5	<b>Overige baten</b>						
3.5.1	Verhuur	42.500		13.000		56.756	
3.5.5	Ouderbijdragen	14.950		10.000		10.100	
	<b>Totaal overige baten</b>		<b>57.450</b>		<b>23.000</b>		<b>66.856</b>



**4 Lasten**

4.1	Personeelslasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.1.1	<b>Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>						
4.1.1.1	Lonen en salarissen	2.163.212		2.694.794		2.029.487	
4.1.1.2	Sociale lasten	311.238		-		281.057	
4.1.1.5	Pensioenpremies	361.491		-		315.939	
	<b>Totaal lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten</b>		<b>2.835.941</b>		<b>2.694.794</b>		<b>2.626.483</b>
4.1.2	<b>Overige personele lasten</b>						
4.1.2.1	Mutaties personele voorzieningen	82.224		-15.000		-20.616	
4.1.2.3	Overige	233.242		278.000		151.955	
			<b>315.467</b>		<b>263.000</b>		<b>131.339</b>
4.1.3	<b>Ontvangen uitkeringen personeel</b>						
4.1.3.3	Overige uitkeringen personeel	-		22.500		31.326	
	Af: Ontvangen uitkeringen personeel				22.500		31.326
	<b>Totaal personeelslasten</b>		<b>3.151.408</b>		<b>2.935.294</b>		<b>2.726.496</b>

**Gemiddeld aantal werknemers**

Het gemiddeld aantal werknemers bedraagt 39 in 2021 (2020: 37). Hieronder is de onderverdeling te vinden van het gemiddeld aantal werknemers.

	2021	2020
Bestuur / Management	2,00	2,00
Personeel primair proces	29,00	28,00
Ondersteunend personeel	8,00	7,00
<b>Totaal gemiddeld aantal werknemers</b>	<b>39</b>	<b>37</b>

Hiervan zijn er 0 werkzaam in het buitenland in 2021 (2020: 0).

4.2	Afschrijvingen	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.2.2	Afschrijvingen op materiële vaste activa	79.960		85.103		87.707	
	<b>Totaal afschrijvingen</b>		<b>79.960</b>		<b>85.103</b>		<b>87.707</b>

4.3	Huisvestingslasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.3.1	Huur	19.243		3.000		2.698	
4.3.3	Onderhoudslasten (klein onderhoud)	27.915		30.000		27.668	
4.3.4	Energie en water	60.537		47.200		44.069	
4.3.5	Schoonmaakkosten	74.038		75.000		71.625	
4.3.6	Belastingen en heffingen	17.758		13.600		13.065	
4.3.7	Dotatie onderhoudsvoorziening	80.000		50.000		50.000	
4.3.8	Overige	4.472		2.000		2.124	
	<b>Totaal huisvestingslasten</b>		<b>283.963</b>		<b>220.800</b>		<b>211.248</b>

4.4	Overige lasten	2021		Begroot 2021		2020	
		€	€	€	€	€	€
4.4.1	Administratie en beheerlasten	118.071		100.000		96.129	
4.4.2	Inventaris en apparatuur	11.445		9.000		9.156	
4.4.3	Leer- en hulpmiddelen	234.995		270.000		258.336	
4.4.5	Overige	115.952		117.200		95.608	
	<b>Totaal overige lasten</b>		<b>480.464</b>		<b>496.200</b>		<b>459.229</b>

**Separate specificatie kosten instellingsaccountant**

In het boekjaar zijn de volgende bedragen aan accountants honoraria (reeds onderdeel van 4.4.1) ten laste van het resultaat gebracht:

	2021		Begroot 2021		2020	
	€	€	€	€	€	€
4.4.1.1.1	Controle van de jaarrekening	-	-	-	-	-
4.4.1.1.2	Andere controlewerkzaamheden	-	-	-	-	-
4.4.1.1.3	Fiscale advisering	-	-	-	-	-
4.4.1.1.4	Andere niet-controlediensten	-	-	-	-	-
		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**Uitsplitsing honoraria naar accountantskantoor**

Alle hierboven opgesomde werkzaamheden zijn verricht door hetzelfde accountantskantoor.

**Honoraria met betrekking tot de werkzaamheden**

Bovenstaande honoraria betreffen uitsluitend de werkzaamheden die bij de Stichting zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in art. 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties). De kosten voor de controle zijn inclusief bekostiging en omzetbelasting.

Bovenstaande accountants honoraria zijn verwerkt op basis van het lastenstelsel.

**6 Financiële baten en lasten****6.1 Financiële baten**

	<u>2021</u>		<u>Begroot 2021</u>		<u>2020</u>	
	€	€	€	€	€	€
6.1.1 Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		25		-		415
		<u>25</u>		<u>-</u>		<u>415</u>

**6.2 Financiële lasten**

	<u>2021</u>		<u>Begroot 2021</u>		<u>2020</u>	
	€	€	€	€	€	€
6.2.1 Rentelasten en soortgelijke lasten		1.548		-		-
		<u>1.548</u>		<u>-</u>		<u>-</u>

**BESTEMMING VAN HET RESULTAAT**

	2021	
	€	€
2.1.1.1	Algemene reserve (publiek)	-278.458
2.1.1.2	<u>Bestemmingsreserves (publiek)</u>	
2.1.1.2.1	Reserve personeel	100.000
2.1.1.2.2	Reserve vervanging ieb	100.000
2.1.1.2.3	Reserve wachtgeld ieb	-
2.1.1.2.4	Reserve personeels- en arbeidsmarktbeleid	-
2.1.1.2.5	Reserve FBS	-
2.1.1.2.6	Reserve BAPO	-
2.1.1.2.8	Reserve projecten gemeente	-
2.1.1.2.9	Groot onderhoud	-
2.1.1.2.10	Reserve nulmeting	-132
	Totaal bestemmingsreserves publiek	199.868
2.1.1.3	Bestemmingsreserves (privaat)	
2.1.1.3.1	Algemene reserve privaat	-
2.1.1.3.2	Erfstellingen en legaten	-
2.1.1.3.3	Reserve koersverschillen	-
2.1.1.3.4	Overige	-
	Totaal bestemmingsreserves privaat	-
3.1.1.4	Bestemmingsfondsen (publiek)	
3.1.1.5	Bestemmingsfondsen (privaat)	
	Totaal resultaat	-78.590

## **GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die hier dienen te worden toegelicht.

**VERBONDEN PARTIJEN**

De verbonden partijen die toegelicht dienen te worden, zijn hieronder opgenomen.

**Verbonden partijen**

Statutaire naam	Juridische vorm 2021	Statutaire zetel	Code activiteiten	Deelname percentage
Regionaal SWV VO SVO Eemland	Stichting	Amersfoort	4	0%

Code activiteiten: 1. contractonderwijs, 2. contractonderzoek, 3. onroerende zaken, 4. overige

## **VERANTWOORDING SUBSIDIES**

Niet van toepassing, er zijn geen subsidies die toegelicht dienen te worden.

### **G1. Subsidies zonder verrekeningsclausule**

Niet van toepassing

### **G2A. Subsidies met verrekeningsclausule, aflopend**

Niet van toepassing

### **G2B. Subsidies met verrekeningsclausule, doorlopend**

Niet van toepassing

## WNT-VERANTWOORDING 2021

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. De WNT schrijft voor dat de beloning van topfunctionarissen verantwoord dient te worden in de jaarrekening, ook als de beloning beneden de norm blijft. Voor overige functionarissen geldt publicatieplicht alleen als de norm overschreden wordt. Op de stichting is het bezoldigingsmaximum voor het onderwijs van toepassing.

### Indeling en bezoldigingsklasse

De indeling van de rechtspersonen of instellingen over de bezoldigingsklassen gebeurt op basis van drie generieke instellingscriteria, te weten:

- a) de gemiddelde totale baten per kalenderjaar
- b) het gemiddelde aantal leerlingen, deelnemers of studenten
- c) het gewogen aantal onderwijssoorten of -sectoren

Deze instellingscriteria bieden een weergave van de zwaarte van de functie van de topfunctionaris gebaseerd op functiewaarderingsverhoudingen. Gezamenlijk geven de criteria een indicatie van de complexiteit van de betreffende bestuursfunctie.

Voor ieder criterium wordt een schaal gehanteerd. Uit de score op die schaal volgt een aantal complexiteitspunten. Het totaal van deze complexiteitspunten bepaalt in welke bezoldigingsklasse de rechtspersoon of instelling valt en welk bezoldigingsmaximum daarmee van toepassing is op de topfunctionaris(sen). Voor de bepaling van de complexiteitspunten verwijzen wij naar de Regeling bezoldiging topfunctionarissen OCW-sectoren.

### Complexiteitspunten

<b>Aantal complexiteitspunten per instellingscriteria:</b>	<b>2021</b>
Gemiddelde totale baten	2
Gemiddeld aantal leerlingen, deelnemers of studenten	1
Gewogen aantal onderwijssoorten of sectoren	1
<b>Totaal aantal complexiteitspunten</b>	<b>4</b>
<b>Bezoldigingsklasse</b>	<b>A</b>
<b>Bezoldigingsmaximum</b>	<b>€ 124.000</b>

## WNT-VERANTWOORDING 2021

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

**Gegevens 2021**

Naam	H. Koelewijn	M. van Elteren
Functiegegevens	Directeur bestuurder	Directeur bestuurder
Aanvang functievervulling in 2021	01-01	00-01
Einde functievervulling in 2021	31-12	00-01
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0000	0,0000
Dienstbetrekking	ja	0
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 51.607	€ -
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.605	€ -
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 62.213</b>	<b>€ -</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 124.000	€ -
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 62.213</b>	<b>€ -</b>
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	0	0
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	0	0

**Gegevens 2020**

Functiegegevens	Directeur bestuurder	Directeur bestuurder
Aanvang functievervulling in 2020	00-01	01-01
Einde functievervulling in 2020	00-01	31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,0000	1,0000
Dienstbetrekking	0	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ 101.445
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 17.555
<i>Subtotaal</i>	<b>€ -</b>	<b>€ 119.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ -
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 119.000</b>



## WNT-VERANTWOORDING 2021

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

Niet van toepassing, er zijn geen leidinggevend topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaans 1 t/m 12 van de functievervulling.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### 1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Niet van toepassing, er zijn geen toezichhoudende topfunctionarissen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Niet van toepassing, er zijn geen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

## 1e. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700

Naam toezichthouder	B. Ent	W.Eefting	A.D. Bisschop	J.A.W. Apeldoorn
<b>Functiegegevens 2021</b>				
Functiecategorie	Lid	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
<b>Bezoldiging in 2021</b>				
Bezoldiging	1.700	1.700	2.550	1.700
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.400	12.400	12.400	12.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.700	1.700	1.700	1.700
Het bedrag van de overschrijding	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>				
Functiecategorie	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang functie	01-01	01-01	01-01	01-01
Afloop functie	31-12	31-12	31-12	31-12
Bezoldiging	1.700	1.700	1.700	1.700
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.900	11.900	17.850	11.900
<b>Naam toezichthouder</b>				
R.P. Toes				
<b>Functiegegevens 2021</b>				
Functiecategorie	Lid			
Aanvang functie	01-01			
Afloop functie	31-12			
<b>Bezoldiging in 2021</b>				
Bezoldiging	1.700			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	12.400			
"-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.			
Bezoldiging	1.700			
Het bedrag van de overschrijding	N.v.t.			
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.			
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.			
<b>Gegevens 2020</b>				
Functiecategorie	Lid			
Aanvang functie	01-01			
Afloop functie	31-12			
Bezoldiging	1.700			
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	11.900			

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### **1f. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van meer dan € 1.700 waarop de anticumulatie bepaling van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

**1g. Topfunctionaris met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder waarop de anticumulatie van toepassing is.**

Niet van toepassing, er zijn geen (voormalige) (aangemerkte) leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking bij een of meer andere WNT-instellingen.

## WNT-VERANTWOORDING 2021

### **2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen**

Niet van toepassing, er zijn geen (aangemerkte) topfunctionarissen, met of zonder dienstbetrekking, waaraan een uitkering is verstrekt.

## **WNT-VERANTWOORDING 2021**

### **3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



## GEGEVENS OVER RECHTSPERSOON

Statutaire naam: Stichting Katholiek Praktijkonderwijs Amersfoort e.o.  
Juridische vorm Stichting  
Vestigingsplaats Amersfoort  
Nr. Bevoegd gezag 45697  
Nr. Handelsregister: 41188689  
Webadres:

Adres: Zangvogelweg 152  
3816 MC  
Amersfoort

Telefoonnummer: 033-4723163  
E-mailadres:

Contactpersoon: H. Koelewijn  
Telefoonnummer: 033-4723163  
E-mailadres:

RIO-instellingscodes 03SX

## ONDERTEKENING DOOR BESTUURDERS EN RAAD VAN TOEZICHT

PLAATS, DATUM

**H. Koelewijn**

Voorzitter college van bestuur

**A.D. Bisschop**

Voorzitter raad van toezicht

**J.A.W. Apeldoorn**

Lid raad van toezicht

**B. Ent**

Lid raad van toezicht

**W. Eefting**

Lid raad van toezicht

**R.P. Toes**

Lid raad van toezicht

# OVERIGE GEGEVENS

## **STATUTAIRE BEPALING VAN HET RESULTAAT**

Er is statutair niets geregeld inzake de bepaling van het resultaat